

管理会计在公立医院 改革中的应用研究

Applied Research on Management Accounting
under the Public Hospital Reform

李乐波 著



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

管理会计在公立医院 改革中的应用研究

Applied Research on Management Accounting
under the Public Hospital Reform

李乐波 著



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

管理会计在公立医院改革中的应用研究 / 李乐波著.
—杭州: 浙江工商大学出版社, 2017. 3

ISBN 978-7-5178-1954-7

I. ①管… II. ①李… III. ①管理会计—应用—医院
—体制改革—研究—中国 IV. ①R197.32

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 312435 号

管理会计在公立医院改革中的应用研究

李乐波 著

责任编辑 沈敏丽 刘 韵

责任校对 丁兴泉

封面设计 叶泽雯

责任印制 包建辉

出版发行 浙江工商大学出版社

(杭州市教工路 198 号 邮政编码 310012)

(E-mail: zjgsupress@163.com)

(网址: <http://www.zjgsupress.com>)

电话: 0571-88904980, 88831806(传真)

排 版 杭州朝曦图文设计有限公司

印 刷 杭州恒力通印务有限公司

开 本 710mm×1000mm 1/16

印 张 18.25

字 数 358 千

版 印 次 2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5178-1954-7

定 价 48.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88904970

前言

PREFACE

自 2009 年中共中央、国务院发布《关于深化医药卫生体制改革的意见》以来,新一轮公立医院改革已开展了 7 年有余,改革内容日益丰富、改革成效初步显现,公立医院的改革已步入了“深水区”,当前急需解决的问题之一是进一步提高改革成效。公立医院改革中有相当部分内容与财会管理息息相关,如何运用恰当的财会管理工具,提升改革中的财会管理成效,以促动改革整体有效推进,是当前公立医院财会管理者最为重要的议题。

中国的宏观经济发展已进入“新常态”,党的十八届三中全会将财政工作提到前所未有的高度,作为财政工作的重要领域——会计工作,财政部力推管理会计的应用,以期加快国家经济发展方式的转变;同时,为转变卫生经济发展方式,进一步推进医药卫生体制改革进程,提升我国公立医院改革成效,打造“健康中国”理念,在公立医院财会领域需要大力引进管理会计理论,用实践指导当前公立医院改革中的财会协作。

一、本书阐述的主要内容

(一)第一章 绪论

主要阐述宏观经济形势下公立医院财务管理探新、国内外管理会计应用现状、当前我国公立医院改革进展、管理会计在我国公立医院改革中的应用框架设计等方面的内容。

(二)第二章 管理资金效益

主要阐述资金管理现状、规范资金管理、控制资金成本、提升资金效益等方面的内容。

(三)第三章 加强成本核算

主要阐述公立医院综合改革的成本核算需求、成本核算在定价机制改革中的

应用、成本核算在医保支付制度改革中的应用、成本核算在强化内部管理中的应用等方面的内容。

(四)第四章 精细管理手段

主要阐述细化核算单元、强化考核机制、确定保本界限、科学调配资源、关注管理细节等方面的内容。

(五)第五章 提升决策能力

主要阐述设备投资比较决策、PPP 公私合作办医、业务经营决策依据、创新战略决策保障等方面的内容。

(六)第六章 改革绩效评价

主要阐述绩效评价要求、绩效评价方法、绩效评价实践、绩效评价成效等方面的内容。

本书力求将管理会计的精髓探索性地应用到公立医院改革实践中,以期对进一步提升公立医院改革成效有所裨益。

二、本书具有的主要特点

(一)研究选题有所创新

在所检索到的国内外文献资料中,尚未发现有研究相同内容的选题。国外对管理会计理论与实践研究较多,但不完全适用于国内尤其是有中国特色的公立医院改革。国内尚未建立完善的管理会计体系及公立医院改革领域中的管理会计应用体系,在公立医院改革中的实践应用尚有待于进一步地深入探索与进取。

(二)研究内容有所创新

本书立足当前民生关注焦点——公立医院改革,结合财政部力推项目——管理会计,体现公立医院改革特点与要求,将管理会计理论工具应用到改革实践并促进改革成效提升。

(三)研究成果有所创新

管理会计实践应用的针对性较强、实用性较高、预期效果较好,能一定程度上促进公立医院内部管理效率的提升,推进公立医院改革成效的提高;为管理会计在公立医院改革中的实践应用做出有益的探索和尝试。

(四)使用范围相对宽泛

本书针对当前公立医院改革的热点、难点与重点,从财务角度,利用管理会计先进的工具与方法,来促进公立医院改革整体成效的提升。研究内容适用于各级公立医院,适合于各级公立医院推广借鉴。

三、本书体现的主要效益

(一)社会效益

应用本书相关内容,可以进一步提升公立医院管理效率,使有限的医疗卫生资源得到更大限度的利用,促使公立医院提供更多数量、更高质量的医疗服务,进一步缓解“看病难”问题。

(二)经济效益

应用本书相关内容,可以进一步挖掘公立医院成本潜力,使在体现公立医院公益性的前提下,合理地“增收节支”,进一步提升公立医院自身的造血能力、提升公立医院的市场竞争能力,进一步缓解“看病贵”问题。

作 者

2016 年 9 月

目 录

CONTENTS

第一章 绪论

第一节 宏观经济形势下公立医院财务管理探新·····	001
第二节 国内外管理会计应用现状·····	014
第三节 当前我国公立医院改革进展·····	022
第四节 管理会计在我国公立医院改革中的应用框架设计·····	028

第二章 管理资金效益

第一节 资金管理现状·····	044
第二节 规范资金管理·····	048
第三节 控制资金成本·····	055
第四节 提升资金效益·····	062

第三章 加强成本核算

第一节 公立医院综合改革的成本核算需求·····	073
第二节 成本核算在定价机制改革中的应用·····	098
第三节 成本核算在医保支付制度改革中的应用·····	108
第四节 成本核算在强化内部管理中的应用·····	116

第四章 精细化管理手段

第一节 细化核算单元·····	136
第二节 强化考核机制·····	158
第三节 确定保本界限·····	173
第四节 科学调配资源·····	177

第五节 关注管理细节·····	200
第五章 提升决策能力	
第一节 设备投资比较决策·····	205
第二节 PPP 公私合作办医 ·····	206
第三节 业务经营决策依据·····	219
第四节 创新战略决策保障·····	223
第六章 改革绩效评价	
第一节 绩效评价要求·····	227
第二节 绩效评价方法·····	228
第三节 绩效评价实践·····	230
附录 1 国务院办公厅关于城市公立医院综合改革试点的指导意见 ·····	238
附录 2 国务院办公厅关于全面推开县级公立医院综合改革的实施意见 ·····	247
附录 3 财政部 国家卫生计生委 国家中医药局关于加强公立医院 财务和预算管理的指导意见 ·····	258
附录 4 财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见 ·····	263
附录 5 关于印发《管理会计基本指引》的通知 ·····	267
参考文献 ·····	271
后 记 ·····	282

第一章 绪论

第一节 宏观经济形势下公立医院财务管理探新

改革开放 30 多年来,我国 GDP(国内生产总值)以持续的高速度增长,把我国带到了世界第二大经济体的地位。但我国经济仍面临着“刘易斯拐点”“中等收入陷阱”等诸多问题的挑战,需要进一步加快转变经济发展方式,不断推进产业结构调整调整和自主技术创新。目前,我国经济已进入新常态,国内经济正处于“三期叠加”这一特定阶段,经济下行压力相对较大。为此,我国尤其需要创新宏观调控方式,深化结构性改革,推动创新驱动发展,加快以人为核心的新型城镇化与农业现代化协调并进的步伐,改革体制机制,推动协调发展,加强生态文明建设,保障和改善民生,推进扶贫开发,推进更高水平的对外开放。

“医疗”作为我国民生问题的焦点之一,自 2009 年 3 月,中共中央、国务院发布《关于深化医药卫生体制改革的意见》以来,新一轮公立医院改革已实施 7 年有余,改革进一步提升了老百姓的“获得感”,推进了“健康中国”的建设。

一、全球经济形势

2015 年,世界经济增速低缓,GDP 增长略低于上年,工业生产低迷;美国和欧元区个人消费增长加快;世界贸易进一步放缓;全球 CPI 涨幅回落、大宗商品价格大幅下跌;三大经济体就业形势有所改善;国际金融市场大幅动荡,主要经济体货币政策继续分化,其他主要货币对美元的汇率明显贬值,世界股指动荡加剧,发展中国家资本净流入持续减少。全球经济正面临五大不利因素,即宏观经济的持续不确定性、大宗商品价格走低和贸易流动相对减少、汇率和资本流动的波动性上升、投资和生产率增长的停滞、金融市场和实体经济活动之间的持续脱节。2016 年,全球经济继续处于国际金融危机后的修复期,政策措施的有效性下降,新的增

长动能未能确立,全球经济形势呈现“五低两高”的特点,即“低增长、低贸易流动、低通胀率、低投资、低利率、高股价、高债务水平”,复苏依然疲弱乏力,态势难改。

(一)2015 年,全球经济增速放缓

各方经济增长分化态势日益明显,美国经济增长居发达经济体增速之首,欧元区开始启动大规模量化宽松政策,日本经济复苏再度放缓;新兴市场和发展中国家经济下行压力增加,经济金融风险加速积聚。新兴经济体的整体增长率连续 5 年下滑,导致全球经济增长率下降 0.3 个百分点。

(二)2015 年,全球通货膨胀率下滑

全球总需求不足,日本、欧元区、美国等发达经济体消费物价增长率接近于零,呈现通货紧缩的趋势;中国等新兴经济体的 CPI 也在下降。

(三)2015 年,全球国际贸易负增长

国际贸易从若干年前 20%左右的高增长率下降到 3%左右的低增长率。2015 年开始,全球贸易结构调整,经济增长放缓、大宗商品价格下降等原因,增长绝对额下降,出现了负增长。

(四)2015 年,全球并购活动活跃

2015 年,全球并购活动相对活跃。

(五)2015 年,全球金融市场动荡

全球金融市场经历大幅波动,波动的联动性较强,我国对国际金融市场的影响力在持续加大,例如 8 月份我国的股市跳水,带领全球股市如美国、欧洲、新加坡、中国香港等股市出现“团体跳”现象。

(六)2015 年,大宗商品价格持续低迷

全球大宗商品价格持续走跌,石油价格进一步下降。

(七)2016 年,全球经济继续走低

全球对大宗商品的需求继续不足,经济增长继续下降,外贸形势依然严峻。各国货币政策大相径庭,存在一定概率的金融危机。

(八)全球经济面临不利因素较多

多数国家仍倾向于宽松的货币政策,流动性充沛已造成一定的泡沫;美联储与

其他主要经济体中央银行的货币政策分化进一步加大了市场汇率风险;曾作为全球经济复苏主要推动力量的新兴市场经济体经济增长相对放缓。

(九)全球经济形势对我国的影响

全球需求疲软制约了我国经济的增长,也影响了我国对外贸易的稳定增长,我国出口面临发达国家下压和发展中国家上挤的双重压力,大宗商品价格持续低位拉低我国进口的总体增速。全球贸易和新技术的竞争倒逼着我国经济转型升级,激烈的国际贸易之争、TTIP(跨大西洋贸易与投资伙伴协议)和 TPP(泛太平洋战略经济伙伴协定)的战略挤压,对我国既是挑战也是机遇,新技术竞争将成为我国经济增长的突破点。国际金融市场动荡波及我国金融市场,扩大人民币汇率的波动,也加剧了对我国国际收支的影响,汇率稳定、货币政策调控和资本国际流动间的平衡难度加大。地缘政治局势紧张也影响着我国经济的增长。

(十)我国应对全球经济形势的变化

2013年6月,美欧正式宣布启动“跨大西洋贸易与投资伙伴协议”(Transatlantic Trade and Investment Partnership,简称 TTIP)的谈判;2015年10月5日,泛太平洋战略经济伙伴关系协定(Trans-Pacific Partnership Agreement,简称 TPP)取得实质性突破,美国、日本、澳大利亚等12国就 TPP 协议达成一致。为积极应对 TTIP 和 TPP 的战略挤压,我国也做了相应的准备,包括积极商签自由贸易协定(FTA),积极参与由东盟发起的 RCEP(区域全面经济伙伴关系),建立上海自贸区,倡议互联互通,成立亚投行,推行“一带一路”战略,提出丝路基金和金砖银行概念,等等。

当前,我国积极推进“一带一路”战略,努力扩大外需、化解国内过剩产能;着力扩大内需,通过地方债置换、逐步扩大税收优惠、积极推进政府与社会资本合作(PPP)模式等予以“加力”;通过尽量利用财政沉淀与沉睡资金、改变财政资金投入方法、整合分散资金使发挥合力等予以“增效”,实施积极的财政政策;积极推进“供给侧改革”,努力解决供需错配问题;密切监测国际资本流动,做好各种应对预案;联合其他国家做好防范金融冲击的准备,例如实施双边或多边货币互换以应对短期流动性和偿债风险;考虑采取限制国际资本流动的措施;等等。

当前的全球经济形势进一步倒逼我国必须提速改革,加快经济结构调整,“腾笼换鸟”。

二、国内经济形势

(一)国内生产总值增长趋势

GDP(Gross Domestic Product),国内生产总值,是指一个国家(国界范围内)

在一定时期内生产的所有最终产品和劳务的市场价值,是国民经济核算的核心指标,也是衡量一个国家或地区总体经济状况的重要指标。

1979—2013年,我国GDP创造了全球经济增长的奇迹。2000年,我国GDP居世界第7位;2005年,居世界第5位;2007年,居世界第4位;2008年,居世界第3位;2010年,我国GDP超越日本,成为仅次于美国的世界第二大经济体。

(二)我国经济持续高速增长的主要原因

第一,社会生产从被动型转变为主动型,大大激发了我国经济活力。我国从计划经济体制向市场经济体制的转变,是社会生产从被动地完成指令性生产行为转变为主动的、创造性的经济活动的过程,这种“追赶型”的体制,能通过政府动员全国力量推动工业化进程和新兴产业发展,有利于实现我国经济的高速发展。

第二,大规模劳动和资本的投入引进,推动着我国经济的高速增长。我国是世界第一人口大国,拥有着丰富的劳动力资源;同时,长期以来,我国的储蓄率较高,积聚了一定的原始资本;改革开放又为招商引资和外债借入提供了很好的途径,有利于实现我国经济的高速发展。

第三,发达国家产业结构调整,为我国经济的高速增长创造了时机。20世纪80年代,发达国家正处于产业结构调整 and 升级期,由于劳动力成本的不断提升而逐渐转向资本密集型和技术密集型产品的生产。我国充分发挥劳动力资源数量和成本的优势,成为劳动密集型产品的“世界工厂”,大幅度促进了我国经济的高速发展。

(三)我国经济面临的问题

1. 粗放型经济发展方式

之前,我国是依靠大规模的劳动、资本和资源投入来实现产值大幅增长,这种粗放型的发展方式只是脱贫之路,而不是富强之路。

2. GDP增长过于依赖投资需求和出口需求的增长

拉动GDP增长的“三驾马车”分别是投资、消费和出口,由于收入分配两极分化、社会保障制度不完善、传统观念等因素的影响,我国有效的消费需求没有得到应有的增长,导致我国经济增长存在两个缺陷:一是大量的投资其出路——消费相对滞涨,二是投资的波动性及出口的更大波动性将给我国经济增长带来较大的不稳定性。

3. GDP增长带来了严重的环境污染问题

粗放型经济发展方式导致严重的环境污染。

(四)我国经济面临的挑战

1.“刘易斯拐点”

刘易斯拐点,即劳动力过剩向劳动力短缺转变的转折点,是指在工业化过程中,随着农村富余劳动力向非农产业的逐步转移,农村富余劳动力逐渐减少,最终达到瓶颈状态。刘易斯的“二元经济”发展模式可以分为劳动力无限供给和短缺两个阶段,劳动力由剩余变为短缺,劳动力的工资水平开始不断提高,这两个阶段的交点即为“刘易斯拐点”。2013年1月,国家统计局公布的数据显示,2012年我国15—59岁劳动年龄人口在相当长时期里第一次出现了绝对下降,这意味着我国“人口红利”趋于消失。“人口红利”的逐渐消失、工资水平的不断提高,使之前拉动我国经济高速发展的劳动密集型产业将会受到较大冲击。

2.“中等收入陷阱”

2006年,世界银行在《东亚经济发展报告》中首先提出了“中等收入陷阱”(Middle Income Trap)的概念。是指一个经济体的人均收入达到世界中等水平(人均GDP在4000—12700美元的阶段)后,由于不能顺利实现发展战略和发展方式的转变,导致新的增长动力特别是内生动力不足,经济长期停滞不前;同时,快速发展中积聚的问题集中爆发,导致出现贫富分化加剧、产业升级艰难、城市化进程受阻、社会矛盾凸显等问题。我国的人均国内生产总值也已然达到了中等水平,我国2015年人均国内生产总值49351元,折合约7534美元,是否会陷入“中等收入陷阱”就成为我国经济面临的挑战。

2016年6月,《人民日报》刊文称,我国现有的发展水平远高于当年拉美国家落入“中等收入陷阱”时的发展水平,已经不可能落入拉美式“中等收入陷阱”。中国经济正在进行供给侧结构性改革,为跨越中等收入阶段性问题创造有利的条件。

(五)我国经济发展的前景

要改变粗放型的发展方式,就需要通过调整产业结构和提高科学技术水平来提高劳动生产率,即加快经济发展方式的转变,推进自主技术创新和产业结构调整。2006年2月,中华人民共和国国务院就颁布了《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006—2020年)》,具体提出了各种促进自主技术创新的政策和措施。2016年3月,全国两会表决通过了《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》(以下简称“十三五规划”),“十三五规划”明确提出实施创新驱动发展战略,强化科技创新引领作用,深入推进大众创业万众创新,构建激励创新的体制机制,实施人才优先发展战略,拓展发展动力新空间。2015年底的中央经济工作会议指出认识新常态、适应新常态、引领新常态,是当前和今后一个时期我国经济发展的大逻辑,强调稳定经济增长要更加注重供给侧结构性改革。

2014年5月,中共中央总书记习近平在考察河南的行程中第一次提及“新常态”。他说:“中国发展仍处于重要战略机遇期,我们要增强信心,从当前中国经济发展的阶段性特征出发,适应新常态,保持战略上的平常心态。”新常态主要特点有三个:一是速度,从高速增长转为中高速增长;二是结构,经济结构不断优化升级;三是动力,从要素驱动、投资驱动转向创新驱动。新常态的本质是提质增效。新常态的指向是国民生活质量提高,老百姓的“获得感”提升,就业稳,价格稳,民生保障更完善。

目前,我国经济已步入新常态,国内经济正处于“三期叠加”这一特定阶段,经济下行压力相对较大。“三期叠加”是当前我国经济的阶段性特征,一是增长速度换挡期,是由经济发展的客观规律所决定的;二是结构调整阵痛期,是加快经济发展方式转变的主动选择;三是前期刺激政策消化期,是化解多年来积累的深层次矛盾的必经阶段。为此,我们既要保持战略定力,持之以恒地推动经济结构战略性调整,又要树立危机应对和风险管控意识,及时发现和果断处理可能发生的各种矛盾和风险。

中共中央总书记、国家主席、中央财经领导小组组长习近平在2016年1月26日下午主持召开的中央财经领导小组第十二次会议上强调:“供给侧结构性改革的根本目的是提高社会生产力水平,落实好以人民为中心的发展思想。要在适度扩大总需求的同时,去产能、去库存、去杠杆、降成本、补短板,从生产领域加强优质供给,减少无效供给,扩大有效供给,提高供给结构适应性和灵活性,提高全要素生产率,使供给体系更好适应需求结构变化。”作为医疗服务行业的公立医院,改革是唯一出路。

三、宏观经济形势对公立医院的影响

(一)公立医院的利益相关者

根据米切尔评分原则,从层次性(某一群体与组织的地位层次关系)、合法性(某一群体是否被赋予法律上、道义上或特定的对组织的索取权)、紧急性(某一群体的要求能否立即引起组织管理层的关注)三个维度,在利益相关度计算的基础上,将公立医院的利益相关者分为上级利益相关者、横向利益相关者和内在利益相关者。上级利益相关者有人民政府、卫生计生委、发改委、财政部门 and 人社部门等,横向利益相关者主要有服务对象、供应商、金融机构、社会资本等,内在利益相关者主要有公立医院自身与职工等,他们的变化将直接影响公立医院的发展。

(二)宏观经济形势对利益相关者的要求

对照我国经济新常态的特点与要求,我们需要改变传统的发展方式,实现卫生经济转型升级,同时,公立医院的利益相关者也应有不同角度的职责与要求。

1. 公立医院的上级利益相关者

(1) 人民政府应调整改革思路,创新体制机制,完善政策措施,建立科学有效的公立医院运行新机制;强化政府在规划、投入和监管等方面的责任,维护公立医院的公益性质,确保基本医疗卫生服务;探索协调、统一、高效的办医体制,积极探索公立医院管办分开的多种有效形式,明确政府及相关部门的管理权力和职责,对公立医院的管理从直接管理逐步转向行业管理。

(2) 卫生计生委应进一步完善基本药物制度,促进合理用药,规范大型医疗设备准入管理,完善药械采购;探索以理事会为核心的公立医院法人治理结构,形成决策、执行、监督相制衡的权力运行机制;落实公立医院独立法人地位,坚持和完善院长负责制,强化具体运行管理职能和责任,增强公立医院的运行活力;建立以公益性质和运行效率为核心的公立医院绩效评价指标体系,考核结果与公立医院财政补助、医保支付、工资总额以及院长薪酬、任免、奖惩等挂钩,完善激励约束机制;大力提升公立医院服务能力,加强对卫技人才队伍建设;按照医疗卫生服务体系规划纲要要求及卫生资源配置标准,结合服务半径与服务人口、城镇化发展水平和群众医疗需求变化等因素,制订区域卫生规划、人才队伍规划和医疗机构设置规划,引导合理配置公立医院卫生资源结构,让有限的医疗卫生资源发挥更大的效用;积极支持社会资本举办医疗机构;推进基层首诊、分级医疗、预约转诊和双向转诊制度;开展信息一卡通,推进区域卫生和公立医院信息化建设,逐步实现智慧医疗、健康管理、资源共享、结果互认等工作,提升患者就医便利性,降低患者的检查成本。

(3) 发改委应积极破除“以药补医”机制,实施药品零差率销售定价机制;在总量控制、结构调整的前提下,调整医疗服务价格,优化医疗服务收费结构。

(4) 财政部门应完善对公立医院的财政补偿政策,落实基本建设、设备购置、人才培养、重点学科发展、五项保险缴费、离退休人员费用、公共卫生服务、专病专科等政府投入政策;探索采用“以奖代补”的方式实施政策性亏损补贴,使有限的财政资金发挥更大的激励效用。

(5) 人社部门应根据医疗服务价格的调整,同步调整医疗保险范畴与标准,完善与分级诊疗相适应的医保配套政策;合理设定基本药物、医保甲类药品、抗菌药物以及非医保药品在公立医院的配备品种和比例;发挥医保政策调节作用,引导患者合理就医;探索医保支付方式改革;加强编制和岗位管理,科学合理确定人员编制,建立动态调整机制,建立能进能出、能上能下的灵活用人机制;探索改革公立医院养老金制度,以进一步提高人力资源利用效率。

2. 公立医院的横向利益相关者

(1) 老百姓的“获得感”期望值提升,要求公立医院进一步缓解“看病难”“看病贵”的问题。

(2)供应商需积极顺应药品采购创新机制、药品流动领域两票制等改革,提升自身的生存与竞争能力;同时,由于受宏观经济大环境的影响,其产品对公立医院的讨价还价要求也逐步增强。

(3)金融机构需在符合国家相关信贷政策与卫生计生行业相关规定的前提下,客观评价公立医院信用状况与信用环境,拟定科学、配套的信贷期限与信贷额度方案。

(4)社会资本需全面评价所在地资本投入的投资环境、政策条件、产出预期、发展预期等,积极发挥鲇鱼效应,弥补医疗行业卫生资源相对不足现状的同时确保自身一定程度的盈利。

3. 公立医院的内在利益相关者

(1)公立医院自身需加强财会管理,强化成本控制,推动落实公立医院总会计师制度,推进公立医院后勤服务社会化;顺应医改导向,调整公立医院内部分配方案,健全以服务质量、服务数量、费用控制、技术难度、成本控制和患者满意度为核心的内部分配激励机制,体现多劳多得、优劳优酬,公立医院内部分配向临床一线、关键岗位、业务骨干等人员倾斜;切实加强公立医院内部综合管理,严格控制医疗费用结构,利用院校合作平台加大医学合作与交流,加强医德医风建设,优化医疗执业环境;提升整体服务水平,实施惠民便民措施,深化预约诊疗服务,优化服务流程,深入开展“志工”服务,全面推进优质护理活动,进一步完善监督测评机制。

(2)职工需积极配合当前公立医院改革,在分配激励机制的导向下,本着客观严谨的职业道德,发挥工作自主性与积极性,进一步挖掘自身工作潜力,体现社会价值。

四、宏观经济形势下公立医院财会管理探新

新一轮的公立医院综合改革,无论是内容上还是改革主体与客体上,均与卫生经济、公立医院财会管理息息相关。公立医院财会管理唯有把握当下时态、创新思维模式,通过“提质增效”,改变原有粗放型的管理模式,实现卫生经济转型升级,才能切实提高公立医院改革的整体成效,以进一步提升公立医院自身生存与发展能力。具体开展方向如下:

(一)锁定一个目标

锁定一个目标即锁定缓解患者反映较多的“看病难”“看病贵”问题。这既是公立医院综合改革的目标,也是公立医院财会管理探新的最终目标。公立医院财会管理必须立足新常态这一时点,以医疗行业“供给侧”改革为切入点,转变卫生经济发展方式,完善内部运营管理、提升卫生经济绩效、挖掘公立医院成本潜力、提升服务效率与效能,更大限度地提升患者的“获得感”。

(二)借助两个工具

两个工具,即“互联网+”和管理会计。

1.“互联网+”财会也是公立医院管理会计发展的重要基础和必要条件

当前,信息技术革命日新月异,互联网技术以前所未有的速度蓬勃发展,我国已然成为网络大国,并向着网络强国快速迈进。2015年的全国“两会”上,李克强总理在政府工作报告中提出制订“互联网+”行动计划,以促进各行各业提质增效。2015年7月,中华人民共和国国务院发布了《关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》(以下简称《指导意见》),明确推进“互联网+”行动的总体思路、基本原则、发展目标和11个具体行动,计划到2025年基本完善网络化、智能化、服务化、协同化的“互联网+”产业生态体系,“互联网+”新经济形态初步形成。由此可见,国家已从战略的高度,将“互联网+”作为经济社会创新发展的重要驱动力量对待。

“互联网+”就是在云计算、大数据、(移动)互联网等科技手段发展背景下,与市场、用户、产品、技术、企业价值链乃至整个商业生态进行深度融合、重组和创新的过程。“互联网+”有六大特征,分别是跨界融合、创新驱动、重塑结构、尊重人性、开放生态和连接一切。互联网技术将迅速并深刻地影响我国政治、经济、文化、社会和军事等各个领域,也将快速地推动卫生计生行业的发展,《指导意见》已明确要求:“推广在线医疗卫生新模式。发展基于互联网的医疗卫生服务,支持医疗信息共享服务平台,积极提供便捷服务,引导远程医疗服务,加强区域医疗卫生服务资源整合,提高重大疾病和突发公共卫生事件的防控能力,积极探索网络医疗健康服务应用,鼓励联合互联网应用单位发展健康服务模式。”

(1)“互联网+”对财会管理的预期影响。

“互联网+”技术在财会管理上的应用,及在职能拓展方面将改变传统的事后核算模式,进一步推动了财会工作的实时化;在核算技术方面将实现财会信息载体的电子化,进一步推动财会工作的无纸化;在组织形式方面将体现财会核算空间的共享模式,进一步推动财会工作的集中化;在服务模式方面将打破财会机构服务的地域限制,进一步推动财会工作的无域化;在信息提供方面将提供政务信息公开的有效平台,进一步推动财会工作的公开化。“互联网+”技术在财会管理领域的应用,能实现全局数据的共享,促使财会核算由静态转变为动态,实现会计主体内外各部门的协同并支持远程处理,使会计主体财会信息的披露更全面、获取更具有针对性。尤其是结合大数据的4V特点(即体量巨大 Volume、处理速度快 Velocity、数据类型繁多 Variety、价值密度低但商业价值高 Value),能进一步拓展财会信息化资源利用范围,降低财会信息化成本,提高财会信息化效率,促使充分利用事物的相关关系,大幅提升数据利用效率。

(2)“互联网+”在公立医院财会管理中的探索应用。