

UPDATE

บัญชีเกษณที่คงค้าง หน่วยบริการ สป.สร.



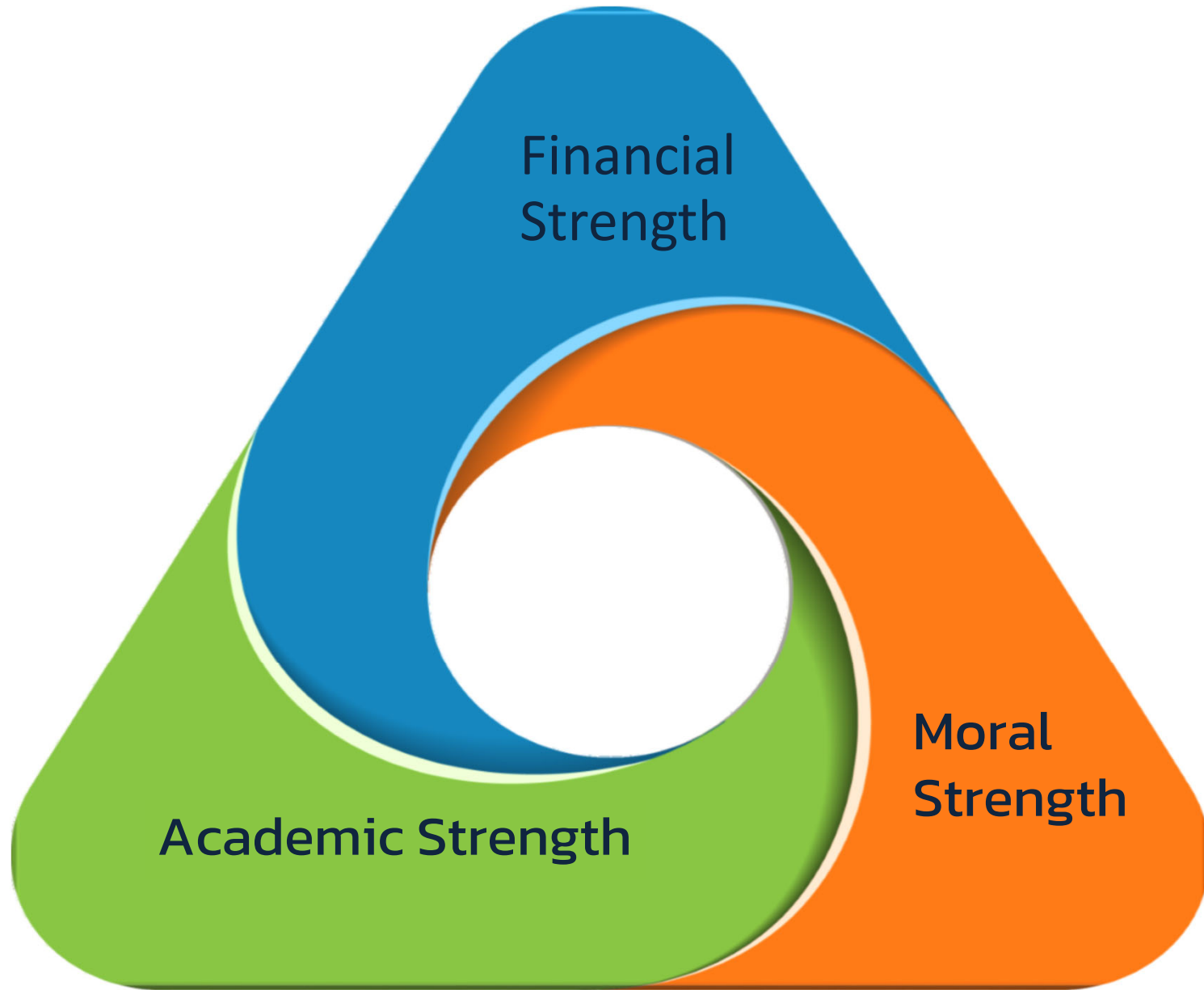
วรรณ บุตรนิล

น้ำค้าง บวรกุลวัฒน์

ที่ปรึกษา รพ.ขอนแก่น

นักวิชาการเงินและบัญชีเชี่ยวชาญ





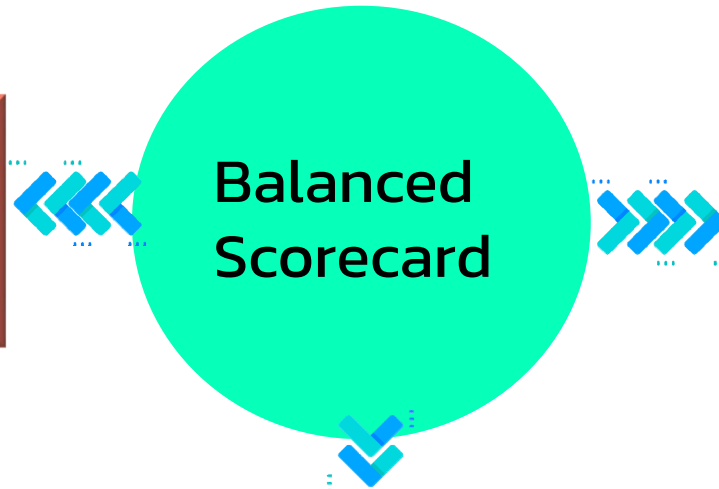
**Financial
Strength**

Academic Strength

**Moral
Strength**

มุมมองทางการเงิน
Financial Perspective

มุมมองด้านการเรียนรู้และเติบโต
Learning and Growth
Perspective



มุมมองทางด้านลูกค้า
Customer Perspective

มุมมองด้านกระบวนการภายใน
Internal Process
Perspective



สิ่งที่สังคมยอมรับเป็น
สื่อกลางในการแลกเปลี่ยน

- เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ
- เป็นมาตรฐานในการวัดมูลค่าสินค้า
- เป็นมาตรฐานในการชำระหนี้ในอนาคต
- เป็นเครื่องรักษามูลค่า
- เป็นตัวแปรที่สำคัญในระบบเศรษฐกิจ

เงินรายได้แผ่นดิน

เงินงบประมาณ



เงินบริจาค

เงินนอกงบประมาณ

การเงิน/การคลัง

การจัดการเกี่ยวกับหน้าที่
ของเงิน ค่าของเงิน

การใช้จ่ายเพื่อการบริหาร
โดยกำหนดนโยบาย
และการดำเนินการทาง
การเงินที่เกี่ยวข้องกับ รายได้
ค่าใช้จ่าย และหนี้สิน

การบัญชี คือ



การจดบันทึก
รายการค้า

การจัดหมวดบัญชี
และผังบัญชี



จัดหมวดหมู่
แยกประเภท



สรุปผลเพื่อจัดทำ
รายการเงิน

Ratio

การวิเคราะห์
แปลความหมาย



วัตถุประสงค์ของการบัญชี

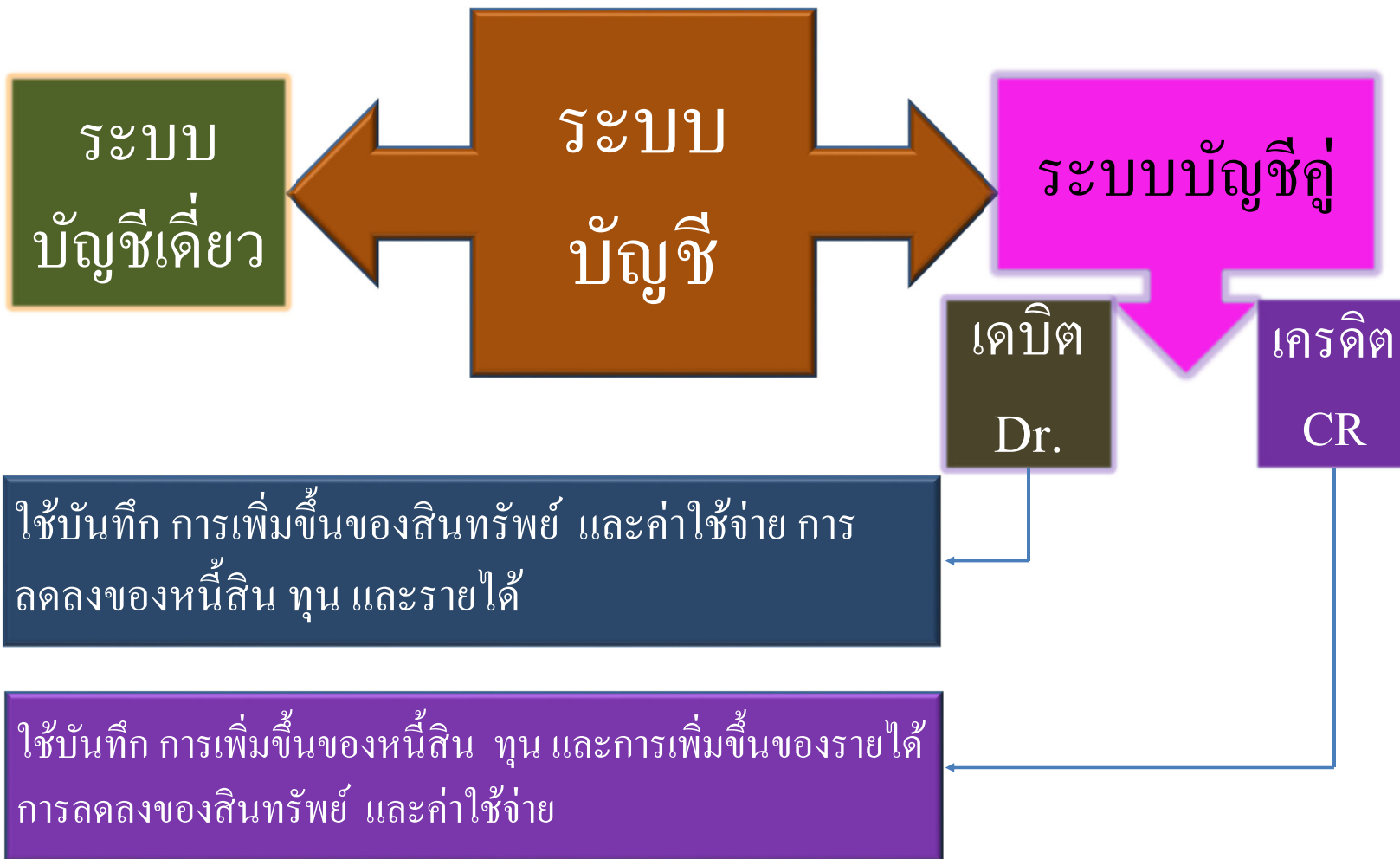
เพื่อแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานของกิจการ

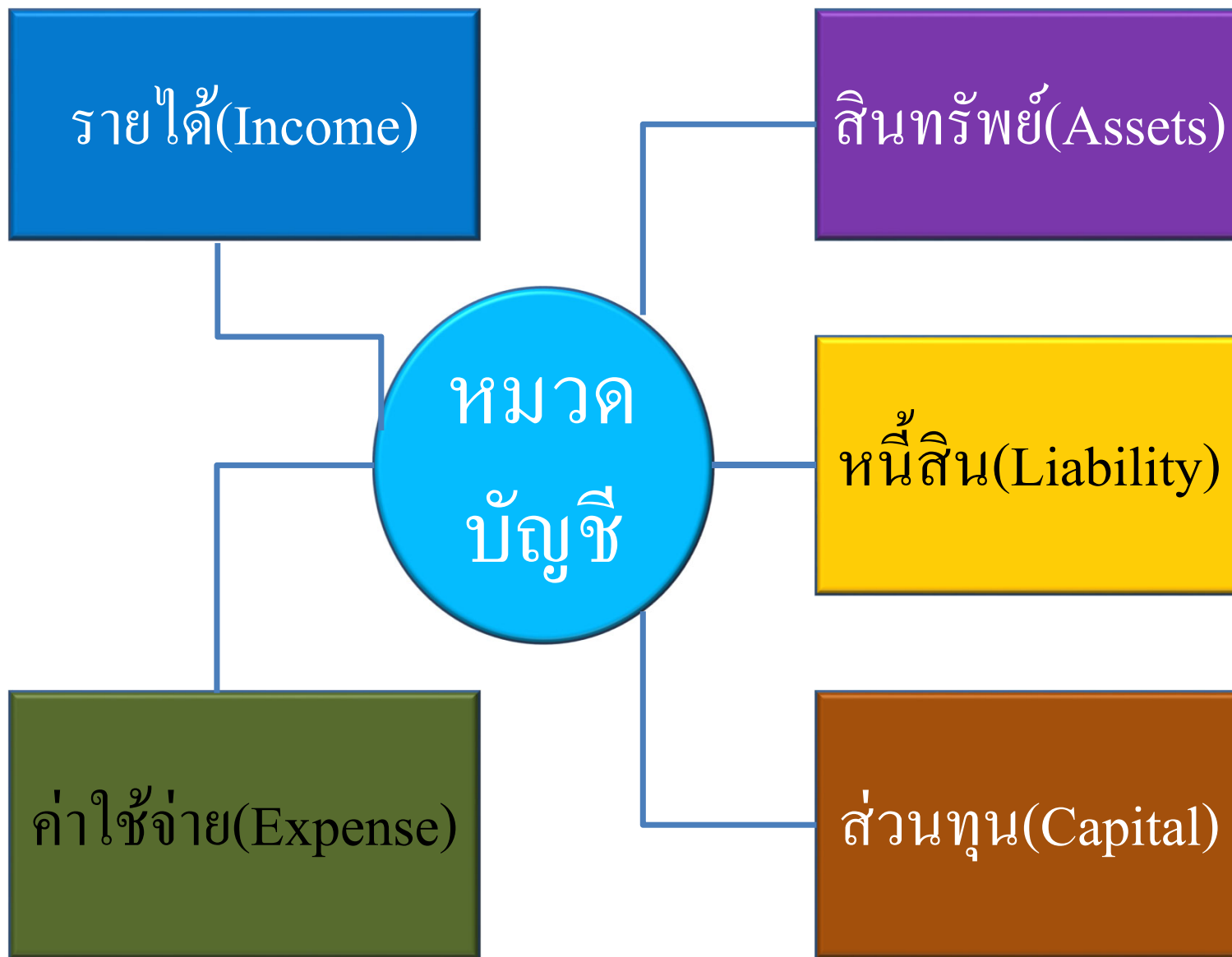
เพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินของกิจการ

เพื่อเป็นการป้องกันการสูญหายของสินทรัพย์ และการทุจริตของพนักงาน

เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมาย

เพื่อเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินของกิจการ





เกณฑ์การบันทึกบัญชี

เกณฑ์เงิน

สด

- รับรู้รายได้เมื่อได้รับเงินสด
- รับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินสด
- ไม่มีบัญชีทรัพย์สิน หนี้สิน และทุน
- ไม่มีงบแสดงผลการดำเนินงาน
- ไม่มีงบแสดงฐานะการเงิน

เกณฑ์คง

ค้าง

- รับรู้รายได้เมื่อให้สินค้าหรือบริการแล้ว
- รับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อจ่ายของ/บริการแล้ว
- มีบัญชีทรัพย์สิน หนี้สิน และทุน
- มีงบแสดงผลการดำเนินงาน
- มีงบแสดงฐานะการเงิน



- ① สมุดรายวันทั่วไป
- ② สมุดรายวันเฉพาะ (สมุดรายวันเงินสดรับ/สมุดรายวันเงินสดจ่าย)

- ① สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
- ② สมุดบัญชีแยกประเภทย่อย (ทะเบียนคุม)

นโยบายบัญชี

หลักการ โดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณี
ปฏิบัติ กฎเกณฑ์ หรือปฏิบัติที่หน่วยงานใช้
ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

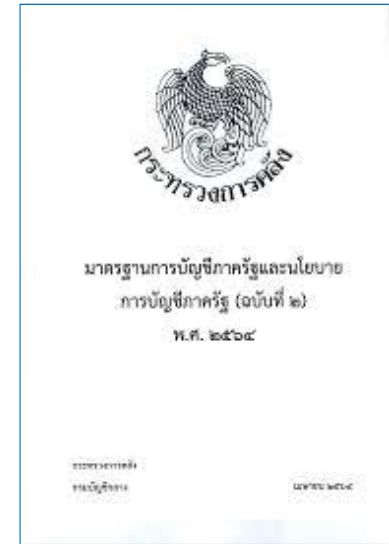
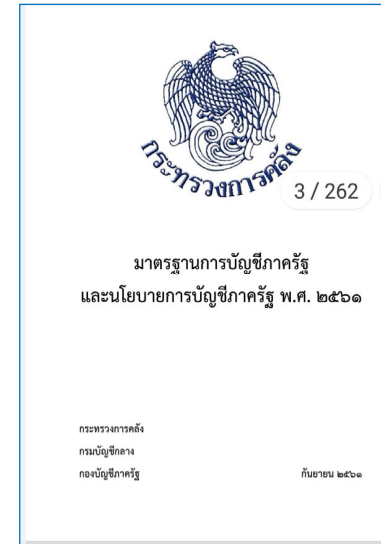
วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชีและจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสมและเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของแผ่นดิน

เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงินซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำงบการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

การพัฒนา



ปัญหา



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อ
รายงานการเงิน สป.สร.สำหรับงวด 30 กันยายน 2563
2564,2565

ผู้ใช้รายงานการเงินมีมุมมองและความคิดเห็นต่อความ
น่าเชื่อถือของรายงานการเงินที่ต่างกัน

บุคลากรด้านการปฏิบัติงานบัญชีขาดความก้าวหน้า
อัตราการหมุนเวียนสูง

โปรแกรม หรือเครื่องมือที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชี

ผังบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง หน่วยบริการ สป.สร



การกำหนดรหัสบัญชีในผังบัญชี

รหัสบัญชีในผังบัญชีประกอบด้วยตัวเลข 13 หลัก

สอดคล้องกับรหัสผังบัญชีของ กรมบัญชีกลาง [GFMIS]

XXXXXXXXXXXX.XXX

แทนหมายเลขของหมวดกลุ่มบัญชีระดับที่ 1 เป็น ระดับกลุ่มบัญชีที่ใหญ่ที่สุด 1 แทน สินทรัพย์ 2 แทน หนี้สิน 3 แทน กุณ 4 แทน รายได้ 5 แทน ค่าใช้จ่าย

หลักแรก

หลักที่สอง

แทนหมายเลขของหมวดบัญชีย่อย ซึ่งเป็นกลุ่มบัญชีระดับที่ 2 ได้แก่ สินทรัพย์หมุนเวียน/ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน/ไม่หมุนเวียน/รายได้จากการไม่ดำเนินงาน/จากการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน/ไม่ดำเนินงาน

แทนหมายเลขของประเภทบัญชี ซึ่งเป็นกลุ่มบัญชีระดับ 3 เช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ และรายได้ค้างรับ สินค้าและวัสดุคงเหลือ เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค่าขายสินค้าและบริการ

หลักที่สามและสี่

หลักที่ห้าและหก

แทนหมายเลขของประเภทบัญชีย่อย ซึ่งเป็นกลุ่มบัญชีระดับ 4 เช่น เงินสดในมือ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น รายได้จากการขาย สินค้า เงินเดือน ค่าตอบแทน

แทนหมายเลขของประเภทรหัสบัญชี ซึ่งเป็นกลุ่มบัญชีระดับ 5 เช่น เงินสด ยา

หลักที่เจ็ดและแปด

หลักที่เก้าและสิบ

แทนหมายเลขของประเภทรหัสบัญชีย่อย ซึ่งเป็นกลุ่มบัญชีระดับ 6

แทนประเภทเงิน

หลักที่สิบเอ็ด

หลักที่สิบสองและสิบสาม

แทนหมายเลขลำดับของบัญชีแยกประเภทกลุ่มบัญชีย่อยที่สุด

- 1: ไม่ระบุที่มาของเงิน
- 2: กองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)
- 3: กองทุนประกันสังคม (SSS)
- 4: กรมบัญชีกลาง (CSMBS)
- 5: กองทุนแรงงานต่างด้าว
- 6: พรบ. ผู้ประสบภัยจากรถ
- 7: เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
- 8: พนักงานส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงิน คือ ?

งบแสดง
ฐานะการเงิน

สินทรัพย์



หนี้สิน



ทุน

รายได้สูง
(ต่ำ) กว่า
ค่าใช้จ่าย
สะสม

ทุนตั้งต้น



งบแสดงผล
การดำเนินงาน



COST



Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

ลักษณะเชิงคุณภาพ ของรายงานการเงิน

01 ความเข้าใจได้

ความเกี่ยวข้องกับ
การตัดสินใจ 02

03 ความเชื่อถือได้

การเปรียบเทียบกันได้ 04

หลักการและนโยบายบัญชี

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินทดรองราชการ

เงินฝากคลังและสถาบันการเงิน

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

เงินลงทุนระยะสั้น

สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้-ระยะยาว

เงินลงทุน-ระยะยาว

ที่ดิน

อาคาร

ส่วนปรับปรุงอาคาร

ครุภัณฑ์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

งานระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น



หลักการและนโยบายบัญชี

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

รายได้รับล่วงหน้า

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง

เงินรับฝากและเงินประกัน

หนี้สินหมุนเวียนอื่น



21

➔ หนี้สินไม่หมุนเวียน ←

เงินอุดหนุนราชการ

เงินยืม

เงินมัดจำและประกันสัญญา

เงินมัดจำประกันผลงาน

รายได้รอการรับรู้



หลักการและนโยบายบัญชี

รายได้ (Income)



รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการของแผ่นดิน

รายได้ดอกเบี้ยของแผ่นดิน

รายได้จากการขายสินทรัพย์ของแผ่นดิน

รายได้อื่นของแผ่นดิน



รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน

รายได้จากการช่วยเหลือและบริจาคของหน่วยงาน

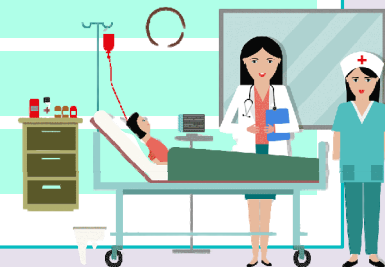
รายได้ดอกเบี้ยของหน่วยงาน

รายได้จากการขายสินทรัพย์ของหน่วยงาน

รายได้ระหว่างหน่วยงานของหน่วยงานภาครัฐที่ได้รับจากรัฐบาล

รายได้ระหว่างหน่วยงานอื่น

รายได้อื่น



หลักการและนโยบายบัญชี

ค่าใช้จ่าย(Expense)

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม/เดินทางไปราชการ

ค่าใช้จ่ายสอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

ค่าจำหน่ายจากการขายทรัพย์สิน

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภัยพิบัติ

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานอื่น



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

คำนิยาม

ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้น แก่หน่วยงาน

1 ตุลาคม

เปลี่ยนเป็นเงินสด
ได้ใน 1 ปี



สินทรัพย์หมุนเวียน

30 กันยายน

ถือไว้ระยะยาว
เกินกว่า 1 ปี

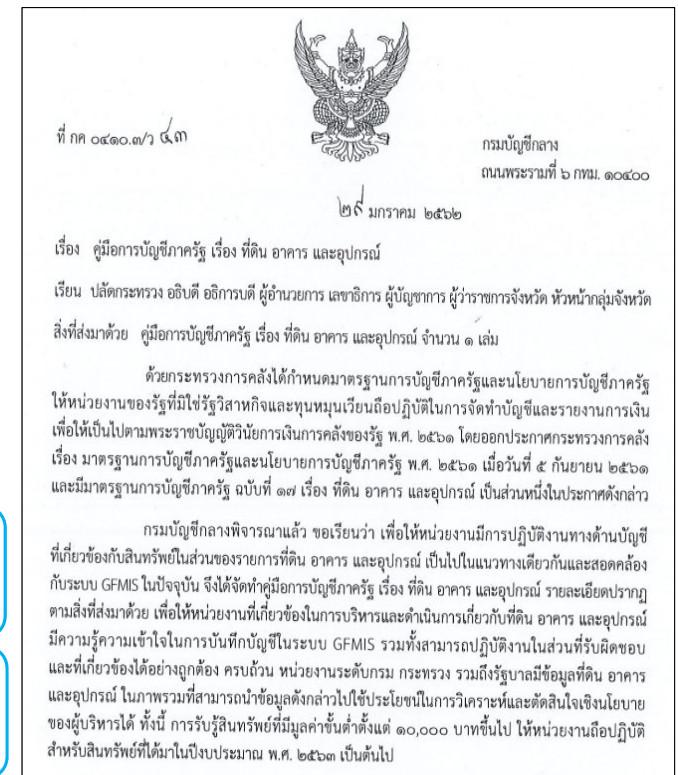


สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ค่าใช้จ่าย : ครุภัณฑ์ที่ต่ำกว่าเกณฑ์

มูลค่าตั้งแต่
10,000 บาทขึ้นไป

มูลค่าต่ำกว่า
10,000 บาท



หลักการและนโยบายบัญชี



เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

1

เงินสดในมือ

ถือไว้ในรูปของธนบัตร
เหรียญกษาปณ์ ตราพื
ธนาณัติ เช็ค

การรับรู้ เมื่อได้รับรับเงิน
ตามมูลค่าที่ตราไว้

- ①เงินสด
- ②เงินทดรองราชการ
- ③พักเงินนำส่ง
- ④พักรอ Clearing

2

เงินฝากคลัง

เงินนอกงบประมาณที่
หน่วยงานฝากไว้กับ
กระทรวงการคลัง

การรับรู้ เมื่อนำฝากคลัง
ตามมูลค่าที่ตราไว้

- ①เงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย
- ②เงินฝากคลัง - หน่วยงานย่อย
- ③เงินฝากคลัง - วัตถุประสงค์ เฉพาะ
- ④เงินฝากคลัง - วัตถุประสงค์ เฉพาะ (เงินบริจาค)
- ⑤เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์ เฉพาะ งบลงทุน UC

3

เงินฝากธนาคารพาณิชย์
เพื่อรับจ่ายเงินกับคลัง
เงินฝากที่เปิดบัญชีไว้กับ
ธนาคารพาณิชย์ เพื่อเบิกจ่าย
จากคลัง [ผ่านระบบ NewGF]

การรับรู้ เมื่อนำฝากตาม
มูลค่าที่ตราไว้

- ①เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเงินรายได้
แผ่นดิน
- ②เงินฝากธนาคาร- ในงบประมาณ
- ③เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ
- ④เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)
- ⑤เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่ง
คลัง [EDC]

4

เงินฝากธนาคาร - นอก
งบประมาณ
เงินฝากที่เปิดบัญชีไว้กับ
ธนาคารพาณิชย์เพื่อรับ-จ่าย
นอกงบประมาณ
การรับรู้ เมื่อนำฝากตาม
มูลค่าที่ตราไว้

[9 รายการ]

- ①กระแสรายวัน ②ออมทรัพย์

- ☞รอจัดสรร
- ☞มีวัตถุประสงค์
- ☞งบลงทุน UC
- ☞เงินบริจาค

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]



เงินฝากคลัง

เงินฝากคลัง -
หน่วยเบิกจ่าย

เงินฝากคลัง -
หน่วยงานย่อย

เงินฝากคลัง - ที่
มีวัตถุประสงค์เฉพาะ

เงินฝากคลัง - ที่มี
วัตถุประสงค์เฉพาะ
(เงินบริจาค)

เงินฝากคลัง - ที่มี
วัตถุประสงค์เฉพาะ
งบลงทุน UC



sw.หน่วย
เบิกจ่าย



sw.ศูนย์ต้นทุน



sw.หน่วย sw.ศูนย์ต้นทุน
เบิกจ่าย



sw.หน่วย sw.ศูนย์ต้นทุน
เบิกจ่าย



sw.หน่วย sw.ศูนย์ต้นทุน
เบิกจ่าย

2112010101.101 เงินประกันสัญญา
2112010102.101 เงินประกันผลงาน
2112010199.101 เงินประกันอื่น
2112010199.101 เงินประกันอื่น-เงินมัดจำประกันสัญญา
2112010199.103 เงินประกันอื่น - เงินประกันซอง
2112010199.104 เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน

เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก
ท้องถิ่น
4302010106.101
รายได้จากการช่วยเหลือ
เพื่อการดำเนินงานจาก อปท

เงินที่ได้รับก่อน
1 ตุลาคม 2563 ยอด
จะไม่เพิ่มขึ้น

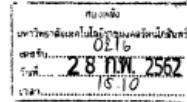
ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ ๑ 90



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒



เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์

การตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

สื่อกกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๒ และ ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๕๔ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยในมาตรา ๓๔ วรรคสอง บัญญัติให้ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐได้รับเงินที่มีผู้มอบให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงินหรือก่อนหักปันภายในวงเงินที่ได้รับนั้นได้ และไม่ต้องส่งคลัง ซึ่งบทบัญญัติตามมาตรา ๓๔ ดังกล่าว เป็นการนำความตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มากำหนดไว้ และโดยที่มาตรา ๘๖ บัญญัติให้บรรดากฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่ออกไว้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะมีการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ตามพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ และการดำเนินการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จเพื่อให้มีผลใช้บังคับภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๒ และหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๕๔ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒ ที่อ้างถึง และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ดังนี้

๑. เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับเงินที่มีผู้มอบให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐ หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐ ให้ใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ของผู้มอบ
๒. ให้หน่วยงานของรัฐนำเงินตามข้อ ๑ ผ่ากไว้ที่กระทรวงการคลัง หรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี เว้นแต่ผู้มอบได้ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
๓. วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำเงินฝากคลัง ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ

สำหรับ ...

0694

14.12

- ๒ -

สำหรับกรณีที่เป็นหน่วยงานของรัฐอื่นที่ไม่ใช่ส่วนราชการ ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่หน่วยงานของรัฐนั้นถือปฏิบัติ

๔. วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และประกาศ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๕. วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจหรือทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

๖. ให้มีการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๗. ให้จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงิน ส่งให้กรมบัญชีกลางภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ รูปแบบรายงานการรับจ่ายเงินให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘. ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องปฏิบัตินอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์นี้ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

๙. ในกรณีที่ส่วนราชการได้รับเงินที่มีผู้มอบให้โดยมีวัตถุประสงค์โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับจากหน่วยงานของรัฐตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๒ หรือหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินที่ส่วนราชการได้รับอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๕๔ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒ หรือได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังไว้เป็นอย่างอื่นก่อนหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัตินี้จะผลใช้บังคับ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือดังกล่าวต่อไปจนเสร็จสิ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]



ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑ / ๑ ๓๑๑

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง การใช้บัญชีแยกประเภทรายการเงินฝากคลังระหว่างหน่วยเบิกจ่ายกับหน่วยงานย่อย

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๖๓๗๐๖ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

ด้วยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอให้กรมบัญชีกลางพิจารณากำหนดบัญชีแยกประเภทสำหรับรายการของโรงพยาบาลชุมชนหน่วยงานย่อยที่เป็นศูนย์ต้นทุน นำเงินนอกงบประมาณฝากคลังผ่านสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายต้นสังกัด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดบัญชีแยกประเภทสำหรับรายการดังกล่าวและเปิดการใช้บัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้วตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จึงขอให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกับโรงพยาบาลชุมชนบันทึกรายการบัญชีเงินฝากคลังระหว่างกัน ดังนี้

๑. บัญชีเงินฝากหน่วยเบิกจ่าย - ฝากคลัง รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๔ หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานย่อย (โรงพยาบาลชุมชน) ภายใต้สังกัดหน่วยเบิกจ่ายนำเงินฝากผ่านหน่วยเบิกจ่ายเพื่อฝากคลัง ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานย่อยสามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ (เป็นบัญชีที่หน่วยงานย่อยบันทึกเงินที่ฝากกับหน่วยเบิกจ่ายเมื่อนำเข้าข้อมูลลงทดลองเข้าสู่ระบบ)

๒. บัญชีเงินรับฝากหน่วยงานย่อย - ฝากคลัง รหัสบัญชี ๒๑๑๑๐๒๐๑๑๑ หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยเบิกจ่าย (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) ได้รับฝากไว้จากหน่วยงานย่อยเพื่อนำฝากคลัง ซึ่งเป็นหนี้สินที่หน่วยเบิกจ่ายจะต้องจ่ายคืนให้แก่หน่วยงานย่อย (โรงพยาบาลชุมชน) เมื่อมีการทวงถาม (เป็นบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกหนี้จากการรับฝากเงินจากหน่วยงานย่อย)

ทั้งนี้ ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแจ้งโรงพยาบาลชุมชนทราบ และดำเนินการปรับเปลี่ยนใช้บัญชีแยกประเภทใหม่ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป สำหรับบัญชีแยกประเภทชื่อเดิมที่บันทึกก่อนวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดจัดทำ บข.๑๓ ประเภท JV และโรงพยาบาลชุมชนจัดทำ บข.๑๑ ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรัชชัย กวีดิษฐ์ถยากร)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านสนับสนุนงานบริการสุขภาพ
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองบริหารการคลัง

โทร. ๐ ๒๕๔๐ ๑๒๒๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๑ ๘๕๔๔

เงินฝากคลัง



บัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS เพิ่มเติมสำหรับกรบันทึกรายการรับฝากเงินระหว่างหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานย่อย

ลำดับ	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	คำอธิบาย
1	1101020504	บัญชีเงินฝากหน่วยเบิกจ่าย - ฝากคลัง	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานย่อยภายใต้สังกัดหน่วยเบิกจ่ายนำเงินฝากผ่านหน่วยเบิกจ่ายเพื่อฝากคลัง ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานสามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ (เป็นบัญชีที่หน่วยงานย่อยบันทึกเงินที่ฝากกับหน่วยเบิกจ่ายเมื่อนำเข้าข้อมูลลงทดลองเข้าสู่ระบบ)
2	2111020111	บัญชีเงินรับฝากหน่วยงานย่อย - ฝากคลัง	หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยเบิกจ่ายได้รับฝากไว้จากหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัดเพื่อฝากคลัง ซึ่งเป็นหนี้สินที่หน่วยเบิกจ่ายจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม และไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ (เป็นบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกหนี้จากการรับฝากเงินจากหน่วยงานย่อย)

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

เงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณ :GL
เงินฝากไม่มีรายตัว [1101030199] : GF



กระแสรายวัน
[1101030101.101]

รอกการจัดสรร
กระแสรายวัน
[11101030101.102]

วัตถุประสงค์เฉพาะ
กระแสรายวัน
[11101030101.103]

งบลงทุน UC
กระแสรายวัน
[11101030101.104]

ออมทรัพย์
[1101030102.101]

รอกการจัดสรร
ออมทรัพย์
[11101030102.102]

วัตถุประสงค์
เฉพาะออมทรัพย์
[11101030102.103]

งบลงทุน UC
ออมทรัพย์
[11101030102.104]

เงินบริจาค
ออมทรัพย์
[11101030102.105]

- เงินบำรุง
- เงินบริจาค
(ไม่ระบุวัตถุประสงค์)

- ของหน่วยงานและที่อื่น
- UC [OP/PP/ผลงาน]
 - ประกันสังคม [main]
 - แรงงานต่างด้าว
 - ไร่สถานะและสิทธิ

- มีเจ้าของ
- เงินรับฝาก
 - โครงการ
 - เงินบริจาค
(ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563)

- เงินบริจาค
(ก่อน 1 ตุลาคม 2563)

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

ลูกหนี้เงินยืม

ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย

การรับรู้ เมื่อจ่ายเงินยืมตามมูลค่าในสัญญาเงินยืม

ลูกหนี้ค่าขายสินค้าและบริการอื่น ๆ

จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและจากการบริการอื่น ๆ นอกเหนือจากการรักษาพยาบาล

การรับรู้ ส่งหนังสือเรียกเก็บตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ หรือรับตามมูลค่าที่ตกลงไว้

ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นอันเกิดจากการให้บริการรักษาพยาบาลผู้ป่วยตามจำนวนเงินที่เรียกเก็บ (Charge Price)

การรับรู้ ตามประเภทลูกหนี้

รายได้ค้างรับ

รายได้ของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับเงินซึ่งหน่วยงานจะได้รับเงินในงวดบัญชีถัดไป

การรับรู้ ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ หรือรับตามมูลค่าที่ตกลงไว้



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

ลูกหนี้เงินยืม



1102010101.101

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
[สำหรับหน่วยเบิกจ่ายเท่านั้น]

1102010102.101

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
[สำหรับหน่วยเบิกจ่ายเท่านั้น]

1102010108

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
ฝ่ายธนาคารพาณิชย์

01

1102010108.101

ลูกหนี้เงินยืม - เงินบำรุง

02

1102010108.102

ลูกหนี้เงินยืม - เงินศูนย์แพทย์ฯ

03

1102010108.201

ลูกหนี้เงินยืม - เงินประกันสุขภาพถ้วนหน้า

04

1102010108.301

ลูกหนี้เงินยืม - เงินกองทุนประกันสังคม

05

1102010108.501

ลูกหนี้เงินยืม - เงินกองทุนแรงงานต่างด้าว

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]



ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล



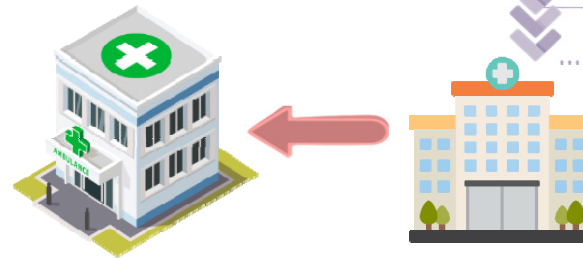
เกณฑ์รับรู้
ณ วันจำหน่าย
ผู้ป่วย

ผู้ป่วยใน

ผู้ป่วยนอก



เกณฑ์รับรู้
เมื่อเสร็จสิ้นการ
ให้บริการ



เกณฑ์รับรู้ ➡ เมื่อส่งหนังสือเรียกเก็บ
ทะเบียนคุม ➡ รายหน่วยงาน

ทะเบียนคุม
 หมายเหตุ ➡ รายสิทธิ
 เรียกเก็บ ➡ รายตัว

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

บัญชีลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ



1102050101.102

ลูกหนี้ค่าสิ่งส่งตรวจ
หน่วยงานภาครัฐ

ลูกหนี้ที่เกิดจากการ
รับตรวจทาง
ห้องปฏิบัติการจาก
หน่วยงานภาครัฐ

1102050101.103

ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพ
หน่วยงานภาครัฐ

ลูกหนี้ที่เกิดจากการ
รับตรวจสุขภาพ
เจ้าหน้าที่ภาครัฐทุก
ประเภท

1102050101.104

ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/
น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ

ลูกหนี้ที่เกิดจากการ
ขายหรือให้ยืมค่าวัสดุ
อุปกรณ์ น้ำยา เลือด
และส่วนประกอบ แก่
หน่วยงานภาครัฐ

1102050101.105

ลูกหนี้ค่าสินค้า
หน่วยงานภาครัฐ

ลูกหนี้ที่เกิดจากการ
ขายหรือให้ยืมสินค้า
แก่หน่วยงานภาครัฐ
เช่น สมุนไพร

1102050101.109

ลูกหนี้ -
ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน

ลูกหนี้ที่เกิดจากการให้
ฉุกเฉินภายนอกหน่วย
บริการ ซึ่งเรียกเก็บกับ
สถาบันการแพทย์ฉุกเฉิน
แห่งชาติ (สพฉ.)

ค่าตรวจโลหิตและ
ส่วนประกอบของโลหิต
ค่าตรวจชิ้นเนื้อ, LAB ทุก
ประเภท, ค่าเอ็กซเรย์

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

บัญชีลูกหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ : สิทธิหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
(สิทธิบัตรประกันสุขภาพแห่งชาติ : UC)



1102050101.201

ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP
ใน CUP

ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC
ที่ขึ้นทะเบียนกับ
หน่วยบริการมารับ
บริการ

1102050101.202

ลูกหนี้ค่ารักษา
UC - IP

ผู้ป่วยใน สิทธิ UC
มารับบริการที่
หน่วยบริการ

1102050101.203

ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก
CUP (ในจังหวัดสังกัด สร.)

ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC ที่ขึ้น
ทะเบียนนอก CUP ใน
จังหวัดมารับบริการที่
หน่วยบริการ โดยเรียก
เก็บระหว่างหน่วยบริการ

1102050101.204

ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก
CUP (ต่างจังหวัดสังกัด สร.)

ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC ที่ขึ้น
ทะเบียนนอก CUP ต่างจังหวัด
สังกัด สป.สร. มารับบริการที่
หน่วยบริการ โดยเรียกเก็บ
ระหว่างหน่วยบริการ

1102050101.209

ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริม
สุขภาพและป้องกันโรค (P&P)

ผู้มารับบริการ คนไทย
ทุกสิทธิที่มารับบริการ
ด้านสร้างเสริมสุขภาพ
และป้องกันโรค ที่หน่วย
บริการ

1102050101.216

ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP
บริการเฉพาะ (CR)

ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC
กองทุนบริการเฉพาะ
(Central Reimburse :
CR)
รวม 30 บาทรักษาทุกที่

1102050101.217

ลูกหนี้ค่ารักษา UC - IP
บริการเฉพาะ (CR)

ผู้ป่วยใน สิทธิ UC
กองทุนบริการเฉพาะ
(Central
Reimburse : CR)

1102050101.222

ลูกหนี้ค่ารักษา OP -
Refer

ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC กรณีรับส่ง
ต่อนอกจังหวัดและข้ามเขตเพื่อ
การรักษา โดยการหักชำระบัญชี
ระหว่างกัน (Clearing house)
แทนหน่วยบริการประจำตาม
ข้อเสนอของ สปสช.

1102050101.223

ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ
โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา - OP จาก
สปสช.

ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC
สำหรับโรคติดเชื้อ
ไวรัสโคโรนาที่ได้รับ
จาก สปสช.

1102050101.224

ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ
โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา - IP จาก
สปสช.

ผู้ป่วยใน สิทธิ UC
สำหรับโรคติดเชื้อ
ไวรัสโคโรนาที่ได้รับ
จาก สปสช.

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

บัญชีลูกหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ [สิทธิประกันสังคม]



1102050101.301
ลูกหนี้ค่ารักษา
ประกันสังคมOP-เครือข่าย

ผู้ป่วยนอก สิทธิประกัน
สังคมที่ขึ้นทะเบียนกับ
คู่สัญญาหลักใน
จังหวัดมารับบริการ

1102050101.302
ลูกหนี้ค่ารักษา
ประกันสังคมIP-เครือข่าย

ผู้ป่วยใน สิทธิประกัน
สังคมที่ขึ้นทะเบียนกับ
คู่สัญญาหลักในจังหวัด
มารับบริการ

1102050101.303
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม
OP-นอกเครือข่าย สังกัด
สป.สธ.

ผู้ ป ่ ว ย น อ ก สิ ท ธิ
ป ะ ร ะ ก ัน ส ัง ค ม ที่ ไม่ ช ึ่ น
ท ะ เ บ ย น ก ับ ค ู่ ส ัญ น าย ห ล ั ก
แ ล ะ เ ป ็น ห น ่ ว ย บ ริ ก าร ส ัง ก ัด
ส ป . ส ธ . ม าร ับ บ ริ ก าร

1102050101.304
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-
นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.

ผู้ป่วยใน สิทธิประกันสังคมที่
ไม่ขึ้นทะเบียนกับคู่สัญญา
หลักที่เป็นหน่วยงานสังกัด
และต่างสังกัด สป.สธ.มารับ
บริการ

1102050101.307
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม -
กองทุนทดแทน

เรียกเก็บจาก สปส. เช่น
กรณีบาดเจ็บจากการทำงาน
ทุพพลภาพ ทัศนตกรรม
ค่าตรวจสอบสุขภาพ รวมทั้ง
ผู้ประกันตนคนพิการซึ่ง
เรียกเก็บจาก สปสช.

1102050101.308
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม
72 ชั่วโมงแรก

ผู้ป่วยใน (IP) สิทธิ
ประกันสังคมที่มารักษา
ในหน่วยบริการที่ไม่เกิน
72 ชั่วโมงแรก

1102050101.309
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-
ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP

ผู้ป่วยนอก สิทธิประกัน
สังคมที่มารับบริการกรณี
ค่าใช้จ่ายสูง อุบัติเหตุ
ฉุกเฉิน รวมการรักษาด้วย
โรค COVID-19

1102050101.310
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม
- ค่าใช้จ่ายสูง IP

ผู้ป่วยใน สิทธิประกัน
สังคมที่มารับบริการ
กรณี ค่าใช้จ่ายสูง
อุบัติเหตุฉุกเฉิน รวมการ
รักษาด้วยโรค COVID-19

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

85. หนี้สงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะ ประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย คู่กับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชี นั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการ ค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

วิธีการ
(ก) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการหน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจาก กลุ่มของอายุลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่ค้างชำระ ★

(ค) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้น เป็นหนี้สงสัยจะสูญ

86. หนี้สูญ หน่วยงานสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ เมื่อได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ตัดจำหน่ายลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ และลูกหนี้อื่นเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมกับลดจำนวนค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และให้ หน่วยงานแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

ค่าเพื่อหนีสงสัยจะสูญ

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ ๑๕๕๒๙

กรมบัญชีกลาง
ถนนพหลโยธินที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การให้ความตกลงเรื่องผู้มีอำนาจอนุมัติการจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้ของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เรียน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สส ๐๒๐๖.๐๗/๒๕๑๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ ๔๓๑ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓
๓. ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบัญชีของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ๒๖๙ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ป้ายที่ช่วยจำการประชุม จำนวน ๑ ชุด

ตามที่หนังสือที่อ้างถึง ๑ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขแจ้งว่า หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ย่อหน้าที่ ๘๖ กำหนดให้ "หน่วยงานสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ เมื่อได้ติดตามทวงถาม โดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ตัดจำหน่ายลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ และลูกหนี้อื่นเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และให้หน่วยงานแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน" ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ และตามระเบียบที่อ้างถึง ๓ ข้อ ๑๓ กระทรวงสาธารณสุขไม่ได้กำหนดแนวปฏิบัติ เรื่องผู้มีอำนาจอนุมัติการตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้จากการให้บริการรักษาพยาบาลไว้อย่างชัดเจน ซึ่งต่อมาได้มีการหารือร่วมกับระหว่างผู้แทนสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และผู้แทนกรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า แนวปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่เกี่ยวข้องกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญ มีดังนี้

๑. การตัดหนี้สงสัยจะสูญ ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยกประเภท 5108xxxxx และบัญชีค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) 1102xxxxx ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔

๒. เมื่อได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีหนี้สูญ (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยกประเภท 5108xxxxx และปรับลดบัญชีลูกหนี้ (ระบุประเภท) 1102xxxxx พร้อมทั้งกลับรายการตามข้อ ๑ ด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

ทั้งนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขต้องดำเนินการพิจารณาและทบทวนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญของหน่วยงาน เพื่อเป็นหลักการในการกำหนดแนวปฏิบัติ เรื่องผู้มีอำนาจอนุมัติการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่เกิดจากลูกหนี้การให้บริการรักษาพยาบาลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



ที่ สส ๐๒๐๖.๐๗/ ๑๖๕๗๒

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้จัดทำหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับให้หน่วยบริการบันทึกบัญชีลูกหนี้การค้า และค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญได้อย่างถูกต้อง สอดคล้องกับประเภทและการกิจของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

ในการนี้ จึงขอให้หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้ใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวสำหรับการบันทึกบัญชีตั้งแต่เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเชษฐาธิ์ กิ่งทิพย์ถาวร)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ผู้อำนวยการกองการคลังต้นแบบระบบงานบริการสุขภาพ
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองบริหารการคลัง
โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๑๒๒๒๐
โทรสาร ๐ ๒๕๖๒ ๔๕๕๔๔

<https://maph.co/SLGk8RqV>

ประเภทลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ	ร้อยละ
1. ลูกหนี้การค้ารักษาสีทธิกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)	
1.1 ประเภทเหมาจ่ายรายหัว ได้แก่ ผู้ป่วยนอก (OP) และ บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)	0
1.2 ลูกหนี้การค้ารักษาสีทธิเรียกเก็บ ได้แก่ บริการผู้ป่วยใน (IP) และ บริการกรณีเฉพาะ (CR)	0
1.3 ลูกหนี้การค้ารักษาผู้ป่วยนอกเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการในจังหวัด	3
2. ลูกหนี้การค้ารักษาสีทธิประกันสังคม	0
3. ลูกหนี้การค้ารักษาสีทธิข้าราชการ	0
4. ลูกหนี้การค้ารักษาสีทธิคนต่างตัวและแรงงานต่างตัว	0
5. ลูกหนี้การค้ารักษาสีทธิกองทุนประกันสุขภาพบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ	0
6. ลูกหนี้การค้ารักษา พรบ.ผู้ประสบภัยจากรถ	0
7. ลูกหนี้การค้ารักษา - เบิกต้นสังกัด	0
8. ลูกหนี้การค้ารักษา - ชำระเงิน	8
9. ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	4
10. ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	0

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]



บัญชีรายได้ค้างรับ

1102050106.106

รายได้ค้างรับ – หน่วยงาน
ภาครัฐ

สำหรับหน่วยเบิกจ่าย
เท่านั้น
แสดงยอดคงเหลือ ณ
30 กันยายน เท่านั้น

1102050107.103

รายได้ค้างรับ –
บุคคลภายนอก

จำนวนเงินที่ค้างชำระ
ค่าบริการ ทั้งที่ถึง
กำหนดชำระแล้วหรือ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่
ได้เกิดขึ้นแล้ว

1102050107.104

รายได้จากงบประมาณค้างรับ
(หน่วยงานย่อย)

จำนวนเงินงบประมาณงบ
กลางที่กรมบัญชีกลางจะ
โอนให้กับส่วนราชการ

1102050107.105

รายได้ค้างรับส่วนต่างคำรักษา
ที่ต่ำกว่า OP – Non UC

รายได้ค้างรับสำหรับผู้ป่วยนอก
ต่างหน่วยบริการสิทธิอื่นยกเว้น
สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้าที่
เรียกเก็บ แต่ยังไม่ได้รับชำระและ
ได้เกิดขึ้นแล้วในงวดปัจจุบันซึ่ง
คาดว่าจะได้รับในอนาคต

1102050107.106

รายได้ค้างรับส่วนต่างคำรักษา
ที่ต่ำกว่า IP – Non UC

รายได้ค้างรับสำหรับผู้ป่วยในต่าง
หน่วยบริการสิทธิอื่นยกเว้นสิทธิ
ประกันสุขภาพถ้วนหน้าที่เรียก
เก็บ แต่ยังไม่ได้รับชำระและได้
เกิดขึ้นแล้วในงวดปัจจุบันซึ่งคาด
ว่าจะได้รับในอนาคต

1102050107.201

รายได้ค้างรับส่วนต่างคำ
รักษาที่ต่ำกว่า OP – UC

รายได้ค้างรับสำหรับผู้ป่วยนอก
สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้าต่าง
หน่วยบริการที่เรียกเก็บ แต่ยังไม่
ได้รับชำระและเกิดขึ้นแล้วใน
งวดปัจจุบัน ซึ่งคาดว่าจะได้รับใน
อนาคต

1102050107.202

รายได้ค้างรับส่วนต่างคำรักษาที่
ต่ำกว่า IP – UC

รายได้ค้างรับสำหรับผู้ป่วยใน
สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้าต่าง
หน่วยบริการที่เรียกเก็บ แต่ยังไม่
ได้รับชำระและเกิดขึ้นแล้วใน
งวดปัจจุบัน ซึ่งคาดว่าจะได้รับใน
อนาคต



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

สิทธิเรียกร้องจากบุคคลอื่น
ในรูปเงินสด สินค้า หรือ
บริการ ที่มีกำหนดระยะเวลา
ชำระคืนภายใน 1 รอบ
ระยะเวลาบัญชี ประกอบด้วย
ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง
และลูกหนี้ความรับผิดทาง
ละเมิด

การรับรู้ เมื่อเกิดรายการ
[หนังสือที่ สร 0206.07.1/ว 617
ลว 8 กุมภาพันธ์ 2565]



เงินลงทุนระยะสั้น

สินทรัพย์ที่ไม่ได้ถูกจัด
ประเภทเป็นเงินสด ลูกหนี้
รายได้ค้างรับ หรือ เงิน
ลงทุน ซึ่งมีระยะเวลา
มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่ย
กว่า 1 ปี เช่น เงินฝากประจำ
การรับรู้ เมื่อเกิดรายการ



สินค้าและวัสดุคงเหลือ



ฉบับที่ 12 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ

- คำนิยาม ต้องมีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง
- ① อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือ วัสดุที่มีใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
 - ② อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือ วัสดุที่มีไว้ในการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
 - ③ ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน
 - ④ อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายหรือการแจกจ่าย



วัสดุคงเหลือ

- คำนิยาม
สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่ มีลักษณะคงทนถาวร



การคำนวณต้นทุน

วิธีเข้าก่อนออกก่อน [FIFO]

5104030205.101	ยาใช้ไป
5104030205.102	วัสดุเภสัชกรรมใช้ไป
5104030205.103	วัสดุทางการแพทย์ทั่วไปใช้ไป
5104030205.104	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ใช้ไป
5104030205.112	วัสดุบริโภคใช้ไป
5104030205.113	วัสดุเครื่องแต่งกายใช้ไป
5104030205.117	วัสดุทันตกรรมใช้ไป
5104030205.118	วัสดุเอกซเรย์ใช้ไป



การบันทึกบัญชี

เกณฑ์ต่อเนื่อง [Perpetual Inventory System]



หลักการและนโยบายบัญชี

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets)

รายการ	คำนิยาม	การรับรู้
ลูกหนี้-ระยะยาว	จำนวนเงินที่หน่วยงานให้อีกหน่วยงานยืมและต้องจ่ายคืนเงินต้นภายหลัง 12 เดือน	เมื่อเกิดรายการ
เงินลงทุนระยะยาว	เงินฝากประจำที่ฝากไว้กับรัฐวิสาหกิจโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 12 เดือน	เมื่อเกิดรายการ
ที่ดิน	อสังหาริมทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ใน การดำเนินงาน	ราคาทุน <u>เฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์</u>
อาคาร	อาคารและสิ่งปลูกสร้างประเภทต่าง ๆ เช่น อาคารสำนักงาน อาคารที่ใช้เพื่อประโยชน์อื่น อาคารโรงงาน สิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ	เมื่อตรวจรับเรียบร้อย
ส่วนปรับปรุงอาคาร	รายจ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารไม่ระบุรายละเอียดอาคารที่หน่วยงานเช่าและอาคารที่ได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่าซึ่งหน่วยงานไม่ได้เป็นผู้บันทึกบัญชีอาคาร เช่น รายจ่ายเพื่อดัดแปลง หรือตกแต่งอาคาร	เมื่อตรวจรับเรียบร้อย
ครุภัณฑ์	สิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานในระยะเวลาประมาณ 1 ปีขึ้นไปและมีราคาหน่วยหนึ่งหรือชุดหนึ่งขั้นต่ำเกิน 10,000 บาทขึ้นไป	เมื่อตรวจรับเรียบร้อย
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์	เมื่อตรวจรับเรียบร้อย
งานระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ถาวรทั้งประเภทที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน ที่ยังอยู่ระหว่างการก่อสร้าง หรือการพัฒนา	การส่งมอบงานแต่ละงวด

ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ >> ฉบับที่ 17 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ >> หนังสือ กค 0410.3/ว43 ลว 29 ม.ค. 62

คำนิยาม

สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่หน่วยงานมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือ เพื่อใช้ในการบริหารงานและหน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา โดยหน่วยงานต้องรับรู้ ต้นทุนของรายการ เมื่อเข้า 2 หลักเกณฑ์ คือ

1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และ

และ

2 วัตถุประสงค์ ต้นทุน หรือ มูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์อย่างน่าเชื่อถือ

เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำ

มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

มูลค่าต่ำ 10,000 บาท และอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี

○ รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย: ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ [5104030206.101]

○ จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อ การควบคุมและตรวจสอบ



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

การวัดมูลค่าสินทรัพย์

วันที่ได้สินทรัพย์

ราคาทุน

การจัดซื้อ/จัดจ้าง

ราคาซื้อรวมอากรขาเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ หลังหักส่วนลดการค้าและจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา สินทรัพย์ เพื่อให้พร้อมใช้งานได้ เช่น ต้นทุนในการ เตรียมสถานที่ ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรกและการเก็บรักษา ต้นทุนการ ติดตั้งและการประกอบ ต้นทุนที่ประมาณเบื้องต้น สำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะ

บริจาค/รับสนับสนุน

ราคายุติธรรมของสินทรัพย์

ภายหลังการรับรู้

ราคาทุน

ที่ดิน อาคาร
และอุปกรณ์

ปรับปรุง เป็นรายจ่ายเพื่อให้สินทรัพย์มีคุณภาพหรือมีประสิทธิภาพดีขึ้นกว่าเดิม อายุการให้ประโยชน์นานขึ้นกว่าเดิม สินทรัพย์ใหม่มีลักษณะแตกต่างจากสินทรัพย์เก่า เช่น กั้นแบ่งพื้นที่ห้อง

ต่อเติม เป็นรายจ่ายเพื่อให้สินทรัพย์ได้รับการขยายหรือ เพิ่มเติมไปจากเดิม เช่น เพิ่มชั้นของอาคาร จากชั้นเดียว เป็น 2 ชั้น หรือต่อเติม เพิ่มพื้นที่โดยรอบของอาคาร

ค่าใช้จ่าย

ซ่อมบำรุง เกิดขึ้นในการซ่อมอาคาร หรืออุปกรณ์ องค์ประกอบหลักมี ค่าแรงงาน ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และอาจรวมถึงชิ้นส่วน อะไหล่ชิ้นเล็ก วัตถุประสงค์เพื่อเป็นการซ่อมแซมและบำรุงรักษา บันทึกลงเป็นบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

การจำแนกประเภทอาคาร และครุภัณฑ์

ที่ดิน

ที่ดินของหน่วยงานที่
ครอบครองและใช้ประโยชน์
แต่ไม่มีกรรมสิทธิ์

➡เมื่อได้ที่ดิน

ที่ดินราชพัสดุรอโอน
[1204020103]

➡เมื่อแจ้งขึ้นทะเบียนที่ดิน
ให้กับกรมธนารักษ์แล้ว

บันทึกโอนสินทรัพย์ให้
หน่วยงานของรัฐ
(5211010101)



อาคาร และ ครุภัณฑ์

สินทรัพย์ที่ต้องใช้
งานร่วมกัน เป็น
ส่วนประกอบของ
สินทรัพย์ เช่น ลิฟต์ที่
ได้มาพร้อมกับการ
สร้างอาคาร ระบบ
สาธารณูปโภคต่าง ๆ
ของอาคาร ให้รับรู้
เป็นสินทรัพย์ย่อย
ของอาคาร

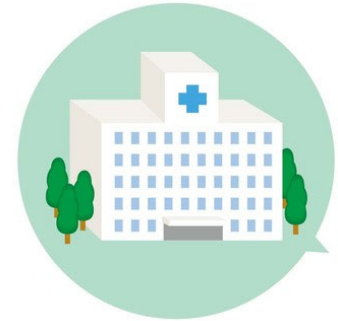
ครุภัณฑ์ที่ติดมากับ
อาคาร ให้รับรู้เป็น
สินทรัพย์ตามประเภท
ของสินทรัพย์นั้น ๆ
เช่น เครื่องปรับอากาศ
ให้บันทึกเป็นบัญชี
ครุภัณฑ์สำนักงาน
กรณีนี้ไม่ถือว่าเป็น
สินทรัพย์ที่ใช้ประกอบ
กับตัวอาคาร

สินทรัพย์ที่ใช้เงินหลาย
ประเภท ให้พิจารณาใช้
เงินประเภทใดมากกว่า
ประเภทเงินที่ใช้มากกว่า
ให้บันทึกเป็นสินทรัพย์
หลัก และประเภทเงินที่
ใช้น้อยกว่าให้บันทึกเป็น
สินทรัพย์ย่อยภายใต้
สินทรัพย์หลัก



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน



ที่ดิน

ที่ดินราชพัสดุรอโอน

ผังบัญชีที่เกี่ยวข้อง

การจำแนก

อาคาร

01 อาคาร/ครุภัณฑ์

01 ประเภทครุภัณฑ์

ส่วนปรับปรุงอาคาร

02 พักอาคาร/ครุภัณฑ์

02 แหล่งเงินที่ซื้อ

ครุภัณฑ์

03 ค่าเสื่อมราคาสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

04 ค่าเสื่อมราคา

งานระหว่างก่อสร้าง

รายตัวใน ระบบ GFMS
อาคาร/ครุภัณฑ์

01 เงินงบประมาณ

02 เงินนอกฝากคลัง

อาคาร/ครุภัณฑ์-Interface ไม่มีรายละเอียด
รายตัวในระบบ New GFMS Thai

03 เงินนอกฝาก
ธนาคารพาณิชย์

หลักการและนโยบายบัญชี : หนี้สิน

คำนิยาม

ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดปล่อยภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ

”

เมื่อได้รับสินค้าและบริการ
หรือสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว
[จุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจ
รับเรียบร้อยแล้ว]

เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล

”

เมื่อได้รับหนังสือเรียกเก็บ
จากหน่วยงานที่รับการรักษา

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

”

เมื่อได้รับเกิดค่าใช้จ่าย
โดยการประมาณค่าตาม
ระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่าย

เกณฑ์การรับรู้

รายได้รับ
ล่วงหน้า

”

เมื่อได้รับเงิน

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

”

เมื่อปิดบัญชีรายได้แผ่นดิน
และรายได้แผ่นดินนำส่ง
คลัง ณ วันที่จัดทำรายงาน

เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง
เงินรับฝากและเงินประกัน

”

เมื่อได้รับเงิน

หลักการและนโยบายบัญชี : ทุน

ทุน

ทุนตั้งต้น

ทุนตั้งต้น บันทึกเมื่อเริ่มตั้ง
หน่วยงาน หรือเมื่อเริ่มปฏิบัติ
ตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง

รายได้สูง
(ต่ำ) กว่า
ค่าใช้จ่ายสุทธิ

เกิดจากการปิดบัญชีรายได้
และค่าใช้จ่ายประจำปี

รายได้สูง(ต่ำ)กว่า
ค่าใช้จ่ายสะสม

➡รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
➡ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
➡กำไร/ขาดทุนสะสมจากการไข
ข้อผิดพลาดเงินกองทุน UC



รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
บันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุน ณ วันที่
จัดทำรายงาน

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
การรับรู้ ➡เมื่อพบข้อผิดพลาด

กำไร/ขาดทุนสะสมจากการแก้ไข
ข้อผิดพลาดเงินกองทุน UC
การรับรู้ ➡เมื่อได้รับเงิน

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หลักเกณฑ์ในการพิจารณา
3102010102.101	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสะสมที่เกิดจากการบันทึกรายการผิดพลาดหรือไม่ได้บันทึกรายการที่ควรบันทึกในปีบัญชีก่อน ๆ	<ul style="list-style-type: none"> ☉ เป็นรายการปรับปรุงนอกเหนือจากรายได้และค่าใช้จ่าย ที่เกิดจากการบันทึกรายการผิดพลาดหรือไม่บันทึกรายการที่ควรบันทึกในปีบัญชีก่อนๆ ☉ เป็นรายการปรับปรุงที่มีกฎหมาย ระเบียบรองรับ ☉ เป็นรายการปรับปรุงที่มีทราบแหล่งที่มา/มูลค่าที่แน่นอนในปีบัญชีก่อน ๆ
3102010102.102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด – รายได้	รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสะสม ที่เกิดจากการบันทึกรายการรายได้ผิดพลาด หรือไม่ได้บันทึก รายการที่ควรบันทึกในปีบัญชีก่อน ๆ	<ul style="list-style-type: none"> ☉ เป็นรายการปรับปรุงที่เป็นรายได้ ของปีก่อน ☉ ไม่เป็นรายการปรับปรุงที่เกี่ยวกับการโอนจัดสรร เงินกองทุน UC จากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ☉ ไม่เป็นรายการปรับปรุงที่ไม่สามารถทราบ <u>แหล่งที่มา/มูลค่า</u>ของรายได้ที่แน่นอนของงวดปีบัญชีที่ผ่านมา
3102010102.103	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด – ค่าใช้จ่าย	รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสะสม ที่เกิดจากการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายผิดพลาด หรือไม่ได้บันทึก รายการที่ควรบันทึกในปีบัญชีก่อน ๆ	<ul style="list-style-type: none"> ☉ เป็นรายการปรับปรุงที่เป็นค่าใช้จ่ายของปีก่อน ☉ เป็นค่าใช้จ่ายที่ต้องมีกฎหมาย ระเบียบในการเบิกจ่าย ถูกต้อง ☉ ไม่เป็นรายการปรับปรุงที่ไม่สามารถทราบแหล่งที่มา/มูลค่าของค่าใช้จ่ายที่แน่นอนของงวดปีบัญชีที่ผ่านมา เช่น การจ่ายค่าตอบแทนตามประกาศ ฉบับที่ 12 (P4P)
3102010102.201	กำไร/ขาดทุนสะสมจากข้อผิดพลาดเงินกองทุน UC ปีก่อน	รายการปรับปรุงที่เกิดจากการได้รับเงินกองทุน UC ของการดำเนินงาน ปีก่อน	<ul style="list-style-type: none"> ☉ เป็นรายการปรับปรุงที่เป็นรายได้ และ ค่าใช้จ่ายของปีก่อน ☉ ต้องเป็นรายการปรับปรุงที่เกี่ยวกับการโอนจัดสรร เงินกองทุน UC จาก สปสช.

หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]



► Inflow ◀

การไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน



► outflow ◀

การไหลออกของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน



หลักการและนโยบายบัญชี : สินทรัพย์ [Assets]

1

รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน

01

รายได้ภาษี

41XXXXXXX.XXX

รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีของแผ่นดิน

42XXXXXXX.XXX

- ▶▶ รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ
- ▶▶ รายได้จากการขายสินค้าและบริการของแผ่นดิน
- ▶▶ รายได้ดอกเบี้ยของแผ่นดิน
- ▶▶ รายรับจากการขายสินทรัพย์ของแผ่นดิน
- ▶▶ รายได้อื่นของแผ่นดิน

2

รายได้ที่เกิดจากการดำเนินงาน

43XXXXXXX.XXX

- ▶▶ รายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน
- ▶▶ รายได้จากการช่วยเหลือและบริจาคของหน่วยงาน
- ▶▶ รายได้ดอกเบี้ยของหน่วยงาน
- ▶▶ รายรับจากการขายสินทรัพย์ของหน่วยงาน
- ▶▶ รายได้ระหว่างหน่วยงานของหน่วยงานภาครัฐที่ได้รับจากรัฐบาล
- ▶▶ รายได้ระหว่างหน่วยงานอื่น
- ▶▶ รายได้อื่น

การจำแนก

01

บัตรทอง

02

ประกันสังคม

03

ข้าราชการ

04

แรงงานต่างด้าว/
ไร้สัญชาติ

01

รายได้ค่า
รักษาพยาบาล

02

ส่วนต่างค่ารักษา
ที่ต่ำ (สูง)

