

# 医院会计科目运用之我见

陈秋萍

(湖北随州市中心医院 湖北随州 441300)

## 一、“财政应返还额度”和“零余额账户用款额度”科目

这两个科目是国库集中支付制度下的特殊产物。“财政应返还额度”核算实行国库集中支付的医院应收财政返还的资金额度。它应设置“财政直接支付”和“财政授权支付”两个明细科目进行核算,可以理解为一个往来过渡科目。它主要反映财政预算指标数与当年实际支出数的差额。即年度终了,当预算指标数大于实际支出数时借记本科目,贷记“财政补助收入”科目。下年初,收到上年未支付的预算指标数时借记相关科目,贷记“财政应返还额度”科目。

“零余额账户用款额度”核算实行国库集中支付的医院根据财政部门批复的用款计划收到的零余额账户用款额度。它性质雷同于旧医院会计制度中使用的“银行存款”科目,只不过是国库集中收付制度下的财政授权支付方式下的另一种货币资金核算形式而已。即收到授权支付到账额度时,借记本科目,贷记“财政补助收入”科目。支用零余额账户用款额度时,借记相关支出科目等,贷记本科目。从零余额账户提取现金,借记“库存现金”科目,贷记本科目。

## 二、“待冲基金”科目

本科目核算医院使用财政补助、科教项目收入购建固定资产、无形资产或购买药品、卫生材料等物资所形成的,留待计提资产折旧、摊销或领用发出库存物资时予以冲减的基金。它创造性地解决了财政补助资金形成的固定资产折旧问题。简言之,该科目用于反映国家的拨款使用情况,可以理解为,只要发生的经济业务涉及国家拨款,就必须在正常的账务处理之外,再在“待冲基金”科目单独反映,以利于对国家投入资金的使用监管。它类似于旧医院会计制度中的“固定基金”科目,但使用范围又远远超出了“固定基金”。该科目下应设置“待冲财政基金”和“待冲科教项目基金”两个明细科目进行核算。

使用财政补助资金为购建固定资产、无形资产或购买药品、卫生材料等库存物资发生支出时,按实际支出金额,借记“财政项目补助支出”科目,贷记“财政补助收入”(财政直接支付)、“零余额账户用款额度”(财政授权支付)、“银行存款”等科目;同时,借记“在建工程”、“固定资产”、“无形资产”、“库存物资”等科目,贷记“待冲基金——待冲财政基金”科目。财政补助资金形成的固定资产、无形资产计提折旧、摊销时,按财政补助资金形成的金额部分,借记本科目,按应提折旧、摊销额中的其余资金部分,借记“医疗业务成本”、“管理费用”等科

目,按应计提的折旧、摊销额,贷记“累计折旧”、“累计摊销”科目。领用、发出财政补助资金形成的库存物资时,按对应的金额,借记本科目,贷记“库存物资”科目。处置、盘亏财政补助资金形成的固定资产、无形资产及财政补助资金形成的库存物资发生盘亏、变质、毁损的,应在进行相关账务处理的同时,按该资产对应的尚未冲减完毕的待冲基金数,借记本科目,贷记“固定资产”、“无形资产”、“库存物资”科目。

## 三、“财政补助结转(余)”科目

本科目核算医院历年滚存的财政补助结转和结余资金,包括基本支出结转、项目支出结转和项目支出结余。期末,将“财政补助收入——项目支出”和“财政项目补助支出”直接转入该科目,其类似于企业会计中的“本年利润”,用来在年终归集各项财政收入支出(除财政收支外的其他收支在“本期结余”科目归集)。但值得注意的是,“财政补助收入——基本支出”不能直接转入该科目,因其不像“财政补助收入——项目支出”有与其直接对应的支出科目“财政项目补助支出”,如直接转入,反映的只是其收入发生额,并不是其收支结余额。因“财政补助收入——基本支出”科目相应的支出平时都在“医疗业务成本”、“管理费用”科目归集,所以“财政补助收入——基本支出”年末余额,先要转入“本期结余”科目,然后按“财政补助收入——基本支出”科目本年发生额减去“医疗业务成本”、“管理费用”科目下财政基本补助支出备查簿中登记的本年发生额合计后的金额,借记“本期结余”科目,贷记本科目。简言之,转入“财政补助结转(余)”的“财政补助收入——基本支出”,必须是其当年收支余额,而不是其发生额。该科目下设置“财政补助结转”、“财政补助结余”两个一级明细科目,“财政补助结转”科目下应设置“基本支出结转”、“项目支出结转”两个二级明细科目进行核算。

年末,完成前述财政收支结转后,应对本科目下“财政补助结转——项目支出结转”明细科目下所属明细科目的执行情况进行分析,按照有关规定将符合财政补助结余资金性质的对应科目的贷方余额转入本科目下“财政补助结余”明细科目,即借记本科目(财政补助结转——项目支出结转——××项目),贷记本科目(财政补助结余)。按规定向主管部门等上缴财政补助结转和结余资金、注销财政补助结转和结余额度时,按实际上缴资金额度或注销的资金额度数额,借记本科目,贷记“财政应发挥额度”、“零余额账户用款额度”、“银行存款”等科目。○