



J I H U A S H E N G Y U J I S H U Z H I D A O F U W U Z H O N G X I N

● 计划生育技术指导（服务）中心 ●

会计核算

与

KUAIJI HESUAN YU
CAIWU GUANLI

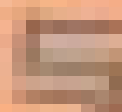
财务管理

刘明慧◆编著

沈阳出版社

★ 中国注册会计师全国统一考试教材 ★

会计核算



2010年注册会计师全国统一考试教材

财务管理

中国注册会计师全国统一考试教材

中国财政经济出版社

计划生育技术指导(服务)中心 会计核算与财务管理

刘明慧 编著

沈阳出版社

图书在版编目(CIP)数据

计划生育技术指导(服务)中心会计核算与财务管理 /
刘明慧编著. --沈阳: 沈阳出版社, 2008. 5
ISBN 978-7-5441-3637-2

I. 计… II. 刘… III. ①计划生育—医疗卫生组织机构—
会计方法②计划生育—医疗卫生组织机构—财务管理
IV. R197.6 F231.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 067773 号

出 版 者: 沈 阳 出 版 社
(地址: 沈阳市沈河区南翰林路 10 号 邮编: 110011)
印 刷 者: 大连天正华延彩色印刷有限公司
发 行 者: 沈 阳 出 版 社
幅面尺寸: 185mm × 260mm
印 张: 11.5
字 数: 265 千字
印 数: 1 - 1000
出版时间: 2008 年 5 月第 1 版
印刷时间: 2008 年 5 月第 1 次印刷
责任编辑: 赵长伟
封面设计: 张 金
版式设计: 徐丽红
责任校对: 杨 琳
责任监印: 杨 旭

书 号: ISBN 978 - 7 - 5441 - 3637 - 2
定 价: 20.00 元

联系电话: 024 - 24112447
邮购热线: 024 - 62564935
E-mail: sysfax_cn@ sina. com

序 言

计划生育在国民经济中是一个特殊的非生产领域。搞好计划生育工作,控制人口增长,提高人口素质,从长远的角度讲有利于扩大社会再生产,加速发展国民经济,是逐步提高人民群众物质文化生活不可缺少的重要环节。这对于加快发展商品经济,把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的社会主义强国,具有十分重要的意义。

搞好计划生育工作,早日实现四个现代化除按照经济规律办事外,根据当前财务会计制度改革将在全国范围内实施,结合计划生育技术指导中心财务会计实际情况和计划生育财务管理改革势在必行的趋势,有必要进一步完善计划生育技术指导中心会计核算和财务管理体系,正确执行计划生育财务管理制度,合理实施计划生育各项服务收入,力求节省开支,提高社会效益和经济效益。同时,在计划生育技术指导中心财务会计核算中必须运用经济手段进行理财、管财、用财。积极地逐步改革计划生育财务管理体制,建立严格而又切实可行的经济核算制。

随着全国财务会计制度的改革,计划生育财务会计核算和财务管理工作也会在改革中遇到一些新情况、新问题,这些都有待于我们认真研究,妥善加以解决。

为进一步推进计划生育技术指导中心财务管理体制的改革,更好地培训计划生育技术指导(服务)中心的财务会计干部,提高财务会计人员的业务素质,加强财务管理,提高计划生育财务会计管理水平,我们组织编写了《计划生育技术指导(服务)中心会计核算与财务管理》一书。该书得到国家计划生育委员会财务药具司有关领导和同行们的帮助,广泛征求了有关人员和同行们的意见,编写力求适应全国财务会计制度改革的需要,言简意赅,通俗易懂,实现实用性和指导性的统一,以作为培训县(区)以上从事计划生育技术指导(服务)中心会计人员的教材。同时,编写过程中查阅了大量有关财务会计书籍、资料,注重理论和实际相统一,普及与提高相结合,具有专业性、科学性较强的特点;也可作为计划生育战线管理干部和其他同志学习的参考资料。

编写《计划生育技术指导(服务)中心会计核算与财务管理》一书,是一次尝试。过去计划生育技术指导(服务)中心会计核算记账方法用的是“收付”记账法,本书的会计实例一律用“借贷”记账法;计划生育技术指导(服务)中心过去只是在控制人口,在男女生殖系统方面采取用手术措施而达到避孕目的,随着改革开放的深入和事业的发展,计划生育技术指导(服务)中心也要根据各自的实际情况承担一些医疗、保健等服务任务,阐述这方面财务管理理论和加强这方面会计核算也是当务之急。因此经验不足,时间仓促,水平有限,错误和不妥之处在所难免,希望广大读者帮助指正。

本书的出版得到大连市计生委的大力支持,在此谨致以谢意。

编 者

目 录

序 言	编者
第一章 总 论	1
第一节 计划生育技术指导(服务)中心会计的意义	1
第二节 计划生育技术指导(服务)中心会计的任务	4
第三节 计划生育技术指导(服务)中心的会计组织	4
第二章 计划生育技术指导(服务)中心会计核算方法和程序	7
第一节 会计科目和账户	7
第二节 复式记账法	15
第三节 借贷记账法	16
第四节 会计凭证	19
第五节 会计账簿	22
第六节 记账程序、规则	22
第七节 结转账和对账	25
第三章 货币资金的核算	28
第一节 现金的核算	28
第二节 银行存款的核算	30
第三节 银行转账结算的核算	32
第四章 固定资产的核算	36
第一节 固定资产核算的任务	36
第二节 固定资产的分类与计价	37
第三节 固定资产收入和调出的核算	37
第四节 固定资产的清查	40
第五章 材料的核算	41
第一节 材料核算的任务和原则	41
第二节 材料的分类和计价	42
第三节 卫生材料核算内容、方法	43
第四节 其他材料的核算	45
第五节 材料盘盈盘亏的核算	46
第六节 低值易耗品的核算	48
第七节 低值易耗品的管理与核算的原则	49
第八节 低值易耗品的分类及核算的内容与方法	49
第六章 药品的核算	52
第一节 药品核算的意义	52
第二节 药品核算的原则	53
第三节 药品的分类和计价	53

第四节	药品核算的内容与方法	55
第五节	药品盘盈盘亏的核算	59
第六节	药品制剂的核算	66
第七章	业务收入的核算	67
第一节	业务收入核算的意义和概念	67
第二节	差额预算补助的核算	67
第三节	业务收入的核算	68
第四节	药品收入的核算	73
第五节	制剂剂收入的核算	74
第六节	其他医疗收入的核算	75
第七节	病残儿鉴定收入的核算	77
第八章	业务支出的核算	78
第一节	业务支出的核算	78
第二节	药品支出的核算	84
第三节	制剂剂支出的核算	85
第四节	管理费用的核算	86
第九章	往来款项的核算	89
第一节	往来款项核算的意义和任务	89
第二节	往来款项的分类	89
第三节	业务往来款项的核算	90
第四节	其他往来款项的核算	93
第十章	专项、专用资金的核算	97
第一节	专项资金核算的意义与任务	97
第二节	专项资金的分类	97
第三节	专项资金核算的内容和方法	98
第十一章	财务成果的核算	107
第一节	财务成果核算的意义	107
第二节	财务成果核算的特点	107
第三节	财务成果核算的内容和方法	108
第十二章	会计报表	112
第一节	编制会计报表的作用和原则	112
第二节	会计报表的种类	113
第三节	会计报表的编制	114
第四节	会计报表的报送	119
第十三章	业务科室核算	120
第一节	业务科室核算的意义和作用	120
第二节	业务科室核算的内容	121
第三节	业务科室核算的原则和要求	121
第四节	科室核算的前期准备	122

第五节 科室核算的方法·····	123
第六节 账簿的设置·····	134
第十四章 业务成本的核算·····	136
第一节 业务成本核算的意义和作用·····	136
第二节 成本核算的内容、分类和对象·····	137
第三节 业务成本核算的原则·····	138
第四节 业务成本核算的基本方法·····	139
第十五章 经济活动分析·····	144
第一节 经济活动分析的意义·····	144
第二节 经济活动分析的内容与任务·····	146
第三节 经济活动分析的方法·····	148
第四节 会计报表与财务分析·····	151
第五节 经济效益分析与评价·····	156
附 录 计划生育技术指导(服务)中心会计报表·····	160
编后语·····	174

第一章 总 论

第一节 计划生育技术指导(服务)中心会计的意义

一、计划生育技术指导(服务)中心会计的意义

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,通过记账、算账、报账等一系列方法,对资金过程进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,借以加强经济管理,提高经济效益的一种经济管理活动。会计是伴随着生产的发展和经济管理的需要产生和发展的。经济越发展,会计工作越重要。加强会计工作,对贯彻执行国家的经济政策,适应市场经济,提高经济效益,促进四化建设具有重要的作用。会计工作包括会计核算、会计分析、会计检查和预测与控制等内容。

计划生育技术指导(服务)中心会计是应用在计划生育技术指导(服务)中心一种部门专业会计。技术指导(服务)中心经济管理的好坏和会计工作是分不开的,由于会计工作的重要,在经济管理的过程中,必须按照国家的方针政策、规定和制度办事,正确处理国家与技术指导(服务)中心之间,中心与中心之间、中心与其他医疗部门之间、以及中心内各职能科室之间的经济关系。有利于调动中心内广大职工的积极性和主动性,更好地为广大受术者和患者服务,以尽可能少的劳动耗费和劳动占用,取得尽可能大的社会效益和经济效益。因此,做好会计工作,对于贯彻执行党的方针政策,有效地利用资金,圆满地完成计划生育技术指导(服务)中心的各项任务,促进计划生育事业的发展,都具有重要的意义。

综上所述,计划生育技术指导(服务)中心以马克思主义政治经济学为理论基础,运用会计学的理论和方法,以货币为尺度,连续系统的、全面地反映和监督技术指导中心的经济活动,控制经济过程,核算经济效果。

二、计划生育技术指导(服务)中心会计反映和监督的内容

计划生育技术指导(服务)中心在经济管理中,通过会计所固有的“反映”和“监督”的职能,可以对技术指导(服务)中心的资金运动过程和结果进行连续、系统、综合地反映和监督,从而为合理的使用资金提供必要的资料,对经济过程进行有效的控制。

计划生育技术指导(服务)中心反映和监督的内容,概括地说就是中心内的资金运动。

技术指导(服务)中心会计的“反映”职能是最基本的职能。为了实现这个职能,指导中心会计以货币为主要计量单位,通过记账、算账、报账等一系列方法对经济活动进行记录。通过记录、反映站在其经济活动中的资金运动情况。

指导中心会计的“监督”职能是建立在“反映”职能基础上的,技术指导(服务)中心发生的每一项经济活动,都必然涉及到国家的有关财经制度、方针、政策、法令,而各项经济活动的情况和结果,又要通过会计进行记录和反映。根据计划生育有关政策、制度和规定进行

监督、检查、抵制一切违反财经制度和纪律的行为,保护社会主义财产物资的安全、完整。

三、计划生育技术指导(服务)中心资金运动的过程

在社会主义市场经济环境中,技术指导(服务)中心是相对独立的经济核算单位,有的地区采取全额拨款、差额拨款、还有的地区采取自收自支的管理形式,但不论采取何种管理形式,但它们的资金运动是社会整个资金运动的一部分,同时它们的资金运动又是相对独立的,有其自己固有的特点和形式是由自己的经济特点和内容所决定的。

1. 资金的概念

资金是社会财产物资的货币表现。按其周转的特点,可把资金分为固定资金和流动资金两部分。

2. 计划生育技术指导(服务)中心资金的形成

①自有资金;

②固定拨入的预算资金;

③中心内通过业务活动形成的资金;

④视同自有资金;是在经营过程中发生的可由中心支配和使用的应付款项。它虽然不属于中心内所有,但它参加中心内流动资金周转,形成中心内流动资金的一项来源;

⑤借入资金。

3. 计划生育技术指导(服务)中心资金的运动形式

①固定资金的运动形式:

固定资金是属于用在劳动资料的资金,它在经营过程中,基本上不改变本身的实物形态,可以较长期地发挥不同的作用,直至完全磨损和技术方面的淘汰才需要更新。就目前来说,技术指导中心固定资金的运动形式与企业固定资金不同点是:企业的固定资金的运动形式表现为其损耗的价值的转移和补偿,即把它的价值按照损耗的程度逐渐地转移到产品中去,通过产品销售逐渐地得到补偿,计划生育技术指导(服务)中心固定资产价值不转移到各种服务收费中去。

②流动资金的运动形式:

计划生育技术指导(服务)中心经济业务概括为五部分。即计划生育手术收入、其他医疗服务收入、药品销售、避孕工具(含节育器)销售收入、部分药剂生产收入。因此,计划生育技术指导(服务)中心资金运动可分为计划生育手术收入、其他医疗服务收入、药品、避孕工具(含节育器)销售收入、部分药剂生产收入的资金运动。

计划生育技术指导(服务)中心在从事计划生育手术,并发症治疗业务活动中,要消耗一定人员经费、设备费、材料费及管理费和辅助费用。即计划生育手术、医疗、治疗资金运动。

计划生育技术指导(服务)中心在实施计划生育手术,并发症治疗各种医疗服务时,按照国家规定标准收取费用。即计划生育技术指导(服务)中心的收费二者之间的差额由国家预算补偿。可见,这种计划生育各种医疗资金的补偿有两种,一种是通过收费得到补偿,另一种是从国家预算拨款得到补偿。计划生育的医疗耗费由于得到补偿从而完成了计划生育手术、并发症治疗和其他治疗资金的周转。计划生育技术指导(服务)中心取得这些补偿又重新用于计划生育各种医疗消耗,如此不断地循环周转。因此,计划生育手术并发症治疗和其他医疗资金的运动,是一种不完全的经营资金和预算资金相切合的运动,这种运动不会

引起资金的增值。

计划生育技术指导(服务)中心节育手术,其他医疗的经营业务,是计划生育技术指导(服务)中心工作的重要组成部分,是开展计划生育工作,控制人口数量,提高人口素质工作的重要手段之一。计划生育技术指导(服务)中心根据受术者身体状况,计划生育并发症病情,经医生开处方付药等辅助方式进行治疗,技术指导(服务)中心为了从事这项业务和开展控制人口增长而采取的其他避孕措施,需要进行药品的储备,建立周转金,以满足计划生育药品等方面的供应需要。在对计划生育受术者和计划生育并发症治疗及零售部分避孕药具中取得的货币收入,一方面获得了补偿,一方面取得相应的收益。在这个过程中,货币资金实现了增值。因此,计划生育技术指导中心有关药品等方面的资金运动是完全经营资金的运动,它带有商业资金运动的特点。但是,计划生育指导中心有关计划生育药品、避孕药具等资金的运动与商业资金运动不同的特点。首先,药房投入多少药,投什么药,不是由患者决定,而是由医生决定的。其次,计划生育技术指导中心有关计划生育药品等经营的目的与商业行为不同,不是为了盈利目的而经营,而是计划生育工作的一种手段。

为了满足计划生育业务的需要,有部分计划生育技术指导(服务)中心,要自己生产部分药品,因此,计划生育技术指导(服务)中心的资金运动还包括制药过程中的资金运动。

计划生育技术指导中心制药、剂工作是一种生产行为。首先,为了组织生产要储备资金。技术指导(服务)中心用货币资金购建各种用于计划生育手术的栓堵、粘堵制药生产的固定资产,形成了制药、剂资金的固定资金,还要储备各种用于制药、剂生产用原材料和辅助材料。为了支付劳动报酬和其他费用要储备一定的货币资金,这就形成了流动资金。在生产过程中固定资产、原材料及人员等的耗费形成了生产资金,随着产品制造的完成,生产资金又转变成成品资金,产品以批发价格验收入库。再通过计划生育手术和并发症治疗形式被受术者和患者消耗,从中取得收入,收回了货币资金,从而完成了制药、剂资金的一次循环。由于制药、剂过程不间断地进行,这就形成了制药、剂资金的循环周转运动。因此,制药、剂资金的运动,从形式上看与工业企业的资金运动一样,分为三个阶段:供应过程的资金运动,生产过程的资金运动和销售过程的资金运动。这三个过程连续不断,又同时存在。

计划生育技术指导(服务)中心制药、剂给受术者和并发症者使用时,收回货币资金一般都大于生产成本。因此,制药、剂资金在每一次循环结束时,除了取得生产耗费的补偿外,还取得一定的收益,形成了制药、剂资金的增值。

计划生育技术指导(服务)中心、制药、剂过程与工业企业生产过程有不同之处,因此而引起的资金运动也有不同之处。首先,计划生育技术指导(服务)中心制药、剂不以盈利为目的,它仅仅是技术指导(服务)中心药剂购入的一种补充,目的也是为了控制人口的需要。其次它们所有的药、剂产品不进入市场销售,因此,它的销售阶段完全不同于工业企业。

以上所有资金运动都是计划生育技术指导(服务)中心有关业务的资金运动,除此以外,计划生育技术指导(服务)中心,还有专项资金的运动。其运动形式是:投入或提取→使用→核销,它们也是计划生育技术指导(服务)中心会计的对象。

综上所述,计划生育技术指导(服务)中心资金运动可分解以计划生育手术、医疗、治疗资金为主要内容的药品、药具资金运动,计划生育制药、剂资金运动等三种相对独立,又密切联系的资金运动。同时,从另一角度考察,计划生育资金运动即有以形式货币增值为特点的不断循环和周转的经营资金运动,又会有预算资金的运动。这两种资金的运动以经营资金

运动为主体,以预算资金运动为补充。所有这些,使计划生育技术指导(服务)中心呈现出错综复杂的现象,形成自己运动的特点,具有复合性和复杂性。这些特点对计划生育技术指导(服务)中心的会计提出了很高的业务要求,这些要求不外乎掌握会计核算和财务管理方面的理论,医疗卫生方面的知识,从而才能运用好资金运动的规律,当好计划生育技术指导(服务)中心单位的会计。

第二节 计划生育技术指导(服务)中心会计的任务

计划生育技术指导(服务)中心会计的任务取决于这些单位经济管理和社会经济改革的要求,并且要受单位会计反映和监督的内容所制约。一般说来,计划生育技术指导(服务)中心会计的任务归纳如下:

1. 反映和监督技术指导(服务)中心计划执行情况,加强单位的计划管理,为单位及社会的经济管理及国民经济综合平衡提供资料。
2. 反映和监督计划生育技术指导(服务)中心的资金运用情况,加强经济核算,促进这些单位合理使用资金,保护其财产物资的安全。
3. 反映和监督国家有关经济法规、制度的执行情况,促使这些单位严格执行财经纪律。
4. 反映和监督计划生育技术指导(服务)中心增产节约,增收节支的情况,讲求经济社会效益,提高经济管理水平。
5. 参与计划生育技术指导(服务)中心的经济管理,对经济活动进行预测、分析和控制。这些单位会计的上述任务是密切相关,互为补充的。这些单位会计通过记账、算账、报账等方法,借助审核和填制凭证、登记账簿、编制会计报表等一系列手段,对单位的固定资产、各种材料、各种收入、支出等进行核算,以完成上述任务。

第三节 计划生育技术指导(服务)中心的会计组织

一、会计机构

为了完成计划生育技术指导(服务)中心会计的任务,充分发挥其作用,必须合理地组织计划生育技术指导(服务)中心会计工作。也就是要建立健全财会机构,配备相应的财会人员,并且制定和执行合理的会计制度。

1. 合理设置财务机构

会计机构的设置是否合理,职责分工是否明确,对会计工作的顺利开展有着重要的影响。因此,计划生育技术指导(服务)中心必须单独设置会计机构,并根据工作的需要,配备必要的财会人员,以保证会计工作的正常进行。

计划生育技术指导(服务)中心会计机构的设置,应根据病床数量、资金的多少、固定资产规模来设置。计划生育技术指导(服务)中心随着事业的发展,逐步引用竞争机制借鉴医院财务管理办法,300张床以上(含300张床)的大、中型单位应建立总会计师制度。总会计师由具有会计师(含会计师)以上技术职务的人担任,作为中心主任在经济工作方面的主要助手,主管本单位的经济核算和财务会计工作。总会计师对中心、所的财务状况负责,并协助中心主任、所长组织领导中心、所建立健全经济工作的责任制度,监督检查各个环节,促使

站内改善经营管理,不断提高经济和社会效益。小型技术指导(服务)中心由一名副主任或所长分管会计工作。

每一个计划生育技术指导(服务)中心是独立的经济实体,因此,必须设置财务机构,根据床位、业务量和资金情况设置财务处(科、室),直接受主管财务工作的中心主任、总会计师领导。

计划生育技术指导(服务)中心会计工作岗位一般可分为:财务主管、会计主管、出纳、财产物资核算、费用核算、往来核算、药品卫生材料核算、住院核算、门诊收费、物价管理、总账报表、成本核算、科室核算、稽核等。这些岗位的设置不能争取千篇一律,应从实际出发,根据单位的大小、业务的繁简情况,本着分工明确、密切协作的原则来确定一岗一人,一岗多人或一人多岗。但需要强调的是出纳人员不能兼管收入、费用、债权、债务管理、账簿登记及稽核工作和会计档案管理工作。

财务人员的编制,根据计划生育技术指导(服务)中心的现有规模,可以设置科(股)长、会计出纳各一人。纳入相应的人员编制,行政上归各部门领导,业务上受财务部门的指导。

计划生育技术指导(服务)中心的工作量超过规定定额时,相应增加财会人员。财会岗位应根据岗位工作需要和责任轻重合理配备高、中、初级财会专业技术人员。财会人员的任免应按《会计法》规定办理。财会部门的负责人及财务主管、会计主管的任免应通过上级财会主管部门的同意。上级财会主管部门有权责成中心、所对受到错误处理的财会人员予以调整,对不胜任财会工作的人员予以撤换。财会人员在工作调动时,必须办理交接手续。一般财会人员在办理交接手续时,应由财务负责人、财务主管人员监交;财务负责人、财务主管人员办理交接手续时,由中心主任或所长监交,必要时由上级主管部门派人监交。

2. 财会机构的任务

①负责中心财务预决算编制和执行工作。

②负责中心财务管理工作,严格执行财经纪律,认真贯彻增收节支,勤俭办事的原则,反对铺张浪费。

③做好会计核算工作,为经营管理和经济决策提供准确的会计资料和经济信息。

④进行财务分析,对经济前景和经济活动进行科学的预测和经济决策。

⑤报送各类会计报表,签订承包合同和经济合同,要求财会部门负责人审核、签字。并由中心主任、财务负责人审核和签字。

⑥负责对中心内、财会人员进行业务指导和监督、检查。

⑦负责对财会人员知识更新培训和业务考核,并协同有关部门做好财会人员技术职称考试前辅导和组织工作。

二、会计制度

为加强技术指导(服务)中心的会计工作,统一核算办法,提高会计核算和财务管理水平,充分发挥会计工作在中心管理中的作用,按照《中华人民共和国会计法》及《计划生育事业财务管理暂行办法》、《计划生育事业单位预算会计制度》制定相应的会计制度。

计划生育技术指导(服务)中心,是单位管理的重要组成部分。通过会计核算、分析、监督、预测等活动,提高单位的社会效益和经济效益,促进计划生育事业的发展。

计划生育技术指导(服务)中心,是实行差额预算管理的计划生育事业单位,单位的会计是国家预算会计体系的组成部分。这些单位会计工作的基本任务是严格执行会计工作,

办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。

技术指导(服务)中心核算的对象是资金的运动。这些单位的资金由预算资金和经营资金两部分组成,都要加强经济核算和管理。这些单位会计核算的基础是权责发生制。凡属本期的收益和费用,不论其货币资金是否已经收付,均应作为本期的收益和费用处理;凡不属本期的收益和费用,即使货币资金已在本期收付,均不作为本期收益或费用处理。

账务组织与核算方法包括设置会计账户、复式记账、审核和填制会计凭证、登记账簿、进行财产清查、编制会计报表等内容。

三、会计人员

计划生育技术指导(服务)中心以开展计划生育手术、治疗为主的事业单位,同时又是独立核算的经济单位。因此,它的财务管理必须坚持社会主义方向,必须按照客观经济规律办事,在坚持市场经济为主的前提下,积极合理地组织经济活动。

计划生育技术指导(服务)中心的财务管理实行“统一领导、分级负责、归口管理”的原则,并实行总会计师责任制。要正确处理好集中管理与分工负责、专业管理与群众管理相结合的关系,以及国家、集体、个人三者之间的经济利益关系。

会计人员的主要职责和权限:

按照《中华人民共和国会计法》和《会计工作人员职责条例》认真做好以下工作:

1. 认真编制并严格执行技术指导(服务)中心预算,遵守国家规定的费用开支范围和开支标准,分清资金渠道并合理使用资金。
2. 按照技术指导(服务)中心会计制度规定进行记账、算账、报账。
3. 认真做好技术指导(服务)中心经济管理工作。对中心的经济活动进行预测、控制、分析并参与经济决策。
4. 按照银行制度规定,加强银行存款和现金管理,做好结算工作。
5. 按照经济核算的原则,定期检查分析收支预算的执行情况,考核资金的使用效果,挖掘增收节支的潜力,提高经济效益。
6. 监督检查本单位和有关部门的财务收支及财产保管、收发、计量、检查等情况。
7. 认真宣传国家财经制度,遵守财务规章制度,维护财经纪律,同一切违法行为作斗争。

第二章 计划生育技术指导(服务)中心 会计核算方法和程序

第一节 会计科目和账户

一、会计科目

1. 会计科目的概念

会计科目是对会计对象的具体内容进行科学分类的标志,是设置账户的依据。

2. 会计科目的分类

会计对象的具体内容是复杂多样的,它既包括资金占用、资金来源、又包括费用支出、收入成果,要想对会计对象所包括的经济内容进行系统的核算和监督,就要对它进行科学的分类。根据会计对象具体内容不同特点和管理要求,分别设置会计科目,根据会计科目设置账户,去分门别类地核算和监督它们的增减变化及其结果。

根据计划生育技术指导(服务)中心单位核算的需要,结合财务制度的改革,在借贷记账方法下设置的会计科目可作如下划分:

①按经济内容分为:资金来源、资金占用类科目。

②按科目用途分为:基金、盘存、收入、费用、结算、跨期、摊派、调整、财务成果八大类科目。

③按反映资金管理渠道可分为:固定资产管理类、流动资产管理和专用基金管理类科目。

3. 会计科目的设置

设置会计科目,要规定编号、名称和核算内容,会计科目的设置,分为一级科目(又称总账科目);二级科目(又称明细科目)。一级科目是设置总账账户,进行总分类核算的依据。二级科目是在一级科目的基础上分类设置的,是设置明细账户,进行明细账分类核算的依据。

总账科目和明细科目的关系是:明细科目是对某一总账科目的详细分类,是总账科目的具体说明,对总账科目起补充和分析作用;总账科目是明细科目的综合,对明细科目起控制作用。它们之间相互联系,互相补充,共同构成一个完整的会计体系。例如:在总账中的“业务支出”科目,它的具体内容是什么?在总账中无法反映,但在总账科目开设的业务支出明细账中都可以逐项详细地记录。如:人员费用、公务费等。这些费用账户的总和等于总账科目中的业务支出科目总和。

根据计划生育技术指导(服务)中心核算的特点和现行会计制度规定会计科目如下:见下表。

计划生育技术指导(服务)中心会计科目表

资金占用类科目			资金来源类科目		
序号	编号	名 称	序号	编号	名 称
1	1101	固定资产	1	1201	固定资产基金
2	1102	库存药品	2	1202	差额预算拨款
3	1103	药房药品	3	1203	业务收入
4	1104	卫生材料	4	1204	药品收入
5	1105	其他材料	5	1205	制药剂收入
6	1106	银行存款	6	1206	其他收入
7	1107	库存现金	7	1207	药品进销差价
8	1108	业务支出	8	1208	预收款
9	1109	其他支出	9	1209	其他应付款
10	1110	药品支出	10	1210	拨入专项经费
11	1111	制药、剂支出	11	1211	专用基金
12	1112	计划生育应收款	12	1212	业务收支结余
13	1113	其他应收款	13	1213	结转计划生育欠费
14	1114	有价证券	14	1214	结转其他医疗欠费
15	1115	专用基金支出	15	1215	其他专项资金
16	1116	专项经费支出	16	1216	专项应付款
17	1117	专项存款	17	1217	周转金
18	1118	结余分配	18	1218	待处理流动资产盘盈
19	1119	待处理流动资产盘亏			

业务收支科目

总账科目	一级明细科目	二级明细科目	名称	内容说明
1203	1		业务收入	本科目核算各种计划生育手术、并发症、治疗、病残儿鉴定及各种医疗收入。包括初复急诊的挂号费、除放射以外的各种检查收入、各种治疗收入。
		1	挂号费收入	
		2	检查收入	
		3	并发症治疗收入	
		4	各种医疗收入	
		5	计划生育手术收入	
		6	其他手术收入	
		7	化验收入	
		8	输血收入	
		9	输氧收入	
		10	其他收入	
	2		住院收入	本科目核算对住院病人的各项收入。
		1	床位收入	
		2	检查收入	
		3	并发症治疗收入	
		4	其他治疗收入	
		5	放射收入	
		6	计划生育收入	
		7	其他手术收入	
		8	化验收入	
		9	输血收入	
		10	输氧收入	
		11	接产收入	
		12	其他收入	