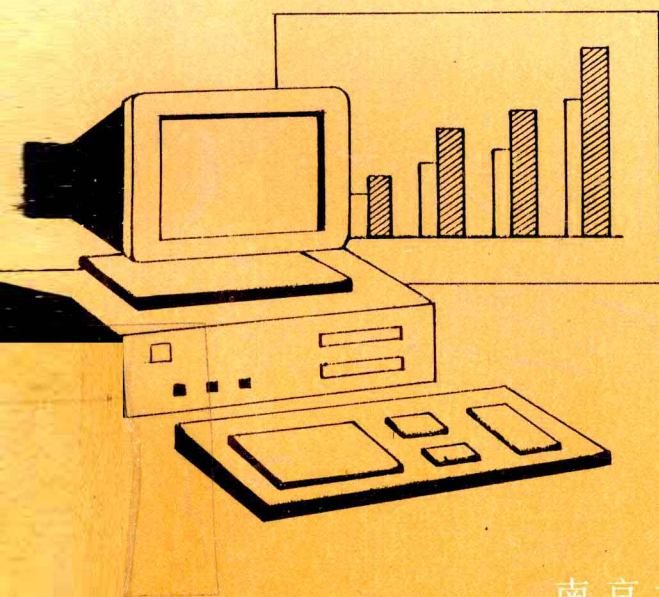


医院实用医疗成本管理

高介惠 主编



南京大学出版社

医院实用医疗成本管理

陈永刚 王刚



中国医药出版社

医院实用医疗成本管理

主 编 高介惠
副主编 林国红 韩 雄 徐祖铭

南京大学出版社
1996·南京

(苏)新登字 011 号

主 编 高介惠

副主编 林国红 韩 雄 徐祖铭

撰稿人 (按姓氏笔划为序)

刘式雄 丛培杰 吉 农

林国红 杨瑞江 袁子玉

高介惠 徐祖铭 聂梅梅

谢子辉 韩 雄

医院实用医疗成本管理

主 编 高介惠

南京大学出版社出版发行

(南京大学校内 邮政编码:210093)

南京大学印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 9.875 字数 244 千

1996 年 2 月第 1 版 1996 年 2 月第 1 次印刷

印数 1—4000

ISBN 7-305-02932-7

D. 355 定价 12.00 元

前 言

在我国社会主义市场经济日益深化的形势下,加强医院的经济管理,努力提高经济效益,是医院管理的重要任务之一,并越来越显示了它的重要性。

自 1986 年以来,总后勤部卫生部多次召开了全军医疗单位卫生经济管理学术研讨会,并召集有关医院的人员制定并下发了(1989)卫计财字第 194 号文件《军队医院对外医疗管理办法》和(1994)卫联字第 38 号《军队医院医疗成本核算管理办法》,使全军各医疗单位重视和开展了医疗成本核算工作,南京军区后勤部卫生部在组织全区医院深入研究医疗成本管理的同时,承担了《全军医院医疗成本核算管理办法》论证试行的试点任务,南京总医院、八五、九八、二零二、三五九医院参加了试点工作。本书的作者大多参加了试点工作,在总结了军内、外有关医疗成本管理的理论和实践经验,尤其是试点经验的基础上撰写了这本《医院实用医疗成本管理》。总后勤部卫生部计划财务局局长傅征同志为本书作了序,对本书的撰写也给予了许多指导和帮助。我们谨此表示诚挚的感谢。计财局的邓玉文、张建国助理、南京军区后勤部卫生部首长和汪家伦处长也给予了具体、热心的指导,南京军区南京总医院金陵医院医学期刊编辑部的陈根达、刘启成、石东同志在本书的编辑、排版、审校等方面做了大量的工作,在此,一并表示谢意。

本书在编写过程中,力求内容全面、观念新颖、操作性强,并附有实例介绍和成本核算中实用性好的各种表格,以其对军内、外医院、疗养院中从事医院经济管理和财务管理的人员有更多的参考价值。

由于编者知识和水平有限,难免有不足之处,恳切希望各医疗单位的经济管理和财务管理的专家和广大读者批评指正。

编 者

一九九五年十一月于南京

序 言

世界上的医院管理者都懂得,办好医院的根本问题有两个:第一是保证医疗服务质量,提高医疗技术水平;第二是搞好医院经济管理,正确合理地取得医疗经济效益。没有前一条,就不能为病人治好病,医院就站不住脚;没有后一条,经济往来稀里糊涂,医院就办不下去,就会萎缩或垮台。国外很多医院在管理机构和人员方面,数量少而精干,以保证医院成员尽可能多地投入医疗技术工作;但经济管理部门的人员则配备很强,素质和水平要求相当高。

改革开放以来,我们国家和军队,对医院经济管理的意义和作用逐步有了比较清醒的认识,在工作指导和具体实施上给予了较多的重视。新中国建立以后,人民卫生事业取得了巨大的发展,但由于受“左”的思想影响和缺乏经验,不重视经济规律在卫生事业发展中的作用,管理体制和运行机制僵化,存在着“独家办、大锅饭、不核算”等弊病,使卫生事业的发展不能适应经济建设的要求和人民群众医疗保健的需要。党的十一届三中全会以后,在全国各行各业改革开放形势的推动下,卫生系统认真总结历史经验教训,吸取借鉴国外的先进管理思想和管理方法,开始深入考虑客观经济规律在卫生服务过程中的作用,逐步加强了卫生经济管理,特别是医院的经济管理。近些年来,全国各级卫生部门和各类医疗机构,广泛讨论了医院经济管理的地位、作用和方法,普遍实行了包括经济效益指标的综合目标管理责任制,改革和完善了医疗机构的财务会计制度,研究和推行了医疗成本核算,并对医疗收费标准、医疗技术经济指标体系、疾病诊断相关组定额付款、社会医疗保险制度的经济管理等一系列重要课题进行了深入探讨。可以说,医疗卫生事业的改革和发展,在不断地迫使卫生经济研究工作更

加深入,卫生经济管理工作更加强化;而卫生经济研究的深入和卫生经济管理的强化,又有力地促进了整个医疗卫生事业的改革和发展。

军队的卫生经济管理走过了更加特殊的道路。我军在革命战争年代长期是供给制。建国以后,干部虽然实行工资制,但医疗经费供应和分配使用办法仍是简单的“大锅饭”,按医院编制床位数拨给床位费,军人以及有医疗包干的家属看病不收费。在医疗开支比较低、医疗任务基本封闭的情况下,这种办法尚可维持多年,但也就谈不上什么象样的卫生经济管理。军队原有的财务管理工作和勤俭节约传统,与专门的卫生经济管理是不能相互替代的。改革开放以来,全国各地卫生系统加强卫生经济管理的新形势,对军队卫生系统特别是医疗单位冲击很大。百万大裁军之后,军委、总部决定军队医院可以对外开放。利用和平时期部分闲置的卫生资源为社会进行有偿服务。这给医院经济管理带来了新的任务和压力。同时,医学科技的迅猛发展和药品消耗、医疗设备购置的大量开支,也使供需矛盾空前尖锐。从而在军队人员的医疗消费、对外医疗的成本核算、医疗收益的核定和管理,以及宏观上卫生经费的投向、投量和微观上医疗单位的经济运筹等方面,都迫切地要求加强卫生经济管理,加强卫生经济政策研究和理论研究,都给卫生经济的理论和实践提出了一大堆重要的课题。许多本来从事财务管理、收费工作、医政工作、医院领导和卫生机关工作的人员,不约而同地重视和钻研卫生经济规律,积极主动地探讨和摸索新经验、新知识。在总部和各大单位的重视、组织下,全军在历史上第一次研究论证和拟订了《军队成员及其家属医疗费用的管理规定》、《军队医院对外医疗收入管理办法》、《军队医院医疗成本核算管理办法》等经济管理重要文件;在全军医院编制体制调整精简中,普遍新设了卫生经济管理科或卫生经济管理办公室;组织了包括卫生经费筹集与利用在内的全军规模四项专题调查论证;先后组织了多次全

军性的卫生经济管理学术会议和工作研究会议，成立了全军卫生经济管理学术委员会。通过长期论证和逐步扩大试点，将全军统一的医疗成本核算办法和有效的医院经济管理经验、医院经济管理计算机软件，向各类医院推广普及；组织卫生系统深入进行疾病诊断相关组付费制的研究和试点，等等。所有这些，都使全军卫生经济管理的研究和实际工作空前活跃，迅速发展，短短几年取得了非常喜人的成绩，也逐步形成了一支为之努力奋斗的军队卫生经济管理队伍，发现和成长起一批卫生经济领域的优秀人才。

医疗成本核算是医院经济管理的基本工作和基础工程。对于军队内部医疗、军队医院对外有偿服务来说，它都起到一个把糊涂账变成明白账的重大作用。可以说，没有医疗成本核算工作，就没有医院经济管理可言。近些年，国家和军队卫生系统，都在这方面下了很大功夫，做了很多工作。现在奉献于读者面前的《医院实用医疗成本管理》这本书，就是军队卫生系统的一批先行者，通过自己多年的理论钻研和工作实践，以大量心血培育出来的重要成果。目前，在这方面专业性和实用性俱佳的著作和参考书籍还相当少见。因此，本书的出版对于医院经济管理和卫生事业管理方面的人员，将有很大的帮助和参考价值。

本书的作者是南京军区南京医院系统的卫生经济管理人员。他们的实际工作和学术研究，在全军卫生系统是走在前面的，也得到了国内许多同行的赞许。南京军区南京总医院卫生经济管理科，是全军（很可能也是国内）第一个卫生经济管理的专门机构。该科多次参加了前述军队一系列卫生经济管理重大课题的研究和文件起草，在军队卫生经济管理界有相当的影响。几位作者都在卫生经济管理的学术研究、有关教学或协作工作中做出了独特贡献。

我因工作的关系，这些年学习和参与卫生经济管理的机会较多，有幸认识了国内卫生经济方面的许多专家和领导，我为他们的知难而进、白手起家、迅速有成、锲而不舍的精神深深感动，也为他

们工作和研究上取得的每一个成绩和成果而高兴。由此,我愿意为这本书大力推荐介绍。由于卫生经济管理是一门新兴的事业,新兴的学问,还有许多问题需要进一步探讨,故对这本书的不足之处还可各抒己见,集思广益,以臻完善成熟。

在社会主义市场经济体制下,军队和全国的医院管理、卫生管理,正面临着前所未有的新形势、新情况、新问题。我们卫生经济管理的工作者和研究者责任很重,任务很多,也肯定是大有可为的。

傅 征

一九九五年十一月

(序言作者系中国人民解放军总后勤部卫生部计划财务局局长)

目次

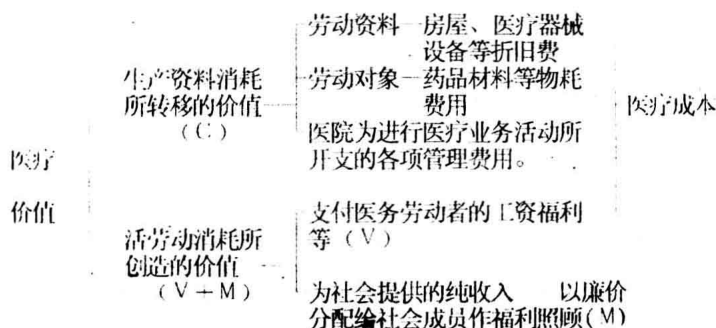
第一章 概述	(1)
一、医疗成本的概念	(1)
二、医疗成本的作用	(2)
三、医疗成本的分类	(4)
第二章 医疗成本管理	(14)
一、医院实行医疗成本管理的意义	(14)
二、医院实行医疗成本管理的原则	(15)
三、医院医疗成本管理的内容	(16)
四、医疗成本控制	(18)
五、降低医疗成本的途径	(23)
第三章 医疗成本核算概述	(25)
一、医疗成本核算的意义、原则和要求	(25)
二、军队医院实行医疗成本核算的要求与作法	(28)
第四章 医院医疗成本核算的内容与方法	(37)
一、医院医疗收入与支出	(37)
二、医院医疗成本项目的核算	(40)
第五章 医院医疗成本核算的实施步骤和方法	(58)
一、健全组织	(58)
二、摸清医院资产	(62)
三、各类医疗固定资产现值总额(折余价值)的计算	(64)
四、编码建数据库	(71)
五、核价与调价	(85)
六、医疗成本核算的凭证采集	(90)
七、数据计算	(95)
八、结果运用	(97)
第六章 军队医院的医疗成本核算	(101)
一、军队医院对外医疗成本核算	(101)
二、军队医院卫生事业费核算	(110)
三、报表的产生与分类	(114)
四、军队医院医疗成本核算实例介绍	(117)
五、医院医疗成本会计核算	(134)
六、军队医院医疗成本核算账户使用说明	(154)

第七章 科室成本核算	(184)
一、科室成本管理的作用	(184)
二、责任中心和医疗服务项目	(186)
三、科室成本核算	(189)
四、医院职能部门费用核算	(200)
五、科室成本核算应注意的几个问题	(207)
第八章 医院医疗收费管理	(209)
一、门诊收费管理	(209)
二、住院收费管理	(211)
三、军队医院医疗收入与几种实用医疗服务项目收费单	(215)
四、解放军南京军区南京总医院对住院收费处工作的几项要求	(228)
五、解放军南京军区南京总医院对门诊收费处工作的几项要求	(230)
第九章 DRGs-PPS 的方法与医疗成本	(232)
第十章 计算机在医疗收费、成本核算中的应用	(237)
一、医疗收费和成本核算的计算机管理	(237)
二、医院门诊收费计算机管理	(239)
三、医院住院收费计算机管理	(242)
四、医院医疗成本核算计算机管理	(246)
五、医院药品计算机管理	(248)
六、解放军南京军区后勤部卫生部组织研制的医疗收费、成本核算软件的特点	(251)
第十一章 医院经济效益分析	(255)
一、我国医疗卫生服务市场的特点	(255)
二、医疗卫生服务市场由三个变量要素群组成	(256)
三、医院经营要素的配置原则	(258)
四、医院经济效益的指标体系	(260)
五、评价医院经济效益的方法	(261)
六、医院经济效益评价的分析	(265)
七、提高医院经济效益的途径	(271)
第十二章 医院奖金分配的形式、内容和方法	(276)
一、奖金的概念与种类	(276)
二、奖金分配的基本原则	(277)
三、奖金分配的策略	(278)
四、奖金分配的调节系数	(282)
五、奖金分配应处理好的几个关系	(284)
六、解放军南京军区南京总医院奖金分配实例介绍	(286)

第一章 概 述

一、医疗成本的概念

医疗成本亦称医疗服务成本,是医院在医疗服务过程中所消耗的物质资料价值(物化劳动)和必要劳动(活劳动)价值的货币表现。具体由以下几个部分构成:



医院在进行医疗服务过程中,一方面消耗了一定的物质资料,即耗费了一定量的物化劳动(可用C表示);另一方面消耗了医务劳动者(包括医院全体医、护、员、工等)的脑力和体力,即耗费了一定量的活劳动(可用V+M表示)。医务劳动者的活劳动包括两部分:一部分是用于补偿自身劳动力再生产的必要劳动,或称为自己的劳动(即V+M中的V);另一部分是提供给社会的剩余劳动,或称为社会的劳动(即V+M中的M)。已消耗的医务劳动资料的物化劳动(C)和活劳动中相当于工资费用的必要劳动(V),这两部分劳动的货币表现就是医院的医疗费用,也就是医疗成本(可用C

+V 来表示)。

必须明确指出,医院虽具有生产性质,但由于社会赋予它的一定社会职能,国家规定医院免交税利,因而医院生产医务产品(医疗服务),是为了不断满足社会成员日益增长的医疗保健需要,不是以营利为目的,这与企业生产有明显的区别。这是研究医疗成本时必须遵循的一条准则。

二、医疗成本的作用

(一)医疗成本有反映和监督医疗业务耗费的作用

医院在医疗服务过程中的劳动耗费,目前还无法直接用耗费在医务产品上的劳动时间来计算,必须通过价值及其它形式来计算这些耗费。因此,医疗成本的高低,可以间接、相对地表现医疗服务过程中耗费劳动量的多少。这样医疗成本就成为表示医院工作质量的一个重要的综合性指标,它在很大程度上反映着医院各方面活动的经济效果和社会效果。加强成本管理,对促进医院改善经营管理、降低劳动耗费,将发挥积极的作用。通过医疗成本的对比和分析,就可以找出节约浪费之所在,可以发现各方面工作质量的好坏。这就有利于促使医院不断地挖掘和充分地利用潜在力量,更加合理地使用人力、物力和财力,以达到不断地降低医疗成本的目的。

(二)医疗成本作为补偿医疗业务耗费的尺度作用

医院在进行医疗服务过程中的生产耗费($C+V$),必须在再生产过程中得到补偿,才能使医院的再生产持续地运行。医疗成本的高低,反映着医疗价值中需要补偿部分的大小,所以医疗成本是衡量医疗业务耗费的补偿尺度。在军队医院中,医疗成本费用的补偿,是由对外医疗业务收入和军队卫生事业费、公务费预算补助两个渠道来补偿的。因此,加强成本管理,真实地反映医疗成本,对于节约军费开支,促进军队医院业务的发展,都具有重要的意义和作

用。

(三) 医疗成本对确定医疗收费(价格)的作用

目前,我国的医疗卫生部门是实施社会主义福利政策的重要部门之一,国家通过低于医疗成本的收费标准,给社会成员以廉价就医的照顾,同时也给医院一定数额的预算补偿。我国长期以来医院医疗收费标准是用如下公式计算的:

$$\text{医疗收费标准} = C + V - \text{国家预算补偿}$$

因此,国家预算补偿一定,医疗成本减去国家预算补偿外的差额,就是制定医疗收费标准的依据;反之,医疗收费标准一定,医疗成本减去医疗业务收入的差额,则作为国家预算补偿的依据,其轴心仍是医疗成本。随着我国对外开放,国民经济在近十几年来得到了迅猛的发展,卫生事业也应发展。为了实现这个目的,医院必须要有积累。没有积累,医院就不能扩大经营,那么增进人民健康只是句空话。长期以来,医院被认为是非盈利性事业。据说,就是在资本主义国家,许多医院也是非盈利性的。所以,社会主义国家的医院更应该是非盈利性的。这个说法,貌似有理,其实是误解。所谓的非盈利单位,不是不谋利润,而是指其利润不分配,完全用于本单位的扩大经营。任何医院,不讲盈利,不讲折旧,长此下去,必然吃光老本,哪里谈得上维持和扩大经营。又要收费标准低,又不给足够的补偿,还要医院扩大经营,这是不可能的,也是目前摆在我国各医院面前的一个实际问题。这个问题已经到了必须解决的时候了。要解决这个问题,在当前不可能由政府给予充分财政补偿的情况下,提高医疗收费价格势在必行。近几年,各省、市出台的医疗收费标准已将医疗的新技术、新疗法、高、精医疗设备的检查项目,按全成本收费。但是,医疗收费价格是一个政策性较强的问题,它牵涉到国家的政治、经济生活,必须慎重对待。研究医疗成本,加强医疗成本的核算,更显示了它的重要性。

(四)军队医院研究、核算医疗成本,有确保军队人员医疗需求的作用

军队医院有其自身的特殊性,即军队人员在军队医院就诊均为免费医疗或包干医疗(现行每年交包干费 36 元,享受免费医疗)。军队人员的医疗消耗由总部下拨的预算经费——卫生事业费包干解决,目前军队医院对现行标准普遍反映不足;但此标准与军队人员医疗实际消耗相差多少?每年递增的百分比是多少?必须通过核算军队人员的医疗成本方能确定。

(五)医疗成本对建立和健全医院奖励制度的作用

不论是军队医院或地方医院对各级医务人员实行奖励是必要的。奖励包括精神鼓励和物质奖励,这里着重讨论物质奖励的一种形式——奖金。医院的奖金是实行按劳分配的一种补充形式,是对医院职工提供超额劳动的报酬,用以鼓励先进,鞭策落后,以便顺利地推动医院工作。因此,医院奖金的发放,要以各级人员各自提供的超额劳动为依据。谁的超额劳动多,奖金就多,超额劳动少,奖金就少,没有超额劳动,就不发奖金。由于奖金来源于医院的结余,结余多,奖金就多;结余少,奖金就少。评价医院结余的多少,必须依赖于医疗成本的核算。

三、医疗成本的分类

(一)直接成本和间接成本

医疗成本按计入的方法,可划分为直接成本和间接成本。

1. 直接成本 指专为某医疗服务项目而发生的费用,这种费用可以根据凭证而直接计入某医疗服务项目中去。如工资、药品、卫生材料、低值易耗品等。

2. 间接成本 指费用无法直接计入某医疗服务项目,而必须用适当的方法,由几个服务项目加以分摊的(含一次分摊和二次分配),如行政管理费、辅助科室费用等。

直接成本和间接成本的划分,一般取决于成本费用的具体情况。例如,水电都是许多科室共用的,一般按各科室受益多少确定分摊比例,将其摊入各有关科室的成本,这是一次分摊的间接成本;如各科室装有水表和电表,可按实际耗量计算水电费而直接计入各科室成本,这又变为直接成本。又如洗涤费,洗衣房一般作为辅助科室,其本身所发生的直接费用和被摊入的间接费用,一律先计入本科室,期末再将全部费用,按各科室的实际洗涤件数计算洗涤费,分配计入各受益科室的成本,这是二次分配的间接成本。

(二)变动成本、固定成本和混合成本

成本按与产量的关系,可以分为变动成本、固定成本和混合成本。

1. 变动成本 成本总额的变动与医疗服务量的变动成正比关系的,就叫做变动成本,其特点如下:

(1)变动成本的总额 取决于医疗服务量的大小。服务量增大,变动成本总额随之增加;反之,则减少。例如,某项化验,材料消耗为 b 元/次, X 个服务量的检查其化验材料成本就是 bX 。变动成本随医疗服务量而发生,就易于控制,通常把它看作可控制成本。

(2)变动成本的变动 是指它的总额而言,分摊到单位医疗项目中的部分是固定不变的,即变动成本的变动率是固定的。如上例中,在一定的服务量范围内,单位服务项目的化验材料消耗成本都稳定在 b 元。

(3)变动成本 包含以下科目的内容:

药品费	仪器维修费
血费	设备维修费
氧气费	医疗用房维修费
卫生材料费	被装管理费
低值易耗品	行政管理费
水、电费	杂支类