

医疗单位的会计核算应该 采用权责发生制的方法

吴赵茂

目前,医疗单位在会计核算上一般都采用“收付实现制”的方法。对门诊公费医疗单位和劳保记帐诊病单位的医药费,什么时候收到,就全部列进当期(一般按月)的收入中去。由于住院病人的住院期不等,有相当一部分病人是跨月、跨年住院的,门诊公费医疗单位和劳保记帐诊病单位的医疗费也往往不能及时收回,常常出现一拖再拖,最后集中一次结算交付的情况。因此,会计帐表上出现各月的业务收入时高时低,时盈时亏,药品的差价率也不能真实地反映,失去了会计核算的反映和监督的作用。要克服这些弊端,就必须采用权责发生制的会计核算方法。

采用“权责发生制”的核算方法,在会计帐务处理上,也是简单易行的。财会人员在每月终了前,把当月发生的债权债务进行计算清理后,分别记入相应的收入或支出项目,对方科目记“应收款”或“应付款”进行反映,到款项收回或支付时,进行冲销。

例如:10月31日,住院收费处送来公费医疗病人结算帐卡,列明住院费150元,药品费600元,治疗费250元,共计1000元。

财会部门根据结算帐卡作如下帐务处理:

收:业务收入——住院收入(住院费)150

——住院收入(药品费)600

——住院收入(治疗费)250

付:应收款——公费医疗——(单位名称)1000

12月20日,公费医疗单位通过银行付来10月份欠医疗费款1000元,应作帐务处理:

收:银行存款 1000

收:应收款——公费医疗——单位名称1000

可以看出,采用“权责发生制”的核算方法,虽然增加了一些工作量,但是,对考核和分析一个单位各个时期各项经济指标所需要的真实资料,是很有价值的。



水利电力部成立水利电力会计学会

最近,水利电力部成立了水利电力会计学会。会议通过了《水利电力会计学会章程》;选举了学会第一届领导成员;研究、制定了学会今、明两年的工作要点。

会议认为,会计学会的学术研究活动要走“围绕中心、抓住重点、服务现实、发展理论”的路子。为此,学会组织成立了会计核算与电算化、施工企业财务、基建投资管理,电力财务资金、水利财务资金、电热价格等六个专业研究小组。

(水利电力会计学会秘书组)

其中: $\text{某单位每次供应量可使用天数} = \frac{\text{某单位每次供应总量}}{\text{该材料平均每日耗用额}}$

而: $\text{某单位每次供应量} = \frac{\text{该单位计算期供应总量}}{\text{该单位计算期供应次数}}$

按照这一公式计算平均供应间隔日数,不要求各单位的供应间隔日数。事实上,读者从上面的图示中可以看出,某单位每次的供应间隔日数不一定完全相等,实际上也是一个平均数。实际工作中也是这样,这是由节约资金的要求决定的。

最后,需要指出的是,现行教材认为只在几个单位的供应间隔日数不相等时才需要计算平均供应间隔日数,而当几个单位的供应间隔日数相等时,则不需要计算平均供应间隔日数。显然,这是以单位供应间隔日数代替材料具体供应间隔日数。实际上,从以上分析可以看出,只要一种材料由几个单位供应,就必然形成该材料的具体供应间隔日数与各单位供应间隔日数不一致(前者总是比后者小),而计算资金需要量需要的是材料的具体供应间隔日数。所以,即使在几个单位供应间隔日数相等时,也应按上述办法计算材料的平均供应间隔日数。