

医院会计

陈甸文 白懋嘉 编著
陈学祥 黄龙生
席玉聚 审定

广西人民出版社

医 院 会 计

陈甸文 白懋嘉 编著

陈学祥 黄龙生

席玉聚 审定

广西人民出版社

医院会计

陈甸文 白懋嘉 编著
陈学祥 黄龙生

席玉聚 审定

广西人民出版社出版、发行
(南宁河堤路14号)

广西财经学校印刷厂印刷

☆

开本787×1092 1/32 10.5印张 227千字

1988年4月第1版 1988年4月第1次印刷

ISBN 7-219-00683-7/F·28 定价1.85元

印数：1-18,000册

前 言

为了紧密配合贯彻执行卫生部、财政部新颁发的《医院会计制度》，顺利实现由“收付实现制”、“资金收付记帐法”向“权责发生制”、“借贷记帐法”的转变，适应对各级各类医院财会人员进行培训和提高业务水平的需要，我们编写了《医院会计》一书。

本书根据新《医院会计制度》的规定和要求，总结多年来医院财会工作的经验，结合各级各类医院会计核算和管理的实际情况以及改革中迫切需要解决的具体问题，在理论上作了比较全面的阐述，在业务核算方面有较详尽的实例。本书除可作为医院财会工作者的参考工具书外，还可作为各级各类卫生财会专业、培训班的“医院会计”课程的教材，对财政部门、卫生主管部门和其他卫生事业单位从事财会工作的同志也有一定的参考价值。

本书由白懋嘉编写第一章、第三章、第四章、第五章和第十章；陈学祥编写第二章；黄龙生编写第六章并执笔修订了第一章；陈甸文编写第七章、第八章、第九章、第十一章、第十二章、第十三章和附录部分。全书由陈甸文总纂，席玉聚教授审定。

在本书编写出版过程中，曾得到了广西卫生厅、广西药科学校和广西南溪山医院等单位的大力支持，在此深表谢意。

由于作者水平有限，本书的缺点错误在所难免，恳请读者批评指正。

作 者

1988年3月

目 录

前 言

第一章 医院会计概述	(1)
第一节 医院会计核算和监督的内容.....	(1)
第二节 医院会计的特点和基本方法.....	(5)
第三节 医院会计任务与会计工作的组织.....	(11)
第二章 医院会计的基本核算方法	(16)
第一节 会计科目和帐户设置.....	(16)
第二节 记帐方法.....	(19)
第三节 会计凭证.....	(25)
第四节 会计帐簿.....	(34)
第三章 货币资金和其他往来款项的核算	(49)
第一节 货币资金的核算.....	(49)
第二节 其他往来款项的核算.....	(62)
第四章 固定资产的核算	(68)
第一节 固定资产的划分标准及计价方法.....	(68)
第二节 固定资产的分类及其明细核算.....	(70)
第三节 固定资产的总分类核算.....	(74)

第五章 低值易耗品、卫生材料和其他材料的核算	(86)
第一节 低值易耗品的核算	(86)
第二节 卫生材料和其他材料的核算	(92)
第三节 在加工材料的核算	(95)
第四节 流动资产清查的核算	(98)
第六章 医疗收支及医疗往来款项的核算	(104)
第一节 医疗收入与医疗往来款项的核算	(104)
第二节 医疗支出的核算	(120)
第七章 药品及药品收支的核算	(132)
第一节 医院药品的管理办法	(132)
第二节 药库药品的核算	(133)
第三节 药房药品和药品收入的核算	(158)
第四节 药品支出的核算	(173)
第八章 制剂收支的核算	(175)
第一节 制剂支出的核算	(175)
第二节 制剂收入的核算	(180)
第三节 制剂生产成本的核算	(183)
第九章 管理费用和摊提费用的核算	(195)
第一节 管理费用的核算	(195)
第二节 摊提费用的核算	(202)

第十章	其他收入、差额预算补助和周转金的核算	(209)
第一节	其他收入的核算	(209)
第二节	差额预算补助的核算	(212)
第三节	周转金的核算	(216)
第十一章	财务成果的核算	(221)
第一节	业务收支结余的核算	(221)
第二节	结余分配和结转病人欠费的核算	(226)
第十二章	专项资金的核算	(234)
第一节	专项资金核算的意义和要求	(234)
第二节	专项存款和有价证券的核算	(236)
第三节	专项物资的核算	(239)
第四节	专用基金的核算	(241)
第五节	专项补助的核算	(252)
第六节	专项借款的核算	(254)
第七节	其他专项资金的核算	(257)
第八节	专项往来的核算	(259)
第九节	专项工程支出的核算	(262)
第十三章	会计报表	(269)
第一节	医院会计报表的作用和编制原则	(269)
第二节	医院会计报表的编制方法	(273)
第三节	医院会计报表的勾稽关系	(308)

附录一：新旧会计科目对照表·····	(310)
附录二：新旧会计制度交接的注意事项·····	(311)
附录三：主要会计事项分录举例索引·····	(314)
附录四：本书对医院会计核算的主要调整内容·····	(324)

第一章 医院会计概述

社会主义医院是社会福利事业单位，它在防病、治病等服务过程中，要耗费一定量的社会劳动，并通过一定的途径和形式取得补偿。在社会主义商品经济条件下，这部分社会劳动表现为一定量的资金。因此，医院为社会不断地提供医疗服务的活动，用价值形式表现出来，就是医院的资金运动。医院为了加强经济核算，提高资金的经济效益和社会效益，使有限的卫生资源发挥更大的作用，必须使用会计这一重要的管理工具，借助于货币量度，运用一系列专门方法，连续、系统、全面地对医院的经济活动及其成果进行核算、监督、分析和考核，从而提高医院的管理水平，满足人民群众日益增长的对卫生保健的需求。

第一节 医院会计核算和监督的内容

一、什么是医院会计

医院会计是应用于各级各类医院的专业会计。

在社会主义制度下，医院是防病治病、保障人民健康的社会主义卫生事业单位，又是一个相对独立的经济实体，其职能主要是向社会提供医疗服务。目前，我国存在国家办、集体办、个人办多种办医形式。近年来，各级各类医院在加强经济管理过程中，逐步建立了一些行之有效的经济核算方

法和管理制度。对全民所有制医院，将原包工资的办法逐步改为按编制床位、开放病床住院天数、门诊人次数实行定额补助的办法；对集体所有制卫生院，实行在国家扶持下，“独立核算，自负盈亏，民主管理，按劳分配”的经济核算制度；对个人或其他形式办医实行“自主经营，独立核算”的核算办法。

但是不论采取那种形式办医院，以及采用何种经济管理制度，都必须拥有一定数量的经营资金，包括固定资金和周转资金，也必须利用医院会计这一经济管理的重要工具对经营资金的运动进行核算和监督。

二、医院会计的对象

医院会计核算和监督的内容，也就是医院会计的对象。具体地说，就是以货币表现的医院经营资金的运动。包括医院在开展医疗业务活动过程中，资金的取得、循环周转、退出以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化。

医院经营资金的来源渠道主要有：医院的业务收入、国家预算拨款、借入资金、捐赠资助等。医院资金的取得是医院资金运动的起点。

医院取得的经营资金，在医疗服务过程中总是不断地运动着。医院要开展医疗服务工作，在取得一定数量的货币资金以后，首先必须建造购置各类财产设备和物资，并为医疗活动的正常进行保持一定数量的药品、材料和货币资金的储备，这是医疗服务的准备阶段。接着进入医疗服务过程，这一过程包括耗费阶段和补偿阶段。在耗费阶段，要发生各种各样的耗费，包括药品、卫生材料等的消耗；固定资产在使

用中的损耗（有形损耗和无形损耗）；支付工资和其他费用等。在医疗服务过程的同时，医院还按国家规定向医疗服务对象收取一定的费用，以补偿医疗服务耗费，并与医疗服务对象办理结算，收回补偿资金，这就形成医疗服务的补偿阶段。由于医院的社会福利性质，医疗服务价格低于其价值或免费提供，其消耗不能全部从其业务收入中得到补偿，其差额需要从国家预算补助或其他特定渠道取得资金，这部分资金也就形成了医院的补偿资金。

随着医疗服务活动的正常进行，医院的资金从货币形态开始，顺序经过准备、耗费、补偿三个阶段，分别表现为储备资金、耗费资金、结算资金、补偿资金等各种不同形态，最后又回到货币资金形态。这种从货币资金开始又回到货币资金的运动过程，就是医院经营资金的循环。随着医疗业务的不断进行，经营资金周而复始的运动，称为医院经营资金的周转。

由于医院医疗服务过程由诊断治疗（医疗）过程、药品购销过程、制剂生产过程三部分组成。因此，医院经营资金的运动也分别表现为不同形式的医疗资金的循环周转、药品资金的循环周转、制剂生产资金的循环周转。以此为核算对象的医院会计，分别“医疗收支”、“药品收支”、“制剂收支”组织核算。

医院经营资金的周转，实际上是用货币形态来综合反映医疗服务过程。资金的支出和耗费构成医疗服务成本，资金的收回和补偿构成医疗服务收入的主要来源。医院从医疗服务过程中取得的业务收入及国家预算补助（或其他来源）用于补偿医疗服务过程的耗费，用于固定资产的更新改造、药

品、材料的储备，支付工资、费用等，使医院的医疗服务活动得以连续不断地正常进行。

三、医院经营资金的分类

医院经营资金具有社会主义资金共同的属性。即医院资金是从一定来源取得的，而且运用到一定的方面。资金从哪里取得，称为资金来源；资金用在哪些方面，称为资金占用。资金来源和资金占用是资金同一体对立统一的两个方面。

医院的资金占用，按其在医疗业务活动中的作用和管理的要求，分为固定资产、周转性资产和专项资产三大类，详见表1—1；医院的资金来源，按其取得的渠道不同，分为自有资金和借入资金两大类，详见表1—2。

表 1—1

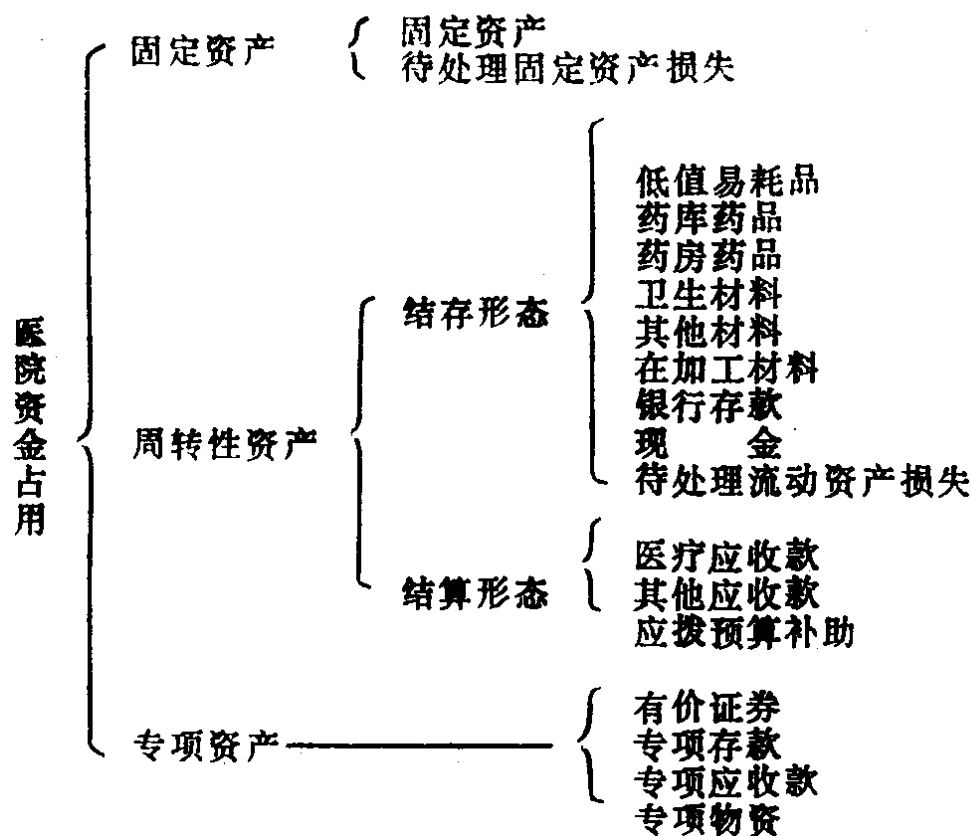
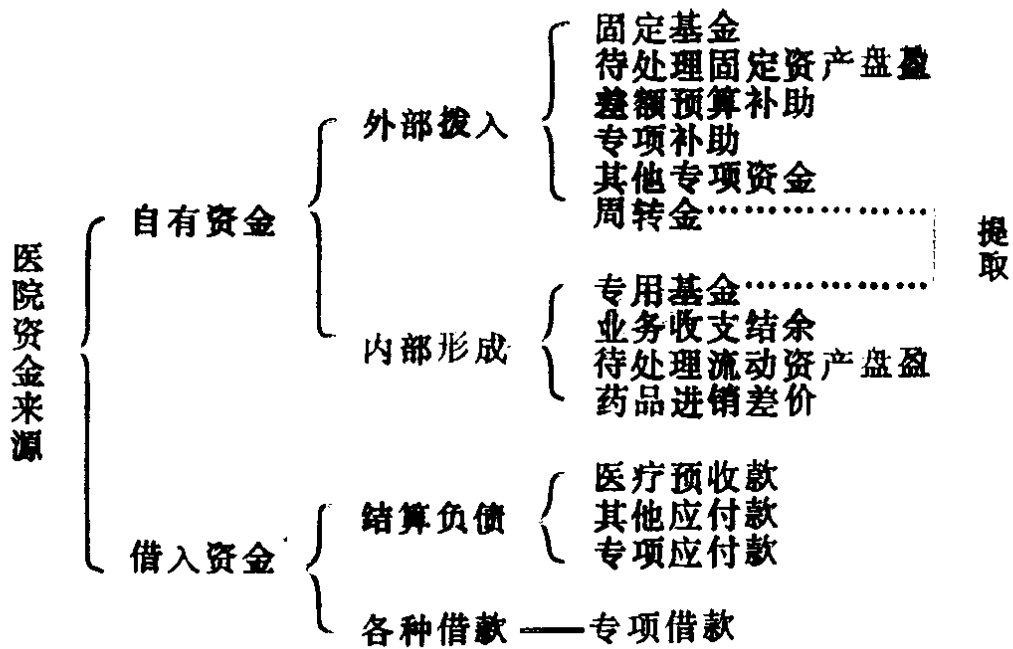


表 1—2



在医院经营资金运动过程中，除了反映货币、物资的运动变化之外，还体现着医院与各方面的经济关系。例如，国家按规定拨给医院的各种资金、医院按规定上交款项、提留基金等，反映着国家与医院的经济关系；医院因购买药品、材料同供货单位发生的物资供应和货款结算，反映着医院与供货单位的经济关系；医院因提供医疗服务，向病员收取医疗费用，反映着医院与病员的经济关系；医院根据职工劳动的数量和质量支付给职工的工资，反映着医院与职工的经济关系，等等。因此，医院在医疗服务过程中发生的各种经济关系，也是医院会计所核算和监督的内容。

第二节 医院会计的特点和基本方法

随着经济体制改革的深化，以及卫生事业改革的实践和

卫生经济理论探讨的深入，对医院的核算与管理提出了新的要求，为适应变化了的形势，医院会计制度进行了改革，其核算对象、核算基础、记帐方式乃至核算形式均发生了较大的变化，为完成医院会计所担负的各项任务，我们必须全面了解改革后的医院会计的特点，掌握其基本的核算方法。

一、医院会计的特点

医院会计的特点主要是与差额单位预算会计比较而言的。

(一) 核算要求方面

由于医院经济体制的改革，对医院经济管理提出了更高的要求，过去的医院会计按差额单位预算会计制度统一核算业务收入和业务支出，年终计算收支结余的办法，不能适应医院提高经济效益、加速资金周转的需要。现行医院会计制度规定按月计算业务收支结余，按月进行结余分配，可以及时进行经营情况的考核分析，为进一步加强核算管理、增强医院活力提供经济信息，并可为开展成本核算和企业化管理创造条件。

(二) 核算内容方面

由于医院各项医疗经济活动的性质迥然不同，决定了医院会计核算内容的多样性。医院经济活动一般包括医疗服务、药品购销、制剂生产、管理活动等，医院会计必须分别核算医疗收入和医疗支出、药品收入和药品支出、制剂收入和制剂支出、管理费用和其他支出等。因此，医院会计制度将

业务收支划分为医疗收支、药品收支、制剂收支和其他支出等四方面进行核算，对管理和辅助费用单独组织核算并规定了分配标准和办法。

（三）核算对象方面

由于医院会计核算内容的复杂多样，其核算对象——资金运动的内容也就不再是预算资金的收入和支出，而是经营资金的循环和周转。医疗服务、药品购销、制剂生产过程的资金运动，均以“准备——耗费——补偿”三个阶段不断循环周转。由于补偿不足而从国家预算或其他方面取得的资金一旦进入医院，即作为医院经营资金的一部分参加循环周转。

（四）记帐基础方面

由于医院会计核算内容的多样性、核算对象的周转性，预算会计的记帐基础——收付实现制同样也不适应医院经济活动的规律和经济核算的要求。为如实反映医院经营资金的循环周转，促进人力、物力、财力消耗的节约，正确计算各会计报告期的收入、支出、费用、结余，以提高医院的经济核算水平和经济效益，医院会计制度明确规定采用“权责发生制”为记帐基础，并据此设计了一系列会计科目和核算方法。

（五）记帐方法方面

随着会计基础工作的加强和核算要求的提高，预算会计以“收”、“付”为记帐符号，将会计科目固定划分为资金

来源、资金运用和资金结存三大类的“收付记帐法”，也不适应医院复杂经济业务的核算需要。现行医院会计制度规定使用“借贷记帐法”来组织医院会计核算，不仅能清晰地反映医院资金运动的来龙去脉和循环周转，而且能够适应对医院经济核算不断发展的要求。

此外，为了加强对资金的管理和考核，提高资金的使用效益，现行医院会计制度规定对专项资金“专款专用、专户存储、结余留用、自行平衡”，并设计了相应的会计科目和核算办法。

二、医院会计的基本方法

医院会计的方法是反映和监督其核算对象，完成所担负任务的手段。它作为一种完整、科学的方法体系，包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计核算会计的基本环节，会计分析和检查是在会计核算基础上的发展和延伸。

(一) 医院会计核算方法

医院会计核算方法，概括地说，是对会计对象进行连续、系统、全面、综合地记录、计算、反映和经常监督所应用的方法。它一般包括设置帐户、记帐方法、会计凭证、会计帐簿、财产清查、会计报表等。具体内容详见第二章。

(二) 医院会计分析方法

医院会计分析方法，概括地说，是利用会计核算资料考核医院业务活动效果所应用的技术方法。进行会计分析的一

般程序是：首先要占有资料，了解情况；其次要对所掌握的各种资料的真实性和正确性进行检查，以保证分析的质量；再次要分析利用资料，揭露矛盾，抓住关键问题，查明原因；最后进行评价，并及时编制分析说明书。在这一过程中需要运用一些技术方法，这些技术方法是：

1、比较分析法

比较分析法是人们进行思维和认识客观事物的科学方法。在医院会计分析中，对于业务活动成果、预算执行的结果，离不开有关指标的对比。通过比较找出差距，发现问题，以便进一步分析。

比较分析法主要有下列三比：

（1）比计划，将报告期的实际指标与计划指标比较；

（2）比前期，将报告期的实际指标与上期或上年同期以及历史上某一年同时期比较；

（3）比先进，将本医院、医院内某科室报告期实际指标与先进医院或医院内先进科室同期所完成的指标比较。

使用比较分析法时要注意计划指标本身的先进性和正确性，要注意各对比指标之间的可比性。

2、因素分析法

因素分析法是分析经济因素的影响，测定各个因素影响程度的计算方法。影响医院业务活动的各种因素，很多是互相联系、互相制约地发生作用，为了确定各种因素对于某一业务活动成果的影响程度，可以借助因素分析法来计算。

使用因素分析法时一定要按照业务活动的内在规律性，安排各因素的替代顺序。这是因为替代顺序不同，各因素的影响程度就不一样。