



电子表格在医院科室成本核算工作中的应用

李国春

四川省南充精神卫生中心 四川南充 637000

【摘要】 医院成本核算是指将医院业务活动中所发生的各种耗费按照核算对象进行归集和分配,计算出总成本和单位成本的过程,按核算对象分为科室成本、床日成本、诊次成本、医疗项目成本、病种成本等。科室成本核算是医院成本核算的基础。本文主要论述如何利用电子表格开展科室成本核算和成本分析等工作。

【关键词】 医院;会计;成本核算

【中图分类号】 R197.3 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1674-9561 (2017) 06-006-03

医院成本核算分摊级次多、成本对象复杂,核算工作量大。但是,部分医院受规模、财力、管理水平限制,没有使用成本核算软件,只能用电子表格建立成本核算体系。利用电子表格开展成本核算工作有以下局限:1、医院科室多,层级复杂,收入明细、成本项目多,成本核算工作量大,导致电子表格设计复杂。2、成本归集、分摊、分配等计算纷繁复杂,容易出错。3、医院科室、收入和成本项目经常变动,影响了报表模板格式的稳定性,不利于开展成本累计、同比分析、指标计算,使得成本核算工作流程变得更为复杂。4、用电子表格开展成本核算,有一些简化处理,比如,为了核算简便,将行后科室合并成一个管理费用科室,成本分配系数一般只选择单一标准,只核算一级科目成本等,这对成本的精确性有一定影响。

如何简便高效的利用电子表格开展成本核算?本文从以下几个方面展开论述:

一、做好成本核算基础工作

(一) 建立健全成本核算组织体系,成立以院长为组长的成本核算领导小组,设置成本核算岗位,配备业务素质好的会计人员。

(二) 成本核算工作开展前要清查财产物资,保证帐实、帐帐相符,建立科室资产台帐,根据权责发生制和收支配比原则核算科室收入、成本和收益情况。

(三) 医院 HIS 业务系统、财务软件系统和成本核算报表模板的科室字典设置统一,数据口径一致。

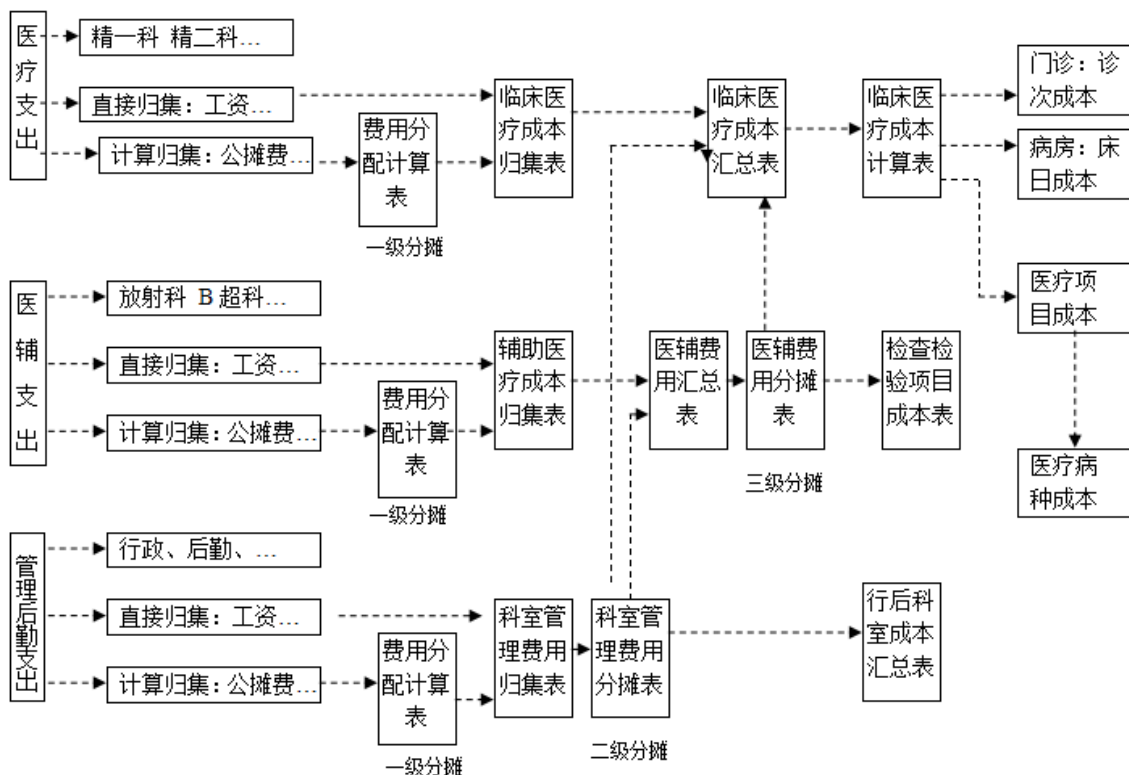
(四) 成本核算期间和会计核算期间保持一致。

(五) 采用电子表格导出或接口等方式,从 HIS 和 ERP 系统中取数。

二、设计科室成本核算报表模板体系

(一) 设计医院成本核算流程,建立成本核算工作簿,设置科室收入成本、分配分摊、分析汇总等报表模板体系。

医院成本核算流程图



(二) 数据输入: HIS 和 ERP 报表系统等要设置科室收入和成本

本支出明细报表,格式和成本核算报表一致,输出电表格后,如果是文本格式要转换为数字格式,复制到成本报表中,

进一步复核数据,确保数据准确。

(三) 设计报表间的取数公式、分摊、分配标准和汇总公式,科室、收入和成本项目等有变动的,要及时修改成本核算报表模板,并进行计算验证。



三、科室成本归集

包括直接成本和间接成本归集。科室成本按成本核算对象和成本项目分别进行归集。凡能明确部门、费用项目的成本费用直接计入该部门费用项目，不能直接计入科室成本的分配计入相关科室。

四、科室成本的计算方法

(一) 分科室统计业务收入：在 HIS 业务系统中，临床科室统计住院、门诊记账收入，医技科室统计执行收入，据

此分析院科两级的损益指标。

(二) 分科室成本数据汇总：利用 ERP 系统明细科目核算和分部门辅助核算功能，分科室归集费用支出，能直接计入各科室的费用，直接计入该科室；需要分配计入各科室的，通过设置“临床公摊、医技公摊、医辅公摊和行后公摊”虚拟科室进行归集，转入成本核算报表后，按照“谁受益谁承担”的原则，采用合理分配系数，分配计入各部门相关成本项目。

表：A-01

成本项目汇总表（总帐数据）

20XX 年 X 月

单位：元

部门 \ 项目	合计	人员经费	卫生材料费	药品费	固定资产折旧费	无形资产摊销费	提取医疗风险基金	其他费用
临床科室一	0.00							
.....	0.00							
临床科室（公摊）	0.00							
临床科室小计	0.00							
医技科室一	0.00							
.....	0.00							
医技科室（公摊）	0.00							
医技科室小计	0.00							
医辅科室一	0.00							
.....	0.00							
医辅科室（公摊）	0.00							
医辅科室小计	0.00							
行后科室一	0.00							
.....	0.00							
行后科室（公摊）	0.00							
行后科室小计	0.00							
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(三) 公摊费用分配：

1、人员经费分配计算表，基本工资支出按工资计算表分科室统计，医院承担的保险类支出按基本工资比例系数分配计入人员科室，奖金按各科室实际发放统计，其他人员支出计入行政党群公摊支出，在行后二级分摊时再计入各临床、医技、医辅科室。药品费用分配表，2、药品费在财务账上计入临床公摊，药剂科成本可以计入药品费，本表按各科室药品收入分配药品费，计入各临床科室直接成本。3、医疗风险基金分

配表，财务账上计入临床公摊，本表按各临床科室门诊住院收入分配医疗风险基金。4、其他临床公摊费，按临床科室人员或收入权重分配计入各临床科室直接成本。5、医技科室公摊费，按各医技科室职工人数或收入权重分配医技公摊费用，计入医技科室直接成本。6、科室直接成本，通过以上流程对公摊费用的分配后，所有费用以直接成本的形式计入相关科室，科室直接成本合计等于医院当期总支出。

表：A-02

科室直接成本表

20XX 年 X 月

单位：元

部门 \ 项目	合计	人员经费	卫生材料费	药品费	固定资产折旧费	无形资产摊销费	提取医疗风险基金	其他费用
临床科室一								
.....								
临床科室小计								
医技科室一								
.....								
医技科室小计								
医辅科室一								
.....								
医辅科室小计								
行后科室一								
.....								
行后科室小计								
合计								



(四) 管理费用分摊(一级分摊), 这里的管理费用与目归依的费用。管理费用按临床医技医辅科室职工人数, 分财务会计科目中的管理费用不同, 是行政后勤科室按成本项配计入临床、医技和医辅科室。

表: A-03

管理费用分摊表

20XX年X月

单位: 元

项目 部门	分摊标准		合计	人员经费	卫生材料费	药品费	固定资产折 旧费(医疗)	无形资产 摊销费	提取医疗 风险基金	其他费用
	职工人数	分摊系数								
待摊管理费用										
临床科室一	21	0.157								
.....	24	0.179								
医技科室一	24	0.179								
.....	23	0.172								
医辅科室一	21	0.157								
.....	21	0.157								
合计	134	1.000								

(五) 医辅费用分摊(二级分摊)。1、医辅费用汇总表, 医辅科室包括供应室、挂号室、住院处、洗衣班等科室。将医辅科室的直接费用和分摊的管理费用汇总。2、医辅费用分摊表, 按医辅科室向各临床科室提供的服务量为分配标准, 将医辅成本分摊计入临床医技科室。

科室汇总。2、医辅费用分摊表, 按医技科室向临床科室提供的医技收入为分配标准, 将医技费用分摊计入临床科室。

(七) 临床科室全成本费用, 统计临床科室的直接成本和分配的管理、医技、医辅成本。并在科室医疗成本的基础上, 将财政补助支出形成的待摊基金(固定资产折旧、无形资产摊销、材料费用等), 按科室分配统计, 计入科室全成本计算表。

表: A-04

科室全成本计算表

20XX年X月

单位: 元

项目 部门	全院			人员经费			卫生材料费			药品费			固定资产折旧费					
	全成本	直接成本	分摊间接费用	全成本	直接成本	分摊间接费用	全成本	直接成本	分摊间接费用	全成本	直接成本	分摊间接费用	全成本	直接成本	分摊间接费用	全成本	直接成本	分摊间接费用
临床科室一																		
临床科室二																		
.....																		
合计																		

(八) 编制临床科室成本分析表和医技科室成本分析表, 反映临床科室和医技科室的成本结构和收支结余情况。

表: A-05

临床科室收支结构分析表

20XX年X月

项目 部门	全院		临床科室一		临床科室一			
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
人员经费								
卫生材料费								
药品费								
固定资产折旧费								
无形资产摊销费								
提取医疗风险基金								
其他费用								
科室成本合计								
医疗收入								
财政补助收入								
收支结余								
成本收益率								

五、编制成本分析报告, 加强成本考核和成本控制。

(二) 在科室成本核算的基础上开展科室医疗项目成本和病种成本核算。

(一) 设计成本分析报告模板, 按季度和年度开展科室成本收益累计分析和同比分析, 开展科室成本结构分析, 床日诊次成本分析, 和主要成本指标计算。分析成本控制薄弱环节, 对医院和相关科室提供有益的管理建议。

(三) 将科室直接成本收益率、人均收益、成本支出变动率等关键指标, 纳入医院绩效考核和奖金分配指标体系, 提高成本管理绩效。