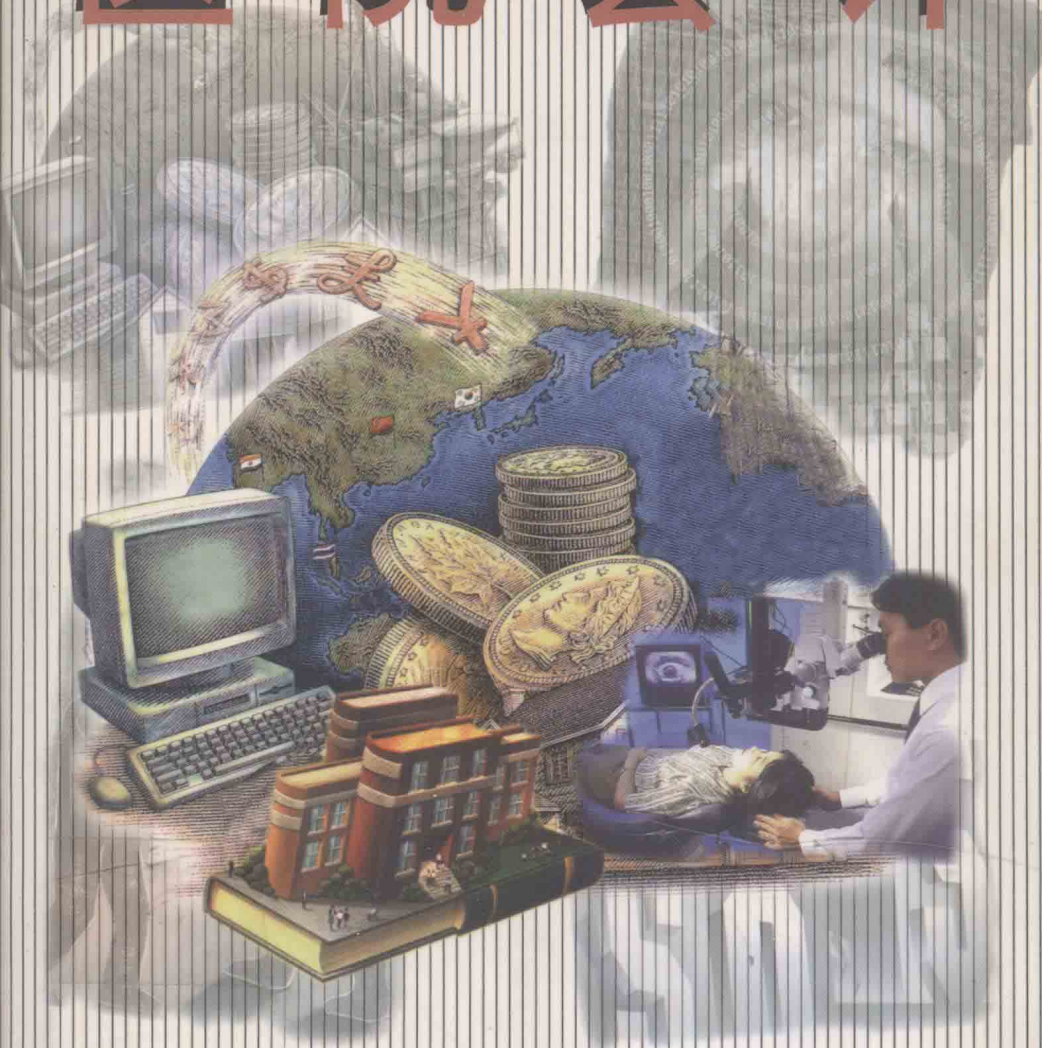




广东省卫生厅计划财务处组织编写

# 医院会计

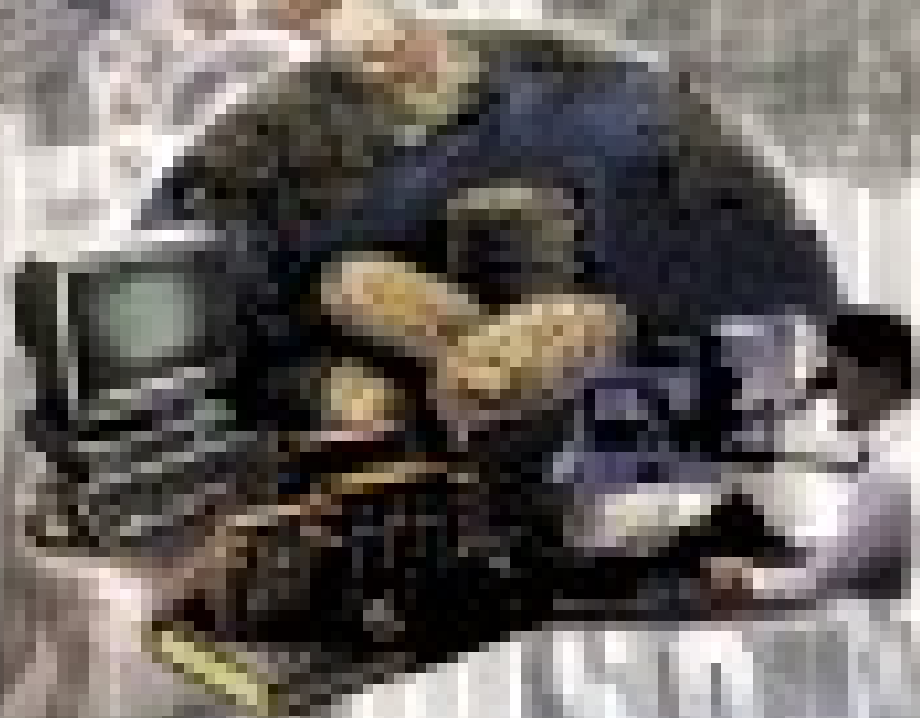


广东人民出版社



中国财政经济出版社

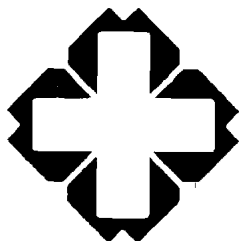
# 医院会计



中国财政经济出版社

# 医 院 会 计

广东省卫生厅计划财务处组织编写



广东人民出版社

责任编辑：姜玉玲 杨小虹

封面设计：翁少敏

责任技编：黎碧霞

## 医院会计

广东省卫生厅计划财务处组织编写

\*

广东人民出版社出版发行

广东省新华书店经销

广东新世纪电子媒介有限公司排版

中国人民解放军第 4232 工厂印刷

(厂址：广东省湛江市霞山菜塘路 61 号)

850×1168 毫米 32 开本 11 印张 1 插页 220,000 字

1999 年 4 月第 1 版 1999 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—11,000 册

ISBN 7 - 218 - 02999 - x/R·62

定价：18.00 元

如发现印装质量问题，影响阅读，请与承印厂联系调换。

# 《医院会计》

主 编：（以姓氏笔划为序）

吴圣明 张秋艳

梁 霞 曾丽萍

蔡铨茂

主 审：张寿生

# 序

为了适应社会主义市场经济体制下卫生改革与发展的需要，加强医院财务管理，规范医院的会计核算工作，财政部、卫生部颁发了新的《医院财务制度》、《医院会计制度》。这是医院财务管理的一项重大改革，对于适应城镇职工建立基本医疗保险制度，促进医疗事业健康、持续地发展，具有非常重要的积极作用。我们必须认真学习，了解、掌握其内容和有关规定，深化医院的各项配套改革，坚持厉行节约、勤俭办事业、制止奢侈浪费的方针，精打细算，开展成本核算，在以社会效益为主的原则下讲求经济效益，走优质、高效、低耗的健康发展之路。

我省卫生系统的几位中青年专业工作者利用业余时间写了《医院会计》一书，很及时、很有必要。是目前医院财务人员和有关管理工作贯彻执行新制度的一本很好的参考书。

黄庆道

1999年4月

# 前 言

1999年1月1日起实施的新《医院会计制度》，是医疗机构会计核算体系的重大改革。为了适应这一改革，我们编写了这本《医院会计》，旨在为医疗机构的财会人员和有关管理人员学习新制度、执行新制度提供帮助。

本书以卫生部、财政部颁发的《医院财务制度》为指导，《医院会计制度》为依据，结合广东的实际，较为系统地阐述医疗机构会计核算的基本内容以及有关具体问题的处理方法，力图做到实例详尽，简明易懂，注重知识性与实用性。考虑到各级医院财务人员的不同情况和实施新制度时建账工作的需要，本书还有医院新旧会计制度衔接有关调账问题的处理规定等内容。

参加本书编写人员有：广东省卫生厅计财处吴圣明、蔡铨茂；广东省妇幼保健院梁霞；广州市第一人民医院张秋艳；清远市人民医院曾丽萍。广东省卫生厅张寿生副厅长审定全书。

本书在编写过程中，吸收了国内有关方面论著的观点，在此特为说明，并表示谢意。由于编写时间仓促，加之编者水平有限，错漏之处在所难免，愿望各位同行、读者批评指正。

编者

1999年2月



# 目 录

<b>第一章 概论</b> .....	1
第一节 医院会计的意义和职能 .....	1
第二节 医院会计的特点 .....	3
第三节 会计假设和会计核算的一般原则 .....	5
第四节 会计机构与会计人员 .....	9
<b>第二章 会计核算方法</b> .....	15
第一节 会计科目 .....	15
第二节 会计等式 .....	41
第三节 记账方法 .....	44
第四节 会计凭证 .....	48
第五节 会计账簿 .....	53
<b>第三章 收入的管理与核算</b> .....	63
第一节 收入的意义 .....	63
第二节 财政补助收入和上级补助收入的管理 与核算 .....	66

第三节	医疗收入的管理与核算 .....	69
第四节	药品收入的管理与核算 .....	76
第五节	其他收入的管理与核算 .....	78
<b>第四章</b>	<b>支出的管理与核算 .....</b>	<b>81</b>
第一节	支出的意义 .....	81
第二节	医疗支出的管理与核算 .....	84
第三节	药品支出的管理与核算 .....	89
第四节	管理费用的管理与核算 .....	95
第五节	其他支出及财政专项支出的核算 .....	101
<b>第五章</b>	<b>结余及分配的管理与核算 .....</b>	<b>105</b>
第一节	结余及分配的内容与管理 .....	105
第二节	收支结余的核算 .....	106
第三节	结余分配的核算 .....	110
<b>第六章</b>	<b>流动资产的管理和核算 .....</b>	<b>115</b>
第一节	货币资金的管理和核算 .....	115
第二节	应收款的管理和核算 .....	125
第三节	库存物资的管理和核算 .....	132
第四节	在加工材料的管理和核算 .....	139
第五节	药品的管理和核算 .....	144
<b>第七章</b>	<b>固定资产的管理和核算 .....</b>	<b>155</b>
第一节	固定资产的概念、分类与计价 .....	155
第二节	固定资产的核算 .....	158
第三节	在建工程的核算 .....	166

<b>第八章 无形资产与开办费的管理和核算</b>	170
第一节 无形资产的管理和核算	170
第二节 开办费的管理和核算	177
<b>第九章 对外投资的管理和核算</b>	179
第一节 医院对外投资的管理	179
第二节 医院对外投资的核算	182
<b>第十章 负债的管理及核算</b>	185
第一节 负债的概述及管理	185
第二节 流动负债的核算	188
第三节 长期负债的核算	198
<b>第十一章 净资产的管理及核算</b>	203
第一节 净资产的概念及管理	203
第二节 基金的管理及核算	205
<b>第十二章 财务报告与分析</b>	217
第一节 会计报表的意义和种类	217
第二节 资产负债表的编制	219
第三节 收入支出表和基金变动情况表的编制	226
第四节 财务分析	235
<b>附录一 中华人民共和国财政部、中华人民共和国 卫生部《关于颁发〈医院财务制度〉的通知》</b>	
.....	239

<b>附录二</b>	<b>中华人民共和国财政部、中华人民共和国 卫生部《关于印发〈医院会计制度〉的通知》 .....</b>	<b>262</b>
<b>附录三</b>	<b>转发财政部、卫生部关于颁发《医院财务 制度》、《医院会计制度》的通知.....</b>	<b>314</b>
<b>附录四</b>	<b>新旧账户的结转 .....</b>	<b>329</b>

# 第一章 概 论

会计起源于社会生产实践的需要，是一种管理活动，是应生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。它以货币为主要计量单位，运用专门的科学方法连续、系统、全面地核算和监督经济活动和财务收支，为经济管理提供会计信息，对各种经济活动进行控制和指导。

医院会计是医院经济管理的重要组成部分，以医院实际发生的各项经济业务为对象，记录、反映和监督医院财务收支计划的执行过程和结果，提高资金使用效益，促进卫生事业发展。

## 第一节 医院会计的意义和职能

### 一、医院会计的意义

医院以医疗为中心，担负着医疗、预防、教学、科研等工作，它的主要服务对象是病人。医院的业务活动影响着劳动力的修复，对社会的再生产，促进国民经济的发展起着独特的积极作用。

我国公立的医疗机构是承担一定福利职能的社会公益事业单位，不以营利为目的。在社会主义市场经济条件下，医院又是一个独立的经济实体。医院必须认真执行国家的有关法律、法规和财务规章制度，积极组织收入，努力节约支出，保障各项业务活动得以正常、持续地开展。医院在向社会提供医疗卫生保健服务的过程中，医院会计应按照经济核算的原则，对劳动耗费、资金活动和财务成果进行连续、系统、完整地记录、核算，提供准确的经济信息，并对这些信息进行归纳、整理、比较、分析，总结经验、找出差距，提出改善经营管理的措施。可见，医院会计对加强医院的经济管理，提高资金使用效益，促进医院任务和事业计划的完成，适应人民群众对医疗卫生保健的需求有着重要的意义。

## 二、医院会计的职能

会计的职能是随着社会经济的发展而发展的，现代会计的职能是核算、监督和参与经济决策。核算和监督是会计的基本职能，参与经济决策则是适应社会经济发展的需要而产生的新的职能。

### （一）核算的职能

会计核算是指会计工作中的记账、算账和报账。医院会计核算的职能就是对医院每项经济业务进行确认、计量、计算、记录和比较，从而反映医院资金运动的过程和结果，为医院管理者和有关主管部门了解医院的经济状况，进行科学决策提供经济信息。

### （二）监督的职能

会计的监督职能，就是在全面系统地反映经济活动的同时，对经济业务是否符合经济法规制度进行考核和控制。医院会计在

核算的过程中要进行会计监督。会计监督的内容包括：会计资料的真实可靠；经济业务的合法性；财产的安全与完整；财经法规和财务制度的执行情况。通过会计监督，建立健全财务管理制度，加强国有资产管理，防止国有资产流失。在具体工作中，医院会计要加强对药品、设备、卫生材料、低值易耗品等物资的购买、领用和消耗等环节的监督；对收费、出纳、采购等岗位的监督。形成完善的监督机制，发现问题及时纠正，堵塞漏洞，防患于未然。

### （三）参与经济决策的职能

在现代的经济管理过程中，决策的正确依赖于对经济情况进行全面、及时的预测，而进行经济预测是离不开会计的，因此会计产生了对经济前景的预测和分析，参与经济决策的职能。经济越发展，会计越重要，会计参与经济决策的职能也会越来越突出。符合条件的医院应建立总会计师制度，在总会计师的领导下，由医院财务部门统一管理医院的财务活动。参与制定医院发展规划和业务、经济计划，重大建设项目和大型医疗设备可行性的论证和审批，避免在重大问题上的决策失误。医院会计必须加强学习，掌握现代经济管理中的科学方法和技术，提高综合素质，以适应形势的要求。

## 第二节 医院会计的特点

医院是承担一定福利职能的社会公益事业单位，从事业单位的属性来说，必须遵循国务院批准财政部颁布的《事业单位财务

规则》，这是大的原则规定，不能违背。但在社会主义市场经济条件下，医院又与一般的事业单位有很大的不同，其经济活动过程中，既有政府财政拨款，也有提供医疗服务取得的收入，还有类似商业活动的药品购销。医院在向市场提供医疗服务的同时又是商品市场的购买者和消费者，医院经济的运行有其特殊的内在规律。医院作为事业单位的一个特殊行业，医院会计核算有着不同于一般事业单位的特点。主要表现在以下几个方面：

## 一、实行成本核算

《中共中央、国务院关于卫生改革与发展的决定》指出：“医疗机构的经常性支出通过提供服务取得补偿，政府根据医疗机构的不同情况及其承担的任务，对人员经费给予一定比例的补助，对重点学科发展给予必要的补助”，“基本医疗服务按照扣除财政经常性补助的成本定价”。这是国家对医院经济政策的明确规定，是医院经济运行必须遵循的准则。为了使以上政策落到实处，建立合理的补偿机制，医院必须在加强对支出的管理，坚持厉行节约、勤俭办事业、制止奢侈浪费方针的基础上，进行成本核算，核算医疗服务和药品经营的财务成本与结果。为合理制定基本医疗服务收费标准提供科学、准确的依据。

## 二、医疗收支和药品收支分别核算

我国医疗机构长期实行财政补助与医疗服务收费、药品批零差价收入相结合的经济补偿政策。药品收入越来越成为医院收入的主要来源，“以药补医”已经暴露出严重的弊端。为了加强对



医院的管理，控制药品费用的不合理增长，有效利用有限的卫生资源，利于有关主管部门核定经费补助和制定医疗收费标准，医院的医疗收支和药品收支实行分开管理、分别核算。对药品收支实行“核定收入、超收上缴”的管理办法，财政和主管部门核定医院药品收入总额，超出核定部分的收入按规定上交卫生主管部门。

### 三、提取修购基金

医院会计核算提取修购基金不同于一般事业单位提取的修购基金，医院会计实际上是按照固定资产完全折旧的办法来计提修购基金，只不过是为了与《事业单位财务规则》相一致而没有使用“折旧”科目。医院的医疗设备、器械等固定资产大多属于高科技产品，价值高、数量多、更新快。医院按折旧办法提取修购基金，符合成本核算的收入与支出相配比的原则，可以避免经营成果“虚盈实亏”。固定资产报废后医院能够重新购置，维护国有资产的完整。

## 第三节 会计假设和会计核算的一般原则

### 一、会计假设

会计假设是制定会计核算原则和制定会计核算制度的依据，