

Research on the Implementation Strategy of Hospital Management Accounting Application in the Post Epidemic Era ——Visual Analysis Based on Existing Literature

Li Tang

Guangxi Maternal and Child Health Hospital, Nanning, Guangxi, 530003, China

Abstract

since the outbreak of COVID-19, the hospital has become an important anti epidemic position. Hospital management, medical cost control and hospital performance appraisal are facing new challenges, providing a rare opportunity for the hospital to accelerate the application of management accounting. This paper first uses the visual analysis method to search and analyze the literature on the application of hospital management accounting, it is found that although the number of literatures on the application of hospital management accounting has increased rapidly in recent years, the overall research level is not high, the research mainly focuses on the hospital management accounting system, the application of hospital management accounting tools, and the training of management accounting talents; Then it analyzes the deep reasons that lead to the difficulty in the application of hospital management accounting; Finally, puts forward some strategies on how to carry out the management accounting in order to provide guidance for speeding up the application of hospital management accounting.

Keywords

management accounting application; hospital; visualization; implementation strategy

后疫情时代医院管理会计应用实施策略研究——基于已有文献可视化分析

唐莉

广西区妇幼保健院, 中国·广西 南宁 530003

摘要

新冠疫情发生以来, 医院成为重要的抗疫阵地。医院管理、医疗成本控制、医院绩效考核面临着全新挑战, 为医院加快管理会计应用提供了难得的机遇。论文首先运用可视化分析方法对医院管理会计应用文献进行检索分析, 发现目前关于医院管理会计应用的文献虽然近年来发表数量快速增长, 但整体研究水平不高, 研究主要集中在医院管理会计体系、医院管理会计工具应用、管理会计人才培养等方面; 然后分析了导致当前医院管理会计应用难的深层原因; 最后针对医院如何进行管理会计提出策略, 以期为加快医院管理会计应用提供指导。

关键词

管理会计应用; 医院; 可视化; 实施策略

1 引言

至 2016 年财政部发布《管理会计基本指引》《政府会计准则——第一号存货》等文件以来, 加快医院特别是公立医院会计制度改革以及医院管理会计应用已形成共识, 很多医院开展了积极地探索, 有的医院也取得了很大进展。特别是

【作者简介】唐莉(1978-), 女, 中国广西全州人, 本科学历, 会计师, 从事管理会计研究。

至 2020 年初爆发疫情以来, 医院成为抗击疫情的最重要的阵地, 国家投入了巨大资源用于各项防疫工作, 医院也打破日常管理模式, 形成疫情期间防疫和日常经营相结合的运行机制, 各种资源投向疫情防控, 给医院的管理带来了巨大挑战。但同时也给中国医疗卫生管理机制改革、医院加快管理会计应用提供难得的机遇。论文先对现有文献进行可视化分析, 分析目前医院管理会计应用存在的问题, 然后在此基础上就如何加快管理会计应用提出建议。

2 已有文献可视化分析

2.1 文献增长趋势分析

笔者以医院管理会计为主题进行搜索，剔除非学术论文后，共搜到文献 793 篇，来自《财会学习》《中国卫生经济》等 40 多种期刊，最早公开发表的论文是 1988 年。从历年发表数量分析（见图 1），医院管理会计相关研究虽然早在 1988 年就开始提出医院管理会计应用问题，但从论文发表数量来看，真正开始引起各方重视的是从 2014 年开始，特别是近两年以来，论文数量急速增长，反应出医院管理会计问题引起了大家重视。说明国家财政部等推进政府会计制度改革，大力推进管理会计应用，起到了巨大作用。随后对所有论文进行筛选，以发表在核心期刊为指标进行二次检索，共检索到文献 71 篇，占到全部文献的 8.95%，其中最早在核心期刊发表的是 2000 年，2018 年发表在核心期刊的文献数是 15 篇，2019 年是 7 篇，2020 年是 13 篇，分别占到当年发表文献总数的 12.9%、4.48%、7.39%

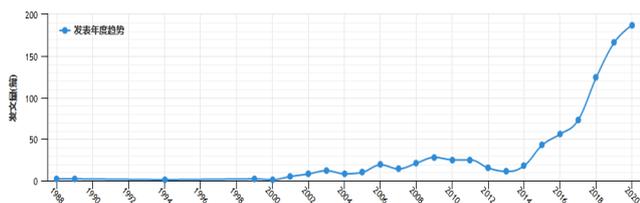


图 1 公开发表论文趋势图

从发表的文献总数和发表在核心期刊的文献数来看，虽然近年来医院管理会计相关研究和实践取得了一些进展，但价值和指导意义的成果不多。

2.2 研究主题分析

笔者对所有 793 篇文献，按研究主题进行归类，选取了频率最高的 20 个主题（见图 2），所有主题中管理会计主题有 585 次，其次是公立医院主题出现频率 222 次，公立医院管理会计频率 141 次，最少的是在医院中主题。

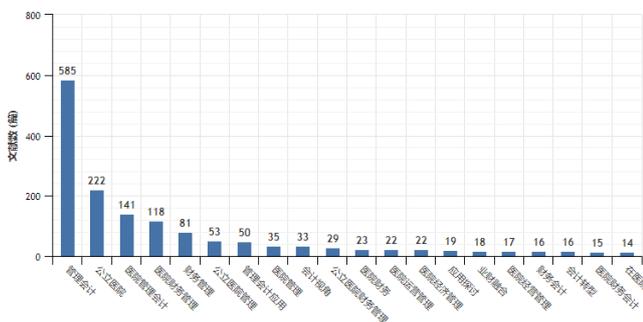


图 2 研究主题频率统计图

为了更好地反映中国医院管理会计研究的热点问题，笔者对检索的发表在核心期刊上的 71 篇文献进行了关键词网络分析（见图 3）。

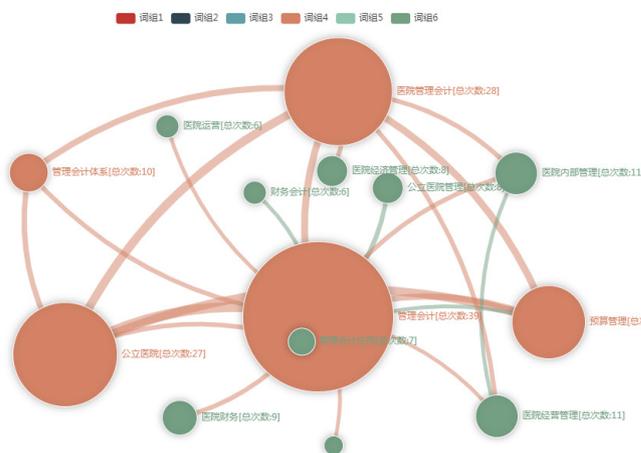


图 3 关键词网络共现分析

2.3 分析结果

通过对文献发文数量趋势、研究主题及关键词网络分发现，研究主题主要集中在管理会计、医院管理会计、公立医院管理会计、预算管理等方面，从研究内容上看主要集中在以下几个方面。

2.3.1 对医院管理会计应用体系的研究

臧芝红、李建军等^[1-4]他们认为医院要建立完整的管理会计体系，要构建包括管理会计的目标体系、全面预算体系、标准成本体系、绩效考核体系、管理会计报告体系，要综合使用各种管理会计工具，提高医院管理水平，为医院创造更大的价值。

2.3.2 对如何实施管理会计的相关研究

刘颖、刘爱萍等认为要强化预算的刚性约束，规范会计流程，加快管理会计人才培养^[5-7]。

2.3.3 对管理会计工具应用方面的研究

针对平衡记分卡、全面预算、战略管理等方面开展了实践和研究。平衡记分卡、全面预算等管理会计工具在医院管理会计应用中得到了较好的应用，并发挥了比较重要的作用。

2.3.4 对业财融合的研究

近年来，业财融合成为一个重要的研究方向，陈林吴玉清^[8-9]等认为业财融合是未来发展的重要方向。

2.3.5 对医院管理会计应用人才培养的研究

薛林南等针对医院管理会计应用的人才培养问题进行研究，并提出要加快管理会计人才队伍建设，实行人才引进和

内部培养相结合的模式。

3 医院管理会计应用问题的原因

通过对已有文献分析,笔者认为现有的研究和实践虽然取得一定进展,但是对医院管理会计应用难、推广效果不佳的关键问题缺乏深刻认识,对医院管理会计应用缺乏整体把握,所以造成目前存在的“已知在做”“已知不做”“不知在做”和“不知未做”等几种现象。

笔者认为医院实施管理会计应用难主要是由以下三个核心因素导致的。

3.1 医院管理会计应用的动力机制缺乏

企业的核心目标是股东利益最大化,以利润为主要目标,这驱动着企业管理者使用一切价值创造工具为企业所用,企业管理者有强烈的动力去加快管理会计应用。而医院不同于企业,医院具有很强的公共属性,特别是公立医院,所有权归各级政府,各级卫健委有很强的管理权限,医院承担了大量的公共卫生保障等公共服务职能,其目标核心是保障公共卫生并提高人民医疗服务能力,医院经济利益只是次要目标,甚至基本不予考虑。再加上医院领导的任命一般由上级主管部门任命,医院收益水平并不是管理者升职的必要条件,这就导致了医院管理者失去了开展管理会计应用的动力。管理者认为只要与主管领导搞好关系,医院的管理创新、管理会计应用怎样并不重要,这是当前医院管理会计应用难的最核心问题。

3.2 医院管理会计人才缺乏

由于医院的公共属性,加上管理会计也是近几年才引起相关管理部门和一些医院有识之士的重视,管理会计人才缺乏是制约医院管理会计应用的重要瓶颈。这种人才既包括具有管理会计相关知识的管理者,还包括具有实践经验的管理会计工具应用者。很多医院财务人员知识老化,专业结构不合理,甚至由原来的护士等转行而来,有的根本不具备所需的专业知识,更别说掌握必要的管理会计知识了。由于专业人才缺乏,很多医院在管理会计应用过程中效果不佳,往往与预定的目标南辕北辙,最后只好放弃。另外,由于医院管理人员特别是高级管理人员管理会计相关知识缺乏,对管理会计的重要作用认识不足,不能从顶层推进。

3.3 公立医院管理体制运行机制不合理

主管部门对医院的管理职责不清,存在错位、越位现象,

表现在主管部门大包大揽,政事不分,对医院日常经营管理随意干预。医院缺乏足够的经营自主权,对经营盈余的处置没有自主权,内部绩效奖励制度受到多方限制。医院产权制度不清晰,资产保值、增值问题无法有效解决,医院自主经营,自负盈亏的责任也难于落实。虽然医院承担大量的公共卫生职能,但财政补偿机制不健全,造成医院内部市场化倾向严重。由于管理体制、运行机制存在问题,造成管理会计应用动力不足,管理会计应用往往受到一些部门以及个人的抵制,导致管理会计应用困难。

4 后疫情时代加快医院管理会计应用策略

笔者认为,医院管理会计应用是一个长期渐进的过程,不是简单照搬经验就可以成功,需要根据自身特点以及管理模式有步骤地推进,见图4。



图4 医院管理会计应用进程图

4.1 要构建促使医院主动开展管理会计的动力

为了让医院主动重视管理会计并实施管理会计,就要建立健全的动力机制。这种动力机制应该包括两个方面:一个是外源动力;另一个是内源动力。外源动力来自于主管部门,主管部门要理顺权责关系,下放经营自主权,医院要实现自主经营、自负盈亏;要改革现有考核指标体系,要把管理会计相关指标纳入考核指标中,要改革现有医院领导任命模式。内源动力应该是来自医院自身目标驱动,医院要建立合理的利益分配机制、绩效考核机制,把员工的利益和医院的发展紧密结合,增强员工的主动性。

4.2 加强人才队伍建设

管理会计应用是专业性很强的管理活动,需要不同层次的专业人才,要通过多种方式大力培养具备管理会计理论和实践经验的初、中、高级人才,特别是加强医院管理者管理会计的相关知识培训,这是人才培养的重要一环。

4.3 管理会计应用要逐步进行

谢志华等认为管理会计是通过运用管理会计工具方法,参与单位规划、决策、控制、评价活动并提供有用信息,推动单位实现战略规划,以持续创造价值为核心,促进单位可持续发展^[10-12]。管理会计是一个复杂的信息系统,除了必要的内外部环境,还要有一系列的工具、方法,涉及方方面面,

因此管理会计应用需根据医院自身的特点、管理模式、已有信息系统基础,有选择、有步骤地推进,不能贪大求全。例如,可以结合疫情阶段,运用作业成本法,对不同项目分别进行成本核算,以便分清医院日常经营成本和抗议专项成本等,结合当下医院编制预算的要求,重视预算管理工具的作用,科学合理地编制医院的全面预算等,只有当一种管理会计工具取得成效后再延伸拓展,引入其他管理工具,最终实现比较完整的管理会计体系应用,实现管理会计的价值创造。只有这样才能提高管理会计的应用效果,促进医院应用管理会计应用的积极性。

5 结语

新冠疫情不仅给全球经、公共卫生管理、应急管理带来了巨大的挑战,也给医院管理带来了巨大的冲击,这为医院加快管理会计应用、充分发挥管理会计的价值创造功能提供了难得的机遇。论文在对已有文献的分析基础上,指出当前医院管理会计应用的内在影响因素,并提出了医院实施管理会计的策略,希望能为促进医院管理会计应用提供参考。

参考文献

- [1] 臧芝红. 公立医院管理会计应用体系的创建与实践——基于价值创造的视角[J]. 中国注册会计师, 2018(09):107-109.
- [2] 李建军. 公立医院现代经济管理体的理论设计与探索[J]. 会计

之友, 2020(21):2-8.

- [3] 余磊. 基于 HRP 的公立医院管理会计体系建设研究[J]. 会计之友, 2020(16):38-43.
- [4] 王华丽. 医院管理会计体系的构建[J]. 会计之友(上旬刊), 2009(08):93.
- [5] 刘颖. 公立医院管理会计开展情况及路径选择[J]. 卫生经济研究, 2018(05):69-71.
- [6] 刘爱萍. 管理会计在医院中应用途径研究与优化[J]. 中国注册会计师, 2018(10):105-108.
- [7] 郑明端. 完善公立医院管理会计应用措施分析[J]. 财务与会计, 2018(02):64-65.
- [8] 陈林. 基于业财融合的医院管理会计应用[J]. 会计之友, 2017(13):76-79.
- [9] 吴玉清. 业财融合在医院中的运用研究[J]. 中国卫生经济, 2018, 37(06):81-84.
- [10] 薛林南, 线春艳, 郭宛丽, 等. 公立医院管理会计人才能力框架研究[J]. 卫生经济研究, 2017(09):69-71.
- [11] 郑大喜. 公立医院发展转型、财务管理升级与会计人才培养研究[J]. 中国卫生经济, 2017, 36(03):81-83.
- [12] 谢志华, 敖小波. 管理会计价值创造的历史演进与逻辑起点[J]. 会计研究, 2018, 364(2): 3-10.