

## 2.1.4. 部門別収支計算の方法

## 2.1.4.1. 原価計算のながれ

本調査研究は、入院部門、外来部門の各診療科を最終集計単位とした。

部門別収支計算は、一次計上、二次配賦、三次配賦の3つの段階から構成されている。計算に先立ち部門設定を行った。具体的には、病院を構成している各部門（例：病棟、外来診療室、手術室、総務課 等）を入院部門、外来部門、中央診療部門、補助・管理部門の4つの部門にふりわけた。その後、病院全体にかかるサービスを提供している補助・管理部門から順番にその他の部門に段階的に配賦を行い、収支計算を行った。この方法を階梯式配賦と表現している。

各段階の概要と考え方は以下のとおりであった。

- 一次計上：病院を構成している各部門を入院部門、外来部門、中央診療部門、補助・管理部門の4部門に分類し、それぞれの部門で発生した収益、費用を計上するステップである。
- 二次配賦：一次計上の段階で補助・管理部門に計上された費用を医業収益が発生している入院部門、外来部門、中央診療部門に階梯配賦するステップである。
- 三次配賦：中央診療部門に一次計上された収益、費用、ならびに二次配賦の段階で補助・管理部門から中央診療部門に階梯配賦された費用を入院部門、外来部門の診療科に階梯配賦するステップである。

図表 2-7 部門設定の例

部門	含まれる部門例	
入院部門	A病棟、B病棟、C病棟 等 ※病棟別の患者別主たる診療科についても合わせて調査	
外来部門	内科、外科、小児科 等	
中央診療部門	手術室、検査室、画像診断室、リハビリテーション室、薬剤部、栄養課、地域連携室 等	
補助・管理部門	診療支援系	医事、用度、情報管理
	運営管理系	総務、施設管理、図書室

図表 2-8 階梯式配賦のながれ

<一次計上>

以下4部門に収益、費用を計上する。

入院部門			外来部門			中央診療部門				補助・管理部門			
内科	外科	・	内科	外科	・	手術	検査	画像診断	...	支援系	診療系	管理系	運営系

<二次配賦>

補助・管理部門の費用を入院部門、外来部門、中央診療部門へ配賦する。

入院部門			外来部門			中央診療部門				補助・管理部門			
内科	外科	・	内科	外科	・	手術	検査	画像診断	...	支援系	診療系	管理系	運営系



<三次配賦>

中央診療部門の費用を入院部門、外来部門へ配賦する。<sup>注1</sup>

入院部門			外来部門			中央診療部門			
内科	外科	・	内科	外科	・	手術	検査	画像診断	...



注1：手術、検査、画像診断については、等価係数により重み付けして配賦。他については、材料費以外の場合、レセプト上の特掲診療料区分別、診療科別に診療実施回数に応じて配賦。材料費は、特定保険医療材料点数比に応じて配賦。

2.1.4.2. 部門別収支計算の方法

本調査研究の部門別収支計算の方法は、平成15年度調査研究（「医療機関の部門別収支に関する調査研究のルールを踏襲しつつ（平成15年3月財団法人医療経済研究・社会保険福祉協会医療経済研究機構）」参照）、再度計算方法について有識者による作業委員会を開催し決定した。

本調査研究で実施した部門別収支計算の方法は、以下のとおりであった。

①一次計上の方法

○収益データは、各部門で発生した収益が直接把握されていればその値を直課。直課されなかった収益は、診療報酬点数を集計し、点数比率を用いて入院部門、外来部門、中央診療部門に計上（診療報酬点数の該当区分は、図表 2-11 参照）。

○費用データは、各部門で発生した費用が直接把握されていればその値を直課。直課されなかった費用は、費目別に設定された基準に則り計上。

②二次配賦の方法

○補助・管理部門を診療支援系及び運営管理系の2部門に大別し、それぞれに含まれる部門（部署）に一次計上されていた値を、費目別に以下の配賦基準に基づきそれぞれ配賦。

図表 2-9 二次配賦の基準

	補助・管理部門					
	診療支援系			運営管理系		
	医事	用度	情報管理	総務	施設管理	図書室
給与費	延べ患者数比率	物品払い出し額比率	端末台数比率	職員数比率	面積比率	医師数比率
材料費	—	—	—	—	—	—
経費	延べ患者数比率	物品払い出し額比率	端末台数比率	職員数比率	面積比率	医師数比率
委託費						
研究研修費						
減価償却費	延べ患者数比率	延べ患者数比率	延べ患者数比率	延べ患者数比率	延べ患者数比率	延べ患者数比率
本部費	—	—	—	職員数比率	—	—
役員報酬	—	—	—	職員数比率	—	—

③三次配賦の方法

○中央診療部門に一次計上、二次配賦時点で計上されていた値を、費目別に以下の配賦基準に基づきそれぞれ配賦。

○「手術」「検査」「画像診断」については、特殊原価調査のデータよりサービス種類別に算定された重み付け係数（等価係数）を診療行為別実施回数に乗じて診療科別に費用を配賦した（詳細は、「2.2 特殊原価調査」参照）。

図表 2-10 三次配賦の基準

		中央診療部門							
		手術	検査	画像診断	リハ	薬剤	人工透析	栄養	地域連携
入院収益		診療報酬 手術 点数比	診療報酬 検査 点数比	診療報酬 画像診断 点数比	診療報酬 リハ 点数比	診療報酬 薬剤 点数比	診療報酬 J038 点数比	診療報酬 点数比	診療報酬 B, C 点数 比
外来収益									
その他の 医業収益									
給与費									
材料費	医薬品費	手術 等価係数 × 実施件数	検査 等価係数 × 実施件数	画像診断 等価係数 × 実施件数	診療報酬 リハ 薬剤点数 比	診療報酬 薬剤 薬剤点数 比	診療報酬 J038 薬剤点数 比	診療報酬 点数比	診療報酬 B, C 点数 比
	給食用材料費				診療報酬 リハ 点数比	診療報酬 薬剤 点数比	診療報酬 J038 点数比		
	診療材料費				診療報酬 リハ 特定保険 医療材料 点数比	診療報酬 薬剤 特定保険 医療材料 点数比	診療報酬 J038 特定保険 医療材料 点数比		
	医療消耗器具 備品費								
経費									
委託費					延べ 患者数	延べ 患者数	延べ 患者数	延べ 患者数	延べ 患者数
研究研修費									
減価償却費									
本部費		—	—	—	—	—	—	—	—
役員報酬		—	—	—	—	—	—	—	—

図表 2-11 一次計上のルール

費目1	費目2	費目3	計上基準	入院部門					外務部門				中央診療部門						補助・管理部門				
				病棟1	病棟2	病棟3	病棟4	...	01内科	02呼吸器科	03消化器科	04循環器科	...	手術	検査	画像診断	リハ	薬剤	人工透析	栄養	地域連携	診療支援系	運営管理系
医業収益	入院料増益		しせ基本点数比																				
	入院診療増益		しせ特種点数比																				
	実業診療増益		しせ基本点数比																				
	外来診療増益		しせ基本及び特種点数比1																				
	医療予防活動増益		固定配賦率・定率																				
	医療相談増益		固定配賦率・定率																				
	委託検査・施設利用増益		固定配賦率・定率																				
その他の医業収益																							
繰越固定費			しせ基本及び特種点数比2																				
医業費用	給与費	常勤医師給	所属別医師給与額比																				
		非常勤医師給	医師・非常勤医師給																				
		常勤看護職員給	医師・非常勤看護職員給																				
		非常勤看護職員給	医師・非常勤看護職員給																				
		常勤医療技術員給	医師・非常勤医療技術員給																				
		非常勤医療技術員給	医師・非常勤医療技術員給																				
		常勤事務員給	医師・非常勤事務員給																				
		非常勤事務員給	医師・非常勤事務員給																				
		常勤技師技師員給	医師・非常勤技師技師員給																				
		非常勤技師技師員給	医師・非常勤技師技師員給																				
	退職給付引当金繰入	医師全額合計比																					
	法定福利費	医師全額合計比																					
	材料費	医薬品費		しせ薬剤点数比																			
		給食用材料費		固定配賦率・定率																			
		診療材料費		しせ材料点数比																			
医療消耗器具備品費			しせ材料点数比																				
経費	福利厚生費		所属別職員数比																				
	旅費交通費		所属別職員数比																				
	職員被服費		所属別職員数比																				
	通信費		所属別職員数比																				
	消耗品費		所属別職員数比																				
	消耗器具備品費		所属別職員数比																				
	雑費		所属別職員数比																				
	会議費		所属別職員数比																				
	光熱水費		所属別面積比																				
	修繕費		所属別職員数比																				
	賃借料		所属別職員数比																				
	保険料		所属別職員数比																				
	交際費		所属別職員数比																				
	雑金費		所属別職員数比																				
	雑損公認		所属別職員数比																				
	雑収不足損失		所属別職員数比																				
	雑費		所属別職員数比																				
	委託費	検査委託費		固定配賦率・定率																			
給食委託費			固定配賦率・定率																				
寝具委託費			診療科別病床数比																				
医薬委託費			固定配賦率・定率																				
清掃委託費			所属別面積比																				
保守委託費			固定配賦率・施設管理																				
その他の委託費			診療科別延べ患者数比																				
研究研修費	研究材料費		所属別職員数比																				
	謝金		所属別職員数比																				
	図書費		所属別職員数比																				
	旅費交通費		所属別職員数比																				
減価償却費	研究雑費		所属別職員数比																				
	建物減価償却費		所属別面積比																				
	建物付属設備減価償却費		所属別面積比																				
	構築物減価償却費		所属別面積比																				
	医療用器械備品減価償却費		しせ基本及び特種点数比2																				
	車両船給減価償却費		所属別面積比																				
	その他の器械備品減価償却費		所属別面積比																				
	貸付性固定資産減価償却費		固定配賦率・定率																				
	その他の有形固定資産減価償却費		所属別面積比																				
	無形固定資産減価償却費		所属別面積比																				
本部費			固定配賦率・本部費																				
役員報酬			固定配賦率・本部費																				

注：白色部分に計上されることを表している。

