

医院会计

培训教材

何敬一

徐宝柱 编 著

黄培发

河南人民出版社

医院会计培训教材

何敬一

徐宝柱 编 著

黄培发

河南人民出版社

医 院 会 计 培 训 教 材

何敬一

徐宝柱 编著

黄培发

责任编辑 段尧文

河南省人民出版社出版发行

郑州塑料彩印厂印刷

787×1092毫米 32开本 8.875印张 187千字

1988年6月第1版 1988年6月第一次印刷

印数1—11,000册

ISBN 7—215—00368—X/R·2

定 价1.70元

前 言

现行的医院会计制度是60年代制定的，二十多年来，特别是党的十一届三中全会以来，客观情况发生了很大的变化，它已不适应医院加强管理和深化改革的需要。卫生部、财政部于今年二月制定了新的《医院会计制度（试行）》，并规定从1989年1月1日起正式执行。

为了密切配合广大医院财会工作者学习新的会计制度，¹保证新制度的顺利实施，我们编写了这本培训教材。本书根据《医院会计制度（试行）》和《医院财务管理办法》的精神，结合医院会计核算的特点，在理论与实践的结合上作了大胆的尝试，对医院改革中的会计核算和管理作了比较全面、系统的论述，可作为医院财会工作者学习专业理论知识和操作技能的参考工具书。

本书由何敬一主编，徐宝柱、黄培发参加编写。其初稿经河南省卫生厅陈思伦、杨瑞云、徐人龙，河南省财政厅王志三、杨克己、王侠等同志审阅，定为河南省医院会计制度师资培训班的教材。经过试讲，效果良好，深受学员的欢迎。目前，各地纷纷来人来函购买本书，为满足大家的需要，我们对初稿进行了修订，现公开发行。

由于作者水平所限，加之编写时间仓促，缺点错误在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1988年6月

目 录

第一章 概 论····· (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····· (4)

第三节 医院会计的任务····· (9)

第四节 医院会计的组织····· (11)

第二章 帐务组织与核算方法····· (14)

第一节 设置会计帐户····· (14)

第二节 复式记帐····· (51)

第三节 审核和填制会计凭证····· (57)

第四节 会计帐簿····· (62)

第五节 财产清查····· (70)

第六节 会计报表····· (73)

第三章 货币资金和有价证券的核算 (77)

第一节 货币资金的核算····· (77)

第二节 有价证券的核算····· (92)

第四章 固定资产的核算····· (94)

第一节 固定资产核算的意义····· (94)

第二节 固定资产核算的内容和方法····· (97)

第五章 低值易耗品的核算…………… (104)

第一节 低值易耗品核算的意义…………… (104)

第二节 低值易耗品核算的内容和方法…………… (106)

第六章 药品的核算…………… (111)

第一节 医院药品的核算和管理…………… (111)

第二节 医院药品核算的内容和方法…………… (113)

第七章 卫生材料的核算…………… (125)

第一节 医院卫生材料核算的意义和分类…… (125)

第二节 医院卫生材料核算的内容和方法…… (126)

第八章 其他材料的核算…………… (130)

第一节 医院其他材料核算的意义和分类…… (130)

第二节 医院其他材料核算的内容和方法…… (131)

第九章 业务收入的核算…………… (135)

第一节 医院业务收入核算的意义和范围…… (135)

第二节 医疗收入核算的内容和方法…………… (136)

第三节 药品收入核算的内容和方法…………… (143)

第四节 制剂收入核算的内容和方法…………… (145)

第五节 其他收入核算的内容和方法…………… (146)

第六节 差额预算补助核算的内容和方法…… (148)

第十章 业务支出的核算…………… (150)

- 第一节 医院业务支出核算的意义和范围………… (150)
- 第二节 医院业务支出核算的内容和方法………… (152)
- 第三节 待摊费用的核算…………… (167)
- 第四节 预提费用的核算…………… (170)

第十一章 周转金和往来款项的核算 (173)

- 第一节 医院周转金的核算…………… (173)
- 第二节 医院往来款项的核算…………… (175)
- 第三节 医疗应收款核算的内容和方法………… (177)
- 第四节 医疗预收款核算的内容和方法………… (179)
- 第五节 其他应收款核算的内容和方法………… (181)
- 第六节 其他应付款核算的内容和方法………… (184)

第十二章 专项资金的核算…………… (188)

- 第一节 专项资金核算的意义…………… (188)
- 第二节 专项资金核算的内容和方法…………… (190)
- 第三节 专项往来核算的内容和方法…………… (206)

第十三章 财务成果的核算…………… (211)

- 第一节 医院财务成果核算的意义…………… (211)
- 第二节 业务收支结余核算的内容和方法………… (211)
- 第三节 结转病人欠费核算的内容和方法………… (214)
- 第四节 结余分配核算的内容和方法…………… (217)

第十四章	会计报表的编制.....	(220)
第一节	医院会计报表的种类和名称.....	(220)
第二节	医院会计报表的编制方法.....	(220)
第三节	医院年度会计报表的编制程序.....	(248)
第十五章	会计档案和会计交接.....	(251)
第一节	会计档案.....	(251)
第二节	会计交接.....	(252)
补充资料	新旧帐户结转说明.....	(256)
练习题		(265)

第一章 概 论

医院会计是医院管理的重要组成部分。它以货币为主要量度,通过会计核算、会计分析、会计检查、会计监督等专门的科学方法,连续、系统、全面地反映和监督医院的经济活动和财务开支,考核分析财务成果,提高社会效益和经济效益,促进医疗卫生事业的发展。它在医院管理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

会计是反映和监督生产过程中劳动耗费和劳动成果的一种专门方法,是管理经济的一个重要工具。它是适应人类社会生产活动的需要而产生,并随着生产和经济的发展而发展的。物质资料的生产是人类赖以生存和发展的基础。人类为了生存,总是要根据生产力发展的水平,结成一定的生产关系进行生产活动,并按照一定的生产方式进行产品的分配、交换和消费。连续不断地进行生产、分配、交换、消费的过程,我们称之为再生产过程。人类为了在生产过程中获得更多更好的产品,就要对生产过程进行组织领导和管理,了解和掌握生产过程中劳动消耗和劳动成果的数据资料,并对生产过程进行监督。这样,当社会生产发展到一定的阶段,就产生了会计。随着生产的不断发展,对经济管理工作的要求

也日益提高，因而会计也在不断地发展。马克思曾经指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产比对资本主义生产更为必要。”^①我国是社会主义国家。我国的社会主义社会还处在初级阶段，因而，必须大力发展生产，提高劳动生产率，逐步实现工业、农业、国防和科学技术的现代化。随着我国四个现代化建设的不断发展，生产规模和商品流通规模的不断扩大，就更需要对经济活动进行精确的核算和严格的管理，会计也必然比过去任何时期更加显得重要。

我国社会主义医院的任务，主要是实行救死扶伤，发扬革命人道主义，防病治病，保护人民健康，增强人民体质，为促进社会主义现代化建设服务。因而，社会主义的医院，也必须加强管理，以促进医疗卫生事业的发展，更好地为人民的健康长寿服务。要科学地管理社会主义医院，当然也必须借助于会计这一重要工具。

医院会计是“会计学基础”的进一步深入和发展，也就是将会计核算的原理和方法具体地应用于医院的管理之中。我国社会主义医院会计，是以党和国家的方针政策，以及事业计划、预算和财政制度为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐对医院资金的收支活动过程和经营成果进行连续、系统、全面地反映和监督，促进医院合理地使用人力、物力和

^①马克思：《资本论》第二卷第152页，人民出版社1975年6月，第1版。

财力，加强经济管理，更好地完成医疗、教学、科研、预防等任务。由此可见，医院会计在医院管理工作中起着十分重要的作用。

二、医院会计的作用

医院会计的主要作用，是通过它的职能表现出来的。概括地讲，主要有以下几个方面：

第一，反映、监督预算执行情况，促进预算的圆满实现。

“医院是差额预算管理单位。国家对医院实行“全额管理，差额（定额、定项）补助，超支不补，结余留用的预算管理办法。”①医院自己以收抵支，不足的部分，要由财政预算拨款补助。因此，医院预算是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。医院应根据上级确定的预算管理办法，按照批准的人员编制、费用开支标准以及事业计划，结合自己的实际情况编制预算。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，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。

第二，加强经济管理和经济核算，提高经济效益。

医院开展医疗服务工作，会发生大量的经济活动。这些经济活动，必然要受客观经济规律的制约。因此，医院的医疗服务活动也必须按客观经济规律办事，要在保证医疗质量的前提下，加强经济管理和经济核算，提高经济效益。

医院经济管理中的一个重要问题，是要合理地有效地利用人力、物力和财力。这就需要会计对资金的收支活动及财

①《医院财务管理办法》第4页。

产物资的使用情况进行全面地记录、计算和考核，从而促使医院运用经济手段合理地组织医疗服务，不断地提高医疗质量，改善服务态度，开展双增双节，杜绝浪费，少花钱，治好病，用尽可能少的劳动消耗为社会提供尽可能多的优质服务。

第三，正确贯彻执行党和国家的方针、政策，保护社会主义财产的安全。

党和国家为了对各地区、各部门、各单位实行统一领导，制定了一系列的方针、政策、法令、制度和纪律，对此，会计必须认真遵守并坚决贯彻执行。

医院的财产物资是进行医疗服务活动，完成事业计划的物质基础。医院会计通过对财产物资的收、发、存、耗进行核算，可以随时反映财产物资的增减变化情况和实存数额。通过财产清查，可以查明财产物资的保管和使用情况，从而总结经验，找出存在的问题，防止损失、浪费现象和贪污盗窃违法行为的发生，以保护社会主义财产的安全。

第四，提供经济信息，为领导制定正确的事业发展计划服务。

医院会计提供的各种数据，能全面反映医疗工作中经济活动的真实情况。根据会计提供的经济信息，领导可以了解医院经济情况的全貌，以便妥善安排资金的收支，制定正确的事业发展计划，促进社会主义医疗卫生事业的发展。

第二节 医院会计的对象

会计对象，是指会计所反映和监督的内容而言的。社会主义会计的一般对象，是社会主义再生产过程中的资金运

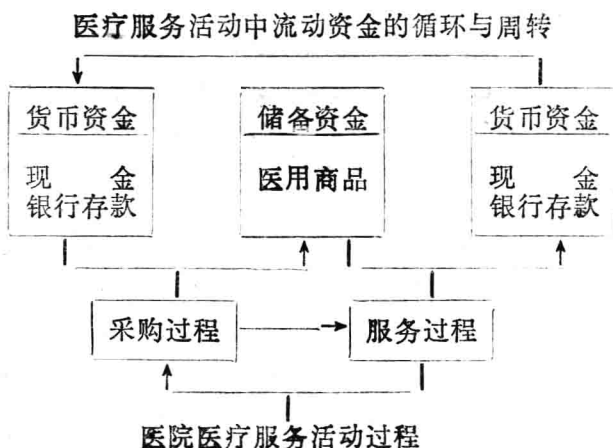
动。医院会计的对象是指医院的资金运动。医院的资金是由预算资金和经营资金两部分组成的。医院的资金，不论是预算资金还是经营资金，都是从一定的渠道取得或形成的。在会计上，把取得或形成资金的渠道称之为“资金来源”，它表明资金来自何处；把资金的具体形态和实际构成称之为“资金占用”，它表明资金用在何处。由于资金占用和资金来源是从同一资金的两个方面来进行观察的，所以，它们之间紧密依存，始终保持着平衡关系。即：资金来源 = 资金占用。

长期以来，我们一直把医院作为单纯福利事业单位，不讲经济核算，不讲医疗成本，不讲经济效益，因而也把医院的资金运动视为单纯的预算资金运动。这既不符合医院资金运动的实际情况，也不利于加强医院的经济管理和核算，严重影响了医院事业的发展。医院资金运动具有自己的独特形式，它既具有一般事业单位资金运动的特点，又具有工商企业资金运动的特点。概括地讲，医院资金运动具有以下几个方面的特点：

一、医院是差额预算单位，医院会计是单位预算会计，是国家预算会计体系的组成部分。医院会计要核算预算资金的领取、使用和结存等情况。但是，预算资金进入医院后，就变成经营资金的一个组成部分，参与资金的循环和周转。

二、医院的医疗服务活动与其他服务行业的服务活动相类似。医疗服务活动包括采购、服务两个互相连续的过程。在采购过程中，医院用货币资金向市场购进医用商品，资金由货币资金形态转化为储备资金形态；在服务过程中，通过医疗服务消耗医用商品，收回货币资金，资金又由储备资金

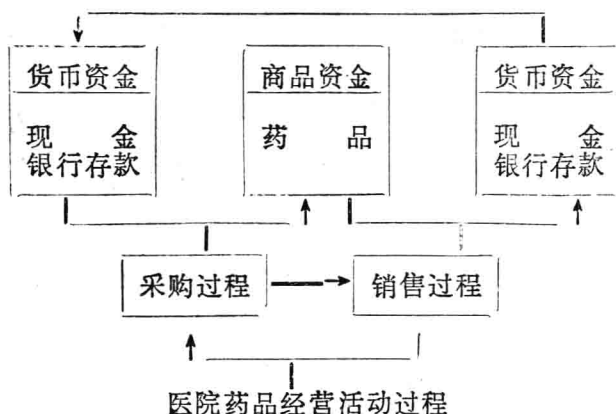
形态转化为货币资金形态。医院这部分资金的循环与周转如下图所示。



三、医院药品的经营活动与商业企业的经营活动相类似。药品的经营活动，包括采购、销售两个互相连续的过程。在采购过程中，医院用货币资金向市场购进药品，资金由货币资金形态转化为商品资金形态；在销售过程中，医院售出药品，收回货币资金，资金又由商品资金形态转化为货币资金形态。药品的购进和销售按不同的价格计算，以保证医院药品经营活动所需的开支。因此，通过销售取得的货币资金应大于购进药品时付出的货币资金。医院这部分资金的循环与周转如下图（见第7页）所示。

四、医院制剂产品的经营活动与工业企业的经营活动相

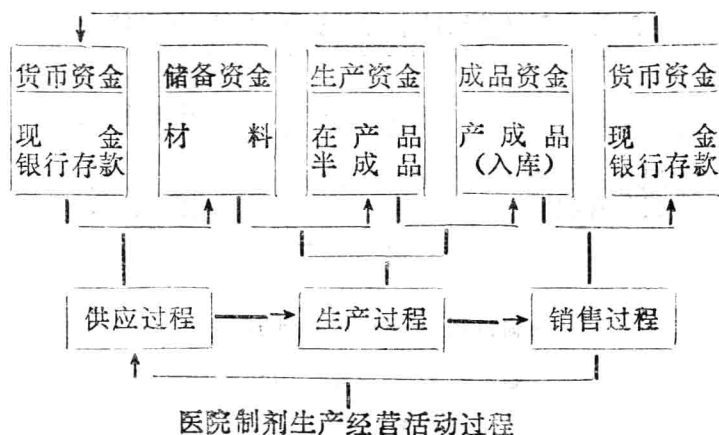
医院药品经营活动中流动资金的循环与周转



类似。制剂产品的经营活动包括供应、生产、销售三个互相关连续的过程。在供应过程中，医院以货币资金向市场购买原材料，原材料进入仓库以备生产随时领用，形成了生产储备。这一过程，资金从货币资金形态转化为储备资金形态。在生产过程中，工人利用工具、机器对原材料进行加工，先由原材料制成在产品、半成品，再由在产品、半成品制成产成品。在这一过程中，资金先从储备资金形态转化为生产资金形态，然后，再从生产资金形态转化为成品资金形态。在销售过程中，医院将制剂室生产的成品验收入库，经药房领出销售出去并收回货币资金，成品资金形态转化为货币资金形态，从而完成了资金的一个循环过程。其循环与周转如下图（见第8页）所示。

医院制剂生产的供应、生产、销售三个过程是连续不断

医院制剂经营活动中流动资金的循环与周转



的，同时并存的。否则，医院制剂室的再生产过程将不能继续进行下去。

医院资金运动的上述特点，决定了医院会计核算的复杂性。医院会计核算的复杂性表明“收付实现制”已不能继续作为医院会计核算的基础，它必然被“权责发生制”所取代。因此，新的《医院会计制度（试行）》规定，“医院会计核算基础是权责发生制”。

“收付实现制”也叫“现收现付制”。对独立核算单位的经费收支，是以收益或费用是否已实际收到或付出为标准，按照收付期来确定各个会计期间的收益和费用的一种方法。凡是在本期实际收入或付出的收益或费用，不论其是否属于本期负担，均作为本期的收益或费用处理。反之，凡在本期发生但尚未实际收入或付出的收益或费用，均不作为本

期的收益或费用处理。采用收付实现制，对收益和费用的会计处理虽然比较简单，但却不能真实反映各个会计期间的损益。

“权责发生制”也叫“应收应付制”。它是“收付实现制”的对称。对独立核算单位的经营收支以权责是否发生为标准。它是按照归属期来确定本期的收益或费用的一种方法。凡是在本期已经发生的收益或费用，不论其货币资金是否实际收到或付出，都作为本期的收益或费用处理。反之，凡不在本期发生的收益或费用，即使货币资金已在本期收到或付出，也不应作为本期的收益或费用处理。为贯彻“权责发生制”的原则，必须相应地设置“待摊费用”和“预提费用”两个跨期摊配的帐户。会计核算基础采用“权责发生制”能正确地反映各个会计报告期间的损益，有利于加强医院经营管理，有利于加强会计核算，有利于提高医院的经济效益。

第三节 医院会计的任务

会计的任务是由会计所反映和监督的对象以及经济管理的目的和要求所决定的。根据医院的特点，新的《医院会计制度(试行)》规定：“医院会计工作的基本任务是严格执行会计制度，办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。”其具体要求是：

一、严格执行会计制度

医院会计要认真贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《会计工作人员职责条例》，要正确地、完整地、及时地记