五部分 会计报表格式

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 编 号 | 会计报表名称 | 编制期 |
| 会医01表 | 资产负债表 | 月度、季度、年度 |
| 会医02表 | 收入费用表 | 月度、季度、年度 |
| 会医02表附表01 | 医疗收入费用明细表 | 月度、季度、年度 |
| 会医03表 | 现金流量表 | 年度 |
| 会医04表 | 预算收支表 | 年度 |
| 会医05表 | 基建投资表 | 年度 |
|  | 会计报表附注 | 年度 |

**资产负债表**

会医01表

编制单位： 年 月 日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期末余额 | 年初余额 | 负债和净资产 | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 |  |  | 短期借款 |  |  |
| 财政应返还额度 |  |  | 应缴款项 |  |  |
| 应收在院病人医疗款 |  |  | 应付账款 |  |  |
| 应收医疗款 |  |  | 预收医疗款 |  |  |
| 减：坏账准备 |  |  | 应付职工薪酬 |  |  |
| 其他应收款 |  |  | 应交税费 |  |  |
| 减：坏账准备 |  |  | 其他应付款 |  |  |
| 预付账款 |  |  | 预提费用 |  |  |
| 存货 |  |  | 预计负债 |  |  |
| 待摊费用 |  |  | 一年内到期的长期负债 |  |  |
| 一年内到期的长期债权投资 |  |  | 其他流动负债 |  |  |
| 其他流动资产 |  |  | 流动负债合计 |  |  |
| 流动资产合计 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 长期负债： |  |  |
| 长期投资： |  |  | 长期借款 |  |  |
| 长期股权投资 |  |  | 长期应付款 |  |  |
| 长期债权投资 |  |  | 其他长期负债 |  |  |
| 长期投资合计 |  |  | 长期负债合计 |  |  |
| 固定资产： |  |  |  |  |  |
| 固定资产原价 |  |  | 负债合计 |  |  |
| 减：累计折旧 |  |  |  |  |  |
| 固定资产净值 |  |  | 净资产： |  |  |
| 在建工程 |  |  | 累积盈余 |  |  |
| 基建工程 |  |  | 专用基金 |  |  |
| 固定资产清理 |  |  | 　 |  |  |
| 固定资产合计 |  |  | 净资产合计 |  |  |
| 无形资产 |  |  |  |  |  |
| 长期待摊费用 |  |  |  |  |  |
| 待处理财产损溢 |  |  |  |  |  |
| 资产总计 |  |  | 负债和净资产总计 |  |  |

[注：1.“代管款项”科目余额中的短期代管款项计入“其他流动负债”栏目、长期代管款项计入“其他长期负债”栏目。

2.“无形资产”栏目填列“无形资产”科目余额减去“累计摊销”科目余额后的净额。]

**收入费用表**

会医02表

编制单位： 　　　　　　　　 年 月 　单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 本月数 | 本年累计数 |
| 一、收入 |  |  |
| 其中：1.财政补助收入 |  |  |
| 其中：经常性补助 |  |  |
| 科研补助 |  |  |
| 教学补助 |  |  |
| 2.基建拨款 |  |  |
| 3.财政调剂收入 |  |  |
| 4.上级补助收入 |  |  |
| 其中：科研补助 |  |  |
| 　　　教学补助 |  |  |
| 5.医疗收入 |  |  |
| 其中：门诊收入 |  |  |
| 其中：药品收入 |  |  |
| 　　　住院收入 |  |  |
| 　　　其中：药品收入 |  |  |
| 6.科教收入  |  |  |
| 其中：科研收入 |  |  |
| 教学收入 |  |  |
| 7.其他业务收入 |  |  |
| 8.其他收入 |  |  |
| 收入合计 |  |  |
| 二、费用 |  |  |
| 　其中：1.医疗成本 |  |  |
| 其中：药品费 |  |  |
| 2.科教支出 |  |  |
| 3.公益性支出  |  |  |
| 4.管理费用 |  |  |
| 5.财务费用 |  |  |
| 6.其他费用 |  |  |
| 费用合计 |  |  |
| 三、本期盈余 |  |  |

**医疗收入费用明细表**

会医02表附表01

编制单位： 年 月 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本月数 | 本年累计数 | 项目 | 本月数 | 本年累计数 |
| 医疗收入 |  |  | 医疗成本 |  |  |
| 1.门诊收入 |  |  | 1.工资福利支出 |  |  |
| 其中：挂号收入 |  |  | 其中：基本工资 |  |  |
| 诊察收入 |  |  | 津（补）贴奖金 |  |  |
| 检查收入 |  |  | 伙食及补助费 |  |  |
| 药品收入 |  |  | 社会保障缴费 |  |  |
| 治疗收入 |  |  | 2.对个人和家庭的补助支出 |  |  |
| 手术收入 |  |  | 其中：离休费 |  |  |
| 化验收入 |  |  | 退休费 |  |  |
| 其他收入 |  |  | 3.药品费 |  |  |
| 2.住院收入 |  |  | 其中：内部领用 |  |  |
| 其中：床位收入 |  |  | 对外销售 |  |  |
| 诊察收入 |  |  | 4.材料费 |  |  |
| 检查收入 |  |  | 5.固定资产折旧费 |  |  |
| 药品收入 |  |  | 6.无形资产摊销费 |  |  |
| 治疗收入 |  |  | 7.其他公用经费 |  |  |
| 手术收入 |  |  | 其中：水电费 |  |  |
| 化验收入 |  |  | 取暖费 |  |  |
| 护理收入 |  |  | 培训费 |  |  |
| 其他收入 |  |  | 维修费 |  |  |
|  |  |  | 物业管理费 |  |  |
|  |  |  | 会议费 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 医疗盈余（收入减去费用后的金额为负数时，以“-”号填列） |  |  |

**现金流量表**

会医03表

编制单位： 年度 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 行次 | 金额 |
| 一、业务活动产生的现金流量： |  |  |
| 开展医疗活动收到的现金 |  |  |
| 财政补助收到的现金 |  |  |
| 上级补助收到的现金 |  |  |
| 开展科教活动收到的现金 |  |  |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 |  |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 购买药品支付的现金 |  |  |
| 购买库存物资支付的现金 |  |  |
| 支付给员工以及为员工支付的现金 |  |  |
| 开展科教活动支付的现金 |  |  |
| 支付的各项税费 |  |  |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 |  |  |
| 现金流出小计 |  |  |
| 业务活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 二、投资活动产生的现金流量： |  |  |
| 收回投资所收到的现金 |  |  |
| 取得投资收益所收到的现金 |  |  |
| 处置固定资产、无形资产收回的现金净额 |  |  |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 |  |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 购建固定资产、无形资产支付的现金 |  |  |
| 对外投资支付的现金 |  |  |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 |  |  |
| 现金流出小计 |  |  |
| 投资活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 三、筹资活动产生的现金流量： |  |  |
| 收到的基建拨款 |  |  |
| 借款收到的现金 |  |  |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 |  |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 偿还借款支付的现金 |  |  |
| 偿付利息支付的现金 |  |  |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 |  |  |
| 现金流出小计 |  |  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 四、汇率变动对现金的影响 |  |  |
| 五、现金及现金等价物净增加额 |  |  |

**预算收支表**

会医04表

编制单位： 年度 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年数 | 上年数 |
| 一、年初结余 |  |  |
| 1.财政拨款结余 |  |  |
| 其中：基本支出结余 |  |  |
| 项目支出结余 |  |  |
| 其中:基建拨款结余 |  |  |
| 2.其他资金结余 |  |  |
| 二、本年预算收入 |  |  |
| 1.当年财政拨款 |  |  |
| 其中：基本支出拨款 |  |  |
| 项目支出拨款 |  |  |
| 其中：基建拨款 |  |  |
| 2.财政调剂收入 |  |  |
| 其中：调剂基本支出 |  |  |
| 调剂项目支出 |  |  |
| 其中：调剂基建项目 |  |  |
| 3.上级补助收入 |  |  |
| 4.医疗收入 |  |  |
| （1）门诊收入 |  |  |
| 其中：挂号收入 |  |  |
| 　　　　　 诊察收入 |  |  |
| 检查收入 |  |  |
| 药品收入 |  |  |
| 治疗收入 |  |  |
| 手术收入 |  |  |
| 化验收入 |  |  |
| （2）住院收入 |  |  |
| 其中：床位收入 |  |  |
| 诊察收入 |  |  |
| 检查收入 |  |  |
| 药品收入 |  |  |
| 治疗收入 |  |  |
| 手术收入 |  |  |
| 化验收入 |  |  |
| 护理收入 |  |  |
| 5.科教收入 |  |  |
| 6.其他业务收入 |  |  |
| 7.其他收入 |  |  |
| 三、本年预算支出 |  |  |
| 1.财政拨款支出 |  |  |
| 其中：基本支出 |  |  |
| 项目支出 |  |  |
| 其中：基建拨款支出 |  |  |
| 2.其他基本支出 |  |  |
| 3.其他项目支出 |  |  |
| 4.其他支出 |  |  |
| 四、本年结余 |  |  |
| 1.财政拨款结余 |  |  |
| 其中：基本支出结余 |  |  |
| 项目支出结余 |  |  |
| 其中：基建拨款结余 |  |  |
| 2.其他资金结余 |  |  |
| 五、上交财政拨款结余 |  |  |
| 六、结转下年结余 |  |  |
| 1.财政拨款累计结余 |  |  |
| 其中：基本支出结余 |  |  |
| 项目支出结余 |  |  |
| 其中：基建拨款结余 |  |  |
| 2.其他资金结余 |  |  |

**基建投资表**

会医05表

编制单位： 年度 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目编号 | 建设项目名称 | 开工日期 | 概算数 | 基建投资拨款及借款 | 基本建设支出 | 备注 |
| 累计 | 财政拨款 | 单位自有资金 | 基建投资借款 | 其他 | 累计 | 已移交资产 | 在建工程 |  |
| 固定资产 | 流动资产 | 无形资产 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**会计报表附注**

医院的会计报表附注至少应当披露以下内容：

（一）遵循《事业单位会计准则》、《医院会计制度》的声明；

（二）单位整体财务状况、业务活动等情况的说明；

（三）重要会计政策（如折旧政策）的说明；

（四）重要会计估计的说明；

（五）会计政策、会计估计变更以及差错更正情况的说明；

（六）财务报表重要项目及其增减变动情况的说明；

（七）计提坏账准备情况的说明；

（八）或有事项情况的说明；

（九）本期财务口径收入、费用和盈余与预算口径收入、支出和结余的差异及其产生的原因；

（十）本期预算批复数及其调整数与预算实际执行数之间的差异及产生的原因，以及本期预算执行进度的简要说明。

（十一）以前年度盈余调整情况；

（十二）有助于理解和分析财务报表需要说明的其他事项。