

中国总会计师协会

关于征集行政事业单位 管理会计案例的函

教育部

:

党的十八届三中全会对我国全面深化改革做出了总体部署。

财政是国家治理的基础和重要支柱，会计工作是财政工作的重要组成部分。建立现代财政制度，要在预算管理、税收管理和关税体制方面进行一系列改革，会计改革也是其中一项重要内容。全国有 800 多万个各类企业法人单位，近百万个行政事业单位，还有千千万万个个体工商户和非营利组织，这些企事业单位的会计核算、管理升级、效益提高都离不开会计工作。会计工作在社会

经济活动中发挥着越来越重要的作用。随着改革的深入，企事业单位对会计工作的要求越来越高，会计工作已经成为企事业单位管理的重要组成部分。为了了解企事业单位会计工作的现状，收集典型案例，为会计改革提供决策依据，特函请贵部协助征集行政事业单位管理会计案例。

征集案例的范围包括：行政事业单位在预算管理、资产管理、成本管理、绩效管理等方面开展的会计改革实践，以及通过会计工作提高管理水平和效益的典型案例。征集案例的时间为 2014 年 1 月至 2014 年 6 月。征集案例的格式和要求详见附件。请贵部协助征集案例，并于 2014 年 6 月 30 日前将征集到的案例材料报送至中国总会计师协会。

以及主要任务和具体措施。2月份，楼继伟部长在中国注册会计师协会第五次会员代表大会上明确指出：加快培育我国管理会计人才，为打造中国经济“升级版”服务。争取在3-5年内，在全国培养出一批管理会计师，为全面提升企业和行政事业单位经济效益和资金使用效益服务。力争通过5-10年的努力，使我国管理

会计跻身于世界先进水平行列。7月份，楼继伟部长在由内总会计师协会组织举办的“中国管理会计系列讲座”首场讲座中，做了题为“加快发展中国特色管理会计”的报告。

楼部长指出，管理会计师队伍的培养，要由财政部门牵头，会同有关部门，制定管理会计师职业资格准入制度，建立管理会计师职业资格认证制度和继续教育制度，全面提升单位经济效益和资金使用效益。

力争通过5-10年左右的努力，中国特色管理会计理论体系基本形成，管理会计指引体系基本建成，尽快建立起中国管理会计师队伍，实现我国管理会计跨越式发展并在较短时间内接近或进入世界先进水平行列。10月份，财政部正式发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》，开启了我国管理会计发展的大幕，管理会计发展从此进入快车道。

管理会计是从传统会计中分离出来、与财务会计并列的一个会计分支。与财务会计相比，管理会计具有以下特点：一是在服务对象方面。主要是为企业和单位内部管理人员提供有效经营和最优化决策的各种财务与管理信息，为强化企业和单位内部经营管理、提高经济效益服务，属于“对内报告会计”。二是在职能定位方面。管理会计重在“创造价值”，它渗透到企业经营活动

的全过程，既有助于解释过去，通过规划财务会计提升企业的商

作进一步的加强，敢于对过去控制现在和未来两个方面

又有助于控制现在，通过及时修正执行过程中出现的偏差，使单位的经济活动严格按照决策预定的轨道进行；还有助于筹划未来，充分利用所掌握的资料进行定量分析，帮助管理部门掌握经营运行状况，从而及时发现经营中的问题，属于“经营型”会计

采用的程序与方法多种多样，具有较大的创造性和可选择性。总之，管理会计的职能作用，其从财务会计单纯的记账、报账和核算，扩展到解析过去、控制现在与筹划未来的有机结合；通过融合企业和单位的财务与业务活动，充分利用有关信息，在预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价经济活动等各方面发挥重要作用。

而持续发展，预算管理作为单位内部经济活动在财政预算中

每节约一个百分点
推广应用管理会
政成本，提高质

政支出占 GDP 左右，都通过行政事业单位支出，每
点，就是上千亿元的资金。通过在行政事业单位推
进，有利于提高事业单位财务管理水平，降低行

金使用效益。一大批在财政部门和有政事单位任财会同志，以高度的责任心和事业心，从事着平凡而又繁琐的财政、财务管理工作，在工作中自发地运用管理会计的理念和技能，以自行设计的各种管理工具为放大镜和搜索器，在行政事业单位财务管理、会计核算中搜索扫描，及时发现存在问题、认真分析问题产生原因，对症下药提出改进财政、财务管理的意见和建议，不断改进和完善行政事业单位财务管理，努力提高资金使用效益。在从事管理会计的实践中，他们也许是“不知而在做”，但已创造了很多好的管理会计做法和经验，值得总结、推广和借鉴。

为了提高我国行政事业单位财务管理水平，引导财政部门 and 行政事业单位广大财会工作者自觉运用管理会计的理念、方法和工具加强财政财务管理工作，坚持问题导向，改进管理、加强核算，使有限的资金发挥出更大的效益；我们计划征集行政事业单位管理会计案例。这里，我们特邀请您本人及单位，加入行政事业单位管理会计案例征集队伍，请您提供单位财务管理

改进和加强行政事业单位财政财务管理、提高资金使用效益贡献力量。

案例征集截至日期为2015年10月底。

联系地址：北京市海淀区阜成路甲28号新知大厦1820室

邮政编码：100142

联系电话：010-88191889、88191888

电子邮箱：kvayhu@caac.gov.cn

联系人：宋威

附件：

1. 《行政事业单位管理会计案例》撰写内容及方法
2. 《行政事业单位管理会计案例》撰写提纲
3. 案例撰写范本

(1) 中国石油天然气股份有限公司综合管理平台

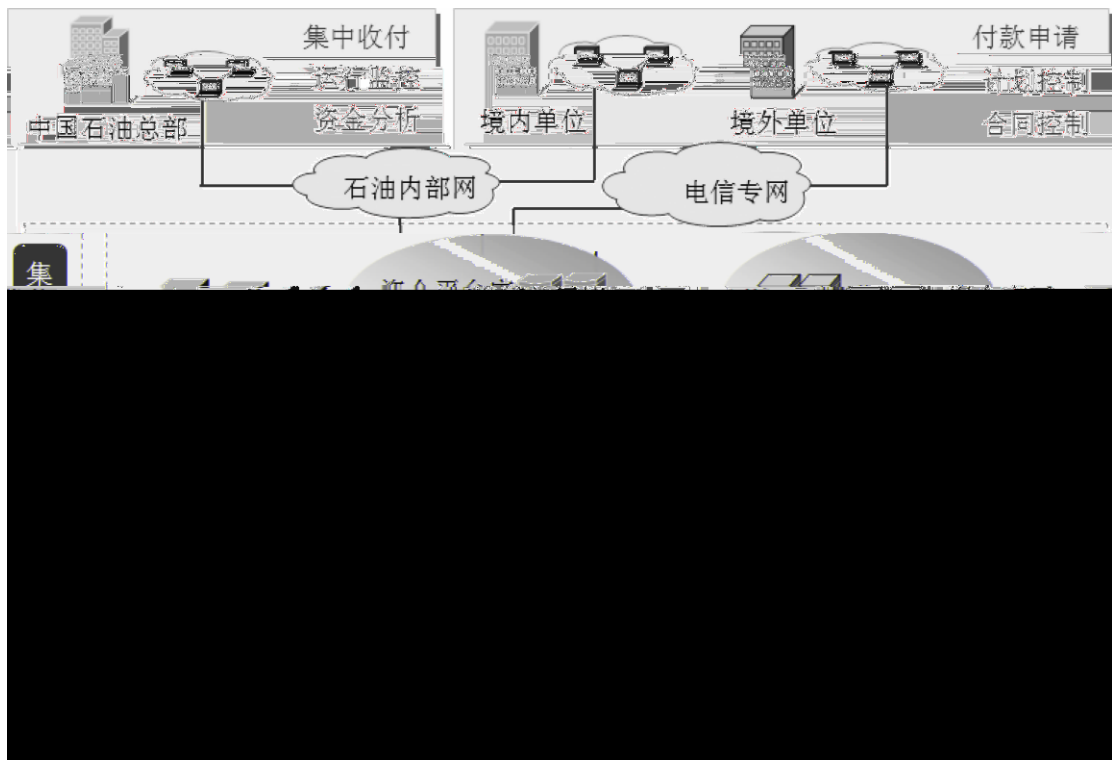
12

12

12

一、资金管理平台建设的背景和必要性分析

二、资金管理平台的开发方案



三、中国石油资金管理平台实施步骤

四、资金管理平台实施成效及应用条件分析

五、资金管理平台推广保障条件分析

六、资金管理平台的发展方向

七、结 论

西南财经大学 彭韶兵 高 洁 赵 志

一、背 景

二、为什么使用平衡计分卡

三、解决方案

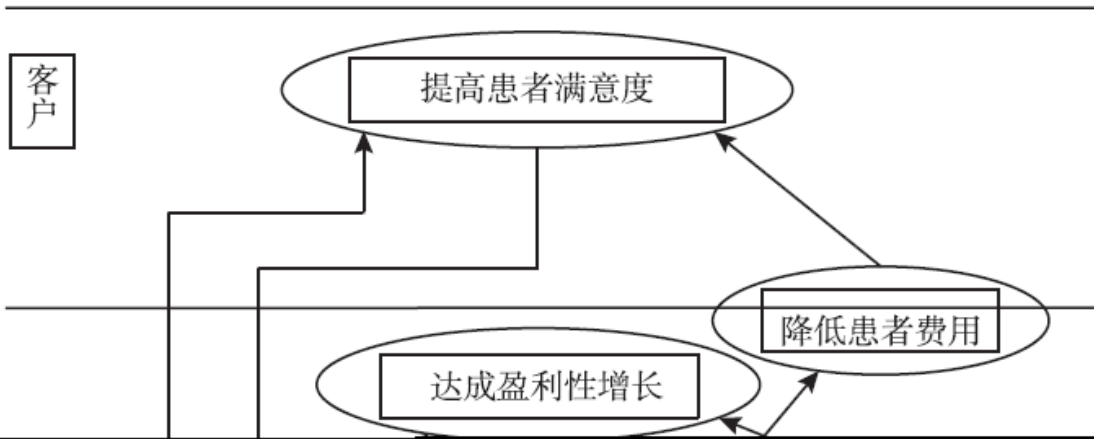


表 1 云南大理学院附属医院临床科室绩效考评初选指标

| 维度 | 战略子目标 | 衡量指标 |
|----|-----------|-----------|
| 客户 | 提高患者满意度 | 病人满意率 |
| | | 病人不良投诉率 |
| | | 医疗纠纷发生率 |
| | | 市场占有率 |
| | 降低业务成本 | 降低患者费用 |
| | 出院者平均医疗费用 | 降低患者费用 |
| | 每床日平均医疗费用 | |
| | | 每门诊人次医疗费用 |

| | | | |
|------|----|----------|-------------|
| | | | 药品收入占业务收入比例 |
| | 财务 | 增加业务收入 | 人均业务收入 |
| | | | 百元固定资产业务收入 |
| | | 提高资产利用能力 | 大中型医疗设备使用效益 |
| | | | 治愈率 |
| | | | 好转率 |
| | | | 无菌手术感染率 |
| | | | 病历甲级率 |
| | | | 危重病人抢救成功率 |
| | | | 诊断符合率 |
| | | 医疗事故发生率 | |
| | | 医德医风教育 | |
| | | 执行物价政策 | |
| 业务效率 | | 人均门诊人次 | 提高服 |
| | | 人均出院人数 | |
| | | 人均手术台次 | |
| | | 病床使用率 | |
| | | 病床周转次数 | |

续表

| 维度 | 战略子目标 | 衡量指标 |
|---------|--------|-----------|
| 床位 | 内部业务 | 完成指令性任务 |
| 院址 | | 完成指令性任务 |
| 任务比例 | 流程 | 人均 |
| 程序 | | 人均 |
| 学生人数 | 学习与成长 | 接受培训 |
| 人次 | | 职工满意度 |
| 科室内部 | | 研究生及以上学历 |
| 学者所占百分比 | 提高科研水平 | 高职人员所占百分比 |
| 占百分比 | | 人均成果数 |
| 论文数 | | 人均发表 |
| 技术 | | 应用新 |

表 2 云南大理学院附属医院临床科室绩效考评指标

| 维度 | 战略子目标 | 衡量指标 |
|------------|---------|-------------|
| 客户 | 提高患者满意度 | 病人满意率 |
| 财务 | 降低业务成本 | 人均收支节余率 |
| | 降低患者费用 | 每门诊人次医疗费用 |
| | | 出院者平均医疗费用 |
| | | 每床日平均医疗费用 |
| | 增加业务收入 | 药品收入占业务收入比例 |
| | | 人均业务收入 |
| 百元固定资产业务收入 | | |
| 内部业务流程 | 提高服务质量 | 治愈率 |
| | | 好转率 |
| | | 无菌手术感 |
| | | 病历甲级 |
| | | 护理合格 |
| | | 危重病人抢救 |
| 成功率 | 诊断符合 | |

续表

| 维度 | 战略子目标 | 衡量指标 |
|-----|----------------|---------|
| | 提高服务质量 | 医疗事故发生率 |
| | | 人均门诊人次 |
| | 内部业务流程 | 提高服务效率 |
| | 人均出院人数 | |
| | 人均手术台次 | |
| | 病床使用率 | |
| | 平均住院日 | |
| | 人均课时 | |
| | 教学查房开展情况 | 加强教学 |
| | 人均实习学生人数 | |
| | 接受培训人次 | |
| 替代力 | 职工满意度(科室内部) | 增强职工发展 |
| | 研究生及以上学历者所占百分比 | 学习与成长 |
| 水平 | 人均成果数 | 提高科研力 |
| | 人均发表论文数 | |
| | 应用新技术 | |

| 组合权重系数 | 第一层 | | 第二层 | | 第三层 | | 第四层 | |
|----------|-------|--------|-----|----|-----|-------|------------|-----------|
| | 权重 | 权重 | 权重 | 权重 | 权重 | 权重 | 权重 | 权重 |
| 病人满意率 | 1.000 | 0.166 | | | 客户 | 0.166 | 提高患者满意度 | 1.000 |
| 人均收支节余率 | 1.000 | 0.0583 | | | | | 降低业务成本 | 0.323 |
| 门诊人次医疗费用 | 0.474 | 0.0267 | | | | | 降低患 | 每 |
| 药费占医疗费比例 | 0.329 | 0.0152 | | | | | 每床日平均医 | |
| 药费用 | 0.257 | 0.0145 | | | | | 百元固定资产业务收大 | 0.19 |
| | | | | | | | 治愈率 | 0.14 |
| | | | | | | | 好转率 | 0.13 |
| | | | | | | | 无菌手术感染率 | 0.11 |
| | 0.127 | 0.0410 | 医院 | | | 提高服 | 0.562 | 病历甲级率 |
| | 0.115 | 0.0373 | 临床 | | | 务质量 | | 护理合格率 |
| | 0.132 | 0.0429 | 科室 | | | | | 危重病人抢救成功率 |
| | | | 绩效 | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------|-------|------------|---------|----------|--------|--------|
| 内部 业务 流程 | 0.576 | | 诊断符合率 | 0.120 | 0.0388 | |
| | | | 医疗事故发生率 | 0.124 | 0.0400 | |
| | | 提高服 务效率 | 0.340 | 人均门诊人次 | 0.097 | 0.0191 |
| | | | | 人均出院人数 | 0.124 | 0.0242 |
| | | | | 人均手术台次 | 0.346 | 0.0677 |
| | | | | 病床使用率 | 0.286 | 0.0560 |
| | | | | 平均住院日 | 0.147 | 0.0288 |
| | | 加强教学 | 0.099 | 人均课时 | 0.155 | 0.0088 |
| | | | | 教学查房开展情况 | 0.510 | 0.0290 |
| | | | | 人均实习学生人数 | 0.335 | 0.0191 |

续表

| 层级 | 维度 | 权重 | 战略目标 | 权重 | 衡量指标 | 权重 | 细权重 重系数 |
|----------------------|--------|----|--------------|-----------|-------------|-------|------------|
| 云南 大理 学院 附属 | | | 增强职工 发展潜力 | 0.642 | 接受培训人次 | 0.205 | 0.0101 |
| | | | | | 职工满意度（科室内部） | 0.461 | 0.0228 |
| | | | | | 研究生以上学历教师占 | | |
| 1.334 | 0.0165 | | 医院 临床 | 学习等 发展 | 0.077 | | 百分比 |
| 72 | | | | 0.358 | 成果数 | 0.259 | 0.00 |
| 16 | | | | | 应用新技术 | 0.420 | 0.01 |

$$x'_{ij} = \frac{x_{ij} - \bar{x}_i}{s_i} \quad (1)$$

$$(2) \quad \frac{\bar{x}_i - x_{ij}}{s_i}$$

表 4 各临床科室每门诊人次医疗费用

| 科室 | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 指数值 | 1.76 | 1.16 | 1.37 | 1.17 | 1.92 | 1.72 | 0.14 | 1.48 | 1.15 | 1.33 | 0.15 | 1.21 | 1.12 | 1.27 |

表 5 实施临床科室绩效考评指标前后有关指标情况表

| 2007年 | 药品收入占 业务收入比例 | 病人 满意度 | 人均收支 结余率 | 治愈率 | 周转率 | 病床使用率 | 病历合格率 |
|-------|-----------------|-----------|-------------|-------|-------|--------|-------|
| 一季度 | 42.2% | 91.3% | 0.26% | 57.4% | 39.1% | 82.3% | 86.6% |
| 三季度 | 41.8% | 94.9% | 0.30% | 58.2% | 39.7% | 105.3% | 91.8% |

四、案例分析总结

