



张庆岚 主编

WEI SHENG

KUAI JI

SHI YONG SHOU CE

卫生会计实用手册



卫生会计 实用手册

张庆岚 主编

湖北科学技术出版社

卫生会计实用手册

张庆岚 主编

湖北科学技术出版社出版发行 新华书店湖北发行所经销

咸宁市印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 17.375印张 1插页370千字

1989年5月第1版 1989年5月第1次印刷

ISBN7-5352-0443-O/F.35

印数：1~10000 定价：6.55元

主 编
编审人员

张庆岚
王 斌
董朝光
鲍理全
王保真
熊多英
俞 晤

李金福
赵廷杰
周和生
何育牵
朱景鳌
肖德麟

毛世江
周盛兰
黄世诚
焦家泉
李鹏远
涂源充

前 言

随着卫生事业的发展，管理工作的加强，卫生财务工作的任务更为繁重，作用更为突出。但是，当前卫生财会队伍人员少、知识不足，骨干缺乏，不适应加强科学管理，提高社会效益和经济效益的需要。为了迅速提高财会干部队伍的专业素质，提高卫生事业经济管理水平，湖北省卫生厅、湖北省卫生经济学会组织编写了《卫生会计实用手册》，供各地培训财会干部和财会人员自学使用。针对目前卫生财会队伍的现状，在培训和自学提高方面，既要学习经济理论，补充专业基础知识，又要学好基本功，提高业务技术水平。因此，在编写过程中尽可能使这本手册在内容上系统全面，尽量吸取新的知识，在学习必要的现代会计基础知识上，充分讲述卫生会计的特点和任务，着重解决卫生会计人员的实用问题。

全书共分八章，471个题解。第一章“政治经济学”，介绍了马克思主义政治经济学的基本理论观点；第二章“卫生经济学”，阐述了卫生经济学的基本概念、基本理论和基本方法，以及卫生经济学对于发展社会主义卫生事业的作用和意义；第三章“会计基础知识”，第四章“卫生财务管理”，系统讲述了会计原理的基础知识、基本技能和加强卫生财务管理方法和管理程序；第五章“计算公式实例”，第六章“会计分录实例”，第七章“卫生会计基础知识图解”，针对卫生财务工作实际，系统地介绍了经济业务的计算方

法、会计分录处理方法、会计报表填制方法，并紧密结合当前经济体制改革、会计制度改革的新情况和新问题，吸取新观点和新方法；第八章“附录”，收录了有关经济法规、有关卫生财务的文件规定等。因此，对于帮助卫生财会人员通过工作实践、培训或自学提高，尽早具备胜任工作的业务能力，是会有一定作用的。

本手册如有疏漏错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

1989年4月

目 录

第一章 政治经济学	(1)
一、政治经济学的对象和任务	(1)
1.政治经济学的对象.....	(1)
2.政治经济学的根本任务.....	(5)
二、资本主义以前的社会经济制度	(6)
1.原始公社制度.....	(6)
2.奴隶占有制度.....	(6)
3.封建主义制度.....	(6)
三、劳动价值理论	(8)
1.分析资本主义经济关系必须从分析商品开始	(8)
2.商品的二因素,使用价值和价值.....	(8)
3.体现在商品中的劳动二重性.....	(9)
4.商品的价值量.....	(10)
5.简单商品经济的基本矛盾.....	(11)
6.货币的起源和本质.....	(13)
7.货币的职能.....	(13)
8.价值规律.....	(15)
四、剩余价值生产的理论	(16)
1.剩余价值产生的条件.....	(16)
2.剩余价值的生产过程.....	(19)

3. 剩余价值生产的两种方法·····	(20)
4. 剩余价值规律是资本主义的基本经济规律·····	(23)
5. 资本主义制度下的工资·····	(23)
6. 资本主义再生产和资本积累·····	(25)
7. 资本有机构成的提高和相对人口过剩·····	(26)
8. 资本主义积累的一般规律和无产阶级贫困化·····	(28)
9. 资本主义积累的历史趋势·····	(29)
五、 剩余价值实现的理论·····	(30)
1. 资本循环·····	(30)
2. 资本周转·····	(33)
3. 社会总资本再生产和流通·····	(37)
4. 资本主义经济危机·····	(41)
六、 剩余价值分配的理论·····	(42)
1. 剩余价值转化为利润·····	(42)
2. 利润转化为平均利润·····	(43)
3. 价值转化为生产价格·····	(44)
4. 平均利润和生产价格学说的意义·····	(44)
5. 商业资本和商业利润·····	(45)
6. 借贷资本和利息·····	(45)
7. 地租·····	(46)
七、 帝国主义理论·····	(47)
1. 帝国主义的基本经济特征·····	(47)
2. 国家垄断资本主义·····	(49)
3. 第二次世界大战后帝国主义经济特征的发展变化·····	(49)
八、 社会主义全民所有制为主导的多种经济形式·····	(50)
1. 社会主义公有制的建立·····	(50)

2. 社会主义全民所有制·····	(51)
3. 社会主义劳动群众集体所有制·····	(52)
4. 社会主义经济的补充形式·····	(53)
5. 我国多种经济形式的并存·····	(54)
九、社会主义生产目的和经济效益·····	(55)
1. 社会主义生产目的·····	(55)
2. 实现社会主义生产目的的手段·····	(55)
3. 社会主义基本经济规律·····	(56)
4. 社会主义物质利益·····	(56)
5. 社会主义经济效益·····	(57)
十、社会主义有计划的商品经济·····	(59)
1. 社会主义有计划的商品经济的客观必然性和特点·····	(59)
2. 社会主义的计划体制·····	(60)
3. 国民经济中的主要比例关系和综合平衡·····	(61)
十一、社会主义企业管理·····	(62)
1. 社会主义企业是相对独立的经济实体·····	(62)
2. 社会主义经济核算的实质和意义·····	(63)
十二、社会主义的商品流通·····	(64)
1. 社会主义的商品流通·····	(64)
2. 社会主义货币流通·····	(65)
3. 社会主义制度下的价值规律·····	(65)
4. 社会主义制度下的价格·····	(66)
十三、社会主义的分配和消费·····	(67)
1. 社会主义国民收入的分配·····	(67)
2. 社会主义积累和消费的关系·····	(69)
3. 社会主义财政·····	(69)

4. 社会主义制度下个人消费品的分配·····	(70)
十四、社会主义国家的对外经济关系(或对外开放理论)·····	(72)
十五、共产主义两个阶段的理论·····	(73)
附1 公式例解·····	(73)
附2 计算题解答·····	(76)
第二章 卫生经济学及管理的基本问题·····	(82)
1. 什么是卫生经济学·····	(82)
2. 试述卫生经济学的研究对象·····	(82)
3. 进行卫生经济研究的任务是什么·····	(83)
4. 学习卫生经济学的基本知识, 进行卫生经济的研究有什么意义·····	(84)
5. 试述社会主义卫生经济学的理论基础·····	(85)
6. 什么是宏观经济学与微观经济学? 它与卫生经济研究有什么关系·····	(87)
7. 卫生技术与经济的关系·····	(87)
8. 什么叫技术经济比较的方法·····	(88)
9. 技术经济分析的原则、程序和主要方法是什么·····	(88)
10. 什么是规划论? 它包括哪些内容·····	(89)
11. 什么是线性规划·····	(90)
12. 简述卫生事业的性质·····	(90)
13. 谈谈医务劳动的性质·····	(91)
14. 医务劳动有哪些特点·····	(93)
15. 什么是卫生资源? 其使用特点是什么·····	(94)
16. 我国卫生经费的来源及渠道有哪些·····	(95)
17. 如何开发卫生人力及物力资源·····	(96)

18. 什么叫卫生技术经济效益? 研究卫生技术经济效益的目的是什么……………(97)
19. 怎样进行卫生技术的可行性研究……………(97)
20. 如何从宏观上提高卫生技术经济效益……………(98)
21. 如何从微观上提高卫生技术经济效益……………(99)
22. 什么是卫生工作的社会效益与经济效益? 两者关系如何? 如何评价……………(100)
23. 什么是疾病的经济负担? 其分类有哪些……………(101)
24. 直、间接经济损失负担由哪些内容构成? 研究疾病经济负担有什么重大意义……………(102)
25. 计划的职能是什么……………(103)
26. 计划的分类有哪些……………(103)
27. 制定卫生计划应遵循哪些基本原则……………(104)
28. 什么是信息? 信息有哪些作用……………(105)
29. 卫生系统计划管理的对象有哪些……………(105)
30. 什么是系统观念……………(106)
31. 什么是预测? 其目的是什么……………(106)
32. 城乡三级医疗卫生保健网是怎样组建的……………(106)
33. 城乡卫生组织布局和规模的依据是什么……………(107)
34. 当前我国有哪几种医疗保健制度……………(107)
35. 卫生事业经济管理的任务是什么……………(108)
36. 简述卫生事业实行经济管理的必要性……………(109)
37. 卫生事业经济管理的基本原则是什么……………(110)
38. 医院经济管理的基本内容是什么……………(111)
39. 医院经济核算的基本要求是什么……………(111)
40. 卫生事业单位实行经济核算有什么意义……………(112)
41. 什么是卫生技术经济责任制……………(113)

42. 什么是技术经济合同.....	(113)
43. 略述财会工作在卫生经济管理中的作用.....	(113)
44. 医疗卫生单位奖惩制度的依据、原则、意义 和作用是什么.....	(115)
第三章 会计基础知识	(117)
一、会计的性质、内容和特点	(117)
1. 什么是会计.....	(117)
2. 什么是会计方法? 它包括哪些范围.....	(117)
3. 我国会计的产生和发展概况是怎样的.....	(118)
4. 会计的重要职能是什么.....	(120)
5. 为什么说经济越发展会计越重要.....	(121)
6. 怎样理解会计的属性.....	(122)
7. 社会主义会计的特点是什么.....	(123)
8. 社会主义会计的基本任务是什么.....	(125)
9. 社会主义会计的作用是什么.....	(126)
10. 社会主义会计对象包括哪些内容.....	(127)
11. 什么是资金、基金? 两者有何联系与区别.....	(127)
12. 资金和资本有什么区别.....	(128)
13. 为什么说资金来源总额一定等于资金占用总 额.....	(128)
14. 现代会计分为哪几类.....	(129)
15. 工业企业资金运动表现形式的内容是什么	(130)
16. 会计核算、统计核算、业务技术核算三者之 间有何区别与联系.....	(131)
二、会计科目、帐户和记帐方法	(132)
1. 什么是会计科目? 什么是帐户? 两者有何联系.....	

与区别·····	(132)
2. 什么是经济业务·····	(133)
3. 帐户的基本结构包括哪些基本内容·····	(134)
4. 帐户如何分类·····	(134)
5. 设置帐户的理论依据、目的和原则是什么·····	(137)
6. 为什么要同时设置总分类帐户和明细分类帐户？两者关系如何·····	(137)
7. 如何理解设置帐户的重要性和必要性·····	(138)
8. 什么是单式记帐法·····	(138)
9. 什么是复式记帐法·····	(139)
10. 什么是复式记帐原理·····	(139)
11. 复式记帐法一般有哪几种·····	(140)
12. 借贷记帐法的基本内容是什么·····	(140)
13. 什么是借贷记帐法·····	(142)
14. 借贷记帐法的理论依据是什么·····	(142)
15. 增减记帐法的基本内容是什么·····	(142)
16. 什么是增减记帐法？它有何优点与缺点·····	(144)
17. 我国现行的收付记帐法主要是哪些？它们之间有何共性与个性·····	(145)
18. 资金收付记帐法的基本内容是什么·····	(147)
19. 什么是资金收付记帐法？它有何优点与缺点·····	(149)
20. 什么是会计分录？如何编制会计分录·····	(150)
21. 什么是帐户的对应关系·····	(151)
22. 什么叫平行登记？怎样进行平行登记·····	(151)
三、会计凭证、帐簿和核算形式·····	(152)
1. 什么是会计凭证？会计凭证是怎样分类的·····	(152)

2. 会计凭证具有什么重要意义·····	(154)
3. 什么是原始凭证·····	(155)
4. 原始凭证的基本内容是什么·····	(155)
5. 怎样审核原始凭证·····	(155)
6. 什么是记帐凭证·····	(156)
7. 记帐凭证的基本内容是什么·····	(156)
8. 填制记帐凭证有哪些要求·····	(157)
9. 怎样审核记帐凭证·····	(157)
10. 如何理解会计帐簿的概念·····	(158)
11. 设置和登记会计帐簿的意义是什么·····	(158)
12. 会计帐簿的设置原则是什么·····	(159)
13. 会计帐簿是如何分类的? 怎样设置会计帐簿·····	(159)
14. 何谓会计核算形式? 会计核算形式主要有哪几种? 各自的特点是什么·····	(160)
15. 建立会计核算形式的基本要求是什么·····	(162)
16. 为什么说记帐凭证核算形式是最基本的核算形式·····	(162)
17. 会计核算形式的基本内容是什么·····	(163)
四、记帐技术·····	(164)
1. 启用和登记帐簿应遵循哪些原则·····	(164)
2. 登记帐簿的一般方法有哪些·····	(166)
3. 什么是会计操作技术? 实现会计操作技术现代化的意义是什么·····	(167)
4. 什么是对帐? 对帐应包括哪些内容·····	(168)
5. 什么是结帐? 怎样结帐·····	(169)
6. 查找帐簿记录错误的主要方法有哪几种·····	(170)

7. 帐簿记录错误的更正方法有哪几种? 怎样正确运用	(170)
五、财产清查	(171)
1. 造成帐实不符的原因主要有哪些	(171)
2. 何谓财产清查? 其作用主要表现在哪些方面	(172)
3. 财产清查的种类有哪些	(173)
4. 财产清查的基本方法包括哪些方面	(174)
5. 什么是实地盘存制? 它有何优缺点	(175)
6. 什么是永续盘存制? 它有何优缺点? 在采用永续盘存制的情况下, 对实物资金的清查和盘点是否有必要	(176)
7. 财产清查的结果应怎样处理	(176)
六、会计报表	(177)
1. 什么是会计报表? 为什么要编制会计报表	(177)
2. 编制会计报表的作用是什么	(178)
3. 编制会计报表的要求有哪些	(179)
4. 编制会计报表的基本方法是什么	(179)
5. 会计报表如何分类	(180)
6. 什么是资金平衡表? 建立资金平衡表的理论依据是什么	(181)
7. 什么是利润表? 它的特点是什么	(182)
8. 会计报表为什么要审核? 怎样进行审核	(182)
9. 汇总会计报表应注意的事项是什么	(183)
10. 在报送会计报表的同时, 为什么要编写财务情况说明书	(184)
七、会计工作组织	(184)

1. 会计工作组织包括哪些内容? 科学组织会计工作的基本要求是什么……………(184)
2. 建立会计人员岗位责任制的意义和基本内容是什么……………(185)
3. 会计处理一般原则的主要内容是什么……………(186)
4. 制定会计制度应遵循哪些基本原则……………(188)
5. 国家规定了哪些会计制度和会计纪律……………(189)
6. 何谓会计档案? 怎样建立会计档案管理制度……………(191)
- 第四章 卫生财务管理……………(192)**
 1. 什么是卫生事业财务和卫生财务管理? 意义何在……………(192)
 2. 财务工作与会计工作有什么关系……………(192)
 3. 财务管理的内容和任务是什么……………(193)
 4. 什么是医院财务管理的方法体系……………(195)
 5. 什么是医院财务管理的基础工作……………(196)
 6. 在财务管理工作中怎样认识和利用客观经济规律……………(196)
 7. 什么是财务管理制度? 什么是岗位责任制? 两者之间有什么关系……………(197)
 8. 医院流动资金的主要特点是什么……………(198)
 9. 加强医院流动资金管理有何意义……………(199)
 10. 怎样实行医院流动资金的分级管理……………(199)
 11. 怎样加速医院流动资金的周转……………(200)
 12. 加强现金管理有什么重要意义……………(201)
 13. 怎样加强库存现金的管理……………(201)
 14. 现金管理制度和结算制度的主要内容是什么? 应遵循哪些结算纪律……………(202)

15. 卫生事业单位通过银行结算有哪几种方式…(202)
16. 卫生事业单位与银行时常发生哪些未达款
项? 怎样编制余额调节表……………(203)
17. 往来款项的核算应注意哪些问题……………(205)
18. 怎样搞好卫生事业单位的收支管理……………(205)
19. 什么是医院的固定资产? 它有何特点……………(206)
20. 怎样加强医院固定资产的管理……………(206)
21. 加强药品材料管理有何意义……………(208)
22. 什么是药品材料储备定额? 怎样计算药品材
料定额……………(208)
23. 如何加强医院周转金的管理……………(208)
24. 医院专项基金管理应遵循哪些原则……………(209)
25. 什么是国家预算……………(210)
26. 我国的国家预算和预算会计是怎样组成的…(211)
27. 什么是定员定额……………(211)
28. 编制医院预算的内容和作用是什么……………(212)
29. 编制卫生事业单位预算的要求和依据是什
么……………(213)
30. 财务预测的基本方法有哪些……………(214)
31. 财务预测和分析中的最小平方方法的简捷法
怎样应用……………(215)
32. 卫生事业单位财务预测与预算计划有何区
别和联系……………(216)
33. 卫生事业单位财务分析的意义是什么……………(217)
34. 财务分析的一般方法和步骤的基本要点是
什么……………(218)
35. 决策树分析法在医院固定资产更新方案选