

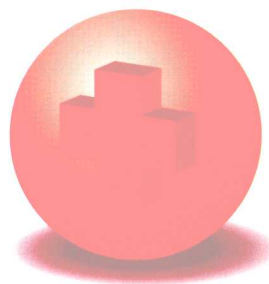
YI YUAN KUAI JI ZHI DU

医院 会计制度

主 编 李传猛 李尊奉 杜桂霞

Y I Y U A N K U A I J I Z H I D U

天津科学技术出版社



医院会计制度

主 编 李传猛 李尊奉 杜桂霞

天津科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

医院会计制度/李传猛,李尊奉,杜桂霞主编. —天津:

天津科学技术出版社,2008.9

ISBN 978-7-5308-4809-8

I. 医… II. ①李…②李…③杜… III. 医院—会计制度—
中国 IV. R197.322

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 148287 号

责任编辑:郑东红

责任印制:王 莹

天津科学技术出版社出版

出版人:胡振泰

天津市西康路 35 号 邮编 300051

电话 (022)23332693(编辑室) 23332393(发行部)

网址:www.tjkjcs.com.cn

新华书店经销

泰安开发区成大印刷厂印刷

开本 850 × 1168 1/32 印张 5.75 字数 150 000

2008 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

定价:10.00 元

主 编 李传猛 李尊奉 杜桂霞

副主编 (按姓氏笔画排序)

尹 雪	边永香	石桂群	吕 丽	朱茂松
刘 燕	孙科群	李 军	李 成	李元涛
李坚实	张春莲	张淑琴	周博文	郝栋梁
黄世敏				

编 委 (按姓氏笔画排序)

尹 雪	边永香	石桂群	吕 丽	朱茂松
刘 燕	孙科群	李 军	李 成	李元涛
李传猛	李坚实	李尊奉	杜桂霞	张春莲
张淑琴	周博文	郝栋梁	黄世敏	

前 言

现行医院会计制度于1998年制定,1999年1月1日起执行,到现在已运行近10年时间。其间医疗支出目级科目于2002年已经过卫生部财务司重新修订。

随着近年来财政部新会计准则的连续出台,医院新的会计业务也不断出现,如政府集中招标采购制度、财政集中支付制度、零余额账户结算制度、零基预算制度、融资租赁业务等。其中许多内容在现行医院会计制度中没有规定,各医院对新业务的会计处理往往不一致,本书结合医院特点,从执行会计制度、方便会计人员操作的角度,将医院一些新业务内容以问答形式进行解释,并对医院发生的会计业务以实例的形式进行编写,符合医院实际情况,便于医院会计人员进行操作。

本书分为上下两编,上编为理论知识部分,以问答的形式对医院会计知识、会计实例进行解释,共分12章241个问题。下编为医院业务知识部分,以会计实例、填制会计分录、编制财务报告等方式对医院的各项会计业务进行解答。本书文字简练,通俗易懂,内容丰富,深入浅出,有较高的可操作性。

由于编者水平有限,书中难免出现错误和不妥之处,恳请广大读者提出批评指正。

编 者

2008年8月

主 编 简 介

李传猛,男,生于1971年12月,大学文化,中共党员,现任莱芜市中医医院财务科科长,高级会计师。

李尊奉,男,生于1973年4月,大学文化,中共党员,现任莱芜市中医医院主管会计、财务科副科长,会计师。

杜桂霞,女,生于1978年10月,大学学历,学士学位,现任莱芜市中医医院财务科会计,会计师。

目 录

上编 会计理论知识部分

第一章	医院会计基础知识.....	1
第二章	流动资产	10
第三章	对外投资	25
第四章	固定资产	27
第五章	无形资产和开办费	31
第六章	负债	35
第七章	净资产	44
第八章	收入	49
第九章	支出	51
第十章	会计报表	57
第十一章	会计档案	70
第十二章	会计工作组织	82

下编 会计实务部分

仁爱医院 12 月份会计业务.....	89
附表.....	164

上编 会计理论知识部分

第一章 医院会计基础知识

1. 什么是医院会计?

医院会计是以会计学的基本原理和方法为基础,核算、监督和控制医院的各项经济活动,为加强医院经济管理提供经济信息的一门专业会计。

2. 什么是会计期间前提?

会计期间前提是对会计主体前提持续不断的经济活动人为的划分为阶段,按划分的阶段核算、反映和监督经济活动和成果,分期结算账目和编制会计报表。按会计惯例,会计期间通常以年为度量单位。我国规定会计期间分为年度、季度和月份,均采用公历。我国的会计年度为每年的1月1日至12月31日。

3. 会计核算的一般原则是什么?

会计核算的一般原则是以会计假设和会计目标为理论基础而形成的规范会计工作的标准,是对会计工作具有普遍指导意义的原则,是对会计核算工作的基本要求。

(1)客观性原则。客观性原则又称真实性原则或可靠性原则。它是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果,做到内容真实、数字准确、项目完整、资料可靠。客观性原则是会计核算工作和会计信息的基本质量要求。

(2)相关性原则。相关性原则又称有用性原则。它是指会计

核算提供信息必须与会计信息使用相关联,满足与企业有关的各方面需要。

(3)可比性原则。可比性原则又称统一性原则。它是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。

(4)一贯性原则。一贯性原则又称一致性原则。它是指同一企业不同会计期间采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致,不得随意变动。一贯性原则强调的是同一企业不同会计期间会计信息可以比较。一贯性原则并不意味着当情况变化时不允许对会计的程序和方法作出更佳的选择,但必须有充分的理由。

(5)及时性原则。及时性原则是指会计核算工作要讲求实效,会计业务处理要及时进行,不得拖延和积压,以便会计信息及时使用,确保信息的时效性。

(6)明晰性原则。明晰性原则是指会计记录与会计报表应当清晰明了,便于理解和运用,对报表中的重要信息要有文字说明,通俗易懂,便于信息使用者理解和掌握。

(7)权责发生制原则。权责发生制原则又称应计制或应计基础、应收应付制。它是以收付应属期间为标准,确定本期收入和费用处理方法。它也是会计核算的一般原则中用于指导和确认的原则。

(8)配比性原则。配比性原则是指收入与相关的成本、费用应当相互配比,它是权责发生制的派生或具体化。

(9)谨慎原则。谨慎原则又称审慎原则或稳健原则。它是指会计核算对尚未取得的收益,不得估价入账,对可能发生的费用、损失,应按国家规定估价入账,要合理核算可能发生的损失和费用,但不得虚列支出,隐匿收入。

(10)历史成本原则。历史成本原则又称原始成本或取得成本原则。它是指企业和各项财产物资应当按取得时的实际成本计

价。物价变动时,除国家另有规定外,不得调整其账面价值。会计的历史成本原则是以企业持续经营和币值比较稳定为前提的。但在通货膨胀、币值下降时,仍按历史成本反映价值,使用的会计报表往往被误解,而作出错误的决策。

(11)划分收益性支出与资本性支出的原则。它是指会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。

(12)重要性原则。重要性原则是指财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果的前提下,对于重要经济业务应当单独反映。

4. 医院财务管理的基本原则是什么?

医院财务管理的基本原则是:执行国家有关法律、法规和财务规章制度;坚持厉行节约、勤俭办事业、制止奢侈浪费的方针;在以社会效益为主的原则下讲求经济效益。

5. 医院财务管理的主要任务是什么?

医院财务管理的主要任务是:合理编制医院预算,如实反映财务状况;依法组织收入,努力节约支出;建立健全内部财务管理制度,加强经济核算,提高资金使用效益;加强国有资产管理,防止国有资产流失;对医院经济活动进行财务控制和监督。

6. 医院财务预算的编制原则是什么?

编制医院预算要参考以前年度预算执行情况,根据预算年度收入的增减因素和措施,测算编制收入预算;根据事业发展需要、业务活动需要和财力可能,编制支出预算。编制收支预算必须坚持以收定支、收支平衡、统筹兼顾,保证重点的原则。不得编制赤字预算。医院要逐步采用零基预算方法编制预算。医院所有收支应全部纳入预算管理。

7. 什么是零基预算?

零基预算,是指不考虑过去的预算项目和收支水平,以零为基点编制的预算。零基预算的基本特征是不受以往预算安排和执行

情况的影响,一切预算收支都建立在成本效益分析的基础上,根据需要和可能来编制预算。

8. 什么是医院会计的对象?

医院会计的对象是指医院会计核算和监督的内容,也就是医院资金投入进行劳务再生产的资金活动。

9. 医院会计机构的任务是什么?

(1)负责医院财务预算、决算的编制和执行工作。

(2)负责医院财务管理工作,严格执行财经纪律。

(3)做好会计核算工作,分清资金渠道,合理使用资金;参与经济合同的签订。

(4)加强对医院收费工作的管理,合理地组织收入,并多渠道筹集资金。

(5)进行财务分析,揭露医院经营管理中的问题,为医院领导进行经济管理和经济决策提供科学、准确及时地会计信息。

(6)定期向上级主管部门报送会计报表。

(7)负责对医院有关部门财会人员的业务指导、监督、检查、培训和考核。

10. 什么是医院会计要素?

医院会计核算的要素是会计对象的基本组成部分,是医院会计对象的具体化,也是医院会计报表的组成项目。会计要素包括:资产、负债、收入、支出、收支结余和净资产。

11. 什么是医院资产?

资产是医院所拥有或控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财权、债权和其他权利。

医院资产可以根据不同的标准进行分类。按流动性质分为:流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、其他资产等。按货币性质分为:货币资产(现金、银行存款、应收账款、应收票据、有价证券等)和非货币资产(固定资产、库存药品、库存物资、在加工材料

等)。按实物形态分为:有形资产(现金、固定资产、库存药品、库存物资、在加工材料等)和无形资产(专利权、商标权、专有技术、商誉等)。

12. 什么是医院的收入? 它包括哪些内容?

医院收入是指医院在一定会计期间通过对患者提供医疗劳务获得的收益和其他活动依法取得的非偿还性资金及得到的上级补助。它包括:

(1) 财政补助收入是指医院按核定的预算和经费领拨关系从财政部门或上级单位直接或间接取得的各类事业经费(包括定额和定项补助)。

(2) 上级补助收入是指医院从主管部门或上级单位取得的非财政性补助收入,用于补助正常业务资金的不足。

(3) 医疗收入是指医院在开展医疗业务活动中所取得的收入,包括门诊收入(挂号收入、诊察收入、检查收入、治疗收入、手术收入、化验收入、其他收入)和住院收入(床位收入、诊察收入、检查收入、治疗收入、手术收入、化验收入、护理收入、其他收入)。

(4) 药品收入是指医院在开展医疗业务活动中取得的中药收入、中成药收入、西药收入。

(5) 其他收入,即上述规定范围以外的各项收入,包括培训收入、救护车收入、废品变价收入、不受用途限制的捐赠和对外投资收益、利息收入等。

13. 什么是医院支出? 它包括哪些内容?

支出是指医院在一定会计期间,为了获取收益,而耗费的成本费用。医院支出包括:医疗支出、药品支出、管理费用、财政专项支出和其他支出等。

14. 如何计算医院的收支结余?

收支结余是指医院收入与支出相抵后的余额。

业务收支结余和财政专项补助结余应分别计算。

收支结余的计算公式如下：

业务收支结余 = 财政补助收入中经常性补助 + 上级补助收入 + 医疗收入 + 药品收入 + 其他收入 - 医疗支出 - 药品支出 - 其他支出

其中药品收支结余应当单独反映。

财政专项补助结余 = 财政专项补助上年结余 + 财政补助收入中专项补助 - 财政专项支出

15. 医院年末业务收支结余如何分配？

首先支付超收上缴款。支付超收上缴款后的收支结余为负数的应由事业基金弥补，不得进行其他分配；事业基金不足以弥补的，保留在待分配结余中；收支结余为正数的，按规定提取职工福利基金，记入专用基金，剩余部分转入事业基金。

财政专项补助结余按规定结转下年继续使用。

16. 什么是会计科目？

会计科目简称科目，是指在医院会计核算中，为了反映、分析和监督各种经济业务活动，而对会计核算对象依其经济内容所进行的科学分类。

医院的会计科目根据经济内容可分为资产类、负债类、净资产类和收支类。

17. 什么是账户？账户中一般包括哪些内容？

账户，是指进行分类核算、反映经济业务各项内容增减变化而在各类账簿中开立的各种户头的简称。账户中一般包括以下内容：

- (1) 账户的名称(会计科目)；
- (2) 日期和凭证号数；
- (3) 摘要；
- (4) 借方或贷方登记额；

(5) 余额和其他。

18. 什么是借贷复式记账法？

复式记账法，是指对于发生的经济业务以相等金额同时反映在两个或两个以上账户中的一种记账方法。借贷记账法，则是运用复式记账原理，以“借”和“贷”为记账符号的一种复式记账方法。复式记账法的基本理论依据是资产等于负债加净资产这一平衡原理。

19. 借贷记账法的特点是什么？

- (1) 记账符号为“借”、“贷”；
- (2) 有借必有贷，借贷必相等；
- (3) 以“资产 = 负债 + 净资产”为核算依据；
- (4) 便于试算和分析；
- (5) 能提高会计核算工作效率。

20. 借贷记账法的记账规则是什么？

(1) 在资产类账户中，借方表示资产的增加数，贷方表示资产的减少数；

(2) 在权益类（负债和净资产）账户中，借方表示权益的减少，贷方表示权益的增加。

21. 医院会计的核算形式有哪些？

医院会计核算形式有两种：一种是记账凭证核算形式，这种形式适用于经济业务量不多的医院。另一种是科目汇总表核算形式，它适用于经济业务量较大的医院。记账程序见图 1-1 和图 1-2。

22. 什么是财产清查？财产清查的方法是什么？

财产清查是指通过对实物、现金、有价证券实地盘点和对银行存款、往来款项等的核对，来确定各项资产的实存数，并注明实存数与账面数是否相符的一种专门方法。

财产清查前的准备工作包括：第一，制定财产清查计划、确定

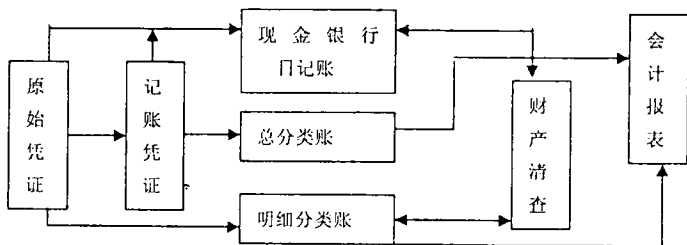


图 1-1 记账凭证记账程序

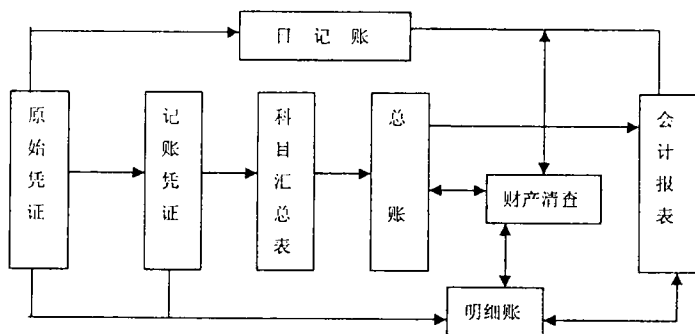


图 1-2 科目汇总表记账程序

清查对象、范围和清查任务；第二，财会部门要将总账、明细账等有关资料登记齐全，核对正确，结出余额；第三，取得银行存款、借款和结算的凭据，以便核对，准备好各种清查核对表册。做好准备工作后，即可分别对实物、货币资金、结算款项等采取不同的方式进行清查。清查实物，要求实物保管人员、使用科室的相关人员与盘点人员同时在场清查，记录实物盘点结果。清查现金、有价证券采用实地盘点方式进行。清查银行存款，采取与开户银行核对账目

的方法进行。清查往来款项,采取同对方单位核对账目的方法。对财产清查结果要查明差异及原因,总结经验教训,完善管理制度,及时调整账目,账实相符。

第二章 流动资产

1. 什么是医院的流动资产？它包括哪些内容？

流动资产是指可以在 1 年内变现或者耗用的资产。医院的流动资产包括现金、各种存款、应收款项、库存物资、药品等。医院应收款项包括应收医疗款、应收在院病人医药费和其他应收款等。库存物资是指医院为开展业务活动及其他活动而储存的材料、燃料、包装物和低值易耗品等。药品是指医院为了开展医疗活动而储存的各类药品。

2. 什么是现金？

现金是指医院的库存现金。库存现金由医院出纳员保管，供日常零星开支使用。医院的收款处、住院处、挂号室的现金也应按现金管理。

3. 医院现金收入的范围包括哪些？

- (1) 门诊医疗活动的现金收入；
- (2) 住院结算时的现金收入；
- (3) 医院筹措借款的现金；
- (4) 职工归还备用金和差旅费；
- (5) 其他不足转账结算起点的现金收入等。

4. 医院现金支付的范围有哪些？

- (1) 支付给职工和个人的工资，奖金，补贴，社会保险，社会救济，抚恤金和福利补助等费用；
- (2) 支付给出差人员随身携带的差旅费；
- (3) 支付给不能银行转账的集体或城乡居民的劳动报酬及采