

企业会计约占50%。村级会计都是农民在实际工作中锻炼出来的,基本上没有受过会计专业教育。农垦、水产、农机、畜牧等行业以及乡镇企业的会计人员素质比村级会计高一些,但多数也未受过会计专业教育。据典型调查,农业会计人员中受过中等以上会计专业教育的不到10%。根据上述情况,大力培训农业会计人员,尽快提高他们的素质,以适应工作需要,特别是适应建立社会主义市场经济体制的需要,是一项极其紧迫的任务,也是提高财会工作水平,推进财会工作法制化、规范化的迫切需要。为此,农业系统各级各部门都把培训会计人员列入重要日程。

为加强农业财会队伍建设,提高农业财会人员素质,农业部财务司对部分主要农业会计人员进行了分层次培训,1995年共举办培训班4次,培训各省、自治区、直辖市农业财务主管部门和一些农牧渔良种场财会人员230人;对部属单位70多名财会负责人举办培训班,专题讲授了管理心理学、项目分析管理、领导科学等课程。农业部财务司对部直属单位的会计人员,实行考核,严格按照规定发放会计证,持证上岗,并建立了2800人持证财会人员的业务档案。农业部农业合作经济指导司对农村会计人员全面加强培训,在各级合作经济经营管理机构的共同努力下,1995年农村财会人员有数十万人受到不同层次的会计专业培训。上述各项措施,对于提高农业会计人员素质发挥了重要作用。随着农业会计人员素质的提高,各地涌现出一大批先进会计工作者,1995年在全国会计工作会议上,农业系统有11个单位被评为全国先进财会集体,10人被评为全国先进会计工作者。

农业系统有些单位在培训提高会计人员素质方面取得了优异成绩。湖南省益阳市所属5个国有农场共有会计人员1100多人,据1987年统计,这些会计人员中具有中专以上学历的只占11.3%。市农场管理局针对这一问题,与湖南农业大学联系举办会计人员函授教育,在各农场设立函授站,组织在职会计人员参加学习。经过数年努力,到1995年会计人员中具有

中专以上学历的已上升到53.8%。会计人员素质的提高,有力地推动了农垦经济的发展和农场经济效益的提高。

(农业部财务司供稿 张国 丁履枢执笔)

卫生部门 财务会计工作

卫生事业是国家和社会为增进社会成员的健康而设立的各种组织和开展的各项工作的总称。我国卫生事业是带有一定政府福利职能的社会公益事业。为保障人民健康,国家举办各种卫生机构,并鼓励企事业单位、社会团体、个人举办与人民健康有关的医疗卫生机构。卫生机构分为卫生部门所属、工业及其他部门所属和社会其它办医。卫生部门是指政府管理的医疗卫生机构。

国家为保证人民的健康,兴办了医院、专科医院、防疫站、妇幼保健机构、药品检验、专科防治防疫、急救站、血站等医疗卫生机构,国家对这些机构的建设给予投入,并对不同性质的医疗卫生机构给予经常性财政补助。国家按经常性补助形式把医疗卫生机构分为全额补助单位和差额补助单位,管理形式分别为“全额管理、全额补助”和“全额管理、差额补助”,这些机构运转资金的全部或大部分来源于政府财政。卫生部门财务会计是对这些机构经济活动的反映、管理和监督,是国家预算会计体系的重要组成部分。

一、卫生部门财务管理和会计核算

(一)医院的财务管理和会计核算

卫生部门财务管理和会计核算执行预算财务制度和预算会计核算制度。1983年,为了统一医院会计核算,卫生部、财政部制定了全国医院会计科目。按照资金收付记帐法要求,会计科目分为资金来源、资金运用、资金结余三大类,设置了23个总帐科目。

1988年,卫生部、财政部制定了《医院财务

管理办法》、《医院会计制度(试行)》，并于1989年1月1日起执行，1989年医院财会制度的改革对医院的财务管理和会计核算作了以下调整：一是变收付实现制为权责发生制；二是改混一核算为分类核算；三是改收付记帐法为借贷记帐法；四是会计科目由23个增加到46个，将业务收支分为医疗收支、药品收支、制剂收支三部分，将行政后勤和全院公用的费用纳入“管理费用”帐户单独核算；五是增加和改进了医院会计报表，将资金活动表改为资金平衡表，增加了专项资金收支情况表、往来情况表和医院基本数字分析表。

(二) 预防保健机构的财务管理和会计核算，执行预算财务制度和会计核算制度。

(三) 卫生部门中等卫生专业和干部培训机构执行教育部门财务管理和核算办法。

(四) 卫生部门其它机构的财务管理和会计核算，多数按全额单位财务管理和会计核算模式，个别单位近年来由于收入增加改为按差额预算管理制度执行。

二、医院财务会计制度改革

改革开放以来，对卫生经济体制进行了一系列的改革。由于医疗卫生机构财务管理和核算是国家预算管理和预算会计体系的重要组成部分，医疗卫生机构必须按《事业单位财务规则》和《事业单位会计准则》规范财务管理和会计核算。卫生部与财政部从1994年开始研究起草新的《医院财务制度》、《医院会计制度》和《卫生机构财务制度》。1995年，卫生部门为财务制度和会计制度的出台做了大量的准备工作：

(一) 医疗卫生财务会计制度改革的思路

1. 医疗卫生机构的经济运行有自己的特点，新的财务、会计制度必须反映真实的医疗卫生机构的经济状况和经营活动。反映医疗卫生机构完成国家赋予的社会任务和医疗卫生事业的发展，因此，医院财务管理和会计核算必须清楚地反映医院经营资金的运动，反映医院的经营状况和医疗服务的实际成本。

2. 医疗卫生机构是社会公益福利性事业单位，其资金来源于国家、集体、社会捐助或行政事业性收费，资金提供者不要求回报；其经营目的不是为了获取利润，取得的收入主要用于维持简单再生产，发展卫生事业，更好地为社会服务。因此，卫生机构会计核算必须清晰地反映卫生机构的各项收入和支出。

(二) 医院财务制度改革的框架

1. 医院实行资本金制度，明确了产权关系，体现了资本金保全原则，保证了投资者在医院的权益。医院的资本金是由国家及其他投资者以货币、物资、固定资产或无形资产方式投入，用于正常业务开展和医院发展的资金。国家除作为投资者对医院投资外，还对医院实行政策性补贴。医院资本金按照投资主体分为国家资本金、社会团体法人资本金、个人资本金等。医院资本金在医院宣布撤并或解散前不能随意抽回，医院依法享有经营权。

2. 严格划分收益性支出和资本性支出的界限，严格划分成本费用、期间费用与其他支出的界限。医院对医疗、药品、制剂三部分分别实行成本核算。

(三) 医院会计制度改革的框架

1. 医院会计核算的要素是：资产、负债、收入、支出、收支结余和所有者权益。

2. 医院会计核算实行权责发生制，会计记帐采用借贷记帐法。

3. 医院会计总帐科目分为资产类、负债类、所有者权益类和损益类，共设44个总帐科目。

4. 医院会计报表分为资产负债表、损益表、财务状况变动表和医院基本数字表。

(四) 卫生机构财务制度改革框架

1. 卫生机构财务制度适用于除医院以外的防治防疫、妇幼保健、药品检验等机构。其财务管理的主要任务是：通过资金的筹集、领拨和运用，对单位的经济活动进行综合管理。

2. 卫生机构严格执行财政部颁发的《事业单位通用会计制度》，不再制订单独的卫生机构会计制度。

3. 卫生机构各项收支均纳入单位预算管理。

4. 政府拨款分经常性拨款和专项拨款。经常性拨款包括:人员经费、公用经费;专项拨款包括:大修、大购、防病消杀经费及专项疾病防治经费。

5. 卫生机构的收入包括政府拨款、业务收入、投资收益、上缴收入和其他收入。卫生机构的收入均纳入预算管理。

6. 卫生机构的支出分为业务支出和限定性支出。业务支出是卫生机构正常经济活动发生的支出;限定性支出是按专项补助指定项目的支出。卫生机构的支出是国家预算支出的重要组成部分,必须根据国家的有关方针、政策和财政规章制度,按照主管部门核定的预算合理安排。

7. 卫生机构收支结余按规定结转下年使用。

8. 防保机构的基金是资产减去负债后的净资产,包括留本基金和普通基金。留本基金的管理必须坚持基金保全;普通基金按比例划分为公积金和公益金。

三、卫生经济网络和卫生财会人员培训

1991年6月8日中国卫生经济培训与研究网络成立,网络负责培训各级卫生主管管理人员,并进行卫生经济政策研究。到1995年网络共培训师资413人次;全国各省市卫生厅计财处长、部分省市卫生厅局长366人次,学习班教授和讨论了卫生经济的基本理论、宏观卫生经济学、市场经济条件下卫生问题和政策、卫生改革的热点问题等,使卫生经济管理人员、卫生经济领导干部和卫生经济研究人员在理论水平、政策水平、管理观念和财会技能方面有了较大提高。各省市卫生计财部门在卫生经济网络的协助下共举办卫生经济学习班17期,培训地市财会干部1260人。

四、卫生经济学会预算会计专业学会

1991年10月18日卫生部直属单位会计

学会成立,几年来,卫生会计学会为贯彻国家有关财经政策、方针和法令;组织会员开展理论研究和学术交流;总结卫生系统财务管理和会计核算经验,推动财会制度改革;举办各种学术活动和学术交流;为培训财会人员作出了努力。

1995年卫生部直属单位会计学会召开了年会,交流了卫生计财改革和管理的经验,取得了较大成果。

(卫生部计划财务司供稿 孟建国执笔)

内贸部门 财务会计工作

国内贸易部是国务院主管全国商品流通的职能部门。主要任务是:深化流通体制改革,培育建设有中国特色社会主义市场经济体制下的商品(生活资料和生产资料)流通体系,加强宏观调控,推动商品流通社会化、现代化,充分发挥国有流通企业的主渠道作用,更好地为经济建设和人民生活服务。

内贸系统的财会工作由内贸部财会司负责。主要任务是:组织实施国家有关财务、会计和税收、信贷制度,制订管理办法;负责收购资金的预测;管理财政下拨和各直属单位上缴的各项资金;指导资金调剂融通;配合各地主管部门抓好商品流通企业的扭亏增盈;监督检查部属企事业单位国有资产的保值增值。

1995年,内贸系统努力贯彻实施内贸部党组提出的“五三一”工程,即“抓好以粮油肉菜糖五大商品为重点的生活资料和生产资料市场供应,强化以粮食部门政策性业务和商业性经营两条线运营、连锁经营、代理和配送制三项改革为突破口的流通改革,加强以批发市场为重点的商品市场体系建设”。为促进两个根本转变,积极试行现代企业制度,加强企业内部管理,做了大量工作。广大财会人员和各级单位的财会部门发挥了重要的职能作用。1995年的内贸财会工作,主要概括为以下几个方面: