

با توجه به اینکه توزیع هزینه ها در فصول بودجه ای در پژوهشهای قبلی انجام نشده و این مسئله کار مقایسه نتایج را مشکل خواهد کرد؛ در نتیجه توزیع هزینه ها را با عناوین هزینه های پرسنلی، مواد مصرفی، سرمایه ای نیز خواهیم آورد.

۱-۲-۴- هزینه های پرسنلی

همان طور که قبلا نیز توضیح داده شده هزینه پرسنلی عبارت است از مجموع حقوق و مزایایی است که به افراد شاغل به کار در مرکز توانبخشی امام خمینی پرداخت شده است. نوع استخدام پرسنل به صورت پرسنل بنیادی و قراردادی (شرکتی) است. تعداد کل پرسنل بنیادی ۳۵ و تعداد پرسنل شرکتی ۹۲ نفر بوده اند. کلیه حقوق و مزایای نقدی و غیر نقدی پرداخت شده به این افراد مورد محاسبه قرار گرفته (فصل اول و دوم و ششم) و مجموع آن معادل ۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲ ریال است که از این مقدار ۱۱۳۲۳۷۹۰۸۹ ریال مربوط به پرسنل بنیادی و ۲۴۶۶۱۱۶۲۹۳ ریال مربوط به پرسنل شرکتی می باشد. میانگین ماهیانه هزینه های پرسنلی برابر با ۲۹۹۸۷۴۶۱۵ ریال می باشد.

برای تعیین هزینه پرسنلی به ازای تخت روز اشغال شده از فرمول شماره ۱ استفاده شده است.
مجموع حقوق و مزایای پرداخت شده به پرسنل
مجموع تخت روز اشغال شده

$$(۱) \quad = \text{هزینه پرسنلی به ازای تخت روز اشغال شده}$$

الف- هزینه پرسنلی مستقیم

هزینه پرسنلی مستقیم عبارتست از هزینه پرسنل مستقر در قسمت های مختلف مرکز بیمارستان که مستقیماً خدمات را به جانبازان ارائه می نمایند. پرسنل ثابت بخشها شامل پزشک، پرستار، بهیار، کمک بهیار، فیزیوتراپ و خدمات می باشد. هزینه پرسنلی مستقیم به ازای تخت روز اشغال ۱۳۳۹۷۶۰۹ ریال / تخت / ۱۳۸

= هزینه پرسنلی مستقیم به ازای تخت روز اشغال شده در سال ۱۳۸۲

که برابر است با ۱۳۳۹۷۶۰۹ ریال / تخت

ب- هزینه های پرسنلی غیر مستقیم

هزینه های پرسنلی غیر مستقیم عبارتند از هزینه حقوق و مزایای پرسنلی واحدهایی به شرح ذیل:

تغذیه، تاسیسات، تعمیرگاه، باغبانی، انتظامات و کارت زنی، آزمایشگاه، اداری، مالی، پشتیبانی و مدیریت.

این هزینه ها بر اساس فرمول (۱) به ازای تخت روز اشغال شده بدین شرح محاسبه می

۱۷۴۷۶۲۵۱۵

۱۳۸

شود.

= هزینه پرسنلی غیر مستقیم به ازای تخت روز اشغال شده در سال ۱۳۸۲

که برابر است با ۱۲۶۶۳۹۵۰۸۳ ریال / تخت

همچنین کل هزینه پرسنلی به ازای تخت روز اشغال شده برابر است با

۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲

۱۳۸

= هزینه پرسنلی به ازای تخت روز اشغال شده در سال ۱۳۸۲

که برابر است با ۲۶۰۷۶۰۵۳۴۹ ریال / تخت

همان گونه که ملاحظه می شود از کل هزینه پرسنلی ۵۱/۲۸ درصد هزینه پرسنلی مستقیم و

۴۸/۶۲ درصد را هزینه پرسنلی غیر مستقیم شامل می شود.

این هزینه ۳۰/۲۶ درصد کل هزینه های مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ را تشکیل

می دهد.

۲-۲-۴- هزینه مواد مصرفی

همان طوری که در تعریف واژه ها و مفاهیم (فصل اول) شرح داده شده هزینه مواد مصرفی

به دو قسمت تقسیم می شود که عبارتند از:

(۱) هزینه لوازم و مواد مصرفی

(۲) هزینه مواد غذایی

۱-۲-۲-۴- هزینه لوازم و مواد مصرفی

با استفاده از رابطه شماره ۲ می توان هزینه لوازم مصرفی به ازای یک تخت در روز برای

مرکز توانبخشی امام خمینی را به شرح فرمول زیر محاسبه کرد:

ه لوازم مصرف شده به ازای تخت روز اشغال شده در سال $\frac{۶۷۴۹۲۸۵۰}{۱۳۸}$

۱۳۸۲

که برابر است با ۴۸۹۰۷۹ ریال / تخت

با توجه به اینکه در اسناد ثبت شده حسابداری تمامی اسناد به عنوان مرکز توانبخشی امام خمینی نگهداری می شوند و به نام قسمت‌های مختلف این مرکز تفکیک نشده اند، امکان تسهیم هزینه ها به هزینه های لوازم مصرف شده مستقیم و غیر مستقیم وجود نداشت.

این هزینه ۵۷ درصد کل هزینه های مرکز امام خمینی در سال ۱۳۸۲ را تشکیل می دهد.

۲-۲-۴- هزینه مواد غذایی

لیست مواد غذایی مصرفی در بخش پیوست آمده است. مجموع مواد غذایی مصرف شده در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۴۱۸۴۰۶۰۵۲ ریال می باشد که بر اساس

آمار موجود (با در نظر گرفتن دفعات صرف غذا در شبانه روز) سهم جانبازان از مواد غذایی در سال ۱۳۸۲ ۲۰ درصد و سهم کارکنان ۸۰ درصد می باشد. بدین ترتیب هزینه مواد غذایی مستقیم معادل ۸۴۲۰۷۵۰۷ ریال و هزینه غذایی غیر مستقیم ۳۳۴۱۹۸۵۴۵ ریال می باشد. این هزینه ۳/۵۲ درصد کل هزینه های مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ را تشکیل می دهد.

۳-۲-۴- هزینه دارائیهای سرمایه ای

هزینه لوازم سرمایه ای شامل هزینه استهلاک و سود سالیانه می باشد که در دو بخش هزینه لوازم سرمایه ای مستقیم و غیر مستقیم محاسبه می شود. همچنین هزینه ساختمان شامل هزینه استهلاک ساختمان و سود سالیانه و هزینه زمین شامل سود سالیانه بدون محاسبه استهلاک می باشد. همان طوری که قبلا نیز توضیح داده شده، هزینه استهلاک

مجموع هزینه لوازم سرمایه ای (سود سرمایه و استهلاک)

کالاها و لوازم سرمایه ای و نیز ساختمان از تقسیم ارزش کالا یا ساختمان بر طول عمر مفید کالا یا ساختمان بدست می آید. بنابراین هزینه لوازم سرمایه ای و ساختمان از فرمول زیر بدست می آید.

(۲) = هزینه لوازم سرمایه ای و ساختمان به

ازای تخت روز اشغال شده

۱-۳-۲-۴- هزینه لوازم سرمایه ای

هزینه کالاها و لوازم سرمایه ای در دو بخش هزینه های مستقیم و غیر مستقیم مورد بررسی قرار می گیرد.

الف- هزینه لوازم سرمایه ای مستقیم

هزینه لوازم سرمایه ای مستقیم عبارتست از هزینه لوازم سرمایه ای که در اطاقهای جانبازان وجود دارد. لیست این لوازم در بخش پیوست وجود دارد.

بدین ترتیب هزینه کل لوازم سرمایه ای مستقیم برابر است با ۵۷۰۳۲۵۰۰ ریال که به ازای

تخت روز اشغال شده برابر است با ۴۱۳۲۷۹ ریال / تخت

ب- هزینه کالاها و لوازم سرمایه ای غیر مستقیم

لوازم سرمایه ای غیر مستقیم عبارت است از هزینه لوازم سرمایه ای که در سایر قسمتهای مرکز وجود دارد.

مجموع استهلاک و سود سرمایه لازم و تجهیزات سرمایه ای غیر مستقیم برابر است با

۵۳۴۶۰۵۳۸۹ که به ازای تخت روز اشغال شده برابر است با ۳۸۷۳۹۵۲ ریال / تخت.

مجموع هزینه های مستقیم و غیر مستقیم استهلاک و سود سرمایه لوازم و تجهیزات و تجهیزات سرمایه ای ۵۹۱۶۳۷۸۸۹ است که به ازای یک روز بستری جانبازان برابر با ۲۸۷۲۳۱ ریال / تخت محاسبه می شود. این هزینه ۴/۹۸ درصد کل هزینه های مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ را تشکیل می دهد.

۲-۳-۴- هزینه زمین

مساحت زمین مرکز امام خمینی ۷۵۰۰ متر مربع است. با توجه به موقعیت جغرافیایی طبق نظر کارشناسی، ارزش هر متر مربع زمین بیمارستان در سال ۱۳۸۲ معادل ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال برآورد شده است. بدین ترتیب ارزش کل زمین بیمارستان ۱۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال برآورد می شود. هزینه ۵ درصد سود سالیانه زمین معادل ۵۶۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال محاسبه می گردد که به ازای یک روز بستری ۴۰۷۶۰۸۷۰ ریال / تخت می باشد.

این هزینه ۴۷/۳۴ درصد کل هزینه های مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ را تشکیل می دهد.

۲-۳-۴- هزینه ساختمان

هزینه ساختمان عبارتست از هزینه استهلاک ساختمان بعلاوه ۲۴ درصد سود سالیانه ارزش کل ساختمان. این هزینه نیز در دو بخش مستقیم و غیر مستقیم محاسبه می شود.

الف) هزینه ساختمانی مستقیم

منظور هزینه ساختمانی اتاقهای جانبازان میباشد. بر اساس نظر کارشناسی ارزش ساختمانهای مرکز به ازای هر متر مربع معادل ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.

بر این اساس مجموع مساحت بنا ۶۰۰ متر مربع، ارزش کل آن ۷۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال، طول عمر ساختمان ۲۸ سال، هزینه استهلاك آن ۲۵۷۱۴۲۸۶ و سود سالیانه ارزش ساختمان ۱۷۲۸۰۰۰۰۰ ریال می باشد. جمع هزینه ساختمان ۱۹۸۵۱۴۲۸۶ ریال که به ازای تخت روز اشغال شده ۱۴۳۸۵۰۹ ریال / تخت است.

ب- هزینه ساختمانی غیر مستقیم

منظور هزینه کل ساختمانها به جز اتاقهای جانبازان می باشد. بدین ترتیب مجموع مساحت بنا ۲۹۰۰ متر مربع، ارزش کل آن ۳۴۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال، هزینه استهلاك آن ۱۲۴۲۸۵۷۱۴ ریال و سود سالیانه ارزش ساختمان ۸۳۵۲۰۰۰۰۰ ریال می باشد. جمع هزینه ساختمانی غیر مستقیم ۹۵۹۴۸۵۷۱۴ است که به ازای تخت روز اشغال شده ۶۹۵۲۷۹۵ ریال / تخت می باشد.

مجموع هزینه های مستقیم و غیر مستقیم استهلاك و سود سرمایه ساختمان در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۱۱۵۸۰۰۰۰۰۰ ریال است که به ازای یک روز بستری برابر ۸۳۹۱۳۰۴ ریال / تخت محاسبه می شود.

این هزینه ۹/۷۵ درصد کل هزینه های مرکز امام خمینی در سال ۱۳۸۲ را تشکیل می دهد.

۴-۳-۲-۴- هزینه تاسیسات

هزینه تاسیسات عبارت است از هزینه استهلاک تاسیسات حرارتی یا برودتی به علاوه سود سرمایه دستگاه ها.

ارزش کل این تاسیسات ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال و با طول عمر ۱۰ ساله آنها، ارزش استهلاک ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال و ۲۴ درصد سود سالیانه آنها ۲۸۸۰۰۰۰۰ ریال و مجموع هزینه تاسیسات ۴۰۸۰۰۰۰۰ ریال می باشد که به ازای تخت روز اشغال شده برابر با ۲۹۵۶۵۲ ریال / تخت است. این هزینه ها ۰/۳۴ درصد کل هزینه ها می باشد.

۴-۲-۴- هزینه دارو

هزینه دارویی جانبازان مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۶۶۳۱۵۲۸۰ ریال بوده است که به ازای تخت روز اشغال برابر ۴۸۰۵۴۶ ریال / تخت است. این هزینه ها ۰/۵۶ درصد کل هزینه ها می باشد.

۴-۲-۵- هزینه های سربار

این هزینه ها شامل هزینه تعمیرات (تاسیسات، وسایط نقلیه، تجهیزات پزشکی و ساختمانی)، سوخت و انرژی و ایاب و ذهاب می باشد. در جدول ۴-۲۳ هزینه های سربار به تفکیک آمده است.

جدول ۴-۲۳- توزیع هزینه های سرباری و مبلغ هزینه به ازای تخت روز اشغال

نام هزینه	مبلغ هزینه (ریال)	مبلغ هزینه به ازای تخت روز اشغال
تعمیرات نقلیه	۵۳۱۲۲۰۷۸	۳۸۴۹۴۳
تعمیرات تاسیسات	۳۰۴۷۲۸۵۰	۲۲۰۸۱۸

ساختمانی	۱۳۲۸۹۵۵۳۲	۹۶۳۰۱۱
سوخت و انرژی	۶۴۹۸۴۴۰۰	۴۷۰۹۰۱
مراسم و متفرقه اداری	۱۷۷۳۹۷۱	۱۲۸۵۵
تلفن و پست	۳۱۸۶۳۵۰۴	۲۳۰۸۹۵
ایاب و نهاب	۵۳۰۰۰۰	۳۸۴۱
جمع	۳۱۵۶۴۲۳۳۵	۲۲۸۷۲۶۳

از ارقام مندرج در جدول ۲۳-۴ استنباط می شود که مجموع هزینه های سرباری در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۳۱۵۶۴۲۳۳۵ ریال محاسبه می شود. مبلغ این هزینه

به ازای تخت روز اشغال برابر با ۲۲۸۷۲۶۳ ریال / تخت است. این هزینه ۲/۶۶ درصد کل هزینه ها می باشد.

۳-۴- نتیجه گیری

هزینه تمام شده بیماران

کلیه هزینه های انجام شده در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ (جدول ۲۴-۴) آمده است.

جدول ۲۴-۴ توزیع هزینه ها بر حسب تخت روز اشغال شده در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲

عنوان هزینه	هزینه (ریال)	درصد	هزینه بر حسب تخت روز اشغال شده

۲۴۷۶۲۲۹۸	۲۸/۶۶	۳۴۱۷۱۹۷۱۷۸	فصل اول
۶۵۱۵۵۱۷	۷/۵۴	۸۹۹۱۴۱۳۱۴	فصل دوم
۵۳۷۳۵۰۵۷	۶۲/۲۰	۷۴۱۵۴۳۷۸۸۹	فصل سوم
۱۰۸۷۰۵۴	۱/۲۶	۱۵۰۰۱۳۴۰۷	فصل ششم
۲۹۱۰۸۵	۰/۳۴	۴۰۱۶۹۷۶۷	فصل هفتم
۸۶۳۹۱۰۱۱	۱۰۰	۱۱۹۲۱۹۵۹۵۵۵	جمع کل

از جدول نتیجه می شود هزینه تمام شده بیماران در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۱۱۹۲۱۹۵۹۵۵۵ ریال است که به ازای تخت روز بستری برابر ۸۶۳۹۱۰۱۱ ریال می

باشد. ارقام مندرج در جدول ۲۴-۴ نشان می دهد که هزینه های فصل سوم با ۶۲/۲۰ بیشترین و فصل هفتم با ۰/۳۴ درصد کمترین سهم از کل هزینه ها را به خود اختصاص می دهند. در این میان هزینه های فصل اول با ۲۸/۶۶ درصد کل هزینه ها پس از فصل سوم بیشترین سهم از کل هزینه ها را به خود اختصاص می دهند.

توزیع هزینه ها را در جدول ۲۵-۴ مشاهده می کنید.

۲۵-۴ توزیع هزینه های مستقیم و غیر مستقیم بر حسب تخت روز اشغال شده مرکز امام

خمینی در سال ۱۳۸۲

عنوان	هزینه های مستقیم (ریال)	هزینه های غیر مستقیم (ریال)	جمع کل (ریال)	هزینه تمام شده تخت روز اشغال شده ریال / تخت
هزینه پرسنلی	۱۸۴۸۸۷۰۰۶	۱۷۴۷۶۲۵۲۱۵	۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲	۲۶۰۷۶۰۵۳۴۹
هزینه مواد مصرفی	-	-	۶۷۴۹۲۸۵۰	۴۸۹۰۷۹
هزینه دارویی	-	-	۶۶۳۱۵۲۸۰	۴۸۰۵۴۶
هزینه غذایی	۸۴۲۰۷۵۰۷	۳۳۴۱۹۸۵۴۵	۴۱۸۴۰۶۰۵۲	۱۳۱۵۷۴۲
لوازم و تجهیزات	۵۷۰۳۲۵۰۰	۵۳۴۶۰۵۳۸۹	۵۹۱۶۳۷۸۸۹	۴۲۸۷۲۳۱
سود سرمایه زمین	-	-	۵۶۲۵۰۰۰۰۰۰	۴۰۷۶۰۸۷۰
تاسیسات	-	-	۴۰۸۰۰۰۰۰	۲۹۵۶۵۲
ساختمان	۱۹۸۵۱۴۲۸۶	۹۵۹۴۸۵۷۱۴	۱۱۵۸۰۰۰۰۰۰	۸۳۹۱۳۰۴
تعمیرات نقلیه	-	-	۵۳۱۲۲۰۷۸	۳۸۴۹۴۳
تعمیرات تاسیسات	-	-	۳۰۴۷۲۸۵۰	۲۲۰۸۱۸
ساختمانی	-	-	۱۳۲۸۹۵۵۳۲	۹۶۳۰۱۱
سوخت و انرژی	-	-	۶۴۹۸۴۴۰۰	۴۷۰۹۰۱

۲۳۰۸۹۵	۳۱۸۶۳۵۰۴	-	-	تلغن و پست
۳۸۴۱	۵۳۰۰۰۰	-	-	ایاب و ذهاب
۱۲۸۵۵	۱۷۷۳۹۷۱	-	-	مراسم و متفرقه اداری
۸۶۰۹۹۹۲۶	۱۱۸۸۱۷۸۹۷۸	۳۵۷۵۹۱۴۸۶۳	۲۱۸۸۶۲۴۳۶	جمع
	۸		.	

برای آسانتر شدن مقایسه توزیع هزینه ها از توزیع درصدی هزینه ها استفاده می شود.
جدول ۲۶-۴ و نمودار توزیع نسبی هزینه ها را در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ نشان می دهد.

جدول ۲۶-۴ توزیع درصدی هزینه ها در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲

نام هزینه	هزینه (ریال)	درصد
هزینه پرسنلی	۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲	۳۰/۲۹
هزینه مواد مصرفی	۶۷۴۹۲۸۵۰	۰/۵۷
هزینه مواد غذایی	۴۱۸۴۰۶۰۵۲	۳/۵۲
هزینه دارویی	۶۶۳۱۵۲۸۰	۰/۵۶
هزینه کالاهای سرمایه ای	۵۹۱۶۳۷۸۸۹	۴/۹۸
هزینه ساختمان	۱۱۵۸۰۰۰۰۰۰	۹/۷۵

هزینه تاسیسات	۴۰۸۰۰۰۰۰	۰/۳۴
هزینه سود سرمایه زمین	۵۶۲۵۰۰۰۰۰۰	۴۷/۳۴
هزینه های سربار	۳۱۵۶۴۲۳۳۵	۲/۶۶
جمع کل	۱۱۸۸۱۷۸۹۷۸۸	۱۰۰

نمودار توزیع فراوانی هزینه تمام شده بر حسب نوع هزینه در مرکز توانبخشی امام خمینی

در سال ۱۳۸۲

ارقام مندرج در جدول ۲۶-۴ نشان می دهد که هزینه سود سرمایه زمین با ۴۷/۳۴ درصد کل هزینه ها بیشترین سهم از کل هزینه ها را به خود اختصاص می دهد. همچنین هزینه

تاسیسات با ۰/۳۴ درصد کل هزینه ها، کمترین سهم از کل هزینه ها را به خود اختصاص می

دهد. در این میان هزینه پرسنلی با ۳۰/۲۹ و هزینه ساختمان با ۴/۹۸ درصد کل هزینه ها بعد

از سود سرمایه زمین بیشتر سهم از کل هزینه ها را به خود اختصاص می دهند.

هزینه توانبخشی

هزینه توانبخشی هزینه پرسنلی (فیزیوتراپیست) و لوازم مصرفی دستگاههای توانبخشی و

لوازم سرمایه ای توانبخشی را شامل می شود.

در این مرکز دو نفر فیزیوتراپیست حضور دارند. و هزینه پرسنلی آنها ۴۸۵۵۱۷۲۴ ریال

است. در این مرکز بر خلاف تصور اولیه تجهیزات توانبخشی وجود نداشت و بیشتر تمرینات

دستی انجام می شد. همچنین در لیست کالاهای سرمایه ای هم هیچگونه وسیله ای ثبت نشده

بود. بنابراین در کل فقط هزینه پرسنلی (فیزیوتراپیست) به عنوان هزینه توانبخشی قابل ثبت است که به ازای تخت روز اشغال شده برابر با ۳۵۱۸۲۴ ریال / تخت میباشد.

هزینه هتلینگ

هزینه هتلینگ شامل هزینه پرستاری، نظارت، تغذیه، هزینه کالاهای سرمایه ای و سایر هزینه های اداری و پشتیبانی می باشد و مشمول هزینه های درمانی، دارو، توانبخشی، درمانگاه و روشهای تشخیص نمی شود.

جدول ۲۷-۴ توزیع هزینه های هتلینگ در مرکز امام خمینی در سال ۱۳۸۲

نام هزینه	هزینه (ریال)	
هزینه پرسنلی	۱۹۷۰۷۹۰۵۰۰	
هزینه مواد مصرفی	۶۷۴۹۲۸۵۰	
هزینه مواد غذایی	۴۱۸۴۰۶۰۵۲	
هزینه های سرمایه ای	وسایل تجهیزات	۵۴۸۵۶۷۸۸۹
	ساختمان و زمین	۶۷۸۳۰۰۰۰۰۰
	تاسیسات	۴۰۸۰۰۰۰۰
جمع	۹۸۲۹۰۵۷۲۹۱	

هزینه هتلینگ در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۹۸۲۹۰۵۷۲۹۱ ریال است که به ازای تخت روز اشغال شده برابر است با ۷۱۲۲۵۰۵۳ ریال / تخت.

هزینه جاری

هزینه جاری عبارتست از کلیه هزینه هایی که در یک سال مالی برای خرید کالا یا خرید خدمات پرداخت می شود. در حقیقت هزینه جاری عبارتست از هزینه تمام شده منهای هزینه کالاهای سرمایه ای، ساختمان و زمین. البته در مورد لوازم و تجهیزات سرمایه ای هزینه خرید این لوازم در همان سال مورد محاسبه قرار می گیرد. در جدول ۴-۲۸ این هزینه ها آمده اند.

جدول ۴-۲۸ توزیع هزینه جاری بر حسب تخت روز اشغال شده در مرکز امام خمینی در

سال ۱۳۸۲

نام هزینه	هزینه (ریال)	به ازای تخت روز اشغال
هزینه پرسنلی	۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲	۲۶۰۷۶۰۵۳
هزینه مواد مصرفی	۶۷۴۹۲۸۵۰	۴۸۹۰۷۹
هزینه غذایی	۴۱۸۴۰۶۰۵۲	۳۰۳۱۹۲۸
هزینه سربار	۳۱۵۶۴۲۳۳۵	۲۲۸۷۲۶۳
هزینه دارویی	۶۶۳۱۵۲۸۰	۴۸۰۵۴۶
سرمایه ای	۱۰۸۸۱۵۰۰	۷۸۸۵۱
جمع	۴۴۷۷۲۳۳۳۹۹	۳۲۴۴۳۷۲۰

هزینه جاری در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۴۴۷۷۲۳۳۳۹۹ ریال است که به ازای تخت روز اشغال شده برابر با ۳۲۴۴۳۷۲۰ ریال / تخت می باشد.

بررسی هزینه تمام شده، هتلینگ و جاری

در جدول ۴-۲۹ هر سه هزینه تمام شده، هتلینگ و جاری مورد مقایسه قرار گرفته اند.

جدول ۲۹-۴ مقایسه هزینه تمام شده، هتلینگ و جاری به ازای تخت روز اشغال شده در

مرکز امام خمینی در سال ۱۳۸۲

هزینه تمام شده به ازای تخت روز اشغال شده (ریال / تخت)	هزینه هتلینگ به ازای تخت روز اشغال شده (ریال / تخت)	هزینه جاری به ازای تخت روز اشغال شده (ریال / تخت)	هزینه توانبخشی به ازای تخت روز اشغال شده (ریال / تخت)
۸۶۰۹۹۹۲۶	۷۱۲۲۵۰۵۳	۳۲۴۴۳۷۲۰	۳۵۱۸۲۴

هزینه هتلینگ در مرکز توانبخشی امام خمینی ۸۲/۷۲ درصد هزینه تمام شده است، در حالی که به طور معمول هزینه هتلینگ ۶۰ درصد هزینه تمام شده در نظر گرفته می شود. این اختلاف به دلیل شرایط خاص مرکز توانبخشی امام خمینی است، چرا که این مرکز بیشتر یک مرکز نگهداری (آسایشگاه) است و هزینه های درمانی و توانبخشی در این بیمارستان خیلی کمتر از هزینه های مشابه در سایر بیمارستانهای عمومی یا با تخصصهای دیگر است. همچنین با توجه به وضعیت تثبیت شده این افراد و انجام خدمات محدود توانبخشی، کمترین سهم را از کل هزینه ها، هزینه های توانبخشی دارد.

ارزش یک دقیقه کار کارکنان

از بررسی آمار و ارقام موجود در لیست اطلاعات پرسنلی نتایج زیر بدست می آید:
مجموعه روزهای کار موظف کلیه کارکنان بیمارستان اعم از رسمی و قراردادی (بنیادی) و شرکتی ۴۱۴۰۲ روز و معادل ۲۴۸۴۱۲۰ ساعت میباشد. همچنین مجموع حقوق و مزایای پرداخت شده به کارکنان ۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲ ریال است. بنابراین ارزش یک ساعت کار موظف

کارکنان ۱۴۴۹ ریال و ارزش یک دقیقه کار موظف کارکنان مرکز توانبخشی امام خمینی برابر ۲۴ ریال می باشد.

مجموع روزهای کار موظف، کارکنان رسمی، طرحی و پیمانی ۱۱۴۱۰ و معادل ۶۸۴۶۰۰ ساعت می باشد. همچنین مجموع حقوق مزایای پرداخت شده این کارکنان ۱۱۳۴۹۲۵۰۸۹ ریال می باشد. بنابراین ارزش یک ساعت کار موظف کارکنان رسمی، طرحی و پیمانی ۱۶۵۸ ریال و ارزش یک دقیقه کار آنها ۲۸ ریال می باشد.

مجموع روزهای کار موظف کارکنان شرکتی ۲۹۹۹۲ روز است که معادل ۱۷۹۹۵۲۰ ساعت می باشد. مجموع حقوق و مزایای پرداخت شده به این کارکنان نیز ۲۴۶۳۵۷۰۲۹۳ ریال می باشد. بنابراین ارزش یک ساعت کار موظف کار این کارکنان ۱۳۶۹ ریال و ارزش یک دقیقه کار این کارکنان ۲۳ ریال است.

فصل پنجم: خلاصه پژوهش

۵-۱ نتایج کلی پژوهش

پژوهش حاضر به بررسی هزینه تمام شده افراد با ضایعات نخاعی در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ پرداخته و یافته های آن به شرح زیر است.

۵-۱-۱- شاخص ها و معیارهای مرکز توانبخشی امام خمینی

در سال ۱۳۸۲ مرکز توانبخشی امام خمینی در یک روز به طور متوسط ۳۲ تخت فعال وجود داشته و درصد اشغال تخت ۳۸ درصد بوده است. جانبازان به صورت مقطعی در این مرکز اقامت می کنند و از ۳۲ نفری که اسامی آنها به عنوان افراد ساکن این مرکز ثبت شده به طور متوسط روزانه ۱۲ نفر حضور داشته اند و بعضی از افراد حتی یک روز هم در مرکز حضور نداشته اند. این میزان پائین اشغال تخت از ترجیح جانبازان به حضور در کنار خانواده خود ناشی می شود.

۵-۱-۲ هزینه های مرکز توانبخشی امام خمینی

هزینه های این مرکز به دو صورت تقسیم بندی و ارزیابی شد که عبارتند از:

روش اول:

(۱) فصل اول (۲) فصل دوم (۳) فصل سوم (۴) فصل ششم (۵) فصل هفتم

مجموع هزینه های فصل اول (جبران خدمت کارکنان) در سال ۱۳۸۲، ۳۴۱۷۱۹۷۱۷۸ ریال

بوده که هزینه بر حسب تخت روز اشغال شده، ۲۴۷۶۲۲۹۸ ریال / تخت می باشد. این هزینه

۲۸/۶۶ درصد هزینه ها را شامل می شود.

مجموع هزینه های فصل دوم (استفاده از کالاها و خدمات) در سال ۱۳۸۲، ۸۹۹۱۴۱۳۱۴ ریال بوده است که به ازای تخت روز اشغال شده ۶۵۱۵۵۱۷ ریال / تخت بوده است. این هزینه ۷/۵۴ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

مجموع هزینه های فصل سوم (هزینه های اموال و دارایی) در سال ۱۳۸۲، ۷۴۱۵۴۳۷۸۸۹ ریال بوده است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۵۳۷۳۵۰۵۷ ریال / تخت می باشد.

این هزینه ۶۲/۲۰ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

مجموع هزینه های فصل ششم (رفاه اجتماعی) در سال ۱۳۸۲، ۱۵۰۰۱۳۴۰۷ ریال بوده است و به ازای تخت روز اشغال شده ۱۰۸۷۰۵۴ ریال / تخت بوده است. این هزینه ۱/۲۶ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

مجموع هزینه های فصل هفتم (سایر هزینه ها) در سال ۱۳۸۲، ۴۰۱۶۹۷۶۷ ریال بوده است و به ازای تخت روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۲۹۱۰۸۵ ریال / تخت بوده است. این هزینه ۰/۳۴ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

روش دوم:

(۱) هزینه پرسنلی (۲) هزینه مواد مصرفی (۳) هزینه کالاهای سرمایه ای، زمین، ساختمان، تاسیسات (۴) هزینه داروهای مصرفی (۵) هزینه های سربار

(۱) هزینه پرسنلی

هزینه های پرسنلی در دو بخش مستقیم و غیر مستقیم بر حسب تخت روز اشغال شده مورد بررسی قرار گرفت. مجموع هزینه های پرسنلی در سال ۱۳۸۲، ۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲ ریال بوده است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۲۶۰۷۶۰۵۳۴۹ ریال / تخت بوده است. این هزینه ۳۰/۲۹ درصد کل هزینه های مرکز را تشکیل می دهد.

هزینه های مستقیم ۵۱/۷۰ درصد و هزینه غیر مستقیم ۴۸/۸۷ درصد هزینه های پرسنلی را تشکیل می دهد.

۲) هزینه مواد مصرفی

الف) هزینه مواد و لوازم مصرفی: هزینه مواد مصرفی مرکز توانبخشی امام خمینی بر حسب تخت روز اشغال شده مورد بررسی قرار گرفت. مجموع هزینه مواد مصرفی در مرکز سال ۱۳۸۲، ۶۷۴۹۲۸۵۰ ریال بوده که به ازای تخت روز اشغال ۴۸۹۰۷۹ ریال / تخت بوده است. این هزینه ۰/۵۷ درصد کل هزینه های مرکز را تشکیل می دهد.

ب) هزینه مواد غذایی: هزینه مواد غذایی در مرکز توانبخشی امام خمینی در دو بخش مستقیم و غیر مستقیم مورد بررسی قرار گرفت. مجموع هزینه های مستقیم و غیر مستقیم مرکز امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۴۱۸۴۰۶۰۵۲ ریال است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۱۳۱۵۷۴۲ ریال / تخت بوده است.

هزینه غذایی مستقیم ۲۰ درصد و هزینه غذایی غیر مستقیم ۸۰ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد. بالا بودن هزینه غذایی غیر مستقیم ناشی از تعداد زیاد کارکنان به نسبت افراد با ضایعات نخاعی بستری شده در مرکز است.

۳) هزینه های سرمایه ای

الف) کالاهای سرمایه ای: هزینه کالاهای سرمایه ای مرکز توانبخشی امام خمینی در دو بخش مستقیم و غیر مستقیم به تفکیک بر حسب تخت روز اشغال شده مورد بررسی قرار گرفت.

مجموع هزینه کالاهای سرمایه ای در مرکز در سال ۱۳۸۲، ۵۹۱۶۳۷۸۸۹ ریال بوده است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۴۲۸۷۲۳۱ ریال / تخت می باشد. این هزینه ۴/۹۸ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

هزینه های مستقیم کالاهای سرمایه ای ۹/۶۴ درصد و هزینه های غیر مستقیم ۹۰/۳۶ درصد کل هزینه های کالاهای سرمایه ای را تشکیل می دهند.

بالا بودن هزینه های غیر مستقیم کالاهای سرمایه ای غیر منطقی به نظر می رسد که شاید ناشی از استفاده نامناسب از تجهیزات و انبار و وسایل غیر ضروری در مرکز باشد.

ب) هزینه زمین، ساختمان و تأسیسات: هزینه ساختمان در دو بخش مستقیم و غیر مستقیم و هزینه زمین و تأسیسات به صورت کلی مورد بررسی قرار گرفت. مجموع این هزینه ها در

سال ۱۳۸۲، ۶/۸۲۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال بوده است که به ازای تخت روز اشغال شده ۷۹/۴۴۷/۸۲۳ ریال / تخت بوده است. این هزینه ها مجموعاً ۵۷/۴۳ درصد هزینه های مرکز توانبخشی امام

خمینی را در سال ۱۳۸۲ تشکیل داده اند.

علت بالا بودن این معیار، محل قرارگیری مرکز می باشد که در خیابان نیاوران قرار گرفته است.

همچنین هزینه های غیر مستقیم ساختمان ۸۲/۸۶ درصد کل هزینه های ساختمان را شامل می شود علت بالا بودن این معیار، بدلیل نامناسب بودن ساختمان برای مرکز توانبخشی می باشد. چرا که این ساختمان کاربری مسکونی داشته است و به همین علت فضای هرز رفته زیادی دارد.

(۴) هزینه دارو

هزینه داروهای مصرفی مورد بررسی قرار گرفت. مجموع هزینه های دارویی ۶۶۳۱۵۲۸۰ ریال بوده است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی برابر با ۴۸۰۵۴۶ ریال / تخت بوده است. این هزینه ۰/۵۶ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

(۵) هزینه های سربار

هزینه های سربار در مرکز توانبخشی امام خمینی تحت عنوان هزینه های سوخت و انرژی، تعمیرات، عمرانی و ایاب و ذهاب پرسنل مورد بررسی قرار گرفت. مجموع هزینه های سربار در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲، ۳۱۵/۶۴۲/۳۳۵ ریال است که به ازای تخت روز اشغال برابر با ۲/۲۸۷/۲۶۳ ریال می باشد. این هزینه ۲/۶۶ درصد کل هزینه ها را تشکیل می دهد.

هزینه تمام شده

همان طور که قبلاً نیز توضیح داده شده هزینه ها به دو روش توزیع و محاسبه شدند. در روش اول هزینه تمام شده مرکز توانبخشی در سال ۱۳۸۲، یعنی مجموع هزینه های فصول

اول دوم و سوم و ششم و هفتم برابر است با ۱۱/۹۲۱/۵۹۵/۵۵۵ ریال که به ازای تخت روز اشغال شده برابر با ۸۶/۳۹۱/۰۱۱ ریال / تخت می باشد.

علت اختلاف این دو هزینه مواردی بود که در فصل هفتم با عناوین پرداخت حق بیمه مربوط به خودرو ، آتش سوزی ، سرقت ، سایر بیمه ها به شرکتهای بیمه و پرداخت دیون و سایر هزینه ها آورده شده اند و پژوهشگر در روش دوم جائی برای قراردادن آنها نیافت و مبلغ هزینه این فصل برابر با ۴۰۱۶۹۷۶۷ ریال است که برابر با اختلاف دو روش می باشد .

هزینه هتلینگ

هزینه هتلینگ عبارتست از هزینه تمام شده به جز هزینه های مربوط به دارو و درمان و توانبخشی در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ که برابر است با ۹۸۲۹۰۵۷۲۹۱ ریال و به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۷۱۲۵۰۰۵۳ ریال / تخت می باشد.

هزینه جاری

هزینه جاری که کلیه هزینه های انجام گرفته برای خرید کالا یا خدمت می باشد ، در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۴۴۷۷۲۳۳۳۹۹ ریال است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی ۳۲۴۳۳۷۲۰ ریال / تخت می باشد .

هزینه توانبخشی

هزینه توانبخشی که کلیه هزینه های انجام گرفته برای خدمات توانبخشی می باشد، در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر است با ۴۸۵۵۱۷۲۴ ریال که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی برابر با ۳۵۱۸۲۴ ریال / تخت می باشد.

پاسخ به سؤالات پژوهش

پاسخ سوال ۱- مجموع هزینه نیروی انسانی مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۳۵۹۸۴۹۵۳۸۲ ریال بوده است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی معادل ۲۶۰۷۶۰۵۳۴۹ ریال می باشد.

پاسخ سوال ۲- مجموع هزینه استهلاک و سود سرمایه تجهیزات و لوازم سرمایه ای، ساختمانها و تاسیسات و همچنین سود سرمایه زمین در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۷۴۱۵۴۳۷۸۸۸۹ ریال است که به ازای تخت روز اشغال شده معادل ۵۳۷۳۵۰۵۷ ریال / تخت می باشد.

پاسخ سوال ۳- مجموع هزینه کالاها و مواد مصرفی و دارو در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۵۵۲۲۱۴۱۸۲ ریال است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی برابر با ۴۰۰۱۵۵۲ ریال / تخت است.

پاسخ سوال ۴- مجموع هزینه های مربوط به هتلینگ برابر با ۹۸۲۹۰۵۷۲۹۱ ریال که به ازای تخت روز اشغال شده برابر با ۷۱۲۲۵۰۵۳ ریال / تخت می باشد.

پاسخ سوال ۵- هزینه تمام شده خدمات توانبخشی در مرکز توانبخشی امام خمینی در سال ۱۳۸۲ برابر با ۴۸۵۵۱۷۷۴ ریال بوده است که به ازای یک روز بستری افراد با ضایعات نخاعی برابر با ۳۵۱۸۲۴ ریال / تخت می باشد.

پیشنهادات پژوهشگر

۱- ارزشیابی اقتصادی از فعالیتهای مرکز توانبخشی امام خمینی به صورت مستمر به

منظور بهره وری مطلوب از منابع

۲- ایجاد سیستم حسابداری مبتنی بر هزینه تمام شده برای سهولت رسیدگی به هزینه ها و

تعیین هزینه تمام شده در پایان سال

۳- کارسنجی، فردسنجی و زمان سنجی فعالیتهای انجام گرفته در مرکز، جهت هزینه یابی

خدمات

۴- توزیع اصولی لوازم و مواد مصرفی

۵- ارزیابی مستمر فعالیتهای بهداشتی، درمانی و آموزشی جهت حذف عملیات اضافی و

کاهش هزینه های درمانی

۶- تفکیک هزینه مراکز توانبخشی و روانپزشکی تحت پوشش موسسه توانبخشی به منظور

سهولت در هزینه یابی این مراکز

۷- جمع آوری هزینه های دارویی و درمانی از معاونت درمان و بیمارستان ساسان و ثبت

این اسناد در موسسه توانبخشی به منظور هزینه یابی این مراکز

۸- انتقال مرکز توانبخشی امام خمینی به محلی با کاربری آسایشگاه یا مرکز نگهداری

۹- ترخیص افرادی که توانایی پذیرش در خانواده را دارند و ارائه خدمات پزشکی،

توانبخشی و نگهداری در منزل

پیشنهادات برای پژوهشهای آتی

۱) تعیین هزینه تمام شده بیماران در دیگر مراکز بنیاد جانبازان (پنج مرکز دیگر)
۲) تعیین هزینه تمام شده افراد با ضایعات نخاعی نگهداری شده در مراکز دولتی و غیر دولتی.

۳) تعیین هزینه تمام شده افراد با ضایعات نخاعی نگهداری شده در منازل جهت مقایسه این هزینه ها با هزینه تمام شده مراکز و تصمیم گیری جهت بهترین و باصرفه ترین روش نگهداری این افراد

۴) بررسی هزینه - کارایی، هزینه اثربخشی و هزینه فایده در مرکز توانبخشی امام خمینی
۵) تحلیل هزینه های اجتماعی ناشی از آسیب نخاعی

فهرست منابع فارسی

- ۱- آبنوس، سورن. «حسابداری صنعتی». جلد اول، انتشارات ترمه، ۱۳۷۹.
- ۲- اسمیت، جان. «بیماریهای نخاع». ترجمه حسن عبدالهی. انتشارات آگاه، ۱۳۷۲.
- ۳- آسایی، محمد. «آشنایی با نظام خدمات بهداشتی و درمانی». کارگاه آموزشی در زمینه آشنایی پزشکان و کارشناسان بهداشتی با نظام ارایه خدمات در دانشگاههای علوم پزشکی و خدمات درمانی کشور، ۱۳۶۵.
- ۴- آصف زاده، سعید. «اقتصاد بهداشت». انتشارات نشر امروز، تهران، ۱۳۷۱.
- ۵- اکبری، حمید. جزوه درسی. «سازمان و مدیریت بیمارستان». دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی پزشکی، دانشگاه علوم پزشکی ایران، تهران، ۱۳۷۱.
- ۶- اکبریان، عباس. «تعیین و مقایسه هزینه تمام شده اعمال جراحی و میزان یارانه پرداختی در بیمارستانهای تامین اجتماعی بجنورد و تربت حیدریه». پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشکده علوم و تحقیقات دانشگاه آزاد اسلامی، ۱۳۷۶.
- ۷- بختیاری، پرویز. «حسابداری و مدیریت مالی برای مدیران». انتشارات سازمان مدیریت صنعتی، ۱۳۷۸.
- ۸- تقوی، مهدی. «مبانی علم اقتصاد». چاپ اول، انتشارات مرکز آموزش و پژوهش صنایع ایران، تهران، ۱۳۷۰.

۹- تقی پور، قاسم. «تعیین هزینه تمام شده و یارانه پرداختی اعمال جراحی بخش ارتوپدی بین دو گروه بیمه شده و بیمه نشده در بیمارستان نکویی قم در سال ۱۳۷۷». دانشکده علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، ۱۳۷۸.

۱۰- حاج حسینی، افشین. «بررسی هزینه تمام شده بیماران بستری در مرکز روانپزشکی رازی در سال ۱۳۷۹» پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه علوم بهزیستی و توانبخشی، ۱۳۷۹

۱۱- خواجهوی، شکراله. «حسابداری صنعتی، انتشارات جهاد دانشگاهی». دانشگاه تهران، ۱۳۷۰

۱۲- خالصی، نادر. «بررسی هزینه های هتلینگ و تخت روز در بیمارستانهای عمومی کشور». دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی دانشگاه علوم پزشکی ایران، ۱۳۷۴.

۱۳- شادپور، کامل. «تحلیل هزینه در مراقبتهای بهداشتی». انتشارات تحقیق، ۱۳۷۶.

۱۴- شیم، سیگل. «حسابداری مدیریت». ترجمه پرویز بختیاری. انتشارات سازمان مدیریت صنعتی، ۱۳۷۹.

۱۵- حسینی، ابوالقاسم. «بررسی مقدماتی اصول بهداشت روانی، روان درمانی و برنامه ریزی در مکتب اسلام». ۱۳۷۴.

۱۶- خوشنویس، علی اصغر. «تحقیقی پیرامون بررسی نقایص اداره امور مالی در بیمارستانهای خصوصی و دولتی». ۱۳۶۴.

- ۱۷- زعیم، مرتضی. «تحقیق در سیستمهای بهداشتی (شیوه تهیه طرحهای تحقیقاتی برای حل معضلات بهداشتی و درمانی)». سازمان جهانی بهداشت، ۱۳۷۶.
- ۱۸- صدقیانی، محمد ابراهیم. جزوه درسی «استاندارد خدمات بهداشتی و درمانی». دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی پزشکی، دانشگاه علوم پزشکی ایران، تهران، ۱۳۷۲.
- ۱۹- عباس مقدم، محمد علی. «تجزیه و تحلیل هزینه های درمانی بخش جراحی اعصاب بیمارستان امام خمینی در سال ۱۳۷۳». پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت بهداشت، دانشکده بهداشت دانشگاه علوم پزشکی تهران، ۱۳۷۵.
- ۲۰- عسگری، منوچهر. «اقتصاد بهداشت». نشر نو اقتصاد، ۱۳۷۶.
- ۲۱- فرزب، علیرضا. «نظام نوین بودجه ریزی در ایران». شرکت تعاونی کارآفرینان فرهنگ و هنر، ۱۳۸۴.
- ۲۲- فرهادی، یدا... . «توانبخشی روانی و روانپزشکی جامعه نگر». انتشارات سازمان بهزیستی کشور، ۱۳۷۸.
- ۲۳- قنبری، رحمت ا... . «بررسی هزینه تمام شده همودیالیز و یارانه آن در بیمارستان شهید چمران». دانشکده علوم و تحقیقات دانشگاه آزاد اسلامی، ۱۳۷۸.
- ۲۴- کشتکار، مریم (۱۳۷۴). «دولت و سیاستهای بهداشت و درمان». مجله تازه های اقتصاد شماره ۴۷، ۱۳۷۴.
- ۲۵- کریمی، ایرج. جزوه درسی «اقتصاد بهداشت» دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی پزشکی، دانشگاه علوم پزشکی ایران، ۱۳۷۹.

- ۲۶- کریمی، ایرج. «اقتصاد سلامت». انتشارات گپ، ۱۳۸۴
- ۲۷- کریمی، حمید. «محاسبه هزینه تمام شده و یارانه خدمات ارائه شده در بخش جراحی قلب بیمارستانهای علوم پزشکی تهران»، ۱۳۷۶.
- ۲۸- گلچین، محمد. «بررسی هزینه کارآیی خدمات دندانپزشکی در مراکز بهداشتی درمانی شهری - روستایی استان گیلان در سال ۱۳۷۱». پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت، دانشگاه علوم پزشکی تهران، ۱۳۷۴.
- ۲۹- گنجی، حمزه. «بهداشت روانی». انتشارات ارسباران، ۱۳۷۸.
- ۳۰- مبارکی، حسین. «بررسی هزینه تمام شده خدمات در بیمارستانهای روانی شهر تهران در سال ۱۳۷۳». پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت خدمات بهداشتی درمانی، دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی دانشگاه علوم پزشکی ایران، ۱۳۷۴.
- ۳۱- مجلس شورای اسلامی. «برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران». سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، ۱۳۸۴.
- ۳۲- محسنی، منوچهر. «جامعه شناسی پزشکی و بهداشت». انتشارات طهوری ۱۳۶۸.
- ۳۳- ملکی، محمد رضا. «بررسی هزینه - واحد خدمات بهداشتی درمانی و کارایی در واحدهای تحت پوشش شهرستان دماوند در سال ۱۳۷۳». دانشکده مدیریت و اطلاع رسانی دانشگاه علوم پزشکی ایران، ۱۳۷۳.
- ۳۴- منتظر ظهور، محمود. «اقتصاد خرد و کلان». انتشارات دانشگاه تهران، ۱۳۷۶.

۳۵- موریس، اس چارلز، فیلیس، اون آر. «تحلیل اقتصادی جلد اول». ترجمه اکبر کمیجانی.

انتشارات دانشگاه تهران، ۱۳۷۴

۳۶- میر محمدی، صدرا. «حسابداری صنعتی». مرکز آموزش مدیریت دولتی تهران، جلد اول،

۱۳۷۳.

۳۷- میلانی فر، بهروز. «بهداشت روانی». نشر قومس، ۱۳۷۴.

۳۸- نژاد پاریزی، ایران و ساسان گهر، مهدی. «سازمان و مدیریت از تئوری تا عمل».

موسسه بانکداری اسلامی، ۱۳۷۱.

۳۹- نساج، آذرمیدخت. «بررسی هزینه تمام شده اعمال جراحی چشم و تعرفه های مصوب

در بخش چشم پزشکی بیمارستان لبافی نژاد». دانشکده علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد

اسلامی، ۱۳۷۹.

۴۰- نشت نشایی، کیانوش. «تعیین هزینه های خدمات بهداشتی درمانی ارائه شده در مراکز

و خانه های بهداشت در بندر انزلی در سال ۱۳۷۶». پایان نامه کارشناسی ارشد. دانشکده

علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، ۱۳۷۷.

۴۱- وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی و سازمان برنامه و بودجه. «نظام خدمات

درمان بستری و تخصصی کشور». ۱۳۷۹.

۴۲- هاناگ، مارسیا. «ضایعات نخاعی». ترجمه فاطمه بزرگ نیا. انتشارات چهر، ۱۳۷۶

۴۳- هوشیار، جهانگیر. «بررسی قابلیت های اجرایی بیمه همگانی خدمات درمانی دفتر بهداشت

و درمان». سازمان برنامه و بودجه، ۱۳۷۳.

فهرست منابع لاتین

1. Abel, Smith, B., Poverty, Development And Health Policy. Public Health Papers. W. H. O. Geneve, 1987.
2. Andress, A; Anre. Manual of Medial Office Management. Saunders Company, Philadelphia U. S. A. 1996.
3. Arnadet, Clara. Hackubery/Loucine, M. Nursing Administration. Mosby CO. 1975.
4. Arrow, K. J., The Welfare Economics Of Medical Care. Penguin Books, 1970.
5. Berkowitz, Monroe; O'Leary, Paul K.. Spinal cord injury: An Analysis of Medical and Social Cost. 1998.
6. Butler, Jim. Hospital Cost Analysis. Kluwer Academi Publishers, Dordrecht, 1995.
7. Caspire, A. Effects Of Budgeting on Health care Servicing In Dutch Hospital. American Journal Of Public Health. Vol. 81, No. 11, PP. 88-90.
8. Chandra, Prassan. Manager Guide To Finance & Accounting. Finance India journal. Vol VI. No. 2, Jun 1992.
9. Comet, P., Piganiol, R. L'hospital Public. Borger-Levrault. Paris 1974.
10. Connell, Mc. C. R.. Economic. Mc Growhill Co., 1978.
11. Drury & colin. Management & cost acoounting. Paperback. International Thomson Business U. K. 1993.
12. Grease, Anderw. Parker, David. Cost Analysis In Primary Health Care, A Training Manual For Programming manager. World Health Organization. Geneva 1994.
13. Jacobs, Philip. The Economic Of Health And Medical Care. Aspen Publishers. Third Edition, Gaithersbury-Maryland, 1991

14. Johnson RL; Brooks CA; whiteneck GC.. Cost of Traumatic spinal cord injury in a Population – Based registry. National Library of Medicine; 1996
15. Hasegawa y; Ohashi M; Ando N; Hayashit; Kumagaik; Shimazu A; Spinal cord injury hospitalisation in a rehabilitation hospital in Japan. Kanagawa Rehabilitation Hospital. 1994.
16. Milton, Terris. Global Budgeting And The Control of Hospital Cost. Journal Of Public Health Policy, 1991.
17. New Brander, William, Barum, Haward, Kutzin, Joseph. Hospital Economic and Financing In Developing Countries. W. H. O., 1991.
18. Parker, David. Taking Wastage And Inefficiency In The Health Sector. World Health Forum. Vol. 15, 1994.
19. Perkins, Frances. Practical Cost Benefit Analysis. Paperback, Mc millan, 1995.
20. Price C; Makintubees; Herndon W; Ister GR; Epidemiology of Traumatic spinal cord injury and acute hospitalization rehabilitation charges for spinal cord injuries in Uklahoma, 1988-1990. Oklahoma State Department of Health. 1994.
21. Sharing The Cost Of Health Care, World Health Forum. 2 (1), PP. 85-95, 1981.
22. Swai, A; Grundy, D. ABC of spinal cord injury. BMJ. 1993
23. Tunthet, Aung. Measuring Cost For Epicosting Are visit. Office Of Social and Economic Analysis. UNISEF, 1993.
24. Walsh, J. Cost of spinal cord injury in Austaralia. Natinal Library of Medicine. 1988.
25. W. H. O. A Review Of Deteminats Of Hospital Performance. Geneve, PP. 11-15, April, 1994.

26. Williams, George. The States And Regulation, An Examination Of Hospital Costs. PP. 30-50, 1989.

27. Young, Rubert; Woolsey, Robert M. Diagnosis and Management of Disorders of the Spinal cord. Library of congress cataloging in Publication Data. 1995.

ضایعه نخاعی وضعیتی کشنده است و از قدیم اینچنین شناخته شده است. در حدود ۲۵۰۰ سال قبل از میلاد در پاپیروس ادوین اسمیت^۱، یک پزشک ناشناس مصری، (کوادروس پلژی) ناشی از ضایعه دقیقاً توصیف شد و از یک پیش آگهی دردآور با یک توصیه هراسناک خبر دارد: «ناخوشی درمان نشدنی» این نظر تا سالهای ابتدایی قرن بیستم نیز پابرجا بود. در جنگ جهانی اول ۹۰٪ بیماران که از ضایعه نخاعی رنج می بردند در سال اول مجروح شدن مردند و تنها در حدود ۱٪ بیش از ۲۰ سال زنده ماندند. خوشبختانه، دیدگاه تعداد کمی از پیشگامان - گاتمن^۲ در انگلستان با مونرو^۳ و بورز^۴ از ایالات متحده باعث پیشرفت آتیه افرادی با ضایعه نخاعی شده است. اگرچه مرگ و میر ناشی از تتراپلژی هنوز ۳۵٪ در دهه ۱۹۶۰ بود. فهم بهتر و مدیریت ضایعه نخاعی منتهی به یک کاهش در مرگ و میر و افزایش بروز آسیب نخاعی ناقص در افرادی که نجات می یابند شده است. مدیریت ایده آل، تخلیه آنی از صحنه تصادف به یک مرکز تخصصی را طلب می کند که مراقبت ویژه از بیمار توسط یک متخصص ضایعات نخاعی سرپرستی می شود.

1- Edwin Smith
2- Gutman
3- Munro
4- Bros

در حال حاضر بروز سالانه ضایعه نخاعی در انگلستان در حدود ۱۰ تا ۱۵ نفر در هر یک میلیون جمعیت است. در سالهای اخیر، سهم ضایعات نخاعی کمتری افزایش یافته است.

اگرچه اثر ضربه اولیه غیر قابل تغییر است، طناب نخاعی در معرض آسیب بعدی ناشی از مدیریت اولیه غیر عاقلانه است. خدمات اورژانس باید از چنین اشکالاتی حذر کند، در بیماران

بیهوش باید از امکان ضایعه نخاعی از طبیعت حادثه آگاه شود و در بیماران هوشیار پیش

آگهی از تاریخچه و ارزیابی نورولوژیک پایه نسبت به ضایعه نخاعی مشکوک شود.

(گروندی، د؛ سوای، ا. الفبای آسیب نخاعی. ص. ۲ و ۳، ۱۹۹۰)