

最新医院财务 会计制度全书

(上)

本书编委会 编写

中国财经出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新医院财务会计制度全书/李广建,查晓峰编著, - 北京:中国物价出版社,1999.1

ISBN 7-80070-960-4

I.最… II.①李…②查… III, 医院-财务会计-会计制度-中国 IV.R197.322

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 39390 号

责任编辑:王海涛 兰颖
最新医院财务会计制度全书

本书编委会 编写

*

中国物价出版社出版发行
新华书店 经销
北京忠信诚胶印厂 印刷

787×1092 毫米 16 开 110 印张 2464 千字

1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月第 1 次印刷

印数:1-3000 册

ISBN7-80070-960-4/F·721

定价:498.00 元

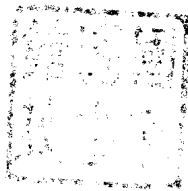
99
R197.322
43
Z:2

最新医院财务 会计制度全书

(下)

本书编委会 编写

XAN44119



中国物价出版社



3 0066 7164 2

《最新医院财务会计制度全书》编委会

主任:张自宽(中华医院管理学会会长)

副主任:张衍浩(广东省卫生厅副厅长、广东省医院管理学会会长)

杜乐勋(哈尔滨医科大学卫生经济学教授)

李大宁(国家中医药局原计财司司长)

蔡菊娣(浙江省卫生厅计财处处长、高级会计师)

徐盛鑫(卫生经济杂志社副社长)

傅秀珍(黑龙江卫生厅计财处原处长)

何敬一(河南省卫生厅计财处处长、高级会计师)

徐立杰(山东卫生厅计财处副处长)

修 暮(中国卫生经济学会会计专业委员会主任)

吉 燕(宁夏卫生厅计财处)

徐金香(国家中医管理局科教司)

主 编:李广建 查晓峰

编 委:张衍浩 杜乐勋 李大宁 蔡菊娣 徐盛鑫 傅秀珍
何敬一 徐立杰 修 暮 吉 燕 徐金香 张东昌
徐世双 李玲玲 李华轮 李秀梅 王 蕾 张轶凡
田红蕾 张永清 于 志 冯建国 刘 敏 包艳燕
王 晖 王保明 薛国志 李甲民 何 歆 赵卫明
杨乐远 刘保国 张淑敏 陈再飞 孙 勇 罗成辉
姚博扬 王 珂 陈则敬 肖 智

前 言

随着我国社会经济改革的深入,我国医疗卫生行业的财务会计制度亟待更新。为了贯彻落实财政部关于行政与事业单位财务会计制度改革精神,规范医院财务行为,加强医院财务管理,提高资金使用效率,国家财政部、卫生部制定了新的医院财务制度;同时,为了加强医院会计核算工作,保证会计信息质量,国家财政部、卫生部制定了新的医院会计制度,新的财会制度将于1999年1月1日正式实行。新财会制度适用于境内各级各类独立核算的公立医疗机构,包括综合医院、专科医院、门诊部(所)、疗养院、卫生院等。

为了配合国家制度颁布实施,使医院财会人员更好地了解新制度,开展本职工作,我们特组织卫生部、中国人民大学会计系、北京大学有关专家学者编写了这本书。

本书按照新颁布的医院财会制度编写,内容翔实、分析细致。全书分为医院财务制度理论实务篇、医院会计制度理论实务篇、相关法律法规篇。医院财务制度理论实务篇中分别对医院预算管理、无形资产及开办费管理、对外投资管理、负债管理、净资产管理、财务清算、财务报告与分析等进行了详尽的分析说明;医院会计制度理论实务篇分别从新的会计科目及使用说明,会计报表种类、格式及编制说明等方面仔细讲解、大量举例;在本书最后收录了与医院财会制度相关的法律规章以便查阅。本书突出实务性、操作性,对于医院财务人员及管理人员加强理论学习,了解新的财会制度,做好本职工作有相当的益处。

本书在编写过程中得到了有关部门的大力支持,正是有了这些帮助和支持,本书才能在国家财政部、卫生部颁布新的医院财务会计制度的同时出版。

编者

1998年12月

目 录

医院财务制度理论与实务卷

第一篇 医院新旧两种财务制度比较.....	3
医院财务制度.....	5
旧医院财务管理办法	15
第二篇 医院基本财务理论	27
第一章 医院财务概述.....	29
第一节 财务的含义与主体	29
一、财务的定义及其差异分析	29
二、财务的定义	30
三、财务的主体	31
第二节 财务的本质和职能	34
一、财务的本质	34
二、财务的职能	38
第三节 医院财务的原则与内容	39
一、医院财务应遵循的原则	39
二、医院财务的内容	40
第二章 医院财务管理概述	42
第一节 财务管理的基本概念	42
一、财务管理的涵义	42
二、财务活动所体现的财务关系	42
三、社会主义市场经济条件下,财务管理的地位和作用	43
四、财务管理环境	44
第二节 财务管理的历史沿革	45
第三节 医院财务管理的基本内容与原则	46
一、医院财务管理基本内容	46
二、医院财务管理的原则	49

第四节 医院财务管理的方法	53
一、医院财务预测	53
二、医院财务计划	54
三、财务控制	55
四、医院财务报告与分析	55
第三章 医院财务环境	57
第一节 医院财务环境的概念和内容	57
一、医院财务环境的分类	57
二、财务环境的内容	58
第二节 医院财务环境的调查研究	59
一、财务环境调研的原则	59
二、医院财务环境调研的分类	60
三、医院财务环境调研的办法	60
四、医院财务环境分析	61
五、医院财务环境适应能力	61
附：事业单位财务规则	63
第四章 现代财务理论流派简介	68
第一节 财务理论流派及其研究的意义	68
第二节 资本结构理论流派	69
一、早期资本结构理论	69
二、现代资本结构理论	71
三、诺斯的资本资产订价套利理论	76
第三篇 医院预算管理	81
第一章 单位预算管理	83
第一节 单位预算管理概述	83
一、单位预算的概念和内容	83
二、单位预算的作用	83
三、单位预算的编制程序	84
第二节 单位预算的基本办法	84
一、专家调查法	84
二、特尔菲预测法	85
三、趋势预测法	88
四、指数平滑法	90
五、趋势外推预测法	91
六、时间变动预测法	96

七、相关分析预测法·····	100
八、多元回归预测法·····	102
第三节 预测误差的控制 ·····	104
一、平均绝对的误差·····	104
二、均方误差·····	104
三、均方根误差·····	104
第二章 医院预算管理 ·····	111
第一节 医院预算概述 ·····	111
一、医院预算的概念和内容·····	111
二、医院单位预算的编制·····	113
三、医院预算的分解与控制·····	123
四、医院预算的考核与业绩评价·····	123
第二节 单位预算的审批程序 ·····	126
一、单位编报预算建议数·····	126
二、财政部门下达预算控制数·····	126
三、医院正式预算·····	127
第三节 医院预算的审批与执行 ·····	127
一、医院预算的审批·····	127
二、医院预算的执行·····	127
三、医院预算的调整·····	129
第四节 医院财务收支计划 ·····	129
一、财务收支计划的概念·····	129
二、医院财务收支计划编制的原则·····	129
三、财务收支计划编制的方法·····	129
第五节 预算收入 ·····	131
一、一般预算收入·····	131
二、基金预算收入·····	141
第六节 医院预算支出 ·····	142
一、医院预算支出·····	142
二、基金预算支出·····	144
三、医院专用基金支出·····	144
第三章 医院零基预算 ·····	145
第一节 零基预算基本概念与理论 ·····	145
一、零基预算的起源和发展·····	145
二、零基预算的概念·····	147
三、零基预算的术语·····	148

四、编制零基预算的程序.....	150
五、实施零基预算配套工作.....	190
六、方案评估.....	195
第二节 零基预算在我国的实践	202
一、零基预算在我国出现的原因.....	202
二、我国部分地区和部门实行零基预算的基本情况.....	207
第四章 预算会计	219
第一节 预算会计基本概念与理论	219
一、预算会计概论.....	219
二、预算会计的基本核算方法.....	226
三、预算会计改革概述.....	241
第二节 医院预算会计	246
一、医院会计概述.....	246
二、医院预算会计的任务和帐务组织.....	255
第四篇 医院收入与支出管理	259
第一章 事业单位收入管理	261
第一节 收入概念及其管理的意义	261
一、收入的概念.....	261
二、收入管理的意义.....	261
第二节 各项收入管理	262
一、财政补助收入.....	262
二、上级补助收入.....	263
三、事业收入.....	263
四、经营收入的管理.....	264
五、附属单位上缴收入的管理.....	264
六、其他收入的管理.....	264
第二章 事业单位支出管理	265
第一节 事业单位支出管理的内容	265
一、事业单位支出管理的变革.....	265
二、事业单位支出管理的内容.....	265
第二节 支出管理的原则和作用	272
一、支出管理的原则.....	272
二、支出管理的作用.....	273
第三节 事业单位成本支出管理	273
一、成本核算的基本任务.....	273

二、成本（费用）的开支范围·····	273
三、成本（费用）的管理要求·····	274
第四节 事业单位专项拨款支出管理 ·····	274
一、专项资金·····	274
二、专项拨款支出的管理·····	275
第三章 医院收入管理 ·····	276
第一节 医院收入管理概述 ·····	276
一、收入管理的概念·····	276
二、医院财政补助收入的管理·····	280
第二节 医疗收入的管理 ·····	285
一、医疗收入的概念·····	285
二、医疗收入管理的具体要求·····	285
第三节 药品收入的管理 ·····	286
一、药品收入的管理方法·····	286
二、药品收入的管理原则·····	286
第四章 医院支出管理 ·····	287
第一节 医院支出的概念与基本内容 ·····	287
第二节 医院支出管理原则与要求 ·····	288
一、医院支出管理的指导思想·····	288
二、医院支出管理的要求·····	288
三、医院管理费的分摊·····	289
四、医疗成本核算管理·····	289
第三节 医院基金管理 ·····	290
一、医院专用基金管理·····	290
二、医院周转金管理·····	291
第五章 医院结余及其分配 ·····	292
一、医院收支结余的特点内容·····	292
二、医院结余的核算·····	293
三、结余分配的核算·····	293
第五篇 医院成本管理 ·····	295
第一章 成本费用概述 ·····	297
第一节 成本费用概述 ·····	297
一、成本费用的概念·····	297
二、对内部成本核算的理解·····	297

三、降低成本费用的基本途径·····	298
四、成本费用管理的基本要求·····	299
五、成本费用计划的内容和编制程序·····	300
第二节 成本会计概论 ·····	301
一、成本预测·····	302
二、成本决策·····	302
三、成本计划·····	302
四、成本控制·····	303
五、成本核算·····	303
六、成本分析·····	303
七、成本考核·····	304
第三节 成本会计的地位与作用 ·····	304
一、成本会计与财务会计的关系·····	304
二、成本会计在单位经营管理中的作用·····	305
第二章 成本预测 ·····	306
第一节 成本预测概述 ·····	306
一、成本预测的概念及其作用·····	306
二、成本预测的内容·····	307
三、成本预测的原则·····	307
四、成本预测的程序·····	308
第二节 成本预测的方法 ·····	309
一、定性预测法·····	310
二、定量预测法·····	310
第三章 成本决策 ·····	312
第一节 成本决策的概述 ·····	312
一、成本决策的概念·····	312
二、成本决策的意义·····	313
第二节 成本决策的基本概念和基本方法 ·····	313
一、成本决策的基本概念·····	313
二、成本决策的基本方法·····	314
第四章 成本计划 ·····	316
一、成本计划的作用·····	316
二、成本计划的内容·····	316
三、成本计划编制的原则·····	318
四、成本计划编制的资料及编制程序·····	319

五、成本计划的编制·····	320
第五章 医院成本报表与成本分析 ·····	322
第一节 医院成本报表 ·····	322
一、成本报表概述·····	322
二、成本报表的编制·····	323
第二节 成本分析 ·····	324
一、成本分析概述·····	324
二、成本分析的主要方法·····	325
三、固定成本分析·····	326
四、变动成本分析·····	327
五、半变动成本分析·····	327
六、半变动成本分解的高低点法·····	328
七、半变动成本分解的散布图法·····	329
第六章 医院成本的核算 ·····	330
第一节 医院成本核算的作用和要求 ·····	330
一、医院成本费用的概念·····	330
二、医院成本核算的作用·····	330
三、医院成本核算的要求·····	331
第二节 医院成本核算的基本原则 ·····	332
一、分期核算原则·····	332
二、划分收益性支出与资本性支出界限原则·····	332
三、权责发生制原则·····	332
四、按实际成本计价原则·····	333
五、一致性原则·····	333
六、合法性原则·····	333
七、重要性原则·····	334
第三节 医院的成本核算的具体步骤 ·····	334
一、各项费用的归集·····	334
二、待摊费用和预提费用的分配·····	338
三、辅助费用的归集和分配·····	339
四、各项支出的期末结转·····	340
第六篇 医院资产负债管理 ·····	343
第一章 医院流动资产管理 ·····	345
第一节 医院流动资产的特点 ·····	345
第二节 医院现金管理 ·····	346

一、现金的使用范围	346
二、现金的内部控制	347
三、现金业务的会计处理	347
第三节 医院对银行存款的管理	349
一、银行存款户的开立和管理	349
二、银行转帐结算的方式	350
三、银行存款的会计处理	356
四、银行存款的对帐与银行存款余额调节表	357
第四节 医院应收款项的管理	358
一、应收款项的组成	358
二、应收帐款的核算	359
三、应收票据的核算	362
第五节 医院库存物资及药品的核算	365
第二章 医院固定资产管理	367
第一节 医院固定资产概述	367
一、固定资产的概念	367
二、固定资产的分类	367
三、固定资产计价	367
四、固定资产的入帐价值	368
五、固定资产核算的帐户设置	368
第二节 固定资产的管理	369
一、固定资产的修理、废弃及清查	369
二、固定资产的管理	370
三、固定资产投资决策的基本分析方法	370
第三章 医院无形资产、递延资产及其他资产的管理	375
第一节 无形资产概述	375
一、无形资产的性质与分类	375
二、无形资产会计的基本原则	376
三、专利权	376
三、土地使用权	378
四、商誉	378
第二节 开办费管理	380
第三节 无形资产的管理	380
一、无形资产取得的管理	380
二、无形资产转让的管理	381
三、无形资产投资的管理	381

四、无形资产摊销的管理.....	382
第四章 医院对外投资管理.....	383
第一节 对外投资概述	383
一、对外投资的概念.....	383
二、对外投资的目的.....	383
三、对外投资的种类.....	384
四、对外投资的原则.....	385
五、对外投资的计价.....	386
六、对外投资的转让、出售和返还.....	386
第二节 短期投资管理	387
一、短期投资的取得和转让.....	387
二、短期投资的计价.....	387
三、短期投资收益的确认.....	388
第三节 长期投资管理	388
一、对长期投资的有关规定.....	388
二、长期投资的计价.....	389
三、长期投资转让与出售.....	390
四、长期投资与短期投资的结转.....	390
第四节 有价证券投资	391
一、有价证券的特点.....	391
二、证券市场概况.....	391
三、证券投资的决策程序.....	392
第五节 债券投资	393
一、债券投资的计价方法.....	393
二、债券投资的风险因素.....	395
第六节 股票投资	396
一、股票的价值.....	396
二、股票的评价方法.....	397
三、贝他系数分析.....	399
第七节 直接对外投资的管理.....	401
一、直接向其他单位投资的方式及作用.....	401
二、直接对外投资的决策程序.....	401
三、投资方案的现金流量分析.....	402
四、投资决策分析方法.....	404
五、风险报酬的计算方法.....	404
第五章 医院负债管理	407

第一节 负债管理的概述	407
一、负债管理的原则	408
二、借入款管理	408
第二节 负债的管理要求	409
一、对不同性质的负债分别管理	409
二、严格控制负债规模	409
三、按照规定及时清理	409
第三节 应缴财政预算资金和应缴财政专户资金的管理	409
一、应缴财政预算资金	410
二、应缴财政专户资金	411
三、应缴财政预算资金和应缴财政专户资金的管理要求	412
第六章 医院净资产管理	413
第一节 医院净资产管理概述	413
一、医院净资产概念	413
二、医院净资产的来源	414
三、医院净资产的分类	414
第二节 事业基金的管理	417
一、事业基金的概念	417
二、事业基金的来源和管理要求	417
第三节 固定基金的管理	418
一、固定基金的概念	418
二、固定基金的来源和管理要求	418
第四节 专用基金的管理	419
一、专用基金的概念	419
二、专用基金管理的原则	420
三、修购基金的管理	420
四、职工福利基金的管理	422
五、其他基金的管理	424
第五节 结余的管理	424
一、结余的概念	424
二、医院结余的计算与分配	424
三、结余的管理要求	425
第六节 净资产的核算	426
一、净资产	426
二、事业基金的核算	427
三、固定基金的核算	428
四、专用基金的核算	428

五、结余及其分配的核算	429
第七节 医院基金管理	432
一、普通基金的核算	433
二、留本基金的核算	434
三、受限制基金的核算	435
第七章 清产核资报表编制	436
第一节 清产核资概述	436
第二节 清产核资的工作步骤	437
第三节 清产核资医院会计处理方法	438
第四节 资产评估机构资格申请表的编制	439
第五节 资产价值重估方法	443
第六节 土地估价结果申报表的编制	444
第七节 国有资产产权登记表的填制	447
一、国有资产产权登记表的格式	447
二、国有资产授权占用证书的格式	451
第八节 清产核资报表的构成	454
一、清产核资报表的特点	454
二、清产核资报表的构成	455
三、清产核资报表的编制	456
四、清产核资报表的报送和汇总	456
第九节 清产核资基础表的构成	456
第十节 固定资产清查登记表的编制	457
一、土地类固定资产清查登记表的编制	457
二、房屋、建筑物类固定资产清查登记表的编制	459
三、机器设备、仪器仪表、运输工具、管理用具及其他类固定资产清查 登记表的编制	459
四、在建工程类固定资产清查登记表的编制	461
第十一节 库存物资清查登记表的编制	462
第十二节 货币资金和应收款项清查登记表的编制	463
一、货币资金和应收款项清查登记表的格式	463
二、货币资金和应收款项清查登记表的编制方法	463
第十三节 对外投资清查登记表的编制	464
一、对外投资清查登记表的格式	464
二、对外投资清查登记表的内容和编制方法	464
第十四节 无形、递延资产和其他资产清查登记表的填制	465
一、无形、递延资产和其他资产清查登记表的格式	465
二、无形、递延资产和其他资产清查登记表的内容和编制方法	465

第十五节 各项负债清查登记表的编制	466
一、各项负债清查登记表的格式	466
二、各项负债清查登记表的内容和编制方法	467
第十六节 所有者权益清查登记表的编制	467
第十七节 清产核资汇总表的构成	468
一、清产核资汇总表的组成	468
二、清产核资报表指标之间的衔接关系	468
第十八节 清产核资报表封面的编制	469
第十九节 资产清查表的编制	472
一、资产清查表的格式	472
二、资产清查表的内容和编制方法	472
第二十节 资产资金管理状况表的编制	476
一、资产资金管理状况表的格式	476
二、资产资金管理状况表的内容和填制方法	476
第二十一节 主要资产实物量表的编制	479
第二十二节 资产产权界定申报情况表的编制	480
一、资产产权界定申报情况表的格式	480
二、资产产权界定申报情况表的内容和编制方法	481
第二十三节 固定资产价值重估申报情况表的编制	482
一、固定资产价值重估的工作程序	482
二、固定资产价值重估申报情况表的格式	483
三、固定资产价值重估申报情况表的编制方法	483
四、土地价值估价申报情况表的编制	483
五、土地估价范围及方法	485
六、土地价值估价申报情况表的格式	485
七、土地价值估价申报情况表的编制方法	486
第二十四节 资产负债简表的编制	486
第二十五节 资金损失和资金挂帐核实申报情况表的编制	488
第二十六节 医院财产清查登记表的编制	494
一、医院财产清查登记表的格式	494
二、医院财产清查登记表的内容和编制方法	494
第二十七节 资产负债简表的编制	495
一、资产负债简表的格式	495
二、资产负债简表的内容和填列方法	498
第二十八节 资产损失和资金挂帐核实申报情况表的编制	500
一、资产损失和资金挂帐核实申报情况表的格式	500
二、资产损失和资金挂帐核实申报情况表的内容	502
第二十九节 土地价值估价申报情况表的编制	503