

医院会计制度培训指定教材

医院会计制度 讲解与运用

医院会计制度编审委员会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

中国财政经济出版社

医院会计制度 讲解与运用

中国财政经济出版社

中国财政经济出版社

医院会计制度培训指定教材

医院会计制度 讲解与运用



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

医院会计制度讲解与运用/医院会计制度编审委员会编.
—上海:立信会计出版社, 2011. 3

ISBN 978-7-5429-2851-1

I. ①医… II. ①医… III. ①医院—会计制度—中国
IV. ①R197. 322

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 049236 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 王微宇

医院会计制度讲解与运用

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021) 64411389	传 真 (021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱 lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话 (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	北京佳顺印务有限公司
开 本	710 毫米×1000 毫米 1/16
印 张	25.75
字 数	393 千字
版 次	2011 年 3 月第 1 版
印 次	2011 年 3 月第 1 次
印 数	1—10000
书 号	ISBN 978-7-5429-2851-1/R
定 价	48.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换



前 言

1998年颁布的《医院会计制度》对于规范体制转轨初期的医疗机构会计核算发挥了重要作用,但随着时代的发展也不断暴露出各种问题。医疗卫生体制和财政财务管理体制改革的日益深化,使得医疗机构的运营环境发生了很大变化,经济活动也更加复杂,这些都迫切需要进一步健全医院会计制度、准确核算反映财务信息,满足各方面管理监督的需要。财政部等依据《中华人民共和国会计法》以及国家有关法律、法规的规定,结合医院特点,在广泛征求意见的基础上,发布了修订后的《医院会计制度》、《医院财务制度》、《医院财务报表审计指引》等法规,为医院会计核算提供了科学的依据和较为严密的监管环境。

作者在梳理本次《医院会计制度》改革的背景基础上,介绍了医院会计核算的本质和目标,以及从设置会计科目和账户开始,到取得会计凭证,登记账簿,再到编制财务报告的整个流程,然后按照会计要素分别介绍了资产(分为流动资产和非流动资产)、负债、收入、费用、净资产的会计核算方法,最后介绍了会计报告编制方法。

本书的特点主要有:①在讲解医院会计实务过程中,介绍《会计法》、《会计基础工作规范》及其实施细则、《人民币银行结算账户管理办法》及

其实施细则、《现金管理暂行条例》及其实施细则、《支付结算办法》、《会计档案管理办法》等会计核算法规在会计实务中的应用；②把《医院会计制度》和《医院财务制度》结合起来，医院会计核算必须在财务制度的指导下进行，两者的侧重点不同，但是都是会计核算中不能或缺的；③细致比较新旧《医院会计制度》的差异；④突出成本核算，能够为读者提供成本核算和分析基本方法指导；⑤介绍过程中突出案例讲解，有助于读者从抽象的制度条文中摆脱出来，能够使读者更加贴近医院会计实践。

作者水平有限，错误在所难免，请读者批评指正。

编 者



目 录

第一章 绪 论	1
第一节 医院基本知识	1
一、医院定义	1
二、医院的发展历程	1
三、我国现代医院的类型	2
第二节 新医院会计制度出台的背景	2
一、医疗体制改革的要求	3
二、提高医院绩效水平的需要	3
三、财政和财务管理体制改革的需要	3
第三节 新医院会计制度的总体变化	4
一、适用范围的完善	4
二、核算基础的完善	4
三、预算约束机制的完善	5
四、收支分类的完善	5
五、成本管控的完善	6
六、会计科目的完善	6
七、财务报告体系的完善	6

第四节	新医院会计制度的贯彻实施	7
一、	医院会计制度的适用范围	8
二、	新旧医院会计制度衔接办法的出台	8
三、	财政与卫生部门的配合	8
四、	医院会计核算相关制度的配合	8
第二章	医院会计核算原理	10
第一节	医院会计的本质	10
一、	医院会计的定义	10
二、	医院会计核算的特点	11
三、	医院会计核算的作用	12
四、	医院会计核算的目标	14
五、	医院会计核算的前提与基础	15
六、	医院会计核算的信息质量要求	18
七、	医院会计核算的要素	21
八、	医院会计核算的程序	23
九、	医院会计核算的记账方法	24
第二节	医院会计工作组织管理	26
一、	医院会计机构设置与人员配备	26
二、	会计人员职业道德	27
三、	医院会计工作交接	28
第三节	医院会计科目	29
一、	会计科目的分类	29
二、	医院会计科目设置的原则	32
三、	以会计科目为基础设置账户	33
第四节	医院会计凭证	35
一、	医院会计凭证基本要求	35
二、	医院原始凭证	37
三、	医院记账凭证	41
四、	医院会计凭证的传递和保管	45
五、	信息化对会计凭证处理的影响	47
第五节	医院会计账簿	49

一、医院账簿的种类	49
二、医院账簿的设置方法	51
三、医院账簿的启用	52
四、医院账簿的登记	53
五、医院的账务核对	54
六、医院的错账更正	54
七、医院的结账	57
八、医院的账簿整理	58
第六节 医院财务报告	58
一、医院财务报告的种类	58
二、医院财务报表的编制要求	59
三、医院财务报告附注的编制要求	59
四、医院财务状况说明书的编制要求	59
五、医院财务报告的对外报送	60
第七节 医院会计档案管理	60
一、会计档案的种类	60
二、会计档案的装订保管方法	61
三、会计档案的移交	62
四、会计档案的查阅	62
五、会计档案的保管期限	62
六、会计档案的销毁	63
七、其他会计档案管理规定	64
第八节 医院会计监督	65
一、医院会计监督的依据	65
二、医院会计监督的内容	65
三、医院会计监督的实施	67
第三章 医院流动资产核算	68
第一节 货币资金的核算	68
一、库存现金的核算	68
二、银行存款的核算	71
三、零余额账户用款额度的核算	77

四、其他货币资金的核算	78
第二节 短期投资的核算	81
一、短期投资科目设置	81
二、取得短期投资的核算	82
三、短期投资收益的核算	82
四、短期投资处置的核算	82
第三节 应收及预付款项的核算	83
一、财政应返还额度的核算	83
二、应收在院病人医疗款	85
三、应收医疗款	85
四、其他应收款的核算	86
五、坏账准备的核算	89
六、预付账款的核算	92
第四节 存货的核算	94
一、库存物资的核算	94
二、在加工物资的核算	101
第五节 待摊费用的核算	104
一、待摊费用科目设置	104
二、待摊费用发生时的核算	104
三、待摊费用摊销的核算	105
第六节 流动资产核算的最新变化	105
一、货币资金核算的最新变化	105
二、短期投资核算的最新变化	105
三、应收及预付款项的最新变化	105
四、存货的最新变化	106
五、待摊费用的最新变化	106
第四章 医院非流动资产核算	107
第一节 长期投资的核算	107
一、长期投资的管理	107
二、长期投资核算的基本方法	108
三、长期股权投资的核算	108

四、长期债权投资的核算	110
第二节 固定资产的核算	113
一、固定资产的管理	113
二、固定资产核算基本方法	115
三、取得固定资产的核算	116
四、固定资产折旧的核算	124
五、固定资产后续支出的核算	130
六、固定资产处置的核算	130
七、固定资产清查盘点的核算	133
第三节 无形资产的核算	134
一、取得无形资产的核算	135
二、无形资产摊销的核算	136
三、无形资产后续支出的核算	137
四、处置无形资产的核算	137
第四节 其他非流动资产的核算	139
一、长期待摊费用的核算	139
二、待处理财产损益的核算	140
第五节 非流动资产核算的最新变化	140
一、长期投资核算的最新变化	140
二、固定资产核算的最新变化	141
三、无形资产核算的最新变化	142
四、其他资产核算的最新变化	142
第五章 医院负债核算	143
第一节 流动负债的核算	143
一、短期借款的核算	143
二、应缴款项的核算	146
三、应付票据的核算	148
四、应付账款的核算	150
五、预收医疗款的核算	152
六、应付职工薪酬的核算	155
七、应付福利费的核算	158

八、应付社会保障费的核算	158
九、应交税费的核算	159
十、其他应付款的核算	161
十一、预提费用的核算	161
第二节 非流动负债的核算	162
一、长期借款的核算	162
二、长期应付款的核算	163
第三节 负债核算的最新变化	163
一、流动负债核算的最新变化	163
二、长期负债核算的最新变化	164
第六章 医院收入核算	165
第一节 医院收入管理的一般规定	165
一、医院收入的概念	165
二、收入的管理要求	166
第二节 医疗收入的核算	167
一、医疗收入核算范围	167
二、医疗收入的确认	168
三、医疗收入的账务处理	168
第二节 财政补助收入的核算	171
一、财政补助收入的核算范围	171
二、财政补助收入的确认	171
三、财政补助收入的账务处理	171
第三节 科教项目收入的核算	174
一、科教项目收入的核算范围	174
二、科教项目收入的账务处理	174
第四节 其他收入的核算	175
一、其他收入的核算范围	175
二、其他收入的账务处理	175
第五节 收入核算的最新变化	182
一、收入范围的调整	182
二、核算科目的调整	182

第七章 医院成本费用核算与管理	184
第一节 医院支出管理的一般规定	184
一、医院支出的分类	184
二、医院支出管理要求	185
第二节 医疗业务成本的核算	186
一、医疗业务成本核算范围	186
二、医疗业务成本核算科目设置	186
三、医疗业务成本的账务处理	187
第三节 财政项目补助支出的核算	190
一、财政项目补助支出的核算范围	190
二、财政项目补助支出的账务处理	191
第四节 科教项目支出的核算	193
一、科教项目支出的核算范围	193
二、科教项目支出的账务处理	193
第五节 管理费用的核算	194
一、管理费用的核算范围	194
二、管理费用核算的科目设置	195
三、管理费用的账务处理	195
第六节 其他支出的核算	198
一、其他支出的核算范围	198
二、其他支出的账务处理	198
第七节 医院成本管理概述	200
一、医院成本管理与成本核算	200
二、医院成本核算与财务会计的关系	201
三、成本核算的意义	202
四、不计入成本范围的支出	202
第八节 医院科室成本的核算	203
一、科室成本核算含义及作用	203
二、科室成本核算模式选择	204
三、四级分摊的科室成本核算	206
四、五级分摊的科室全成本核算	209

第九节 医院项目成本的核算	211
一、项目成本核算含义及作用	211
二、项目成本核算的方法	212
三、医疗服务项目成本的测算	213
四、作业成本法在医院项目成本核算中的应用	213
第十节 医院病种成本的核算	215
一、病种成本核算含义及作用	215
二、实际成本法计算病种成本	216
三、以临床路径为基础的病种成本核算	216
第十一节 医院成本核算报表格式	217
第十二节 成本费用核算的最新变化	220
一、成本费用核算范围的调整	220
二、核算科目的调整	221
第八章 医院净资产核算	223
第一节 净资产管理的一般规定	223
一、净资产及其分类	223
二、收支结余计算及其管理	224
第二节 事业基金的核算	225
一、事业基金的核算内容	225
二、事业基金的账务处理	226
第三节 专用基金的核算	227
一、专用基金的核算内容	227
二、专用基金的账务处理	227
第四节 待冲基金的核算	228
一、待冲基金的核算范围	228
二、待冲基金的确认与计量	228
三、待冲基金的账务处理	229
第五节 财政补助结转(余)的核算	232
一、财政补助结转(余)的核算范围	232
二、财政补助结转(余)的账务处理	232
第六节 科教项目结转(余)的核算	234

一、科教项目结转(余)的核算范围	234
二、科教项目结转(余)的账务处理	235
第七节 本期结余的核算	236
一、本期结余的核算范围	236
二、本期结余的账务处理	236
第八节 结余分配的核算	238
一、结余分配的核算范围	238
二、结余分配的账务处理	238
第九节 净资产核算的最新变化	240
一、核算方式变化	240
二、具体核算科目变化	240
第九章 医院会计报表编制与分析	241
第一节 医院会计报表编制概述	241
一、医院会计报表的种类	241
二、医院财务报告的信息使用者	242
三、会计报表的分类	243
四、编制会计报表的要求	243
第二节 医院资产负债表的编制	245
一、资产负债表的内容和格式	245
二、资产负债表的编制	247
第三节 医院收入费用表的编制	252
一、医院收入费用表的内容和格式	252
二、收入费用总表编制	253
三、医疗收入费用明细表	256
第四节 医院现金流量表的编制	258
一、医院现金流量表内容及格式	258
二、现金流量表的编制	260
第五节 财政补助收支情况表的编制	264
一、财政补助收支情况表内容及格式	264
二、财政补助收支情况表的编制	266
第六节 医院财务报表的分析	268

一、医院财务报表的分析内容	268
二、医院财务报表的分析方法	271
第七节 医院财务报表的最新变化	274
一、报表种类的变化	274
二、报表结构内容的变化	274
第十章 附 录	276
医院会计制度	276
基层医疗卫生机构会计制度	352



第一章 绪 论

第一节 医院基本知识

一、医院定义

医院一词来自拉丁语，原为“客人”的意思，最初设立的目的是供人避难，有时还备有娱乐节目，后来才逐渐成为收容和治疗病人的专门机构。现代医院是对人们进行治疗或防病服务的场所，需要备有一定数量的病床，具备相应资质的医务人员和必要的医疗器械和设备，通过医务人员的集体协作达到对住院或门诊病人实施诊疗的医疗事业机构。

二、医院的发展历程

据《汉书》记载，我国是世界上最早设置医院的国家。西汉年间黄河一带发生瘟疫，汉武帝刘彻为阻止瘟疫蔓延，在全国各地设置医疗场所，并配备医生和药物，免费给百姓治病。到了宋朝和明朝时期，医院的组织更加完善，各种类型的医院应运而生，官办医院称为“安济坊”，私立的称为“养济院”或“寿安院”，慈善机构办的称为“慈幼局”，招收和诊疗