

WEISHENGSHIYIEKUAIJI

卫生事业会计

通 编著

322

天 津 科 学 技 术 出 版 社

卫生事业会计

谈 通 编著

天津科学技术出版社

卫生事业会计

谈 通 编著

*

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道124号

天津新华印刷一厂印刷

天津市新华书店发行

*

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 9.25 字数 195,000

一九八一年七月第一版

一九八三年七月第二次印刷

印数: 46,001—64,500

书号: 4212·9 定价: 0.76元

前 言

卫生事业会计是卫生管理工作的一项重要内容。加强会计核算和会计监督,不断提高卫生管理工作水平,促进卫生事业的发展,对于我国社会主义现代化建设,具有重要的意义。

《卫生事业会计》的编写,是以党和国家的卫生工作方针、政策以及现行的有关制度为依据,讲述了会计基础知识、以县医院为例的差额预算管理的卫生事业会计、以防疫站为例的全额预算管理的卫生事业会计和以社队联办合作医疗为例的农村合作医疗会计,并以附录简要地介绍了会计交接手续和会计档案管理办法,以及借贷复式记帐法和增减复式记帐法。

本书在编写过程中,得到卫生部计划财务局和北京、天津、湖北、山东、安徽等省市卫生厅(局)的大力支持和帮助,并邀请湖北省卫生厅王宾、安徽省卫生厅胡六顺、天津市卫生局江厚林、张玉昆、北大第一附属医院张鹤祥、北京第二医学院李文铭、山东省东阿县卫生局仵林德、天津市第一中心医院霍本芳等同志协助审稿,在此表示衷心感谢。

由于业务水平和写作能力所限,书中缺点错误在所难免,希望广大读者批评指正。

编 者

一九八一年三月

目 录

第一编 卫生事业会计基础知识	(1)
第一章 卫生事业会计的意义和任务	(1)
第一节 卫生事业会计的意义	(1)
第二节 卫生事业会计的任务	(4)
第二章 卫生事业会计的基本核算方法	(7)
第一节 会计科目	(7)
第二节 记帐方法	(11)
第三节 会计凭证	(16)
第四节 帐簿	(21)
第五节 财产清查	(32)
第六节 帐务处理程序	(33)
第二编 差额预算管理的卫生事业会计	(35)
第三章 医院预算的编制	(37)
第一节 预算编制的原则	(37)
第二节 预算编制的方法	(39)
第四章 医院拨款与货币资金的核算	(55)
第一节 拨款的核算	(55)
第二节 银行存款的核算	(58)
第三节 库存现金的核算	(64)
第五章 医院业务收入的核算	(69)
第一节 门诊收入	(69)
第二节 住院收入	(78)
第三节 其他收入	(91)
第六章 医院各项支出的核算	(96)

第一节	各项支出的内容和支付的原则	(96)
第二节	各项支出的核算	(99)
第七章	医院往来款项的核算	(106)
第一节	暂付款项的核算	(106)
第二节	应收帐款的核算	(110)
第三节	暂存款项的核算	(129)
第八章	医院财产物资的核算	(133)
第一节	固定资产的核算	(133)
第二节	低值易耗品的核算	(149)
第三节	药品的核算	(151)
第四节	材料的核算	(171)
第九章	医院的会计报表	(174)
第一节	会计报表的意义和编制原则	(174)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(176)
第三节	会计报表的分析	(202)
第三编	全额预算管理的卫生事业会计	(215)
第十章	防疫站的预算与资金核算的特点	(216)
第一节	防疫站预算的编制	(216)
第二节	防疫站预算内资金的核算	(217)
第三节	防疫站预算外资金的核算	(233)
第四节	防疫站的会计报表	(241)
第四编	农村合作医疗会计	(252)
第十一章	社队联办合作医疗资金收支的核算	(253)
第一节	队办合作医疗资金收支的核算	(253)
第二节	社办合作医疗资金收支的核算	(273)
附录一:	会计交接手续和会计档案管理办法	(278)
附录二:	借贷复式记帐法和增减复式记帐法简介	(282)

第 一 编

卫生事业会计基础知识

第一章 卫生事业会计的 意义和任务

第一节 卫生事业会计的意义

为了实现我国社会主义现代化建设，必须有计划、按比例发展社会主义经济，与此同时，也要相应地发展社会文教、科学、卫生等各项事业。为此，就不仅要有先进的生产技术和生产组织措施，而且还要有与之相适应的科学管理制度和手段。会计就是为了了解和监督生产过程，即管理生产过程而产生的，并随着社会生产的不断发展而发展的。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；……”^①在社会主义社会里，会计已经成为科学管理一切事业的一种重要的工具。要科学地管理社会主义卫生事业，也必须借助于会计这一工具。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

一、会计是管理预算的工具

社会主义卫生事业是从事卫生医疗、防治防疫、保健、科学研究和医学教育等工作，防治各种疾病，保障人民健康的社会福利事业单位。卫生事业单位虽然不进行物质生产，也不创造国民收入，但它是通过医疗技术手段、必要的医疗设备、必需的医药，一定的物资消耗以及科研和教育，对人民群众的疾病作斗争，使他们得到合理的预防和治疗，维护他们的身体健康，为社会主义扩大再生产制造必要的条件，为提高社会主义生产力服务。

社会主义卫生事业单位的种类较多，其中有国家办的，也有集体办的。国家分别不同情况对它们给予一定的财政补助。

对于国家办的卫生事业单位，国家财政根据它们所担负的事业计划任务的不同，采用两种不同的预算管理方法和财政补助：

一种是以医疗为中心的城市综合医院、独立门诊部、教学医院、中医医院、各种专科医院、疗养院、县医院、县分院（地区医院）、卫生院以及中心血站、救护车调配站等单位。在它们的各项业务活动的过程中，会经常有一定的业务收入。但是，国家对这些单位的业务收入，目前并不要求上缴财政，而是留给单位以抵补它们的业务支出。同时，为了减轻病人的经济负担，不使这些单位收费过高，国家对它们收支不足的部分，应由财政按病床或包工资等办法给予拨款补助，实行“全额管理，差额（定额、定项）补助，结余留用”的差额预算管理方法。

另一种是卫生防疫站、一些专科防治机构、医疗防疫队、药品检验所、妇幼保健机构、卫生科研机构、卫生学

校、麻风村、急救站、医药学术团体等单位。国家对这些单位实行全额预算管理方法，对它们的全部业务支出由财政拨款解决，其收入（预算外收入除外）也全部上缴财政，不实行以收抵支，收支全部纳入预算。年终如有经费结余，不需要上缴。

对于集体办的卫生事业单位，国家则是根据具体情况给予一定的财政支持，例如，拨给农村人民公社卫生院和合作医疗的补助费。

为此，每一个卫生事业单位就应该根据党和国家的卫生工作方针和政策以及有关制度的规定，通过编制单位预算，对本身的收支业务和财务收支进行统筹兼顾、合理地安排，以保证国家卫生事业的顺利进行。

在单位的预算管理工作中，会计是核算、反映和监督单位预算执行情况的。对于业务收入，通过核算经常地反映各项业务收入的完成情况，监督各部门和缴款单位的解缴情况，以便于随时发现问题，采取积极有效的措施，保证完成或超额完成预算所规定的各项业务收入。对于业务支出，通过核算系统地反映和监督资金的使用情况，保证支出有预算，使用合理得当。然后，在此基础上，通过财务分析和检查，及时总结经验和教训，以便推广先进经验，克服工作中的缺点，不断提高预算管理水平。

二、会计是保护社会主义财产的工具

社会主义财产是卫生事业单位完成事业计划任务的物质基础，必须保护它的安全和完整，以保证业务活动的顺利进行。对于不经批准，擅自变卖、转让、拆除、外借财产的不法行为，应严加制止；对于保管不善，家底不清等情况，应

提出改进意见；对于损坏浪费财产以及贪污盗窃、违法乱纪等行为，应追究责任，做适当处理。

为了有效地保护国家财产，就需要运用会计及时反映财产的收入、保管、使用和报废的情况，以便及时发觉问题，采取措施，加强对财产的管理，保证卫生业务的正常进行。

第二节 卫生事业会计的任务

会计在保证完成单位事业计划方面，有下列三项主要任务：

1.反映和监督卫生事业单位预算的执行情况，严格管理预算收支，加强经济核算，为保证事业计划任务的完成及时地提供核算资料。

2.反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，坚决同一切损害国家财产的行为作斗争，以保护国家财产的安全和完整。

3.反映和监督卫生事业单位对党和国家的卫生工作方针、政策、制度、法令的执行情况，促使单位严格执行制度，遵守财经纪律。

为了调动会计人员的积极性，保证会计任务完成，国家明确规定了会计人员的技术职称，规定了会计人员的职责和工作权限。会计人员必须按照财务制度的规定，认真编制并严格执行计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金；必须按照会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐；必须按照银行

制度的规定，加强现金管理，做好结算工作；必须按照经济核算原则，定期检查、分析计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露管理工作中存在的问题；必须按照会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料；以及必须遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。会计人员有权要求本单位有关部门、人员认真执行计划、预算，遵守财经纪律和财务会计制度，如有违反，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行，并向领导报告；对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须坚决拒绝执行，并向领导报告，否则，应同有关人员负连带责任；有权参与本单位编制计划，制定定额和参加有关的管理会议；有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况，要求有关部门提供资料，如实反映情况。

为了正确地履行会计人员的职责，行使规定的工作权限，以保证事业计划任务的完成，会计人员必须：

第一，坚持四项基本原则，正确处理政治与业务的关系。卫生事业会计中的财务收支，关系到卫生工作方针和政策的贯彻执行，关系到国民经济有计划按比例的发展和社会主义现代化建设。这就要求会计人员，必须坚持四项基本原则，刻苦学习马列主义和毛泽东思想，努力掌握马克思主义的立场、观点和方法，用以指导自己的工作。并且，要努力精通技术和业务，使自己成为内行，又红又专。

第二，树立为社会主义卫生事业服务的观点，正确处理服务与监督的关系。会计是核算、反映和监督预算执行情况

的。预算所规定收支的顺利实现，对促进卫生事业的发展具有重要的意义。因此，要求会计人员，必须树立为社会主义卫生事业服务的观点，在本职工作中，通常应以服务为主，通过服务进行监督。服务就是按照党和国家的路线、方针和政策办事，按计划办事，要在实践工作中，对促进卫生事业发展、坚持党的原则、符合计划、厉行节约的活动和支出，应积极支持，主动服务。监督，则应该是：一方面，会计人员要从有利于卫生事业、有利于节约出发，对一切破坏事业计划、违反制度以及贪污盗窃、铺张浪费等行为，进行严格的限制和坚决的斗争；另一方面，从会计人员本身来说，更应该一心为公，以身作则，遵守制度和财经纪律，接受群众的监督。服务与监督是统一的，监督也是为了更好地服务。

第三，正确处理专业核算与群众理财的关系。在会计工作中，专业核算是根据会计制度所规定的核算任务、内容和方法，由会计部门的专职人员负责进行的。专业核算能够系统地、全面地核算和反映预算的执行过程和结果，能够综合地分析预算收支情况，从中总结经验，发现问题，制定措施，改进工作。它对加强预算管理是必不可少的。但是，会计工作又具有广泛的群众性，必须密切联系群众，依靠群众的支持和帮助，才能更好地组织业务收入，有效地使用人力、物力和财力，发挥会计应有的作用。因此，会计人员要热爱本职工作，努力把专业工作做好。同时，也要依靠群众理财。要定期向有关人员报告财务状况；定期公布帐目；定期组织群众检查财产物资和帐目，充分听取群众意见。这样，把专业核算和群众理财正确地结合起来，可以避免工作中的片面性，有利于正确地、及时地解决工作中的问题。

第二章 卫生事业会计的基本核算方法

卫生事业会计的核算方法，就是对会计所核算的内容进行连续、系统、完整地核算、反映和监督的方法。它是执行和完成会计任务的手段，是由会计的核算内容和任务所决定的。其核算方法包括：会计科目、记帐方法、会计凭证、帐簿、财产清查和会计报表等。以下分别加以说明。

第一节 会计科目

卫生事业单位为了执行党和国家交给它们的任务，必须从一定的来源取得一定数量的资金。这些资金又要按照预算所确定的用途和其他有关规定运用于各方面的支出。另外，在全部资金活动过程中，还会反映出资金经常有一部分结存。例如，由国家办并实行差额预算管理的卫生事业单位有一部分经常性的、固定的业务收入，同时国家财政还通过主管部门给予一定的差额补助拨款。它们即用从这两个主要来源所取得的资金，按照规定的用途和开支标准办理各项业务支出。这样的卫生事业单位所结存的资金，又经常地表现为人民银行存款、出纳人员所必需的库存现金以及各种财产和库存材料物资。又例如，由国家办并实行全额预算管理的卫生事业单位，虽然有的有一些业务收入，但这部分收入也需要上缴财政或上级主管部门。它的经费则主要依靠国家财政

的预算拨款。拨来的经费，也要按照规定的用途和开支标准办理各项经费支出。这样的卫生事业单位所结存的预算资金，也同样表现为人民银行存款、库存的现金以及各种财产和材料物资。但除上述情况外，这样的卫生事业单位还有一部分按照国家规定不列入预算的资金。这部分预算外的资金，也是既有一定的来源，又有按规定的用途，并且也经常有少量的结存资金。

由此可见，在卫生事业单位业务活动的过程中，资金收支是经常发生的，不论是预算内的或是预算外的资金收支的发生，必将引起它们的资金来源、资金运用和资金结存的状况相应地发生变化。为了能够经常地核算和反映每一项资金的收入、支出和结存的变化情况和结果，有利于加强对预算内、外资金的管理，就要在日常核算中，把各项预算内或预算外的收支业务所引起的资金活动，按照相同性质的资金来源、资金运用和资金结存加以分类，这就需要运用会计科目这样一种核算方法。例如，在由国家办并实行差额预算管理的卫生事业单位中，对于从服务对象所收取的各种费用，设置“业务收入”科目，对经主管部门从国家财政所取得的补助，设置“差额预算拨款”科目，同时，由于这些收入是存入人民银行的，因而还应该设置“银行存款”科目；对于由人民银行存款户中提取并存放在出纳人员处的现金，设置“库存现金”科目；对于按规定用途和开支标准支付的各项开支，设置“业务支出”科目；对于购买库存材料物资，设置“库存材料”科目等等。又例如，在由国家办并实行全额预算管理的卫生事业单位中，对于经主管部门从国家财政取得的经费，设置“拨入经费”科目，同时，由于拨入的经费

也是存入人民银行的，还应该设置“经费存款”科目；对于从银行提取并存放在出纳人员处的现金，设置“经费现金”科目；对于按规定用途和开支标准支付的各项开支，设置“经费支出”科目；对于购买的库存材料物资，设置“经费材料”科目。此外，对于预算外资金的收支，还分别设置“预算外收入”、“预算外支出”以及“其他存款”等等科目，以区别于核算预算内资金收支的各科目。由此可见，会计科目实际上就是对会计核算的内容进行科学分类的一种方法。

卫生事业单位的会计工作中所使用的会计科目，是由卫生主管部门统一制定的。由国家办并实行差额预算管理的卫生事业单位所使用的会计科目，一般的有：资金来源类科目包括“固定资产基金”、“低值易耗品基金”、“周转金”、“固定资产更新改造资金”、“差额预算拨款”（或上级补助收入）、“拨入专项资金”、“业务收入”、“历年结余”、“暂存款”和“药品差价”十个科目；资金运用类科目包括“专项资金支出”、“业务支出”、“应收帐款”和“暂付款”四个科目；资金结存类科目包括“固定资产”、“低值易耗品”、“库存材料”、“银行存款”和“库存现金”五个科目。由集体办的农村人民公社卫生院可比照设置。而由国家办并实行全额预算管理的卫生事业单位所使用的会计科目，一般的有：

1. 预算内科目。它又分为：资金来源类科目包括“固定资产基金”、“拨入经费”、“包干经费结余”和“经费暂存”四个科目；资金运用类科目包括“经费支出”和“经费暂付”两个科目；资金结存类科目包括“固定资产”、“经

费材料”、“经费存款”（或“经费限额”）和“经费现金”四个科目。

2. 预算外科目。它又分为：资金来源类科目包括“应缴预算收入”、“预算外收入”、“拨入专项资金”和“其他暂存”四个科目；资金运用类科目包括“预算外支出”、“专项资金支出”和“其他暂付”三个科目；资金结存类科目包括“其他材料”、“其他存款”和“其他现金”三个科目。农村合作医疗所使用的会计科目，队办合作医疗一般的有：收入类（相当于资金来源类）科目包括“合作医疗基金”、“卫生室收入”和“暂存款”三个科目；支出类（相当于资金运用类）科目包括“合作医疗基金支出”、“卫生室支出”和“暂付款”三个科目；结存类（相当于资金结存类）科目包括“库存中药”、“库存西药”和“现金”三个科目。社办合作医疗一般的有：收入类科目只有“合作医疗基金”一个科目；支出类科目只有“合作医疗基金支出”一个科目；结存类科目有“库存现金”和“存款”两个科目。

上列这些科目，通常叫做总帐科目。它只能说明某一种资金的收入、付出和结存的总情况，这对于概括地了解资金收支活动的总情况是必要的。但是，它对更进一步地反映资金收支活动的具体情况，加强对资金的具体管理，又是不够的。因此，还需要根据预算管理的要求，在有的总帐科目下分设明细科目。例如，医院是实行差额预算管理的卫生事业单位，在它所使用的“业务收入”总帐科目下，可以分设“门诊收入”、“住院收入”和“其他收入”三个明细科目。又如，防疫站是实行全额预算管理的卫生事业单位，在它所使用的“经费支出”总帐科目下，可以根据国家预算支

出科目的规定，按“目”分设一级明细科目，如“工资”、“补助工资”、“职工福利费”、“公务费”等等。如有需要，还可以在某一一级明细科目下，再按“节”分设二级明细科目，如在“公务费”一级明细科目下，可以分设“办公费”、“邮电费”、“水电费”等二级明细科目。

在卫生事业单位的会计工作中，设置总帐科目及其明细科目是一项重要的工作。因为一切资金的收支都要设帐来进行核算，每一帐册中的各个帐户都是根据会计科目分别设置的。总帐科目及其明细科目就是帐户的名称。有了规定的科目，就便于按它设户。并且，依照资金来源、资金运用和资金结存可能发生的收入和付出两种变化情况及其变化结果，把帐户划分为收方、付方和余额三个基本部分，分别进行连续登记，如实反映情况，及时地为领导了解资金收支活动情况和群众参加理财提供核算资料。因此要求，一方面，在设置科目时，首先要考虑到统一管理需要，但同时也要结合卫生事业单位所担负的任务、核算的内容以及具体管理的需要；另一方面，对于会计科目的设置，既要简化，又要含义确切，能够明确地反映所核算的内容，以便于核算、反映和监督，并正确地提供核算资料。

第二节 记 帐 方 法

上节已经说明，在核算中设置会计科目是必要的，它是设立帐户的依据。但是，按会计科目设立帐户后，应该怎样在帐户中记帐呢？这又需要有一定的记帐方法。

卫生事业单位的会计工作中所采用的是资金收付复式记帐法。