

「病院における部門別原価計算の現状」

大阪市立大学大学院
荒井 耕

・病院管理会計研究の必要性

病院経営環境と病院管理会計研究の欠如

・部門別原価計算の実施状況

A.インタビュー等調査から明らかになった状況

B.アンケート調査から明らかになった状況

1. 診療科別原価計算

実施の有無と依存状況、病院属性別分析

2. 診療科以外の部門別原価計算

・普及阻害要因と実施成功要因

A.普及阻害要因

必要性の認識の段階、必要性は認識しているが導入し難いという導入段階、定期的な実施への定着段階

B.実施成功要因

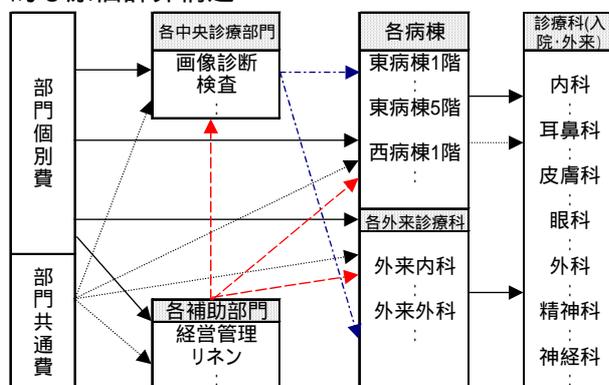
病院職員の抵抗感の軽減と協力の取り付け、職員の経営管理意識の醸成への日常的な入り組み、院長の支援・リーダーシップ、経営管理能力の高い経営管理職員

・部門別原価計算の目的

職員の原価管理（経営管理）意識の向上、部門別採算把握、部門別損益分岐分析、部門原価構造の把握・分析による業務改善、部門別予算設定の基礎資料、業績評価（各部門の努力評価）、各部門の器材設備の購入評価、長期的な経営方針・経営計画の策定

・部門別原価計算の具体的な実施方法

A.基本的な原価計算構造



B.利益センターとして扱う部門群の範囲

診療科・病棟群のみ、診療科・病棟群と中央診療部門群、全部門群

C.配賦方法

部門共通費の配賦基準：職員数、床面積、収益、患者数など

部門間原価配賦の方法：簡易な階梯式配賦法、単一基準の配賦法

部門間原価配賦の基準：収益、件数、患者数、職員数、ベッド数、床面積など

D.対象原価要素

医業費用

E.参考：聖路加国際病院の事例

．今後の課題

A.部門別原価計算の普及・定着・高頻度化

病院団体等による原価計算マニュアル（要綱）及び原価計算ソフトの提供

B.部門別原価計算の洗練化

原価部門設定の改善、配賦基準の改善（収益比配賦の問題性）、診療科別活動基準原価計算、関連性の高い原価情報の算出

C.部門別原価計算の有効活用

管理会計能力の高い病院経営管理職員の育成