

医改条件下公立医院社会责任会计指标体系的构建

谭雯,阳秋林^①,王志辉^②

(南华大学附属第二医院,湖南 衡阳 421001)

[摘要] 新的医疗卫生体制改革的核心是坚持公立医院的公益性,如何判断公立医院的社会责任履行与否及其好坏,是政府和相关主管部门面临的新课题。文章根据公立医院的特点,从经济责任、社会责任和环境责任三个方面构建其社会责任会计三级评价指标,并采用层次分析法确定各项评价指标权重,该指标体系能够对公立医院社会责任的履行进行定量分析,推动公立医院社会责任的承担,缓解日益增长的医患矛盾。

[关键词] 社会责任会计; 层次分析法; 指标体系; 公立医院

[中图分类号] F275 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2014)06-0059-04

2009年4月6日,国务院正式公布《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》。深化医药卫生体制改革,是维护社会公平正义、提高人民生活质量的重要举措,是全面建设小康社会和构建社会主义和谐社会的一项重大任务。近一段时间来,我国公立医院片面地引入企业经营方式,损害了人民群众享有医疗保健的权益,淡化了对人民群众的社会责任,使自身的公益性严重受损,主要表现在公立医院“以药养医”,卫生总费用结构失衡;医患关系紧张,医疗纠纷日益严重;诱导过度医疗;过度追求经济利益等方面^[1]。开展公立医院社会责任的定量评价将对公立医院公益性的加强和缓解医患矛盾产生深远的意义。学界对公立医院的社会责任进行评价的研究也逐渐增多,如谢蓉蓉、徐爱军等根据医院社会责任的3个层级及14项内容,形成相应的初级医院社会责任、中级医院社会责任、高级医院社会责任的三级指标体系^[2]。段桂敏基于公立医院的利益相关者建立了公立医院社会责任三级评价指标体系^[4]。本文从社会责任会计角度出发,结合我国公立医院的特点设计一套公立医院社会责任会计信息披露评价指标体系,为我国公立医院社会责任的定量评价研究提供参考。

一 我国公立医院社会责任会计指标体系构建

(一)利益相关者理论

利益相关者理论认为企业的管理者必须为综合平衡各个利益相关者的利益要求而开展管理活

动。任何一个公司的发展都离不开各种利益相关者的投入或参与,企业追求的是利益相关者的整体利益,而不仅仅是某个主体的利益。Freeman(1984)将利益相关者理论引入社会责任领域,清晰地界定了企业社会责任的对象以及相应的责任内容。公立医院也存在各种利益相关者。即公立医院所涉及到的各个对象相关的利益,也就是医院必须担负起对患者、医务人员、社区、医药供应部门、周边环境等相关联系者的责任^[5]。医疗行业的特殊性决定了公立医院应该更关注利益相关者的权益,加强社会责任意识,自觉披露医院社会责任的履行情况。

二 公立医院社会责任会计信息披露的内容

医院的社会责任指医院在维持自身生存和发展的基础上,为满足特定的社会需求,在维护公共卫生、保证医疗服务质量和可及性、完成政府指令性任务及其他提高社会效益方面所承担的责任^[6]。

我们认为公立医院作为我国医疗服务的主体,其社会责任包含的内容应当涵盖经济、社会和环境三大领域,具体应包括以下几个方面:

1、对社会福利的贡献:(1)完成政府指令性任务和支援医疗任务,参加社会公益性活动和社会捐助。(2)履行公共卫生职能,承担医疗救援任务。(3)开展免费医疗项目,对贫困患者提供医疗援助。(4)承担教学、科研和人才培养工作。

2、为社会提供医疗服务的贡献,包括严格执行法律法规进行医疗活动,对医疗活动质量控制,维护

[收稿日期] 2014-10-17

[基金项目] 衡阳市社会发展科技支撑计划项目“公立医院社会责任会计信息披露体系研究”资助(编号:2014ks23)

[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。^②南华大学经济管理学院讲师。

患者的知情权、健康权和生命权等。

3、对人力资源方面的贡献,包括尊重职工基本权利,保障职工的工资福利待遇和劳动安全;为职工提供就业岗位、发展权利和培训机会等。

4、对经济发展的贡献,我国的公立医院作为独立法人存在,应为社会的发展创造经济收益,经济收益的实现与否是检验公立医院发展战略、管理能力和经营策略的重要指标,同时也是公立医院履行社会职责的物质基础。

5、对环境保护的贡献,公立医院应处理好医院医疗服务活动与环境保护的关系,遵守法律法规,妥善处理医疗废弃物、废水等,减少资源消耗。

二 公立医院社会责任会计指标体系

公立医院社会责任会计指标体系是系统反映公

立医院社会责任履行状况的指标系统,它将公立医院的社会责任以会计指标的形式进行计量和反映。我们认为应以政府为主导建立公立医院社会责任会计指标体系,再由各级卫生行政管理部门负责对各级公立医院实施评价。本文将根据公立医院社会责任会计信息披露的内容和利益相关者理论,依据系统性、完整性、可操作性、通用可比性四个指标设计原则^[7],采用问卷调查和专家评分法选取指标,得出我国公立医院的社会责任会计三级评价指标体系。拟从经济责任、社会责任和环境责任三个方面构建一级指标,二级指标包括政府出资人责任、债权人责任、行政监管部门责任、患者责任、员工责任、社区责任、环境管理和资源节约等 8 个,二级指标进一步细分出相应的 25 个三级指标(见表 1~表 3)。

表 1 我国公立医院经济责任会计指标

一级指标	二级指标	三级指标	计算公式
经济责任	政府出资人责任	资产负债率	资产负债率=负债总额÷资产总额×100%
		净资产增长率	净资产增长率=(期末净资产—期初净资产)/期初净资产)×100%
	债权人责任	流动比率	流动比率=(流动资产÷流动负债)×100%
		现金与应付账款比率	现金与应付账款比率=(现金÷应付账款)×100%

表 2 我国公立医院社会责任会计指标

一级指标	二级指标	三级指标	计算公式
社会责任	行政监管部门责任	承担教学总课时	年承担教学课时总数
		法定传染病报告率	法定传染病报告率=(法定传染病实际报告数÷法定传染病应报告数)×100%
		完成政府指令性任务比例	完成政府指令性任务比例=(完成政府指令性任务数÷政府下达指令性任务总数)×100%
		重大医疗过失行为和医疗事故报告率	重大医疗过失行为和医疗事故报告率=(重大医疗过失行为和医疗事故实际报告数÷重大医疗过失行为和医疗事故应报告数)×100%
	患者责任	门诊人均医疗费用与同级医院门诊平均费用比率	门诊人均医疗费用与同级医院门诊平均费用比率=(门诊人均医疗费用÷同级医院门诊平均费用)×100%
		住院人均医疗费用与同级医院住院平均费用比率	住院人均医疗费用与同级医院住院平均费用比率=(住院人均医疗费用÷同级医院住院平均费用)×100%
		平均住院日	平均住院日=患者住院日的总数÷患者总数
		入院出院诊断符合率	入院出院诊断符合率=(入院出院诊断符合数÷入院出院患者总数)×100%
	职工责任	患者满意度	患者满意度=(调查表示满意的患者数÷调查患者总数)×100%
		贫困患者医疗费用减免额	减免的贫困患者医疗费用总额
		职工满意度	职工满意度=(调查表示满意的职工数÷调查职工总数)×100%
		职工平均工资	职工平均工资=年实际支付的职工工资总额/职工年平均人数
	社区责任	职工人均培训费用	职工人均培训费用=年实际支付的职工培训费用总额/职工年平均人数
		职工工资增长率	职工工资增长率=(本年度职工工资收入总和-上年度工资收入总和)÷上年度工资收入总和×100%
		年慈善捐赠支出额	年慈善捐赠总数
		年义诊次数	年义诊总次数
		年开展健康讲座次数	年开展健康讲座总次数

表 3 我国公立医院环境责任会计指标

一级指标	二级指标	三级指标	计算公式
环境责任	环境管理责任	医疗垃圾管理合格率	取自环保局监测数据
		放射(化学)物品防护合格率	取自环保局监测数据
		环境费用支出率	环保费用支出率=年环保费用支出/医疗业务收入总额×100%
	资源节约责任	每万元医疗收入综合能源消耗比	每万元医疗收入综合能源消耗比=综合能源消耗费用/年医疗收入总额×100%

三 公立医院社会责任会计指标体系权重确定

层次分析法是一种将定性定量分析方法相结合的多目标决策分析方法^[8]。运用层次分析法确定权重,首先,构造成对比较矩阵。从指标体系的第 2 层开始,对于从属上一层每个因素的同一层各因素,用成对比较法和 1~9 比较尺度构造成对比较矩阵,直到最下层;其次,计算权向量并做一致性检验。对于每一个成对比较矩阵计算最大特征根及对应特征向量,利用一致性指标、随机一致性指标和一致性比率做一致性检验。若检验通过,特征向量(归一化后)即为权向量,若不通过,需重新构造成对比较矩阵。第三,计算组合权向量并做组合一致性检验。计算最下层对目标的组合权向量,并根据公式做组合一致性检验,若检验通过,则可按照组合权向量表示的结果进行决策,否则需要重新考虑模型或重新构造那些一致性比率较大的成对比较矩阵。由此可得到各层次指标对总目标的贡献程度。本文以层次分析法为基础,邀请多位专家进行独立评分。在处

理数据时,我们将得分的最大值和最小值予以扣除,再计算其平均值作为最终结果列出成对比较矩阵。以 A-B 成对比较矩阵(表 4)为例,计算成对比较矩阵 A-B 各行元素的乘积 Mi 并求其 3 次方根,得出, $\overline{w1}=0.874,\overline{w2}=2.466,\overline{w3}=0.464$,然后再对 $\overline{w}=[\overline{w1},\overline{w2},\overline{w3}]^T$ 规范化,求出特征向量和最大特征根: $w=[0.230,0.648,0.122]^T,\lambda_{max}=3.004$ 。接着进行一致性检验,检验系数 $CI=0.002<0.1$,检验通过,一致性可以接受。因此得出经济责任、社会责任和环境责任三个指标权重分别为:0.230,0.648,0.122。其余矩阵计算过程不再赘述,计算结果均通过一致性检验,表明以此确定的指标权重具有合理性。各级指标具体权重如表 5 所示。

表 4 成对比较矩阵 A~B

A	B1	B2	B3
A1	1	1/3	2
A2	3	1	5
A3	1/2	1/5	1

表 5 公立医院社会责任会计评价指标权重明细表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	总权重
经济责任	0.2300	政府出资人责任	0.7500	资产负债率	0.5000	0.0863
				净资产增长率	0.5000	0.0863
				流动比率	0.7500	0.0431
		债权人责任	0.2500	现金与应付账款比率	0.2500	0.0144
				承担教学总课时	0.0660	0.0067
				法定传染病报告率	0.1844	0.0187
		行政监管部门责任	0.1569	完成政府指令性任务比例	0.4589	0.0467
				重大医疗过失行为和医疗事故报告率	0.1844	0.0187
				门诊人均医疗费用与同级医院门诊平均费用比率	0.0641	0.0201
社会责任	0.6480			住院人均医疗费用与同级医院住院平均费用比率	0.1097	0.0343
				平均住院日	0.0399	0.0125
				入出院诊断符合率	0.4798	0.1502
				患者满意度	0.1968	0.0616
				贫困患者医疗费用减免额	0.1097	0.0343
				职工满意度	0.4237	0.0746
				职工平均工资	0.2270	0.0400
				职工人均培训费用	0.1223	0.0022
				职工工资增长率	0.2270	0.0400
				年慈善捐赠支出额	0.2000	0.0114
				年义诊次数	0.4000	0.0228
				年开展健康讲座次数	0.4000	0.0228
				医疗垃圾管理合格率	0.4000	0.0240
				放射(化学)物品防护合格率	0.4000	0.0240
环境费用支出率	0.2000			0.0120		
资源节约责任	0.5000			每万元医疗收入综合能源消耗比	1	0.061

四 小结

我们基于对“医改意见”精神的理解和公立医院特点分析,设计了我国公立医院社会责任会计评价指标体系,该指标体系能够对公立医院社会责任

履行情况进行判断分析,具有一定的可行性和实用价值。各级医疗卫生管理机构和公立医院自身可通过下式:某公立医院社会责任评价得分=某公立医院各指标分值×相应的权重,得出各公立医院一定

时期内的得分,从得分高低可以对各公立医院不同时期以及不同公立医院之间的社会责任履行情况评价比较。该指标体系中的部分指标可以从财务报表等财务资料中直接取得,有些指标需要通过统计相关数据计算得出,还有些指标只能通过发放调查表分析取得,无论数据如何取得,都要保证所有数据不同期间取得口径一致,使得前后各期相互可比。深化医药卫生体制改革是一项十分复杂艰巨的任务,是一个渐进的过程,需要经过长期艰苦努力和坚持不懈的探索,才能逐步建立符合我国国情的医药卫生体制。公立医院社会责任评价指标体系的运用同样需要长期复杂的过程,政府对公立医院社会责任的发展起着决定性的作用,实践中,政府可以先制定试点原则,统筹协调、指导各地试点工作。各省区市地方结合当地实际制定具体试点方案,开展多种形式的试点,及时总结经验,逐步推开。政府还应加强对公立医院社会责任的宣传和教育,增强意识,同时逐步建立奖惩制度及相关配套措施,鼓励与促进公立医院积极承担社会责任,运用公立医院社会责任

评价指标体系改革公立医院管理体制。

[参考文献]

[1] 苗卫军,陶红兵. 对公立医院公益性的内涵及外延的分析[J]. 医学与社会,2009(4):28-30.

[2] 谢蓉蓉,徐爱军,卜胜娟,王丽,周春红,杨学伟. 医院社会责任测量:研究思路和指标体系[J]. 中国医院管理,2010(7):18-20.

[3] 段桂敏. 新医改条件下公立医院社会绩效评价体系建设[J]. 中国卫生事业管理,2011(4):249-251.

[4] 李斌,任荣明. 基于利益相关者的公立医院社会责任评价指标体系研究[J]. 科技管理研究,2013(9):188-194.

[5] 赵婉文. 公立医院社会责任研究[J]. 现代经济信息,2013(11):80-81.

[6] 王洪新. 浅析我国公立医院社会责任淡化的原因及对策[J]. 江苏卫生事业管理,2010(2):25-26.

[7] 谭雯,阳秋林. 公立医院社会责任会计信息披露评价指标初探[J]. 湖南科技学院学报,2014(7):107-108.

[8] 郭金玉,张忠彬,孙庆云. 层次分析法的研究与应用[J]. 中国安全科学学报,2008(5):148-153.

Construction of Social Responsibility Accounting Index System for Public Hospitals Under Health Care Reform Conditions

TAN Wen, YANG Qiu-lin, WANG Zhi-hui

(The Second Affiliated Hospital of University of South China, Hengyang 421001, China)

Abstract: Core goal of the new health care reform is to uphold the welfare of public hospitals, so a new task for government and related departments is how to evaluate social responsibilities of public hospitals. In this paper, public hospitals' social responsibility accounting evaluation index system is built from economic responsibility, social responsibility and environmental responsibility according to social responsibility characteristics. Analytic Hierarchy Process (AHP) is used to determine the evaluation index weight and to analyze quantitatively the fulfillment of social responsibility of public hospitals, which could promote public hospitals to undertake social responsibility and reduce the growing contradiction between doctors and patients.

Key words: social responsibility accounting; analytic hierarchy process (AHP); index system; public hospitals