

초록번호 22-5

<b>제 목</b>	<b>국 문</b>	활동기준원가시스템을 이용한 임상병리과 검사서비스 원가분석		
	<b>영 문</b>	Cost analysis based on ABC system in clinical laboratory		
<b>저 자 및 소 속</b>	<b>국 문</b>	전기홍 <sup>1)</sup> , 안태식 <sup>2)</sup> , 조우현 <sup>3)</sup> , 김보경 <sup>1)</sup> 1) 아주의대 예방의학교실 2) 서울대 경영학과 3) 연세의대 예방의학교실		
	<b>영 문</b>	Ki-Hong Chun <sup>1)</sup> , Tae Sik An <sup>2)</sup> , Woo-Hyun Cho <sup>3)</sup> , Bo-Kyung Kim <sup>1)</sup> 1) Dept. of Pre. Med. and Pub. Health, Sch. of Med., Ajou Univ. 2) Department of Business Admin., Seoul Univ. 3) Department of Pre. Med., Medical College of Yonsei Univ.		
<b>분 야</b>	보건관리	<b>발 표 자</b>	전기홍	
<b>발표 형식</b>	구연	<b>발표 시간</b>	15분	
<b>진행 상황</b>	연구완료 ( ○ ), 연구중 (   ) → 완료 예정 시기 :    년    월			
<p><b>1. 연구 목적</b></p> <p>이 연구는 전통적인 원가 분석 방법이 갖는 문제점을 개선하기 위해 활동기준별 원가(Activity-based costing:ABC) 산정방법에 따라 의료 서비스의 원가를 산출하고 이것을 전통적 원가산정방법에 의한 원가 및 현행 의료보험 수가와 비교하여 원가산출방법의 정확성과 현행 수가의 적정성을 평가하고자 다음과 같은 구체적인 연구 목적을 갖는다.</p> <p>첫째, 활동기준원가시스템을 이용하여 임상병리과의 검사항목별 원가를 산출한다. 둘째, 「전통적인 원가산정 방법」과 「활동기준별 원가산정 방법」에 의해 산출된 원가를 비교 분석한다. 셋째, 이들 두 가지 방법에 의해 산정된 원가와 현재의 의료보험수가와 비교한다.</p> <p><b>2. 연구 방법</b></p> <p>본 연구의 조사대상은 수도권에 위치한 3차 의료기관인 900병상 규모의 A대학병원의 임상병리과이며, 분석대상 기간은 1997년 3월부터 1997년 8월까지 6개월이었다.</p> <p>자료수집은 A병원 경리팀의 총계정원장과 정보시스템에 저장되어 있는 데이터(data), 자체 기록부 등을 이용하였으며, 이것 외에 ABC를 이용한 원가산출을 위해 필요한 자료를 수집하기 위해 활동분석(activity analysis)을 하였다.</p> <p>ABC를 이용한 원가산출 모형은 Gary Cokins(1993)의 원가흐름도를 이용하여 본 연구에 맞게 수정하였으며, ABC의 분석절차는 Takeo Yashikawa(1993)의 전개방식을 이용하였다. 분석방법은 활동별원가와 원가대상별 원가를 분석 집계하기 위해 SAS를 사용하였다.</p>				

### 3. 연구결과

1) ABC 원가 산정방법에 따라 임상병리과의 비용을 산출하기 위해 분류한 내역을 살펴보면 직접원가는 전체비용의 39.34%, 활동으로 추적이 가능한 활동원가는 20.86%, 할당부분의 공통원가는 39.81%를 차지하였으며, 전통적 원가 산정 방법에 의해 분류한 비용 내역은 직접비는 ABC방법의 직접원가와 동일한 39.34%이며, 간접비는 전체비용의 60.66%를 차지하였다.

2) 임상병리과의 활동분석 결과 활동은 접수, 전처리, 검사, 검사결과 처리, 운반, 배지, 검사 후 처리, 기술지원, 관리지원, 교육지원으로 구분하였으며 활동동인은 접수건수, 검체건수, 배지건수, 검사건수, 검체건수, QC건수로 선정하였다.

3) ABC에 의한 원가와 전통적 원가계산에 의한 원가를 비교한 결과 첫째, 상위 1위에서 20위까지의 검사항목의 검사건수가 전체 검사건수의 50%이상을 차지하고 있었으며 검사건수가 많을 수록 ABC원가가 전통적 원가보다 적었고 검사건수가 적을 수록 ABC원가가 전통적 원가 보다 많은 경향이 있었으며 그 차이율도 큰 것을 알 수 있었다. 둘째, ABC원가가 전통적 원가보다 적어 전통적 원가에 의해 산정된 단위당 이익보다 실제의 이익이 많은 검사항목수는 전체의 23%에 불과하지만, 검사건수가 30,000건을 넘는 검사는 대부분이 여기에 속하기 때문에 ABC원가에 의한 원가분석과 이것에 근거한 전략수립이 중요함을 알 수 있다.

### 4. 고찰

현재 우리나라의 경우 검사서비스에 대한 가격 결정은 대부분 정부의 고시에 의해 정해져 있다. 그러나 고시된 가격이 정확한 원가분석에 의하지 않았기 때문에 논란이 많다. 그러므로 정확한 원가산출을 위해 강력한 원가계산 도구인 ABC를 이용하여 원가를 산출하는 것은 매우 중요한 의미를 갖는다. 특히 병원의 경우는 산출물이 다양하고 간접비의 비중이 크기 때문에 전통적인 원가계산 보다 ABC에 의한 원가산출이 큰 의미를 가진다.

따라서 본 연구는 ABC를 적용하여 기존의 전통적원가 계산보다 정확한 원가를 산출함으로써 향후 병원에서 ABC에 의한 원가 산출의 기반을 구축하고자 하였다. 또 ABC에 의해 산출된 자료는 향후 의료보험수가의 가격 설정에 기초자료로 이용될 수 있으며, 의료보험의 정책 방향을 설정하는데 기여할 수 있다. 그리고 활동분석을 통해 부서의 비용이 어떻게 사용되고 있는지를 파악하여 불필요한 부가가치 활동은 제거할 수 있기 때문에 급격한 환경변화에 대응하여 병원경영 프로세스의 개선을 통한 경영혁신을 가져올 수 있는 기반을 마련할 수 있다는데 의미가 있다.