

乡镇卫生院财务管理

刘保恩 遇勇人 吴良图 主编

7.62

中国医药科技出版社



数据加载失败，请稍后重试！

登记证号：(京) 075 号

责任编辑：吴大真

内 容 提 要

本书分4篇，共23章。内容包括乡镇卫生院财务管理的对象、地位和任务、内容和原则，乡镇卫生院财务管理运行机制、财务管理指标体系及其核定、财务成果，乡镇卫生院财务活动分析等，比较全面、系统地阐述了乡镇卫生院财务管理的基本理论与实践。全书从我国农村卫生院的实际情况出发，对卫生院财务管理的理论与当前改革中所面临的主要问题，进行了比较深入的探讨，材料丰富而详实，理论与实践相结合。是我国第一部专门研究乡镇卫生院财务管理的著作，可资广大农村卫生部门的管理者和财务工作者借鉴，也可作为医学院校经济学教学工作者和理论研究者的参考。

乡镇卫生院财务管理

刘保恩 遇勇人 吴良图 主编

*

中国医药科技出版社 出版发行
(北京西直门外北礼士路甲38号)
江苏省新沂印刷厂 印刷

*

开本 787×1092mm1/32 印张 12
字数 240千字 印数 1—4000
1992年12月第1版 1992年12月第1次印刷
ISBN 7-5067-0744-6/R·0662

定价：5.90元

前 言

为了进一步提高乡镇卫生院财务管理水平，我们协力编写《乡镇卫生院财务管理》一书。本书先由主编拟出编写大纲，于1992年2月在江苏省徐州市召开主编、副主编会议，对大纲进行了讨论。根据修改后的统一大纲，各章分别由下列同志撰写：刘保恩第一、二、十八章；杨庆松第三章；文海第四章；陈运纲、谢晓春第五章；董庭义、周杰第六章；肖立乾、邵秀岚第七章；侯艺君第八章第一节；司华明第八章第二节；曹以祥第九、十章；尹爱华第十一章第一、二节；孙志领第十一章第三、四、五节；冯安洲第十二章第一、二节；张建华第十二章第三节；侍广文第十三章；陈宜彬、侯中秋第十四章；周永富第十五章；白耀纲、章虞第十六章；李相权第十七章；郭树堂第十九章；卓美莉、邱炳根第二十章；王国和第二十一章；薛云雷第二十二章；张洪林第二十三章。并于同年5月在江苏省淮安市召开了审稿会，出席审稿会的除主编、副主编外，陈孝奎、董庭义、王国和三位同志也参加了审稿会。会后，由主编分工对各章进行修改，最后，全书由刘保恩总纂。

我们在编写本书时，坚持以马克思主义经济理论为指导，力求理论联系实际，强调针对性，注意吸取目前财务管理方面研究的新成果，以便编出从乡镇卫生院实际情况出发、比

较实用、有较高质量的《乡镇卫生院财务管理》一书。但由于水平所限，不足之处难以避免，敬请读者批评指正。

本书在编写过程中，得到了徐州医学院基础医学部和徐州、淮阴、盐城、连云港四市卫生局、卫生经济学会的大力支持，谨在此表示谢忱。

《乡镇卫生院财务管理》编写组

1992年9月

目 录

第一篇 总论

第一章	对乡镇卫生院财务的认识.....	(1)
第二章	乡镇卫生院财务管理运行机制	(19)

第二篇 乡镇卫生院财务管理内容

第三章	乡镇卫生院预算管理	(27)
第四章	乡镇卫生院周转金管理	(46)
第五章	乡镇卫生院货币资金管理	(52)
第六章	乡镇卫生院收入管理	(70)
第七章	乡镇卫生院支出管理	(90)
第八章	乡镇卫生院固定资产和低值易耗品管理.....	(107)
第九章	乡镇卫生院药品管理.....	(117)
第十章	乡镇卫生院材料管理.....	(137)
第十一章	乡镇卫生院专项资金管理.....	(143)
第十二章	乡镇卫生院财务检查与监督.....	(159)

第三篇 基本技能

第十三章	乡镇卫生院财务管理指标体系.....	(169)
第十四章	乡镇卫生院财务管理指标的核定.....	(185)
第十五章	乡镇卫生院财务成果.....	(211)

第十六章	乡镇卫生院定员定额管理·····	(216)
第十七章	乡镇卫生院科室核算·····	(230)

第四篇 乡镇卫生院财务活动分析

第十八章	乡镇卫生院财务活动分析概论·····	(241)
第十九章	乡镇卫生院资金分析·····	(259)
第二十章	乡镇卫生院业务收入分析·····	(274)
第二十一章	乡镇卫生院业务支出分析·····	(291)
第二十二章	乡镇卫生院财务成果分析·····	(306)
第二十三章	乡镇卫生院会计报表分析·····	(319)

第一篇 总论

第一章 对乡镇卫生院财务的认识

乡镇卫生院是一个相对独立的经济实体，它有大量的经济活动，在经济活动中，必然进行财务活动，所以，对乡镇卫生院经济活动的管理，也包含着财务管理。

第一节 乡镇卫生院财务管理的对象

乡镇卫生院财务管理的对象是资金运动和资金运动过程中所体现的各种经济关系。

一、乡镇卫生院的资金运动

(一) 卫生院资金运动的三个阶段

卫生院的资金在医疗防保服务活动过程中，不断地运动和变化。顺序经过筹集、消耗和补偿三个阶段，并不断改变其形态。

1. 筹集阶段

卫生院为开展医疗防保服务活动，必须有一定量的资金，其资金来源渠道有：一是国家预算拨款；二是自身的业务收入；三是其它渠道的拨款、集资和捐助，如集体经济组织的资助和个人赞助的资金；四是外部借入资金。卫生院从上述

渠道所取得的这部分资金，是卫生院资金运动的起点。在此阶段，一部分货币资金用于购置医疗器械、修建房屋，形成固定资金；另一部分货币资金用于购买药品、卫生材料及其它物资，形成储备资金。

伴随着卫生院医疗防保服务活动的资金运动是有序的，它总是从筹集资金开始，然后进入消耗阶段。

2. 消耗阶段

在这一阶段，卫生院医务人员的专业技术与医疗器械、药品材料和其它物资相结合，对服务对象进行卫生服务，在服务中必然发生固定资产磨损和消耗一定量的药品、卫生材料、其它物资等。同时，还要支付职工工资和各种公用经费，以上所消耗的资金，将从服务收费和差额补助中取得补偿。

3. 补偿阶段

这一阶段，作为卫生院的医疗防保服务工作已经完成。凡有收入的医疗防保服务项目，通过收费，收回货币资金。凡没有收入的医疗防保服务项目，以及有收入项目中的收入不足部分，由财政预算以差额补助的形式给予补偿。卫生院的资金由一种形态转化为另一种形态，经过资金的筹集、资金的消耗、资金的补偿三个阶段，最后回到货币形态，形成资金循环。这种不断反复进行的资金循环就是资金的周转。

(二) 卫生院资金运动的特点

卫生院的资金运动，由于来源与用途不同，表现为循环运动和直线运动两种不同的形态。有的资金具有预算资金运动的特点，有的资金则具有工业企业、商业服务行业资金运动的特点，但又与预算管理单位、工业企业和商业服务行业的资金运动不尽相同，因而形成了自己的特点。概括起来，包

括以下三个方面：

第一，卫生院预算资金的运动形式具有双重性。卫生院是差额预算单位，是国家预算体系的组成部分。各级财政补助给卫生院的资金是预算资金。这部分资金的运动形式具有双重性。对财政部门 and 卫生主管部门来说，表现为预算资金的运动，具有一般事业单位的预算资金的领取、运用和结存的直线型运动。但对卫生院内部来说，差额补助的这部分预算资金，是国家对卫生院亏本经营的一种政策性补贴，这部分资金进入卫生院以后，便汇入卫生院整个资金的循环与周转之中，表现为循环运动形态。

第二，卫生院是为社会提供医疗防保服务的单位，属第三产业，因此，它的药品资金运动与商业服务行业的资金运动有着相似的特点。首先表现为货币资金，然后，卫生院用货币资金在市场上采购自己所需要的各种医用商品，这时，资金便由货币资金形态转化为储备资金形态。在医疗防保服务活动过程中，消耗医用商品，并收回货币资金，即在服务过程中，储备资金又转化为货币资金形态。卫生院的药品资金在采购、储备、销售、再采购、再储备和再销售的循环与周转中，获得了药品的进销差价。

卫生院的服务活动与商业服务行业的服务活动相比，有其自身的特点。商业服务行业的经营活动，要不断地开拓销售市场，推销商品，取得利润后，缴纳税金。而卫生院的经营活 动，并不象商业服务行业那样去不断地开拓销售市场，推售药品。另外，卫生院的服务活动，在向社会提供医疗防保服务时，因提供的是卫生劳务福利，属于亏本经营，虽然也获得部分盈余（药品的进销差价），但在国家给卫生院经费补

贴不足的情况下，这部分盈余只能用来弥补其亏损。因而卫生院不承担为国家积累资金和缴纳税金的义务。

第三，卫生院制剂生产经营活动与工业企业相类似，包括供应、生产和销售三个相互连续的过程。在供应过程中，资金由货币资金形态经过原材料采购阶段转化为储备资金形态。在生产过程中，储备资金转化为生产资金和产品资金形态。产品通过卫生院医疗服务活动销售给患者，收回货币资金，于是，资金便由产品资金转化为商品资金和货币资金，即资金运动经过了供应、生产和销售三个阶段。完成了由货币资金——储备资金——生产资金——产品资金——货币资金的循环与周转。

虽然卫生院的制剂生产经营活动与工业企业的生产经营活动相类似，但又存在不同之处，工业企业的生产活动，必须实现利润，并要按照规定纳税。而卫生院的制剂生产是为医疗防保服务活动进行服务的，一般不进入医药市场，属于卫生院医疗防保服务使用的药品，不缴纳税金。

卫生院资金运动的上述三个特点，并不是孤立的，而是相互联系，互相渗透，交织并存的。它们与固定资金一起，构成了乡镇卫生院资金运动的完整体系。

二、乡镇卫生院资金运动中的经济关系

卫生院的资金运动，从表面上看，是钱和物的增加或减少的变化。其实，钱和物的增加或减少的变化只是资金运动的现象，而它所体现的各种经济关系才是资金运动的本质。卫生院在开展医疗防保服务活动过程中，存在着比较复杂的资金运动和经济关系。

1. 卫生院与国家的经济关系

卫生院要向上级主管部门领取所需的经费，与国家财政发生资金的领拨关系。这种关系在性质上属于资金的分配关系。

2. 卫生院与其它单位的经济关系

卫生院为了开展医疗防保服务活动，要从其它单位购进医疗设备、药品和卫生材料等，才能向社会提供卫生服务。这是一种由于相互提供产品和卫生劳务而发生的经济关系，体现了卫生院与其它单位之间在国家统一领导下的分工互助协作关系。

3. 卫生院与就医者的经济关系

卫生院在为广大农民群众提供医疗防保服务时，与就医者个人发生货币的收付关系，其实质是卫生服务商品的买卖关系。由于卫生院的卫生服务商品是以低于成本价格出售给就医者个人，因而体现了社会主义制度下特有的福利商品的买卖关系。

4. 卫生院各科室之间的经济关系

卫生院内部各科室由于资金转移和相互提供劳务而发生经济往来关系，这种关系表明各科室的医务劳动者在为社会提供医疗防保服务过程中之间的平等互助合作关系，也包括相互之间交换卫生服务产品的关系。

5. 卫生院与职工的经济关系

卫生院在支付职工工资、奖金和各种补贴等费用时，卫生院与职工发生货币支付关系，这种货币支付关系，是社会主义的按劳分配关系和集体福利关系。

卫生院应按照党和国家的有关方针、政策，根据资金运

动的客观规律，正确处理各方面的经济关系，为广大农民群众服务，为农村社会主义现代化建设服务。

第二节 乡镇卫生院财务管理的地位和任务

一、乡镇卫生院财务管理的地位

卫生院财务管理是利用货币形式对医疗防保服务、制剂生产等进行综合性的管理。它在卫生院经济管理工作中处于核心地位。同时又是卫生主管部门管理卫生院经济活动的重要手段。

搞好卫生院的财务管理工作，对于农村卫生事业经济基础的稳定，提高卫生院医疗防保服务的社会效益和经济效益，促进卫生院的巩固和发展，具有十分重要的意义。

国民经济各个部门和各个单位，要想搞好经济管理工作，必须抓好财务管理。对于卫生院来说，也不例外。因为卫生院实行的是“独立核算、民主管理、按劳分配”的经营方针，卫生院要实行上述方针，必须加强财务管理。特别是乡镇卫生院越发展，其财务管理越重要。实践证明，如不重视财务管理工作，在经济上就会造成严重损失，会给贪污盗窃者以可乘之机，给卫生院的建设带来严重的危害。因此，卫生部门的各级领导者，特别是卫生院的领导者，要努力学习卫生院财务管理知识，把财务管理放在卫生院经济管理的核心位置上来，加强卫生院的财务管理，以提高医疗防保服务的社会效益，促进乡镇卫生院的巩固和发展。

二、乡镇卫生院财务管理的任务

卫生院财务管理工作，必须在党和国家有关政策的指导下，正确处理卫生院财务收支活动中所体现的各种经济关系，

做到资金合理安排，及时供应，节约使用，杜绝浪费，并积极组织合理的收入。其具体任务如下：

1. 合理安排预算，保证资金需要

卫生院是差额预算管理单位，卫生院预算是财政预算的组成部分。国家对卫生院实行“全额管理、差额补助，超额不补、结余留用”的预算管理办法。因此，卫生院必须合理安排预算。在安排资金时，应处理好以下几方面的关系：一是正确处理行政性支出和业务性支出的关系。行政性支出包括办公费、邮电费、会议费等，一般属于消费性支出。业务性支出主要是指卫生服务活动所必需的物资消耗，它与完成卫生服务有直接的关系，为保证卫生服务任务的完成，在安排资金使用上，应尽量减少行政性支出，以保证业务性支出的需要。二是正确处理维持与发展之间的关系。在各项费用支出中，一部分用于维持卫生院原有规模的开支，一部分用于扩大卫生院规模的开支，正确处理维持和发展的关系，就是对卫生院的维持费用优先给予安排，对于卫生院的发展经费，既要根据需要，也要考虑财力的可能，进行妥善安排。三是正确处理重点和一般的关系。根据各项开支的轻重缓急，分主次以后，加以妥善解决。对于可办可不办的可以缓办或不办，对于需要办的项目，在资金上要给予保证。只有这样，才能把有限的资金用到最需要的地方，充分发挥资金的使用效果。

2. 合理组织收入，节约支出

卫生院的业务收入是其在从事卫生服务活动过程中，因提供医疗防保服务或药品销售等所取得的收入。它是卫生院资金的主要来源，要积极组织实现。组织收入时必须严格按

照国家规定的收费标准和收费范围进行收费，并要充分挖掘人力、物力，扩大服务项目，增加合理收入。同时，要堵塞漏洞，把应收的收入全部收回来。卫生院的各项费用开支，必须按规定、按计划用款。对于专项开支实行专款专用，不得与一般经费互相调剂使用。由于卫生院是公益性的福利事业单位，需要依靠部分预算拨款来维持业务的正常进行，因此，在支出方面贯彻厉行节约的原则更有其重要意义。只有在积极组织合理收入和大力节约支出的情况下，才有可能按期按量供应卫生院在各个方面所需要的资金，以保证卫生院医疗防保任务的完成。

3. 建立健全财务管理制度

为了实现卫生院财务的有效管理，建立健全合理的规章制度是十分必要的，卫生院应根据党和国家的方针、政策和卫生院医疗防保服务活动的实际需要，制定各项开支标准；健全各项财务收支手续；建立有价证券和各种收费收据的管理制度；制定财产物资的管理制度及其具体的实施细则等。使卫生院办事有计划、收入有依据、支出有标准、管理有制度，分析有资料、监督有要求，使卫生院财务管理工作有章可循。

规章制度是带有指令性的文件，经过审定颁发以后，成为开展财务活动的规范和准则，必须坚决贯彻执行。但是，规章制度必然要随着情况的变化和卫生院的发展而变化，这就要求我们对规章制度中已显得不合理的部分及时加以修订、补充。在规章制度未经原制订机关修订颁发前，必须按原来的规定执行，不得擅自变动。

4. 加强财务监督，开展财务活动分析

卫生院的财务人员必须严格执行各项财务制度，实行财

务监督。通过监督，要求卫生院所有人员，包括领导在内，都要认真贯彻国家的有关政策、法令和切实遵守财经纪律，防止违反财经纪律的行为发生，同一切损害集体利益的行为做坚决的斗争，确保卫生院的财产不受损失和侵犯。

卫生院开展财务管理，必须进行财务活动分析，利用各种有关资料，对卫生院的财务活动进行科学的分析，便于总结经济管理的经验和发现存在的问题，以揭露矛盾，提出改进措施，利于卫生院进行经济预测和经济决策，提高财务管理水平，保证各项业务活动的顺利完成。

5. 提供经济信息，参与经济决策

信息在现代化社会已成为一种十分宝贵的财富。信息是客观世界各种事物的状态与特征的反映。经济信息就是客观经济活动的状态与特征的反映。卫生院所从事的经济活动，不断地产生着经济信息，如在卫生院的财务工作中对资金运动进行记录、计算、整理，提供出各种数据资料及其情况分析，这些数据资料及其情况分析，就是经济信息，它是卫生院经济活动的客观反映。

经济决策是指人们在经济管理活动中，对经济和社会发展目标、发展规划、行动方案、政策、策略和重大措施等所作的选择和决定。

经济信息是经济决策的基础。卫生院经济管理工作的内容较多，但最重要的有两个方面，一是收集经济信息，掌握经济动态；二是根据经济信息，作出科学的决策。卫生院财务管理工作所提供的经济信息，为卫生院的经济决策和上级主管部门制定卫生事业计划提供了可靠的依据。因此，乡镇卫生院财务管理不仅提供经济信息，而且应该参与经济决策。

第三节 乡镇卫生院财务管理内容

乡镇卫生院财务管理内容是由乡镇卫生院财务管理的任务决定的。其主要内容包括：预算管理、周转金管理、货币资金管理、收支管理、财产物资管理、专项资金管理、财务检查与监督等。

一、预算管理

卫生院是预算会计单位，因此要进行预算管理。根据国家的有关方针、政策和卫生院的计划安排，编制卫生院的预算。卫生院职工工资计划、固定资产更新改造计划和维修计划等，大都以货币的形式反映在卫生院的预算中，通过预算对卫生院的经济活动进行管理，以提高资金的使用效益。卫生院的预算也是卫生院在计划期内医疗防保服务活动的规模和发展方向的反映。另外，通过预算管理，对推动和监督其它各种财务管理工作中有着重要的作用。

二、周转金管理

周转金是为维持正常业务活动而设置的可以循环使用的资金，包括药品材料周转金和结算周转金。

卫生院为开展医疗防保服务活动，需要储备一定数量的药品材料和其它物资，在医疗防保服务中，还要发生往来结算业务，这些经济业务必须设置一定数量的周转金。因此，周转金对保证卫生院医疗防保业务的正常开展起着重要作用。

三、货币资金管理

卫生院的货币资金包括银行存款、现金、往来款项和有价证券。管理好货币资金，必须严格执行国家有关的政策和法令，正确使用货币资金。货币资金管理必须严格划分各种