

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: X2013157033

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

公立医院内部控制之控制活动

——以XX公立医院为例

CaseStudy: Public hospital internal control,
the control activities of XX public hospitals

李 颖

指导教师姓名: 陈守德 副教授

专业名称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期: 2016 年 月

论文答辩时间: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2016 年 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年月日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

() 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

() 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年月日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

| | |
|--|-----------|
| 第一章 绪论 | 1 |
| 1.1 研究背景及意义 | 1 |
| 1.1.1 研究背景 | 1 |
| 1.1.2 研究意义 | 8 |
| 1.2 国内外研究现状概述 | 9 |
| 1.2.1 国外研究现状 | 9 |
| 1.2.2 国内研究现状 | 11 |
| 1.3 研究方法及研究内容 | 13 |
| 1.4 本文创新之处 | 14 |
| 第二章 公立医院内部控制及控制活动的相关理论 | 15 |
| 2.1 内部控制的概念和框架 | 15 |
| 2.1.1 概念和意义 | 15 |
| 2.1.2 框架和体系 | 16 |
| 2.2 内部控制的风险评估和控制活动的内容及原理 | 17 |
| 2.2.1 风险评估和控制方法 | 17 |
| 2.2.2 内部控制控制活动的内容 | 18 |
| 2.2.3 内部控制控制活动的相关理论 | 20 |
| 2.3 公立医院内部控制的要求和架构 | 21 |
| 2.3.1 公立医院内部控制的总体要求 | 21 |
| 2.3.2 公立医院内部控制的框架及内容 | 21 |
| 2.3.3 公立医院内部控制的作用及可预见的成效 | 22 |
| 第三章 XX 公立医院内部控制控制活动现状及存在的问题 | 24 |
| 3.1 XX 公立医院概况 | 24 |
| 3.2 XX 公立医院内部控制活动现状 | 25 |
| 3.2.1 XX 公立医院内部控制活动框架体系及内容 | 25 |
| 3.2.2 XX 公立医院现行内部控制控制活动运行可能风险点及风险评估 ... | 26 |

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| 3.3 XX 公立医院内部控制控制活动存在的问题 | 32 |
| 3.3.1 会计系统控制中存在的问题 | 32 |
| 3.3.2 预算控制中存在的问题 | 33 |
| 3.3.3 成本控制中存在的问题 | 34 |
| 3.3.4 财产保护控制中存在的问题 | 35 |
| 3.3.5 绩效考评控制中存在的问题 | 36 |
| 3.3.6 医院精益管理控制中存在的问题 | 39 |
| 第四章 XX 公立医院内部控制活动改进措施及成效 | 41 |
| 4.1 会计系统控制改进措施 | 41 |
| 4.2 预算控制改进措施 | 42 |
| 4.3 成本控制改进措施 | 44 |
| 4.4 财产保护控制改进措施 | 45 |
| 4.5 绩效考评控制改进措施 | 46 |
| 4.6 医院精益管理控制改进措施 | 52 |
| 第五章 结论 | 54 |
| 5.1 研究结论 | 54 |
| 5.2 不足之处 | 55 |
| 参考文献 | 56 |
| 致谢 | 58 |

Contents

| | |
|---|-----------|
| Chapter1 introduction | 1 |
| 1.1 research background and significance | 1 |
| 1.1.1 research background | 1 |
| 1.1.2 research significance | 8 |
| 1.2 summary of research status at home and abroad | 9 |
| 1.2.1 the foreign research status | 9 |
| 1.2.2 domestic research status | 11 |
| 1.3 the research method and research content | 13 |
| 1.4 this article innovation | 14 |
| Chapter2 public hospital internal control related theory | 15 |
| 2.1 the concept and framework of internal control | 15 |
| 2.1.1 concept and meaning | 15 |
| 2.1.2 framework and system | 16 |
| 2.2 the content and principle of the internal control | 17 |
| 2.2.1 risk assessment and control methods | 17 |
| 2.2.2 the content of the internal control | 18 |
| 2.2.3 the theory of internal control | 20 |
| 2.3 public hospital internal control requirements and architecture | 21 |
| 2.3.1 the overall requirements of public hospital internal control | 21 |
| 2.3.2 public hospital internal control framework and content | 21 |
| 2.3.3 the role of the public hospital internal control and predictable results | 22 |
| Chapter3 XX public hospital internal control present situation and existing problems of control activities | 24 |
| 3.1 XX public hospital survey | 24 |
| 3.2 XX public hospital internal control status of control activities | 25 |
| 3.2.1 XX public hospital internal control activities framework and content | 25 |
| 3.2.2 XX public hospital internal control current control activities of operation risks and risk assessment | 26 |
| 3.3 XX public hospital internal control problems of control activities | 32 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3.1 control problems existing in the accounting system | 32 |
| 3.3.2 problems existing in the budget control | 33 |
| 3.3.3 problems in cost control | 34 |
| 3.3.4 The problems existing in the property protection control | 35 |
| 3.3.5 Control problems of performance evaluation | 36 |
| 3.3.6 lean management control problems existing in the hospital | 39 |
| Chapter4 XX public hospital control activities to improve internal control measures | 41 |
| 4.1 accounting system control improvement measures | 41 |
| 4.2 budget control improvement measures | 42 |
| 4.3 cost control measures | 44 |
| 4.4 property protection control measures | 45 |
| 4.5 performance evaluation control improvement measures | 46 |
| 4.6 hospital lean management control measures | 52 |
| Chapter5 conclusion | 54 |
| 5.1 research conclusion | 54 |
| 5.2 to be desired | 55 |
| Reference | 56 |
| Acknowledgement | 58 |

摘 要

目前，医改进入深水区，改革的难点逐渐显露，尤其是公立医院改革，开始进入攻坚阶段。公立医院由于既要体现提供社会公共卫生服务的公益性，又要考虑医院自身的营运与发展，很难把握其间的平衡。加之，医疗市场多元化经营格局初显，药品零差价等政策因素变更，导致公立医院生存的外部环境也较为困难。面对这样的环境和形势，加强公立医院内部控制，尤其是控制活动，通过内部管控来降低成本、增加效益，成为公立医院的共识。

本文以公立三甲 XX 医院为例，具体分析了其内部控制活动，并针对其发现的问题提出了改进措施和具体方案，以期能在公益性和经济效益之间取得有效平衡。文章首先介绍了写作背景和写作意义，并对国内外内部控制和公立医院的研究现状进行梳理概述，同时界定了公立医院内部控制的概念、框架，介绍了控制活动的内容，和写作本文所依据的内部控制活动的相关理论。在对 XX 公立医院内部控制活动现状进行分析后，查找到其在会计系统控制、预算控制、成本控制、财产保护控制、绩效考评控制、精益管理控制等方面存在的问题，通过实地调查法、专家咨询法，结合目标成本管理、零库存、平衡记分卡、精益管理链等理论，根据 XX 医院实际情况，提出了包括绩效考评方案、成本管理、会计控制、财产保全、精益管理等内部控制活动改进措施，完善了 XX 医院的内部控制活动。

希望本文的研究能够为地区公立医院改善内部控制活动存在的普遍性问题，提供一个有意义的案例。

关键词：公立医院；内部控制；控制活动

ABSTRACT

With the increasing improvement of people's living standard, the masses is growing on the demand of the medical and health care, medical and health undertakings development and China's economic and social development appeared uncoordinated, not adapt to the phenomenon, medical and health reform arises at the historic moment.

At present, the reform into the deep water area, the difficulty of the reform of emerging gradually, especially the reform of public hospitals, start entering a crucial stage. Public hospitals due to both to reflect the public welfare of social public health service, and to consider the operation and development of the hospital, it is difficult to grasp in the balance. In addition, the diversified pattern of the initial of medical market, change in drug policy factors such as zero price difference, lead to public hospital survival of the external environment is also more difficult.

In the face of such environment and situation, strengthen the public hospital internal control, especially control activities, through internal controls to reduce the cost and increase benefit, become the consensus of the public hospital. With public 3 armour hospital XX hospital as an example, this paper analyzed the problems of internal control activities, and put forward the improvement measures in allusion to the problem of the found and concrete scheme. The core of the article research is for area universality problems of public hospital, study what internal control activities means and methods, can effectively balance the public welfare and economic benefits. This article first introduces the writing background and significance, and the internal control at home and abroad and the research status of public hospital to comb, and define the concept of public hospital internal control framework, and introduces the content of the control activities and writing based on relevant theories of the internal control activities. In XX hospital after analyzing the present situation and problems of public hospital internal control activities, find accounting system control, budget

control, cost control, property protection control, performance evaluation, lean management control problems, through the on-the-spot investigation method, expert consultation method, combining with the target cost management, zero inventory, such as the balanced scorecard theory, according to the actual circumstance of XX hospital, put forward the proposals include performance evaluation, cost management, accounting control, property preservation, lean management, and other internal control activities to improve measures to perfect the internal control of XX hospital activities.

In this article, through analyzing the problems existing in the XX public hospital internal control activities, puts forward corresponding improvement measures, help to improve the XX hospital internal operation management, improve efficiency, enlarge the share of the hospital in medical market, achieve the differentiation competitive strategy. Hope this research can to regional public hospitals to improve internal control activities provide a meaningful case.

Keywords: public hospital;Internal Control;Control activities

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

1.1 研究背景及意义

1.1.1 研究背景

一、公立医院改革进程

随着经济社会的发展和人民生活水平的不断提高，我国的人均寿命不断延长，已经从 1949 年的 35 岁提高到 2015 年的 76.1 岁，人民群众对改善医药卫生服务的要求也水涨船高。但医药卫生体系却没有相应建设发展，反而出现种种不协调。因此，推行医药卫生体制改革是大势所趋。

由于我国人口众多，尽管国民生产总值 2015 年已经跃居世界第二位，但人均收入水平低，城乡、区域间差距大，加之，工业化、城镇化、人口老龄化、疾病谱变化和生态环境变化等，都给医药卫生体制改革带来一系列新的严峻挑战。因此，医药卫生体制改革是一项涉及面广、难度大的社会系统工程。

在这样的形势下，经过近三年的筹谋酝酿，2009 年中央出台《中共中央国务院关于卫生体制改革的意见》（中发【2009】6 号）^①，标志着新医改正式进入实施阶段。《意见》着眼于实现人人享有基本医疗卫生服务的目标，秉持以人为本（公益性）、立足国情（可持续性）、公平与效率统一、统筹兼顾的原则，坚持以预防为主、以农村为重点、中西医并重的方针，完善公共卫生服务体系、医疗服务体系、医疗保障体系、药品供应保障体系四位一体的基本医疗卫生制度；建设完善结构合理、覆盖城乡的多元医疗服务体系；加快建设覆盖城乡居民的基本医疗保障体系；建立健全药品供应保障体系。

截至 2014 年底，已基本完成覆盖城乡的基本医疗保障制度建设，初步建立了国家基本药物制度，健全了基层医疗卫生服务体系，逐步实现了基本公共卫生服务均等化，初步试点公立医院改革。随着改革的深入，难点逐渐显露，尤其是与人民群众就医密切相关的公立医院改革开始进入攻坚阶段。公立医院改革成功与否，直接关乎医改的成功与否，因此，“推进公立医院改革”不但是新医改的

^① 文件引自《深化医药卫生体制改革政策文件汇编》2010年6月30日

五项重点内容之一，而且是必须克服的难点。

我国有近 6800 家公立医院，分布在各大中小城市，充当着我国医疗卫生服务体系的主体。基于公立医院是医疗卫生市场的末端，直接面对病患，各种医患矛盾、各方利益的纠结与博弈，集中反映与此，要想解开这个千缠万绕的结，并非那么容易。为此，政府采取种种措施，例如，积极推进公立医院管理体制改革，强化公立医院公益性和政府有效监管，探索政事分开、管办分离的多种实现形式，转变政府职能，有效确定卫生行政部门的卫生发展规划、资格准入、规范标准、服务监管等行业管理职能，落实公立医院独立法人地位；积极落实公立医院政府补助政策，逐步加大政府投入，用于公立医院基本建设、设备购置、扶持重点学科发展、符合国家规定的离退休人员费用和补贴政策性亏损等，专项补助公立医院承担的公共卫生服务等任务；鼓励和引导社会资本发展医疗卫生事业，积极引导社会资本进入非公立医疗机构市场，鼓励其依法兴办非营利性医疗机构，参与包括国有企业所办医院在内的部分公立医院改制重组，制定境外资本办医疗机构的准入条件，完善公平公正的行业管理政策，形成投资主体多元化、投资方式多样化的办医体制，开拓公立医院与非公立医院相互促进、共同发展的格局。

尽管政府采取了多种措施，这些措施有些也确实取得了不错的成绩，但有效的医疗卫生市场仍未建立，公立医院的困境仍未摆脱。实施药品零差价后，由于政府给予了足够补贴，公立医院的收入，很大部分来源于政府而非市场，因此，公立医院的内生性增长冲动被抑制，关注重点从原先的市场、病患，转向政府补贴。

为破除公立医院改革难点，2015 年 5 月，国务院办公厅印发了《关于城市公立医院综合改革试点的指导意见》^②。《意见》指出公立医院综合改革的基本目标是，破除公立医院逐利机制，通过落实政府的领导、保障、管理、监督责任，构建起分工协作、布局合理的医疗服务体系和分级诊疗就医格局，有效缓解群众看病难、看病贵问题。到 2017 年，全面推开城市公立医院综合改革试点，有效控制医药费用不合理增长，协调卫生总费用增幅与本地区生产总值的增幅；明显提升群众满意度，明显减轻群众就医费用负担，将个人卫生支出占卫生总费用的比例控制到 30% 以下。

^② 文件来源内部公文系统

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库