

北京市医院科室成本核算报表体系

报表分类 编码	报表分类	报表编码	报表名称	用途
C1	成本分析表	C1-1	医院医疗成本构成分析报表	分医疗业务成本、管理成本分析全院各个成本要素的构成情况
		C1-1-1	医院医疗成本构成分析报表-附表	分别从门诊、住院业务分析医院医疗成本的各个成本要素的构成情况
		C1-2	医院各类科室直接成本构成分析表	分析医院临床服务类、医疗技术类、医疗辅助类、行政后勤类科室的各层级成本及其构成情况
		C1-3	医院各科室直接成本构成分析表	分析医院各个科室的直接成本构成情况
		C1-4	医院临床服务类科室全成本分析表	分别三个成本层级分析医院临床服务类科室整体全成本构成情况
		C1-5	医院各临床科室全成本构成分析表	分别从三个成本层级分类分析医院各个临床科室全成本中的直接成本、间接成本构成情况
		C1-6	科室医疗成本习性分析表	按成本习性对医院各个科室的成本构成进行分析
		C1-7	医院各科室各类人员经费明细表	分析医院各科室各类人员的人员经构构成情况
		C1-8	医院临床服务类科室工作量及次均费用表	分析医院各个临床科室的工作量、均均费用及结余情况
		C1-9	医院诊次成本构成表	分析全院每诊次的成本构成
		C1-10	医院科室诊次成本表	分析全院各个科室的诊次成本情况
		C1-11	医院床日成本构成表	分析全院每床日的成本构成
		C1-12	医院科室床日成本表	分析全院各个科室的床日成本情况
C2	成本分摊表	C2-1	科室医疗成本分摊汇总总表	分析各医院各个科室的全成本分摊情况
		C2-2	医疗成本分类分摊汇总总表	按成本要素分析全院的成本分摊情部
C3	成本比较分析表	C3-1	医院各科室直接成本差异比较分析表（医疗成本）	分析医院各个科室的直接成本的同比变化、环比变化、与预算的差异分析
		C3-2	医院医疗成本分类比较分析汇总表	分析全院各成本要素的的同比变化、环比变化、与预算的差异分析
C4	成本收益分析表	C4-1	医院医疗收入成本收益分析表	分别从四个成本层级分析合院的收入、成本、收益情况
		C4-2	临床服务类科室收益分析表	分析临床科室开单收入、分摊后医疗成本、收益情况

		C4-3	医疗技术类科室收益分析表	分析医闻技术科室开单收入、分摊后医疗成本、收益情况
C5	医院控制分析表	C5-1	临床服务类科室医疗收益排序表	对临床服务类科室的收益进行排序分析
		C5-2	医疗技术类科室医疗收益排序表	对医疗技术类科室的收益进行排序分析
		C5-3	临床服务类科室直接成本控制排序表	对临床服务类科室直接成本的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-4	医疗技术类科室直接成本控制排序表	对医疗技术类科室直接成本的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-5	医疗辅助类科室直接成本控制排序表	对医疗辅助类科室直接成本的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-6	行政后勤科室直接成本控制排序表	对行政后勤类科室直接成本的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-7	临床服务类科室医疗成本控制排序表	对临床服务类科室全成本（含管理分摊、医辅分摊、医技分摊成本）的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-8	医疗技术类科室医疗成本控制排序表	对医疗技术类科室全成本（含管理分摊、医辅分摊）的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-9	医疗辅助类科室医疗成本控制排序表	对医疗辅助类科室全成本的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-10	行政后勤类科室医疗成本控制排序表	对行政后勤类科室成本的同比变化、环比变化进行排序分析
		C5-11	成本控制指标体系	从财务、资源配置、成本构成、收益、费用管控、发展能力等方面对医院的成本管控关键指标进行分析

医院医疗成本构成分析表

成本C1-1表

金额单位：元

编制单位：

[illegible]

[illegible]

医院医疗成本构成分析报表-附表

成本C1-1-1表

金额单位：元

编制单位：

[illegible]

[illegible]

医院各类科室直接成本构成分析表

成本C1-2表
金额单位：元

编制单位：

科室类别 成本项目		按功能分类					
		行次	合计	医疗业务成本			管理费用
				小计	临床服务类科室成本	医疗技术类科室成本	医疗辅助类科室成本 行政后勤类科室成本
栏次			1	2	3	4	5 6
医疗成本合计		1					
医院全成本合计		2					
医院全成本合计		3					
业务资金、财政基本拨款经费形成的成本	人员经费	4	各项成本占医疗成本的比例，格式XX%				
	卫生材料费	5					
	药品费	6					
	固定资产折旧	7					
	无形资产摊销	8					
	提取医疗风险基金	9					
	其他费用	10					
财政项目拨款经费形成的成本	人员经费	11	各项成本占医疗成本的比例，格式XX%				
	卫生材料费	12					
	药品费	13					
	固定资产折旧	14					
	无形资产摊销	15					
	提取医疗风险基金	16					
	其他费用	17					
非同级财政拨款项目经费形成的成本		18					
科教项目拨款经费形成的成本	人员经费	19	各项成本占医疗成本的比例，格式XX%				
	卫生材料费	20					
	药品费	21					
	固定资产折旧	22					
	无形资产摊销	23					
	提取医疗风险基金	24					
	其他费用	25					
资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、其他费用等		26					

医院各科室直接成本构成分析表

成本C1-3表
金额单位：元

编制单位：

成本项目 科室名称	合计	1. 人员经费					2. 卫生材料费							3. 药品费				4. 固定资产折旧费					5. 无形 资产摊 销费	6. 提取 医疗风 险基金	7. 其他费用	
		小计	(1)工 资福利 支出	参照《北京市医 院成本项目设置 表》人员经费 三 级项目级次 展开	(2)对个 人和家庭 补助支出	参照《北京市医院 成本项目设置表》 人员经费 三级项目 级次 展开	小计	血库 材料	医用 气体	影像 材料	化验 材料	高值 耗材	其他 卫生 材料	小计	西药	中成药	中草药	小计	房屋 及构 筑物	专用 设备	通用 设备	家具、 用具、 装具及 动植物			小计	参照《北京市医院 成本项目设置表》 其他费用 二级项目 级次 展开
栏次	1	2	3	4	17	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	72
临床服务类科室1																										
临床服务类科室2																										
...																										
临床服务类科室小计																										
医疗技术类科室1																										
医疗技术类科室2																										
...																										
医疗技术类科室小计																										
医疗辅助类科室1																										
医疗辅助类科室2																										
...																										
医疗辅助类科室小计																										
行政后勤类科室1																										
行政后勤类科室2																										
...																										
行政后勤类科室小计																										
合计																										

备注：
1、按成本级次进行颜色标注；
2、蓝色区域显示绝对值，黄色区别为各成本项目占上一级成本项目的比例

医院临床服务类科室全成本分析表

成本C1-4表
金额单位：元

编制单位：

项目		行次	金额合计	占比	其中：	
					直接成本占比	间接成本占比
栏次			1	2	3	4
科室收入		1		——	——	——
科室医疗成本合计		2		——		
科室医疗全成本合计		3		——		
科室医院全成本合计		4		——		
科室收入 - 科室医疗成本		5		——	——	——
科室收入 - 科室医疗全成本		6		——	——	——
科室收入 - 科室医院全成本		7		——	——	——
业务资金、财政基本拨款经费形成的成本	人员经费	8				
	卫生材料费	9				
	药品费	10				
	固定资产折旧	11				
	无形资产摊销	12				
	提取医疗风险基金	13				
	其他费用	14				
财政项目拨款经费形成的成本	人员经费	15				
	卫生材料费	16				
	药品费	17				
	固定资产折旧	18				
	无形资产摊销	19				
	提取医疗风险基金	20				
	其他费用	21				

非同级财政拨款项目经费形成的成本		22				
科教项目拨款经费形成的成本	人员经费	23				
	卫生材料费	24				
	药品费	25				
	固定资产折旧	26				
	无形资产摊销	27				
	提取医疗风险基金	28				
	其他费用	29				
资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、其他费用等		30				

科室医疗成本习性分析表

成本C1-6表

编制单位：

金额单位：元

[illegible]

医院各科室各类人员经费明细表

年月 至 年月

成本C1-7表

金额单位：元

编制单

[illegible]

医院临床服务类科室工作量及次均费用表

年月 至 年月

成本C1-8表

[illegible]

医院诊次成本构成表

年月 至 年月

成本C1-9表

成本类别 成本项目	医疗成本	医疗全成本	医院全成本
总计			
人员经费			
卫生材料费			
药品费			
西药费			
中药饮片			
中成药			
固定资产折旧费			
无形资产摊销费			
提取医疗风险基金			
其他运行费用			

医院床日成本构成表

年月 至 年月

成本C1-11表

成本类别 成本项目	医疗成本	医疗全成本	医院全成本
总计			
人员经费			
卫生材料费			
药品费			
西药费			
中药饮片			
中成药			
固定资产折旧费			
无形资产摊销费			
提取医疗风险基金			
其他运行费用			

科室医疗成本分摊汇总总表

成本C2-1表

金额单位：元

编制单位：

[illegible]

医疗成本分类分摊汇总总表

成本C2-2表

编制单位：

金额单位：元

成本项目 栏次	行次	合计	直接成本	分摊管理科室成本	分摊医疗辅助成本	分摊医疗技术成本
		1	2	3	4	5
合计	1					
1. 人员经费	2					
(1) 工资福利支出	3					
基本工资	4					
津贴补贴	5					
社会保障缴费	6					
伙食补助费	7					
绩效工资	8					
其他工资福利支出	9					
(2) 对个人和家庭补助支出	10					
离休费	11					
退休费	12					
退职（役）费	13					
抚恤金	14					
生活补助	15					
医疗费	16					
奖励金	17					
住房公积金	18					
提租补贴	19					
购房补贴	20					
其他对个人和家庭补助支出	21					
2. 卫生材料费	22					
血费	23					
氧气费	24					
放射材料	25					
化验材料	26					
其他卫生材料	27					
3. 药品费	28					
西药	29					
中成药	30					
中草药	31					
4. 固定资产折旧费	32					

5. 无形资产摊销费	33					
6. 提取医疗风险基金	34					
7. 其他费用	35					
办公费	36					
印刷费	37					
咨询费	38					
手续费	39					
水费	40					
电费	41					
邮电费	42					
取暖费	43					
物业管理费	44					
差旅费	45					
因公出国(境)费用	46					
维修(护)费	47					
租赁费	48					
会议费	49					
培训费	50					
公务接待费	51					
专用材料费	52					
被装购置费	53					
专用燃料费	54					
劳务费	55					
委托业务费	56					
工会经费	57					
福利费	58					
公务用车运行维护费	59					
其他交通费用	60					
税金及附加费用	61					
其他商品和服务支出	62					

医院各科室直接成本差异比较分析表（医疗成本）

成本C3-1表

编制单位：

金额单位：元

[illegible]

医院医疗成本分类比较分析汇总表

成本C3-2表

编制单位：

金额单位：元

[illegible]

[illegible]

[illegible]

医院医疗收入成本收益分析表

成本C4-1表

编制单位：

金额单位：元

[illegible]

临床服务类科室收益分析表

成本C4-2表

编制单位：

金额单位：元

科室	开单医疗收入		医疗成本 (各管理、医辅、医技分摊)		收益	
	本期	累计	本期	累计	本期	累计
栏次	1	2	3	4	5	6
临床服务类科室1						
临床服务类科室2						
...						
临床服务类科室小计						

医疗技术类科室收益分析表

成本C4-3表

编制单位：

金额单位：元

科室名称	医疗收入（执行收入）		医疗成本（含管理分摊、医辅分摊成本）		收益	
	本期	累计	本期	累计	本期	累计
栏次	1	2	3	4	5	6
医疗技术类科室1						
医疗技术类科室1						
...						
医疗技术类科室小计						

临床服务类科室医疗收益排序表

编制单位：

成本C5-1表
金额单位：元

排序	科室名称	本期			科室名称	累计		
		开单收入	医疗成本（含管理、医辅、医技分摊成本）	收益		开单收入	医疗成本（含管理、医辅、医技分摊成本）	收益
	临床服务类科室1				临床服务类科室2			
	临床服务类科室2				临床服务类科室1			
			
	临床服务类科室小计				临床服务类科室小计			

医疗技术类科室医疗收益排序表

编制单位：

成本C5-2表
金额单位：元

排序	科室名称	本期			科室名称	累计		
		执行收入	医疗成本（含管理、医辅分摊成本）	收益		执行收入	医疗成本（含管理、医辅分摊成本）	收益
	医疗技术类科室1				医疗技术类科室2			
	医疗技术类科室2				医疗技术类科室1			
			
	医疗技术类科室小计				医疗技术类科室小计			

临床服务类科室直接成本控制排序表

成本C5-3表

编制单位：

金额单位：元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	临床服务类科室1				临床服务类科室2			
	临床服务类科室2				临床服务类科室1			
	临床服务类科室3				临床服务类科室3			
	临床服务类科室4				临床服务类科室4			
			

医疗技术类科室直接成本控制排序表

成本C5-4表

编制单位：

金额单位：元

		同比			环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	医疗技术类科室1				医疗技术类科室2			
	医疗技术类科室2				医疗技术类科室1			
	医疗技术类科室3				医疗技术类科室3			
	医疗技术类科室4				医疗技术类科室4			
			

医疗辅助类科室直接成本控制排序表

成本C5-5表

编制单位：

金额单位：元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	医疗辅助类科科室1				医疗辅助类科科室2			
	医疗辅助类科科室2				医疗辅助类科科室1			
	医疗辅助类科科室3				医疗辅助类科科室3			
	医疗辅助类科科室4				医疗辅助类科科室4			
			

行政后勤类科室直接成本控制排序表

成本C5-6表

编制单位：

金额单位：元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	行政后勤类科科室1				行政后勤类科科室2			
	行政后勤类科科室2				行政后勤类科科室1			
	行政后勤类科科室3				行政后勤类科科室3			
	行政后勤类科科室4				行政后勤类科科室4			
			

临床服务类科室医疗成本控制排序表

成本C5-7表

编制单位：

金额单位：元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	临床服务类科室1				临床服务类科室2			
	临床服务类科室2				临床服务类科室1			
	临床服务类科室3				临床服务类科室3			
	临床服务类科室4				临床服务类科室4			
			

医疗技术类科室医疗成本控制排序表

编制单位:

成本C5-8表
金额单位: 元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	医疗技术类科室1				医疗技术类科室2			
	医疗技术类科室2				医疗技术类科室1			
	医疗技术类科室3				医疗技术类科室3			
	医疗技术类科室4				医疗技术类科室4			
			

医疗辅助类科室医疗成本控制排序表

编制单位:

成本C5-9表
金额单位: 元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	医疗辅助类科室1				医疗辅助类科室2			
	医疗辅助类科室2				医疗辅助类科室1			
	医疗辅助类科室3				医疗辅助类科室3			
	医疗辅助类科室4				医疗辅助类科室4			
			

行政后勤类科室医疗成本控制排序表

成本C5-10表

编制单位：

金额单位：元

	同比				环比			
排序	科室名称	本期	同期	增长率	科室名称	本期	上期	增长率
	行政后勤类科室1				行政后勤类科室2			
	行政后勤类科室2				行政后勤类科室1			
	行政后勤类科室3				行政后勤类科室3			
	行政后勤类科室4				行政后勤类科室4			
			

成本控制指标体系

编制单位：

成本C5-11表

基本数字	单位	本期值	累计值
1 资产总额	元		
2 固定资产原值	元		
3 流动资产总额	元		
4 净资产总额	元		
5 平均在职职工人数	人		
6 门（急）诊人次	人次		
7 实际占用床日	床日		
分析指标	单位	本期值	累计值
1 财务指标			
净资产收益率（不含财政）	%		
资产收益率（不含财政）	%		
2 人力资源指标			
每职工平均医疗收入	元		
每职工平均成本	元		
每职工平均收益	元		
3 物力资源			
固定资产占总资产的比例	%		
流动资产占总资产的比例	%		
4 财力资源配置			
每职工平均净资产	元		
药品收入占医药收入比重	%		
5 成本构成			
5.1按成本习性			
固定成本率	%		
变动成本率	%		
5.2按成本分类			
人员经费成本率	%		
卫生材料成本率	%		
药品成本率	%		
固定资产折旧成本率	%		
6 收入收益分析			
医疗收入收益率	%		
药品收入收益率	%		
7、成本收益分析			
医疗成本收益率	%		
药品成本收益率	%		
8、次均收入成本分析			
每门（急）诊人次平均收益	元		
每门（急）诊人次平均收费水平	元		
每门（急）诊人次平均医疗成本	元		
每床日平均收益	元		
每床日平均收费水平	元		
每床日平均医疗成本	元		
9、发展能力分析			
收益增长率	%		
门诊收入成本率	%		
住院收入成本率	%		
百元医疗收入消耗药品	元		
百元医疗收入消耗卫生材料	元		