

论公立医院社会责任会计信息披露框架的构建

谭雯,阳秋林^①

(南华大学附属第二医院,湖南 衡阳 421001)

[摘要] 文章较系统地分析了我国公立医院社会责任会计信息披露的动因,从披露的目标、原则、内容和模式四个方面重点阐述并提出了构建公立医院社会责任会计信息披露的基本框架,可为公立医院实施社会责任会计信息披露提供理论参考。

[关键词] 公立医院; 社会责任会计; 信息披露; 框架

[中图分类号] F230 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2012)06-0063-03

公立医院是政府举办并向人民群众提供公益性、社会性医疗服务的载体^[1]。2009年发布的新的医疗改革方案确定了公立医院改革的方向,其核心就是强调公立医院社会责任的履行,坚持其公益性。当前由于没有标准的公立医院社会责任评价指标体系,所以不能适时开展其社会责任的评价工作。社会责任会计是一门通过社会学与会计学的有机结合,并运用会计特有的技术和方法,对某一单位的经济活动所带来的社会贡献和社会损害进行反映和控制的学科^[2]。社会责任会计信息披露是社会责任会计最主要和最基本的问题,公立医院社会责任会计信息披露是指公立医院运用特有的方法和技术,将公立医院承担社会责任的状况以及因承担社会责任引发的对公立医院财务状况和经营成果的影响等信息进行揭示的过程。在本文中,笔者主要对我国公立医院社会责任会计信息披露的动因和构建社会责任会计信息披露基本框架进行初步的探讨。

一 公立医院社会责任会计信息披露的动因

(一)外部动因

依照外部动因论的解释,外部相关者的压力是公立医院实行社会责任会计信息披露的外因。公立医院在社会责任会计信息披露方面受到的外部压力来自三个方面:(1)政府施加的压力。就政府部门而言,政府的有关管理部门主要包括各级卫生行政部门、环保、工商、税务、物价、劳动就业保障等部门。他们作为相关政策和法律法规的制定实施部

门,是公立医院社会责任会计信息的主要使用者。(2)患者施加的压力。公立医院的外部相关者主要还有患者。公立医院的价值能否实现,在很大程度上取决于患者的选择。威廉·科克汉姆指出,尽管随着医疗机构组织制度建构的日趋科层化和职业化,以及医学知识的大众普及化和卫生保健的需求化,医患关系也在发生着消费主义取向的转变,但医患关系中的信任内涵仍然是影响医患交往互动的重要因素^[3]。(3)媒体施加的压力。积极承担社会责任的公立医院,媒体的正面报道会给公立医院带来广告效益,帮助公立医院树立良好的社会形象。而假如公立医院的生活动违背了社会的公平正义,媒体也会在第一时间予以曝光,对公立医院起到警示作用。因此媒体的舆论监督也需要公立医院披露社会责任会计信息。

(二)内部动因

公立医院实行社会责任会计信息披露的内部动因也主要来自三个方面:(1)公立医院品牌力和“口碑”。公立医院的品牌力和“口碑”是难以模仿的无形资产,这一特性决定它是竞争优势的主要来源,可以成为激励患者重复选择的标准。(2)公立医院的公益性。公立医院公益性的特殊属性和社会要求,决定公立医院承担的社会责任不同于一般的企业等其他组织,其要比企业等其他组织更加重视社会责任。(3)职业道德和价值观。公立医院遵循高尚的职业操守和伦理道德的价值追求既有利于提高医护

[收稿日期] 2012-08-16

[基金项目] 国家社科基金项目“‘两型社会’建设中的企业社会责任会计指标评价体系研究”资助(编号:09BJY015)

[作者简介] 谭雯(1980-),女,湖南衡阳人,南华大学附属第二医院会计师。

^①南华大学经济管理学院教授。

人员素质,也有利于公立医院积极承担社会责任,推动公立医院进行社会责任会计信息披露。

二 公立医院社会责任会计信息披露框架的构建

(一) 公立医院社会责任会计信息披露目标

公立医院社会责任会计信息披露框架的目标是整个社会责任会计信息披露框架的出发点以及落脚点,是进行公立医院社会责任会计信息披露工作的基本指导。分为基本目标和最终目标两个方面:(1)基本目标。是有效协调公立医院经济效益和社会效益,为两者的共同提高提供充分而有效的信息。(2)最终目标。是通过社会责任信息披露,向外部和内部信息使用者提供公立医院社会责任的履行情况,以便于信息使用者对公立医院进行监督和评价,进而提高公立医院经济活动的社会效益,实现社会效益最大化。

(二) 公立医院社会责任会计信息披露的原则

公立医院社会责任会计信息披露原则是开展会计信息披露工作的前提,是指导会计事务的规范。公立医院社会责任会计信息披露应遵循的原则:(1)政策性原则。社会责任会计具有社会属性,在一定程度上要受到国家社会形势及相关政策的影响和制约^[4]。也就是要求公立医院在社会责任会计核算与信息披露中必须严格遵守各种相关法律法规、国家发展战略等的要求。(2)社会性原则。公立医院在披露社会责任会计信息时,不仅要站在经济主体的角度,更要站在社会主体的角度;不仅要站在自身的角度,更高的要从社会的角度出发,进行社会责任会计信息的披露。(3)强制与自愿相结合原则。首先需对公立医院最低限度的披露做出明确的强制性规定;其次由于公立医院社会责任会计信息的复杂性、多样性以及各级公立医院情况都不尽相同,所以不能用一刀切的方式进行社会责任会计信息披露。(4)成本效益原则。在传统会计外,处理社会责任会计信息,无疑会加大会计核算工作量,获取相关的信息需要考虑成本因素,即在社会责任会计披露中对成本和效益进行权衡,从而保证实施社会责任会计信息披露的积极性^[5]。

(三) 公立医院社会责任会计信息披露的内容

结合我国国情及其社会责任会计发展现状,公立医院社会责任会计信息披露其反映的内容范围应包括以下几个方面:(1)完成政府指令性任务和计划的情况。《医院管理评价指南》指出,医院社会效益考核内容包括医院要认真完成,积极参加政府组织的社会公益活动。完成卫生行政部门下达的城市

医院支援农村和社区、支援边疆卫生工作、援外医疗等指令性任务。(2)承担基本医疗保障和公共卫生服务的情况。公立医院的特殊属性决定了向广大人民群众提供基本的医疗卫生保健服务,最大限度地满足人民群众基本医疗服务需求,是公立医院最基本的社会责任。同时公立医院还是政府实现公共服务职能、处置突发公共卫生事件的主力军,预防、控制、救治及宣传等工作基本上都是由公立医院来承担。(3)为患者群众提供安全合格的医疗服务和产品的情况。对患者负责就是应把维护群众健康权益与生命、安全放在医疗服务工作的第一位;对患者负责要为他们提供价格合理、安全的医疗产品和服务。(4)内部职工的情况。公立医院需要对员工负责,具体表现在:遵守相关的法律法规与职工签订并履行劳动合同;为职工提供安全、健康、卫生的工作条件和生活环境;保障职工的薪酬和福利待遇;为职工提供平等的就业、升迁及接受再教育、培训的机会等等。(5)环境保护的情况。公立医院应承担保护环境和合理利用自然资源的责任,这就要求公立医院推行积极的环境保护政策;合理、节约、高效地利用医疗资源;严格按照规定回收、处理医疗垃圾;严格控制医用放射性物质释放,加强放射性物质防护等。(6)其它情况。公立医院社会责任会计信息披露还可以包括以下内容:关注群众的未来健康;为基层医疗机构培养医学人才;开展特殊群体救助活动;参与公益捐助等等。

(四) 公立医院社会责任会计信息披露模式

社会责任会计应披露的信息十分广泛、复杂,与传统会计相比,在内容和计量上均有很大的不同,所以,社会责任会计信息的披露不能简单沿用传统的财务报表体系,而应采用新的合适的披露模式^[6]。公立医院社会责任会计信息的披露可采用以下三种模式:(1)叙述性反映。即文字表达法,文字表达法是以文字的方式向相关信息使用者提供社会责任履行情况^[7]。这是报告公立医院履行社会责任情况最简单的方法,能较好地克服目前还不能以货币金额综合反映公立医院社会责任履行情况的局限。(2)在财务报表中添加新项目和附注形式反映。对于有些公立医院来说,可以通过在传统财务报表的基础上添加与社会责任有关的项目来披露社会责任会计信息,这样能与传统财务报表相衔接,降低公立医院的披露成本。例如在资产负债表中列示环境控制的固定资产、在会计报表附注中对用于社会公益性的捐赠支出等进行披露并叙述其社会影响。(3)设计独立的社会责任会计报表。编制独立的社会责

任会计报告是社会责任信息披露的总体趋势,因为它可以更完整、更具体地披露社会责任信息,这种方法主要用于披露能够用货币计量的社会责任会计信息,如“社会责任影响报表”和“社会资产负债表”等。

三 建立公立医院社会责任会计信息披露框架的建议

(一)应区别公立医院与企业的不同,建立具有自身特点的披露框架

当今我国对社会责任会计信息披露的研究主要集中在企业,公立医院与企业相比,经营性质、经营目标、管理和财务制度等方面存在着显著的不同。企业是盈利性质的,公立医院是具有公共服务性质的公益性卫生事业;企业以盈利为主要目标,而盈利不是公立医院经营的主导经营目标,它应承担更多的社会责任;企业执行《企业会计制度》,公立医院执行《医院会计制度》,两个会计制度在会计科目、财务报告和分析等方面差异较大。由于公立医院的特殊性质,我们不能笼统地将有关企业社会责任会计信息披露的观点完全照搬到公立医院上来,公立医院应在借鉴企业经验的基础上,构建具有自身行业特点的社会责任会计信息披露框架。

(二)提升公立医院进行社会责任会计信息披露的能力和水平

公立医院进行社会责任会计信息披露首先需要进一步树立和提升公立医院社会责任意识。公立医院是社会责任会计信息披露的主体,是构建信息披

露框架的核心。公立医院是否具有强烈的社会责任意识直接关系到公立医院社会责任会计信息能否披露,披露是否全面的问题。其次要组织相关知识的培训,提高会计人员的素质。社会责任会计信息披露必须通过会计的具体活动来实现,它与会计人员的素质和技术水平密切相关。推行社会责任会计、对外披露社会责任信息已超越了传统会计对会计人员知识的要求,公立医院应充分利用现有条件,加强会计人员的培训和后续教育,改善会计人员的知识结构,提高其技术水平和能力,以促进公立医院进行社会责任会计信息披露。

[参考文献]

[1] 张乐鸣. 公立医院的社会责任[J]. 现代医政与医院管理,2005(4):18.

[2] 王群宇. 关于我国企业社会责任会计信息披露问题的探讨[J]. 佳木斯大学社会科学学报,2009, 27(1): 26-28.

[3] 郑大喜. 公立医院公益性测量与评价体系研究[J]. 中国卫生质量管理,2010,17(5):101-104.

[4] 郭素勤. 企业社会责任会计信息披露体系构建的思考[J]. 财务与金融,2011(3):81-83.

[5] 林松池. 论企业社会责任会计信息披露体系构建[J]. 财会通讯,2010(3):43-45.

[6] 马玉珍,袁翠翠. 企业社会责任会计信息披露问题探讨[J]. 财会月刊,2011(4):30-32.

[7] 李丰团. 企业社会责任会计信息披露体系的构建[J]. 商业会计,2010,17(9):5-6.

Discuss on Frame-building for Social Responsibility Accounting Information Disclosure of Public Hospitals

TAN Wen, YANG Qiu-lin

(University of South China, Hengyang 421001, China)

Abstract: The reasons of social responsibility accounting information disclosure of public hospitals in China were analyzed systematically. Basic framework on public hospitals' social responsibility accounting information disclosure were put forward and built through four differentways, such as objectives, principles, disclosure contents and disclosure patterns. Research results in this paper can provide theory reference for public hospitals' social responsibility accounting information disclosure.

Key words: public hospitals; social responsibility accounting; information disclosure; framework