**医院全成本核算系统**

**用户需求书**

## 主要目标

根据国卫财务发〔2020〕27号《关于加强公立医院运营管理的指导意见》、《公立医院成本核算规范》等医院财务管理体系建设文件，按照“平台化、一体化、数据化”的设计思路，引入现代医院管理的思想和理念，建立有效的成本管理工具和机制，满足内部成本控制的需求，促进管理模式从粗放式向精细化、规范化转变，优化资源配置、提高运营效率，保障医院健康、可持续发展。

## 项目建设清单

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **序号** | **系统名称** | **功能点描述** |
| 1 | 全成本核算系统 | 按照会计制度要求实现医院成本、医疗成本、科室成本、诊次成本、床日成本、作业成本、项目成本核算，并基于DIP分组器,测算DIP成本，为医院、科室、作业、项目、病种算一笔明白账，明晰成本构成情况并找到成本控制点，服务于医院整体运营分析、专科运营分析、专病运营分析和临床管理水平提升。1.系统支撑软件包含科室成本管理系统、医疗服务项目成本管理系统、DIP成本管理系统等。2.成本核算数据服务包含成本管理诊断、医院成本核算方案设计、成本数据治理服务、成本核算与分析服务。3.接口管理：全成本核算与医院HIS、HRP、考勤、绩效考核、病案质控等其他业务子系统之间的数据共享。4.业务基础平台：搭建各业务系统数据基础统一设置及配置的系统配置平台。 |

## 需求参数

## 系统支撑软件

###  科室成本管理系统

科室成本核算是将医院业务活动中所发生的各种耗费以科室为核算对象进行归集和分配，计算出科室成本的过程。包括院级成本核算、科室成本核算、床日成本核算、诊次成本核算，并借助科室成本核算软件，生成科室成本核算结果数据和科室成本报表。实现财务核算系统、物资系统、固定资产系统、人力资源系统与成本核算的一体化；

**1.基础设置与维护**

（1）支持科室成本相关的参数配置、字典设置、业务项与成本项之间的对应关系设置以及相关校验规则的设置等。

（2）对医院各核算单元的明细数据进行维护，包含收入数据、成本数据、内部服务数据固定资产折旧数据、财务数据、工作量数据等，提供数据的记录、查询、修改、添加、删除等功能；

**2.成本归集**

（1）提供多种方式采集数据功能：拥有强大、灵活的接口功能，可以与HIS软件、财务核算、固定资产管理、物资管理等系统实现对接，获取数据，避免重复录入；提供数据的导入功能。

（2）支持根据对应关系自动对成本进行归集的功能，归集过程中可提供成本数据与财务总账的校验功能。

**3.二次分配**

支持对成本的二次分配管理，可根据管理需要灵活设定分配和归集的先后顺序，可根据分配规则自动对成本进行分配。

**4.核算模型**

核算模型需支持成本要素的分配方法，科室之间的定向关系设置以及科室院区之间的分摊关系管理。

**5.分摊计算**

要求按照《公立医院成本核算规范》（国卫财务发（2021）4号）规定的“三级四类分摊法”对成本数据进行分摊，完成全成本核算工作，并能提供对医疗业务成本、医疗成本、医疗全成本、采购方客户全成本的处理，分摊管理支持同一科室不同成本项目按不同的动因进行分摊，支持同级分摊、定向分摊，支持对分摊的数据进行校验，确保分摊结果的准确性。

**6.成本预算**

支持成本的预算管理，支持对于业务计划、成本预测、成本预算与执行分析的管理。成本预测可提供高低点预测、本量利预测、回归预测方法进行下期成本预算。

**7.成本考核**

支持利用成本考核功能对成本的数据结果进行展示，包括收入数据、成本数据以及医疗收益数据。

**8.成本报表**

支持公立医院14张成本管理报表的自动生成，支持报表自定义功能即满足用户根据自己的需求，设计报表样式和各单元格的数据内容，并生成报表进行导出、打印等功能，形成医院个性化需求报表，满足医院未来扩展报表的要求。

**9. 成本分析**

提供收支余分析、科室分析、本量利分析、人力、药耗专题分析等综合分析功能，并形成文字分析报告。

**10.成本监测**

支持对于医院的医疗服务项目频次、门诊工作量、住院工作量、医院各科室成本、一次性医用耗材等进行监测。

### 医疗服务项目成本管理系统

**1.基础数据维护**

系统需具备基础数据维护功能，包括收入数据、成本数据、其他数据等。

**2.核算方法与核算模型**

项目成本核算方法需支持比例系数法、成本当量法。可根据核算方法的不同搭建不同的核算模型，例如选择成本当量法后，基于该方案进行直接成本和间接成本核算模型的搭建。此外成本当量法支持项目当量值的设置。

**3.成本计算**

具备使用成本当量法进行目标成本的计算以及实际成本的测算功能。

使用成本当量法对医疗服务项目的间接成本进行分摊。

**4.调价测算与补偿测算**

需具备补偿测算、调价测算及影响分析、项目价格测算等测算功能。

**5.成本报表与分析**

（1）支持从成本收益、成本分析、成本结构、成本控制等角度对项目成本核算结果进行分析，并形成文字分析报告。

（2）支持人员效率分析、设备使用率分析、物资利用率分析以及目标成本分析等，并形成文字分析报告。

### DIP成本管理系统

 （1） 基础数据

支持首页数据管理和病历收费明细数据管理，具体需包括病人病案首页数据 、收费明细数据，病例分组数据、支付标准数据等，以及添加、修改、删除 、查询等功能。

（2） 核算方案管理

支持定义核算方案的起止时间、对应的项目成本核算方案、对应病历的筛选等功能，病例筛选内容要包括患者姓名、出院科室、出院时间等。

（3） DIP核算模型

支持DIP科室级的核算模型 、DIP院级核算模型。

（4） DIP成本计算

支持对病人病例成本、科室DIP成本、全院DIP成本进行计算、查询。支持项目叠加法对DIP成本进行计算。

（5） DIP成本分析

支持对DIP成本进行构成分析 趋势分析、对比分析、成本控制分析。

## 成本核算数据服务

### 成本管理诊断服务

通过对医院成本管理现状调研、结合医院总体运营数据和国内同类医院运营数据对标分析，形成医院在成本管理意识、管理方法与措施等方面的管理诊断报告。

### 成本核算方案设计

准确的成本数据是成本管理的前提。建立标准、完善的成本核算体系可以保证及时准确为医院成本管理活动提供数据支撑。成本核算方案设计包括：成本核算单元设计、成本项目设计、成本分摊方案设计、作业模型梳理、成本报表体系设计等。

### 成本数据治理服务

数据治理是为提升数据合理性和质量。它是通过建立统一的数据标准、采集规范，对成本核算所涉及的包括财务支出数据、收入数据、内部服务量、外部服务量、病案首页，各项资源消耗如人员经费、卫生材料消耗、固定资产折旧等数据进行集成。

### 成本核算服务

1. 科室成本核算服务

借助科室成本核算软件，生成科室成本核算结果数据和科室成本报表。

1. 项目成本核算服务

借助项目成本核算软件，生成项目成本核算结果数据和项目成本报表。

1. DIP成本核算服务

借助DIP成本核算软件，生成DIP成本核算结果数据和DIP成本报表。

## 接口管理

全成本核算与医院HIS、HRP、考勤、绩效考核、病案质控等其他业务子系统之间的数据共享。

## 业务基础平台

### 3.4.1系统设置

（1）系统参数：对系统内各编码规则进行设置、说明、查询及修改。

（2）系统联用：对各系统间是否联用进行设置，便于系统间集成和控制。

（3）字典自定义验证：设置系统内各字典验证规则的启用和禁用。

（4）参数设置：对单位参数、单据号、自动编码规则等进行设置。

### 3.4.2系统管理平台

（1）用户权限管理：支持对用户、角色、按钮权限、用户权限、角色权限、数据权限等的维护。

（2）业务日志：提供用户操作日志的自动记录和查询功能。

（3）任务调度：支持对系统自动任务的定时设置及查看追踪。

### 3.4.3应用建模平台

（1）分析平台：通过定义数据模型、可视化模型，用户可以自定义数据源、分析模型和指标，自定义页面布局和展示内容，为用户多元化展示数据提供可视化工具。

（2）流程平台：支持对各系统审批流程的自定义设置，满足医院相关业务应用的个性化流程审批管理要求。

（3）打印模板管理：提供打印模板的定义设计、修改、删除功能。