

基于医疗改革下的基层医疗卫生院成本核算管理探讨

鞠长文

胶州市胶西街道胶西卫生院 山东 青岛 266329

摘要：医疗改革背景下，对基层医疗卫生院的资金补助、运行方法以及财务管理产生影响。为了更好地适应医疗改革的要求，基层医疗卫生院必须做好成本核算管理，只有这样才能保障基层医疗卫生院的长久发展。为此，本文将基于医疗改革角度，对基层医疗卫生院成本核算管理提出一些建议，旨在增强基层医疗卫生院的成本核算成效，仅供读者参考。

关键词：医疗改革；基层医疗组织；成本核算；管理

1 引言

成本核算是基层医疗卫生院运营的关键，开展精准科学的成本核算，不仅可以及时掌握基层卫生院运营过程中出现费用支出情况，也能减少不必要的经费使用，无疑可以提升基层医疗卫生院的收益水平。但由于基层医疗卫生院的支出种类较多、成本核算内容比较复杂，无疑会影响基层医疗卫生院成本核算工作的开展成效。这也要求基层医疗卫生院必须严格按照医改要求，加快推进成本核算在基层医疗卫生院的有效应用，以实现基层医疗卫生院的成本管控目标，助力基层医疗卫生院更好地发展。

2 医疗改革与成本核算

2.1 医疗改革

医疗改革一直是党中央关注的要点与重点。近年来，国家深化医药卫生体制改革，促进医保、医疗、医药协同发展和治理。尤其是在党的二十大报告中，对如何继续深化医疗改革指明了方向。从医疗改革的意义，其能有效促进社会公平，同时也能促进医学科技的发展，有助于提升国家医疗卫生水平。

在医疗改革背景下，基层医疗卫生院在以下几个方面受到影响：

一是资金补助方法。基层医疗卫生院主要是对基层民众提供医疗救助服务，也属于一种社会公共卫生服务。但在医改之前医生的收入与药物销量挂钩，利用药物所产生的利润来维持基层医疗卫生院的日常运营需求，而经过医改之后，基层医疗卫生院的资金补助方式不再是以药物利润为主，而是形成了个人、国家以及社会三方共同承担的资金补助模式，这无疑提升了资金补助的多样化。二是运行方式。在医疗改革之前，基层医疗卫生院都是以药物销量作为相关机构运行的主体，导致部分基层医疗卫生院追求药物利润，而降低了医疗服务质量，从而引发大量的医患矛盾。而随着医疗改革之后，基层医疗卫生院的收入不再是以药物利润为主，这也导致其运行方式发生变化，包括激励机制、绩效考核、薪酬机制等，无疑提升了基层医疗卫生院中医务人员的工作积极性，同时也减轻了患者的看病负担。三是财务管理。以往基层医疗卫生院都忽视了财务管理工作的重要价值，而随着医疗改革之后，基层医疗卫生院对于财务管理工作有了新的认识，尤其是在财务预算方面，不仅财务计算方式简单化，同时也提升了医疗机构的服务水平与质量^[1]。

2.2 成本核算

基层医疗卫生院的成本核算包括成本登记、成本摊销以及成本分析等，按照成本费用的不同，对医疗服务的成本费用进行计算，从而确定医疗业务服务的成本标准。在基层医疗卫生院的成本核算工作中，主要包括药品费用、人员经费、水电费、

培训费等，并分为直接成本与间接成本。基层医疗卫生院实施成本核算，具有以下优势：首先，核算的范围更加全面，同时也能将一些费用成本分配到基层卫生院的临床科室、医技科室、辅助科室等，从而更好地反映基层医疗卫生院的整体运营情况。其次，基层医疗卫生院实施成本核算可以对单病种成本核算、科室成本核算，使成本的数据更加充实，有助于反映更加详细、准确的数据信息，有助于推动实现基层卫生院成本管理职能的深入。最后，成本核算可以充分让成本核算对象更加全面，尤其是在间接成本方面，进一步促进提高了基层卫生院成本信息的准确性^[2]。

3 基层医疗卫生院成本核算现状

一是成本核算工作基础薄弱。基层医疗卫生院成本核算工作存在工作基础薄弱的问题，主要原因是基层医疗卫生院对成本核算工作缺乏正确的认知，且应用的成本核算方法比较简单，难以满足基层医疗卫生院成本核算的要求。二是成本核算流程存在不足。基层医疗卫生院成本核算工作开展过程，可能会出现流程或方法的问题，包括直接成本与间接成本归集不合理；实际成本存在偏差等。三是配保爆保障不到位。在基层医疗卫生院成本核算工作中，需要其他配套制度体系配合，只有这样才能发挥出成本核算的成效，包括成本核算信息化建设、人才保障等，如果缺乏相应的保障机制，无疑会影响基层医疗卫生院成本核算效果^[3]。

4 基于医疗改革下的基层医疗卫生院成本核算管理举措

4.1 建立健全成本核算体系

在医疗改革影响下，基层医疗卫生院必须建立健全成本核算体系，利用这种方式来保障成本核算工作有序开展。首先，医院必须重视成本核算工作。为了提升成本核算工作成效，医院必须转变医改前的观念与思想，结合医改后的要求以及内容，加强对成本核算工作的重视，并引导基层医疗卫生院的工作人员树立成本核算意识，以发挥出成本核算的价值。比如基于医疗改革要求，加强成本核算推广与宣传，增强成本核算部门工作人员对相关工作的认识，从而提升成本核算工作的成效。其次，基层医疗卫生院应根据自身成本核算的实际特点，对成本核算工作的实施进行完善，包括工作机制、成本测算方法等，并采取分项、逐级和分步的方式来计算成本，以增强基层医疗卫生院的成本核算水平。

4.2 优化成本核算工作流程

一方面，基层医疗卫生院在开展成本核算时，需要对实施的工作流程进行优化。在成本核算环节，必须遵循可靠性、相关性的原则，根据不同成本核算对象采取不同的成本核算方法，包括病种成本核算、服务项目成本核算以及科室成本核算等。另一方面，成本项目上主要是包括直接和公摊费用，应根据不

同类型的成本实施针对性的成本核算方法。比如直接成本归集过程,应将电费、业务费、交通费等融入其中;公摊成本归集时,可以采取三级分摊方式,比如管理费用的分摊、医疗辅助成本分摊以及医技科室成本分摊。通过对不同成本项目的成本归集,有助于提升成本核算的有效性,保障成本核算工作有序开展^[4]。

4.3 强化成本核算保障措施

基层医疗卫生院开展成本核算工作时,应重视强化保障机制,通过保障机制来辅助成本核算工作有序进行。首先是信息化建设。随着信息化时代的到来,推进信息化建设已经成为一种趋势,基层医疗卫生院应重视信息化建设的重要价值,基于信息化建设优势来增强成本核算成效。比如基层医疗卫生院应基于成本核算要求,打造信息化成本核算平台,利用相关平台的可视化管控优势,及时发现与处理基层医疗卫生院成本核算工作中出现的问题。同时,基层医疗卫生院也可以将大数据分析技术引入到成本核算过程,利用相关技术优势能够及时找出有价值的部分,无疑能为后续成本核算工作提供帮助。基层医疗卫生院在成本核算信息化建设的过程,也需要注意信息安全的问题,这也要求基层医疗卫生院必须重视网络安全建设,避免在成本核算工作中出现数据丢失以及泄露的问题。同时也应提升成本核算人员对信息化技术应用的认知,进一步增强基层医疗卫生院的成本核算成效。其次是专业化成本核算人才建设。医疗改革之后,成本核算工作出现变化,以往基层医疗卫生院的成本核算已经难以满足要求。这就需要基层医疗卫生院必须从专业化人才建设的角度出发,保障基层医疗卫生院的核算人员能够了解医疗改革的要求,熟悉当前成本核算工作的流程与内容,只有这样才能有效提升基层医疗卫生院成本核算成效。一是做好人才引进工作。基层医疗卫生院应从人才引进的角度出发,制定针对性的人才引进方案,比如结合地区人才市场的实际情况,明确人才吸纳条件,并坚持科学、公平的选才手段,只有这样才能提升人才引进的成效性。二是加强培训教育。医疗改革下,基层医疗卫生院应基于医疗改革的要求以及成本核算工作要求,制定针对性的培训教育措施,以帮助基层医疗卫生院的成本核算人员更好地掌握相应的标准与要求,从而保障成本核算工作有序开展。比如基于基层医疗卫生院成本核算工作设计针对性培训课程,其中包括成本核算工作的开展要点、成本核算工作的流程与方法、成本核算过程的注意事项等,通过这样的课程培训可以有效提升基层医疗卫生院成本核算工作人员的素养与能力,有助于保障成本核算工作有序进行。在设置成本核算培训课程时,基层医疗卫生院还应该遵循理论+实践的培训理念,多引入一些真实案例,以增强相关工作人员对成本核算工作的重视,同时基层医疗卫生院也可以将相应的培训课程迁移到网上,通过线上线下相结合的方式增强成本核算培训成效,确保相关人员能够满足医疗改革后基层医疗卫生院成本核算的工作要求。三是做好留才与用才措施。在留才方面,基层医疗卫生院可以从薪酬体系的角度出发,基于成本核算工作要求,制定针对性的薪酬机制,并结合绩效考核的方式来考察成本核算人员的工作行为与工作能力,通过这种方式无疑可以提升薪酬的激励性与合理性,有助于提升基层医疗卫生院留住人才的能力。同时基层医疗卫生院也可以从文化建设的角度出发,比如依据基层医疗卫生院自身特点以及医疗改革要求,建立特色的文化氛围,以增强成本核算人员的凝聚力,使成本核算人员可以在愉悦、和谐的文化氛围中工作,这无疑可以提升基层医疗卫生院的留才能力。在用才方面,基层医疗卫生院可以根据医疗改革要求以及成本核算工作要求,制定针对性的岗位管理机制,同时也应该建立相应的岗位模型,通过相关模型的方式对人员与岗位之间的匹配度进行分析,找出其中的不足,及时对一些不合理、不和谐的地方进行优化,从而提升人岗匹配度,有助于提升人才的工作成效。最后人力资源管理是基层医疗卫生院的重要组成部分,其

也会对成本核算工作产生间接的影响。比如人力资源管理中包括奖惩机制、绩效考核机制以及职业发展规划等,这些都会影响成本核算人员的工作积极性。为此,基层医疗卫生院可以从医疗改革以及成本核算工作的角度出发,制定相应的奖惩机制、绩效考核机制等,利用这种方式来增强成本核算成效。同时基层医疗卫生院也需要优化预算管理体系,将预算管理 with 成本核算结合,以此提升成本资金的合理使用,从而保障基层医疗卫生院的长久发展^[5]。

4.4 引入成本核算内控机制

医疗改革下,基层医疗卫生院要想做好成本核算工作,可以从内控机制的角度出发,利用有效的内控手段来约束成本核算工作过程的行为,确保成本核算工作有序进行。首先,基层医疗卫生院应制定成本核算的风控体系。成本核算主要是对医院的各个环节成本进行归集与计算,并通过结果来为基层医疗卫生院的经营发展提供有价值的参考。成本核算工作中会出现各式各样的风险隐患,无疑会对成本核算工作产生影响。基层医疗卫生院应基于常见的风险隐患,制定成本核算内控体系,以增强对成本核算过程的风险防范能力。其次,基层医疗卫生院可以将内控机制与风险管理结合,利用风险识别以及风险分析的方式实施内控,这不仅可以增强内控的成效性,也能更快速、准确地发现成本核算工作中的风险隐患,有助于提升基层医疗卫生院的成本核算水平。最后,基层医疗卫生院重视成本核算内控机制的价值和作用,加强成本核算内控机制的完善,提高成本核算人员对成本核算内控机制的认知。比如优化成本核算内控流程,将成本核算内控意识与风险意识相结合,提升成本核算人员对成本核算内控的认知;完善成本核算内控机制的组织架构,加强岗位人员的内控意识和风险意识,做好职责分工明确、权责明确、工作程序规范、落实到位等;合理设置部门和岗位,明确各部门职责分工;依据成本核算内控的总体目标,制定成本核算内控机制运行流程与部门职责标准,明确成本核算内控机制控制重点,确保成本核算内控机制可操作性^[6]。

5 结束语

总之,医疗改革下,基层医疗卫生院必须做好成本核算工作,只有这样才能保障基层医疗卫生院的有序发展。为此,本文提出以下建议:加强对成本核算工作的重视,并引导基层医疗卫生院的工作人员树立成本核算意识;成本核算环节必须遵循可靠性、相关性的原则,根据不同成本核算对象采取不同的成本核算方法;打造信息化成本核算平台,利用相关平台的可视化管控优势,及时发现与处理基层医疗卫生院成本核算工作中出现的问题;基于常见的风险隐患,制定成本核算内控体系,以增强对成本核算过程的风险防范能力等。这些建议可以增强基层医疗卫生院成本核算水平,有助于保障基层医疗卫生院长久发展。

参考文献

- [1] 程立国. 基层卫生院成本核算及管理优化探索 [J]. 中国外资, 2020 (18): 131-132.
- [2] 张永兰. 基于医疗改革下的基层医疗卫生院成本核算管理探讨 [J]. 中国集体经济, 2017 (29): 24-25.
- [3] 石宝萍. 对乡镇中心卫生院全成本核算的思考 [J]. 中国农业会计, 2015 (12): 22-23.
- [4] 曹贤平. 乡镇卫生院成本核算的之我见 [J]. 世界最新医学信息文摘, 2015, 15 (87): 120-121.
- [5] 郭淑影. 基层医疗卫生机构成本核算 [J]. 财经界, 2015 (17): 49+51.
- [6] 窦蕾. 促进基层医疗机构中医药服务发展的财政补偿研究 [D]. 山东大学, 2013.