

Optimization Strategy of Intangible Assets Management under the Background of High-quality Development of Public Hospitals

Zhen Zeng

Chongqing Emergency Medical Center, Chongqing, 404100, China

Abstract

In 2021, The General Office of the State Council issued *About the Development of Public Hospital Quality Opinion*, opinion points out that public hospitals should be to establish and improve the modern hospital management system as the goal, strengthen system innovation, technology innovation, mode innovation, management innovation, strive to through five years, public hospital development mode from scale expansion to mass transfer efficiency, operation mode from extensive management to fine management. Intangible assets reflect the soft power of public hospitals. In order to achieve the goal in the opinion, the management mode of intangible assets of public hospitals should be changed from extensive to refined, so that the intangible assets of public hospitals can play the value of their strategic position.

Keywords

public hospital; high-quality development; intangible asset management

公立医院高质量发展背景下的无形资产管理优化策略

曾贞

重庆市急救医疗中心, 中国·重庆 404100

摘要

2021年国务院办公厅发布了《关于推动公立医院高质量发展的意见》，意见指出公立医院应以建立健全现代医院管理制度为目标，强化体系创新、技术创新、模式创新、管理创新，力争通过5年努力，公立医院发展方式从规模扩张转向提质增效，运行模式从粗放管理转向精细化管理。而无形资产体现公立医院的软实力，为了达到意见里的目标，公立医院对无形资产的管理模式也应由粗放式向精细化转变，让公立医院的无形资产发挥其战略地位的价值。

关键词

公立医院；高质量发展；无形资产管理

1 公立医院无形资产含义及分类

1.1 国内外学者对无形资产含义及分类

1.1.1 国外学者的观点

威廉·安德鲁·佩顿 (Paton) 在 1922 年的《会计理论》一书中，认为无形资产是归属于某一企业但不具实物形态、存续期较长的任何有价值的补偿物、因素或要素。

1927 年出版的《会计学：它的原理与问题》认为无形资产是指专利权、版权、秘密制作法和配方、商誉、专营权以及其他类似的财产。

安妮·布鲁金 (Annie Brooking, 1996) 将使公司得以运行的所有智力资本的集合称为无形资产，包括市场资产、

知识产权资产、人才资产和基础结构资产。

1.1.2 国内学者的观点

学者李青林在 1990 年“国有资产管理”征文大赛获奖论文中对无形资产定义是无具象、有价值、能利用、可经营，并能产生巨大社会效益和经济效益的资产，包括思想文化、体制制度、科学技术、专利商标、工艺技能、品牌名域、习俗传统、文物历史等非物质文化遗产。

王志平 (1997) 将无形资产定义为由特定主体拥有或控制的，不具有独立实体形态，对主体的生产经营等经济活动持续发挥作用或直接为主体带来不确定经济利益的非货币性经济资源，表现为特定的权利或关系。

蒋琰 (2007) 认为，狭义的无形资产是指现行会计体系内的无形资产，具有可辨认、可分离、可控制和能够以货币计量的特征。广义无形资产，乃指那些无形之形态，价值明确，能为企业所利用并创造长远利益的经济资源总和。其

【作者简介】曾贞 (1992-)，女，中国重庆人，本科，中级会计师，从事财务管理研究。

范畴广泛,涵盖知识产权资产、人力资本、市场网络资产、组织架构资产及品牌形象资产等诸多方面。

1.2 公立医院无形资产含义及分类

公立医院无形资产的含义在学术界并没有定论,公立医院作为一个政府会计主体,在财务管理上执行《政府会计准则》《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》《事业单位财务规则》等制度。从狭义上讲,依据《政府会计准则第4号无形资产》对无形资产的定义,公立医院无形资产是指医院控制的没有实物形态、可辨认的非货币性资产,如专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术等^[1]。依据《事业单位财务规则》对无形资产的定义,公立医院无形资产是指不具有实物形态而能为使用者提供某种权利的资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术以及其他财产权利^[2]。

公立医院是集医疗服务、科研、教学、预防、保健、社区服务等多种职能于一体的知识技术密集型医疗机构,对卫生专业技术人才的诊疗水平、专科专家的声誉知名度等依赖度很高。论文结合国内外学者对无形资产含义相关文献从广义上将公立医院的无形资产分为知识产权类、人力资源类、形象声誉类。

知识产权类无形资产,特指医院员工在特定条件下,凭借智慧创造或外部购入,旨在增强医院经济效益的非物质性资源,其权属明确归于医院所有,如专利权、非专利技术、专有医疗技术、职位性技术成果、著作权、计算机软件等。

人力资源类无形资产,可视为医院员工群体为医院发展所贡献的宝贵财富,涵盖前沿的发展理念、卓越的诊疗技术、深厚的医学知识积淀以及高效的现代管理方法等,这些均为医院持续进步与创新的源泉。

形象声誉类无形资产包括医院的整体形象、专科的信誉、专家声誉及知名度、院名、院标、相关主要标志物、医院所拥有的商标注册权等^[3]。

2 公立医院无形资产管理存在的问题

2.1 公立医院缺乏完善的无形资产管理制度

无形资产作为公立医院资产的一部分,因其相较固定资产更具隐蔽性,导致公立医院在进行经营决策时,缺乏对无形资产的考虑,并没有制定完善的无形资产管理制度和建立科学的决策机制^[4]。鉴于医疗领域的独特性质,医院在运营与成长进程中,无形资产如品牌声誉、职务性技术成就、专利、独家医疗技术及人力资源等,对医院的整体竞争力与综合实力构成了显著的影响。这些因素共同塑造了医院的独特价值与市场地位。而公立医院内部的资产管理制度中关于无形资产的内容较少或参照固定资产的管理办法,在无形资产管理流程上不够清晰,相关要求不明确,使得实际管理过程相对混乱,难以实现无形资产管理工作之间的有序衔接,导致部分无形资产失去控制,造成隐形流失,尤其是专有医

疗技术和职位性技术成果等无形资产^[5]。另外,无形资产管理缺少内部监督管理机制,未对无形资产进行跟踪管理^[6],在对无形资产进行管理过程中,公立医院比较重视资产采购或研发环节,忽略对无形资产使用、清查、处置等环节的管理,尚未使用全生命周期管理方式开展无形资产管理^[7]。

2.2 公立医院无形资产管理机构不统一

由于大部分公立医院缺乏强烈的无形资产管理意识,并没有设置无形资产的专门管理机构,目前,主要由负责资产相关管理工作的财务部门、资产使用部门、资产管理部门等机构承担了无形资产管理的责任,但各自的责任主要局限在机构内部,“自扫门前雪”,机构之间的沟通和协调比较少,使得无形资产管理工作的衔接配合不到位,管理效率较低^[8]。因为公立医院无形资产管理归口不明确、管理职责不清晰,使得公立医院无法掌握无形资产的采购进度、研发支出及进度、在用情况、剩余价值等全生命周期信息,导致无形资产管理中存在长期未入账、重复购建、不重视升级维护、投资回报率低、轻易废弃和处置等资源浪费现象^[9],也无法为医院无形资产整合工作提供决策信息,损害了公立医院的整体利益。

2.3 公立医院无形资产缺少业财融合的管理人才

①目前,大部分公立医院对无形资产的会计核算并不全面,仅有软件和土地使用权。以某公立医院为例,2019年—2022年无形资产明细分类账面价值如表1所示。

表1 2019年—2022年无形资产明细分类账面价值
(单位:万元)

项目	2019年末	2020年末	2021年末	2022年末
无形资产原值	800.43	1038.83	1130.00	1283.72
其中:软件	800.43	1038.83	1130.00	1283.72
无形资产累计摊销	252.78	334.81	439.95	560.18
无形资产净值	547.65	704.02	690.05	723.54

主要是因为大部分公立医院科研项目人员从事在科技创新中进行研发、发表论文,编写著作,为新技术申请专利权、非专利技术等业务工作,并不参与无形资产管理工作,使得部分专利权、非专利技术、著作权等无形资产无法及时估值入账;同时,大部分科研项目周期长,需要反复试验,成果不确定,申请专利权,非专利技术时间长,财务人员对知识类无形资产缺乏专业性认识,无法明确划分专利权、非专利技术等无形资产费用化支出与开发支出,造成无形资产的价值无法准确计量的情况^[10]。

②无形资产的价值评估工作是公立医院无形资产管理工作中的重要一环,对评估工作人员的业务能力要求较高,要求估值人员既要了解无形资产市场需求、技术是否更新替代等业务情况,又要了解无形资产会计核算等财务知识,但审视当前公立医院无形资产评估的态势,我们不难发现,医院内部在无形资产领域面临着业财融合人才短缺的困境。这一现状导致医院对于已入账的无形资产,在后续增值与减值

等动态变化的捕捉上存在难度,进而可能引发账目与实际情况的不一致,即账实不符的现象频发。

3 优化公立医院无形资产管理的意义

3.1 有利于公立医院顺应高质量发展的新形势

2021年国务院发布了《关于推动公立医院高质量发展的意见》,意见对公立医院管理制度提出了新的要求。公立医院的管理体系广泛而深入,涵盖了人力资源、财务、科研及资产等多个关键领域。其中,无形资产管理作为医院软实力的重要体现,对于推动公立医院的高质量发展具有至关重要的作用。在当前公立医院追求高质量发展的背景下,强化无形资产的研发、保护和使用已成为不可或缺的一环。这要求公立医院不仅要注重技术创新和知识产权的积累,还要建立健全的保护机制,确保无形资产的安全与价值最大化。同时,优化无形资产管理也是提升公立医院综合实力的重要途径。通过完善管理制度、提升管理效率、加强人才培养等措施,公立医院可以更加有效地管理和利用无形资产,为医院的可持续发展提供有力支撑。因此,中国公立医院必须深刻认识到无形资产的重要性,将其纳入医院发展的战略规划之中,并不断优化和完善管理体系,以确保医院在激烈的市场竞争中保持领先地位,实现高质量、有效率的发展。

3.2 有利于公立医院增强核心竞争力

随着中国医疗市场的多元化^[11],出现了大量民营医院、中外合资医院,市场竞争也日趋激烈。医院间的较量,不再只是比拼规模、设备和病床数,而愈发聚焦于无形资产的竞争。公立医院若想市场中立足,必须重视并优化无形资产管理。这不仅能提升医院的价值创造能力,还能增强其品牌影响力,使医院在激烈的竞争中脱颖而出,成为行业中的佼佼者。

3.3 优化无形资产管理有利于公立医院可持续发展

“互联网+”浪潮下,公立医院拥抱大数据、物联网、互联网医院等新科技,催生了HRM、物流、银企直联及HIS等无形资产。这些资产承载医院人流、物流、资金流、信息流,为持续发展注入强劲动力。优化无形资产管理,实则为公立医院精准决策筑基,助力其稳健迈向可持续发展之路。

4 公立医院高质量发展背景下无形资产管理优化对策

4.1 建立无形资产管理绩效评价、考核等制度,完善制度建设

《国务院办公厅关于推动公立医院高质量发展的意见》中指出坚持和强化公益性导向,全面开展公立医院绩效考核,健全绩效评价机制,公立医院可将该指导思想用于无形资产管理中,健全公立医院无形资产管理制度,并将无形资产管理与科研管理、内部控制、绩效管理紧密结合,建立无形资产管理绩效评价体系,科学设置绩效评价指标并落实到责任主体,并加强绩效考核,将无形资产管理绩效考核评价

结果与奖惩挂钩,提高公立医院无形资产管理效率^[12]。

4.2 统一无形资产管理机构,完善信息平台,实现信息共享

在公立医院设立专门的无形资产管理机构,厘清管理职责,由专门的无形资产管理机构通过整合现有的采购、资产管理和财务管理等系统,嵌入无形资产模块,记录无形资产的采购进度、研发支出及进度、在用情况、剩余价值等全生命周期信息,智能生成相关查询统计报表,如无形资产变动情况表、无形资产成本费用分摊表、无形资产盘点表等报表。让公立医院的管理人员能够在信息管理平台上实时查询无形资产的实际使用情况,实现无形资产信息院内共享,从而对无形资产的管理方案进行优化调整,有效避免了无形资产流失和闲置浪费现象。

4.3 加强人才体系建设,持续提升业务能力

高效管理无形资产需要高素质人才的支持,因此,公立医院应该通过引培并举的方式加强无形资产管理人才体系建设。一方面针对现有的财务人员、无形资产管理人员和科研管理人员制定培训计划,既要走出去学习,又要引入专家、第三方评估公司来院做针对性地指导,同时财务、无形资产管理、科研管理人员之间互相学习相关知识,补齐短板,提升无形资产相关人员的业务能力;另一方面适当引进高素质人才,充实管理人才梯队,提高公立医院无形资产的管理效率。

参考文献

- [1] 中华人民共和国财政部.政府会计准则制度[S].
- [2] 中华人民共和国财政部令108号.事业单位财务规则[Z].
- [3] 林宇翔.基于三螺旋模式的公立医院无形资产管理指标体系研究[D].福州:福州大学,2019.
- [4] 王芳.公立医院无形资产的管理[J].中国管理信息化,2023,26(6):67-69.
- [5] 万伟光.关于公立医院无形资产管理的探讨[J].财经界,2020(35):29-30.
- [6] 孙洁.基于内部控制视角的文博事业单位无形资产管理研究[J].财会学习,2020(1):178-179+181.
- [7] 张晶,丁浩国.全生命周期视角下高校无形资产管理研究[J].中国总会计师,2024(5):145-147.
- [8] 刘婷婷.关于完善高校无形资产管理体系的思考[J].国有资产管理,2022(4):53-58.
- [9] 程霓.事业单位无形资产管理的难点与重点[J].交通财会,2023(6):38-40.
- [10] 赵硕.浅谈新形势下加强公立医院无形资产管理的策略[J].知识经济,2023,641(13):77-79.
- [11] 宋海民.加强无形资产管理提高医院核心竞争力[J].中国乡镇企业会计,2019(10):158-159.
- [12] 李朝婷.行政事业单位无形资产管理浅析[J].新会计,2023(4):39-41.