

卫生事业单位预算会计

赵怀善 潘德平 林振汉

2

福建人民出版社

R197.322

3

卫生事业单位预算会计

赵怀善 潘德年 林振汉

1123412

福建人民出版社

一九八五年·福州



266437

卫生事业单位预算会计

赵怀善 潘德年 林振汉

*

福建人民出版社出版
(福州得贵巷27号)

福建省新华书店发行
福安县印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32 10.5 印张 230 千字

1985年6月第1版

1985年6月第1次印刷

印数: 1—5,480

书号: 4173·59 定价: 1.75元

前 言

卫生事业单位的预算和会计工作，是卫生事业单位经济管理工作的的重要组成部分。做好卫生事业单位的预算和会计工作，对于加强经济管理，提高经济效益，促进卫生事业的发展，具有重要意义。

为适应卫生事业发展的需要，我们在参加厦门市卫生局举办的财会人员培训班教学工作的基础上，编写了《卫生事业单位预算会计》一书，以差额预算单位为重点，根据卫生部、财政部颁发的统一会计科目，系统地阐述了卫生事业单位预算和会计的基本理论、基本方法，并对医院科室经济核算和医疗成本等问题进行了初步探讨。考虑到目前有些地区和单位采用不同的记帐方法，还以附录形式对增减记帐法作了简要介绍。本书主要供卫生事业单位财会人员业务学习使用，也可作为有关教学单位的教学参考。

本书第一章由邱华炳同志执笔，第二、六章由林振汉同志执笔，第三、四章和附录由潘德年同志执笔，第五、七、八章由赵怀善同志执笔，赵怀善同志负责总纂。由于编者水平有限，书中难免存在许多缺点和错误，希广大读者批评指正。

本书在编写过程中，得到厦门市卫生局和厦门大学财政金融系领导同志的大力支持，得到福建省卫生厅、厦门市第一医院、第二医院等单位有关同志的鼓励和指导，特此表示感谢。

编 者 1984年5月于厦门大学

目 录

第一章 卫生事业单位的预算管理

- 第一节 卫生事业单位预算的基本概念..... 1
- 第二节 卫生事业单位的预算管理..... 3

第二章 卫生事业单位预算的编制与执行

- 第一节 卫生事业单位预算编制的原则..... 7
- 第二节 卫生事业单位预算编制的准备工作..... 9
- 第三节 卫生事业单位预算的编制.....23
- 第四节 卫生事业单位预算的执行.....49

第三章 卫生事业单位会计概述

- 第一节 卫生事业单位会计的基本概念.....51
- 第二节 卫生事业单位会计的特点、作用和任务.....52
- 第三节 会计人员的职责和权限.....57
- 第四节 怎样做好卫生事业单位会计工作.....60

第四章 卫生事业单位会计的核算方法

- 第一节 会计科目和帐户.....64
- 第二节 记帐方法.....72
- 第三节 会计凭证.....84
- 第四节 会计帐簿.....90
- 第五节 财产清查.....99

第六节	会计报表·····	102
第七节	帐务处理程序·····	105

第五章 差额预算单位的资金核算和管理

第一节	上级拨款的核算和管理·····	109
第二节	货币资金的核算和管理·····	115
第三节	往来款项的核算和管理·····	127
第四节	业务收入的核算和管理·····	134
第五节	业务支出的核算和管理·····	156
第六节	固定资产的核算和管理·····	165
第七节	药品、材料的核算和管理·····	178
第八节	专用基金的核算和管理·····	216
第九节	会计报表的编制和分析·····	222

第六章 科室经济核算和医疗服务成本核算

第一节	科室经济核算·····	246
第二节	医疗服务成本核算·····	257

第七章 全额预算单位的资金核算和管理

第一节	预算经费的核算和管理·····	272
第二节	预算外资金和应缴预算收入的核算和管理··	291
第三节	会计报表的编制和分析·····	301

第八章 会计档案和会计交接

第一节	会计档案·····	313
第二节	会计交接·····	315
附 录	增减记帐法·····	318

第一章 卫生事业单位的预算管理

第一节 卫生事业单位预算的基本概念

我国的卫生事业，是保障人民身体健康的社会福利事业，是社会主义建设事业的重要组成部分。它们一般不直接从事物质资料的生产和流通，但它们的业务活动直接、间接地为改善生产和生活条件服务，是增强人民体质，保障人民身体健康，发展社会生产力所不可缺少的部门。

建国以来，在党和国家的重视和关怀下，我国的卫生事业有了很大的发展，为保护人民身体健康，作出了积极的贡献。

我国的卫生事业机构，包括各类医疗机构、防治防疫机构、药品检验机构、妇幼保健机构、卫生科学研究机构和卫生专业学校等。这些机构，是国家通过国家预算有计划地提供资金而建立和发展起来的。它们为完成事业任务所需的人力、物力、财力消耗，是由国家根据其财务收支状况，通过国家预算拨款，全部地或部分地给予补偿的。

卫生事业单位预算，是卫生事业单位就其预算年度内的经常性业务收支编制的财务收支计划。它是国家预算的基础和组成部分。国家预算，是国家为了实现其职能的需要，把一部分社会产品和国民收入筹集起来，有计划地用于各种需要。

国家预算收入，是实现新时期总任务所需资金的主要来源，国家预算收入规模的大小和数额的多少，反映了我国社

会再生产的发展规模和积累水平；国家预算支出，是国家为了执行其职能，将国家预算筹集的资金进行有计划的分配，用于经济建设、科学教育文化卫生事业、国防建设和行政管理等方面，反映了国民经济的发展规模、速度和比例关系。其中，包括卫生事业的发展规模、速度及其同经济建设的比例关系。

我国的国家预算，由中央预算和地方预算组成。中央预算由中央各部门的单位预算及其所属企业的财务收支计划组成。它集中了国家预算资金的主要部分，担负着具有全国意义的经济文化建设支出和全部国防支出、国际支出，以及调剂各地区之间的预算资金，支援经济不发达地区，特别是少数民族地区尽快地发展经济文化事业的任务。省和省以下的预算，都属地方预算。地方预算由省（市、自治区）和所属自治州、县（市、自治县）总预算组成。各级地方预算，又是由下一级总预算和本级各部门单位预算及财务收支计划组成。地方预算，担负着地方行政管理和经济文化建设，特别是支援农业生产发展的重要任务。中央预算和地方预算，在中央的统一领导下，按照预算管理体制的规定，实行中央和地方分级管理。

卫生事业单位为完成其事业任务所需的各项经费，全部或部分由国家预算拨款供应。国家预算确定卫生事业单位的经常性经费需要，是以单位的全部业务收支作为计算基础的，因此各单位都应就其在预算年度内的全部业务收支编报单位预算，以便国家预算正确确定对卫生事业单位的拨款数额，并对单位的全部收支进行管理和监督。卫生事业单位预算经过上级主管部门和财政机关核定以后，就是它和各级总预算之间领拨经费的依据。

第二节 卫生事业单位的预算管理

卫生单位的预算管理，包括卫生单位预算的级次构成、总预算和单位预算之间关系与使用预算经费的权责等方面。卫生事业单位的预算管理办法，是根据“统一领导，分级管理”的原则建立起来的。

根据预算经费的领报关系，卫生事业单位预算级次分为三级：

(1) 一级预算单位（主管单位） 与同级总预算发生经费领报关系，并向其所属单位转拨经费的单位，称一级预算单位。一级预算单位就其本身和所属单位在预算年度内的经费收支所编制的预算，称主管单位预算。如卫生主管部门是经管本级卫生事业费的主管单位，它直接向同级总预算（财政部、厅、局）领报卫生事业费，并向它所属的卫生事业单位转拨卫生事业费，属一级预算单位。

(2) 二级预算单位（附属单位） 向一级预算单位领报预算经费，并向其所属单位转拨预算经费的单位，称二级预算单位。二级预算单位就其本身及其下属基层单位的经费收支所编制的预算，称附属单位预算。如卫生主管部门直属的卫生专业学校，向卫生部门领报预算经费，同时又向其所属实行独立经济核算的附属教学医院转拨经费，则该卫生专业学校属二级预算单位。

(3) 三级预算单位（基层单位） 向一级或二级预算单位领报预算经费，下面没有所属单位的单位，称三级预算单位。它就本单位在预算年度的业务收支所编制的预算，称基层单位预算。如上述卫生专业学校的附属教学医院，或卫

生主管部门直属的、没有下属实行独立经济核算单位的医疗机构，都是基层单位。

以上三级预算单位，都是独立编制单位预算的单位，都有权根据党和国家的方针、政策和预算管理体制的规定，合理地支配和使用拨给本单位的预算经费。有些单位规模小，人员少，业务简单，不独立编制单位预算，不实行独立的经济核算，其所需开支，凭单据直接向财政机关或上级主管单位报销，称报销单位。

卫生事业单位的特点是点多面广，类型复杂，工作性质不同，财务状况不一。有的有收有支，有的有支无收，有的收大于支，有的支大于收，收支差别很大。为了充分调动各部门、各单位增收节支的积极性，必须根据不同情况，确定不同的预算管理办法。目前，我国卫生事业单位的预算管理办法，基本上有以下三种类型：

1. 全额预算管理

全额预算管理，就是单位的业务收支，按全数纳入国家预算。即全部开支由国家预算拨款，收入（预算外收入除外）全部上缴国家预算。不得以收抵支；支出如有结余，要全部缴回，不得留用。这种管理办法，可以保证卫生事业支出的需要，并便于财政机关和上级主管单位了解和管理单位的全部收支。它主要适用于没有收入或收入不经常、不固定的单位，如防疫站、妇幼保健所、卫生学校、药品检验所、医药研究所、中医研究所等。但是由于收支分成两条线，不直接挂钩，也没有与单位和职工的经济利益结合，易于滋长“供给制”、“吃大锅饭”的思想，不利于促进单位加强经济核算，不利于提高预算经费的使用效果。因此从1980年起，进行了重大的改革，普遍试行预算包干办法。即在核定单位预

算收支的基础上，由单位包干使用，年终如有结余，全部留归单位自己支配，并可按一定比例提取集体福利和奖励基金，用于集体福利和个人奖励；单位预算如有超支，财政也不予追补。这样，有利于调动单位和职工的积极性，努力节省经费开支，提高资金使用效果。试行几年来，取得了显著的成绩，但也发现了一些问题，如包干基数的确定，包干结余的使用等，还有待于进一步改进和完善。

2. 差额预算管理

实行差额预算管理，要求单位首先用本单位的业务收入抵补其业务支出，然后将以收抵支后的差额纳入国家预算。收大于支的，差额上缴国家预算；支大于收的，由国家预算拨款补助。这种管理办法，适用于有稳定的经常性业务收入，而其收入同本单位的服务数量和质量有密切联系的单位，如各级各类医院、卫生院、门诊部等。采用这种管理办法，由于收支直接挂钩，有利于促进单位不断改善经营管理，扩大服务项目，提高服务质量，努力增收节支，也减少了总预算和各级单位预算之间资金缴拨手续。

实行差额预算管理，根据不同单位的特点和不同的管理要求，有如下三种不同的管理形式：

(1) 全额管理，定项补助 财政机关或上级主管部门对单位的收支实行全面管理，根据单位收支的安排情况，对一个或几个开支项目如工资等，由国家预算拨款补助，其他开支项目，由单位的业务收入解决。如国家对医院工作人员实行包工资的办法，就是这种管理形式。

(2) 全额管理，定额补助 财政机关或上级主管部门对单位的全部收支，实行全面管理，其收支不足的差额，按照特定的业务计量单位（如按医院的开放病床数）和确定的补

助定额，由国家预算拨款补助，在计划任务不变的条件下，由单位自求平衡。

(3) 全额管理，差额补助（或上缴） 财政机关或上级主管部门对单位的收支进行全面管理，并根据核定的单位预算收支差额，由国家预算拨款补助（或上缴国家预算）。年终如有结余，一律上缴或抵拨下年度预算拨款。采用这种管理形式，和全额预算管理办法相似，也容易造成单位在资金运用上的依赖思想，影响单位当家理财的积极性，不利于充分发挥预算资金的使用效果。因此从1980年起，也已改为“定收入，定支出，定补助，结余留用”的办法。即按国家核定的收入和支出，确定一个补助数额，由单位包干使用，其增收节支形成的结余，留归单位自己支配。

3. 自收自支

自收自支管理办法，就是对卫生事业的有些单位或有些收支项目，要求其用自己的收入解决相应的支出，收支结余不上缴，经费不足国家预算不拨款。这种管理办法，适用于收入零星分散、数额不大，并按规定用于指定用途的单位或项目，如全额预算管理单位的预算外资金等。实行自收自支管理办法，其收支均不列入国家预算，与国家预算不发生资金缴拨关系，但也要接受预算管理。

此外，我国还有大量集体举办的卫生事业单位，如公社卫生院、街道卫生所等，它们也是为保障人民健康服务的，是集体事业的一个组成部分。这些单位一般入不敷出，国家对它们实行“民办公助”的办法，即根据其业务收支情况，由国家预算给予适当的补助，或比照差额预算管理单位，实行差额预算补助办法。

第二章 卫生事业单位预算 的编制与执行

第一节 卫生事业单位预算编制的原则

卫生事业单位预算，是卫生事业单位在计划年度内为完成党和国家交给的事业计划任务，安排的资金收支计划，是预算年度内进行各项财务活动的依据。正确地编制卫生事业单位预算，不仅是预算管理的需要，而且关系到卫生事业的发展，关系到人民身体健康水平的提高。为了使单位预算编制达到积极、稳妥、可靠，符合客观规律的要求，以保证圆满实现党和国家下达的事业计划任务，在编制单位预算时，应遵循以下几项基本原则：

1. 要贯彻党和国家关于卫生工作的方针、政策，坚持群众路线

我国卫生事业是社会主义的福利事业。在卫生事业活动过程中，哪些应该收费，哪些不该收费；哪些该多收，哪些该少收；哪些该支，哪些不该支，该支的支多少？都关系到卫生事业活动的范围和方向，反映着党和政府对人民健康的关怀，体现着党和国家的卫生工作方针和政策。因此编制卫生事业单位预算，首先要全面贯彻党和国家的路线、方针和政策。

要具体地编好预算，使它既是积极的，又是切实可靠的，还必须依靠广大职工群众。正确的认识来源于社会实践。职工群众是单位预算的执行者，他们不仅十分了解单位的历

史和现状，还蕴藏着极大的社会主义积极性。只有坚定地相信群众，把计划任务交给广大群众，发动他们充分讨论，认真考虑群众所提出的意见、建议和措施，才能编好预算。由于职工群众参与预算的编制工作，胸中有数，执行预算也就有了良好的条件。

2. 要以卫生事业计划为依据

卫生事业计划，是根据国家一定时期的政治经济任务，按客观规律的要求和国力的可能制定的发展卫生事业的奋斗目标和具体方案。它是国民经济计划的一个组成部分。卫生事业单位预算，是从财力方面为完成卫生事业计划任务提供保证。因此编制卫生事业单位预算，必须以卫生事业计划为依据。

在编制卫生事业单位预算时，不仅要考虑为完成卫生事业计划任务的资金需要，也要考虑国家的财力可能，正确处理卫生事业建设与经济建设的关系、卫生事业中维持和发展的关系、局部与整体的关系、一般与重点的关系。一切从实际出发，从有利于国民经济发展和加快“四化”建设的全局出发，克服本位主义和分散主义。瞻前顾后，统筹安排，正确合理地安排资金收支，使有限的财力，得到合理、有效的使用，保证卫生事业计划任务的顺利完成。

3. 必须贯彻勤俭节约的原则

编制预算的主要任务，是合理有效地组织安排资金收支。在计算收入时，要在提高服务质量，严格执行国家规定的收费范围和收费标准，以及满足人民群众医疗保健的需要和合理负担的前提下，充分挖掘潜力，扩大服务范围，增加服务项目，广开增收门路，积极组织合理收入，防止“打埋伏”。在计算支出时，要在保证完成工作任务和事业计划的

前提下,精打细算,清仓挖潜,修旧利废,节约代用,合理安排,防止“宽打窄用”。要制定相应的措施,发扬艰苦朴素的优良传统,节省一切可以节省的开支,杜绝浪费,力求用较少的钱办较多的事,并且把事业办好,充分发挥资金的使用效果。

第二节 卫生事业单位预算

编制的准备工作

编制卫生事业单位预算是一项细致而复杂的工作,为保证预算编制质量,应认真做好下列准备工作。

1.学习、掌握编制单位预算的规定、方法

认真学习党和国家的卫生工作路线、方针和政策,学习财政机关和上级主管部门关于编制单位预算的有关规定、具体要求和办法,以便贯彻落实。

2.预计和分析本年度单位预算执行情况

本年度单位预算执行情况,是安排下年度预算的基础。为了使预计符合实际情况,必须深入调查研究,充分掌握事业发展变化和有关经济指标,特别是有关规律性的指标或定额的执行情况,认真研究本年度预算执行效果,分析完成或未完成预算的原因,总结预算编制与执行的经验和教训,提出加强财务管理的措施,为编制下年度单位预算提供参考和依据。

3.掌握定员定额、开支标准和基本数字

定员,是国家根据卫生事业单位的工作性质和特定的计量单位规定的人员编制比例,即单位为完成各项任务所必需配备的工作人员数。

定额，是按照单位的工作任务和特定的计量单位规定的各项收入和支出的标准和限额。如每一门诊人次和每一住院床日的收费水平、药品材料储备定额、公用经费定额、人员经费定额等，是计算预算收支的依据。定额有的由财政机关或上级主管部门制定，有的由各单位根据上级要求，结合本单位实际情况自行规定。也有一些收支是没有定额的，可根据历年收支规律，本着增收节支的原则掌握。

开支标准，是上级有关部门根据党和国家的方针政策制定的各项费用开支的范围和额度。它不同于支出定额，但又有着内在的联系，必须认真掌握。

基本数字，是反映事业单位发展规模和业务工作量的统计数字。如工作人员数、工资数、门诊人次数、开放病床数、病床使用日数等。

定员定额、开支标准和基本数字，都是编制单位预算的主要依据，只有充分掌握这些数字资料，才能比较准确地编制单位预算。

4. 熟悉预算科目和预算表格

在编制单位预算前，应认真掌握上级规定的预算科目和预算表格内容，以便完整、清晰、准确地表达单位预算内容。

(1) 预算科目

预算科目是预算收支的科学分类。预算科目的设置和分类，必须正确反映预算收支的性质和内容；要便于对预算进行分析，加强预算管理；要简明实用，相对稳定。我国国家预算收支科目分为“类”、“款”、“项”、“目”四级，它们之间的关系是：前者是后者的概括和汇总，后者是前者的具体化和补充。以上四级科目，由国家财政部门统一制

定，以保证全国范围内预算口径的一致。为了满足预算管理的需要，各地区、各部门可在“目”级科目之下，增设若干“节”级科目。

卫生事业单位预算是国家预算文教科学卫生事业费类卫生事业费款中各项支出预算的组成部分。国家预算卫生事业费支出预算的“项”级科目如下：

编号	科目名称	主 要 内 容 说 明
1	医院经费	卫生部门所属城市综合医院、独立门诊部、教学医院、各种专科医院、疗养院和县医院的补助经费，以及部队复员的精神病员和麻风病员住院生活费。对城市集体所有制医疗机构的补助费
2	中医医院经费	卫生部门所属的中医医院的补助费
3	农村卫生院补助费	全民所有制县分院（地区医院）、公社卫生院和集体所有制公社卫生院的补助费
4	防治防疫事业费	卫生部门所属卫生防疫站、专科防治所（站、组）、医疗防疫队、食品检验所、检疫所等机构经费，防疫用药品器材和生物制品购置费，寄生虫病、急性传染病、地方病防治费，预防注射和急救费，以及卫生宣传教育经费，卫生部门的卫生监督业务费等
5	药品检验机构经费	卫生部门所属的各项药品检验所经费
6	妇幼保健经费	妇幼保健机构经费、业务费、妇幼医疗减免费等
7	科学研究费	卫生部门所属独立的科研机构经费