

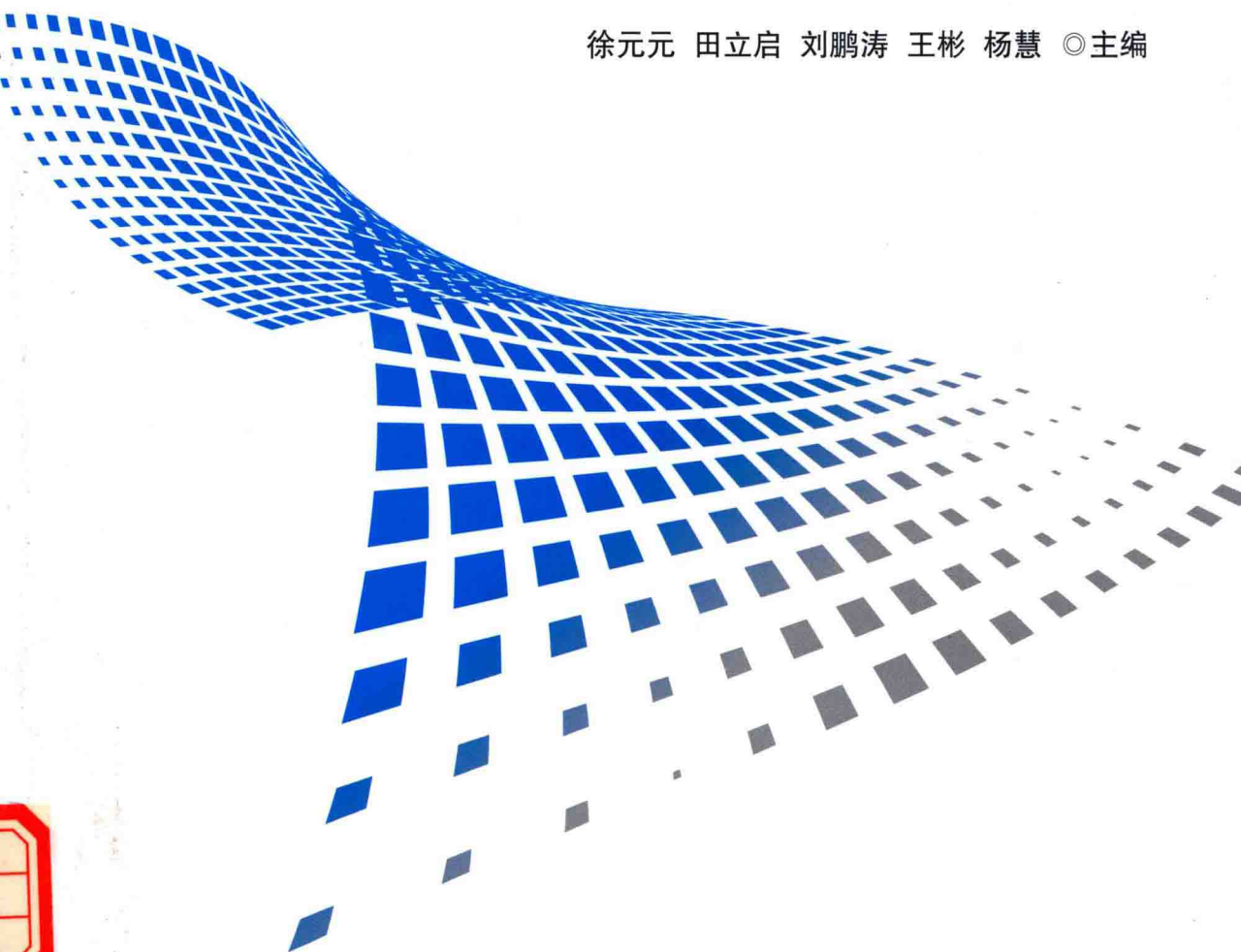
现代医院管理丛书



医院 Hospital

会计管理 Accounting Management

徐元元 田立启 刘鹏涛 王彬 杨慧 ◎主编



 企业管理出版社
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

现代医院管理丛书

医院会计管理

主编 徐元元 田立启 刘鹏涛 王 彬 杨 慧

参编 操礼庆 侯常敏 金春林 杜 敏 董树山

潘国明 刘 妍 万俊茹

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

医院会计管理 / 徐元元主编. — 北京 : 企业管理出版社, 2015. 8

ISBN 978 - 7 - 5164 - 1106 - 3

I. ①医… II. ①徐… III. ①医院—会计管理—中国 IV. ①R197.322

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 170603 号

书 名: 医院会计管理

作 者: 徐元元 田立启 刘鹏涛 王彬 杨慧

责任编辑: 杜敏 程静涵

书 号: ISBN 978 - 7 - 5164 - 1106 - 3

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 总编室 (010) 68701719 发行部 (010) 68701816

编辑部 (010) 68414643

电子信箱: 80147@sina.com

印 刷: 北京通天印刷有限责任公司

经 销: 新华书店

规 格: 185 毫米×260 毫米 16 开本 21 印张 410 千字

版 次: 2015 年 9 月第 1 版 2016 年 5 月第 2 次印刷

定 价: 78.00 元

《现代医院管理丛书》

编审委员会

主任：徐元元

副主任：田立启 董立友 向炎珍 王 洁
张仁华

委员：（按姓氏拼音排序）

操礼庆	陈新平	陈一平	单李岩
董树山	杜 敏	杜书伟	段成卉
樊俊芝	方福祥	高春明	侯常敏
姜 平	金春林	李 春	李 杰
李美鸿	李彤冰	梁云朝	刘 波
刘鹏涛	钱梦勇	瞿湘晶	任 俐
苏 红	孙远玲	汤 英	王 彬
王戈红	王克莉	王晓飞	王振军
王振宇	伍大春	杨 慧	叶苏娜
伊菁华	张 进	张 岚	张永征
郑淑红	郑阳晖	朱红媛	邹俐爱

丛书序言

(一)

医药卫生事业是关系到广大人民群众健康和幸福的重大民生工程。我国从2009年启动深化医药卫生体制改革，提出了“将基本医疗卫生制度作为公共产品向全民提供”的核心理念和总体改革思路。六年多来，根据党中央、国务院的总体部署，各地区各有关部门按照“保基本、强基层、建机制”的原则，不断完善政策、健全机制、加大投入，积极稳妥地推进基本医疗保障制度、国家基本药物制度、基层医疗卫生服务体系、基本公共卫生服务均等化和公立医院改革试点等五项重点改革，取得了明显进展和成效，实现了阶段性目标。覆盖城乡全体居民的基本医疗卫生保障制度框架初步形成，职工医保、城镇居民医保、新农合参保人数超过13亿人，覆盖率达到95%以上，保障水平逐步提高；国家基本药物制度在政府办基层医疗卫生机构全面实施，群众在基层看病就医费用有所下降；覆盖城乡的基层医疗卫生服务体系基本建成，服务能力显著增强；基本公共卫生服务均等化水平不断提高；公立医院改革试点稳步推进。

十八届三中全会通过的《关于全面深化改革若干重大问题的决定》，要求深化医药卫生体制改革，加快公立医院改革。经过几年的努力之后，当前医药卫生体制改革已进入深水区，深层次的问题逐步显现，必须持续不断地推进改革。公立医院是我国医疗服务体系的重要组成部分，承担着医疗救治、医学教育、医学科研、人才培养等重要功能，是连接医和药的载体。公立医院的改革是人民群众看病就医的关键环节，在某种程度上，其他四项改革成果都需要通过公立医院服务水平、质量和效率的提高来体现。《国务院关于印发“十二五”期间深化医药卫生体制改革规划暨实施方案的通知》明确要按照“政事分开、管办分开、医药分开、营利性和非营利性分开”的要求，推进公立医院体制机制综合改革，逐步建立维护公益性、调动积极性、保障可持续发展的公立医院运行新机制。实现上述目标，需要从宏观与微观

两个层面共同发力、协同推进。宏观层面需要政府推进政事分开、管办分开，理顺医院管理体制，完善收入分配、补偿、药品供应、价格等机制，加强对公立医院的监管和考核；微观层面需要加强医院内部管理，建立现代医院管理制度，完善法人治理结构，建立健全绩效考核体系，不断提高运行效率与服务质量。

《现代医院管理丛书》结合医改的要求，充分借鉴国外医院管理的科学方法和技术以及国内医院管理的实践经验，对医院经济运行的每一个环节进行规范化的设计，并辅之以案例解释，全面系统地介绍了医院管理工作的流程和主要内容。这套丛书是主编们多年理论研究成果和丰富实践经验的总结和归纳，丛书内容丰富、条理清晰，既有理论，又有实例，对于医院财务人员以及医院管理人员具有很好的指导和示范作用。

谨向徐元元总会计师和参与本书编写的所有人员表示敬意。衷心希望从事财政管理、卫生管理、医院管理等方面实际工作的读者能够通过该套丛书，更好地将理论和实践相结合，进一步提升工作能力。衷心希望通过该套丛书，能带动更多的人关注和思考如何加强医院管理工作，为强化医院财务管理、完善财务管理机制提供准确可靠的财务会计信息和决策依据，充分发挥财务会计工作的参谋助手、效益管理及监督检查等职能作用，从而不断加强医院经济核算，强化内部控制和外部监督，促进医院进一步提高运行效率，提升服务质量，为不断提升我国公立医院管理水平做出应有的贡献。

财政部社保司司长 由明春

丛书序言

(二)

在市场经济体制不断完善的条件下，随着我国医药卫生体制改革的不断深入，我国医院的管理体制和运行机制都发生了深刻的变化。新环境的变化，既给医院带来了新的发展机遇，也给医院带来了前所未有的挑战。加强医院的科学管理，满足人民群众不断增长的医疗服务需求，促进以病人为中心的服务模式、以成本和质量控制为中心的管理模式、以医疗质量和绩效为核心的分配制度的现代医院新型管理模式的建立，是深化医改、改善民生、提升全民健康水平的必然要求。

现代医院的管理目标是通过科学、合理、有效地使用卫生资源，向社会提供优质的医疗服务，满足人民群众的医疗需求。但我国医院管理者长期以来缺乏系统性、规范性的医院管理培训，许多医院在管理上过分注重医疗技术的提高、固定资产规模的扩张，忽视医院内部系统化、精细化管理，忽视内涵建设和职业化管理队伍的培养。如果这种状况不改善，就会造成医疗卫生资源的浪费，影响医院的可持续发展，降低医疗服务体系的整体效率。通过对医院引进科学管理的体制和运行机制，可以提高医院科学化、精细化管理的水平，有助于优化卫生资源的配置与使用，为提高医疗质量、改善服务能力、规范服务行为、保障医疗安全、理顺补偿机制、完善监管机制、实现公平与提高效率提供支撑手段。因此，作为现代医院的管理者，需要学习与研究医院管理的理论与方法、全面掌握现代医院规范化经营管理的理论知识与操作技能，并将其应用于医院的管理，实现科学有效的管理，提高医院的经营管理水平及决策水平，向人民群众提供安全、优质的医疗服务。

《现代医院管理丛书》涵盖了医院的预算管理、成本管理、会计管理、经济分

析、经济运行精细化管理、内部控制管理、绩效管理等内容，系统地阐述了医院管理的科学理论与方法、优秀的实践经验以及大量的案例。该丛书观念新颖、富有理论创新性与实践操作性。希望本套丛书的出版有助于促进医院管理水平的提高，促进我国医疗资源的高效利用，并最终促进人民健康水平的不断提升。

卫计委财务司司长 李 斌

丛书前言

公立医院作为我国医疗卫生服务的主要供给者，提高其管理水平对于充分利用我国有限医疗资源、不断提升医疗服务质量具有关键性意义。以公立医院改革作为我国医疗卫生体制改革的重要组成部分，对于保障民生，促进社会公平与和谐，建立社会保障体系具有重要意义。我国《关于公立医院改革试点指导意见》明确提出公立医院改革的总体目标：构建公益目标明确、布局合理、规模适当、结构优化、层次分明、功能完善、富有效率的公立医院服务体系，探索建立与基层医疗卫生服务体系的分工协作机制，加快形成多元办医格局，形成比较科学规范的公立医院管理体制、补偿机制、运行机制和监管机制，加强公立医院内部管理，促使公立医院切实履行公共服务职能，为群众提供安全、有效、方便、价廉的医疗卫生服务。

要实现我国公立医院改革的目标，除了有赖于政府从宏观层面完善公立医院服务体系，建立有效的医院管理体制和补偿机制外，更有赖于公立医院采用先进的医院管理理论与管理技术，推进医院管理的制度化、规范化和现代化，不断提高管理效率和资源利用效率。为帮助公立医院实现管理科学化、卫生资源利用最大化、医疗服务最优化，组织医院财务管理专家编写了这套《现代医院管理丛书》。本套丛书由七本书组成，每本书都立足于我国医院管理的重点和难点问题，在借鉴国内外先进的医院管理理论与实践经验的基础上，进行了深入的理论创新与实践创新，最终形成我国医院管理的系统性创新成果。

《医院经济运行精细化管理》一书，首次将精细化的理念和原则引入医院的经济运行管理，全面科学地对医院经济运行的关键领域和关键职能进行了规范化、流程化和工具化的设计，并相应提供了医院经济运行精细化管理信息系统的解决方案。

《医院全面预算管理》一书，本着实行全面预算管理的宗旨，采取理论与实践紧密结合的方式，详细讲解了各种医院类型、所有重要环节实施预算管理的理论原理、规范流程、操作方法以及实务案例。

《医院会计管理》一书，着眼于会计是一种管理活动，充分体现出医院会计管理的特征，按照医院会计管理的循环，参考有关会计管理理论，并遵循新《医院会计制度》《医院财务制度》，对医院会计管理的历史发展、职能对象、管理目标及管理方法等进行了全面的阐述。

《医院内部控制管理》一书，主要介绍了医院内部控制体系的建设、内部控制评价与内部控制管理的原则和方法，构建了医院内部控制框架模型，对医院各项经济活动的关键环节和关键点位的控制进行了设计，建立了统一规范、易于操作的医院内部控制管理体系。

《医院经济运行分析》一书，从医院经营分析的基础要素入手，借鉴现代经营分析的理论与方法，构建了医院经济运行的分析框架体系，并对医院经济运行的分析原理与分析方法进行了系统的讲解。

《医院绩效管理》一书，对医院绩效管理的基础知识和操作方法进行了介绍，结合我国医院的特点，从战略的视角出发，对医院的绩效体系建立、绩效考核方案设计等进行了详细的解构。

《医院成本管理》一书，参考有关成本管理理论，并结合医院的特点，对医院的成本核算、成本计划、成本控制及成本考核等进行了深入的诠释。

本套丛书定位明确、创新突出、观点新颖、案例丰富，具有理论的系统性与实践的可操作性，对于提升我国医院的管理决策水平具有重要促进作用。本套丛书适合从事医疗卫生机构管理的各级各类人员学习执行，也适合政府主管部门、医疗保险部门的相关人员阅读参考，还可作为医学院校卫生经济、管理专业的教材。

本套丛书在编写过程中得到了卫计委财务司、财政部社保司、中国卫生经济学会卫生财会分会、众多医院和北京东软望海科技有限公司的大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

虽然作者尽了最大的努力，但由于水平所限，书中难免有疏漏和错误，敬请广大读者批评指正。

目 录

第一章 医院会计管理概论	1
第一节 医院会计管理的历史发展	1
第二节 医院会计管理的职能与对象	8
第三节 医院会计管理的作用与目标	13
第四节 医院会计要素、方法与管理循环	16
第二章 医院会计预测	21
第一节 医院会计预测的特征及原则	21
第二节 医院会计预测的程序	26
第三节 医院会计预测的方法	27
第四节 医院服务量预测	32
第五节 医院成本预测	43
第六节 医院本量利预测分析	51
第三章 医院会计决策	65
第一节 医院会计决策的概述	65
第二节 医院会计决策的程序和原则	69
第三节 医院决策过程中需考虑的有关成本概念	72
第四节 医院经营决策方法	80
第五节 医院投资决策方法	93
第四章 医院会计预算	110
第一节 医院会计预算概述	110
第二节 医院会计预算的编制方法	113
第三节 医院会计预算的编制	121

第四节	医院会计预算的执行、分析与考核	123
第五章	医院会计核算的记录与报告	137
第一节	医院会计核算的前提与原则	137
第二节	医院会计科目和账户	140
第三节	医院会计凭证	144
第四节	医院会计账簿	150
第五节	医院会计报表	153
第六章	医院会计核算的确认与计量	184
第一节	医院资产、负债、净资产要素的确认与计量	184
第二节	医院收入、费用要素的确认与计量	196
第七章	医院会计控制	207
第一节	医院会计控制目标、原则与作用	207
第二节	医院会计控制的方法和内容	212
第三节	医院会计控制的设计	223
第八章	医院会计分析	229
第一节	医院会计分析概述	229
第二节	会计分析的程序与方法	234
第三节	会计分析的内容	242
第四节	会计分析报告	249
第九章	医院会计的信息化管理	255
第一节	医院会计信息化的概念与特征	255
第二节	医院会计信息化的目标与任务	257
第三节	医院会计信息化体系	259

第十章 医院会计管理工作组织	267
第一节 会计人员管理体制	267
第二节 会计委派制	272
第三节 医院会计机构及会计人员管理	283
附录一 会计基础工作规范	298
附录二 中华人民共和国会计法	313

第一章 医院会计管理概论

第一节 医院会计管理的历史发展

会计作为一种特殊经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。会计与社会生产的发展有着不可分割的联系，会计是适用生产活动的发展需要而产生的，并随着生产的发展而发展。

社会物质财富的生产是人类社会得以存在和发展的基础。人们在进行生产活动时，一方面要在创造物质财富时，有一定的所得；另一方面要投入和耗费一定的财产物资及劳动，即要有一定的耗费。如果所得少于耗费，则生产就会停止不前；如果所得多余耗费，则可以进行扩大再生产，社会就能取得进步。因此，无论何种社会状态中，人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较，以便科学、合理地管理生产活动，提高经济效益。为达到此目的，人们在社会生产中除了不断地采用新技术、新工艺，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较。这种计量、计算和记录行为蕴涵着会计思想、会计行为的萌芽。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”，也就是说，会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分，是人们在生产活动以外，附带地把劳动成果和劳动耗费进行计量和记录。当时会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大和复杂，对劳动成果和耗费的计量及其比较日益扩大、复杂的需要，为了满足生产发展需要，适宜对劳动成果和劳动耗费进行管理要求，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门的独立职能，成为专职人员从事的经济管理工作。

由于商品经济的发展，货币成为衡量和计算商品的价值尺度，会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算，综合地记录、计算、控制、分析和考核财产物资的利用和生产经营过程中的各种耗费及其成果。在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中，会计的核算体系不断充实、完善，会计广泛地采用了借贷记账法，从而可以全面、系统地记录各项经济业务，并且检查、核对账簿记录的正确性。这样，会计工作不仅具有独立的管理职能，而且逐渐具备了完整的核算方法。

随着社会经济的不断发展，会计的内涵及外延都在不断地丰富和发展。对于现代会计，我们可以概括为如下：会计是经济管理的重要组成部分，它是通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较得失、权衡利弊，讲求经济效益的一种管理活动。将

会计视作一种管理活动，比较准确地反映了会计的实质，有助于推动会计工作的发展。会计的特点就是进行价值管理，主要是利用货币度量对经济过程中使用的财产物资、劳动消耗、劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查，以达到加强管理的目的，其中记录、计算、分析、检查都是手段。通过货币度量、计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度，可以判断得失，调整偏差，采用相应措施改进经营管理。

会计与社会政治、经济等各方面环境的关系十分密切，处于不同环境中的会计会受到不同的影响，会计理论与方法体系也有所差别，人们对会计的认识也会有不同的表述。这是因为，会计作为经济管理工作的的重要组成部分，它一方面要受到生产力发展水平的影响，与社会生产力诸要素相适应；另一方面它又与社会政治、法律、文化等上层建筑的要求一致。显然，研究会计问题不能脱离其所处的环境。

我国医院会计是随着医疗卫生事业发展逐步发展起来的。在新中国成立不久，三年恢复时期，随着各级人民政府及其所属行政、事业单位的建立，为适用当时全国政权的建立和经费统一管理的要求，在旧中国留下的半封建半殖民地的基础上，1951年最早颁布了《各级人民政府暂行单位预算会计制度》的范围，包括“各级人民政府直属机关及其直属机关之所属机关”，而“所属机关”就包括事业单位中的医院。1953年，我国实行发展国民经济第一个五年计划，开始了大规模的经济建设，随着经济建设的开展，经济管理水平的提高，经济核算制的全面实行，会计制度也向纵深发展。1954年，修订会计制度时，将上述制度的范围明确为“各级人民政府所属行政机关、事业机关、企业主管机关和团体”。这是最早将事业单位会计与行政单位会计一起统一于预算会计制度之下。这期间，事业单位会计核算的要求、方式、方法都与行政单位会计基本一致，即采用借贷记账法，会计要素是资产、负债、收入、支出等，会计报表有资产负债表、预算支出计算表、预算收入计算表、差额收支明细表和财产清查表等。1955年至1965年事业单位与行政单位会计执行统一的《各级人民政府单位预算机关会计制度》，其范围包括“中央预算所属各级行政机关、事业机构及领受中央预算拨款的各民主党派、人民团体”。同时国家明确规定，差额预算机关有部分收入的事业单位，即差额预算机关不适用该制度，由财政部另行制定差额预算机关会计制度，这里就包括了各级各类公立医院。这是我国最早将事业单位中有收入与无收入的事业单位会计，在核算上分离的标志。这一阶段的记账方法仍采用借贷记账法，会计报表有资产负债表、支出计算表、基本数字表和反映预算外资金收支情况的特种资金收支表。

1966年，财政部颁布了《行政事业单位会计制度》，将借贷记账法改为收付记账法，将资产、负债等会计要素改为资金来源、资金运用，将会计报表改为资金活动情况表、支出明细表、基本数字表等。由于会计要素的变动，原有资产与负债相对应的

左右平衡式报表,变为资金来源、资金运用和资金结存分别归类的垂直式报表。此时,医院作为差额预算单位,仍然有自己的独立的会计核算体系。上述《行政事业单位会计制度》一直执行到1988年,这是事业单位会计与行政会计发生变化较大的时期。党的十一届三中全会后,国务院重新修订颁发了《会计人员职权条例》,1985年第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》,会计制度建设进入了一个新的发展时期。

1988年9月,财政部颁布了《事业行政单位预算会计制度》。但是会计核算的适用范围不包括事业单位中的特殊行业,如医院、教育、科研等单位。此时事业单位记账方法实行的是收付记账法,会计要素仍然是资金来源、资金运用和资金结存。而同一年颁布的《医院会计制度》(试行)规定,医院会计的记账方法恢复借贷记账法,会计要素是资金占用=资金来源;会计报表则是左右平衡式的资金平衡表,收入-支出=结余的垂直式的业务收支表等。在会计核算、会计报表体系诸方面已与《事业单位预算会计制度》有了很大的差别。这个阶段的医院会计制度是按照我国计划经济管理的需要制定的,提供的会计信息尽管对当时的经济管理起到一定的作用,但是随着医院经济运行机制的变化,原有的会计制度已不适用医院管理的要求。为适用医院的发展,财政部于1998年11月又颁布了《医院财务制度》《医院会计制度》,并于1999年1月1日执行。这时期的医院会计制度实行借贷记账法;会计要素有资产、负债、净资产、收入和支出;会计报表有资产负债表、收入支出总表、基本数字表等。

1999年以来实施的会计制度是根据当时的卫生改革与发展要求,结合医院的特点制定的。对加强医院财务管理,规范医院会计核算,提高会计信息质量方面起了重要作用。然而随着社会经济环境的变化,医疗卫生事业的发展,尤其是国家新的医改方案的实施,对医疗卫生提出了新的要求。医院的外部环境和内部运行机制发生了巨大的变革,医院财务会计制度本身存在的局限性和不足也日益暴露出来,对医院的财务管理和会计核算提出了新的要求,客观上需要制定并实施新的医院财务与会计制度。2000年2月国务院办公厅转发国务院体改办、卫生部等8部委《关于城镇医药卫生体制改革的指导意见》,陆续出台了13个配套文件。医疗卫生改革“政府主导”和“市场主导”的争论逐步成为社会焦点,“看病难,看病贵”成为全社会的呼声,国务院发展研究中心的研究报告认为医疗卫生体制改革基本失败。“科学发展观”和“以人为本”的思想提出之后,2006年9月国务院成立了由11个有关部委组成的医改协调小组,进一步协调改革,把医疗卫生体制的改革重点放在建设城镇多层次医疗保障体系。

党的十七大报告指出:建立基本医疗卫生制度,提高全民健康水平。健康是人全面发展的基础,关系千家万户幸福。要坚持公共医疗卫生的公益性质,坚持预防为主、以农村为重点、中西医并重,实行政事分开、管办分开、医药分开、营利性和非营利

性分开,强化政府责任和投入,完善国民健康政策,鼓励社会参与,建设覆盖城乡居民的公共卫生服务体系、医疗服务体系、医疗保障体系、药品供应保障体系,为群众提供安全、有效、方便、价廉的医疗卫生服务。完善重大疾病防控体系,提高突发公共卫生事件应急处置能力。加强农村三级卫生服务网络和城市社区卫生服务体系建设,深化公立医院改革。建立国家基本药物制度,保证群众基本用药。扶持中医药和民族医药事业发展。加强医德医风建设,提高医疗服务质量。确保食品药品安全。坚持计划生育的基本国策,稳定低生育水平,提高出生人口素质。开展爱国卫生运动,发展妇幼卫生事业。

为建立中国特色医药卫生体制,逐步实现人人享有基本医疗卫生服务的目标,提高全民健康水平,国家从2009年开始推行新一轮的医药卫生体制改革。公立医院改革是深化医药卫生体制改革的重点,也是医改2009—2011年重点推进的五项改革之一。对于公立医院改革,医改意见和实施方案提出,改革其管理体制、运行机制和监管机制;推进其补偿机制改革;加快形成多元办医格局。为了完成上述改革任务,必须做到严格医院预算和收支管理,加强成本核算与控制;定期开展医疗服务成本测算,科学考评医疗服务效率;全面推行医院信息公开制度,接受社会监督。作为公立医院重要管理制度之一的医院财务制度必须根据上述要求进一步修改完善。也正是基于上述原因,医改意见中特别明确要求“进一步完善财务、会计管理制度,严格预算管理,加强财务监管和运行监督”。

医院财务会计对象是医院的经济活动,当医院的经济活动的模式发生变化时,医院的经济管理模式和核算方式也必须随之发生变化。医院的财务会计制度必须同环境的变化相适用,以保证医院财务会计对医院经济管理作用的顺利进行。旧制度是在当时的环境条件下颁布的,是同当时的环境相适应的。自1999年以来,国家宏观卫生政策发生了巨大的变化,客观上要求医院财务会计管理必须以新的观念、新的方法、新的内容实现制度创新,制定新的医院财务会计制度,规范医疗机构的财务行为。

2010年12月31日,财政部发布了新的《医院财务制度》《医院会计制度》,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。新的医院会计制度在以下方面发生变化:

1. 调整会计制度的适用范围

旧制度适用于中华人民共和国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。为了适用医改的需要,体现公立医院的特点,新医院会计制度在修改时,根据其同基层医疗卫生机构在功能定位、管理模式、成本补偿机制、业务活动内容等方面的差异分类制定了适合于公立医院和基层医疗卫生机构的会计制度。新《医院会计制度》适用于中华人民共和国境内各级各