



医疗卫生新财会知识 核心 1000 问

主 编 周学山

郑州大学出版社

• 郑州 •



医疗卫生新财会知识 核心 1000 问

主 编 周学山

郑州大学出版社

• 郑州 •

图书在版编目(CIP)数据

医疗卫生新财会知识核心 1000 问/周学山主编. —郑州:
郑州大学出版社, 2013. 11
ISBN 978 - 7 - 5645 - 1589 - 8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 227475 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人: 王 锋

全国新华书店经销

河南地质彩色印刷厂印制

开本: 710 mm × 1 010 mm 1/16

印张: 28

字数: 532 千字

版次: 2013 年 11 月第 1 版

邮政编码: 450052

发行部电话: 0371 - 66658405

印次: 2013 年 11 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 5645 - 1589 - 8 定价: 60.00 元

本书如有印装质量问题, 由本社负责调换

编委名单

主 编 周学山

副主编 王仲阳 杨力勇 谢双保 封颜辉 吕建明
王增甲 王秀芬 许晓丽 蒋雪松 赵敬远
刘法金 谢社林 雷志勤 刘 颖 刘 强
张红丽 陈方圆

编 委 (以姓氏笔画为序)

丁 蕊	于晓东	马慧玲	王怡飞	王国强
王静月	田粮祯	冯建民	刘 晨	刘凤奎
李 伟	李 萍	李小龙	李全红	李书亮
李世新	李学敏	李森军	李俊卿	杨红娟
肖建军	何芳尧	余存灏	宋山鹰	宋晨喻
张国烁	陈 晨	武珂新	孟浩然	封 军
赵进进	皇甫嘉鑫	郭海燕	常 红	崔秋霞
崔建国	鲁 新	鲁献忠		

— 前 言 —

2010 年以来,财政部、国家卫生计生委相继制定下发了《医院财务制度》《基层医疗卫生机构财务制度》《行政事业单位内部控制规范》等财经法规,为进一步规范医疗卫生机构的财务管理、会计核算工作提供了制度保障,同时对医疗卫生机构财务管理工作提出了更高的要求。为保证新制度的顺利实施,帮助医疗卫生机构财务人员正确理解、掌握新的医疗卫生财经法规,我们组织有关人员编写了《医疗卫生新财会知识核心 1000 问》。

本书具有 5 个特点:一是全面性。全书内容不仅包含基本财务管理与会计核算基础知识,还包含国家相关卫生财经法律、法规和政策。二是新颖性。本书以《会计法》为主线,将会计基础知识、医院财务会计、内部控制制度三方面有机融合在一起,体例更加新颖,内容上更有助于培养卫生财会人员的综合职业能力。三是权威性。由财务会计理论界专家和卫生系统具有丰富财务会计工作实践经验人员承担具体编写工作,对卫生财经法规的理解更加深透,更具科学性、权威性和准确性。四是系统性。通过对会计机构和会计人员、会计核算基本原理、行政事业单位内部控制规范、医院财务管理与会计核算、相关财经法律法规等内容的系统整合,使本书涵盖了医院财务管理与会计核算的各个方面。五是实用性。本书以问答形式编写,设计了大量案例,有助于医疗卫生单位财会人员熟悉掌握财务管理、会计核算的基本知识、基本技能、基本方法,适应新制度对财务会计岗位技术能力的需要。本书既可以作为广大卫生财会人员在实际工作中的学习辅导资料,也可以作为执行新医院财务会计制度等的实务工具书,还可以作为医院负责人管理医院经济工作的重要参考书。

在编写过程中,我们参考了有关著作和文献,一并表示感谢。由于时间仓促,编者水平有限,难免有不妥和疏漏之处,敬请读者批评指正,以便再版时修订。

编者

2013 年 9 月

— 目 录 —

第一部分 会计机构和会计人员	1
第一章 会计机构	2
第二章 会计人员	4
第一节 总会计师设置	4
第二节 会计人员从业资格	6
第三节 会计机构负责人的任职资格	8
第四节 会计人员培训与教育	12
第五节 会计人员工作交接	15
第六节 法律责任	17
第二部分 会计核算基本原理	36
第三章 会计核算的基本要求	37
第四章 会计核算的内容	40
第五章 会计年度	42
第六章 记账本位币	44
第七章 会计凭证	46
第八章 会计账簿	52
第九章 会计处理方法	57
第十章 或有事项的披露	59
第十一章 会计记录文字	61
第十二章 会计档案管理	63
第三部分 医院财务管理与会计核算	65
第十三章 医院财务与会计制度修订的背景与思路	66

第一节	医院财务与会计制度修订的背景	66
第二节	医院财务与会计制度修订的思路	67
第十四章	医院预算管理	71
第一节	医院预算概述	71
第二节	预算编制与执行	73
第三节	预算分析与考核	75
第十五章	医院资产的管理与核算	77
第一节	医院资产的概述	77
第二节	货币资金的管理与核算	79
第三节	应收及预付款项的管理与核算	89
第四节	存货的管理与核算	97
第五节	对外投资的管理与核算	103
第六节	固定资产的管理与核算	108
第七节	在建工程的管理与核算	119
第八节	无形资产的管理与核算	123
第九节	其他资产的核算	127
第十六章	医院负债的管理与核算	131
第一节	医院负债概述	131
第二节	流动负债的核算	133
第三节	非流动负债的核算	146
第十七章	医院收入的管理与核算	149
第一节	医院收入概述	149
第二节	医疗收入的管理与核算	151
第三节	财政补助收入的管理与核算	157
第四节	科教项目收入的管理与核算	161
第五节	其他收入核算	162
第十八章	医院费用的管理与核算	166
第一节	医院费用概述	166
第二节	费用的管理	168
第三节	医疗业务成本的管理与核算	170
第四节	财政项目补助支出的管理与核算	173
第五节	科教项目支出的管理与核算	175
第六节	管理费用的管理与核算	177
第七节	其他支出的核算	180
第十九章	医院净资产的管理与核算	184

第一节	医院净资产概述	184
第二节	事业基金的管理与核算	186
第三节	专用基金的管理与核算	187
第四节	待冲基金的管理与核算	189
第五节	财政补助结转(余)的管理与核算	192
第六节	科教项目结转(余)的管理与核算	193
第七节	本期结余的管理与核算	193
第八节	结余分配的管理与核算	195
第二十章	医院成本管理与核算	197
第一节	成本管理的含义和目的	197
第二节	成本管理的组织机构与职责	197
第三节	成本核算原则	198
第四节	成本的分类	200
第五节	成本核算范围	201
第六节	成本核算对象与内容	202
第七节	成本核算流程	203
第八节	成本计算	205
第九节	成本控制	209
第二十一章	医院财务报告	211
第一节	医院财务报告概述	211
第二节	资产负债表	216
第三节	收入费用表	221
第四节	现金流量表	223
第五节	财政补助收支情况表	230
第二十二章	医院财务分析	232
第一节	医院财务分析概述	232
第二节	财务分析的程序与方法	235
第三节	财务分析的内容	236
第四节	财务分析报告	241
第二十三章	医院财务监督	243
第一节	医院财务监督概念	243
第二节	财务监督内容	244
第二十四章	医院财务清算	247
第一节	医院清算概述	247
第二节	清算报告与处置	249

第二十五章 医院新旧会计制度衔接	250
------------------------	-----

第四部分 基层医疗卫生机构财务管理与会计核算	251
-------------------------------------	------------

第二十六章 总论	252
----------------	-----

第二十七章 单位预算管理	254
--------------------	-----

第二十八章 资产的管理与核算	256
----------------------	-----

第一节 资产概述	256
----------------	-----

第二节 货币资金	256
----------------	-----

第三节 应收及预付款项	261
-------------------	-----

第四节 存货	264
--------------	-----

第五节 固定资产	266
----------------	-----

第六节 无形资产	273
----------------	-----

第七节 在建工程	275
----------------	-----

第八节 待摊支出	277
----------------	-----

第二十九章 负债的管理与核算	279
----------------------	-----

第一节 负债概述	279
----------------	-----

第二节 借入款	279
---------------	-----

第三节 待结算医疗款和应缴款项	280
-----------------------	-----

第四节 预收医疗款	281
-----------------	-----

第五节 应付职工薪酬	282
------------------	-----

第六节 应付社会保障费和应交税费	283
------------------------	-----

第七节 应付账款和其他应付款	284
----------------------	-----

第三十章 收入的管理与核算	287
---------------------	-----

第一节 收入概述	287
----------------	-----

第二节 医疗收入	288
----------------	-----

第三节 财政补助收入	296
------------------	-----

第四节 上级补助收入	298
------------------	-----

第五节 其他收入	299
----------------	-----

第三十一章 支出的管理与核算	303
----------------------	-----

第一节 支出概述	303
----------------	-----

第二节 医疗卫生支出	304
------------------	-----

第三节 财政基建设备补助支出	309
----------------------	-----

第四节 其他支出	312
----------------	-----

第三十二章 净资产的管理与核算	313
-----------------------	-----

第一节 净资产概述	313
-----------------	-----

第二节	收支结余	313
第三节	固定基金	315
第四节	事业基金	322
第五节	专用基金	323
第六节	财政补助结转(余)和其他限定用途结转(余)	324
第三十三章	财务报告与财务分析	326
第一节	财务报告概述	326
第二节	资产负债表	328
第三节	收入支出总表	329
第四节	业务收支明细表	331
第五节	财政补助收支明细表	332
第六节	净资产变动表	333
第七节	财务分析	334
第三十四章	财务清算与财务监督	336
第一节	财务清算	336
第二节	财务监督	337

第五部分 行政事业单位内部控制规范

第三十五章	行政事业单位内部控制规范	340
-------	--------------------	-----

第六部分 行政事业单位相关财经法规

第三十六章	行政单位财务规则	370
第三十七章	事业单位财务规则	376
第三十八章	事业单位会计准则	383
第三十九章	事业单位会计制度	389
第四十章	预算管理	396
第四十一章	内部审计与会计监督	400
第四十二章	行政事业单位国有资产管理	411
第四十三章	政府采购管理	414
第四十四章	医疗机构价格管理	417
第四十五章	医疗收费票据使用管理	420
第四十六章	医疗机构基本建设财务管理	423
第四十七章	个人所得税管理	426
第四十八章	其他	429

第一部分

会计机构与会计人员

第一章 会计机构

1. 《会计法》第五章会计机构与会计人员主要规定哪些内容?

- (1) 会计机构的设置。
- (2) 总会计师的设置。
- (3) 会计机构内部稽核制度和内部牵制制度。
- (4) 会计人员从业资格。
- (5) 会计机构负责人的任职资格。
- (6) 会计人员业务培训与教育。
- (7) 会计人员工作交接。

2. 什么是会计机构? 会计机构设置有哪些要求?

会计机构是各单位办理会计事务的职能机构。

会计机构的设置要求:

- (1) 设置会计机构应以会计业务需要为基本前提。
- (2) 不设置会计机构的应设置会计人员并指定会计主管人员。
- (3) 可以实行代理记账。

3. 一个单位是否单独设置会计机构, 应考虑哪些因素?

(1) 单位规模大小。实行企业化管理的事业单位, 大中型企业和业务较多的行政单位、社会团体和其他组织应设置会计机构。

(2) 经济业务和财务收支的繁简。

(3) 经营管理的要求。

4. 《会计基础工作规范》对会计人员配备和会计岗位设置的原则有哪些规定?

会计工作岗位, 可以一人一岗、一岗多人或一人多岗; 会计岗位包括会计机构负责人或会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来核算、总账报表、稽核、档案管理等。

5. 不具备设置会计机构和会计人员条件的单位如何办理会计事务?

应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。即应根据财政部 1994 年发布的《代理记账管理暂行办法》, 委托会计师事务所或持有代理记账许可证的其他代理记账机构进行代理记账。

6. 《会计法》对会计机构内部稽核制度和内部牵制制度的规定内容是什么?

会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

7. 什么是会计机构内部稽核制度?

内部稽核制度是内部控制制度的重要组成部分,会计稽核是会计机构本身对于会计核算工作进行的一种自我检查或审核工作。

8. 建立内部稽核制度的目的是什么?

在于防止会计核算工作上的差错和有关人员舞弊。通过稽核,对日常会计核算工作中出现的疏忽、错误等及时加以纠正或制止,以提高会计核算工作质量。

9. 《会计法》规定的内部稽核制度的主要内容是什么?

(1) 审核财务、成本、费用等计划指标项目是否齐全、可靠、正确,各项计划指标是否互相衔接等。

(2) 审核实际发生的经济业务或财务收支是否符合现行法律、法规、规章制度的规定。

(3) 审核会计凭证、账簿、财务会计报告和其他会计资料的内容是否真实、完整、正确、齐全、合法。

(4) 审核各项财产物资的增减变动和结存情况,确定账实是否相符。

10. 内部稽核制度与内部审计制度的区别?

前者是会计机构内部的一种工作制度;后者是单位在会计机构之外另行设置的内部审计机构或者审计人员对会计工作进行再检查的一种制度。

11. 什么是内部牵制制度?

内部牵制制度也称钱账分管制度,是内部控制制度的重要组成部分,内部牵制制度是指凡是涉及款项和财务收付、结算及登记的任何一项工作,必须由两人或两人以上分工办理,以起到相互制约作用的一种工作制度。

12. 实行内部牵制制度的目的是什么?

为了加强会计人员之间相互制约、相互监督、相互核对,提高会计核算工作质量,防止会计事务处理中发生失误和差错以及营私舞弊等行为。

第二章 会计人员

第一节 总会计师设置

1. 什么是总会计师？

总会计师是在单位负责人领导下，主管经济核算和财务会计工作的总负责人。

2. 《会计法》对设置总会计师的范围是怎样规定的？

(1) 国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大中型企业必须设置总会计师。

(2) 其他单位根据需要可设置总会计师。

3. 哪些单位必须设置总会计师？

国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大中型企业。

4. 我国总会计师制度的建立过程？

(1) 新中国成立之初，在一些大中型国有企业实行总会计师制度。

(2) 1963 年，《关于国营工业、交通企业设置总会计师的几项规定》，规定国营工业、交通企业设置总会计师。

(3) 1978 年，《会计人员职权条例》中，专设一章规定总会计师制度问题，并把设置总会计师扩大到所有企业。

(4) 1984 年，《中共中央关于经济体制改革的决定》，再次肯定了总会计师制度，提出“一厂三师”和党委书记是单位班子成员。

(5) 1985 年，《会计法》，首次以法律的形式明确了设置总会计师要求。

(6) 1990 年，《总会计师条例》，对总会计师的地位、职责、权限、任免与奖惩做了规定。

(7) 1993 年，修改的《会计法》，明确规定大中型企业、事业单位和主管部门可以设置总会计师。

(8) 1999 年，修订的《会计法》，规定国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大中型企业必须设置总会计师。

5. 《总会计师条例》对总会计师的地位是如何规定的?

(1) 总会计师是单位领导成员,协助单位负责人工作,直接对单位负责人负责。

(2) 总会计师作为单位财务会计的主要负责人,全面负责本单位的财务会计管理和经济核算,参与本单位的重大经营决策活动,是单位负责人的参谋和助手。

(3) 凡是设置总会计师的单位,不应当再设置与总会计师职责重叠的行政副职。

6. 总会计师的任职条件是如何规定的?

(1) 坚持社会主义方向,积极为社会主义市场经济建设和改革开放服务。

(2) 坚持原则,廉洁奉公。

(3) 取得会计师专业技术资格后,主管一个单位或单位内部一个重要方面的财务会计工作时间不少于3年。

(4) 要有较高的理论政策水平,熟悉国家财经法律、法规、政策,掌握现代化管理的有关知识。

(5) 具备本行业的基本业务知识,熟悉行业情况,有较强的组织领导能力。

(6) 身体健康,胜任本职工作。

7. 总会计师的职责有哪些内容?

(1) 由总会计师负责组织的工作。包括组织编制和执行预算、财务收支计划、信贷计划,拟订资金筹措和使用方案;建立、健全经济核算制度,强化成本管理,进行成本分析,提高经济效益;负责本单位财务会计机构的设置和人员配备等。

(2) 由总会计师协助、参与的工作。主要有协助单位负责人对本单位的生产经营和业务管理等问题做出决策;参与新产品开发、技术改造和工资奖金的制定;参与重大经济合同和经济协议的研究、审查。

8. 总会计师应负责组织哪些工作?

(1) 组织编制和执行预算、财务收支计划、信贷计划,拟订资金筹集和使用方案,有效使用资金。

(2) 建立、健全经济核算制度,强化成本管理,进行经济活动分析,提高经济效益。

(3) 负责本单位财务会计机构的设置和会计人员的配备,组织对会计人员进行业务培训和考核。

(4) 支持会计人员依法行使职权。

9. 总会计师应协助、参与哪些工作?

- (1) 协助单位负责人对本单位的生产经营和业务管理等问题做出决策。
- (2) 参与新产品开发、技术改造、科学研究、商品(劳务)价格和工资、奖金方案的制订。

10. 总会计师权限有哪些内容?

- (1) 对违法违纪问题的制止和纠正权,制止和纠正无效的,提请单位负责人处理。
- (2) 建立、健全单位经济核算的组织指挥权。
- (3) 对单位财务收支具有审批签署权。
- (4) 有对本单位会计人员的管理权,包括本单位会计机构设置,会计人员配备、继续教育、考核、奖惩等。

11. 总会计师的任免有哪些规定?

- (1) 国有的和国有资产占控股地位或主管地位的大中型企业,总会计师由本单位主要行政领导人提名,政府主管部门任命或者聘任;免职或解聘程序与任命或者聘任程序相同。
- (2) 其他单位的总会计师,如股份有限公司,由董事会根据公司总经理提名聘任或解聘公司总会计师。

第二节 会计人员从业资格

1. 什么是会计主管人员? 一个单位指定会计主管人员的目的是什么?

会计主管人员是指负责组织管理会计事务、行使会计机构负责人职权的负责人。指定会计主管人员的目的是强化责任制度,防止出现会计工作无人负责的局面。

2. 一个单位不设置会计机构应如何配备会计人员?

不能单独设置会计机构的单位,应在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。

3. 什么是会计证? 一个单位配备的会计人员应具备哪些条件?

会计证是会计人员从事会计工作的准入证或通行证。从事会计工作必须持会计证上岗,这是我国会计管理工作的一项创新。

一个单位从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。

4. 会计从业资格管理制度沿革的具体内容是什么?

(1) 1984 年,这一制度最早由河北省财政部门在实践中摸索出来的,首次在全省全民所有制企业和县以上集体所有制单位的会计人员中试行会计证制度。