

医疗服务成本核算与控制在乡镇卫生院的应用

冀长丽

青州市谭坊中心卫生院 山东 潍坊 262500

摘要：近年来，我国农村卫生事业取得了显著的进展，乡镇卫生院在推进基本医疗服务普及的过程中发挥着不可替代的作用。然而，随着农村经济社会的发展和居民健康需求的不断提高，乡镇卫生院面临着日益增加的经济、资源等多方面的压力，其可持续发展面临新的挑战。本文旨在深入研究医疗服务成本核算与控制在乡镇卫生院的应用，明确其实施的必要性和可行性，通过分析成本核算的实际过程和成本控制的有效策略，力求为乡镇卫生院提供科学的管理思路 and 实际操作指南，以促进其经济效益的提升和服务质量的改进，推动农村卫生事业的可持续发展以更好地满足农村居民的健康需求。

关键词：医疗服务；成本核算与控制；乡镇卫生院；应用

医疗服务成本核算与控制作为一种重要的管理手段，在提高卫生服务质量、提升经济效益方面发挥着至关重要的作用。通过系统地了解医疗服务的成本结构，卫生院能够更加科学地配置资源，优化服务流程提高服务效率，为农村居民提供更为可负担和优质的医疗服务。

1 乡镇卫生院

1.1 乡镇卫生院在医疗服务中的重要性

乡镇卫生院在疾病防控和公共卫生服务方面发挥着关键作用，其负责组织实施疫苗接种、传染病监测、健康宣教等工作，对于维护农村居民的身体健康、预防疾病的传播具有不可替代的功能。在自然灾害等紧急情况下，乡镇卫生院通常是最先响应的医疗机构，其在应急医疗救援中扮演重要角色，为灾区提供急救、伤员救治等服务，保障了农村居民的生命安全。随着农村居民生活水平的提高，慢性病发病率逐渐增加，乡镇卫生院负责提供慢性病的管理服务包括定期随访、药物管理、健康宣教等，对于维持患者健康、提高慢性病患者的生活质量至关重要。乡镇卫生院的存在有助于实现城乡卫生服务体系的均衡发展，其通过提供基本医疗服务弥补了农村地区医疗资源的不足，促使卫生服务向农村地区延伸，减小了城乡居民在医疗服务上的差距。总之，乡镇卫生院在医疗服务中的重要性不仅体现在满足农村居民基本医疗需求上，还涉及到疾病防控、公共卫生服务、应急救援等多个方面，为构建全面覆盖、多层次的医疗服务网络起到了关键的支撑作用。

1.2 乡镇卫生院的特殊性

乡村医疗服务需求多样化，不仅包括对常见病、多发病的治疗，还需提供基本的公共卫生服务如预防接种、健康教育等，同时，由于农村居民生活和劳动习惯的差异，乡村医生常常需要应对各种疾病和医疗需求，要求具备全科医生的综合诊疗能力。农村地区的社会文化差异显著，涉及方言、宗教信仰、饮食习惯等多个方面，乡村卫生服务必须考虑到这些差异，以更好地理解当地居民的文化背景，制定更贴近居民需求的医疗服务计划。乡村医生通常需要具备全科医生的全能性，他们除了承担基本的临床医疗工作，还需要参与健康教育、疾病预防等多方面的服务，这要求医生具备广泛的医学知识和实践技能，能够应对多样性的病患和医疗需求，以提供全面、综合的卫生服务。

1.3 乡镇卫生院面临的挑战

一是，财政拮据。乡村卫生院在相对薄弱的经济条件下，面临财政拮据的问题，缺乏足够的财政支持可能导致医疗设备的更新缓慢，医疗设施的改善难以实现，影响卫生服务水平和

质量。部分农民的收入水平相对较低，医疗费用支付能力较弱，一定程度上会导致患者因费用担忧而推迟就医，影响医疗服务的及时性和可负担性。二是，人力挑战。乡村医生数量不足且由于流动性较大，乡镇卫生院常面临医生短缺的问题，导致医疗服务的不足和不稳定性，影响居民的就医便利性。由于医生需要具备全科医生的综合素养，但专业水平参差不齐，导致一些卫生院难以提供高水平的医疗服务影响医疗质量。三是，基础设施挑战。乡村卫生院的医疗设施和技术水平相对较低，可能无法满足一些高水平医疗服务的需求，限制了卫生院提供先进医疗服务的能力。信息化水平低导致医疗信息管理不够便捷，影响卫生服务的质量和效率，现代医疗服务需要更加便捷和高效率的信息化系统支持。

2 医疗服务成本核算的定义与方法

医疗服务成本核算是指对医疗机构提供的各项医疗服务所产生的费用进行系统、准确地统计和核算的过程，包括了直接与患者相关的成本如药品费、医疗设备费，以及间接与患者相关的成本如人员培训费、设备维护费等。通过成本核算，医疗机构能够清晰地了解不同服务项目的成本构成，为合理定价、资源配置和财务决策提供依据。

核算方法：确定涉及医疗服务的各项成本要素，包括直接成本（直接与服务项目相关）和间接成本（服务项目间接产生的成本）。收集有关医疗服务成本的各项数据，包括人员工资、耗材费用、设备折旧等，数据来源可以包括会计报表、医院信息系统、人力资源档案等。

将总成本分配到各个服务项目或科室，以确保每个项目或科室的成本得到准确反映。计算每个服务项目或科室的具体成本，可采用直接法、间接法或混合法等不同的计算方法。对计算得到的成本数据进行分析，识别高成本项目、高成本科室并找出成本控制的潜在方向。

3 医疗服务成本核算在乡镇卫生院的应用

3.1 医疗服务成本核算的实施过程

一是，成本要素的识别与分析。识别直接成本要素，识别与患者直接相关的成本要素包括医疗诊疗费、药品费、检查费、手术费等，分析各项直接成本的构成确定其对总成本的贡献度。识别间接成本要素，辨别与服务项目间接相关的成本要素，如人员培训费、设备维护费、行政开支等，分析各项间接成本的分布，找出与服务项目关联的间接成本。识别固定成本与变动成本，区分固定成本（不随服务项目数量变化而变化）和变动成本（随服务项目数量变化而变化），有助于了解成本的稳定性和灵活性。

二是，数据收集与整理。利用医院信息系统收集与医疗服务相关的数据，包括患者就诊次数、诊断信息、药品使用情况等，确保信息系统的准确性和完整性。从财务报表中获取关键数据包括总收入、总支出、各项费用的具体金额等，这些数据为成本核算提供财务基础。收集与人力成本相关的数据包括员工薪资、培训费用、社会保险等，确保人力资源档案的及时更新和准确性。获取设备维护的具体费用和频率，这有助于评估设备使用的成本并提供设备更新的依据。建立成本档案，将收集到的各项数据进行整理和分类，确保成本数据的清晰、透明，建立清晰的成本档案有助于日后的管理和决策。对收集到的数据进行核实，确保其准确性和真实性，任何可能影响成本核算结果的数据错误都需要及时纠正。

3.2 成本核算结果分析

一是，不同项目或科室的成本分布。对乡镇卫生院不同项目的成本进行对比分析，找出哪些项目的成本较高哪些相对较低，有助于识别服务项目的盈利能力和贡献度。将成本分配到不同科室分析各科室的成本分布情况，确定哪些科室是成本的主要来源，是否有一些科室的成本较高，可以考虑优化资源配置。对比不同项目或科室的成本与其产生的收入分析其盈亏状况，这有助于确定哪些项目或科室是乡镇卫生院的经济支柱，哪些需要更多的关注和调整。

二是，成本结构的变化与趋势。分析固定成本和变动成本的变化趋势，了解它们在总成本中的占比是否发生变，这有助于评估成本的稳定性和灵活性。分析人力成本的变化包括薪资、培训费用等，了解人力成本的变动趋势以及是否与服务量的变化有关。对药品和设备成本进行分析了解其在总成本中的比重变化，有助于评估药品和设备使用效益的提升或下降。

对比不同科室的成本结构，找出各科室的主要成本构成以及是否存在不同科室之间的结构差异，通过时间趋势分析，观察成本结构是否呈现稳定、波动或逐渐变化的趋势，有助于预测未来可能的成本动态。利用成本分析结果提出具体的改进和优化建议，例如调整收费标准、改进服务流程、优化人员配置等，以提高整体经济效益，定期进行成本分析监控成本的变化趋势及时调整管理策略，确保乡镇卫生院的财务健康和可持续性。通过这样的成本分析，乡镇卫生院可以更好地了解资源分配情况，优化服务项目和科室，提高经济效益和服务质量，同时，也为未来的预算编制和决策提供了有力的支持。

4 医疗服务成本控制在乡镇卫生院的策略

4.1 确定目标成本，制定成本控制策略

明确定义乡镇卫生院的目标成本，既包括整体的运营成本，也分解到不同项目、科室等层面，这有助于明确成本控制的具体方向和目标。将目标成本与卫生院的业务目标关联起来，确保成本控制的方向与提供高质量医疗服务和提升患者满意度的目标一致。在乡镇卫生院发展的不同阶段适时调整目标成本，考虑到服务项目的发展、患者需求的变化等因素。

建立定期成本分析机制，监测不同项目和科室的成本状况及时发现异常，采取措施防范超支。进行实际成本与目标成本之间的差异分析，找出引起差异的原因，分析是人员配置不合理、药品使用不当，还是其他因素导致的成本超支。根据成本分析的结果优化资源配置，确保人员合理配置，设备得到充分利用避免浪费。制定标准的操作流程和服务流程，规范医护人员的操作提高工作效率，减少因工作不规范导致的额外成本。与供应商进行有效谈判争取更有利的采购条件，降低药品、耗材等采购成本。强调预防保健，提高患者的自我管理能力，减

少慢性病患者的就诊次数，提高医疗服务的效益。在引入新设备或技术时进行投资回报评估，确保投资的合理性，防止因过度投资而导致的成本增加。通过员工培训提高医护人员的技能水平提高工作效率，减少因技术不熟练而导致的错误和额外成本。设立激励机制鼓励医护人员提高工作效率，减少浪费参与成本控制。通过成本控制策略可以帮助乡镇卫生院更有效地控制成本，确保医疗服务的经济可行性，提高医院的整体运营效率，但是，成本控制策略需要与卫生院的实际情况相结合，灵活调整以适应不同的环境和阶段。

4.2 成本控制的实际操作

一是，人力成本的控制。根据不同科室和服务项目的需求进行合理的人力资源配置，确保各个岗位都有适量的人员，避免过度或不足。进行定期培训，提高医护人员的专业技能和工作效率，熟练的医护人员在相同的时间内能完成更多的工作，减少因技能不足而导致的错误和延误。建立科学的绩效评估机制，将医护人员的绩效与成本控制相关联，通过绩效考核激励高效工作，提高整体人力效益。考虑雇佣灵活用工如临时工、兼职人员等，以应对工作高峰期和不同科室的变化需求，避免长期雇佣导致的过度成本。实施健康管理和预防措施，减少员工患病和请假，确保医护人员的稳定工作状态，避免因员工不足而增加招聘和培训成本。

二是，资源利用效率的提高。对医疗设备进行科学合理的排班和使用，确保设备充分利用，避免因设备闲置而造成的资源浪费。精细管理药品、耗材和其他物资的库存避免过多库存积压，降低因过期损耗和报废而导致的成本。引入先进的信息化管理系统提高医疗信息的管理效率，这有助于减少纸质文档的使用，降低存档和检索成本。制定合理的用药政策鼓励使用成本相对较低但疗效相当的药品，同时避免过度使用昂贵的药物。引入能源节约的设施和环保措施，减少用水、用电等方面的资源浪费，达到降低能源成本的目的，通过积极的公共卫生和健康宣教降低患者就医需求，减轻医疗服务的压力，提高医疗服务的效益。这些实际操作策略有助于在日常运营中控制人力成本和提高资源利用效率，从而确保乡镇卫生院的成本控制工作更加有效。不同卫生院的具体情况可能有所不同，因此需要结合实际情况和目标，制定适用的成本控制策略。

5 结论

综上所述，医疗服务成本核算与控制在乡镇卫生院的应用对于提高医疗服务效益、优化资源配置、应对经济挑战具有积极的意义。然而，需要进一步研究和实践，以适应不同地区和时期的变化并在实际操作中灵活调整策略，不断提升卫生院的整体管理水平。未来的研究可以着重于深入挖掘不同成本项目的影响因素，以及更加精细化的成本控制策略的探索。

参考文献

[1] 方玲. 政府会计制度下乡镇卫生院会计核算与成本控制研究[J]. 行政事业资产与财务, 2023, (14): 63-65.

[2] 沈淑荣. 新医改背景下乡镇卫生院的财务核算和管理工作[J]. 财会学习, 2022, (02): 15-17.

[3] 王翠颖. 乡镇卫生院执行新政府会计制度的实践探讨[J]. 财经界, 2020, (32): 179-180.

[4] 郭珊珊. 刍议乡镇卫生院成本控制存在的问题及对策[J]. 商讯, 2020, (15): 158+160.

[5] 许海峰. 新形势下乡镇卫生院成本管理研究[J]. 纳税, 2019, 13(18): 220-221.