

# Applying Activity-based Costing to Build Hospital Cost Information System: A Case Study

林照陽、張顯洋

E-mail: 8515665@mail.dyu.edu.tw

## ABSTRACT

隨著全民健康保險的開辦，以及醫院對於醫療成本數據的重視，使得一項管理會計界的新技術「作業基礎成本制」逐漸成為醫療界的熱門話題。由於實施作業基礎成本制需要收集大量的成本數據，而且其間的計算過程十分繁複，因此得倚靠資訊科技的輔助，才能發揮其最大的效益。本研究旨在協助醫院建立起一套符合作業基礎成本制精神之成本資訊系統，並且提供一個簡易的導入模式，幫助醫院快速地將其成本制度由傳統制更新為作業基礎成本制。研究中以國內某地區教學醫院為研究對象，試著導入本模式，並且建置一套成本資訊雛形系統，作為驗證之用。研究中發現，導入模式確實可協助個案醫院快速地、有系統地轉換其成本制度，而本研究所提出之成本資訊雛形系統，確實比原系統更能契合作業基礎成本制之精神。

Keywords : ABC ; Hospital ; Cost Information System

## Table of Contents

目錄 中文摘要.....	iii	ABSTRACT.....	iv	誌謝.....	v
目錄.....	vi	圖目錄.....	ix	表目錄.....	xi
第一章 緒論.....	1	第一節 研究背景.....	2	一、醫療支付制度之現況與未來發展.....	2
二、醫院所面臨角色轉換之問題.....	3	三、醫院成本制度之現況.....	4	四、醫院應建立正確的成本會計制度以因應時勢.....	5
第二節 研究動機.....	7	第三節 研究目的.....	8	第四節 研究架構.....	10
第二章 文獻探討.....	12	第一節 傳統成本會計的發展與缺失.....	12	第二節 作業基礎成本制之內涵.....	13
第三節 作業基礎成本制與傳統成本制之差異.....	16	第四節 作業基礎成本制之適用情境.....	19	第五節 國內醫院電腦化的現況.....	21
第三章 導入模式與成本資訊系統之建置.....	23	第一節 作業基礎成本制導入模式之建立.....	23	一、成本推動小組.....	24
二、決定實施範圍.....	25	三、選擇成本庫.....	26	四、選擇成本動因.....	27
五、分析作業流程.....	28	六、收集成本資料.....	29	七、進行成本歸屬.....	29
第二節 新成本資訊系統之建置技術.....	31	一、系統發展的方法.....	31	二、運用BOM技術來增加系統彈性.....	35
三、成本結構黨的架構方式.....	39	四、資料結構與演算法的設計.....	42	第三節 新成本資訊系統雛形之設計.....	46
第四章 研究方法與設計.....	52	第一節 研究方法.....	52	第二節 研究設計.....	54
一、資料來源.....	54	二、研究流程.....	55	第五章 個案導入.....	59
第一節 個案醫院簡介.....	59	一、沿革與發展.....	59	二、組織與人員配置.....	60
三、醫療業務狀況.....	62	第二節 探討個案醫院目前之成本制度.....	64	第三節 導入作業基礎成本制.....	65
第四節 新舊成本制度之比較.....	72	第五節 新舊成本資訊系統之比較.....	76	第六章 結論與建議.....	82
第一節 結論.....	82	第二節 建議.....	85	一、對個案醫院之建議.....	85
二、對後續研究之建議.....	86	第三節 研究貢獻.....	87	參考文獻.....	89
一、中文部份.....	89	二、英文部分.....	91	附錄.....	93
一、國外ABC相關軟體.....	93	二、成本資訊系統雛形之程式碼.....	96		

## REFERENCES

- 一、中文部份 1.中央健康保險局，「電子資料申報階段性時程」，醫療資訊電腦化，第九期，民國八十四年八月，9頁。 2.吳安妮，「服務業之作業制管理制度 - 以會計師事務所為例(下)」，會計研究月刊，第八十二期，民國八十一年七月，59頁~64頁。 3.吳安妮，「服務業之作業制管理制度 - 以會計師事務所為例(上)」，會計研究月刊，第八十一期，民國八十一年六月，17頁~21頁。 4.吳安妮，「增強企業之競爭能力」，會計研究月刊，第六十二期，民國七十九年十一月，92頁~95頁。 5.吳安妮、劉俊儒、張育琳，「作業基礎成本制之整體內容與未來研究方向(上)」，會計研究月刊，第九十六期，民國八十二年九月，64頁~67頁。 6.李玉春，「應用成本分析於全民健康保險醫療費用支付標準之探討」，會計研究月刊，第一一八期，民國八十四年七月，107頁~111頁。 7.李建華，「新成本與會計管理制度」，民國八十二年五月，88頁~89頁。 8.林谷峻，「醫院會計制度巡行」，會計研究月刊，第七十八期，民國八十一年三月

, 16頁~17頁。9.林東清、林珊珊、黃美玲,「影響資料管理功能之因素 - 兩個實證案例的比較分析」,管理評論,第十三卷第一期,民國八十三年一月,99頁~121頁。10.張錦文,「建立醫院成本制度及其機制之規範」,行政院衛生署,民國八十二年八月,7頁~9頁。11.張顯洋,「參加新加坡1994年第一屆亞太醫療資訊學會成立大會暨研討會紀實」,醫療資訊電腦化,第八期,民國八十四年六月,26頁~27頁。12.陳萬淇,「個案研究法」,華泰書局,民國八十一年,16頁~20頁。13.陳維鸚,「作業基礎成本法在台實施概況報導」,會計研究月刊,第九十二期,民國八十二年五月,39頁~42頁。14.黃國忠,「作業基礎成本制度導入模式之建立與應用 - T公司個案研究」,大葉大學工學院事業經營研究所碩士論文,民國八十四年五月,21頁~23頁。15.葉宏謨,「製造業管理資訊系統」,中興管理顧問公司,民國七十七年十一月,25頁~29頁。16.劉昌憫,「開放式營業的中山醫院」,開放系統與網路,第四十五期,民國八十四年三月,44頁~46頁。17.蔡鋒杰,「ABC制度的成本習性」,會計研究月刊,第六十一期,民國七十九年十月,23頁~26頁。18.衛生署醫療院所電腦化暨連線推動小組,「醫療院所電腦化普查報告」,醫療資訊電腦化,第十二期,民國八十五年二月,4頁~7頁。19.錢慶文,「作業制成本會計制度在醫院成本會計上之應用」,醫院雜誌,第二十七卷第三期,民國八十三年七月,1頁~3頁。20.謝冠賢,「作業基礎成本制應用於醫院醫療成本分攤之見解」,財務管理雜誌,第二十六卷第一期,39頁~40頁。21.A.L.Eliason, "Systems Development: Analysis, Design, and Implementation", Harper Collins Publishers, 1990, pp.10-15. 22.C. Drury, "Activity-Based Costing.", Management Accounting, 1989, pp.60-66. 23.H. T. Johnson and R.S. Kaplan, "Relevance Lost", 1992, pp.34-67. 24.I. Benbasat, D.K. Goldstein and M.Mead, "The Case Research Strategy in Studies of Information Systems, MIS Quarterly, 1987, pp.369-386. 25.J.A.Brimson, "Activity Accounting: An Activity-Based Costing Approach", New York: John Wiley & Sons, Inc.,1991, pp.183-214, pp.202-209. 26.L.Comdr and J.B. Canby IV, "Applying Activity-Based Costing to Healthcare Settings", Healthcare Financial Management,1995, pp.50-56. 27.N.C.Payson, "Physician Productivity and Capitation: Living with the 'C' Word.", Journal of Ambulatory Care Management, Vol.12, 1989, pp.1-5. 28.M. Ostrenga, "Activities: The Focal Point of Total Cost Management", Management Accounting, 1990, pp.42-49. 29.P.B.B. Turney, "Common Cents: the ABC Performance Breakthrough", 1991, pp.23-42. 30.R. Cooper and R.S. Kaplan, "Measure Costs Right: Make the Right Decision.", CPA Journal, Vol.60, 1990, pp.38-45. 31.R.Cooper, R.S. Kaplan, L.S.Maisel, E.Morrissey and M.Oehm, "Implementing Activity-Based Cost Management: Moving from Analysis to Action", Institute of Management: Moving from Analysis to Action", Institute of Management Accountants, 1992, pp.141-162. 32.R.H.Ramsey IV, "Hospital & Health Services Administration", 1994, pp.385-387. 33.S.J.Loos, "DRG's Effects Worldwide", Computers in Healthcare, 1992, pp.63-65. 34.Y.C. Chan, "Improving Hospital Cost Accounting with Activity-Based Costing", Healthcare Financial Management, 1991, pp.95-96.