

医疗机构预算与会计

山东省财政学校王宗镐 主编

7.322

中国财政经济出版社

医疗机构预算与会计

山东省财政学校王宗镐 主编

中国财政经济出版社

医疗机构预算与会计

山东省财政学校王宗镐 主编

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开本 7.75印张 159,000字

1981年4月第1版 1981年4月北京第1次印刷

印数：1—11,000

统一书号：4166·245 定价：0.65元

出 版 说 明

医疗机构预算和会计工作，是医疗机构经济管理工作的的重要组成部分。随着医疗卫生事业的发展，对医疗机构的预算管理和会计工作提出了更高的要求。为了适应新的情况，财政部文教行政财务司和卫生部计划财务局组织山东省财政学校，编写了《医疗机构预算与会计》一书。书中阐述了医疗机构预算和会计的一般理论和基本方法，以供卫生、财政部门 and 医疗机构财会人员业务学习或有关院校教学的参考。

参加本书编写工作的有山东省财政学校王宗镐、于维素、王传礼等同志，由王宗镐同志担任主编。在编写过程中，山东省财政厅、卫生厅以及济南市第五人民医院等单位给予了很大支持。财政部文教行政财务司和卫生部计划财务局的同志参加了编审工作。由于时间仓促，漏误之处，希读者指正。

一九八〇年六月

目 录

第一章 概 论	(1)
第二章 医疗机构预算管理	(8)
第一节 医疗机构单位预算与国家预算的关系 及其管理	(8)
第二节 医疗机构单位预算的编制	(11)
第三节 医疗机构单位预算的执行	(35)
第三章 医疗机构会计核算的基本方法	(37)
第一节 会计科目	(38)
第二节 记帐方法	(42)
第三节 会计凭证	(61)
第四节 会计帐簿	(70)
第五节 记帐及其要求	(77)
第四章 预算拨款、货币资金的管理和核算	(87)
第一节 预算拨款的管理和核算	(87)
第二节 货币资金和工资基金的管理	(89)
第三节 现金和银行存款的核算	(107)
第五章 业务收入的管理和核算	(118)
第一节 业务收入的管理	(118)
第二节 业务收入的核算	(132)
第六章 业务支出的管理和核算	(140)
第一节 业务支出的管理	(140)

第二节 业务支出的核算	(142)
第七章 往来款项的管理和核算	(157)
第一节 预收款、暂存款的管理和核算	(157)
第二节 暂付款的管理和核算	(163)
第三节 应收款的管理和核算	(167)
第八章 药品、材料的管理和核算	(174)
第一节 药品的管理	(174)
第二节 药品的核算	(183)
第三节 制剂的管理和核算	(197)
第四节 材料的管理和核算	(203)
第九章 固定资产的管理和核算	(211)
第一节 固定资产的管理	(211)
第二节 固定资产的核算	(214)
第十章 会计报表	(222)
第一节 概述	(222)
第二节 月(季)报及其编制方法	(224)
第三节 年报及其编制方法	(231)
第四节 会计报表的分析	(237)

第一章 概 论

医疗卫生事业是社会主义建设事业的重要组成部分，是保障人民健康的福利事业。党和国家十分重视医疗卫生工作。建国以来，随着建设事业的迅速发展，国家拨给了大量资金，逐步建立起初具规模的城乡医疗卫生网，培养了一支医疗卫生技术队伍，大力开展防病治病工作，并且还建立了具有相当水平的医学科研和教学机构，在医疗器械和药品生产的不断发展和革新的基础上，医疗机构的技术装备和诊断、治疗手段也有不同程度的改进。所有这些，为适应我国社会主义建设事业的发展，实现医疗卫生现代化，奠定了良好的基础。

我国医疗机构主要包括各类医院、疗养院、公社卫生院和门诊部等单位。医疗机构的任务，是以医疗工作为中心，同时积极地开展卫生预防工作，有的单位还担负医学教育、科学研究等项工作。通过防病治病，保护人民身体健康，不断提高医疗技术水平和工作质量，为四个现代化建设作出应有的贡献。

医疗机构的预算和会计，在医疗机构经济业务活动中起着极其重要的作用。

医疗机构预算，是国家预算不可缺少的组成部分。国家给医疗机构每年下达的事业发展计划，各项医疗收费标准，

定员定额，以及其他各方面的经济业务活动，都要通过预算反映出来。预算的编制是否正确，预算执行得好不好，国家预算资金使用得合理不合理，直接影响党和国家方针政策的正确贯彻，影响医疗卫生事业发展计划的顺利实现，这是医疗卫生机构的一项重要工作。根据统一领导、分级管理的原则，医疗机构的收支预算属于单位预算，分别隶属于各级总预算。党和国家为了保护人民身体健康，减轻人民就医的经济负担，对医疗机构实行差额预算补助，体现了党和国家对人民群众的关怀，这是社会主义医疗卫生事业的重要特点。医疗机构必须重视和加强预算管理，认真贯彻党和国家的方针政策，执行法令制度，努力增收节支，充分发挥资金使用效果，促进预算任务的圆满实现。

会计是运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐，正确地、系统地、连续地、完整地反映和监督企业、事业和行政等单位的经济活动和财务收支及其成果的一种方法，是管理经济、管理行政和事业单位必不可少的一个工具。预算会计也是预算管理的一项基础工作。无论是预算的编制，预算资金的分配，还是预算执行的分析、检查和监督，都要求必须把预算会计工作做好。医疗单位应当充分运用会计工具，对其财务收支活动进行连续、系统和综合的反映，提供必要的资料 and 情况，分析和检查管理工作存在的问题，加强监督，改进工作。

我国医疗机构预算管理和会计核算的基本任务是：

第一，认真贯彻执行国家的各项政策和上级制定的事业计划，正确编制和认真执行医疗机构收支预算。坚持艰苦奋

斗、勤俭办院的方针，努力增收节支，少花钱、多办事，提高资金使用效果，促进医疗事业的发展。

第二，严格执行各项财务、会计制度，认真贯彻《会计人员职权条例》，做好记帐、算帐、报帐工作，保证手续完备，内容真实，数字正确，帐目清楚。做到办事有计划，管理有定额，收支有标准，交接有手续，使各项财务会计活动，卓有成效地顺利进行。

第三，根据党和国家的方针、政策和制度规定，进行财务监督。对财务会计活动进行事前监督、日常监督和事后监督，严格执行国家的财经纪律，并定期和不定期地进行财务分析。要依靠群众监督，反对铺张浪费，杜绝贪污舞弊，防止财产损失，充分发挥效用，切实保护所有财产、物资、资金的安全完整，向一切违犯制度、损害国家和集体利益的行为作斗争。并且要适应社会主义现代化建设的要求，努力探索，认真研究，力求掌握医疗机构业务活动和收支活动的规律，努力提高预算管理和会计核算水平。

医疗机构是实行救死扶伤，发扬革命人道主义精神的社会主义福利事业。为了调动一切积极因素，发展社会主义卫生事业，提高医疗技术和服务质量，改善医疗条件和职工生活条件，更好地为加速实现四个现代化服务，必须改进和提高医疗机构的管理水平，加强技术管理和经济管理。医疗机构实行经济管理，就是在加强政治思想工作、加强技术管理和行政管理的同时，用经济的手段、办法来管理医疗机构，以较少的劳动和物质消耗，取得较好的防病治病效果和经济效果，以保证其医疗任务的完成，促进医疗机构现代化建设。

医疗机构是福利事业，它不同于企业单位，不能以盈利为目的，也没有为国家积累资金的任务，相反，国家还要给予一定的财政补助。但是，医疗机构又不同于一般行政事业单位，它在国家给予补助的同时，很大的一部分经费，还要通过提供医疗服务，根据各级政府规定的医疗收费标准和制度，取得经常性的业务收入来解决。因此，在医疗机构内部采取必要的经济管理方法，增收节支，讲求经济效益，更好地保证防病治病任务的实现，是十分必要的。在实行经济管理方法时，必须坚持社会主义的方向，认真执行党和国家有关的方针、政策、法令和规定；努力提高医疗质量；不准擅自提高收费标准，不能加重群众不合理的经济负担。

医疗机构加强经济管理还是一件新的工作，从一年来的试行情况来看，大体上有以下几个方面：

第一，给医疗机构以必要的自主权。医疗机构的业务繁多，财务上也有经常性的业务收入和业务支出，在统一领导、统一计划的原则下，给医疗机构必要的自主权，以便充分发挥医疗机构的主观能动作用，顺利完成医疗任务。在预算管理上，国家对医疗机构的经费补助，目前试行“全额管理，定额补助，结余留用”的办法，这样可以使医疗机构在核定的年度预算范围内统筹安排，年终的结余，可以结转下年度继续使用，主要用于改善医疗条件，也可以拿出一部分用于集体福利和个人奖励。

第二，实行定额管理制度。上级卫生主管部门对医疗机构，要实行“五定”，即：定任务，定床位，定人员编制，定主要业务数量、质量指标，定经费补助。在医疗机构内部，

各科室、部门要结合“五定”具体制订各项有关的定额和规章制度，建立各项消耗定额和经费开支定额，建立各种岗位责任制和其他的科学管理制度。要依靠群众，制订各项工作任务的数量、质量、效率、收入、支出、节约挖潜等指标。同时要加强计划工作和统计工作，为搞好经济管理提供可靠的资料。

第三，加强科室核算。首先要搞好药品管理。药品收支占医疗机构业务收支比重很大，过去很多单位在药品管理上，采取“出库报销”或“以存定销”等做法，漏洞很多，错收、漏收药费的现象也比较严重。现在对药品的管理，要求药库、药房实行“金额管理、数量统计、实耗实销”的办法，加强核算，做到心中有数，数量核实，计价正确。门诊、住院及辅助等业务科室和管理部门也要进行必要而又简便易行的核算和定额管理，以利于更好地为医疗服务，合理组织收入，节约支出，堵塞漏洞，挖掘潜力，防止浪费，并认真做好欠费管理，搞好固定资产和各种物资、材料管理工作。

第四，建立考核制度。医疗机构经济管理搞得好不好，首先应当从医疗、预防、教学、科研等项任务的完成情况和医疗质量等方面去考察。各地区、各单位，可制定一些具体的指标和要求：

1. 医疗任务完成情况：如门诊工作量、病床使用率、病床周转率、治愈率、无菌手术化脓率等。

2. 合理收费情况：病人负担水平，如每一住院日平均收费、每一门诊人次平均收费、药品加成率、挂号费、检查治疗费、医用材料费等收缴情况，做到应收则收，应收不漏。

3. 节约支出情况：如平均床日消耗定额，平均门诊人次消耗定额，敷料、燃料、水、电、办公费等消耗定额，以及废品回收、修旧利废等情况。

医疗机构职工的公费医疗也应加强管理，克服浪费。

4. 设备、物资等管理和使用，如设备、车辆完好率、利用率，物资保管、使用、周转情况，库存实物的帐实相符情况，损坏公物赔偿制度的执行情况等。

医疗机构根据本单位历史最好水平或本地区最好水平，本着实事求是、积极可靠的精神，采取领导和群众相结合的办法，订出各项任务指标，经上级卫生主管部门核定后，作为考核的依据，并定期考核执行情况。

第五，建立奖金制度。为了调动医疗机构职工的积极性；根据精神鼓励与物质鼓励相结合的原则，把完成任务的好坏与职工的物质利益结合起来，正确处理国家、集体、个人三者的关系，做到有奖有罚，奖罚分明。医疗机构当年确有结余的，在扣除专项拨款结余后，作为提取奖金的基数，先提后用。奖励可以采取单项奖和综合奖两种形式，一般是实行计分计奖和其他算奖的方法。对于连续完不成任务或造成严重事故的，不能发奖，情节严重的，要严肃处理。

实践证明，许多医疗机构由于加强经济管理，调动了广大职工的积极性，改善了服务态度，提高了医疗质量、工作效率和技术水平；同时，也加强了收支管理，加强了财产物资、药品材料管理，增加了收入，节约了开支。这些显著的效果说明医疗机构加强经济管理，并把它与技术管理、行政管理结合起来，就能够不断促进医疗机构提高医疗质量、业

务技术水平和管理水平，从而更好地为人民健康服务。

医疗机构的财会人员所担负的任务是繁重的。在加强经济管理过程中，还会碰到许多新的问题。财会人员应当努力学习和掌握有关预算、会计和经济管理知识，认真贯彻党和国家的方针、政策、制度、规定，努力做好预算管理和会计核算工作，为医疗卫生现代化贡献力量。

第二章 医疗机构预算管理

医疗机构的预算是按照单位预算来进行管理的。目前我国医疗机构是采用差额预算管理的形式，即实行“全额管理，差额补助”的办法。本章着重介绍医疗机构单位预算管理的要求，预算的编制，以及预算执行等方面的内容。

第一节 医疗机构单位预算与国家 预算的关系及其管理

一、国家预算及其组成

国家预算是为了实现其国家职能的需要，有计划地筹集和分配国家财政资金的重要工具，是国家的基本财政计划。

现阶段，我国财政基本上分为中央、省（市、自治区）、县（市、自治县、旗）三级财政。国家预算是在三级财政的前提下，由中央预算和省（市、自治区）总预算组成。中央预算由中央级各部门的单位预算和财务收支计划组成。各省（市、自治区）总预算由本级所属单位预算、财务收支计划和县级总预算组成。县（市、自治县、旗）总预算主要由本级所属单位预算、财务收支计划和人民公社预算组成。

国家预算按收入的形式，包括企业和事业收入、各种税

收和其他收入；按预算支出的性质可分为经济建设费、文教科学卫生事业费、行政管理费、国防费和其他支出等等。这些收入和支出，根据预算管理体制，构成各级总预算的主要内容。

二、医疗机构单位预算与国家预算的关系

医疗机构的收支预算，属于单位预算，也是国家预算的基础和组成部分，是国家预算每年用于发展卫生事业的最主要的支出。由于医疗机构是以医疗为中心任务，以保护人民健康为目的的社会主义福利事业，它按照规定的标准所取得的业务收入，不能抵补全部支出，因此，国家每年都要通过预算拨款方式，来弥补其一部分支出，以保证业务活动的资金需要。

医疗机构的单位预算，是以货币的形式，对本单位在预算年度内的业务活动计划和收支规模所作的有约束性的预测，其中包括向本级总预算申请预算拨款的内容。医疗机构的单位预算一经领导机关核定，即具有法定的意义，除了遇有重大原因申请追加追减外，必须按批准的预算执行。并按时编报月份、季度和年度报表，向上级单位反映收支执行情况。在预算执行过程中，上级主管部门还应进行经常的监督检查。由此可见，医疗机构单位预算，在取得预算资金、完成有关任务等方面，与国家预算有着极为密切的关系。

三、医疗机构的预算管理

我国医疗机构虽然类型较多，任务各有不同，但是，均

有正常的业务收入，可抵补一部分支出。各级财政为了充分调动各类医疗机构加强财务管理的积极性，切实保证资金供应，合理、节约地使用资金，促进医疗事业的发展，在预算管理上，总的说来，是采用全额管理，差额补助的形式。即各级财政部门根据需要与可能，通过预算安排一定的卫生事业经费，然后由卫生主管部门根据各类医疗机构的特点和具体情况，按照不同的预算管理办法，确定所属医疗机构的单位预算指标。医疗机构根据主管部门的要求，编制单位预算，经批准后组织执行，保证收支预算的圆满实现。

各级卫生主管部门，对其所属医疗机构的预算管理，大体有几种不同的管理办法：

（一）全额管理，定项补助。即对医疗机构的全部收支都进行管理，根据其收支情况，确定某一个项目或某几个项目的开支，由主管部门拨款补助。当前对医院按工资补助，就是采取这种办法，通称“包工资”办法。目前对县以上医院包全部职工工资及百分之三的附加工资。对农村公社卫生院包百分之六十的工资。

（二）全额管理，差额补助。即对医疗机构的全部收支都进行管理，根据其收支预算差额确定补助数额，结余留归单位，超过也不增补。当前，疗养院、独立门诊部等机构，多数采取这种办法。

（三）全额管理，定额补助。即对医疗机构的全部收支都进行管理，在全面核实收支的基础上，按一定的业务指标（如病床等）确定补助定额，其全部收支由单位自求平衡。目前部分医院、疗养院和公社卫生院等，采用这种办法。

· 由于各类医疗机构实质上都是属于差额预算管理的单位，其收支并不直接列入国家预算，在各级预算中只列其差额补助的那部分。但是，为了加强对这些单位的财务管理与监督，必须按全部收支，编制单位预算，并对其收支实行全面管理。在预算执行过程中事业计划有了改变，经审查批准后，可以调整预算。

第二节 医疗机构单位预算的编制

一、编制单位预算的原则

一 医疗机构单位预算，是事先对预算年度内财务收支活动作出的全面安排，是预算年度内进行各项财务活动的依据。编制的单位预算是否积极可靠，不仅对总预算的质量有一定的影响，而且直接关系到医疗业务的开展。

编制医疗机构单位预算，应当遵循以下原则：（1）需要与可能相结合的原则，既要考虑业务活动的需要，又要考虑国家财力的可能；（2）勤俭节约的原则，要体现艰苦奋斗的精神，努力增收节支；（3）依靠群众的原则，在预算编制中要走群众路线，发挥各科室和群众理财的作用。

二、编制单位预算的准备工作

医疗机构在编制单位预算以前，应当根据党和国家的方针、政策，根据事业计划和上级对编制单位预算的有关要求，在分析上年度预算执行情况的基础上，做好以下准备工作：