

卫生事业单位 会计与财务

第1版 第1次印刷



湖北科学技术出版社

主 编 方正生
副 主 编 熊多英 易国珍
编 著 者 (以姓氏笔画为序)
方正生 王健军 易国珍
孟宪荣 俞 晤 蒋方著
熊多英 魏汉清
总纂审校 李金福 涂源充 何育萃

卫生事业单位会计与财务

方正生 主编

※

湖北科学技术出版社出版发行 新华书店湖北发行所经销

湖北科学技术出版社黄冈印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 14.125 印张 322 千字

1991 年 6 月第 1 版 1991 年 6 月第 1 次印刷

ISBN7—5352—0683—2/F·68

印数: 1—11 150 定价: 5.00 元

前 言

为了适应大、中专院校卫生财会专业教学和医疗卫生单位广大管理干部、财会人员的工作需要,根据卫生部、财政部1989年1月颁发的《医院会计制度》和同年9月财政部制定的《事业行政单位预算会计制度》,针对卫生部门业务工作特点,我们编写了《卫生事业单位会计与财务》一书。

本书分总论、卫生事业全额预算单位会计核算、医院会计和财务管理计四篇共三十章,分别叙述了卫生事业单位的性质、特点、任务等概念,全面系统地阐述了卫生事业单位会计工作组织、全额和差额(医院)预算单位会计核算的基本方法,货币资金、结算业务、实物资金、业务收支、预算拨款、周转金和专项资金、科室成本、财务成果等的核算与管理,以及会计报表的编制、会计分析等内容,可供卫生财会专业师生的教学、学习参考和医疗卫生单位管理人员自学成才之用。

本书由中南财经大学会计系方正生教授主编,熊多英、易国珍为副主编,由俞晤、王健军、孟宪荣、蒋方著、魏汉清同志撰写。李金福、涂源充、何育莘同志对本书进行了总纂审校。

由于编写时间仓促,加之水平有限,难免有漏误之处,诚请读者批评指正。

编 者

1991年1月

目 录

第一篇 卫生事业单位预算会计总论.....	1
第一章 预算会计概述.....	1
第一节 预算会计的概念和特点.....	2
第二节 预算会计的对象.....	5
第三节 预算会计的体系.....	6
第二章 卫生事业单位预算会计概述	10
第一节 卫生事业单位预算会计的概念	10
第二节 卫生事业单位预算会计的对象	11
第三节 卫生事业单位预算会计的作用与任务	14
第三章 卫生事业单位预算会计的核算方法	17
第一节 帐户设置	17
第二节 复式记帐	21
第三节 会计凭证	31
第四节 会计帐簿	39
第五节 财产清查	52
第六节 帐务处理程序	57
第二篇 卫生事业全额预算单位会计核算	61
第四章 卫生事业全额预算单位会计科目	61
第五章 经费领拨与抵支收入的核算	69
第一节 经费领拨的方式与原则	69
第二节 经费领拨的核算	72

第三节	抵支收入的核算	74
第六章	货币资金与经费往来的核算	81
第一节	经费存款的核算	81
第二节	经费现金的核算	84
第三节	有价证券的核算	86
第四节	经费往来的核算	87
第七章	固定资产和低值易耗品的核算	90
第一节	固定资产的范围和计价	90
第二节	固定资产的核算	91
第三节	低值易耗品的核算	97
第四节	固定资产、低值易耗品盘盈盘亏的核算	100
第八章	药品、材料的核算	103
第一节	药品、材料的分类和计价	103
第二节	药品、材料的核算	107
第三节	药品、材料的明细核算	111
第四节	药品、材料盘盈盘亏和调价的核算	115
第九章	经费支出的核算	119
第一节	经费支出的概念与内容	119
第二节	经费支出的核算	122
第三节	经费包干结余的核算	135
第十章	其他资金的核算	141
第一节	预算外收支的核算	141
第二节	预算外资金财政专户储存的核算	146
第三节	应缴预算收入的核算	148
第四节	预算外往来款项的核算	149
第五节	专项资金的核算	151
第十一章	科室核算	158

第一节	科室核算的内容	158
第二节	科室核算的方法	161
第三节	科室核算举例	168
第四节	科室财务成果的核算及科室报表	172
第十二章	年终清理与结帐	176
第一节	年终清理	176
第二节	年终结帐	178
第十三章	会计报表	197
第一节	会计报表的作用与编制原则	197
第二节	会计报表的编审和汇总	199
第三节	会计报表的分析	224
第三篇	卫生事业差额预算单位会计核算	228
第十四章	医院会计的帐务组织	229
第一节	会计科目与帐户	229
第二节	医院会计帐簿	238
第十五章	医疗收支的核算	241
第一节	医疗收入的核算	241
第二节	医疗支出的核算	246
第三节	医疗收支成果的核算	252
第十六章	药品销售收支的核算	254
第一节	药品收入的核算	254
第二节	药品支出的核算	256
第三节	药品销售成果的核算	258
第十七章	制剂收支的核算	260
第一节	制剂收入的核算	260
第二节	制剂支出核算与成本计算	261
第三节	制剂收支成果的核算	265

第十八章	周转金与专项资金的核算	267
第一节	周转金的核算	267
第二节	专项资金的核算	268
第十九章	医院会计报表	274
第四篇	卫生事业单位财务管理	290
第二十章	卫生事业单位预算管理	291
第一节	卫生事业单位预算管理的形式和作用	291
第二节	单位预算的编制	293
第三节	预算的执行与协调	315
第二十一章	定员定额管理	320
第一节	定员定额的概念和作用	320
第二节	定员定额的分类	322
第三节	制定定员定额的要求和方法	326
第四节	定员定额的执行	327
第二十二章	货币资金和往来款项的管理	329
第一节	银行存款和库存现金的管理	329
第二节	有价证券的管理	343
第三节	外汇资金的管理	343
第四节	往来款项的管理	347
第二十三章	实物资金的管理	350
第一节	实物资金管理的作用和要求	350
第二节	固定资产的管理	352
第三节	低值易耗品的管理	366
第四节	药品、材料的管理	368
第五节	实物资金的清查	375
第二十四章	收入管理	378
第一节	收入管理的原则	378

第二节	全额预算单位收入的管理·····	379
第三节	医院收入的管理·····	381
第二十五章	支出管理·····	388
第一节	支出管理的意义和原则·····	388
第二节	支出管理的基本要点和方法·····	390
第三节	社会集团购买力的管理·····	392
第二十六章	周转金和专项资金的管理·····	397
第一节	周转金的管理·····	397
第二节	专项资金的管理·····	401
第三节	专用基金和专项借款的管理·····	404
第二十七章	成本管理·····	407
第一节	科室成本管理·····	407
第二节	医疗项目成本管理·····	410
第三节	制剂生产成本管理·····	415
第二十八章	财务分析·····	419
第一节	财务分析的意义和种类·····	419
第二节	财务分析的步骤与方法·····	420
第三节	财务分析报告·····	425
第二十九章	财务检查与监督·····	431
第一节	财务检查与监督的概念·····	431
第二节	财务检查与监督的内容·····	432
第三节	财务检查与监督的方法·····	434
第四节	财务检查与监督的形式·····	436
第三十章	会计交接与会计档案·····	438
第一节	会计交接·····	438
第二节	会计档案·····	440

第一篇 卫生事业单位 预算会计总论

第一章 预算会计概述

会计是对经济进行综合管理的手段。它以货币量度为主要计量单位，运用特有的方法，对企业、事业、机关和团体单位的经济活动和财务收支进行连续、系统、全面与综合的核算和监督。会计按其服务对象，一般可分为两大类：一类是核算、监督社会再生产过程中生产和流通领域内工业、农业、交通、商业等企业单位经营资金运动的企业会计；另一类是核算、监督社会再生产过程中分配和消费领域内机关、事业和团体单位预算资金运动的预算会计。

预算会计是对国家预算资金的集中、分配和使用过程进行连续、系统、全面与综合的核算和监督。通过它，可以为国家预算收支的确定、执行和考核经济效益提供准确、具体的数据，对企业、事业、机关和团体单位贯彻执行国家的财经方针政策，遵守财经纪律，完成国家预算等情况进行监督。它是国家预算管理的重要组成部分。因此，做好预算会计工作，对促进国家预算的圆满实现和经济发展具有重要意义。

第一节 预算会计的概念和特点

一、预算会计的概念

预算会计，是各级财政部门、行政事业单位和群众团体核算、监督国家预算执行情况及其结果的会计。

预算会计，以国家预算收支为核算内容。国家预算，是国家的基本财政收支计划。国家预算的一收一支，集中地反映党和国家的方针政策与宏观决策的要求。毛泽东同志早在建国初期就指示：“国家的预算是一个重大的问题，里面反映着整个国家的政策，因为它规定政府活动的范围和方向。”

国家预算在参与国民收入的分配和再分配过程中，必须将大部分的企业纯收入集中到国家手里，以满足国家实现其职能的资金需要，国家集中的企业纯收入，主要以税金和利润形式，形成国家的预算收入，同时，国家还要视财力的可能，依据施政方针和国民经济发展计划，对预算收入有计划地进行再分配，形成国家预算支出。其中，一部分用于扩大社会主义再生产的基本建设、挖潜改造等固定资产的投资和建立国家物资后备等方面，构成社会积累基金的主要部分；一部分用于行政、国防、文化教育、科学、卫生事业和抚恤、社会救济等方面，成为社会消费基金的重要组成部分。这两部分预算支出，体现着国民经济和社会发展规划规定的任务，体现着社会主义扩大再生产的规模、速度和比例关系。因此，国家预算收支的顺利执行和完成，是实现社会主义四个现代化建设的必要条件。

国家预算的编制和确定，只是整个预算工作的开始，其收支指标要想得到圆满实现，还必须认真抓好预算的执行及其管

理工作。国家预算经法定程序批准后，不仅各级财政部门要负责组织执行和管理，而且一切执行预算收支的单位和部门，同样负有完成国家预算的责任。组织国家预算的执行，是一项经常、细致而复杂的工作。要实现国家的预算收支任务，保证社会主义现代化建设事业的资金需要，要贯彻执行国家财经政策和财政、财务制度，维护财经纪律，就必须运用预算会计，对预算资金在集中、分配和使用过程中，发生的财务收支活动进行一系列的核算、管理、检查与分析，及时、准确地反映和监督预算执行的全过程，从中掌握情况，发现问题，采取措施，及时解决。因此，预算会计对有效地集中资金，适时地办理预算拨款，合理节约地使用预算资金，促进国家预算收支任务的完成和国民经济有计划按比例地发展，对实现我国四个现代化具有重要意义。

二、预算会计的特点

预算会计和企业会计既有共同的会计理论基础和会计核算的基本方法，又有各自具体的、不同的会计核算对象和要求。它与企业会计相比较，有以下三个特点：

1. 统一性和广泛性强。预算会计是国家预算管理的重要组成部分。因此，它要以执行国家预算为中心，形成集中统一的核算体系。预算会计所提供的预算收支指标，必须与国家预算收支的款项目节相一致，全面地反映整个国家预算的执行情况。

就各级总预算会计而言，它反映全国或某一级政府总预算的收支活动及其余存情况，反映全国或某级政府所属的企事业和行政单位同国家预算的缴拨关系，还反映集体、个体经济和城乡居民向国家缴纳税收等情况。它既反映非物质生产部门的预算收支情况，也反映物质生产部门的财务成果和上缴税利，以

及基本建设、科技三项费用等预算拨款情况。所以，从预算会计核算的内容和范围来看，它比企业会计更广泛。

2. 帐务处理以“收付实现制”为基础。帐务的处理基础一般可归纳为两种：收付实现制和权责发生制。而预算会计的帐务处理为收付实现制。收付实现制的帐务处理，是以收入或费用是否已经实现货币资金的收付为标准，来处理经济业务的一种制度。它是按照货币资金的收付期来确定收入、费用的归属期。凡在本期内实际收到的收益和支付的费用，不论其是否属于本期，都作为本期的收益与费用。由于我国预算年度采用历年制，因此，预算会计所反映的预算收入，要以预算年度缴入国家金库的数字为准，预算支出则以各单位的银行支出数为准，不能把本期应收未收或应付未付的款项列作预算收入或预算支出。这样，既落实了预算收支结余，又能及时编报会计报表，及时反映国家预算执行情况。

预算会计原则上以收付实现制为帐务处理基础，既能适应预算管理的需要，又有利于及时清理预算收入和预算支出。企业会计则采用权责发生制为帐务处理基础，因为，企业必须自负盈亏，准确计算产品成本和财务成果。

3. 一般不进行成本核算，只考核预算收支余超和定员定额。国家预算资金的集中是无偿的，其分配和使用大部分也无偿。因此，预算会计主要考核总预算和单位预算的收支余超。各级总预算会计从预算收入的长短，预算支出的超余，预算收支的平衡与否，来检查国家预算执行情况及其结果；单位预算会计主要是考核事业行政单位的定员定额执行情况，促进事业计划和行政机关任务的圆满完成。

预算会计一般不进行成本核算，不是说它不需要讲究经济效益和效果。事业行政单位同企业单位一样，也要节约人力、物

力和财力。它主要是通过通过对预算的管理，对定员定额的计划和监督，充分发挥资金使用社会效益和经济效益。对有部分产品生产或对外实行有偿服务业务的事业单位，可本着既能满足经济核算的需要，又要简便易行的原则，按“权责发生制”实行简单的产品成本核算和服务费用核算。

第二节 预算会计的对象

预算会计的对象，是指预算会计的核算和监督的内容。国家预算经法定程序批准后，一方面要组织预算收入的征收和支出的管理工作，另一方面还要对预算资金的收支活动进行科学、系统的记录、计算和分析。因此，预算会计的核算对象，就是国家在筹集和分配资金过程中，引起的预算资金收支及其结果。

由于财政部门 and 事业、机关、团体等单位的工作性质，执行的任务不尽相同，财政部门的总预算会计同事业、机关、团体等单位的单位预算会计的对象也有一定差别。

财政机关是各级人民政府的一个职能部门，它代表各级人民政府执行总预算。其主要任务是把物质生产部门创造的部分国民收入集中起来，然后再按照国家的施政方针，国民经济和社会发展规划，进行再分配。国家集中的这部分国民收入，主要来自国营经济、集体经济和个体经济等对国家的缴款，即税收、利润及其他收入等，形成国家预算收入。各级财政部门通过核定企业财务收支计划和机关、事业、团体等单位预算，将集中的预算资金有计划地再分配给机关和企事业等单位，和用于基本建设、支援农业，以及国家行政费用、社会抚恤救济等，形成国家预算支出。尚未分配的资金和每年预算执行的结果，表现为收支结果。因此，财政部门总预算会计的对象，是执行总

预算过程中预算资金的集中、分配及其执行结果。其具体表现则为预算资金的来源、运用和结存。

事业、机关和团体单位为了完成国家规定的事业计划和行政工作任务，保证其资金需要，一方面按核定的单位预算向财政或主管部门领取经费，还可以在国家政策允许的情况下，实行对外有偿服务，组织一部分收入，形成单位预算的资金来源；另一方面，按照预算规定的用途和开支标准，支付人员经费和公用经费等，形成单位预算的资金运用；其尚未使用的货币资金、库存材料及有价证券，以及全部固定资产等，就是单位预算资金的结存。可见，事业、机关和团体等单位预算会计的对象，就是各级单位预算资金的领拨、收取、使用及其结果。

第三节 预算会计的体系

预算会计的体系是由国家预算体系决定并与之相适应。

国家预算体系，同国家政权结构和行政区域的划分相一致。根据宪法规定，我国政权由中央和地方政权组成。为保证国家各级政权有必要的财权和财力，原则上是有一级政权就建立一级预算。按照预算收支管理范围，国家预算有总预算和单位预算之分；预算会计也就相应地分为总预算会计和单位预算会计。

我国的国家预算，是在中央统一领导下实行分级管理，根据国家建制和预算管理体系，总预算会计分为中央总预算会计和地方总预算会计。地方总预算会计又分为省（自治区、直辖市）、市、自治州、县（市、自治县）和乡、镇四级。

财政部设中央总预算会计，省（自治区、直辖市）财政厅（局）设省级总预算会计；市、自治州财政局设市、自治州级总预算会计；县（市）财政局设县（市）级总预算会计；乡

(镇) 财政所设乡 (镇) 总预算会计。

为了组织和协调各级总预算的执行，除财政部门设总预算会计外，还有国家银行办理国库业务的国库会计；中国人民建设银行办理基本建设拨款、贷款业务的建设银行会计；中国农业银行办理农业资金拨款、贷款的农业银行会计；各级税务机关办理各项税款征收入库的税收会计，以及农业税收会计等。它们和财政总预算会计形成一个有机的整体，共同参与国家预算的收支工作。从这个意义上讲，也属于预算会计的范畴——以总预算会计为中心。

总预算会计除了办理本身的预算收支工作外，还要负责组织和指导本级各单位预算会计和下级总预算会计的工作，并汇总所属范围内的预算收支执行情况。

预算会计体系可用图示如下 (见图 1)：

单位预算会计，根据国家行政机构建制和经费领报关系，以及预算管理层次，一般分为以下三级：

1. 主管会计单位 (简称主管单位或一级单位)。向同级财政机关直接领报经费，并负责向所属单位转拨经费的单位，称为主管会计单位。如卫生部、卫生厅、卫生局。

2. 二级会计单位 (简称二级单位)。向主管会计单位领报经费，并负责给基层单位转拨经费的，称为二级会计单位。如隶属于卫生部的医学院校和部直属医院等为中央级二级会计单位；隶属于省卫生厅的医学院校、医院、防疫、药检等单位为省级二级会计单位。

3. 三级会计单位 (也称基层会计单位)。向二级会计单位或主管会计单位领报经费，只供本单位经费开支，没有所属会计单位的为三级会计单位。如隶属于卫生部的医学院校的附属医院为中央级三级会计单位；隶属于省卫生厅的医学院校的附

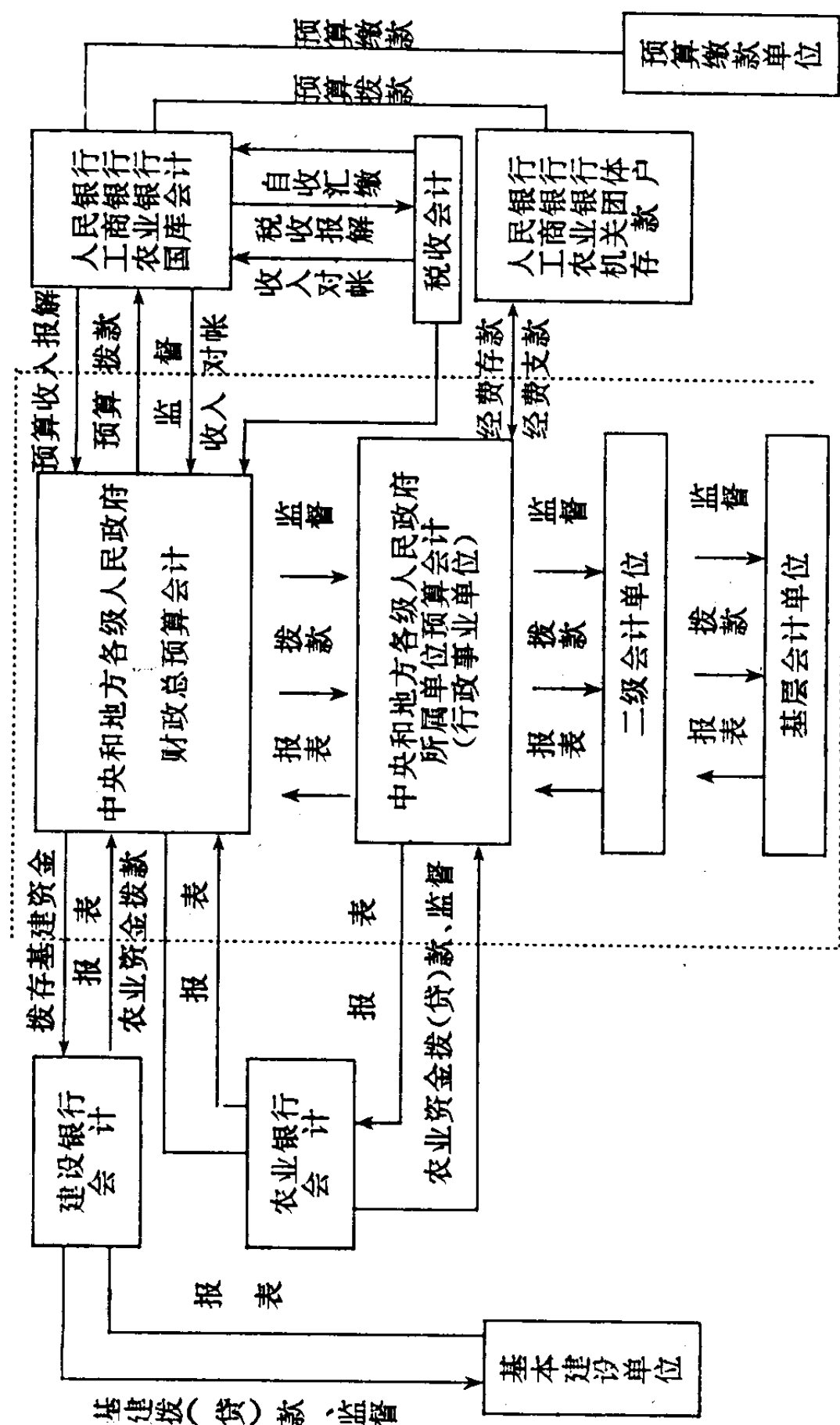


图 1 预算会计体系示意图

注：虚线框外是共同参与总预算执行的单位

属医院为省级三级会计单位。

没有所属会计单位的主管单位和二级单位，在执行经费领报制度时，视同基层单位。以上三级统称为会计单位。各级会计单位各有其独立的预算，并要建立相应的会计机构，配备专职会计、出纳人员，办理单位预算会计工作。凡人员很少，经费不多，收支业务简单，不成立独立单位预算，直接凭支出单据向上级主管单位报销经费的单位，叫作报销单位。

单位预算会计的分级可用图示如下（见图 2）：

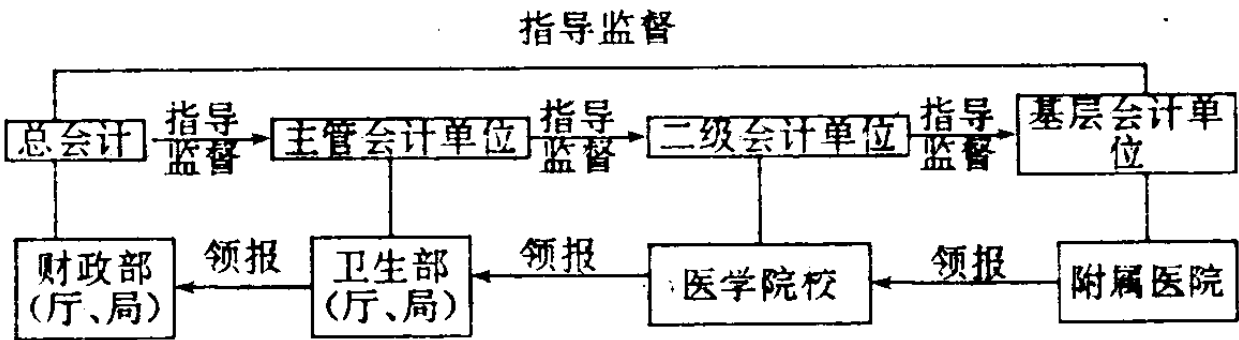


图 2 单位预算会计的分级示意图

以上三级预算会计之间，在预算管理和预算执行方面的主要工作关系如下：

(1) 编制、审批和汇总单位预算、决算和预算执行情况的报告。

(2) 事业经费、行政经费的领拨报销和各级应缴预算收入的上缴和汇缴。

(3) 预算管理和会计核算方面的指导与监督。

三级单位预算会计，在预算管理上都实行统一领导，分级管理，逐级发生经费领报关系，层层负责，一般不能越级发生经费领拨关系，它们是同级总预算会计的组成部分。