

病院의 會計制度에 관한 一考

李 正 浩

<目 次>

I. 病院會計의 基本目標	IV. 病院의 財務諸表
II. 病院會計의 方向	1. 美國病院協會의 計定科目分類
III. 病院의 全般組織	2. 우리나라 病院財務諸表 試案
1. 病院業務의 機能別分類	V. 病院의 B/S 科目
2. 病院業務의 部門化 및 部門別會計	VI. 病院의 P/L 科目

I 病院會計의 基本目標

病院을 포함한 모든 經營體는 그 經營이 목표로 하는 것이 있다. 經營目標을 효과적으로 달성하기 위하여 經營計劃을 樹立하고 組織을 하게 되며 組織을 통한 經營計劃의 執行過程에서 統制問題가 나타나게 된다. 이와 같은 끊임없는 經營管理過程을 통하여 經營이 目標로 하고 있는 문제를 성공적으로 달성할 수 있을 것이다.

그러면 病院의 基本目標는 무엇일까? 病院은 한마디로 말하여 인간의 생명을 질병으로부터 豫防 및 治療하여 보호함으로써 人類의 행복에 직접적인 공헌을 하고 있는 「서어비스」業務를 그 본래의 目標로 하고 있다. 英國의 J.E. Stone 씨는 病院이 갖는 이 「서어비스」業務란 점에 力點을 두어 病院經營의 目標를 다음과 같이 기술하고 있다. (J.E. Stone 著 *Hospital Accounts and Financial Administration, Hospital Organization and Management* p. 961) 즉 社會에 대해서 病院經營의 目標는 다음과 같은 3重의 奉仕를 하는데 있다.

- ① 量的奉仕: 될 수 있는 한 많은 患者를 取扱할 것.
- ② 質的奉仕: 取扱한 患者의 最大多數를 治癒시킬 것.
- ③ 經濟奉仕: 最少의 費用으로 最大의 量的 및 質的奉仕를 提供할 것 등이다.

Stone 씨가 말하는 病院經營의 目標중에서 최후의 經濟奉仕의 實現 즉 最少의 費用으로 最大의 환자를 취급하고 취급한 환자의 最大多數를 治癒시키는 것이 病院經營의 3大目

筆者: 서울大學校 商科大學 附設 韓國經營研究所 研究員, 서울大學校 商科大學 助教授.

標의 하나가 되며 이것을 實現할 수 있도록 經營內部에서 補助役割을 담당하고 있는 것이 病院會計의 목표가 되지 않으면 안된다.

上述한 經濟奉仕란 換言하면 病院經營에 있어 經濟性的의 실현에 있다. 經濟性的의 實現은 모든 事業經營의 指導原理로서 企業經營에 있어서는 最少의 費用으로서 最大의 利益을 얻는다고 하는데서 보다 구체화된다. 이것이 病院經營의 경우에는 經濟的奉仕라고 하는 표현은 企業經營의 경우보다 本質的인 特殊性을 가지고 있다. 一般企業에 있어서의 經濟性은 收益費用對應의 關係에서 經濟性을 파악하게 되는 것이나 病院經營의 경우에 있어서는 一般企業에 있어서와 같이 收益費用의 對應關係로부터 經濟性的의 實現을 기할 수가 없다. 왜냐하면 醫療事業은 국민의 健康福祉를 主宰하는 것으로서 한편으로는 豫防醫學, 社會醫學, 公衆衛生 등의 領域을 형성하고 있고 다른 한편으로는 治療醫學의 領域을 구성하고 있으며 또한 近代社會經濟狀態에서는 醫療事業은 社會保障制度의 中心的存在로 되어 있는 관계로 비록 個人經營의 病院이라 하더라도 이것은 私有物이라기 보다는 社會的存在로서 인식하지 않으면 안되기 때문이다. 이와같은 各種의 社會的制約을 받고 있는 病院經營에 있어서는 收益費用關係로부터 經濟性的의 實現을 기할 수 만은 없다. 이와같은 점에서 企業經營와 病院經營과의 本質的差異가 있다고 할 수 있다. 물론 病院經營도 一事業인 것이며 복잡한 經營體를 形成하는 것으로서 病院等を 繼續維持保全하기 위해서는 收支의 均衡, 나아가서는 利益이 생기는 會計를 할 수 있어야 하는 것이 理想的이라고 하겠으나上記한 바와 같은 社會的 道義的 制約과 더불어 診療料金の 制約을 받아 適正診療報酬가 항상 問題點이 되고 있다. 이것은 解決하기 곤란한 問題로서 엄밀한 經營比較와 原價計算의 結果를 基礎로 하여 時代의 社會經濟的 事情을 감안하여 비로서 해결할 수 있는 것이라고 생각한다.

II. 病院會計의 方向

近代產業의 복잡한 經理問題는 複式簿記制度에 의하여 어느 정도 해결되고 있다. 대부분의 우리나라 病院에서 사용하고 있는 財産計算을 中心으로 한 財産의 流入 流出만을 단순히 記錄計算하는 單式記帳制度로서는 期間損益을 파악할 수 없을 뿐만 아니라 繼續企業으로서의 財政狀態를 어느 特定時點에서 파악할 수도 없다. 현재 國家醫療機關에서 사용하고 있는 會計制度도 또한 官廳會計制度에 입각한 單式記帳制度로서 이것은 政府의 豫算會計法의 적용을 받아 單式簿記方法에 의한 記錄計算만을 하고 있으나 이것은 病院經營의 合理的運營을 위해서 빠른 時日內에 企業會計制度로서 전환하여야 할 것으로 본다.

複式記帳制度를 根幹으로 하고 있는 企業會計에서는 官廳會計에서와 같이 단순한 金錢의 收支計算뿐만 아니라 貨幣以外的 것을 貨幣價値로 換算하여 통일적으로 記錄計算하게 됨으로서 정확한 病院의 期間損益은 물론 一定時點에서의 病院의 財政狀態를 파악할 수가 있다.

이와같은 會計處理를 채택하려는 노력은 일찌기 國際病院協會(The International Hospitals Association) 第4委員會의 中間報告에 잘 나타나있다. 國際病院協會는 1931년에 창립되어 1940년까지 계속되었으나 戰爭으로 말미암아 活動을 중단하게 되었던 것이 1947년에 그 뒤를 이어 國際病院聯合會(The International Hospital Federation)가 設立되어 현재 활발한 움직임을 보이고 있다. 이 國際病院協會는 각종 委員會를 設置하여 病院活動의 모든 분야에 걸쳐 專門的인 研究을 하였는데 그중 第4委員會(Commission No. 4 Hospital Accounting and Finance)가 病院會計를 담당하였다. 이 第4委員會는 1933년의 同協會 第3回會議에 中間報告書의 形式으로 다음과 같은 建議을 하고 있다. 이것이 현재까지 국제적으로 이루어진 유일한 病院會計原則으로서 이것을 소개하면 다음과 같다.

① 病院에 대한 가장 유효한 會計組織은 病院의 組織單位表를 기초로 하여 構成된 것이어야 한다. 즉 收入 支出의 各項目에 대한 計定과 구분된 各組織單位에 대한 특별한 計定을 유지하여야 한다.

② 原價單位(a unit of cost)는 各組織單位에 대해서 計算되지 않으면 안된다. 이와같은 原價의 性質은 그 單位에 의하여 이루어진 業務의 性質에 따라 결정되어야만 한다.

③ 病院財務(hospital finance)는 豫算統制의 原則에 合致할수 있도록 운영되지 않으면 안된다.

④ 現金收支方法(the cash receipts and payments method)과는 다른 收益費用會計方法(the income and expenditure method of accounting)이 채용되지 않으면 안된다.

⑤ 資本收支(capital receipts and expenditure)와 維持額收支(maintenance income and expenditure)를 완전히 區別하지 않으면 안된다.

⑥ 財務 其他 定期報告制度를 會計의 本質의部分으로서 채용하여야 한다.

⑦ 一定期間의 財務去來는 收益費用計定(income and expenditure account)에 集合시키고 一定時期에 있어서의 財政狀態는 貸借對照表에 集約되어야 한다. 이런 種類의 報告書는 單位原價의 計劃 및 기타 關係資料에 의하여야 하며 그렇게 하여 國際의 또는 國內의 또는 各病院의 比較를 가능케 할 수 있는 形式으로 調整되어야 한다.

以上の 國際病院協會에서 主張하는 病院會計의 앞으로의 方向은 結論的으로 複式簿記制度의 導入에 의한 損益計算 財產計算 및 기타 近代會計學에서 取扱하고 있는 會計技術

이 적용되어야 할 것을 그 該心으로 하고 있음을 알 수 있다.

Ⅲ. 病院의 全般組織

病院의 會計組織을 理解하기 위하여서는 病院運營의 全般組織을 알아야 하며 이에 입각한 部門組織을 구체적으로 檢討하여 봄으로써 會計業務의 깊은 理解가 가능하다. 왜냐하면 會計業務도 經營組織內에서 이루어지며 또 部門的으로 把握한 會計計數의 集約 및 要約分析이 會計目的을 달성하는데 기여하기 때문이다.

1. 病院業務의 機能別分類

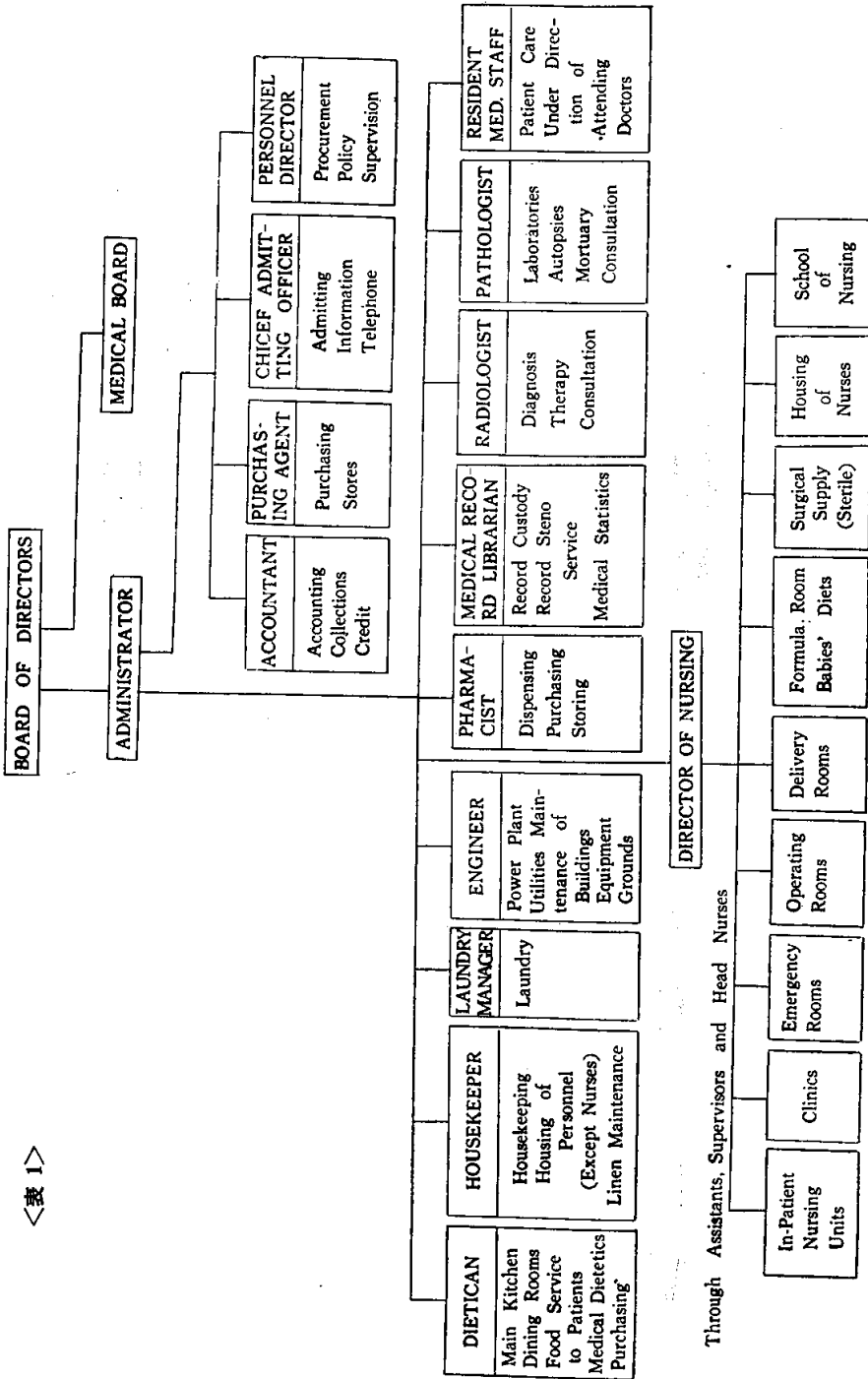
病院活動의 各機能은 部門化가 이루어지고 있으며 各部門의 責任者는 管理者에게 「라인」組織에서 이루어지고 있는 形態로 報告를 하게 된다. 그러나 管理機能은 일반적으로 「스텝」機能으로서 病院의 業務單位(operating unit)에 별로 큰 권한을 갖고 있지는 못한다.

病院에 있어서 중요한 位置를 점하고 있는 看護機能은 다른 하나의 病院의 分化된 役割을 擔當하고 있고 看護部長은 큰 病院에 있어서는 별도의 統制目的을 수행하기 위한 「스텝」를 두고 있는 경우도 있다. 이런 경우엔 상당한 權限이 이 「스텝」에 부여되는 것이 보통이다.

醫術에 관한 知識의 普及에 따라 技術面에 있어서나 治療面에 있어서 細分化된 組織을 요구하게 되었고 이것은 同一 病院內에서 效果의으로 統一된 技術의 統合에 큰 阻礙을 초래하고 있다. 그러므로서 technical specialist는 medical specialist와 격리된 狀態하에서 中央統制를 받지 않고 있는 것이 보통이다. 이와같은 것은 醫療業의 特殊性에서 나타나는 것으로서 이것은 病院機能이 相互 統合되지 않고 specialist에 의한 統合만이 이루어지고 있는 면이 강하게 나타나고 있다.

이와같은 病院組織의 特殊性으로 말미암아 權限의 直線的 命令系統이 잘 이루어 지지 않고 있으며 設置된 統制機構에 의하여 책임 있는 業務가 잘 遂行되지 않고 있는 것은 西洋이나 우리나라나 마찬가지 현상이라고 볼 수 있다. 그러므로 會計士의 會計組織을 立案하는데 있어서도 戰略的으로 會計機構를 設置하여 이 機構에 따라 發生된 去來가 빠짐없이 이루어 질 수 있도록 하여야 한다. 또한 會計組織 및 制度는 一般業務職員(非會計士)이 불편 없이, 그리고 효과적으로 報告書를 作成할 수 있도록 製作되어야 하며 그렇게 함으로써 病院에서 發生한 源初的인 資料를 광범위하게 이용할 수 있다. 다음에 참고로 病院의 全般組織例를 보면 다음과 같다.

<表 1>



2. 病院業務의 部門化와 部門別會計

病院의 組織單位라고하면 病院의 經營組織을 말하는 것으로서 바꾸어 말하면 病院의 部門別組織을 말한다. 이 部門別組織을 기초로 하여 會計組織을 구성하여야 한다는 것은 앞서 말한 病院會計原則 ①에서 본 바와 같다. 즉 『病院에 대한 가장 유효한 會計組織은 病院의 組織單位表를 기초로 하여 구성된 것이어야 한다. 즉 收入 支出의 各項目에 대한 計定과 구분된 各組織單位에 대한 各各의 計定을 유지하는 것이다.』 여기에서 收入 支出의 各項目에 대한 計定이란 것은 計定科目을 意味하는 것이며 各組織單位는 각각 必要한 計定을 가지고 있어야 할 것을 요구하는 것이다.

1933년에 部門別會計組織이 病院會計의 기초가 된다는 것이 國際的承認을 받았던 것이며 이것의 구체적인 標本으로서 英國의 例를 들수 있다. 英國에서는 1948년 7일부터 實施된 醫療國家管理에 따라서 病院의 會計組織이 制定된 바 있다. 그것은 1948년 法律 第1414號 國民保健行政法(The National Health Service Act)에 입각하여 제정된 國民保健行政規則(病院會計 및 財務條項) [The National Health Service (Hospital Accounts and Financial Provisions) Regulations, 1948)]이라고 하는 것으로서 이 會計組織은 시급히 制定하여야 할 필요로 말미암아 실질적으로는 종래 首都의 篤志病院(voluntary hospital)에 適用된 修正統一會計組織을 踏襲한 것으로서 不完全한 것은 當初부터 認定되었던 것이다. 그러므로 이것을 改正하여 理想的인 것을 制定하려는 노력에서 研究가 進行되고 이중에서 結論的인 案이 公表된 것이 原價計算에 관한 것이다. 이 結論을 얻는 過程에서 1950년 4월에 保健長官은 病院의 完전한 原價計算組織을 立案하기 위하여 The King Edwards' Hospital Fund for London 및 The Nuffield Provincial Hospitals Trust를 초청하여 조사한 결과가 1952년 9월에 報告되었다. 이 중 King's Fund의 報告者는 部門別會計組織이 病院會計의 根底를 이루고 있다는 前提하에서 다음과 같은 結論을 얻고 있다.

- ① 法律 第1414號에 規定된 現행의 項目別分類制度를 廢止시킬 것
- ② 部門別會計組織으로서 이에 代替할 것은 組織은 病院의 組織單位 예를들면 各部門 病棟 業務에 基礎를 둘것.
- ③ 豫算은 部門別組織에 따라서 編成할것.
- ④ 모든 計定은 認定된 會計原則(recognized accounting principles)에 따라 작성된 損益計算書 및 貸借對照表에 要約記入할 것

이와같은 結論에 이어 다시 다음과 같은 諸點을 附言하고 있다.

- ① 病院會計는 病院管理에 있어 不可分의 部分이며 管理의 用具라고 하는 견해를 받아

들일 것.

- ② 財務計算制度(financial system)와 유리된 原價計算制度는 필요하지 않다.
- ③ 病院의 組織 豫算 및 會計制度에는 本質的인 그리고 不可分의 關係가 존재한다.
- ④ 執行職員에 자유로운 權限을 委任함으로써 能率과 經濟를 가장 잘 확보할 수 있으며 또 統制는 會計制度에 의하여 증대된다. 그것은 委任된 權限行使의 結果를 표현하고 있기 때문이다.
- ⑤ 財政責任과 執行責任을 連續시키기 위해서 執行職員에 金錢觀念을 발달케 한다.

여기에서 우리의 관심을 끌고 있는 것은 단순히 部門別計算을 하는 것으로 計算業務가 끝나는 것이 아니고 財務計算과 原價計算을 완전히 融合한 會計組織을 樹立하려고 試圖하고 있는 것이다.

여하튼 部門會計組織은 病院의 組織에 직접적인 關係를 두고 있는 것이므로 그 組織의 單位 또는 業務가 會計上의 部門 또는 業務를 표시하고 있는 것이다. 그러므로 病院의 완전한 組織을 구성하는 모든 部門, 業務 등의 分類表(classified schedule)가 이 會計組織의 出發點이 된다. 물론 病院의 規模, 業務의 性質, 作業量, 權限委任의 範圍 등에 따라 차이가 있으나 病院이라고 하면 어느 정도의 部門化는 가능한 것이다.

美國病院協會에서는 1950년 病院會計, 統計 및 事務節次便覽(Handbook on Accounting Statistics and Business Office Procedures for Hospitals)의 第1章, 統一病院統計 및 計定分類(Uniform Hospital Statistics and Classification of Accounts)를 公刊하고 있는데 그중 費用의 部門別分類를 다음과 같이 제시하고 있다.

一般管理部(Administration and General)

給食部(Dietary)

財產 및 家事管理部(Household and Property)

家事管理部(Housekeeping Department)

洗濯部(Laundry Department)

被服部(Linen Service)

職員宿舍部(Maintenance of Personnel)

施設運營部(Operation of Plant)

自動車部(Motor Service)

建物設備 및 土地의 維持修繕(Repairs and Maintenance of Bldgs., Equipments and Grounds)

患者關係專門科(Professional Care of Patients)

看護部(Nursing Service)

看護教育部(Nursing Education)

內科, 外科(Medical and Surgical Service)

藥局(Pharmacy Department)

醫事記錄 및 圖書室(Medical Records and Library)

社會事業部(Social Service Department)

手術室(Operating Room)

產室(Delivery Room)

麻醉部(Department of Anesthesiology)

放射線部(Department of Radiology)

試驗室(Laboratory Department)

基礎新陳代謝部(Basal Metabolism)

心電圖部(Electrocardiology)

物理療法部(Physical Therapy Department)

患者輸送部(Ambulance Service)

外來患者 및 救急患者(Out-patient and Emergency)

外來部(Out-patient Department)

應急部(Emergency Department)

其他의 經費(Other Expenses)

이곳에서 열거하고 있는 病院費用의 統一의 分類는 本질적으로는 病院部門에 입각한 分類이나 이와같이 病院費用의 部門別分類를 하는 경우 各病院에 따라서 分類方法이 달라질 수 있다.

위에서 例示한 統一計定分類表에 포함되어 있는 計定은 中規模(美國의 경우)의 病院을 표준으로 한 것이기 때문에 모든 病院이 이와 같은 分類方法을 택한다고 하는 것은 불가능한 것이다. 그러므로 病院의 規模나 種類에 따라 計定の 수를 확대시킨다던가 또는 減縮시킬 수 있다. 예를들면 『醫事記錄 및 圖書室』에 관해서 보면 大病院(例 서울大學校 醫科大學 附屬病院)은 醫事記錄部와 圖書室이 분리되어 있으므로 計定部門을 구분하지 않으면 안된다. 또한 外來患者의 醫事記錄이 外來에서 관리되고 있는 경우에는 그의 經費는 外來部에 賦課하게 된다.

그러므로 다음에 밝히겠지만 『事業費分析』은 部門別로 정리된 費用을 다시 『俸給』 『諸

用品費』『雜費』의 費用項目으로 分析 한 것으로서 최후로 이것을 患者當「코스트」를 구하는 데 이르기까지 發展시킬 수 있다.

이와같은 思考는 (部門別會計組織) 지금 病院會計의 基本的思考로서 국제적으로 승인을 받아 실행되고 있는 것이다.

Ⅱ. 病院의 財務諸表

前述한 바와같이 計定分類에 있어 國際的 認定을 받고 있는 用語는 American Hospital Association's Handbook of Accounting Statistics and Business Office Procedures for Hospitals (published by the American Hospital Association, 18 E. Division Street, Chicago 10, Illinois, 1950.) 第1部에 나타나 있다. 美國에서는 各州의 病院聯合會에서 공식적으로 이 방법을 채택하도록 되어 있다.

따라서 다음에 설명하는 病院特有의 用語라던가 概念은 病院運營에 있어서 중요한 의미를 갖고 있으나 이곳에서 사용한 numbering system 을 그대로 採擇 使用한다는 것은 病院規模의 差異라던가 組織의 差異로 말미암아 그대로 받아 들여서는 우리에게 적합치 않다. 다만 基本的인 分類方法과 이에 따른 會計處理問題는 이 基準에 따라 재조정이 어느 정도는 이루어져야만 될 것으로 본다.

우리나라 病院에서 사용할 財務諸表를 理解하기 전에 우선 參考的으로 國際的으로 認定을 받고 있는 美國病院協會에서 제출한 計定科目을 이곳에 소개하고 우리나라에의 적용문제에는 이 原則에 立脚하여 다음에 그 試案을 제시하여 보려고 한다.

1. 美國病院協會의 計定科目分類

Accounts

General Fund Cash

- 111 Deposit Bank Account
- 112 Operating Bank Account
- 113 Payroll Bank Account
- 114 Cash Imprest Fund

Special Cash and Investments

- 121 Special Uninvested Cash
- 122 Special Interest Accounts

123 General Fund Investments

Net Patients Accounts Receivable

141 Current Patients Accounts Receivable

142 Discharged Patients Accounts Receivable

149 Reserve-Uncollectible Receivables

Due From Blue Cross

151 Due from Blue Cross

Other Accounts Receivable

169 Other Accounts Receivable

Inventory of Supplies

171 General Stores Inventory

172 Food Stores Inventory

173 Pharmaceutical Stores Inventory

174 Fuel Stores Supplies

Other General Fund Assets

191 Unexpired Insurance

192 Other Prepaid Expense

198 Due from Other Funds

199 Other General Fund Assets

Accounts Payable

211 Accounts Payable

211-1 Trade Accounts Payable

211-2 Check Clearing Account

Salaries and Wages Payable

221 Salaries and Wages Payable

Undeposited Tax

231-1 Undeposited With-holding Tax

231-2 Undeposited F.I.C.A.

Patients Credit Balances

241 Patients Credit Balances

Special Funds

251 Special Funds

Due to Other Funds

271 Due to Other Funds

Deferred Income and Reserves

281 Deferred Income and Reserves

General Fund Balance

291 General Fund Balance-Beginning of Period

292 General Fund Balance-Transfers and Adjustments

293 Gross Earnings from Patients

294 Allowances and Adjustments

294-1 Free Service-General

294-2 Contractual Allowance-Governmental

294-3 Contractual Adjustments-Blue Cross

294-4 Contractual Adjustments-Workmen's Compensation

294-5 Free Service-Employees

294-6 Courtesy Allowances-General

294-7 & 8

294-9 Miscellaneous Allowances and Adjustments

295 Net Provision for Uncollectible Accounts

295-1 Provision for Uncollectible Accounts

295-2 Collections on Accounts Written Off

296 Auxiliary Income

296-1 Employees' Housing Revenue

296-2 Employees' Meal Revenue

296-3 Cafeteria and Dining Room Sales

296-4 Employees' Laundry Revenue

296-5 Purchase Discounts

296-6 Revenue from School of Nursing

296-7 & 8

- 296-9 Other Auxiliary Income
- 297 Operating Expense
- 298 Supplementary Income
- 298-1 Investment Income-General
- 298-2 Special Income-Transferred
- 298-4 Contributions
- 298-3 & 298-5, 6, 7, 8
- 298-9 Other Supplementary Income
- 299 Non-Operating Expense
- 299-1 Interest Expense
- 299-2 Rentals of Hospital Land and Buildings
- 299-3 Real Estate and Property Taxes
- 299-4 Legal Fees and Expense
- 299-5 Fund-Raising Expense
- 299-6 Pensions Paid
- 299-7 & 8
- 299-9 Other Non-Operating Expense

Endowment Fund Cash

- 311 Endowment Fund Cash

Endowment Fund Investments

- 321 Endowment Fund Investments

Due from Other Funds

- 381 Due from Other Funds

Other Endowment Fund Assets

- 391 Other Endowment Fund Assets
- 391-1 Interest in Unsettled Estates

Endowment Principal General

- 411 Endowment Principal-General

Endowment Principal-Special

- 421 Endowment Principal-Special

Due to Other Funds

481 Due to Other Funds

Other Endowment Fund Liabilities

491 Other Endowment Fund Liabilities

Land

511 Land

Buildings

521 Buildings

529 Depreciation Reserve-Buildings

Equipment

531 Equipment

539 Depreciation Reserve-Equipment

Plant Fund Cash

551 Plant Fund Cash

Plant Fund Investments

561 Plant Fund Investments

Other Plant Fund Assets

591 Other Plant Fund Assets

Long-Term Loans

611 Long-Term Loans

Other Plant Fund Liabilities

671 Other Plant Fund Liabilities

Plant Capital

691 Plant Capital

2. 우리나라 病院財務諸表 試案

우리나라에 財務諸表規則이 1958년 7월 2일에 制定 公表되었으나 이것은 一般 商業 및 製造業을 그 대상으로 되어 있어 구체적으로 病院이라는 特殊「서어비스」業에 적용시키기에 는 적합치 않고 用語에 있어서는 더욱 그의 활용이 불가능하다. 사실 病院經營의 相互比較와 더불어 管理者에게 유익한 會計資料를 제공하기 위해서는 各病院의 財務諸表가 통일적으로 이루어져야 할 것이 요망된다. 이와같은 견해는 이미 國際病院協會에서도 그 의견을

발표한 적이 있으나 우리나라에서는 이와같은 國際的 潮流에 外面하고 있어 病院相互間의 經營比較 및 分析은 기대할 수 없다. 이곳에 報告하는 하나의 基本的 資料가 앞으로 病院會計의 統一的인 기초가 된다면 더욱 다행이라고 생각 한다.

우리나라 財務諸表規則에서 말하고 있는 財務諸表로서는

- ① 損益計算書
- ② 剩餘金計算書
- ③ 剩餘金處分計算書
- ④ 貸借對照表
- ⑤ 財務諸表附屬明細表

로서 구성되어 있으나 病院會計의 重要的 財務報告書를 結論的으로 要約한 것을 이곳에 밝혀보면 다음과 같다.

〈表 3〉 計 定 科 目 表

<p>貸借對照表計定</p> <ul style="list-style-type: none"> 0. 流動資産 1. 固定資産 2. 移延資産 3. 流動負債 4. 固定負債 5. 資本金 6. 資本準備金 7. 利益準備金 8. 前期移越金 9. 當期利益 <p>損益計算書計定</p> <ul style="list-style-type: none"> 10. 醫療費 11. 研究費 12. 管理費 13. 附帶事業費用 14. 事業外費用 15. 臨時損失 16. 醫療收入 17. 附帶事業收入 18. 事業外收入 19. 臨時利益 <hr/> <p style="text-align: center;">貸借對照表計定</p> <ul style="list-style-type: none"> 0. 流動資産 0-0 現金 0-1 預金 	<ul style="list-style-type: none"> 0-2 未收醫療收入 0-3 醫療藥品 0-4 醫療材料 0-5 貯藏品 0-6 前支給費用 0-7 雜資産 <ul style="list-style-type: none"> 1. 固定資産 10. 有形固定資産 (-10) 減價償却引當金 10-0 醫療器械 10-1 備品 10-2 自動車 10-3 建物 10-4 建物附屬設備 10-5 構築物 10-6 立本竹 10-7 土地 10-8 建設假計定 11. 無形固定資産 11-0 特許權 11-1 地上權 11-2 著作權 12. 投資 12-0 投資有價證券 12-1 出資金 12-2 雜投資 <ul style="list-style-type: none"> 2. 移延資産
---	--

- 2-0 前支給費用
- 2-1 創業費
- 2-2 試驗研究費
- 3. 流動負債
- 3-0 外上買入金
- 3-1 短期借入金
- 3-2 未支給金
- 3-3 預置金
- 3-4 貸倒充當金
- 3-5 雜負債
- 4. 固定負債
- 4-0 長期借入金
- 4-1 關係團體借入
- 5. 資金本
- 6. 資本準備金
- 6-0 用途指定寄付金
- 7. 利益準備金
- 7-0 退職給與準備金
- 7-1 事業擴張準備金
- 7-2 別途準備金
- 8. 前期移越金
- 9. 當期利益
- (-9, 當期損失)

損益計算書計定

- 10. 醫療費
- 10-0 醫療人件費
- 10-0-0 醫員費
- 10-0-1 看護員費
- 10-0-2 補助員費
- 10-0-3 藥劑員費
- 10-0-4 被服員費
- 10-1 醫療物件費
- 10-1-0 醫療藥品費
- 10-1-1 醫療材料費
- 10-1-2 調劑用材料費
- 10-1-3 醫療機械 器具費
- 10-1-4 給食費
- 10-1-5 減價償却費
- 10-1-6 修繕費
- 11. 研究費
- 11-0 實驗費
- 11-1 印刷費

- 11-2 旅 費
- 12. 管理費
- 12-0 人件費
- 12-1 物件費
- 12-1-0 修繕費
- 12-1-1 減價償却費
- 12-1-2 火災保險料
- 12-1-3 不動產借料
- 12-1-4 租稅公課負擔金
- 12-1-5 會議費 及 交際費
- 12-1-6 事務用 消耗品費
- 12-1-7 通信運搬費
- 12-1-8 光熱給水費
- 12-2 建物等維持費
- 12-2-0 減價償却費
- 12-2-1 修繕手入費
- 13. 附帶事業費用
- 13-0 看護學校費
- 13-1 喫茶室費
- 14. 事業外費用
- 14-0 支給利子
- 14-1 徵收不能損
- 14-2 創業費償却
- 15. 臨時損失
- 15-0 固定資產賣却損
- 15-1 前期損益修正損
- 16. 醫療收入
- (-16) 保險査定減
- 17. 附帶事業收入
- 17-0 喫茶室收入
- 18. 事業外收入
- 18-0 金融 及 投貸收入
- 18-0-0 受取利子
- 18-0-1 株式配當
- 18-1 寄附金
- 18-2 補助金
- 18-3 雜收入
- 18-3-0 職員住宅料
- 18-3-1 不用品賣却代
- 19. 臨時利益
- 19-0 固定資產賣却益
- 19-1 前期損失還入

〈表 4〉

〇〇〇 病 院 貸 借 對 照 表

××年 ×月 ×日

資 產		負債 및 資本	
I. 流動資產		I. 流動負債	
現金 및 預金	×××	外上買入金	×××
未收醫療收入	×××	短期借入金	×××
徵收不能充當金	×× ×××	未支給金	×××
在庫品		預置金	×××
醫療藥品	×××	充當金	×××
醫療材料	×××	×××
기타 貯藏品	×××	×××
前支給費用	×××	기타流動負債	
기타流動資產	×××	×××
流動資產合計	××××	×××
II. 固定資產		II. 流動負債合計	
(1) 有形固定資產			
醫療器械	×××	II. 固定負債	
減價償却充當金	×××	長期借入金	×××
備 品	×××	關係團體借入金	×××
減價償却充當金	×××	기타固定負債	×××
自動車	×××	固定負債合計	×××
減價償却充當金	×××	負債合計	×××
建 物	×××	III. 資本金	
減價償却充當金	×××	×××	
建物附屬設備	×××	IV. 資本準備金	
減價償却充當金	×××	用途指定寄附金	×××
構築物	×××	×××
減價償却充當金	×××	資本準備金合計	×××
構築物	×××	V. 利益準備金	
減價償却充當金	×××	退職給與準備金	×××
立 木	×××	事業擴張準備金	×××
土 地	×××	別途準備金	×××
建設假計定	×××	利益準備金合計	×××
有形固定資產合計	×××	VI. 前期移越金	
(2) 無形固定資產		×××	
特許權	×××	VII. 當期利益	
地上權	×××	×××	
著作權	×××	資本合計	
.....	×××	×××	
無形固定資產合計	×××		
(3) 投 資			
投資有價證券	×××		
出資金	×××		
기타投資	×××		
投資合計	×××		
固定資產合計	×××		
III. 移延計定			
前支給費用	×××		
創業費	×××		
試驗研究費	×××		
移延計定合計	×××		
資產合計	×××		
		負債資本合計	
		×××	

<表 6>

〇〇〇 病院 損益 計算書

××年 ×月 ×日 부터
××年 ×月 ×日 까지

I. 醫療收入		××××	
割引無料等	×××		
保險査定減	×××	×××	
純醫療收入			××××
醫療費			
1. 人件費	×××		
2. 物件費	×××	×××	
研究費		×××	
管理費			
1. 人件費	×××		
2. 物件費	×××		
3. 建物等維持費	×××	×××	
費用合計			××××
醫療事業利益(또는 損失)			××××
II. 附帶事業收入		××××	
附帶事業費用		××××	
附帶事業利益(또는 損失)			××××
全事業利益(또는 損失)			××××
III. 事業外收入			××××
IV. 事業外費用			××××
當期純利益(또는 純損失)			×××
V. 臨時利益		×××	
臨時損失		×××	
臨時利益(또는 損失)			×××
當期利益(또는 損失)			×××

<表 7>

臨時損益明細表

	利益	損失
前期損益修正	××××	××××
臨時損失		××××
.....	××××	××××
.....	××××	××××
計	××××	××××
利益 및 損失		×××

<表 8>

事業外費用明細表

支給利子	××××
徵收不能損	××××
貸倒損	××××
創業費償却	××××
投資資産維持費	××××
投資資産諸稅	××××
.....	××××
.....	××××
合計	××××

<表 9>

附帶事業收入費用明細表

	收入	費用	利益	損失
A. Ambulance	×××	×××	×××	×××
理髮所	×××	×××	×××	×××
賣店	×××	×××	×××	×××
茶房	×××	×××	×××	×××
看護學校	×××	×××	×××	×××
기타	×××	×××	×××	×××
B. 計	××××	××××	××××	××××
C. 純利益 或 損失			××××	

<表 10>

事業外收入明細表

金融 或 投資收入		
受入利子	×××	
株式配當	×××	
投資不動産貸付料	×××	
.....	×××	
金融 或 投資收入合計		××××
寄附金		
××寄附金	×××	
.....	×××	
雜寄附金	×××	
寄附金合計		××××
補助金	×××	
.....助成金	×××	
.....補助金	×××	
.....	×××	
.....	×××	
補助金合計		××××
雜收入		
職員住宅貸付料	×××	
不用品賣却代	×××	
.....	×××	
雜收入合計		××××
事業外收入合計		××××

<表 11>

醫 療 收 入 明 細 表

	入 院			外 來			기타	合 計
	總 額	控除額	純收入額	總 額	控除額	純收入額		
社會保險 기타	×××××	××	×××××	×××××	××	×××××	×××	×××××
自 費	××××	××	××××	××××	××	××××	××	××××
合 計	×××××	××	××××	×××××	××	×××××	×××	×××××
備 考 :	入院延患者數 人			外來延患者數			人	

V. 病院特有的 貸借對照表科目

貸借對照表에 記載하는 科目은 반드시 元帳의 모든 計定科目을 全部 記載할 필요는 없다. 元帳의 科目을 貸借對照表의 明瞭性을 重要視하는 見地에서 科目을 합리적으로 분류하여 놓는 것이 좋다.

이곳에서는 모든 計定科目에 대한 全般的인 설명을 피하고 病院會計에서 나타나는 특유한 大 計定科目中 그 중요한 것만을 羅列, 說明하기로 한다. 기타 一般 商工業에서도 보편적으로 나타나는 計定科目과 그의 내용은 이곳에서 別途로 설명을 요하지 않을 것으로 본다.

① 未收醫療收入金(patients accounts receivable)

未收醫療收入은 在院患者未收金(current patients accounts receivable)과 退院患者未收金(discharged patients accounts receivable)으로 구별할 수 있다. 在院患者未收金은 현재 病院에서 治療를 받고 있는 患者로부터 발생한 未收金을 의미하며 (provided for accounts of patients currently being treated) 退院患者未收金은 病院治療가 解除되어 退院한 患者로부터 徵收하여야만 할 未收金을 말한다.

위에서 말한 未收金이 장래 全部 徵收된다고하면 問題는 없다. 특히 私費患者의 경우에는 그 금액을 확실히 알 수 없으나 어느정도의 徵收不能의 未收金이 존재하게 된다. 이와 같이 未收金을 計上하였을 경우에는 과거의 경험이라던가 또는 다른 합리적인 判斷基準에 따라 未收金중에서 장래 徵收하지 못할 豫想金額을 損費로 計上하여 決算時에 損益計算書에 徵收不能損(損益計算書의 事業外費用明細表 參照)이라는 費用計定을 設定하고 동시에 徵收不能充當金(allowance for uncollectible account)이라고 하는 未收金의 評價計定을 둔다. 후일에 回收할 수 없다는 것이 확인된 때에 그만큼의 未收醫療收入計定과 徵收不能充當金計定이 相殺된다.

③ 在庫品(inventory a/c)

病院의 在庫品은 醫療藥品, 醫療材料 및 其他의 貯藏品으로 구별할 수 있다. 이것은

商·工企業에서 보통 在庫資產에 해당하는 것으로서 流動資產중 事業의 直接目的에 使用되는 資產으로서 短期間에 資金으로 轉化할 수 있는 성질을 가지고 있다.

在庫資產이 商業인 경우에는 商品 未着品 積送品등이 있고 病院의 경우에는 위에서 말한 바와같이 醫療藥品, 醫療材料 其他의 貯藏品으로 구분된다. 그밖의 貯藏品으로서는 調理材料, 事務用消耗品 또는 보통 耐用年數 일년미만 또는 相當額未滿의 器械 및 備品으로 貯藏中에 있는 것이 이에 포함된다고 할 수 있다. 賣店 其他 附帶事業을 경영하고 있는 경우에 在庫資產으로서 商品이 있으나 이것은 在庫品의 구분에 포함시키기 보다는 其他流動資產에 포함하는 것이 좋다. 그것은 賣店이 반드시 直營된다고는 볼 수 없기 때문이다.

③ 醫療器械 備品

醫療器械 및 備品은 耐用年數 일년이상의 것으로서 相當價額 이상의 것을 말한다. 醫療器械라던 醫療用的 器具 機械 및 裝置로서 구체적으로는 醫療器械「카다로그」(DIC)에 수록된 類를 의미하는 것으로서 다음의 備品과 구별된다는 점에 注意하여야 할 것이다. 備品과 醫療器械의 구별은 形態分類에 의한 것이나 이에 약간의 用途別分類의 의미를 포함하고 있는 것이라 할 수 있다. 그러므로 備品은 醫療用 이외의 器具 機械 什器의 類를 일괄하여 표현한 것이다.

④ 立木

우리나라 一般 會社의 貸借對照表에 立木의 計定科目을 設定하고 있는 예는 거의 없으나 hotel 等이나 醫療業과 같이 立木의 重要性이 인정되고 또 그것이 病院이 소유하고 있는 價値物이라고 하면 이는 당연히 病院 資產의 1項目에 포함시켜야 한다. 이 立木은 器械나 備品 什器와는 달리 減價償却을 하지 않으며 枯木으로서 更新되었을 경우에 舊價額을 損失로 계상하고 更新費를 資產으로서 計上하는 것이 좋다. 이런 방법을 廢棄法 (retirement method)이라 한다. 이에 유사한 更新時의 會計處理法에 代替法(replacement method)이 있다. 代替法은 更新한 금액을 그 年度의 손실에 計上하고 固定資產價額은 當初 그대로 놔둔다.

⑤ 外上買入金

外上買入金은 醫療藥品, 醫療材料등 醫療用品의 買入債務를 記載한다. 즉 外上買入金은 損益計算書의 醫療費 物件費의 구분에 記載될 費用이 되는 물품이나 用役의 買入債務를 기재한다. 이것은 醫療行爲를 위해 직접 필요한 未支給債務를 파악하기 위해서 未支給金과 구별하여 표시하는 것이 보통이다.

⑥ 豫受金

豫受金計定에 기입해야 할 主要內譯은 自費患者로부터 入院料支給保證을 위해서 保證金を 徵收하였을 경우와 源泉徵收한 從業員의 勤勞所得稅등은 本項의 豫受金에 속한다.

Ⅶ. 病院 特有的 損益計算書科目

앞서 기재한 病院財務諸表의 損益計算書科目을 보면 다음과 같이 분류하였다. ① 醫療收入 ② 醫療費 ③ 研究費 ④ 管理費 ⑤ 附帶事業收入 ⑥ 附帶事業費用 ⑦ 事業外收入 ⑧ 事業外費用 ⑨ 臨時利益 ⑩ 臨時損失.

이와같은 病院損益計算書의 分類配列에 있어서 기본적으로 따라야할 原則은 一會計期間에 발생한 모든 收益과 이에 대응하는 모든 費用을 記載하고 當期純利益을 표시하여야 한다고 하는 收益費用對應의 原則에 따라야 한다. 그뿐 아니라 費用 및 收益은 그의 發生源泉에 따라 분류하고 각 收益項目과 이에 관련을 갖는 費用項目을 損益計算書에 對應表示하여야 하는 基本原則에 立脚하여 分類表示한 것이다.

이와같은 損益計算書科目의 기본적인 分類配列方法에 따라 보면 醫療收入에 對應하는 것은 모든 醫療費가 이에 該當할 것이다. 그러나 단순한 醫療費만이 醫療收入에 對應한다고는 볼 수 없다. 그 이유는 病院業務의 特殊性에서 밝혀 낼 수 있다. 예를 들면 管理費中の 建物維持費의 一部는 入院料收入의 거대한 부분에 對應하는 費用이며 또한 研究費와 같은 性格의 費用도 있는 것으로서 病院의 경우는 단순한 物品販賣業이나 物的으로 독립되어 있는 工場을 경영하는 製造工業과 같이 간단히 費用을 구분하여 이것을 收益에 對應할 수는 없다. 그러므로 이와같은 費用의 구분을 明瞭히 하여 그의 費用合計가 醫療收入에 對應하도록 하는 것이 실제적이라고 할 수 있다. 그러므로 醫療費 研究費 管理費의 合計를 醫療收入에 對應하는 費用으로 보아 그의 差額을 醫療事業利益으로 하였다.

이 醫療事業利益에 附帶事業利益을 加算하여 全事業利益을 구하고 이에 事業外收入과 事業外費用을 加減하여 當期純利益을 구한다. 이에 臨時損益을 加減하여 當期利益을 구하게 된다. 이때 附帶事業收入과 附帶事業費用은 對應되나 事業外收入과 事業外費用은 對應되는 것은 아니다. 이와같은 것은 醫療事業이나 附帶事業의 費用收益對應의 관계를 될 수 있는 대로 엄밀히 하기 위하여 事業外損益으로서 別途로 事業外收入明細表를 작성하여 그 內譯을 別途表示하는 것이 좋을 것이다.

다음의 臨時利益 臨時損失도 또한 對應關係에 있는 것은 아니다 이것은 期間外損益으로서 當期業績主義의 損益計算書에서는 이것을 計上할 것을 인정치 않고 剩餘金計算書에 計

상하게 된다. 그러므로 最後의 計가 『當期純利益』으로 나타나는 것이 보통인데 이와같은 期間外損益을 包括한 計算書가 존재하는 관계로 事業外費用의 次行的 計가 期間計算으로서의 當期の 純利益을 표시하고 그 후에 期間外損益을 附加計上하기 위해서 最後의 計에 「純」이 빠져 있다.

그러면 앞서 損益計算書의 收益 費用項目에 따라 醫療業에서 나타나는 特殊問題를 大科目別로 이곳에서 설명하여 醫療業의 損益計算에 관한 하나의 處理方法을 試圖하여 볼까 한다.

① 醫療收入

醫療收入은 病院收入의 대부분을 차지하고 있는 중요한 科目으로서 이것은 우선 醫療收入總額을 計上하고 다음에 割引, 無料 및 社會保險查定減 등의 控除額을 掲記하여 純醫療收入을 표시한다. 그리고 醫療收入의 內譯은 附屬明細表에 掲記한다. 이와같은 區分方法은 會計原則의 總額主義原則에 따라 당연히 그와같은 처리를 하여야 할 것이다.

醫療收入을 認識 測定하는 문제는 醫療收入을 計上하는데 곤란한 문제중의 하나이다. 이에는 普通 現金主義(cash basis)와 發生主義(accrual basis)의 두가지로 크게 나누어 볼 수 있다. 그러나 現金主義會計는 近代會計實務에서 취급하지 않고 收益費用이 발생한 기간에 收益을 認識하는 發生主義를 택하고 있다. 發生主義會計에서는 現金의 支出 또는 收入과는 關係없이 收益行爲의 발생과 現金의 支出과는 關係없는 費用發生의 요건만으로 收益費用이 認識되는 관계로 예를들면 請求중의 診療料金과 같이 現金의 收入이 없다 하더라도 收益은 그 기간에 발생한 것으로 본다. 혹은 藥品이나, 材料의 未支給代金은 그 期の 負債에 計上하지 않아 선 안된다.

이와같은 發生主義에 立脚하여 醫療收入을 計上할때 그러던 언제를 醫療收益의 發生時로 볼 것인가가 문제가 된다. 一般自費患者에 대해서 外來診療는 現金으로 收納되는 관계로 문제는 없다. 그러나 入院患者의 경우에 會計期末에 計上된 것이 翌期에 收納된다. 또한 保險患者의 경우에는 入院 外來 다같이 數個月분의 計算額이 翌期에 收納된다. 그러므로 收益의 發生時期가 문제가 되나, 이에 대해서 이론적으로는 하나의 醫療行爲가 끝났을 때를 收益發生의 基準으로 보아야 할 것이나 實際問題로서는 請求書를 計算하는 마감일을 기준으로 收益發生時로 보는 것이 좋을 것이다. 「슈마렌바하」는 計算書發送일을 收益發生의 期日로 하고 있다. 그리고 그 內譯은 附屬明細表에 의하는 것이 좋다.

② 醫療費

醫療費는 크게 人件費와 物件費로 분류하여 볼 수 있다. 人件費 物件費는 각각 會

計帳簿에 細分類하여 적당한 科目으로 配列하여 附屬明細表에 記載하면 될 것이다. 예를 들면 人件費로서는 醫員費(또는 醫師費) 看護員費 補助員費 藥劑員費 給食員費 및 被服員費 등으로 구별하고(費用部門明細表參照) 物件費는 醫療藥品費 醫療材料費 齒科材料費 調製用材料費 給食材料費 減價償却費 修繕費등 필요한 物件費를 구체적으로 分類 配列하여 다음에 설명하는 研究費 및 管理費의 會計에 의하여 醫療收入과 對應시키도록 하여야 할 것이다.

看護學校를 附設하고 있는 경우에는 학생의 實習을 위해 소모된 經濟價値 즉 예를 들면 勞動力등을 평가하여 그의 評價額을 이 人件費에 計上하여야 한다.

위의 細部費用項目중에서 중요한 項目을 간단히 설명하므로써 同 計定使用에 있어 混亂을 가져오지 않게 하는 것이 좋다.

첫째 給食材料費: 이것은 患者의 給食을 病院에서 直營하고 있는 경우에 患者用의 給食材料費와 事務職員 및 위문객이 사용하므로써 消費되는 材料費는 구별하고 前者만이 給食材料費에 包含시키고 後者は 다음에 설명할 管理費에 포함시켜야 한다. 그러나 實際問題로서 患者用給食材料費와 職員 및 일반위문자를 위한 그것과 엄격히 구별하기는 힘든 일이기 때문에 이의 구별은 一定比率關係를 구하여 배분하는 것이 좋다.

또한 食堂을 病院에서 直營하지 않고 病院以外的 團體(財團)에서 운영하는 경우에는 病院에서 患者用음식을 購入하여 공급하는 것으로 처리하게 되므로 患者用食事費를 物件費中에 給食費計定에서 처리하면 좋다. 이 경우에는 人件費中 給食員費는 제외되어야 할 것은 말할 필요도 없다.

物件費중 減價償却費는 醫療器械등의 減價償却費를 의미하며, 건물등의 減價償却費와 구별하여 前者는(醫療器械에 관한 減價償却費) 醫療費중 物件費의 細部項目으로 하고 後者(建物등의 減價償却費)는 管理費中 건물등 유지비에 포함시키는 것이 좋다.

③ 研究費

研究費는 日常의 患者治療過程에서 繼續적으로 나타나는 醫員研究費를 記載하여 會計學上 特殊治療法을 발견하기 위한 試驗研究費와 구별할 필요가 있다. 그러므로 이 研究費는 醫療內容의 質的向上에 기여하는 것이어야 한다. 물론 一般病院은 診療機關인 것이며 결코 研究機關은 아니다. 그러나 醫學은 모든 學問의 成果를 채용하여 인류의 健康福祉를 主管하는 업무를 擔當하고 있는 과학으로서 환자의 最大多數를 治療시키는 質的奉仕를 실현하는 데 있는 이상 不斷히 病院醫師의 연구를 장려하여 항상 醫療內容의 향상을 꾀하지 않으면 안된다.

이와같은 성격을 가지고 있는 研究費는 醫療費의 區分內에 포함시킬 수도 있고 또한 管理費의 細分項目으로 취급할 수도 있겠으나 이것을 別途로 研究費項目을 設置하여 獨立的인 立場을 취하도록 하는 것도 하나의 方便이 될 수 있다.

이 研究費와 混亂을 가져오기 쉬운 科目으로서 特殊治療方法을 발견하기 위해서 특별한 연구를 한 경우의 費用은 試驗研究費로서 移延計定에 所屬시켜 貸借對照表 資產科目으로 하고 期末에 一定額을 費用配分하게 된다.

④ 管理費

管理費는 直接診療에 요하는 비용이 아니고 病院全體의 運營管理에 요하는 비용으로서 크게 人件費 物件費 및 建物等 維持費로 구별하여 記載하는 것이 좋다. 管理費는 財務諸表 規則에서 말하는 『一般管理費 및 販賣費』에 該當하는 費用科目으로서 앞서 설명한 醫療費 研究費 및 다음에 설명하는 附帶事業費用 事業外費用에 속하는 이외의 일체의 費用이 이에 해당한다고 볼 수 있다.

⑤ 附帶事業收入 附帶事業費用

病院의 主要業務는 患者의 治療에 있으며 이 主要業務를 담당하므로써 나타나는 收入費用은 앞에서 설명한 바와같다. 그러나 이 病院의 本來活動以外 나타나는 收入費用이 있을 수 있다. 이것을 일괄적으로 附帶事業收入과 附帶事業費用으로서 이것은 앞의 附帶事業收入費用明細表에서 잘 나타나 있는 것과 같이 ambulance 收入 理髮所收入 賣店收入 茶房收入 및 看護學校收入등이 있을 수 있다. 이와같은 附帶收入活動은 病院本來의 本質的인 활동으로부터 나타나는 收入은 아니라 하더라도 患者나 위문객등을 위해 病院에서 便宜를 제공하는 「서서비스」活動과 관련하여 나타나는 收入 費用이라고 볼 수 있다.

⑥ 事業外收入

事業外收入은 企業會計에서의 營業外收益에 해당하는 것으로서 利子收入 金融 및 投資收入 寄附金 補助金 雜收入등 經常的인 性質을 갖는 收入이 이에 속한다. 寄附金에는 보통 供與者가 寄附金의 使用用途를 명백히 限定하여 『××寄附金』이라고 하는 것과 그렇지 않은 雜寄附金이 있다. 그러나 이곳의 事業外收入으로 간주할 수 있는 것을 現年度の 經常的인 收入이라고 할 수 있는 것이 이에 해당한다 하겠으나 일반적으로 用途指定의 경우에는 現年度の 經常收入이라고 할 수 없어 이와같은 經常外收入은 損益計算書項目에서 取扱할 것이 아니라 貸借對照表에 計上하는 것이 企業會計原則에 順應하는 길일 것이다. 政府 또는 公共團體로부터 받는 補助金도 寄附金의 경우와 같이 現年度の 經常收入이라고 할 수 있는 것만을 이에 포함시키는 것으로 하여야 할 것이다. 이상에서 본 事業外收入은 다음

에 설명할 事業外費用과는 對應關係를 갖지 않는다.

⑦ 事業外費用

事業外費用에는 支給利子 徵收不能損 貸倒償却費 創業費償却 投資資產維持費 投資資產諸稅등 經常적으로 支出되는 것이다.

위에서 徵收不能損은 醫療收入이 收納될 수 없는 경우에 나타나는 損失이며 貸倒損失은 賣店등을 경영하고 있을 때 外上賣出金이 回收될 수 없을 때의 損失이다.