

现代医院

全成本核算

编 著 陈有孝 亢泽峰 褚以德



人民卫生出版社

现代医院

全成本核算

编著 傅世奇 王淑娟 傅世奇

人民卫生出版社

现代医院全成本核算

陈有孝 亢泽峰 褚以德 编著



人民卫生出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代医院全成本核算/陈有孝等编著. —北京:人民卫生出版社, 2009. 5

ISBN 978-7-117-11412-7

I. 现… II. 陈… III. 医院-成本计算
IV. R197. 322

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 064422 号

门户网: www.pmph.com 出版物查询、网上书店

卫人网: www.hrhexam.com 执业护士、执业医师、

卫生资格考试培训

现代医院全成本核算

编 著: 陈有孝 亢泽峰 褚以德

出版发行: 人民卫生出版社(中继线 010-67616688)

地 址: 北京市丰台区方庄芳群园 3 区 3 号楼

邮 编: 100078

E - mail: pmph@pmph.com

购书热线: 010-67605754 010-65264830

印 刷: 三河市潮河印业有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 850×1168 1/32 印张: 10.75

字 数: 269 千字

版 次: 2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

标准书号: ISBN 978-7-117-11412-7/R · 11413

定 价: 28.00 元

版权所有, 侵权必究, 打击盗版举报电话: 010-87613394

(凡属印装质量问题请与本社销售部联系退换)



内容提要



全书共分 10 章，内容涵盖了医院全成本核算概述、医院总成本核算、医院科室成本核算、医院项目成本核算、医院病种成本核算、现代医院物流管理、医院成本分析、医院成本控制与管理、医院全成本核算数字化基础和实施、现代医院全成本核算全面数字化。

本书内容循序渐进，实例丰富，可操作性强，非常适用于医疗卫生管理和研究人员、医院经营管理和财务人员、高等院校医疗卫生管理相关专业的师生、医院软件开发者等相关人员学习和参考。

特别提示：

本书有关内容，特别是医院全成本核算的五级分摊法、现代医院物流管理和医院成本分析实例，未经作者同意，任何单位和个人不得软件化。



序 言



成本是既古老又现代的词,中国古代就提倡“取之有度,用之有节”的思想。在当今社会,成本理念无处不在,不仅在企事业单位进行成本核算、成本控制,而且上升到国家的高度,加强建设节约型社会是我国目前重点工作。作为医院,如何在管理中发挥最大的效能,建设节约型医院,是摆在我们面前的一项重大课题。

现代医院全成本核算是建设节约型医院的一项重要举措。它与传统成本核算相比,不仅在核算的项目上全面,而且在核算的内容上全面。它的内容主要包括医院总成本核算、科室成本核算、项目成本核算和病种成本核算。从医院经营管理角度来看,开展全成本核算有助于医院降低运行成本,减轻病人的经济负担,提高医院的效率,构建和谐医院,为病人提供满意的服务。从医疗卫生宏观管理角度来看,通过医院全成本核算,为政府研究医疗机构财政政策和安排财政补助、制定科学合理的医疗服务价格提供理论数据。目前我国大多数医院尚未实行全成本核算,一方面暴露出了无法进行全面的成本分析和控制,使医院内部管理困难,造成资源浪费,进一步加大了运行成本;另一方面无法对政府制定科学的医疗服务价格提供基础数据,造成医疗费用过快增长,加重了患者的负担。

《现代医院全成本核算》一书结合国内外医院成本核算经验和方法,以全成本核算为主要内容,以数字化医院为基础,全面阐述了现代医院全成本核算的理论和方法,有望对解决医疗体制改革中的财政补偿、医疗资源合理配置、医疗服务合理定价、医疗付费方式及医疗保险等难点问题提供重要核算方法,同时将对医院内部运行管理起到一定的帮助和促进作用,为建设节约型医院奠定一定基础,为解决“看病贵”等问题提供了一定思路。

亢泽峰

2009年3月



前言



医院成本核算是医院改革和管理基础工作。本书以“医院全成本核算为主线,数字化医院为基础”,通过对医院全成本核算的概念、全成本核算的对象、全成本核算的方法、全成本核算的项目、成本分析与控制,以及医院全成本核算数字化进行了全面详细的阐述,不仅为医疗体制改革和政府的宏观管理提供了重要依据,而且为医院降低运行成本,降低病人费用,提高医院效率提供了理论基础和具体方法。

全书共分 10 章,内容涵盖了医院全成本核算概述、医院总成本核算、医院科室成本核算、医院项目成本核算、医院病种成本核算、现代医院物流管理、医院成本分析、医院成本控制与管理、医院全成本核算数字化基础和实施、现代医院全成本核算全面数字化。

本书特色

1. 实例丰富,操作性强

本书在重点章节,列举了大量实例,具有较强的操作性。大部分实例来源于医院具体管理中的案例。

2. 循序渐进,通俗易懂

本书内容循序渐进,通俗易懂。全书从理论到实践,从基本概念到基本方法,从基本方法到具体操作。

3. 重点突出、主次分明

本书每章都有重点提示,对重点部分进行了详细介绍,并结合大量实例帮助读者熟悉掌握。每章都有思考题,以便作为教学用书,提高学习效率。

由于本书内容较多,写作时间仓促,加之作者水平有限,错误和疏漏之处在所难免,恳求广大读者批评指正。

E-mail: cyxokok @163.com

编者

2009年3月



目 录



第一章 医院全成本核算概述

第一节 医院成本核算发展过程	1
一、第一阶段(1979~1992)医院成本核算的产生和概念的形成	2
二、第二阶段(1993~1998)医院成本核算体系形成	3
(一)宏观政策层医院成本核算	3
(二)微观管理层医院成本核算	3
三、第三阶段(1999 年至今)医院全成本核算方法形成及应用	4
(一)医院总成本核算的方法形成	4
(二)科室成本核算的方法形成	4
(三)项目成本核算的方法形成	5
(四)病种成本核算的方法形成	5
第二节 医院成本核算的概念	6
一、成本概念	6
(一)成本的含义	6
(二)成本核算、成本计算与成本测算的关系	7
二、医院成本核算概念	8
(一)医院成本核算的含义	8
(二)医院全成本核算应包含的内容	8

(三) 医院全成本核算与医院财务管理的关系	8
第三节 医院成本分类	9
一、按成本的可控性划分	9
(一) 可控成本	9
(二) 不可控成本	9
(三) 可控成本和不可控成本的区分是相对的	9
二、按成本核算对象划分	10
(一) 医院总成本	10
(二) 科室成本	10
(三) 项目成本	11
(四) 病种成本	11
三、按成本形成形态划分	11
(一) 固定成本	11
(二) 变动成本	12
(三) 混合成本	13
四、按成本与特定对象关系划分	14
(一) 直接成本	14
(二) 间接成本	14
第四节 医院全成本核算的一般原则	14
一、衡量成本核算质量的一般原则	14
(一) 客观性原则	14
(二) 可比性原则	15
(三) 一致性原则	15
(四) 及时性原则	15
二、成本核算要素确认和计量的一般原则	15
(一) 权责发生制原则	15
(二) 历史成本计价原则	16

(三) 配比原则	16
(四) 划分收益性支出和资本性支出的原则	16
三、对成本核算起修正作用的一般原则	17
(一) 谨慎性原则	17
(二) 重要性原则	17
(三) 实质重于形式原则	17

第二章 医院总成本核算

第一节 医院总成本的含义及核算内容	19
一、医院总成本含义	19
(一) 直接费用	20
(二) 间接费用	20
(三) 医院总成本计算公式	20
二、医院总成本核算	20
(一) 医院总成本核算项目	21
(二) 医院总成本账户核算	25
第二节 医院业务收入核算	37
一、医院业务收入含义	37
二、医疗收入核算	38
三、药品收入核算	40
四、其他收入核算	42
第三节 医院收支结余的核算	42
一、医院收支结余的含义	42
二、医院收支结余计算公式	43
三、医院收支结余核算	43

第三章 科室全成本核算

第一节 科室全成本核算概述	45
一、科室成本核算含义及作用	45
二、科室成本核算发展趋势及核算方法分类	47
第二节 科室成本测算法	49
一、成本测算框架	49
二、科室成本构成	49
三、成本科室确定	49
四、科室成本测算	50
五、测算直接成本科室的总成本	52
第三节 中医医院科室成本的核算方法	53
一、科室成本构成	53
二、科室成本的核算	53
(一) 劳务成本的核算	53
(二) 医疗服务物耗的核算	54
(三) 公务费的核算	54
(四) 业务费的核算	55
(五) 固定资产购置费的核算	55
(六) 修缮费的核算	58
(七) 租赁费的核算	59
(八) 业务招待费的核算	60
(九) 其他费用的核算	60
第四节 四级分摊的科室全成本核算	60
一、科室全成本核算理论基础	61
二、科室分类和核算单元的确定	63

三、成本项目、收入项目和内部服务价格的确定	65
四、四级分摊核算过程	68
第五节 五级分摊的科室全成本核算	71
一、科室分类	71
二、确定核算单元	71
三、成本项目的确定	72
四、五级分摊法核算过程	76
五、全成本核算公式	82

第四章 项目成本核算

第一节 项目成本核算概述	84
一、项目成本核算概念及意义	84
二、项目成本核算的方法	85
第二节 传统项目成本核算的方法	87
一、项目成本构成	88
二、医疗服务项目成本的测算	88
三、医疗服务项目成本测算的原则	90
四、医疗服务项目成本测算的基础工作	91
第三节 作业成本法	92
一、作业成本法的理论概述	92
（一）作业成本法的历史	92
（二）作业成本法产生的依据	95
（三）作业成本法的概念体系	97
二、作业成本法在医院项目成本核算中的应用	100
（一）作业成本法的计算步骤	101
（二）作业成本法核算医疗项目成本实例	104

第五章 病种成本核算

第一节 病种成本核算概念和意义	109
一、病种成本核算概念	110
二、病种成本核算的意义	110
第二节 临床路径	112
一、临床路径的起源和发展	112
二、临床路径的定义和作用	113
三、临床路径的文本框架	115
四、临床路径的案例	119
第三节 病种成本核算的方法	124
一、实际成本法	124
(一) 实际成本法的含义	124
(二) 成本项目	124
(三) 病种成本核算的方法	125
(四) 病种成本核算实例	126
二、以临床路径为基础的病种成本核算	128

第六章 现代医院物流管理

第一节 现代物流管理基础理论	132
一、现代物流管理概述	133
二、现代物流的功能	134
(一) 运输	135
(二) 保管储存	138
(三) 包装	142

(四)装卸	146
(五)流通加工	148
(六)物流信息	151
第二节 医院物流管理	156
一、医院物流管理目的	156
二、医院物流行政管理	158
三、医院物流工作流程	166
(一)计划与采购	166
(二)仓储与保管	166
(三)分析与控制	172
第三节 医院物流管理信息化	185
一、医院物流信息化的必要性	185
二、医院物流信息化基础工作	186
(一)物流管理单元的确定	186
(二)物资管理对象的确定	187
(三)医院物流数据自动化采集技术	188
三、医院物流信息系统的实现	190

第七章 医院成本分析

第一节 成本分析的意义和原则	194
一、成本分析的意义	194
二、成本分析的原则	195
第二节 医院经营指标确定及含义	198
一、医院经营能力指标	198
二、人力和物力资源指标	199
三、收益和发展能力指标	201

第三节 成本分析的基本方法	202
一、对比分析法	202
二、比率分析法	203
三、因素分析法	204
四、相关分析法	208
五、趋势分析法	208
六、本量利分析	211
第四节 成本分析的综合方法	212
一、综合指数法	213
二、层次分析法	215
三、最优指标法	226
四、秩和比法	229
五、TOPSIS 法	232
六、功效系数法	234
第八章 医院成本控制与管理	
第一节 医院成本控制概述	237
一、成本控制的含义	237
二、成本控制的分类	238
三、成本控制的基本程序	242
第二节 医院成本控制方法	244
一、标准成本控制	244
二、作业成本控制	248
三、质量成本控制	249
四、医院利用 ERP 进行成本控制	250
第三节 医院预算管理	251