

医院科教项目经费核算与账簿查询的改进

陈 剑

【摘要】《医院会计制度》对科教项目经费相关科目的使用做出了规定,但不容易理解。本文就实际工作中如何在账套中体现单位配套经费的情况、如何进行会计核算、如何查询科教项目经费的问题提出了相应的解决方法。

【关键词】 医院会计制度; 科教项目; 拨入经费; 单位配套资金

【中图分类号】 F231.5

【文献标识码】 A

【文章编号】 1004-0994(2016)16-0052-2

随着2010年《医院会计制度》的出台,各医院对科教项目经费越来越重视。由于对该制度的理解不透彻,实务中对科教项目经费的核算做法不一。本文对该制度的有关规定进行深入分析,以加深医院对科教项目相关处理的理解。

一、科教项目会计核算举例

例:某医院项目组申请上海市中医药事业发展三年行动计划项目(A项目),总经费为100万元,其中市中发办50万元、区主管局20万元、单位配套30万元。

1. 2014年12月,医院收到市国库收付中心拨入第一笔项目经费25万元,同时医院发文同意自筹配套资金30万元用于该项目。会计处理为:借:银行存款250000;贷:科教项目收入——科研项目收入(A项目)250000。

收到区主管局项目经费时的会计处理同上,摘要栏写明是区主管局经费即可。医院自筹配套资金仅通过辅助账记录,不做会计分录,待实际费用发生时计入“医疗业务成本”。

2. 2015年1月,医院用拨入的项目经费购入20000元试剂材料,该材料已验收入库。会计处理为:①借:科教项目支出——科研项目支出(A项目)20000;贷:银行存款20000。②借:库存物资20000;贷:待冲基金20000;。

3. 2015年1月,A项目组领用试剂材料11000元。科室领用试剂材料时,出库单上需要标明领用科室的名称。会计处理为:借:待冲基金11000;贷:库存物资11000。

4. 2015年2月,医院用拨入的项目经费购入60000元医疗设备,该医疗设备已验收入库。会计处理为:①借:固定资产60000;贷:银行存款60000。②借:科教项目支出——科研项目支出(A项目)60000;贷:待冲基金60000。

5. 2015年3月底对固定资产计提折旧(假设该医疗设备折旧年限为5年),相关会计处理为:借:待冲基金1000;贷:累计折旧1000(60000÷5÷12)。

6. 2015年3月,医院用拨入的项目经费购入30000元无

形资产。会计处理为:①借:无形资产30000;贷:银行存款30000。②借:科教项目支出——科研项目支出(A项目)30000;贷:待冲基金30000。

7. 2015年3月底,对该无形资产进行摊销(假设该无形资产摊销年限为5年)。医院无形资产应当自取得当月起,在预计使用年限内采用年限平均法分期平均摊销。会计处理为:借:待冲基金500;贷:累计摊销500(30000÷5÷12)。

8. 拨入的课题经费使用完后,使用自筹配套资金购入试剂材料10000元,均由A项目组领用。会计处理为:①借:库存物资10000;贷:银行存款10000。②借:医疗业务成本——科研教育费(A项目)10000;贷:库存物资10000。

若将上述分录以T形账户列示(如下图所示),可直观看出科研项目经费明细账及单位配套经费使用情况。

银行存款		科教项目收入		科教项目支出	
1. 250000	2. 20000		1. 250000	2. 20000	
	4. 60000			4. 60000	
	6. 30000			6. 30000	
	8. 10000				
库存物资		待冲基金		固定资产	
2. 20000	3. 11000	3. 11000	2. 20000	4. 60000	
8. 10000	8. 10000	5. 1000	4. 60000		
		7. 500	6. 30000		
累计折旧		无形资产		累计摊销	
	5. 1000	6. 30000			7. 500
医疗业务成本					
	8. 10000				

T形账户图

二、科教项目的账簿查询

1. 会计账簿提供了当年科教项目经费实际到位情况、使用情况和单位配套资金是否发生的信息,但不能反映未到位经费、单位总配套资金以及几个年度总体经费使用情况。为了全面反映科研项目经费投入、使用和余额情况,又不违反会计的基本原则和制度的规定,科研项目经费不能通过往来科目核算,笔者提出如下解决方案。

收到第一笔拨入经费后,填制记账凭证,导出“科教项目收入——科研项目收入(A项目)”明细账,在表头增加一行备注栏,写明经费总投入额、匹配情况,以方便看出经费结构和经费到位情况。上例中,医院收到市国库收付中心拨入的A项目经费25万元时,会计处理为:借:银行存款250000;贷:科教项目收入——科研项目收入(A项目)250000。然后导出A项目明细账,在Excel表头插入一行备注栏,输入A项目经费来源:市中发办50万元、区主管局20万元、单位配套30万元。一般情况下,上级拨入的经费使用完后再使用单位配套资金,从这张明细表上可清楚了解项目经费总投入额、经费结构及收到资金情况。以后收到的经费可从会计账簿导出追加在此表上即可。

可通过直接查看“科教项目支出——科研项目支出(A项目)”明细账了解拨入经费支出明细,通过直接查看“医疗业务成本——科研教育费(A项目)”明细账了解单位配套经费。医院的经费使用本登记了科教项目经费使用情况,通过明细账与经费使用本的对比,可检验两者的记录是否一致。

年底需要对应结转每个项目至“科研项目结转(余)”科目,即“科研项目结转(余)”科目中需再设对应的明细科目。第二年度期初“科研项目结转(余)”账户有结余的项目应先从此科目列支。

通过上述方法,可以了解医院某一时期各个科教项目拨入经费和配套经费的规模、到位与使用情况,考察医院科教经费每年实际投入的力度;也方便审计部门审查各科研项目经费使用进度及其规范性。

2. 按制度规定进行会计处理,能够通过“科教项目收入——科研项目收入”明细账查看各项目拨入经费的到位情况;通过“科教项目支出——科研项目支出”明细账查看各项目拨入经费的支出情况;通过“科教项目结转(余)——科教项目结转”明细账查看各项目拨入经费的余额;通过“医疗业务成本——科研教育费”明细账查看各项目配套经费的支出情况。但是,不能查询科教项目经费来源结构及其组成,需要通过辅助账来解决这一问题。上例通过Excel表可直观了解医院科教项目经费来源结构及组成,如表1所示。

3. 科教项目经费科目设置细化及科教项目经费总表查询。《上海市科研计划专项经费管理办法》(沪财教[2013]67号)第五条规定,项目下设课题的,项目经费由课题经费组成。项目(课题)经费是指项目(课题)实施过程中发生的与科

表1 科教项目经费来源结构及组成

内容	市中发办	区主管局	单位配套	合计
A项目	50	20	30	100
B项目	15		15	30
C项目		5	5	10
…				
合计	65	25	50	140

研活动相关的各项费用,包括直接费用和间接费用两部分。直接费用主要包括:设备费、材料费、测试化验加工费、燃料动力费、差旅费、会议费、国际合作与交流费、出版/文献/信息传播/知识产权事务费、劳务费、专家咨询费和其他费用。间接费用主要包括:承担单位为项目(课题)研究发生的现有仪器设备及房屋摊销费,水、电、气、暖消耗费,有关管理费用的补助支出以及绩效支出等。

对于发生的与科研活动相关的费用,医院普遍做法是将明细科目设置到某项目(课题),而没有再设置各类直接费用和间接费用明细科目,但这样不利于分析直接费用支出结构比例和精细化管理。可综合考虑设置设备费、材料费、业务费、劳务费、专家咨询费5个明细科目,以便对直接费用支出结构进行分析以及规范化和精细化管理。

根据财务账套的四个会计科目,可在报表设计中定义报表格式,方便查询科教项目经费总体收支情况及单位配套经费情况。并增加一行备注栏:手工填入上表一内容或利用计算机手工操作两表合一。这样,可单独或全面体现科教项目经费如表2所示。

表2 科教项目经费收支情况及单位配套经费使用情况

内容	科教项目收入	科教项目支出	科教项目结转(余)	医疗业务成本(单位配套)
A项目	25	11	14	1
B项目	15	8	7	2
C项目	5	5	0	3
…				
合计	45	24	21	6
备注栏	A项目:市中发办50万元、区主管局20万元、单位配套30万元。			

主要参考文献:

财政部.关于印发《医院会计制度》的通知.财会[2010]27号,2010-12-31.

丁永志.新《医院会计制度》下科教项目经费的核算[J].财会月刊,2015(25).

胡兆礼.对新《医院会计制度》下科研经费核算的探讨[J].卫生经济与研究,2013(4).

作者单位:上海市金山区中西医结合医院,上海201501