



医院会计

卫生部计划财务司组织编写

7.322

中国财政经济出版社

医院会计

卫生部计划财务司组织编写

*

中国财经出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

山东龙口市印刷总厂印刷

*

787×1092毫米 32开 8.625印张 176 000字
1990年10月第1版 1990年10月北京第1次印刷

印数：1—15600 定价：3.10元

ISBN 7-5005-1148-5/F·1978



前 言

为了适应卫生财会专业教学，以及医疗卫生单位在职财会干部继续学习的需要，各地普遍希望我们能再组织编写一套具有卫生专业特点的大专财会教材。经与卫生部原科教司商定，共同委托湖北省卫生厅主持，由黑龙江省、四川省、山东省、吉林省、上海市卫生厅（局）和上海医科大学等单位熟悉财会业务的同志参加，大家通力合作，共同编写了《医院会计》、《卫生事业单位预算会计》、《医院成本核算》、《卫生事业经济活动分析》、《卫生单位基本建设管理与核算》和《卫生事业财务管理》六种试用教材，由中国财政经济出版社出版发行。

六种教材的总纂工作，是由王斌、陈逢春、郁震东、黄之淳、王善臻、易国珍同志完成的；王斌、陈逢春、郁震东同志对六种教材作了最后的审校。《医院会计》由王斌、何育奎、李金福、李鹏远、俞悟、焦家泉同志撰写。

在上述教材的编写过程中，得到一些专家的支持和医疗卫生单位的帮助，对此，我们表示深切的谢意！

编写系列大专卫生财会教材，尚属首次，限于经验和水平，深感纡短汲深，书中必多漏误，诸望读者指正。

卫生部计划财务司

1990年5月

目 录

| | |
|-------------------------------|--------|
| 第一章 总 论 | (1) |
| 第一节 医院会计的对象..... | (1) |
| 第二节 医院会计的特点..... | (4) |
| 第三节 医院会计的任务..... | (6) |
| 第二章 医院会计核算的基本方法 | (9) |
| 第一节 医院会计科目和帐户..... | (9) |
| 第二节 记帐方法..... | (13) |
| 第三节 会计凭证..... | (17) |
| 第四节 会计帐簿..... | (24) |
| 第五节 医院会计核算形式..... | (31) |
| 第三章 货币资金及结算业务的核算 | (33) |
| 第一节 货币资金及结算业务核算的任务..... | (33) |
| 第二节 现金的核算..... | (34) |
| 第三节 银行存款的核算..... | (40) |
| 第四节 往来款项的核算..... | (46) |
| 第四章 固定资产的核算 | (54) |
| 第一节 固定资产的范围、分类与计价..... | (54) |
| 第二节 固定资产帐户的设置..... | (57) |
| 第三节 固定资产折旧的计算..... | (59) |

| | | |
|------------|----------------------|-------|
| 第四节 | 固定资产的增加与减少的核算 | (60) |
| 第五节 | 固定资产清查的核算 | (66) |
| 第六节 | 大型设备更新维护费的计提 | (68) |
| 第七节 | 一般修购费的计提 | (69) |
| 第五章 | 工资的核算 | (71) |
| 第一节 | 工资核算的任务 | (71) |
| 第二节 | 工资的组成和分类 | (72) |
| 第三节 | 工资发放和核算 | (73) |
| 第六章 | 药品的核算 | (91) |
| 第一节 | 药品核算的任务 | (91) |
| 第二节 | 药品的分类和计价 | (92) |
| 第三节 | 药品的管理与核算 | (94) |
| 第四节 | 药品清查的核算 | (112) |
| 第七章 | 材料和低值易耗品的核算 | (116) |
| 第一节 | 材料的管理与核算 | (117) |
| 第二节 | 低值易耗品的管理与核算 | (118) |
| 第八章 | 医疗成本的核算 | (122) |
| 第一节 | 医疗成本概述 | (122) |
| 第二节 | 医疗服务成本 | (126) |
| 第三节 | 药品销售成本 | (130) |
| 第四节 | 制剂加工的核算 | (139) |
| 第五节 | 辅助医疗的核算 | (143) |
| 第六节 | 管理费用的核算 | (150) |
| 第七节 | 待摊费用和预提费用的核算 | (154) |
| 第九章 | 差额预算补助和周转金的核算 | (157) |

| | | |
|-------------|------------------|-------|
| 第一节 | 差额预算补助的核算 | (157) |
| 第二节 | 周转金的核算 | (159) |
| 第十章 | 业务收入的核算 | (162) |
| 第一节 | 业务收入的分类及核算 | (162) |
| 第二节 | 门诊收入的管理与核算 | (165) |
| 第三节 | 住院收入的管理与核算 | (168) |
| 第十一章 | 财务成果的核算 | (184) |
| 第一节 | 业务收支成果的核算 | (184) |
| 第二节 | 结余分配的核算 | (191) |
| 第十二章 | 专项资金的核算 | (194) |
| 第一节 | 专项资金的分类及核算 | (195) |
| 第二节 | 专项存款和有价证券的核算 | (220) |
| 第三节 | 专项物资的核算 | (222) |
| 第四节 | 专项往来款的核算 | (224) |
| 第十三章 | 会计报表 | (227) |
| 第一节 | 会计报表的概述 | (227) |
| 第二节 | 会计报表的编制方法和分析 | (231) |
| 第十四章 | 会计档案和会计交接 | (261) |
| 第一节 | 会计档案 | (261) |
| 第二节 | 会计交接 | (263) |

第一章 总 论

会计是一种经济管理活动，是经济管理的一门科学。医院会计是医院管理的重要组成部分，通过会计核算、分析、监督、预测、评价、决策等活动，可以提高医院的社会效益和经济效益，促进医疗卫生事业的发展。

随着医院内部核算的开展，医院会计也在不断地发展。建国后医院会计基本上按照预算会计的方法进行核算，以后逐步增加了对药品资金、周转金以及各种专项拨款和专用基金的核算。1988年卫生部、财政部制发的《医院财务管理办法》和《医院会计制度（试行）》，对医院会计的发展又向前推进了一大步。目前的医院会计是根据医院的性质和经济活动的特点，并吸取了预算会计、商业会计、工业会计核算的方法和特点而建立的适合医院经济活动核算要求的专业会计。医院会计在运算技术和帐务处理上，同其他专业会计一样；也在不断地发展，并且逐步应用微机对医院的经济业务进行运算、记载和储存。

第一节 医院会计的对象

医院会计是管理医院经济活动的一种专业会计。在医院

管理中运用会计特有的方法，对医院的经营活动及其成果，进行连续地、全面地、综合地核算和监督，可以提供经济管理中所需要的各种经济信息，藉以考核过去，控制现在，规划未来，参与经营决策，是医院经济管理的—个重要组成部分。

医院会计所核算、监督的内容，由医院经济活动的特点决定。医院是防病治病的重要场所，担负着保障人民健康的重要职责，直接或间接地为提高社会生产力服务，为社会主义现代化建设服务。医院既要讲究社会效益，也要讲究经济效益。

医院属福利事业性质，国家不要求上交税收和利润，并给予—定的拨款补助（包括基本建设投资）。医疗服务中的消耗，主要靠向服务对象去收取补偿，这就是说医院的资金来源，有国家预算拨款，也有经营收入，这两部分收入必须满足医院的消耗，才能保持医疗业务的正常运转。医院对这两部分资金复杂的运动过程都要加强核算和管理。

由于医院的资金运动与企业、行政事业单位的资金运动不同，医院会计核算的内容和重点也不同。工业会计和农业会计核算供应、生产和销售三个过程，商业会计核算购进和销售两个过程。医院会计核算的内容和重点可分为：

—、预算拨款部分

医院是差额预算管理单位，国家补助给医院的资金，属于预算拨款。医院会计对这部分资金的核算，具有一般单位预算会计的特点，医院按预算向卫生主管部门领取资金，并

将其使用情况和结果向卫生主管部门报告，即核算资金的领取、使用、结存及其结果。

二、医疗服务部分

医院医疗服务过程的资金运动形式，是从货币资金开始。通过购入仪器设备、药品材料，形成储备资金，在医疗服务过程中发生消耗，又按服务项目向服务对象收费，回到货币资金状态。由于医疗服务收费低于实际成本，收回的货币资金不能还原，形成亏损，国家用预算拨款的形式给予一定的弥补，预算资金也就参与了医疗服务的资金运动。医院会计则以医疗服务为中心核算资金供应、服务和结算三个过程。

三、药品销售部分

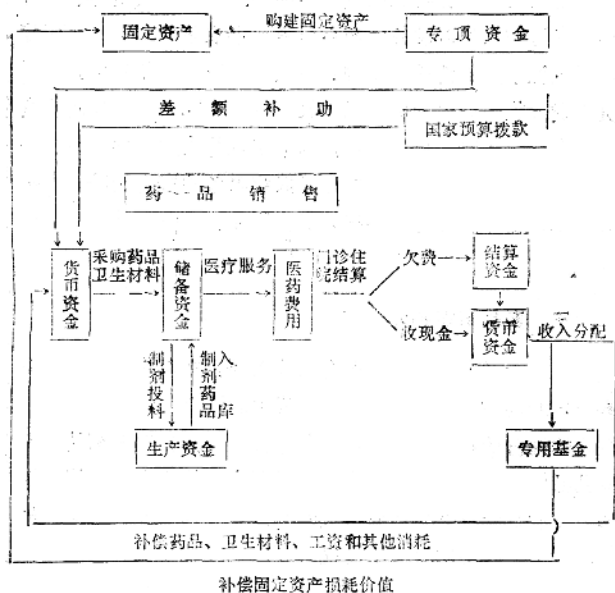
医院为了方便病人，配合医疗需要，在医疗服务过程中有一定的药品售出。药品销售过程中的资金运动形式与商业企业的经营活动相类似，即从货币资金开始，购入药品，形成药品储备资金，在医治疾病的过程中售给病人，结算回收形成新的货币资金。因此，医院会计对于药品销售的核算包括购进、销售和结算三个过程。

四、药品制剂部分

医院为了满足临床、科研需要，自制合成一部分药品，其自制药品资金的运动形式与工业企业生产活动相类似，以货币资金购入设备、原材料，形成储备资金，加工后生产出

新的药品，形成产成品资金，价拨给医院形成新的药品储备资金或货币资金。因此，医院会计对于自制药品的资金核算，主要是供应、生产加工和销售价拨三个过程。医院资金运动流程图见图表1-1。

图表1-1 医院资金运动流程图



第二节 医院会计的特点

医院资金运动循环形式和资金的互相渗透，构成了医院

资金运动的复杂性、特殊性。医院会计必须按照医院资金运动的特点制定自己的核算体系和方法，对医院资金进行科学的管理和核算。医院会计应用的基本理论和基本核算方法与国民经济各部门的专业会计有相同之处，但核算任务、目的、内容以及具体要求，又与预算会计、工业会计、商业会计有所区别，其特点如下：

一、医院会计以权责发生制为会计基础

医院是实行差额预算管理事业单位，医院会计是国家预算会计体系的组成部分。预算会计以收付实现制为会计基础，以货币资金实际收付的时间为标准来确定本期的收入和支出。医院会计为了满足医院经营活动核算的需要，则以权责发生制为会计基础。即凡属本期的收益或费用，不论其货币资金是否已经收付，均作为本期收益或费用处理。凡不属于本期的收益或费用，即使货币资金已在本期收付，也不作为本期收益或费用处理。

二、医院会计的核算方法

为了有效、系统、全面地核算、反映和监督医院预算资金的活动。根据医院经济活动的特点，医院会计在设置会计科目、确立记帐方法、填制会计凭证、设置和登记帐簿、编制会计报表等方面，均有其特点。它既要满足医院经济管理和实行承包责任制的需要，也要满足国家规定的医院财务报表内容；既要实行成本核算，也要满足对预算资金的核算；既有用类似服务行业劳务成本核算的方法，对医疗服务项目

进行成本核算，也有用商业企业商品流通过程成本核算的方法，对药品销售进行成本核算，还要有用类似工业加工企业产品成本核算的方法，对药品制剂进行成本核算。

三、医院会计核算的任务

医院会计核算的任务也不同于企业和行政事业单位。企业单位会计核算的目的是改善经营管理，扩大经营项目或提高产品质量、节约费用、降低成本，多创利润为国家积累资金。行政事业单位会计核算的目的，是在保证本单位完成计划任务的前提下，努力增收节支，实现预算收支平衡。医院会计核算的目的除不以盈利为目的外，其余上述两种核算的目的兼有之。

总括医院会计的特点，就是既要适应预算资金核算的需要，又要适应经营资金核算的需要；既要实行成本核算，考核医院经济效益，又不以盈利为目的；既要实行科室核算，增强生机和活力，又要挖掘内部潜力，减少消耗，使病人负担合理。

第三节 医院会计的任务

会计的任务，是指对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。它是由会计核算和监督的内容以及经济管理的要求决定的。根据医院会计所核算、监督的具体内容和经济管理的要求，可将医院会计的任务概括为以下几个方面：

一、认真核算资金运动情况，提供准确的核算资料

要做好医院的经济管理工作，必须掌握医院资金的运动情况。医院会计就是以货币为量度，连续、系统、全面地核算医院资金的运动情况，定期编制会计报表。分析财务收支计划完成情况，提供经济信息资料，进行经济预测，参与经济决策，考核事业成果和经济效果，进行一系列的核算管理工作，对实现医院的收支计划起保证作用。会计资料在一定范围内经过逐级汇总，还可以作为检查、分析计划执行情况的依据，对国民经济管理有一定的作用。因此，它必须正确、及时、完整，以便有效地检查和指导工作。

二、加强医院经济管理，提高社会效益和经济效益，减轻病人经济负担

医院实行经济核算的目的，就是为了计算和考核医疗业务活动中的消耗和成果，既要合理组织收入，又要减轻病人负担；既要节约支出降低消耗，又要提高医疗服务质量。医院会计通过对收入、支出、费用、成本的检查分析，考核医院收费是否合理，用款是否得当，分析医院财务收支，是政策性盈亏还是经营性盈亏，促使医院从中总结经验，采取措施，提高社会效益和经济效益。

三、监督财产物资使用情况，维护财产安全

医院的货币资金和财产物资都是医院进行医疗业务活动的物质条件，医院管好、用好财产物资，充分发挥它的作

用，对维护社会主义公有制和提高医疗诊治水平，具有重要的意义。

为了管好、用好财产物资，除要建立必要的财产管理制度与教育职工爱护公有财产物资外，还要利用会计正确、及时地核算、监督各项财产物资的保管使用情况。对于一切货币资金的收支，都要据实填制凭证，认真审查，登记帐簿；对财产物资要定期清查盘点，做到帐实相符，家底清楚，责任明确，使用合理，防止积压、浪费、损坏和丢失，维护社会主义公有财产的安全。

四、严格执行财经制度和财经纪律

国家的财经制度和财经纪律是根据党和国家的方针、政策以及社会主义经济管理的要求制定的，它规定了经济活动的基本准则。医院是执行国家财经制度和财经纪律的基层单位，其经营活动的过程，也是贯彻执行国家财经纪律的过程，医院会计通过核算、监督和检查，促进医院遵守国家的财经制度和财经纪律，如严格执行收费标准和各项费用开支标准，坚持社会主义办院方向等。

第二章 医院会计核算的基本方法

会计核算方法是执行和完成会计任务的一种手段，是对会计对象进行连续、系统、完整地记录、计算、反映和经常监督所应用的办法，它包括会计科目、记帐方法、会计凭证、会计帐簿、成本计算等。

第一节 医院会计科目和帐户

一、会计科目

会计科目，是对会计核算的对象按照资金活动的基本形式和不同的经济内容，进行科学分类的一种方法。这个分类是会计核算的基础，用以取得各种不同性质的核算指标，从而对会计对象的具体内容进行系统的核算和经常的监督。设置好会计科目必须遵循下列原则：

(一) 必须能全面、系统、正确地反映单位拥有的资金情况

任何一个单位在进行经济业务活动或行政活动中，都必然有其资金的来源渠道和资金的不同占用形态，为了能全面、系统、正确地反映单位拥有资金的情况，必须分别按资

金来源的不同渠道和资金占用的不同形态设置会计科目，以便及时记录它们的动态，监督资金的正确使用。

(二) 应当符合各单位经营活动和业务工作的特点

会计核算的对象就是资金运动，各单位资金运动的内容，是由其生产、经营活动或行政业务活动的特点所决定的，因此，会计科目的设置，必须反映其生产、经营活动或行政业务活动的特点，如工业会计、商业会计、医院会计等。

(三) 应能反映财务管理的要求，为经济管理提供必要的指标

各行各业财务管理的要求各不相同，而且具有明显的行业特点，因此，在经济管理上的一些指标也必然各异，会计科目的分类，应能反映单位财务管理的要求，为其经济管理提供必要的指标。

(四) 会计科目名称要通俗易懂，含义准确

会计科目是按具体经济内容进行的科学分类，会计科目的名称要简单、明了、通俗易懂，以利于发挥会计核算在经济管理中的作用。

(五) 会计科目的设置具有统一性

在我国，会计是在国家的方针、政策统一领导和统一计划的指导下开展工作的，为保证会计核算提供的指标具有统一性、可比性，以利主管部门的汇总、综合、平衡和分析计划指标执行和完成情况，加强部门经济管理，会计科目均由国家各主管部门在其会计制度中统一制定，其会计科目的增减需经制定部门同意。

二、医院会计科目编号

为了分清科目的类别，便于分析、汇总、记帐、查阅和电算化的需要，会计科目应有统一的编号。各地区各单位不要随便改变或打乱编号，在某些科目之间留有空号，供各地区和主管部门增设会计科目之用。

医院会计科目编号采用三位数字编号法，其中，第一位数字表示科目大类，即1、2、3类表示资金占用类科目，4、5、6、7类表示资金来源类科目。1字开头的科目为固定资产和流动资产类科目，2字开头的科目为专用资产类科目，3字开头的科目为据以编制收支结余表的科目，4字开头的科目为固定资金来源类科目，5字开头的科目为流动资金来源类科目，6字开头的科目为专项资金来源科目，7字开头的科目为据以编制收支结余表的科目。头两位数字表示大类下的小类科目，如10为固定资产类科目，11—15为流动资产类科目，20为专用资产类科目，30为编制收支结余表科目，40为固定资金来源科目，50—52为流动资金来源科目，53为编制收支结余表科目，60为专项资金来源科目，70为编制收支结余表科目。三位数连起来，代表具体的科目。152其他往来款和206专项往来款科目是双重性质的科目，它既是资金占用性质的科目，又是资金来源性质的科目，出现贷方余额时用“-”号表示。

三、医院会计科目的设置

医院会计科目见图表2-1。