

高等医药院校教材

供卫生财会、卫生管理专业用

医院管理

会计学

主编 张晓玉 方培元

322

 人民卫生出版社

高等医药院校教材

供卫生财会、卫生管理专业用

医院管理会计学

主编 张晓玉 方培元

编者(以姓氏笔画为序)

刘俊兰(中国人民解放军 254 医院)

任振源(军事经济学院)

吴孟珠(军事经济学院)

单学娴(武警医学院)

胡黎雪(军事经济学院)

人民卫生出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

医院管理会计学/张晓玉等主编. —北京:
人民卫生出版社, 2004. 2

ISBN 7-117-05967-2

I. 医… II. 张… III. 医院—管理会计
IV. R197.322

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 010609 号

医院管理会计学

主 编: 张晓玉 方培元

出版发行: 人民卫生出版社(中继线 67616688)

地 址: (100078)北京市丰台区方庄芳群园 3 区 3 号楼

网 址: [http://www. pmph. com](http://www.pmph.com)

E - mail: [pmph @ pmph. com](mailto:pmph@pmph.com)

印 刷: 北京人卫印刷厂(天运)

经 销: 新华书店

开 本: 787×1092 1/16 印张: 17.5

字 数: 391 千字

版 次: 2004 年 7 月第 1 版 2004 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

标准书号: ISBN 7-117-05967-2/R·5968

定 价: 26.00 元

著作权所有, 请勿擅自用本书制作各类出版物, 违者必究

(凡属质量问题请与本社发行部联系退换)

序 言

跨入 21 世纪以来,在我国社会经济发展形势的有力推动下,医药卫生“三项改革”正在向纵深推进,我国医院发展进入了一个新的历史阶段,面临着前所未有的机遇和挑战。新的发展形势客观上要求医院强化内部经营管理,建立优质、高效、低耗、集约化的科学管理模式,从而为现代管理会计应用于现代医院经营管理,催生、发展现代医院管理会计提供了重要的机遇和前提条件。

现代管理会计是为适应现代经济的高速发展和现代企业管理的客观要求,从传统的会计体系中分离出来而逐步形成的与财务会计相并列的会计分支。这门学科在我国经过一定的消化、吸收,已经形成具有我国特色的现代管理会计理论和方法,并成功地运用于现代企业管理。在西方发达国家中,管理会计也早已在医院得到了广泛的应用,在医院的经营管理活动中发挥着重要作用。我国医院自 80 年代以来也开始学习借鉴管理会计的理论方法并运用于医院改革,但由于还处于实践的初始阶段,经验还不够成熟,方法还不够规范、系统,需要进一步不断的探索研究,以建立起更加适合我国医院特色的医院管理会计学体系。可以说,这本书就是为了这一目的而编写的。

在编写本书过程中,作者们付出了很大的努力和艰辛的劳动。该书既是联合攻关取得的研究成果,也是医院管理会计学的一个初步创立;既是第一本用于医药院校卫生财会、卫生事业管理专业的医院管理会计教材,也是适用于我国医疗卫生部门和医疗卫生机构的广大管理工作者和财会、审计工作者进行继续教育、职业培训,学习运用医院管理会计的入门之作。

展望未来,随着经济全球化、信息化浪潮的巨大推动,医学科技的迅猛发展,现代医院管理会计学必将在医院经营管理中得到广泛、深入的推广应用,并作为一门全新的学科,其理论与方法体系不断得到完善、丰富和发展。衷心希望本书在我国医院创建新型的经营管理模式中发挥积极的作用,在医药卫生“三项改革”的实践中取得更加丰富多彩的成果。

王 谦

二〇〇四年七月

前 言

医院管理会计学是医院管理学范畴的一门新兴学科,是现代医院科学管理和现代管理会计两门综合学科融合产生的边缘性学科。本书主要依据现代管理会计的理论方法作为构筑医院管理会计的基本前提,全面系统地阐述了现代医院管理会计学的基础理论和方法体系。同时考虑到,尽管在医院改革发展的大潮中,许多医院和医院管理工作者在实践中借鉴应用了管理会计的一些理论和方法,但目前我国医院对管理会计的应用还是处于初级阶段。因此,本书的编写中,主要着重于介绍医院管理会计的基本原理,以及规划与决策会计、控制与评价会计等管理会计实务。本书介绍了医院管理会计的定义、会计假设、会计对象、会计目标、会计职能、特点与原则;成本性态与分类,收支平衡分析,变动成本法,标准成本法等基本的概念和方法体系。在医院管理会计实务这一部分内容中,主要介绍了医院的经营预测决策,投资决策,预算控制,存货控制,责任会计等,最后介绍了国外医院应用服务量单位的理念与绩效评价的有关内容。本书对于医院管理会计的内容主要是依据我国医院管理会计现阶段的发展状况和基本认识加以归纳的。本书没有涉及高级管理会计的内容。相信,随着我国医院的新鲜实践将会对医院管理会计提出更高更新的要求,其内容也必将不断得到开拓发展。

由于现代管理会计是源于企业经营管理的理论方法,医院管理会计在我国仍是一门发展中的新兴学科,因此,需要广大从事卫生事业管理和财会、审计工作的同志们,共同紧密结合具体的改革实践来探索移植,进一步深化研究,开拓现代医院管理会计学科的新发展。本书由武警医学院张晓玉、军事经济学院方培元总体策划,并进行总纂。编写过程中作者们付出了很多的艰辛努力,得到了卫生部规划财务司孟建国等同志的大力支持。同时本书也难免存在一些不足之处,恳请广大读者批评指正。希望能和广大读者在今后的实践中共同探索研究,努力开创现代医院管理会计这门学科的新发展。

编 者

2003年12月6日

目 录

第一章 医院管理会计学概述.....	1
第一节 概述.....	1
一、管理会计概述	1
二、医院管理会计的基本概念	3
三、医院管理会计与医院经营管理	5
第二节 医院管理会计的特点与原则.....	8
一、医院管理会计的特点	8
二、管理会计与财务会计的联系	9
三、医院管理会计的原则	11
第三节 医院管理会计循环与基本内容	13
一、医院管理会计循环	13
二、医院管理会计的基本内容	14
三、医院管理会计的基本方法	15
第二章 医院管理会计的组织实施	18
第一节 医院管理会计的组织管理	18
一、现代医院的会计管理模式	18
二、医院管理会计的组织形式	19
三、医院经济管理委员会	21
四、医院管理会计的工作程序	22
第二节 医院总会计师制度与医院管理会计	24
一、医院总会计师制度	24
二、医院总会计师的职权	25
三、医院总会计师制度的框架	26
四、医院总会计师的基本素质	27
五、总会计师与医院管理会计	28
第三节 医院管理会计人员的职业素质与培训	29
一、医院管理会计人员的素质	29
二、医院管理会计人员的职业道德规范	29
三、医院管理会计师培训	30

第三章 变动成本法	32
第一节 成本分类	32
一、医院财务会计制度对成本的分类	32
二、管理会计对成本的分类	34
三、不同目的,不同成本	44
第二节 混合成本的分解	44
一、历史成本分析法	44
二、账户分析法	50
三、工程研究法	51
四、合同认定法	53
第三节 变动成本法	53
一、变动成本法	53
二、变动成本法与完全成本法的主要特点	54
三、变动成本法与完全成本法的比较	55
四、对变动成本法的评价	57
第四章 医院和科室的收支平衡分析	60
第一节 收支平衡分析概述	60
一、本—量—利分析的假定	60
二、本—量—利关系的基本公式	61
三、贡献边际及相关指标的计算	61
第二节 收支平衡分析	63
一、保本点的涵义	63
二、单一服务项目保本点的确定方法	63
三、多项服务项目条件下的保本分析	67
四、本—量—利关系分析	69
第三节 收支平衡分析的应用	73
一、目标收益的确定	73
二、实现目标收益服务量的计算	74
三、实现目标收益价格的计算	75
四、目标收益的措施	75
五、医疗服务杠杆在收益预测中的应用	76
第五章 医院标准成本法	79
第一节 标准成本与成本差异	79
一、医院实行标准成本法的作用	79

二、医院标准成本的类别	80
三、成本差异及成本差异的分类	82
第二节 变动成本差异	83
一、直接材料成本差异	83
二、直接人工成本差异	85
三、变动医疗服务间接费用成本差异	86
第三节 固定医疗服务间接费用成本差异	87
一、固定医疗服务间接费用成本差异	87
二、固定医疗服务间接费用成本差异的分析控制	89
第四节 成本差异的账务处理	89
一、标准成本系统账务处理的账户设置	89
二、标准成本系统账务处理的特点	90
三、成本差异账务处理举例	91
 第六章 医院经营预测	93
第一节 经营预测步骤与方法	93
一、预测分析的步骤	93
二、预测的原则	94
三、经营预测方法及其分类	94
四、经营预测应注意的问题	95
五、预测与决策的关系	96
第二节 医疗收入预测	96
一、概述	96
二、趋势预测法	97
三、因果预测法	100
四、季节预测分析法	105
第三节 医疗成本预测	106
一、医疗成本概述	106
二、医疗成本变动趋势预测分析	106
第四节 医疗收益预测	109
一、本量利分析法	110
二、目标收益预测	111
三、因素分析法	111
第五节 资金预测	112
一、资金需要量增长趋势预测法	112
二、资金追加需要量预测	114

三、资金需要总量预测	115
四、固定资金需要量预测	116
五、流动资金需要量预测	116
第七章 医院经营决策	118
第一节 经营决策的作用、程序与原则	118
一、经营决策在医院内部管理中的作用	118
二、经营决策分析的一般程序	118
三、决策的原则	119
第二节 有关决策的成本概念	120
一、决策成本信息在决策分析中的作用	120
二、有关决策成本概念	121
第三节 经营决策的基本方法	125
一、确定型决策的分析方法	125
二、非确定型决策的分析方法	129
第四节 医院平均住院床位日决策	132
一、床位周转率决策指标	132
二、世界各国平均住院床日的变化	133
三、影响平均住院床日的因素	134
四、可缩短的住院床日分析	136
五、缩短医院住院床日的经济效益分析	138
第八章 医院投资决策	141
第一节 投资决策基础	141
一、投资决策的概念	141
二、长期投资决策的特点	141
三、现金流量	142
四、货币的时间价值	143
五、资金成本与资金结构	147
第二节 投资决策的评价指标	148
一、决策指标的分类	148
二、静态指标	148
三、动态指标	151
第三节 长期投资决策方案优选	156
一、概述	156
二、互相排斥常规方案的对比与选优	156

三、相互排斥非常规方案的对比与选优	157
第四节 固定资产投资决策的分析评价	159
一、固定资产概述	159
二、固定资产的经济寿命	160
三、固定资产更新的决策	162
四、固定资产大修与更新的决策	163
第九章 医院预算控制	165
第一节 经营计划	165
一、经营计划的定义	165
二、医院制定经营计划的必要性	166
三、经营计划编制的程序	167
四、医院制定经营计划的原则	168
第二节 全面预算	169
一、全面预算的作用	169
二、全面预算的基本构成	170
三、全面预算的编制原理与方法	170
第三节 预算控制	180
一、预算控制	180
二、预算控制的类型	181
三、预算控制的过程	182
第四节 预算编制方法	184
一、固定预算	184
二、弹性预算	185
三、零基预算	187
四、概率预算	187
五、滚动预算	188
六、PPBS 方式与预算编制	189
第十章 医院存货控制	191
第一节 存货控制的目标、内容与方法	191
一、存货控制的相关成本和存货控制目标	191
二、存货控制的内容与方法	192
第二节 经济订货批量方法	197
一、一般经济订货批量模型	197
二、存货陆续到达、陆续进库、陆续消耗的模型	199

三、有数量折扣时的经济订货批量	201
四、允许缺货时的经济订货批量	202
五、再订货点的确定	204
第三节 存货控制的日常管理	205
一、库存物资的归口分级管理	205
二、建立健全物资管理制度	205
三、加强对库存物资的清查盘点工作	205
四、建立存货控制系统	206
 第十一章 医院责任会计	208
第一节 医院责任会计的作用、原则和内容	208
一、责任会计制度的作用和意义	208
二、建立责任会计制度的原则	209
三、责任会计制度的基本内容	210
第二节 责任中心	213
一、责任中心的建立	213
二、成本中心	215
三、收益中心	216
四、医院实行责任会计的组织形式	217
第三节 责任预算	217
一、责任预算的种类	218
二、责任预算的编制	218
三、责任收益预算的编制	219
四、责任成本预算的编制	221
第四节 医院内部结算	223
一、内部结算中心	223
二、医院内部结算的职能作用	224
三、内部结算价格的核算	224
四、医院内部结算中心类型	225
五、医院内部结算程序	226
第五节 责任会计报告与分析	226
一、编制责任会计报告的要求	226
二、责任会计报告的报表体系	227
三、责任报告的编制	228
四、责任报告的分析评估	228
五、责任会计的控制制度	229

六、医院科室责任成本的差异分析	230
第十二章 医院服务量单位的测量与绩效评价	232
第一节 医院服务量单位概述	232
一、医院服务量单位的基本概念	232
二、建立医院服务量单位的意义	233
三、医院服务量单位的分类	233
第二节 建立医院服务量单位的方法	235
一、服务量单位的选择	235
二、服务量单位的建立	236
第三节 医院服务量单位的测量	236
一、“参与式测试法”	236
二、传统测时法	242
第四节 医院服务量单位的绩效评价	242
一、科室住院天数的绩效评价	242
二、科室收益与服务量单位的绩效评价	243
三、科室服务(生产)率水平的绩效评价	244
四、依据科室总服务量编配工作人员	245
五、服务量单位的成本核算	246
附录一 复利终值系数表	247
附录二 贴现系数表	250
附录三 年金终值系数表	253
附录四 年金贴现系数表	256
附录五 资本回收系数表	259
主要参考文献	262

第一章

医院管理会计学概述

现代医院管理会计学是结合现代管理会计学科和我国医院改革的实践经验建立的一门新的边缘学科。它对于实现我国医院经营管理现代化具有十分重要的指导意义。

第一节 概 述

我国于 1998 年颁布实施的医院财务制度和会计制度,是我国医院财务会计法规的重大改革,顺应了我国医疗卫生行业改革的发展要求。同时,医院财务会计制度的实施也为医院实际运用现代管理会计、加强医院经营管理奠定了良好的基础条件。

一、管理会计概述

管理会计,顾名思义是“管理”与“会计”的结合。管理会计是伴随着社会经济发展要求企业内部加强经济管理而产生,并在社会生产力和科学管理理论发展的推动下,不断丰富完善,进而形成了现代管理会计的理论方法体系。现代管理会计是为适应现代经济的高速发展和现代企业管理的客观要求,从传统的会计体系中分离出来,逐步形成的与财务会计相并列的会计分支。因而它是相对于财务会计而言的“内部会计”制度。现代管理会计作为一门新兴的综合性边缘学科,突破了传统会计的局限,高度综合了高等数学、运筹学、数理统计、预测决策技术、技术经济学、信息经济学、行为科学等相关学科的科学成果。这门学科充分体现了“管理”与“会计”的高度统一,管理会计与财务会计已经成为企业会计“分而治之”的相互联系而又相对独立的两大会计领域。管理会计源于传统会计,而又有别于传统会计,被誉为会计发展史上的“第三块里程碑”。

管理会计之所以能从传统的会计体系中脱颖而出,主要是因为它能成为企业内部改进经营管理、提高经济效益的行之有效的技术方法。传统的会计方法虽然可以通过定期编制财务会计报表,向对企业负有经济利益关系的团体或个人以及企业管理决策层,提供企业的财务状况和经营成果的经济信息,并可以依据这些经济信息作出企业的经营决策。但是,这些经济信息只是反映过去发生的事情,传统会计的基本职能就是事后反映和定期监督。其管理职能是被动的,无法全面发挥加强企业管理的作用。管理会计的技术方法,则能充分利用传统会计提供的经济信息,不断拓展信息来源的渠道;并能充分利用这些经济信息,向企业各级管理人员提供对有关经济活动的预测未来、参与决策、谋划发展、控制过程、评估绩效等所需要的计划方案。

一般认为,管理会计萌芽于上一世纪初期。在社会生产力发展的有力推动下,企业生产规模不断扩展,企业间的竞争日趋激烈。企业经营者只能通过加强企业内部管理,提高劳动生产率,降低成本费用,才能实现利润最大化,才能在激烈的市场竞争中立于不败之地。当时,在泰罗(F. W. Taylor)的科学管理理论的影响和推动下,促使企业的会计制度分化出以成本控制为特征、以提高劳动生产率为目的的管理会计。主要内容是标准成本计算、预算控制以及差异分析等技术方法。从管理会计的形成之初,就以其参与企业的管理职能而展现出它的发展潜力。

上一世纪中期是现代管理会计的创新时期。适逢第二次世界大战结束,在社会生产力和科学技术迅猛发展的推动下,企业经营规模更加急剧扩大,跨国公司大量涌现,使市场竞争愈演愈烈,企业经营管理面临资本利润率下降等严重困难。同时,以行为科学、系统理论、数量理论、决策理论等各种现代管理理论和管理学派的出现,进一步丰富和发展了管理会计的内涵;计算机技术的应用,更为现代管理会计的广泛应用和发展奠定了重要的基础条件。这一时期管理会计的理论和技術方法逐渐完善成熟,形成了以预测、决策、控制、考评为主要内容的现代管理会计的理论和方法体系。与此同时,对于实现企业现代化管理要求起到了重要的推动作用。

自上一世纪后期以来,现代管理会计处于更加蓬勃发展的重大变革时期。由于现代社会经济和现代科学技术的高度发展,尤其是西方发达国家以及发展中国家相继迈入了信息社会的高科技时代,市场全球化使企业面临更为空前激烈的市场竞争。这一时期,也是现代管理科学蓬勃发展的重要时期,系统管理、权变管理、信息经济学、代理理论等精彩纷呈的理论思想和技术方法深刻影响和推动了现代管理会计的高度发展。尤其是企业为适应错综复杂、变幻莫测的外部环境,更加追求以顾客为中心的经营理念,更加关注市场动态的变化趋势,因而现代管理会计与战略管理理论的结合便应运而生。战略管理会计使管理会计达到了新的更高的层次。战略管理会计以企业战略管理理论为指导,谋划企业经营的战略目标和战略规划,实现“顾客化生产”的生产经营方式,对整个经营过程给予战略评估和控制,从而保障企业能够充分发挥整体优势,不断适应外部环境的变幻,不断适应全球化市场竞争的发展趋势。

我国学习、宣传、介绍西方管理会计始于上一世纪70年代末、80年代初,其时适逢改革开放的初期。首先在我国会计界结合我国改革开放的具体实践,对西方管理会计开展了广泛的研究和讨论,管理会计正式列入学校的教学课程,管理会计的教科书逐渐完善规范。一些企业结合管理会计的基本原理和方法,进行了十分有益的改革尝试。进入90年代,我国颁布实施新的《企业会计准则》,有力地推动了会计改革。在规范企业财务管理和财务会计制度的同时,也进一步推动了管理会计的研究和推广应用工作。目前,这一先进的管理技术在我国已经经过一定的消化、吸收,开始形成具有我国特色的现代管理会计理论和方法。随着我国社会主义市场经济体制改革的发展要求,国有企业改革走向建立科学的集约化经营管理模式的现代企业制度,进一步突出了现代管理会计的地位和作用。1995年财政部发布的《会计改革与发展纲要》明确提出:“应当围绕建立现代企业制度,强化企业内部管理,提高经济效益的要求,发扬吸收职工群众参加理财的传统,运用现代管理会计理论、方法和技术,建立起以责任会计为主要形式的会计管理体系,做到目标明确、责任落实、考核严格、奖励分明。充分发挥会计预测、决策、核算、控制、分析和考核功能。”

在我国社会主义市场经济的丰富实践中,有力地推动了我国现代企业比较广泛地应用现代管理会计的理论和方法,取得了较好的社会效益和经济效益。跨入新世纪以来,为适应世界经济趋于一体化,尤其是我国进入世界贸易组织的现实要求,我国的会计理论学界和现代企业界正在从理论与实践的结合中,努力创建适合我国国情、具有中国特色的现代管理会计理论与方法体系,我国现代管理会计正在进入一个崭新的大变革、大发展的历史时期。

二、医院管理会计的基本概念

(一) 定义

在西方发达国家中,管理会计在医院已经得到广泛而系统的应用,已形成适合医院特点的管理会计系统。医院管理会计同样是为适应医院内部管理的要求,通过数学运算,对会计、统计和其它有关资料进行加工、整理、计算、分析和预测,为加强医院内部管理、满足医院管理决策和管理信息需要的专业会计。它以医院内部管理人员为服务对象,着眼于医院的未来发展,以提高医院内部经营管理的效益和效率为目标,使会计职能上升到现代综合性的科学管理的高度。

(二) 管理会计假设

管理会计假设,是奠基管理会计的基本理论体系的重要基础之一。因此,医院管理会计的理论体系也应当明确它的基本假设。而且,由于医院管理会计是以现代管理会计理论方法为基础,结合医院内部经济管理的实际需求,正在逐步深入研究、不断探索前进的新兴的综合性学科。因而,对医院管理会计的基本假设加以明确规范,并不断深入研究探讨是十分重要的。医院管理会计假设,是管理会计人员对于医院内部虽然无法给予明确判定的经济活动和会计事项,但可以遵循医院经济活动的客观规律和正常的发展趋势作出符合实际的判定和推断的前提条件。医院管理会计应建立如下的基本假设。

1. 会计实体假设 医院管理会计实体的假设,是对医院管理会计对象运行的空间和范围的肯定。由于管理会计是为医院内部各个管理层次提供会计信息,满足不同层次的管理需求为主要特点,医院管理会计主体富有更多的层次性。因此,它既是以整个医院为运行实体,更重要的是以医院内部各个部门、科室乃至班组等各级责任单位为运行实体。

2. 持续运行假设 医院及其各级责任单位的医疗业务工作所伴随的经济活动和经营管理是无限期的持续运行的,这是对医院管理会计对象运行方式的限定。只有明确这一基本的假设条件,才能确保医院管理会计对医院经营活动实现持续、稳定、有效的管理控制。

3. 会计分期假设 由于医院管理会计主要服务于内部各级各类管理层次和单位的需要,医院管理会计的时间分期同样可以服从于医院内部管理的实际情况和需要。也就是说,对于医院管理会计对象运行的时间范围,可以根据医院及其各级管理层次或单位的要求,灵活分期。短期可短则以小时计算,长期则可长达数年,甚至数十年。

4. 货币时间价值假设 货币时间价值假设,是医院管理会计运行的重要前提条件。一定量的货币,在医院经营运行的不同时间点上具有不同的价值量。这一假设,是医院管理会计赖以进行预测决策、管理控制、绩效评价的重要基础。

5. 成本性态可分假设 成本性态是指医院经营过程中发生的成本总额与医疗服务

量变动之间的数量依存关系。成本性态可分假设,是指医院的所有成本都可以依据其性态分为固定成本和可变成本。医院管理会计运行的方法,同样是建立在成本性态的可分假设的基础之上的。

6. 目标效益最大化假设 在医院经营管理过程中,应用管理会计的预测决策技术就是为了谋求取得经营管理目标效益的最大化。而目标效益的最大化,实际上是一种理想化了的假设。通过运用管理会计方法去努力实现目标效益的最大化,使现实的目标效益逐步接近理想的目标效益。这也是医院管理会计运行的假设之一。

7. 风险价值可计量假设 现代医院经营管理中同样会与企业经营那样,遇到因众多影响因素而使决策面临程度不等的经营风险。在预测风险的程度,或是优选决策方案时,都要对风险价值尽量给予量化,而使决策方案的优劣更加显而易见。尽管有许多影响因素无法直接计量,但应用管理会计的方法就是要使这些影响因素成为相对可以比较计量的风险价值。尽管计量经营的风险价值是虚拟的,但毕竟为解决现实问题,提供了具有一定科学性的决策方案。因此,风险价值是可以计量的,也是医院管理会计的重要假设。

(三) 医院管理会计的对象

医院管理会计的对象,是医院的业务经营活动及其价值运动。因为管理会计不同于以资金运动为主要对象的传统会计,而是以服务 and 服从于内部管理为目的,参与医院经营管理活动的内部会计制度。它对医院的每项业务经营过程中所发生的经济活动加以管理控制。而管理控制的对象,主要是伴随经济活动的价值运动。管理会计所涉及的价值运动,是一个广义的概念。它既包括货币、实物等资金运动,也是包括劳动、预期或评估的虚拟价值的运动。

(四) 医院管理会计的目标

医院管理会计的最终目标是不断提高医院经营管理的社会效益和经济效益。依据管理会计的技术方法,为实现其提高医院社会效益和经济效益的总体目标,主要应实现以下具体目标:

1. 为医院各级各类管理层次提供客观、科学、有效的内部会计信息及其分析意见。

管理会计系统主要是为医院及其各级责任单位进行计划(预算)、控制、评估等经营管理活动,及时提出历史的、现实的以及未来的信息资料,并对这些信息加以整理、加工、提高,形成客观公正、科学合理的分析意见。从而使各级管理人员,能够实施高效、优质的管理控制,实现最佳的整体经营效果。

2. 以现代管理会计的组织方式、技术方法及其实施过程,积极参与医院经营管理。

管理会计就是以“管理”的形式促使“会计”控制制度成为推动医院实现科学的经营管理模式的重要手段。管理会计以一定的组织形式,运用预测决策、分析评估等现代化管理技术,为医院的经营活动提供各种科学、优选的决策方案,并在实际工作中监督、控制,及时反馈、修正,不断提高医院的经营管理水平。因而,管理会计是以科学的理论体系和技术方法,参与了医院经营管理的全过程。

(五) 医院管理会计的职能

1. 计划 要实现管理会计的目标,首先要对医院经营活动进行预测分析,以经营预算、可行性论证报告等多种形式,对总体的或是局部的经营管理目标形成决策咨询方案。管理会计履行计划的职能,既可以对医院整体的经营目标提出总体的方案,也可以对每个

部门、科室,甚至班组提出具体的方案;既可以对涉及医院重大经济活动或重大投资项目,进行论证咨询,也可以对某项局部的经营活动或投资项目进行可行性分析;既可以对远期的发展规划进行预测决策,也可以对近期的工作计划进行论证拟制。

2. 评估 管理会计主要是应用各种现代科学管理的分析评估技术,对医院经营管理的事前决策、实施过程的控制、事后效益(效果)进行全面的评估。管理会计的评估工作是贯穿于医院经营活动全过程的重要职能。通过科学、客观的分析评估,达到决策科学、反馈及时、控制有效、效益(效果)最佳的目的。

3. 控制 管理会计的控制是对医院经营活动不断地实施监督和纠正的过程。首先,各级管理层次要按照全院的管理目标及其工作计划展开工作,并按照计划要求实施监督管理,确保预定的计划目标的实现。其次,在监督管理的实施过程中,要及时发现执行中存在的问题,并根据本级的管理职能和权责给予纠正,力争把计划实施过程中出现的问题解决在本级的职权范围之内。

4. 报告 根据计划(预算)执行的落实情况,各级管理层次及时逐级反馈有关信息。在计划的执行过程中,凡是超出本级职权范围,或是本级无法加以及时纠正、需协调上级或其他部门的问题,应尽快反馈逐级报告,以期及时调整解决发现的问题。在计划任务完成后,各级管理层次同样需要总结计划(预算)的执行情况,对目标任务的完成情况以及经验和教训进行总结,提出下一计划周期的建议。作为管理会计的工作报告,应当以充分翔实的会计信息阐明医院及各级责任单位的执行计划(预算)情况。尤其是要运用技术经济方法,科学合理地分析医院责任单位的经营状况,提出趋向性的预测,以及改善经营管理的有效措施或具体方案。

三、医院管理会计与医院经营管理

我国医院的经营管理方式历经 20 多年,在改革开放的大趋势中不断发展完善,在实现由计划经济向社会主义市场经济转轨的特定历史时期里,充分发挥了推进医院改革发展的积极的历史作用。我国政府部门自改革开放以来,注重以卫生经济政策实施医疗服务行业的宏观调控,努力规范医院的经济活动和经营管理。目前,我国医院在适应社会主义市场经济的变革过程中,普遍实行了医院和科室的两级经济核算,已经破除了不计成本、不搞核算、“等、靠、要”、“吃大锅饭”的传统观念和管理方式,对于推动医院经营管理、发展医院建设起到了非常重要的作用。医院两级经济核算的展开,有效强化了全体医务人员的经营意识和成本意识,积极开源节流,降低成本耗费,合理配置卫生资源,改善医院经营管理;经济管理的手段也促使医务人员多收快治,努力增收节支,已成为促进医院各项业务活动和技术学科发展,提高社会效益和经济效益的推动力。同时,由于我国医疗保障体制处于改革探索之中,医疗服务市场发育很不成熟,医院经营管理受到社会政治经济大环境的制约等综合因素的影响,医院经营管理中也出现了新的情况和问题,有些问题已经对医院的建设发展和社会形象产生了一定的负面影响。为此,我国政府已经采取了一系列宏观卫生经济政策,积极推动医疗卫生改革,规范医疗和就医行为,取得了明显成效。同时,与国家的宏观调控相适应,从微观上强化医院内部管理也是综合治理医疗服务市场的重要内容。

在西方发达国家中,管理会计在医院得到了广泛而系统的应用,已经形成适合医院特