

《医院财务管理办法》 《医院会计制度》简介

孙志筠

长期以来，我国医院没有一套适合自己工作特点的会计制度，而是一直沿用行政事业单位的预算会计制度，财务管理办法也不够完整。为适应卫生改革的形势、满足医院财务管理和会计核算的需要，卫生部、财政部根据各地的要求，并经过广泛的调查研究和一定范围的试验，于1988年2月颁发了《医院财务管理办法》和《医院会计制度》。其中《医院会计制度》将于1989年试行。现将管理办法和会计制度分别简介如下：

一、《医院财务管理办法》

根据医院管理的实际需要，《医院财务管理办法》（以下简称《办法》）共分为十章：一、总则，二、财会机构和财会人员，三、预算管理，四、收入管理，五、支出管理，六、财产物资管理，七、货币资金管理，八、财务分析与监督检查，九、考核和奖惩，十、附则。除了一般财务管理规定的内容外，《办法》还有以下新的内容和特点：

1、明确了医院的性质及预算管理的形式。《办法》明确指出：医院是医治和预防疾病，保护人民健康的社会主义福利事业单位，同时又是独立的经济核算单位。鉴于医院的福利性以及有一定固定收入的情况，《办法》规定医院为差额预算管理单位，国家对医院实行“全额管理，差额（定额、定项）补助，超支不补，结余留用”的预算管理办法。

2、财会岗位及其人员编制。为了保证医院财务管理和会计核算有组织、有秩序地正常进行，《办法》规定了财会岗位的设置和人员配备标准。医院的财会岗位一般可分为：财务主管、会计主管、出纳、财产物资核算、收入核算、费用核算、往来结算、药品卫生材料核算、住院结算、门诊收费、物价管理、总帐报表、成本核算、科室核算、稽核等。财会科（处、室）的人员编制：100床以内的医院，4—5人；100—199床，6—7人；200—299床，8—9人；300—399床，10—11人；400—499床，12—13人；500床以上，每增加100床，增1人。

3、建立修购基金和大型设备更新维护基金制度。以前医院的购置、修缮费支出无一定保证，有钱多开支，没钱少开支，个别医院为了增大结余，多发奖金，就压缩一些必要的修缮购置费，致使一些国家投资的设施不能得到正常维护，更新时又要国家投资，形成吃老本的现象，严重地影响医院的发展和建设。为了保证医院有一定的资金用于固定资产的维护、更新，根据医院的实际情况，采取两种办法：一是按业务收入的一定比例提取一般修购基金，用于中小型修购项目开支；另一种是对按不含工资的成本收费项目，按其设备原值的一定比例，计提大型设备更新维护基金，用于这类设备的更新与维护。这样可以保证医院本身有一定的保本经营能力。具体提取比例由各地卫生、财政部门研究确定。

4、建立院长基金制度。为了贯彻院长负责制，便于院长开展工作，《办法》允许医院从业务收支结余中提取少量资金，作为院长基金，主要用于医院对外往来的必要开支。这部分资金的提取比例不宜过高，控制在1—3%为宜，并应严格掌握开支。

5、年终结余的计算及分配。医院的年终结余，包括业务收支结余和专项收支结余。业务收支结余，是指业务收入加差额预算补助减业务支出并扣除当年病人欠费后的余额。其分配按有关规定转入各项专用基金，包括事业发展基金、福利基金、职工奖励基金和院长基金。各专项基金的结余，要结转下年度继续使用。

6、近几年随着卫生事业改革的不断深入，医院出现了一些新的作法和新生事物。对此，《办法》规定了医院开设的家庭病床，各种形式的承包责任制，业余医疗服务，横向医疗联合，咨询等等所得的收入均纳入预算内管理，由医院统一核算。具体管理办法，由各地根据国家有关规定研究制定。经有关部门批准，医院附设的其他服务和生产单位要“独立核算，自负盈亏”，有条件的可以“以副养主”，支持卫生事业的发展。

二、《医院会计制度》

《医院会计制度》(以下简称《制度》)共分为七章:一、总则,二、帐务组织和核算方法,三、会计科目使用说明,四、会计分录举例,五、会计报表及编制说明,六、会计档案和会计交接,七、附则。《制度》根据医院资金运动的特点及管理的需要,规定其核算基础为权责发生制,核算形式采用总帐科目汇总表,记帐方法采用借贷记帐法。《制度》设置了总帐会计科目46个,并统一规定了部分二级和三级科目,统一设置了7种会计报表,同时对医院会计人员的主要职责和权限作了明确规定,以保证医院会计工作有组织、有序地进行。这个《制度》具有以下特点:

1、会计核算基础改用权责发生制。以往医院同其他行政事业单位一样,都以收付实现制为核算基础。这种核算基础不能真实地计算和确定本期财务成果,与单位加强经济管理,讲求资金使用效益,正确处理国家、集体、个人三方利益的要求不相适应。为此,《制度》规定改用权责发生制为核算基础,即凡属本期的收益和费用,不论其货币资金是否已经收付,均作为本期的收益和费用处理;凡不属本期的收益和费用,即使货币资金已在本期收付,均不作为本期的收益和费用处理。

2、记帐方法采用借贷记帐法。以前医院采取较为简单的收付记帐法,已不适应目前医院资金运动形式复杂,循环周转量大,对会计核算要求也较高的实际情况。借贷记帐法具有记帐符号方向固定,帐户设置比较灵活,对应关系清楚和自动平衡的特点,因而,《制度》规定记帐采用借贷记帐法。

3、核算方法改为按业务项目分别核算。医院的资金按其业务活动的内容可分为医疗资金、药品资金、制剂生产资金等。要全面、清楚地反映医院的资金运动,就要对这几部分资金的投入、退出,资产的循环和周转,资金的耗费和收回等全过程进行核算。因此,《制度》改变了以前统一在业务收支中核算的方法,按照医院业务活动的内容分为医疗、药品、制剂三部分的收支进行核算。为了便于各科室单独核算和成本核算,又将医院开展各项业务活动形成的费用开支,划分为直接费用和间接费用进行归集和分配。除了直接费用按其性质直接归入各种支出外,行政和后勤管理部门发生的费用,按一定的分配比例归集到医疗、药品、制剂支出中去。这样,对各项资金的耗费和收回情况反映比较准确,各部门的经营成果也一目了然。

4、帐户处理改为每月结转收支。以前医院的收支实行逐月累计计算,年终一次结转。这种处理方法,不能及时反映医院资金收支结余的情况,不能及时计算和提取各项专用基金。因此,《制度》规定每月都要计算各项收支,并结转到“业务收支结余”帐户中去,结转后的各项收支帐户均应无余额。这样,医院可以及时了解每月的收支经营情况,专用基金也可做到随提随用。

5、调整并增加了会计科目设置。《制度》共设置了46个总帐科目,其中资金占用类26个,资金来源类20个。新增设的会计科目主要有:

①将原来的“业务收入”、“业务支出”科目分解为“医疗收入”、“药品收入”、“制剂收入”、“医疗支出”、“药品支出”、“制剂支出”和“管理费用”七个科目,以便于按业务活动项目分别核算。其中“管理费用”为过渡性科目,期末分配转入医疗、药品、制剂三项支出中去。

②适应权责发生制的要求,设置了“待摊费用”、“预提费用”、“医疗应收款”等科目。设置这些科目可以合理分配不同时期的费用,以便于科室核算和成本测算。

③为了加强固定资产和流动资金管理,设置了“待处理固定资产盘盈”、“待处理固定资产盘亏”和“待处理流动资金盘盈”、“待处理流动资金盘亏”四个科目。

④为了核算药库或制剂领用材料和委托加工材料的资金占用情况,设置了“在加工材料”科目。

⑤为核算医院实现的财务成果,设置了成果类科目“业务收支结余”。同时,还设置了调整科目“结余分配”,以核算业务收支结余的分配情况。在分配业务收支结余之前,为了保证专用基金有可靠的来源,将尚未收到资金,但已作为收入计算业务收支结余的病人欠费,暂时从“业务收支结余”中扣除,另设置了“结转病人欠费”科目。

⑥根据医院专项资金的来源不同,除原来设有的“专项拨款”(现改为“专项补助”)、“专用基金”外,增设了“其他专项资金”、“专项借款”科目,并相应增设了“其他专项支出”科目。由于专用借款一般要由专用基金归还,因此没有设置与“专项借款”相对应的支出科目,而是在“专用基金支出”科目中核算。

⑦根据《医院财务管理办法》关于专项资金的管理应遵循专户存储,专款专用的原则,《制度》设置了“专项存款”科目,同时为清楚地反映专项资金往来的情况,设置了“专项应付款”、“专项应收款”科目,以及

提高奖金的透明度

夏先炎

“透明度”已成为当今的热门话题，这是社会主义民主政治建设中的可喜现象。奖金发放作为企业分配制度改革中的一项重要内容，同样需要透明度。怎样提高奖金的透明度？似可从以下三个方面考虑。

首先，来历要明。奖金从何而来？应当从良好的经济效益中来。企业发放奖金要严格控制在中国规定的限额比例之内。有的企业严重亏损，却制造假帐，搞虚盈，发奖金，弄得职工都不知因何故而得奖。这种对上骗、对下瞒的不明不白的奖金，纯属滥发。

其次，去向要清。那种由少数领导人说了算，秘密发“红包”的办法，不仅不

利于调动广大职工参与改革，实现管理决策科学化、民主化，反而影响团结，助长溜须拍马之风，应当打住。

再次，分配要合理。奖金作为超额劳动的报酬，应当体现奖勤罚懒、奖优罚劣的原则。某厂发放1987年目标管理奖，按职务大小“快乐分肥”，群众反映这

是一种打上了等级标志的平均主义，貌似公正平允，实际上是一笔糊涂帐，也应视为没有透明度。

奖金发放涉及到全体职工的利益，是一项复杂而政策性很强的工作。提高奖金的透明度，有利于严肃财经纪律，防止消费基金继续膨胀，有利于消除内耗，发挥奖金鼓励先进的作用。希望企业主管部门和企业的领导严肃而慎重地处理好奖金，提高奖金的透明度。



七律二首
寄语西宁诸学生
卞劫生

为感绒扎意殷殷，夜觅小诗寄诸君。
华夏中兴凭改革，财经章法切遵循。
帐从凭证分青白，人以公私辨浊纯。
莫道前途多险路，春回大地有朝曦。

十年财苑育苗畦，两鬓染霜人笑痴。
夕照古榆怜老干，风迎稚柳爱新枝。
春华流逝应追日，秋实欲收莫误时。
千里有缘能相会，南游切记告为师。

作者注：我用业余时间教了10年财会课，还真的有了感情，我爱教书，更爱学生。这两首诗是我的真心话。

“专项物资”科目。

⑧增设的明细科目，主要是为了适应医院改革，开展业余医疗服务，家庭病床服务等情况，在医疗收入和支出科目中增设了“业余医疗服务收入”、“其他补贴”科目。在各项支出科目和管理费用科目下设置了“一般修购费”科目，使医院按收入的一定比例列支，提取后转入专用基金，以保证医院的正常修缮和购置。另外，在“医疗支出”科目下设置了“大型设备更新维护费”科目，以核算实行按成本收费的大型设备，即按大型设备的原值比例提取转入“专用基金—大型设备更新维护基金”中列支。

6、为满足医院和上级有关部门管理上的需要，建立较完整的指标体系，《制度》设置了七种会计报表。①“资金平衡表”是静态反映医院资金状况的，大多数指标是根据有关总帐帐户的余额填列的。②“业务收支汇总表”。③“业务收支明细表”是动态反映医院的业务收支情况及财务成果的。④“专项资金收支表”是动态反映专项资金运动情况的。⑤“往来款项情况表”分为流动资金往来和专项往来两部分，是静态反映医院期末的债权、债务情况的。⑥“大型购置修缮项目表”是动态反映医院用于大型购置、修缮资金运动的情况。⑦“医院基本数字与财务分析表”是反映医院的基本情况，以及和医院经营成果有关的各项经济、技术指标。

(作者单位：财政部文教行政财务司)