

中等卫生学校试用教材

# 医院会计

卫生部计划财务司组织编写

中国财政经济出版社

## 前 言

为了提高医疗卫生机构财务管理水平，改善目前卫生财会队伍的状况，现在有些地区在中等卫生专业学校中，设置了财会专业。根据各地教学与自学者的需要，我们请湖北、上海、山东三省、市卫生厅（局）牵头，并和吉林、黑龙江、天津、四川、甘肃等省、市卫生厅（局）和上海第一医学院的有关同志，在财政部文教行政财务司的支持下，编写了《医院会计》、《卫生事业单位预算会计》、《卫生事业单位财务管理》三本试用教材；同时，还编写了《医院科室核算与医疗项目成本核算》，作为教学的参考资料，一并委托中国财政经济出版社出版。

由于各方面情况的限制，教材中必多漏误，请读者批评指正。

为了感谢编写的同志，特将其姓氏刊录于扉页之后，以资纪念。同时，在教材的编写过程中，青岛、曲阜、上海、宜昌、重庆、洛阳、秦皇岛等地卫生部门的同志、上海第一医学院的同志，给予了很大支持，在此表示深切地谢意！

中华人民共和国卫生部计划财务司

一九八四年十月

## 主要编写人员名单

(以姓氏笔划为序)

王 斌	王善臻	艾景阳	冯培焯	刘春芳
刘维华	孙运起	孙惠康	完颜虎	陈万年
陈逢春	陆大经	邢震东	张玉昆	周 容
周桂湘	孟庆来	凌承杰	涂源克	黄之淳
梁洪栋	傅秀珍	曾瑞孝	潘修银	薛培直

# 目 录

<b>第一章 概论</b> .....	( 1 )
第一节 医院会计的意义和作用 .....	( 1 )
第二节 医院会计的对象 .....	( 5 )
第三节 医院会计的任务 .....	( 8 )
第四节 医院会计的组织机构、人员及职权 .....	( 9 )
<b>第二章 医院会计的基本核算方法</b> .....	( 12 )
第一节 设置帐户 .....	( 12 )
第二节 复式记帐 .....	( 24 )
第三节 会计凭证 .....	( 29 )
第四节 会计帐簿 .....	( 34 )
第五节 财产清查 .....	( 44 )
第六节 会计报表 .....	( 46 )
第七节 会计核算形式 .....	( 48 )
<b>第三章 货币资金和库存国库券的核算</b> .....	( 52 )
第一节 货币资金的管理 .....	( 52 )
第二节 货币资金和库存国库券的核算 .....	( 65 )
<b>第四章 预算拨款和专用基金的核算</b> .....	( 71 )
第一节 预算拨款的核算 .....	( 71 )

第二节	专用基金的核算	.....	( 73 )
<b>第五章</b>	<b>业务收入的核算</b>	.....	( 79 )
第一节	门诊收入的核算	.....	( 79 )
第二节	住院收入的核算	.....	( 82 )
第三节	制剂收入的核算	.....	( 90 )
第四节	其它收入的核算	.....	( 90 )
<b>第六章</b>	<b>医院支出的核算</b>	.....	( 97 )
第一节	业务支出的核算	.....	( 97 )
第二节	专项经费支出的核算	.....	( 105 )
<b>第七章</b>	<b>周转金和往来款项的核算</b>	.....	( 124 )
第一节	周转金的核算	.....	( 124 )
第二节	往来款项的核算	.....	( 125 )
<b>第八章</b>	<b>药品材料的核算</b>	.....	( 137 )
第一节	药品的核算	.....	( 137 )
第二节	制剂的核算	.....	( 150 )
第三节	材料的核算	.....	( 155 )
<b>第九章</b>	<b>固定资产和低值易耗品的核算</b>	.....	( 172 )
第一节	固定资产的核算	.....	( 172 )
第二节	低值易耗品的核算	.....	( 182 )
<b>第十章</b>	<b>会计报表的编制与分析</b>	.....	( 189 )
第一节	会计报表的种类和编制方法	.....	( 189 )
第二节	会计分析	.....	( 206 )
<b>第十一章</b>	<b>医院预算的编制</b>	.....	( 213 )

第一节	医院预算编制的原则和依据 .....	( 213 )
第二节	医院预算编制的准备工作 .....	( 215 )
第三节	医院收入预算的编制 .....	( 218 )
第四节	医院业务支出预算的编制 .....	( 222 )
<b>第十二章</b>	<b>会计档案和会计交接 .....</b>	<b>( 233 )</b>
第一节	会计档案 .....	( 233 )
第二节	会计交接 .....	( 234 )

## 第一章 概 论

会计是经济管理的重要组成部分，是管理经济，促进经济发展的一项基础工作。它以货币为主要量度，运用专门的科学方法连续、系统、全面地反映和监督企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支，考核分析其经济效果，监督国家计划、预算的执行和各项财经制度、财经纪律的遵守情况，以不断提高经济效果，促进经济的发展。

医院会计是医院预算管理和经济核算的基础工作之一，它在医院管理工作中起着十分重要的作用。

### 第一节 医院会计的意义和作用

#### 一、医院会计的意义

我国是一个社会主义国家。这就要求医院必须在国家计划指导下，统一安排，全面规划，有计划地建设和发展。医院的主要任务是实行救死扶伤，发扬革命的人道主义，医治和预防人民的疾病，保护人民健康，增强人民体质，直接或间接地为提高社会生产力服务，为促进社会主义现代化建设服务。为此，必须加强医院的管理工作，促进医院现代化建设的不断发展。

医院会计是管理医院经济活动的一项重要工作，对加强

医院的经济管理具有重要的意义。它是党的方针、政策，以及事业计划、预算和财经制度为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐对医院资金的收支活动过程和结果进行连续、系统、全面的反映、监督和考核，促进医院合理地使用人力、物力、财力，加强经济核算，提高经济效果，更好地完成医疗、教学、科研、预防等项任务。

医院会计是卫生事业预算会计的重要组成部分，属于单位预算会计的范畴，它是总预算会计的基层单位。

## 二、医院会计的作用

医院会计的作用，主要是通过它的职能表现出来的，具体的讲，可分为以下四个方面：

(一) 对反映、监督预算执行情况，促进预算的圆满实现具有重要作用

医院是有经常的、稳定的业务收入的事业单位，国家对医院实行“差额预算管理”，就是要医院用自己的业务收入抵补支出，不足部分由财政预算拨款补助，年终超支不补，结余留用。

差额预算管理，又有三种不同的管理办法：

### 1. 全额管理，差额补助。

这种办法是上级主管部门对医院的收支实行全额管理，按照核定后的收支预算的差额，由预算拨款补助。

### 2. 全额管理，定项补助。

这种办法是上级主管部门对医院的收支实行全额管理，根据医院的收支情况，确定对一个或几个项目的开支，由预



算拨款补助。

### 3. 全额管理，定额补助。

这种办法是上级主管部门对医院的收支实行全额管理，在核实收支的基础上，按一定的业务计划任务，确定补助定额，由预算拨款补助。

因此，医院预算是各级财政预算分配给卫生事业费预算指标中的一项，是卫生事业费预算的组成部分。各医院应根据上级确定的差额预算管理办法，按照批准的人员编制、定额标准以及事业计划，结合具体情况编制预算。医院会计通过对资金收支活动进行连续、系统和综合的核算反映，为考核预算的执行过程和结果，提供必要的会计资料，以便反映和监督事业计划及预算的完成情况。如果没有这些经常的、大量的基础数字的核算，就无法有效地进行预算管理和财务管理。因此，医院会计对加强预算管理，促进预算收支任务的圆满实现具有重要作用。

#### (二) 对加强经济管理，提高经济效益，具有重要作用

医院在开展医疗业务工作时，将会发生大量的经济活动，这些经济活动，必然受社会主义客观经济规律的制约。因此，医院业务活动也必须按客观规律办事，在提高医疗服务质量的前提下，重视价值规律的作用，加强经济管理，提高经济效益。

医院经济管理中的一个重要问题，是要合理有效地使用人力、物力和财力。这就要靠会计对资金的收支活动及财产物资的使用情况进行全面的记录、计算和考核，从而促使医院运用经济手段合理地组织业务工作，不断提高医疗服务质

量，改善服务态度，增收节支，减少浪费，用较少的劳动消耗为社会提供较多的优质的医疗服务，促进事业发展。所以医院会计对加强经济管理，促进勤俭节约，提高经济效果具有重要作用。

（三）对正确贯彻执行国家的方针、政策，保护社会主义财产具有重要作用

国家为了对各地区、各部门、各单位实行统一领导，制定和规定了一系列的方针、政策、法令、制度和纪律，会计必须自觉遵守并严格地贯彻执行。例如，会计必须贯彻执行国家规定的各项开支范围和标准，抵制违反财经纪律的行为。

医院的财产物资是进行业务活动，保证完成事业计划的物质条件。医院会计通过对财产物资的收入、保管、领用和转移进行核算，可以随时反映财产物资的增减变化情况和实有数额，并通过财产清查，查明财产物资的保管和使用状况，不断总结财产物资保管和使用方面的先进经验，找出存在的问题，防止可能发生的浪费和损失。同时，要严防贪污盗窃和侵吞社会主义财产等违法乱纪行为的发生。因此，医院会计对正确贯彻执行国家的方针、政策、法令、制度、维护财经纪律以及保护社会主义财产具有重要作用。

（四）对协助领导正确制订业务发展计划具有参谋作用

医院会计提供的各种数据，能够全面反映医疗业务工作中财务收支的真实情况和实际效果。根据这些数据资料进行事前的分析计算，可以帮助领导掌握医院经济情况的全貌，配合业务妥善安排资金收支，以便领导据以作出正确的决策，达到资金占用少、费用消耗低、而技术经济效果良好的

目的。

## 第二节 医院会计的对象

医院会计的对象，是指医院会计所要核算、反映和监督的内容。

在社会主义制度下，医院是防病治病、保障人民健康的社会主义卫生事业单位，主要是向社会提供医疗服务。它以医疗工作为中心，在提高医疗质量的基础上保证教学、科研任务的完成，同时作好扩大预防，指导基层和计划生育的技术工作。

为了完成这些任务，医院必须具备一定数量的财产物资，作为开展业务工作，完成计划任务的物质基础。这些财产物资的货币表现就是医院的资金。医院在医疗、教学、科研、预防工作过程中，必然发生财产物资的增减变化，即资金运动。所以，具体地说，医院会计的对象就是医院的资金运动。

现将医院的资金运动形式具体分析如下：

### 一、医院的资金来源和资金占用

医院资金具有社会主义资金共同的属性。它们无不以一定的形态存在着，或者表现为实物形态，或者表现为货币形态，并由一定的渠道取得或形成。在会计上，把取得或形成资金的渠道称为“资金来源”，把资金的去向，即分布和存在的各种具体形态称为“资金占用”。由于资金占用和资金

来源是从同一资金的两个方面进行观察的，所以，它们之间紧密依存，始终保持着平衡关系。

即：  $\text{资金来源} = \text{资金占用}$

医院资金来源的主要渠道有：国家预算补助拨款，自身的业务收入，以及结算中的债务等。

医院资金占用的主要去向有：开展业务工作过程中发生的各项费用，包括物质资料的货币值，即业务支出、购置开展业务必需具备的各类财产设备及物资、一定额度的药品和卫生材料储备、库存现金和银行存款、以及结算中的债权等。

由于医院会计属于预算会计范畴，根据医院资金占用的具体内容和去向，又把开展业务工作过程中消耗掉的资金，即业务支出和结算中的债权划分出来，称为资金运用；把以货币形态和实物形态实际余存在医院的资金称为资金结存。

根据以上所述，医院的资金占用和资金来源可用公式表示为：

$\text{资金来源} = \text{资金运用} + \text{资金结存}$

或：  $\text{资金来源} - \text{资金运用} = \text{资金结存}$

## 二、医院的资金运动

与企业 and 一般行政事业单位相比，医院的资金运动具有自己独特的形式。

医院的一切业务活动过程都同时伴随着经济活动过程。医疗服务工作一经开始，其资金来源和资金占用的具体内容和表现形态也就随之发生相应的增减变化。医院要开展医疗服务工作，首先必须取得一定数量的货币资金，以购置各类

财产设备及物资，并保持一定的医药卫生材料储备，还要留存部分货币资金以备支付工资和其他各项费用。医院在为病人提供医疗服务时，一方面相应地发生医药物质资料的消耗和支付工资等费用，另一方面按国家规定取得一定的业务收入作为费用的一部分补偿，未能得到补偿的差额则由国家预算拨款予以弥补。

上述医院资金运动，有以下特点：

(一) 医院资金有参与循环周转的部分。医院资金在医疗服务过程中，参与循环周转的部分，主要是运转于药品、卫生材料方面的资金，它在医院资金收支总额中占有很大比重，它的循环和周转是医院资金运动的重要组成部分。其运动形式表现为：由货币资金经过采购过程转化为实物形态的储备资金；在医疗服务过程中，药品材料应用于治疗而消耗；通过结算收费，储备资金又转化为货币资金。此外，医院为了满足临床治疗和科研的需要，一般都设有制剂室，从事某些药品的加工和制作。运转于这方面的资金的运动形式则表现为：由货币资金经过采购过程转化为储备资金；经过加工制作过程，储备资金转化为医药成品资金；通过医疗服务活动，医药成品资金在诊断治疗过程中消耗掉；通过结算收费又恢复为货币资金，如此不断循环往复。

(二) 医院资金也有不参与循环周转的部分，这部分资金具有预算资金的运动形式。医院参与循环周转的资金虽能取得一部分业务收入，但远远不够补偿医疗服务过程中实际发生的物资消耗和其他费用支出，如职工工资、医疗器械设备等固定资产在使用中磨损掉的价值等，因而需要国家预算

补助。医院对这部分资金则要按有关规定应用于各方面的支出，还应经常保持一部分余存。这部分资金的运动表现为资金的领取、运用和结存，即预算资金的运动形式。

(三) 医院资金的上述两种运动形式，紧密联系、互相渗透、交错并存，形成医院资金运动的独特形式。医院运转于医药材料用品方面的资金，是医院资金的一部分，它的循环周转依存于不断进行着的医疗服务活动。如果没有国家预算拨款补助，医院由于入不敷出，医疗服务工作将不能进行，医药材料资金的循环周转也就随之而停止。社会主义医院的一切经济活动，必须按照国家预算管理体制的规定进行。因此，医药材料资金的循环和周转不能离开医院资金收支活动而独立存在，医院的资金收支活动中又渗透着预算资金的运动，它们紧密联系，交错并存，形成医院资金运动的总体。

医院会计就是要连续、系统、全面地核算、反映和监督医院资金的增减变化情况及其结果。

### 第三节 医院会计的任务

医院是社会主义医疗卫生事业单位，既有国家补助拨款，又有自己的业务收入和经费开支。因此，在收入和支出的管理工作中，必须按照社会主义客观经济规律办事，办好社会主义医院。医院会计的基本任务是：

第一，及时合理地供应资金，支持事业计划的完成。医院会计要根据国家发展卫生事业的方针政策和计划正确编制预算，并按批准的事业计划、预算，以及有关规定，合理地

组织收入，安排支出，充分发挥资金使用效果，从财力上支持医院各项计划任务的完成，从而促进卫生事业的发展。

第二，严格执行会计制度。医院会计要切实做好记帐、算帐、报帐和分析工作，保证手续严密清楚，数字有根有据，帐表准确及时，情况真实可靠。通过会计核算，及时、正确、全面地反映医院经济活动的实际情况。

第三，正确进行会计监督，保护国家财产安全。医院会计要根据财经制度和有关规定，正确地进行会计监督，抵制违反政策、弄虚作假等损害国家利益的行为，保护国家资金、财产和物资的安全。

第四，协助有关科室搞好经济管理，管好财产物资。

第五，当好领导的参谋和助手。医院会计要不断提高会计理论水平和业务能力，正确处理服务和监督的关系，随时提供有关数据资料，当好领导的参谋助手，并指导、监督所属会计单位和报销单位搞好会计工作。

#### 第四节 医院会计的组织机构、 人员及职权

医院会计组织机构的设置，要适应形势发展的需要。根据医院的实际情况，一般来说应单独设立会计机构，並视医院规模大小和业务繁简，配备相应的会计人员。

医院会计人员必须在院长和财会负责人的领导下，根据有关方针政策和规章制度，按照会计工作的基本任务和要求，办理各项会计工作。会计人员应作具体分工，会计和出纳在财务手续制度上，必须严格划分，各负其责。在日常工作中

则应互相配合，共同完成会计工作任务。

医院会计人员的技术职称，应根据国家有关规定，评定授予。

医院会计人员的职责有：

（一）按国家财务制度的规定，认真编制并严格执行医院的收支预算，遵守各项收费制度，费用开支标准和开支范围，合理使用资金。

（二）按照国家会计制度的规定记帐、算帐、报帐，做到手续完备、内容真实、数字准确、帐目清楚、日清月结、按期报帐。

（三）加强现金管理，做好结算工作。

（四）按照经济核算原则，定期检查分析收支预算的执行情况，挖掘增收节支潜力，考核资金使用效果，发现问题，及时向领导提出建议。

（五）按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。

（六）遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同违法乱纪的行为作斗争。

为了保障会计人员履行职责，国家赋予他们下列工作权限：

（一）有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度，如有违反，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销和拒绝执行。对于弄虚作假，营私舞弊等违法乱纪行为，会计人员必须拒绝执行，并向单位领导或上级机关、财政部门报告。



(二) 有权参与本单位编制计划、制定定额、签订经济合同，有权参加有关的管理会议。领导人和有关部门对会计人员提出的有关财务开支和经济效益方面的问题和意见，要认真考虑，合理的意见要加以采纳。

(三) 有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产物资的保管、收发、计量、检验等情况。