



国家卫生和计划生育委员会“十二五”规划教材
全国高等医药教材建设研究会“十二五”规划教材

全国高等学校教材

供卫生管理及相关专业用

卫生财务管理

Financial Management in Healthcare

主 编 | 程 薇

副主编 | 高广颖 张 媚 赵晓雯



人民卫生出版社



CD-ROM

国家卫生和计划生育委员会“十二五”规划教材
全国高等医药教材建设研究会“十二五”规划教材
全国高等学校教材

供卫生管理及相关专业用

卫生财务管理

Financial Management in Healthcare

主 编 程 薇

副主编 高广颖 张 媚 赵晓雯

编 者 (以姓氏笔画为序)

刘 辉 (中国中医科学院广安
门医院)

贾莉英 (山东大学)

柴冬丽 (首都医科大学附属
北京朝阳医院)

张 媚 (成都中医药大学)

张丽丽 (北京中医药大学)

高广颖 (首都医科大学)

杨方其 (卫生部北京医院)

高丽敏 (大连医科大学)

周成红 (安徽医科大学)

程 薇 (北京中医药大学)

赵晓雯 (哈尔滨医科大学)

雒 敏 (南京医科大学)

学术秘书 蒋 艳 (北京中医药大学)

人民卫生出版社

图书在版编目(CIP)数据

卫生财务管理/程薇主编.—北京:人民卫生出版社,2013.9
ISBN 978-7-117-17713-9

I. ①卫… II. ①程… III. ①医药卫生组织机构-财务管理-研究-中国 IV. ①R197.322

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 158598 号

人卫社官网	www.pmph.com	出版物查询, 在线购书
人卫医学网	www.ipmph.com	医学考试辅导, 医学数据库服务, 医学教育资源, 大众健康资讯

版权所有, 侵权必究!

卫生财务管理

主 编: 程 薇

出版发行: 人民卫生出版社(中继线 010-59780011)

地 址: 北京市朝阳区潘家园南里 19 号

邮 编: 100021

E-mail: pmph@pmph.com

购书热线: 010-59787592 010-59787584 010-65264830

印 刷: 三河市富华印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 787×1092 1/16 印张: 22 插页: 8

字 数: 467 千字

版 次: 2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

标准书号: ISBN 978-7-117-17713-9/R·17714

定价(含光盘): 50.00 元

打击盗版举报电话: 010-59787491 E-mail: WQ@pmph.com

(凡属印装质量问题请与本社市场营销中心联系退换)

全国高等学校卫生管理专业 第二轮规划教材修订说明

我国卫生管理专业创办于1985年,第一本卫生管理专业教材出版于1987年,时至今日已有26年的时间。随着我国卫生事业的快速发展,卫生管理专业人才队伍逐步壮大,卫生管理专业教材从无到有,从少到多。为适应我国卫生管理专业的发展和教学需要,人民卫生出版社于2005年2月出版了第1轮全国高等学校卫生管理专业规划教材,其中单独编写教材10种,与其他专业共用教材5种,共计15种。这套教材出版八年来,为我国卫生管理人才的培养,以及医疗卫生管理事业科学化、规范化管理做出了重要的贡献。

当前,随着我国医疗卫生体制改革的不断深入,国家对卫生管理专业人才的需求量增加,卫生管理专业有了日新月异的发展,知识更新越来越快速,专业设置越来越细化,使得第1轮的教材已不能适应目前国内卫生管理专业发展和人才培养的需要。2012年在原卫生部领导的支持和关心下,全国高等医药教材建设研究会、人民卫生出版社开始组织第二轮规划教材的编写工作。全国高等医药教材建设研究会在2011年9月成立了“第二届全国高等学校卫生管理专业教材评审委员会”,经过会上及会后的反复论证最终确定本次修订工作出版31种教材,并计划作为2013年秋季教材和2014年春季教材在全国出版发行。此次教材的修订工作是在贯彻党的十八大关于“深化教育领域综合改革”精神的背景下,在落实教育部、原卫生部联合下发的《关于实施临床医学教育综合改革的若干意见》的前提下,根据《国家医药卫生中长期人才发展规划(2011—2020年)》的任务要求,并结合国家卫生和计划生育委员会的总体要求,坚持“三基、五性、三特定”的原则,组织全国各大院校卫生管理专业的专家一起编写。

第二轮教材的修订工作从2012年7月开始,其修订和编写特点如下:

1. 教材编写修订工作是在教育部、国家卫生和计划生育委员会的领导和支持下,由全国高等医药教材建设研究会规划,卫生管理专业教材评审委员会审定,院士专家把关,全国各医学院校知名专家教授编写,人民卫生出版社高质量

出版。

2. 教材编写修订工作是根据教育部培养目标、卫生管理部门行业要求、社会用人需求,在全国进行科学调研的基础上,借鉴国内外医学人才培养模式和教材建设经验,充分研究论证本专业人才素质要求、学科体系构成、课程体系设计和教材体系规划后,科学进行的。

3. 在全国广泛、深入调研基础上,总结和汲取了第一轮教材的编写经验和成果,尤其是对一些不足之处进行了大量的修改和完善,并在充分体现科学性、权威性的基础上,更考虑其全国范围的代表性和适用性。

4. 教材编写修订工作着力进行课程体系的优化改革和教材体系的建设创新——科学整合课程、淡化学科意识、实现整体优化、注重系统科学、保证点面结合。继续坚持“三基、五性、三特定”和“多级论证”的教材编写原则,以确保教材质量。

5. 教材内部各环节合理设置,含有丰富的内容和活跃的版式设计。包含章前案例、知识拓展、知识链接、本章小结、关键术语、习题、教学建议等,从多方面、多角度给予知识的讲授,促进知识的理解,深化内容的记忆。

6. 为适应教学资源的多样化,实现教材系列化、立体化建设,每种教材都配有配套光盘,方便老师教学和学生自主学习。

本轮卫生管理专业规划教材共计31种,全部为核心课程,单独编写教材,不再与其他专业共用。其中“管理基础课程部分”7种,“专业课程部分”20种,“选择性课程部分”4种。

本套教材所有31种书均为国家卫生和计划生育委员会“十二五”规划教材,计划于2013年秋季和2014年春季全部出版发行。

说明: 2013年2月本套教材基本完稿,2013年3月“中华人民共和国卫生部”(简称“卫生部”)更名为“中华人民共和国国家卫生和计划生育委员会”(简称“国家卫生和计生委”)。本套教材的编委会已经考虑到此类问题,并把教材中相关名称作了修改,但是许多法规和文件还在沿用以前的名称,为了保持学术的严谨性,此类地方出现的名称不做修改。由于时间紧张,如有修改不到位的地方还请广大师生批评指正!

全国高等学校卫生管理专业 第二轮规划教材目录

书 名	版 次	主 编
1. 管理学基础	第2版	冯占春 吕 军
2. 经济学原理		刘国恩 李 玲
3. 组织行为学	第2版	刘 毅
4. 公共事业管理概论		殷 俊
5. 公共关系学		王 悦
6. 人际沟通及礼仪		隋树杰
7. 公文写作与处理	第2版	邱心镜
8. 管理流行病学		毛宗福 姜 潮
9. 卫生管理统计及软件应用		贺 佳
10. 卫生管理运筹学	第2版	秦 侠
11. 卫生管理科研方法		王 健
12. 社会医学		卢祖洵 姜润生
13. 卫生事业管理学		张 亮 胡 志
14. 卫生服务营销管理	第2版	梁万年
15. 卫生经济学		孟庆跃
16. 卫生法学		黎东生
17. 医疗保障学	第2版	姚 岚 熊先军
18. 卫生政策学	第2版	郝 模
19. 药品管理学		张新平 刘兰茹
20. 卫生监督学	第2版	樊立华
21. 医院管理学	第2版	张鹭鹭 王 羽
22. 卫生保健伦理学		佟子林
23. 卫生财务管理		程 薇
24. 卫生人力资源管理		毛静馥
25. 卫生信息管理学	第2版	胡西厚
26. 卫生项目管理		王亚东
27. 卫生技术评估		陈 洁 于德志
28. 卫生应急管理		吴群红 杨维中
29. 国际卫生保健		马 进
30. 健康管理学		郭 清
31. 公共卫生概论		姜庆五

全国高等学校卫生管理专业 第二届教材评审委员会名单

顾 问

王陇德 文历阳 陈贤义

主任委员

张 亮

副主任委员

郝 模 孟庆跃 胡 志 杜 贤

委 员

(以姓氏笔画为序)

马 进 王 羽 王 悦 毛宗福 孔军辉
申俊龙 任 苒 杨 晋 李士雪 吴群红
邱鸿钟 张新平 张鹭鹭 高建民 郭 岩
郭 清 梁万年 景 琳 曾 诚

秘 书

王 静 戴薇薇

主编简介



程 薇

女,北京中医药大学管理学院副院长,教授,博士生导师。研究领域:卫生机构财务管理、卫生机构成本核算、卫生管理及政策研究。管理学及会计学专业毕业,曾赴英国做访问学者。现为国家中医药管理局重点学科“中医药管理学”学科带头人。社会兼职:北京市卫生经济学会副会长、世界中医药学会联合会管理科学专业委员会副会长,中国卫生经济学会卫生财会分会副秘书长、中国卫生经济学会卫生服务成本与价格专业委员会专家,“北京市社区卫生管理专家团”专家,财政部修订《医院会计制度》、《医院财务制度》专家,医院财务顾问等。

近5年承担国家自然科学基金、国家“十一五”支撑项目课题、世界卫生组织、国家中医药管理局、北京市卫生局、北京市中医管理局等十余项课题。获科研成果奖2项。主编教材《医院会计与财务管理》、《医院财务管理》;副主编教材《卫生服务市场营销管理》;专著《医院成本管理》、《医院会计制度》、《新〈医院会计制度〉解读与衔接》。

副主编简介



高广颖

女,首都医科大学卫生管理与教育学院教授,社会医学与卫生事业管理博士,研究生导师,北京大学中国经济中心博士后。现从事卫生事业管理专业教学与科研工作。先后受聘于原卫生部人才交流中心、贷款办、农卫司、清华大学继续教育学院等部门讲授“财务管理与成本核算”培训课程。先后主持原卫生部、教育部人文社科、北京市哲学规划办、北京市教委、北京市科委等课题15项。先后参与世界银行、联合国儿基会等课题10余项。主要研究方向是卫生经济学、医疗保障、财务管理与分析。主编、副主编、参编《医院财务管理》、《医院会计与财务管理》、《医疗保障》等教材多部。1997年获卫生部科技进步三等奖,1998年获黑龙江省教委科技进步一等奖、二等奖各一项,2003年获黑龙江省人文社科类科研成果二等奖。2012年获第六届教育部人文社科研究报告奖。



张 娟

女,成都中医药大学财务学博士,副教授。研究领域:公共财政、非营利组织财务管理、非经营性国有资产。近5年来,主持省部级课题2项,发表学术论文十余篇,参编教材2部。曾获四川省十四次哲学社会科学优秀成果三等奖。



赵晓雯

女,哈尔滨医科大学卫生管理学院副教授,博士学位,硕士研究生导师。先后从事会计及财务管理的实际工作和高校卫生管理的教学与科研工作。承担卫生管理专业研究生和本科生的会计与财务管理、卫生经济学、社会医疗保险学等课程的教学,是黑龙江省卫生系统财会知识培训的骨干教师。主要研究方向:财务管理、组织行为管理等。近年来主持省、厅级课题5项,参加国家及省级课题10项。在国内外核心期刊杂志发表第一作者论文12篇,获第十三届黑龙江省社会科学优秀科研成果奖。主编、参编教材3部。

2009 年中共中央国务院发布的《关于深化医药卫生体制改革的意见》以及 2010 年财政部、卫生部颁布的《医院财务制度》、《医院会计制度》、《基层医疗卫生机构财务制度》、《基层医疗卫生机构会计制度》的出台,将医疗卫生机构财务管理提到了空前重要的位置。医疗卫生机构加强财务管理,降低成本,提高效率,成为未来工作的重点,而对卫生管理专业学生的财务管理能力的培养,也显得尤为迫切。为顺应社会需求,全国高等医药教材建设研究会和人民卫生出版社在组织编写第二轮全国高等学校卫生管理专业规划教材时将《卫生财务管理》作为新增教材,开展了首次编写工作。

本书结合《医院财务制度》及《基层医疗卫生机构财务制度》的主要内容,突出新医改的要求,以财务报表为起点,以案例为载体,全书贯穿内部控制的理念,使学生在学习解读公立医院及基层医疗卫生机构(本书简称医疗卫生机构)财务信息的基础上,了解学习医疗卫生机构财务管理的理论体系,提高学生的实际操作技能。本书编写具有以下特色:

1. 会计核算与财务管理有机结合,注重基础,强调管理。本书以会计核算知识为基础,从报表分析出发,使用大量实际案例,系统全面地将医院会计与财务管理有针对性地提炼并进行有机结合,使学生在学习中掌握财务管理学的精髓。

2. 医院与基层医疗卫生机构结合,厘清共性,突出特点。新制度将医院和基层医疗卫生机构的财务制度和会计制度分开,两者之间,既存在诸多共性,又各有特色。本书在编写过程中,将两者相结合,对两者之间的共性进行厘清,同时突出两者各自的重点,便于学生的理解和掌握。

3. 理论与实操并重。本书以财务报表分析为起点,结合医疗卫生机构实际案例,讲述财务管理理论知识,强调实际操作技能的提高。

本书编委会汇集了各医学院校具有多年财务课程教学经验的一线教师,以及在医院财务部门长期从事财务管理工作、具有丰富实践经验的实务界专家,撰写过程中各位编委本着严谨、认真的编写态度,坚持高质量、严要求的编写精神,力求实现理论与实际的更好结合。本书由程薇教授担任主编,设计全书体系、编写提纲并负责全书修改、补充、统筹和定稿;高广颖、张媚、赵晓雯担任副主编,负责本书的修改、审稿等工作。

正是由于各位编委无私的奉献和不懈的努力,这本凝集着大家智慧和汗水的思想结晶才能得以问世,在此向各位编委表示衷心的感谢。同时还要感谢

学术秘书蒋艳为本书撰写所付出的辛勤劳动。感谢研究生们在本书校稿过程中付出的辛勤劳动。在本书的撰写过程中我们查阅了大量文献资料,在此谨向各位作者致以衷心的感谢。

本书可作为医学院校管理专业学生的教材,也可作为研究生的参考用书以及各级各类卫生管理干部、医院财务人员培训的教材,可以说是广大卫生管理人员自学及工作的工具书。

卫生财务管理作为一门新兴学科,同类教材匮乏,可供参考的资料较少,本书在编写过程中,虽然我们力求完美,但由于水平有限,且相关参考书籍较少,难免存在疏漏和不足,敬请广大读者批评指正。



2013 年仲春

第一章 卫生财务管理概论

第一节 卫生财务管理目标	1
一、营利性医疗机构及非营利性医疗机构	2
二、医疗卫生机构财务管理目标	3
三、财务关系	4
第二节 卫生财务管理的内容	7
一、财务管理的对象	7
二、财务管理的内容	10
三、财务管理的职能	12
第三节 卫生财务管理的环境	13
一、外部财务环境	13
二、内部财务环境	15
第四节 《医院财务制度》、《基层医疗卫生机构财务制度》修订背景及主要思路	16
一、修订《医院财务制度》的背景	16
二、《医院财务制度》修订的基本思想和主要内容	18
三、制定《基层医疗卫生机构财务制度》的背景	19
四、制定《基层医疗卫生机构财务制度》的基本思路	20

第二章 财务报告

第一节 财务报告核算基础	24
一、财务报告核算基础概念	24
二、会计核算方法	30
三、会计凭证、账簿和核算形式	37
第二节 财务报告概述	40
一、财务报告的作用	41
二、财务报告的构成	42
三、财务报告的审计	44

第三节 资产负债表	45
一、资产负债表的编制	45
二、资产负债表的结构和内容	46
三、资产负债表信息的用途	46
第四节 收入费用总表及附表	51
一、收入费用总表	51
二、收入费用明细表	56
第五节 其他报表	62
一、医院现金流量表	62
二、财政补助收支情况表	65
三、基层医疗卫生机构净资产变动表	67
四、医院成本报表	71

第三章 财务分析

第一节 财务分析概述	73
一、财务分析的含义	73
二、财务分析的意义和目的	74
三、医疗卫生机构财务分析的基本内容	75
四、财务分析的基本步骤	76
五、财务分析的资料	77
第二节 财务分析基本方法	78
一、比较分析法	78
二、趋势分析法	79
三、结构分析法	81
四、因素分析法	82
五、比率分析法	85
第三节 财务分析指标体系	85
一、预算管理指标	86
二、结余和财务风险管理指标	86
三、资产营运能力指标	90
四、收支结构指标	92
五、发展能力分析	94
六、成本管理与分析指标	95

第四节 综合财务分析与评价	95
一、杜邦财务分析的含义	96
二、杜邦分析法的特点	97
三、杜邦分析法的基本指标	97
四、杜邦财务分析在医院管理中的应用	97

第四章 流动资产管理及控制

第一节 流动资产概述	102
一、流动资产的概念及类别	102
二、流动资产的特点	102
三、流动资产管理的意义	103
四、流动资产管理的要求	104
第二节 货币资金的管理与控制	104
一、货币资金概念及分类	104
二、持有货币资金的动机及成本	105
三、最佳货币持有量的确定	107
四、货币资金日常管理	110
五、货币资金收支预算的编制	114
六、货币资金内部控制	117
第三节 应收款项的管理与控制	118
一、应收款项概念及构成	118
二、应收款项的功能、成本及管理目标	119
三、应收款项日常管理	120
四、应收款项的内部控制	124
第四节 存货的管理与控制	125
一、存货的概念及分类	125
二、储存存货的原因及相关成本	125
三、存货决策	127
四、存货的日常管理	129
五、存货的内部控制	134

第五章 非流动资产管理与控制

第一节 固定资产管理与控制	138
---------------------	-----



一、固定资产的概念和特点	138
二、固定资产的分类	139
三、固定资产的折旧	140
四、固定资产的管理	145
五、固定资产的内部控制	146
第二节 工程项目管理与控制	151
一、工程项目管理	151
二、工程项目控制	153
第三节 对外投资管理与控制	161
一、对外投资管理	161
二、对外投资控制	162
第四节 无形资产管理与控制	165
一、无形资产管理	165
二、无形资产控制	168

第六章 固定资产投资评价

第一节 财务管理的价值观念	171
一、时间价值	171
二、风险报酬	183
第二节 投资评价指标	191
一、现金流量分析	191
二、非贴现的现金流量指标	194
三、贴现的现金流量指标	197
第三节 投资评价指标的应用	202
一、固定资产更新决策	202
二、投资期决策	208

第七章 负债、净资产管理及控制

第一节 负债管理与控制	212
一、负债筹资方式	212
二、负债管理	219



三、债务控制·····	221
第二节 净资产管理·····	222
一、净资产筹资方式·····	222
二、净资产的种类与管理·····	225
第三节 财务杠杆·····	227
一、量本利分析·····	227
二、财务杠杆·····	236

第八章 收支、结余管理及控制

第一节 收入管理及控制·····	243
一、收入管理及控制概述·····	243
二、收入管理控制要点、控制方法及主要形式·····	246
第二节 支出管理及控制·····	253
一、支出管理及控制概述·····	253
二、支出管理控制要点、控制方法及主要形式·····	256
第三节 结余管理·····	262
一、结余的定义·····	262
二、收支结余的分配与管理·····	262

第九章 预算管理

第一节 预算概述·····	266
一、预算的概念和作用·····	266
二、预算原则·····	269
第二节 预算编制方法·····	269
一、固定预算和弹性预算·····	270
二、增量预算和零基预算·····	273
三、滚动预算和概率预算·····	275
第三节 全面预算管理·····	278
一、全面预算管理概述·····	278
二、全面预算的组织机构和基础工作·····	280
三、全面预算管理的流程·····	281

第十章 成本管理

第一节 成本核算概述	295
一、成本概念体系	295
二、医院成本的构成	299
三、医院成本核算的对象	301
第二节 成本核算方法体系	302
一、科室成本核算方法	302
二、项目成本核算	319
三、病种成本核算	321
第三节 成本管理	322
一、成本分析	322
二、成本控制	329
三、成本应用	333
教学建议	337
参考文献	339
中英文名词对照索引	341