

医院会计制度培训专用教材

医 院 会计制度讲解

杨 萍◎编著



地震出版社
Seismological Press

医院会计制度讲解

杨 萍 编著



地震出版社

Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

医院会计制度讲解 / 杨萍编著. —北京: 地震出版社, 2017. 5

ISBN 978 - 7 - 5028 - 4014 - 3

I. ①医… II. ①杨… III. ①医院 - 会计制度 - 中国
IV. ①R197. 322

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 065947 号

地震版 XM3966

医院会计制度讲解

杨萍 编著

责任编辑: 薛广盈 吴桂洪

责任校对: 潘菊华

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

邮编: 100081

发行部: 68423031 68467993

传真: 88421706

门市部: 68467991

传真: 68467991

总编室: 68462709 68423029

传真: 68455221

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqb68426052@163. com

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2017 年 5 月第一版 2017 年 5 月第一次印刷

开本: 787 × 1092 1/16

字数: 388 千字

印张: 18. 25

书号: ISBN 978 - 7 - 5028 - 4014 - 3/R (4689)

定价: 48. 00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

公立医院是中国医疗服务体系的主体，它是体现公益性、解决基本医疗、缓解人民群众看病就医困难的主力军。由于公立医院的公益性，使得公立医院的会计核算和普通企业有很大的区别，为了规范公立医院的会计核算，保证会计信息质量，适应财政改革和公立医院财务管理改革的要求，财政部于2010年12月31日颁布了《医院会计制度》（财会〔2010〕27号），并自2012年1月1日起在全国范围内施行。

为了帮助广大公立医院财务人员理解和应用《医院会计制度》，促进公立医院会计核算水平的提高，我们精心编写了《医院会计制度讲解》一书。在本书的编写过程中，我们组织了一批长期从事政府及非营利组织会计实务、教学的专家和学者，专门组成医院会计制度研究组，研究组成员相互合作，充分结合学术界和实务界的知识与经验，对医院会计理论和实务问题进行了深入、广泛的探讨。以《中华人民共和国会计法》《医院会计制度》和《事业单位财务规则》为依据，以易理解性和实用性为宗旨，设计了本书的内容框架。在介绍医院会计核算基本理论和方法的基础上，还重点介绍了《医院会计制度》在实施过程中产生的新问题、新案例以及新的解决方法。

本书共分为八章，第一章为总论，主要介绍了医院会计制度的修订背景、基本内容、新旧公立医院会计制度变化与衔接；第二章至第六章为医院会计核算实务，按照资产、负债、净资产、收入、支出的顺序，结合具体例题讲解了各个会计要素及会计科目的确认、计量、记录方法、账务处理，以及新旧医院会计制度的变化与衔接；第七章为医院财务会计报告，介绍了公立医院会计报告构成、编制、分析方法以及新旧会计制度财务会计报告的变化；第八章为成本报表参考格式。

本书的特点主要有：

(1) 严格依据《医院会计制度》编写,全面反映《医院会计制度》的要求。以《医院会计制度》为蓝本,对其进行深入的分析,全面详细地介绍了医院会计制度的内容与具体实务操作。

(2) 内容全面。本书在讲解医院会计制度的同时,也把《事业单位财务规则》和《行政事业单位内部控制规范(试行)》相关内容也融合进了书中,从而方便医院会计从业人员对于医院会计核算的理解和实务操作。

(3) 例题紧密联系实际。本书详细地讲解了医院会计科目的账务处理,并在账务处理讲解后选配有详细且密切结合实际的例题,从而增强了医院从业人员对相关账务处理的理解,提高会计人员的实际操作能力。

本书既可以用于医院会计人员学习《医院会计制度》之用,也可以用于相关专业的学生教材。由于编者学识有限,书中存在的不妥之处在所难免,敬请同仁和广大读者不吝指正。作者联系邮箱:suoxh@139.com。

杨 萍

2017年4月

目 录

第一章 总论	1
第一节 《医院会计制度》总说明	1
一、《医院会计制度》修订背景	1
二、修订《医院会计制度》的基本指导思想和原则	3
三、《医院会计制度》修订过程	4
四、新《医院会计制度》的结构和主要内容	5
第二节 医院会计基本框架	6
一、医院会计目标	6
二、医院会计的基本假设	6
三、医院会计核算基础	7
四、医院会计要素	8
五、医院会计科目	9
六、医院会计信息质量要求	10
七、医院财务报表编制要求	11
八、会计管理活动	12
第三节 新旧《医院会计制度》对比	12
一、调整制度适用范围	12
二、增加财政预算改革相关核算内容	12
三、将基建账数据并入会计“大账”	13
四、取消固定基金和修购基金，计提固定资产折旧	13
五、合并医疗药品收支核算	14
六、完善医疗成本归集核算体系	14
七、明确原制度“缺失”的重要规范要求	14
八、改进完善会计科目体系	15
九、改进完善财务报告体系	16
十、引入注册会计师审计制度	16

第二章 资产类	18
第一节 资产概述	18
一、资产的定义与分类	18
二、资产的确认、计量和列报	18
三、资产类会计科目	19
第二节 库存现金	20
一、库存现金管理的规定	20
二、库存现金科目的设置	20
三、库存现金的会计核算	21
第三节 银行存款	22
一、银行存款管理的规定	22
二、银行存款科目的设置	23
三、银行存款的会计核算	23
第四节 零余额账户用款额度	24
一、零余额账户用款额度的定义	24
二、零余额账户用款额度科目的设置	24
三、零余额账户用款额度的会计核算	24
第五节 其他货币资金	25
一、其他货币资金的定义	25
二、其他货币资金科目的设置	25
三、其他货币资金的会计核算	26
第六节 短期投资	26
一、短期投资的定义	26
二、短期投资科目的设置	26
三、短期投资的会计核算	27
第七节 财政应返还额度	28
一、财政应返还额度的定义	28
二、财政应返还额度科目的设置	28
三、财政应返还额度的会计核算	28
第八节 应收在院病人医疗款	29
一、应收在院病人医疗款的定义	29
二、应收在院病人医疗款科目的设置	30

三、应收在院病人医疗款的会计核算·····	30
第九节 应收医疗款·····	31
一、应收医疗款的定义·····	31
二、应收医疗款科目的设置·····	31
三、应收医疗款的会计核算·····	32
第十节 其他应收款·····	34
一、其他应收款的定义·····	34
二、其他应收款科目的设置·····	34
三、其他应收款的会计核算·····	35
第十一节 坏账准备·····	37
一、坏账的概念·····	37
二、坏账损失的核算方法·····	37
三、坏账准备科目的设置·····	38
四、坏账准备的会计核算·····	38
五、坏账准备的具体计提方法举例·····	38
第十二节 预付账款·····	40
一、预付账款的定义·····	40
二、预付账款科目的设置·····	40
三、预付账款的会计核算·····	40
第十三节 库存物资·····	42
一、库存物资的定义·····	42
二、库存物资科目的设置·····	42
三、库存物资的会计核算·····	42
第十四节 在加工物资·····	49
一、在加工物资的定义·····	49
二、在加工物资科目的设置·····	49
三、在加工物资的会计核算·····	49
第十五节 待摊费用·····	51
一、待摊费用的定义·····	51
二、待摊费用科目的设置·····	52
三、待摊费用的会计核算·····	52
第十六节 长期投资·····	52
一、长期投资的定义·····	52

二、长期投资科目的设置	53
三、长期投资的会计核算	53
第十七节 固定资产	59
一、固定资产的定义、特征和确认	59
二、固定资产的分类	60
三、固定资产科目的设置	61
四、固定资产的会计核算	61
第十八节 累计折旧	70
一、累计折旧的定义	70
二、累计折旧科目的设置	70
三、计提折旧的规定	70
四、累计折旧的会计核算	71
第十八节 在建工程	72
一、在建工程的定义	72
二、在建工程科目的设置	72
三、在建工程的会计核算	73
第十七节 固定资产清理	75
一、固定资产清理的定义	75
二、固定资产清理科目的设置	75
三、固定资产清理的会计核算	75
第十八节 无形资产	76
一、无形资产的定义	76
二、无形资产的内容	77
三、无形资产的确认	78
四、无形资产科目的设置	79
五、无形资产的会计核算	79
二、累计摊销科目的设置	83
三、无形资产摊销的规定	83
四、累计摊销的会计核算	84
第二十节 长期待摊费用	84
一、长期待摊费用的定义	84
二、长期待摊费用科目的设置	84
三、长期待摊费用的会计核算	84

第二十一节 待处理财产损溢	85
一、待处理财产损溢的定义	85
二、待处理财产损溢科目的设置	85
三、待处理财产损溢的会计核算	85
第二十二节 新旧会计制度资产核算的变化	87
一、新旧会计制度资产核算科目的变化	87
二、资产类会计科目新旧制度的衔接	90

第三章 负债类 93

第一节 负债概述	93
一、负债的定义与分类	93
二、负债的确认、计量和列报	93
三、负债管理的规定	94
四、负债类会计科目	94
第二节 短期借款	95
一、短期借款的定义与确认	95
二、短期借款科目的设置	95
三、短期借款的会计核算	95
第三节 应缴款项	97
一、应缴款项的定义	97
二、应缴款项科目的设置	97
三、应缴款项的会计核算	97
第四节 应付票据	99
一、应付票据的定义	99
二、应付票据科目的设置	99
三、应付票据的会计核算	99
第五节 应付账款	102
一、应付账款的定义及确认	102
二、应付账款科目的设置	102
三、应付账款的会计核算	102
第六节 预收医疗款	103
一、预收医疗款的定义	103
二、预收医疗款科目的设置	103

三、预收医疗款的会计核算	104
第七节 应付职工薪酬	105
一、应付职工薪酬的定义	105
二、应付职工薪酬科目的设置	106
三、应付职工薪酬的会计核算	106
第八节 应付福利费	107
一、应付福利费的定义	107
二、应付福利费科目的设置	107
三、应付福利费的会计核算	108
第九节 应付社会保障费	108
一、应付社会保障费的定义	108
二、应付社会保障费科目的设置	108
三、应付社会保障费的会计核算	109
第十节 应交税费	110
一、应交税费的定义与确认	110
二、应交税费科目的设置	110
三、应交税费科目的会计核算	111
第十一节 其他应付款	111
一、其他应付款的定义与确认	111
二、其他应付款科目的设置	112
三、其他应付款的会计核算	112
第十二节 预提费用	113
一、预提费用的定义与确认	113
二、预提费用科目的设置	113
三、预提费用的会计核算	113
第十三节 长期借款	114
一、长期借款的概述	114
二、长期借款科目的设置	114
三、长期借款的会计核算	114
第十四节 长期应付款	116
一、长期应付款的定义与确认	116
二、长期应付款科目的设置	116
三、长期应付款的会计核算	116

第十五节 新旧会计制度负债核算的变化	117
一、新旧会计制度负债核算科目的对照	117
二、新旧制度主要变化	118
第四章 净资产类	119
第一节 净资产概述	119
一、净资产的概念及特征	119
二、净资产的分类	120
三、净资产的确认、计量和列报	121
四、净资产类会计科目	121
第二节 事业基金	121
一、事业基金的定义	121
二、事业基金的管理	122
三、事业基金科目的设置	122
四、事业基金的会计核算	122
第三节 专用基金	123
一、专用基金的定义与内容	123
二、专用基金的管理	123
三、专用基金科目的设置	124
四、专用基金的会计核算	124
第五节 待冲基金	125
一、待冲基金的定义和内容	125
二、待冲基金的确认和计量	125
三、待冲基金科目的设置	126
四、待冲基金的会计核算	126
第六节 财政补助结转（余）	128
一、财政补助结转（余）的定义	128
二、财政补助结转（余）科目的设置	129
三、财政补助结转（余）的会计核算	129
第七节 科教项目结转（余）	131
一、科教项目结转（余）的定义	131
二、科教项目结转（余）科目的设置	131
三、科教项目结转（余）的会计核算	131

第八节 本期结余	132
一、本期结余的定义	132
二、本期结余科目的设置	132
三、本期结余的会计核算	133
第九节 结余分配	134
一、结余分配的内容	134
二、结余分配科目的设置	135
三、结余分配的会计核算	135
第十节 新旧会计制度净资产核算的变化	136
一、新旧会计制度净资产核算科目的变化	136
二、新旧制度的主要变化	137
第五章 收入类	138
第一节 收入概述	138
一、收入的定义与分类	138
二、收入的确认与计量	139
三、收入类会计科目	140
第二节 医疗收入	140
一、医疗收入概述	140
二、医疗收入的分类	141
三、医疗收入科目的设置	141
四、医疗收入的会计核算	142
第三节 财政补助收入	147
一、财政补助收入概述	147
二、财政补助收入科目的设置	148
三、财政补助收入的会计核算	148
第四节 科教项目收入	151
一、科教项目收入的定义	151
二、科教项目收入科目的设置	151
三、科教项目收入的会计核算	152
第五节 其他收入	152
一、其他收入的定义	152
二、其他收入科目的设置	152

三、其他收入的会计核算	153
第六节 新旧会计制度收入核算的变化	156
一、新旧会计制度收入核算科目的变化	156
二、新旧会计制度收入核算的变化	157

第六章 费用类

158

第一节 费用概述	158
一、费用的概念和特征	158
二、费用的分类	158
三、费用的确认和计量	161
四、费用类会计科目的设置	162
第二节 医疗业务成本	163
一、医疗业务成本概述	163
二、医疗业务成本的分类	163
三、医疗业务成本科目的设置	164
四、医疗业务成本的会计核算	164
第三节 财政项目补助支出	167
一、财政项目补助支出概述	167
二、财政项目补助支出科目的设置	167
三、财政项目补助支出的会计核算	167
第四节 科教项目支出	169
一、科教项目支出概述	169
二、对科教项目支出科目的设置	169
三、对科教项目支出的会计核算	169
第五节 管理费用	170
一、管理费用的定义	170
二、管理费用科目的设置	171
三、管理费用的会计核算	171
第六节 其他支出	174
一、其他支出的概述	174
二、其他支出科目的设置	174
三、其他支出的会计核算	174
第七节 新旧会计制度支出核算的变化	176

一、新旧会计制度支出核算科目的变化	176
二、新旧会计制度主要变化	177
第七章 医院会计报表格式及编制说明	178
第一节 资产负债表格式及编制说明	178
一、资产负债表	178
二、资产负债表编制说明	179
三、资产负债表编制举例	183
第二节 收入费用总表及其编制说明	187
一、收入费用总表	187
二、收入费用总表编制说明	188
三、收入费用总表编制举例	190
第三节 医疗收入费用明细表及其编制说明	195
一、医疗收入费用明细表	195
二、医疗收入费用明细表编制说明	197
三、医疗收入费用明细表编制举例	198
第四节 现金流量表及其编制说明	200
一、现金流量表	200
二、现金流量表编制说明	202
三、现金流量表编制举例	205
第五节 财政补助收支情况表及其编制说明	207
一、财政补助收支情况表	207
二、财政补助收支情况表编制说明	209
三、财政补助收支情况表编制举例	211
第八章 成本报表参考格式	213
第一节 医院各科室直接成本表	213
第二节 医院临床服务类科室全成本表	214
第三节 医院临床服务类科室全成本构成分析表	215
附录：医院会计制度	216
主要参考资料	278

第一章 总 论

2010年12月31日,财政部印发了新《医院会计制度》(财会〔2010〕27号),规定自2011年7月1日起在公立医院改革国家联系试点城市施行,自2012年1月1日起在全国施行。这是贯彻落实《关于深化医药卫生体制改革的意见》(中发〔2009〕6号)(以下简称《医改意见》)、《关于医药卫生体制改革近期重点实施方案(2009-2011)》(国发〔2009〕12号)(以下简称《实施方案》)等文件精神的一项重要措施,也是推进和深化公立医院改革的一项重要内容,对于进一步规范公立医院的会计核算、提高公立医院会计信息的质量、透明度和公信力、全面提升公立医院的成本、绩效和财会管理水平、强化医院内部管理和外部监督、促进医院科学发展具有十分重要的意义。本章对新《医院会计制度》的修订背景、修订原则、修订过程、主要结构和内容、主要变化等进行说明。

第一节 《医院会计制度》总说明

一、《医院会计制度》修订背景

我国原《医院会计制度》发布于1998年,自1999年1月1日起施行,对于规范公立医院的会计行为发挥了积极作用。随着我国公共财政体制的建立和完善,医疗卫生体制改革的不断深化,医院内外环境的深刻变化,十年前制定的医院会计制度已经难以满足新形势下医院改革与发展的需要,迫切需要进行修订。具体来讲,修订《医院会计制度》的必要性和迫切性包括如下几个方面:

(1) 修订完善医院会计制度,提升医院会计核算和管理水平,是贯彻落实《医改意见》及《实施方案》的重要举措,也是促进和深化公立医院改革的重要内容。

2009年4月,随着《医改意见》和《实施方案》的相继出台,我国新一轮医药卫生

体制改革进入实质推进阶段。《医改意见》明确提出要推进公立医院管理体制、建立规范的公立医院运行机制，并在具体措施中提出要进一步完善公立医院的财务、会计管理制度，严格预算管理，加强财务监管和运行监督。《实施方案》明确提出，要加强公立医院成本核算与控制，定期开展医疗服务成本测算，科学考评医疗服务效率。公立医院具有公益性质，坚持以病人为中心，以服务质量为核心，但同时又是一个独立核算的经济组织，具有资金规模大、业务活动复杂、需要持续运营和发展等特点。推进公立医院改革，提高医院的运营效率和社会效益，需要完善的会计制度作为支撑，以将有关医改精神落实到医院的日常核算和管理中，夯实会计基础数据、硬化成本计算与约束、提升医院的财务、绩效管理水平。因此，修订完善医院会计制度既是贯彻落实《医改意见》和《实施方案》的重要举措，也是促进和深化公立医院改革的重要内容。

(2) 修订完善医院会计制度，提供更为真实、准确、完整的会计信息，是加强财政科学化、精细化管理的基础。

全面推进财政科学化、精细化管理，是贯彻落实科学发展观的必然要求，也是新形势下做好财政工作的迫切需要，事关改革稳定的大局、财政职能作用的有效发挥、财政体制的健康发展，意义重大。推进财政科学化、精细化管理的主要任务之一，就是要加强管理基础工作和基层建设，夯实财政管理的基础。近年来，在中央大力加强民生工程建设方针政策指引下，国家财政对医疗卫生领域的投入逐步加大，公立医院业务规模有了较快增长，如何管好、用好财政投入的巨额资金，引起各方高度关注。修订完善医院会计制度，健全医院会计核算体系，促使医院对外提供更为真实、准确、完整的有关单位财政补助预算收支执行情况、资产负债等财务状况以及收入、成本费用等运营成果的信息，既是摸清医院真实家底，加强财政科学化、精细化管理的基础，也是加强财政预算管理、单位财务和资产管理，防范和化解财政风险的必然要求。

(3) 修订完善医院会计制度，规范财政预算改革相关问题核算，是公共财政体制建设的客观要求。

自本世纪初开始，我国逐步实施了部门预算、政府收支分类、国库集中支付、收支两条线、政府采购、国有资产管理等一系列财政预算管理体制、基本构建了适应社会主义市场经济体制、与国际惯例相接轨的公共财政体制框架。这些财政预算改革政策很多涉及会计核算方法的调整与改进，迫切需要从修改完善会计规范入手，确保各项政策措施的贯彻落实。修订完善医院会计制度，对财政预算改革相关问题核算作出全面、科学的规范，实现会计规范和其他各项政策规范的有机衔接，既是公共财政体制建设的客观要求，也能够更好地发挥会计服务财政工作的职能作用。

(4) 修订完善医院会计制度，着力解决当前医院核算中的突出问题，是提高会计信息质量、促进医院科学发展的迫切需要。

现行医院会计制度执行已过 10 年，随着医院各方面情况和环境变化，制度的滞后性