

WEISHENG

CAIWUGUANLI YU SHENJIJIANDU

卫生财务管理 与审计监督

主编 钟想廷 高枫



广西人民出版社

卫生财务管理与审计监督

主 编 钟想廷 高 枫

副主编 吴伟章 李顺明 杨清源

广西人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

卫生财务管理与审计监督 / 钟想廷, 高枫主编. — 南宁: 广西人民出版社, 2006. 5

ISBN 7-219-05661-3

I. 卫... II. ①钟... ②高... III. ①医药卫生组织机构—财务管理②医药卫生组织机构—审计
IV. R197.322②F239.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 051085 号

责任编辑/覃俭

*

广西人民出版社出版

(南宁市桂春路 6 号)

邮政编码: 530028

网址: <http://www.gxp-ph.cn>

全国新华书店经销

*

890 毫米×1240 毫米 开本 1/32 字数 360 千字

2006 年 6 月第 1 版 2006 年 6 月第 1 次印刷

广西万泰印务有限公司印刷

印数 5000

ISBN 7-219-05661-3/F·657

定价: 41.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

卫生财务管理的根本任务是正确地归集和传输会计信息,提高资金使用效益,促进卫生事业发展;卫生财政财务收支审计的任务是发现和纠正财务信息不真实不合规的问题,促进依法理财,提高资金使用效益。可见,卫生财务管理与卫生审计监督是一个事物的两个方面,其根本目的都是为了加强管理,提高经济效益。

近年来,财政财务管理体制改革不断向纵深化发展,审计监督力度不断加大,审计监督的领域不断扩展,新的财政财务法规和审计监督的规定不断发布实施。为了及时给广大卫生工作者、审计工作者学习掌握卫生财务管理和卫生审计实践中的新知识、新内容提供力所能及的帮助,我们编写了这本书。

本书力求突出以下特点:①理论与实务并重。本书上篇在阐述卫生财务管理的基本理论、基本原理的同时,也介绍基本原理在实际中的应用方法;下篇不仅阐明卫生审计的基本理论,也荟萃了审计实践的精华。②注重与现行财政财务、审计法律法规衔接。本书通篇内容体现了鲜明的时代特征,做到与时俱进。一是与现行的《事业单位会计准则(试行)》、《医院财务制度》、《医院会计制度》对接;二是体现《审计法》、《会计法》、《预算法》和其他财经、审计法规制度规定的精神,具有强烈的现实意义。③结构合理,逻辑性强。全书内容结构紧凑合理,先总论,后分论,先基本原理,后基本方法。每一章节的内容都是首先解释基本概念,然后从理论到实践进行论述,深入浅出,遵循财务管理

前言

和审计工作的客观规律，具有很强的逻辑性。④内容翔实，重点突出。在编写这本书过程中，对财务、审计学科的内容进行了合理取舍，突出了重点，注意介绍财务、审计的基本理论基本方法，也突出介绍财务、审计的最新发展情况和最新的理论成果。⑤既有针对性又有广泛性。本书主要供卫生系统、审计系统财务审计人员自学和培训使用，也可作为广大财经战线的理论工作者和实际工作者学习参考用书。

由于编写时间紧迫，加之水平有限，书中难免存在不足和错误，恳请广大读者提出批评指正。

编 者

二〇〇五年二月十八日

目 录

上篇 卫生财务管理

第一章 卫生财务管理总论	(3)
第一节 卫生财务管理的意义	(3)
第二节 卫生财务管理的原则	(4)
第三节 卫生财务管理的任务	(6)
第四节 卫生财务管理的环节	(7)
第五节 卫生财务管理的内容	(8)
第二章 卫生单位资产管理	(10)
第一节 流动资产管理	(10)
第二节 固定资产管理	(15)
第三节 对外投资管理	(20)
第四节 无形资产管理	(23)
第三章 卫生单位负债管理	(28)
第一节 卫生单位负债概述	(28)
第二节 卫生单位负债管理	(35)
第四章 卫生单位收支管理	(39)
第一节 卫生单位收入管理	(39)
第二节 卫生单位支出与成本管理	(46)
第五章 卫生单位净资产管理	(51)
第一节 卫生单位结余的管理	(51)
第二节 卫生单位基金的管理	(53)

第六章 卫生财务预算	(58)
第一节 卫生财务预算的意义和作用	(58)
第二节 卫生财务预算的编制内容	(59)
第三节 卫生财务预算的编制方法	(61)
第四节 卫生财务预算的审批和执行	(64)
第五节 卫生财务预算的管理	(69)
第七章 卫生财务分析	(75)
第一节 财务分析的意义	(75)
第二节 财务分析的内容和程序	(76)
第三节 财务分析方法	(80)
第四节 财务指标分析	(87)
下篇 卫生财务审计	
第八章 卫生审计概论	(95)
第一节 卫生审计的概念	(95)
第二节 卫生审计的对象	(98)
第三节 卫生审计的职能、作用和任务	(99)
第四节 卫生审计的产生和发展	(103)
第九章 卫生部门预算审计	(106)
第一节 部门预算审计概述	(106)
第二节 部门预算编制的审计	(109)
第三节 部门预算执行的审计	(110)
第十章 卫生单位财务收支审计技能与技巧	(117)
第一节 卫生单位财务收支审计的基本技能	(117)
第二节 卫生单位财务收支审计的专业技能	(123)
第三节 卫生单位财务收支审计技巧	(142)
第十一章 卫生单位资产审计技能与技巧	(158)
第一节 卫生单位资产审计的基本技能	(158)

第二节 卫生单位资产审计的专业技能·····	(162)	目 录
第三节 卫生单位资产审计技巧·····	(211)	
第十二章 卫生单位负债审计技能与技巧·····	(236)	
第一节 卫生单位负债审计的基本技能·····	(236)	
第二节 卫生单位负债审计的专业技能·····	(237)	
第三节 卫生单位负债审计技巧·····	(249)	
第十三章 卫生单位净资产审计技能与技巧·····	(274)	
第一节 卫生单位净资产审计的基本技能·····	(274)	
第二节 卫生单位净资产审计的专业技能·····	(275)	
第三节 卫生单位净资产审计技巧·····	(282)	
第十四章 卫生单位建设项目审计技能与技巧·····	(295)	
第一节 卫生单位建设项目审计的基本技能·····	(295)	
第二节 卫生单位建设项目审计的专业技能·····	(297)	
第三节 卫生单位建设项目审计技巧·····	(341)	
第十五章 卫生经济责任审计·····	(356)	
第一节 卫生经济责任审计概述·····	(356)	
第二节 卫生经济责任审计的程序和内容·····	(358)	
第三节 卫生经济责任的划分和审计评价·····	(365)	
第十六章 卫生单位内部审计·····	(370)	
第一节 卫生单位内部审计的发展·····	(370)	
第二节 进一步建立健全内部审计机构·····	(373)	
第三节 充分发挥内部审计在审计监督中的作用·····	(377)	
附录·····	(380)	
中华人民共和国会计法(第二次修正)·····	(380)	
中华人民共和国审计法·····	(391)	
事业单位财务规则·····	(401)	
医院财务制度·····	(410)	

卫生财务管理

上篇

第一章 卫生财务管理总论

第一节 卫生财务管理的意义

一、卫生财务管理的概念

卫生财务是卫生单位的资金收支活动，即客观上存在的资金循环、周转及其增减变化运动。在社会主义市场经济条件下，卫生财务是指医疗卫生单位进行资金筹集、分配、使用和补偿等活动及其由此而体现的经济关系。

卫生财务管理是卫生单位管理系统中的一个重要组成部分，它是按照党和国家的方针、政策，根据财经法规制度和卫生单位资金运动的客观规律性，遵循一定的原则，科学组织卫生财务活动和正确处理各种财务关系，并实现卫生经济效益与社会效益有效结合的经济管理工作。

二、卫生财务管理的意义

卫生财务管理的主体是医院财务管理。它是以货币形式对医院的经济活动进行综合管理的一种方法。医院财务制度体系包括三个层次。第一层次是财政部颁发的《事业单位财务规则》，它是整个医院财务制度中最基本的最高层次的法规，是医院从事财务活动必须遵守的行为规范。第二层次是财政部、卫生部制定的《医院财务制度》，它结合医疗行业的特点制订医院财务管理办法，对事业单位财务规则起着辅助作用。第三层次是医院单位财务管理具体规定，需要在执行事业单位财务规则的前提下，根据

医院内部的具体情况制定具体的财务管理规定，以建立健全医院内部财务约束机制。

以上三个体系构建了我国卫生事业财务制度的基本体系，即以《事业单位财务规则》为统帅，以《医院财务制度》为辅助，以卫生单位内部财务管理具体规定为补充，建立了具有中国特色的卫生财务管理体系。

卫生财务管理是卫生经济管理的重要组成部分。它反映和监督卫生单位业务活动，对提高卫生单位社会效益和经济效益都具有十分重要的意义。开展卫生财务管理与分析，有利于控制和改善卫生单位的服务及经营管理；有利于卫生单位资金的合理配置；有利于实现卫生工作社会效益和经济效益的最佳结合；有利于国家财经法规的贯彻执行。

第二节 卫生财务管理的原则

财务管理的原则是组织财务活动，处理财务关系的准则。卫生财务管理是一项综合性很强的管理工作，必须遵循一定的原则，否则，卫生财务管理的目标就无法实现。在市场经济条件下，卫生单位的财务管理必须遵循以下原则：

一、合法性原则

社会主义市场经济是法制经济，因而依法理财是卫生单位财务管理的一条重要原则。如果有法不依或执法不严，卫生经济的运行必然会陷于混乱状况，因此，卫生单位一切经济活动和财务行为必须在法律、法规和财务规章制度的严格约束下进行。

按照我国法律法规的规定，对卫生单位经济行为具有约束性的法律有：国有资产管理法规，税收管理法规，会计法规，审计法规等。卫生规章是对卫生经济行为的规范，主要包括：事业单

位财务规则，医院财务制度，医院会计制度等。近几年，卫生部和其他部门联合制订发布的规章还包括“城镇医疗单位分类管理的实施意见”，“卫生事业补助政策”等。

二、勤俭办事的原则

从社会大背景来看，我国尚处于社会主义初级阶段，财政资金比较困难，国家无力过多对卫生单位投入；从卫生单位自身环境来看，人力成本增大，物化劳动消耗增加，制约了卫生单位的发展。所以，卫生单位要生存和发展，除积极组织收入外，必须采取措施，精打细算，反对和制止浪费。厉行节约、勤俭办事是卫生单位财务管理工作必须长期坚持的重要原则。

三、正确处理各种关系的原则

卫生单位的财务管理涉及多方面的关系，例如事业发展需要和资金供给的关系；社会效益和经济效益的关系；国家、集体和个人三者利益关系等三个方面。正确处理上述各种关系，是卫生单位财务管理的基本原则。首先，要正确处理社会效益和经济效益的关系；其次，要正确处理事业发展需要和资金供应能力的关系；再次，要正确处理国家、集体和个人三者利益关系。

四、统一领导，分级管理的原则

一方面，由于卫生单位的财力资源有限，资金供求的矛盾十分突出，分散管理势必会影响到资源的利用效果，因而卫生单位的财务管理必须实行统一领导。另一方面，由于卫生财务涉及面广，环节多，关系复杂，因而卫生财务管理还必须实行分级管理。

五、社会效益为主，经济效益为辅的原则

卫生单位是社会公益事业单位，不以营利为目的。在医疗服

务市场中,医疗服务提供者占主导地位,对于治疗方法,药品选用等,病人往往处于被动地位,卫生单位的性质,医生和病人的信息不对称,决定了卫生单位要以社会效益为原则,以低廉的价格为病人提供优质的服务。

第三节 卫生财务管理的任务

卫生财务管理的主要任务是:合理编制卫生单位预算,切实反映财务状况;依法组织收入,努力节约支出;建立健全财务制度,加强经济核算,提高资金使用效益;加强国有资产管理、防止国有资产流失;控制和监督卫生经济活动,讲求社会效益。

一、合理编制预算,统筹安排资金

卫生单位在科学预测各种因素对本单位收支影响的前提下,合理编制年度预算,坚持量入为出,收支平衡的原则,全面反映单位财务状况,统筹安排各项资金,保障全年工作计划的顺利完成。

二、依法组织收入,努力节约支出

卫生单位应严格执行国家有关法律、法规和规章制度,按照国家规定的医疗服务项目和医疗服务价格,积极组织收入。既要防止分解、重复、变相多收费,又要防止分流病人,私自收取现金现象发生。同时,要在保证医疗服务质量和效益的前提下,努力节约支出,降低成本。

三、建立健全财务制度,加强经济核算和监督

卫生单位为保证各项业务活动和经济活动的顺利进行,必须建立健全各项财务规章制度,包括现金管理制度,银行存款管理

制度,固定资产管理制度,药品管理制度,库存物资管理制度等,以便各种经济活动做到有法可依,有章可循。卫生单位要依据国家有关法律法规和财务规章制度,对各项业务活动进行控制和监督,维护财经纪律的严肃性。

第四节 卫生财务管理的环节

财务管理的环节是指财务管理的工作步骤与一般程序。一般说来,卫生财务管理包括以下几个环节:

一、财务预测

财务预测是根据财务活动的历史资料,考虑现实的要求和条件,对卫生单位的财务活动和财务成果作出科学的预计和测算。财务预测环节的工作主要包括以下几个步骤:①明确预测目标;②搜集相关资料;③建立预测模型;④确定财务预测结果。

二、财务决策

财务决策是指财务人员按照财务目标的总体要求,利用专门方法对各种备选方案进行比较分析,并从中选出最佳方案的过程。在市场经济条件下,财务管理的核心是财务决策,财务预测是为财务决策服务的,决策成功与否直接关系到事业的兴衰成败。财务决策环节的工作主要包括以下步骤:①确定决策目标;②提出备选方案;③选择最优方案。

三、财务预算

财务预算是指运用科学的技术手段和数量方法,对未来财务活动的内容及指标所进行的具体规划。财务预算是以财务决策确立的方案和财务预测提供的信息为基础编制的,是财务预测和财

务决策的具体化,是控制财务活动的依据。财务预算的编制一般包括以下几个步骤:①分析财务环境,确定预算指标;②协调财务能力,组织综合平衡;③选择预算方法,编制财务预算。

四、财务控制

财务控制是在财务管理的过程中,利用有关信息和特定手段,对卫生财务活动所施加的影响或进行的调节。实行财务控制是落实预算任务、保证预算实现的有效措施。财务控制一般要经过以下步骤:①制定控制标准,分解落实责任;②实施追踪控制,及时调整误差;③分析执行情况,搞好考核奖惩。

五、财务分析

财务分析是根据核算资料,运用特定方法,对卫生财务活动过程及其结果进行分析和评价的一项工作。通过财务分析,可以掌握各项财务计划的完成情况,评价财务状况,研究和掌握卫生财务活动的规律性,改善财务预测、决策、预算和控制,改善卫生单位财务管理水平,提高经济效益。财务分析包括以下步骤:①占有资料,掌握信息;②指标对比,揭露矛盾;③分析原因,明确责任;④提出措施,改进工作。

第五节 卫生财务管理的内容

随着社会主义市场经济体制的确立,卫生体制改革的不断深化和发展,改善卫生管理,加强卫生经济核算显得越来越重要。卫生财务管理是卫生经济管理的重要组成部分,它是依据卫生单位客观存在的财务活动和财务关系而产生的,是组织财务活动、处理财务关系的一项经济管理工作。

卫生单位的业务活动是复杂的,也决定于卫生财务管理是多

方位的，各侧重点并不相同，有的侧重价值管理；有的侧重使用价值管理；有的侧重信息管理；有的侧重劳动因素的管理。鉴于卫生单位客观存在着资金运动，卫生单位对资金运动管理的独立化，形成了卫生财务管理。卫生财务管理区别于其他管理的特点，在于它是一种价值管理。

综上所述，卫生财务管理的内容主要包括预算管理、收入管理、成本费用管理、投资管理、资产管理、负债管理以及清算管理等。