

การจัดทำบัญชีเจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ

นางสาวมัลลิกา จันทะสาย
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
โรงพยาบาลสกลนคร

หนี้สิน (Liability)

ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตและการชำระภาระผูกพันนั้น จะส่งผลให้หน่วยงานต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ

เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างนี้หน่วยงานจะต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และ
2. มูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

หนี้สิน (Liability)

หนี้สินหมุนเวียน (Current Liability)

1.1. เจ้าหนี้

1.2. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

1.3. รายได้รับล่วงหน้า

1.4. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

1.5. เงินทดรองราชการรับจากคลัง

1.6. เงินรับฝากและเงินประกัน

1.7. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Liability)

2.1 เงินทดรองราชการรับจากคลัง

2.2 เงินยืม

2.3 เงินมัดจำประกันสัญญา

2.4 เงินมัดจำประกันผลงาน

2.5 รายได้รอการรับรู้

เจ้าหนี้ (Accounts Payable)

ภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้การค้าจากการซื้อสินค้าหรือบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น ๆ

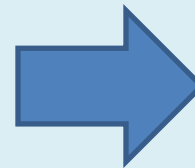
การรับรู้ เมื่อได้รับสินค้าหรือบริการหรือสินทรัพย์จากผู้ขายแล้ว

จุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว
(คณะกรรมการตรวจรับลงลายมือชื่อรับของครบ)

เจ้าหน้าที่การค้า

จำนวนเงินที่หน่วยงานเป็นหนี้หน่วยงานต่าง ๆ หรือบุคคลภายนอกในการจัดซื้อและจัดจ้างเพื่อหาสินค้าและบริการ โดยได้ตรวจรับสินค้าหรือบริการและได้รับใบแจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้ชำระหนี้

Flow chart



เจ้าหน้าที่การค้า

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี..

1. สำเนาใบส่งของ/สำเนาใบแจ้งหนี้

2. สำเนารายงานการตรวจรับพัสดุ

- จากระบบ EGP

- แบบเดิมในกรณีที่ยังไม่เข้าระบบ EGP

แหล่งที่มา ฝ่ายจัดซื้อ (กลุ่มงานเภสัชกรรม, LAB,
งานพัสดุ, กลุ่มการพยาบาล)

เจ้าหน้าที่การค้า

การบันทึกบัญชี

Dr. วัสดุ.....(ตามประเภท)....

ครุภัณฑ์.....(ตามประเภท)..

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง.....(ตามประเภท)..

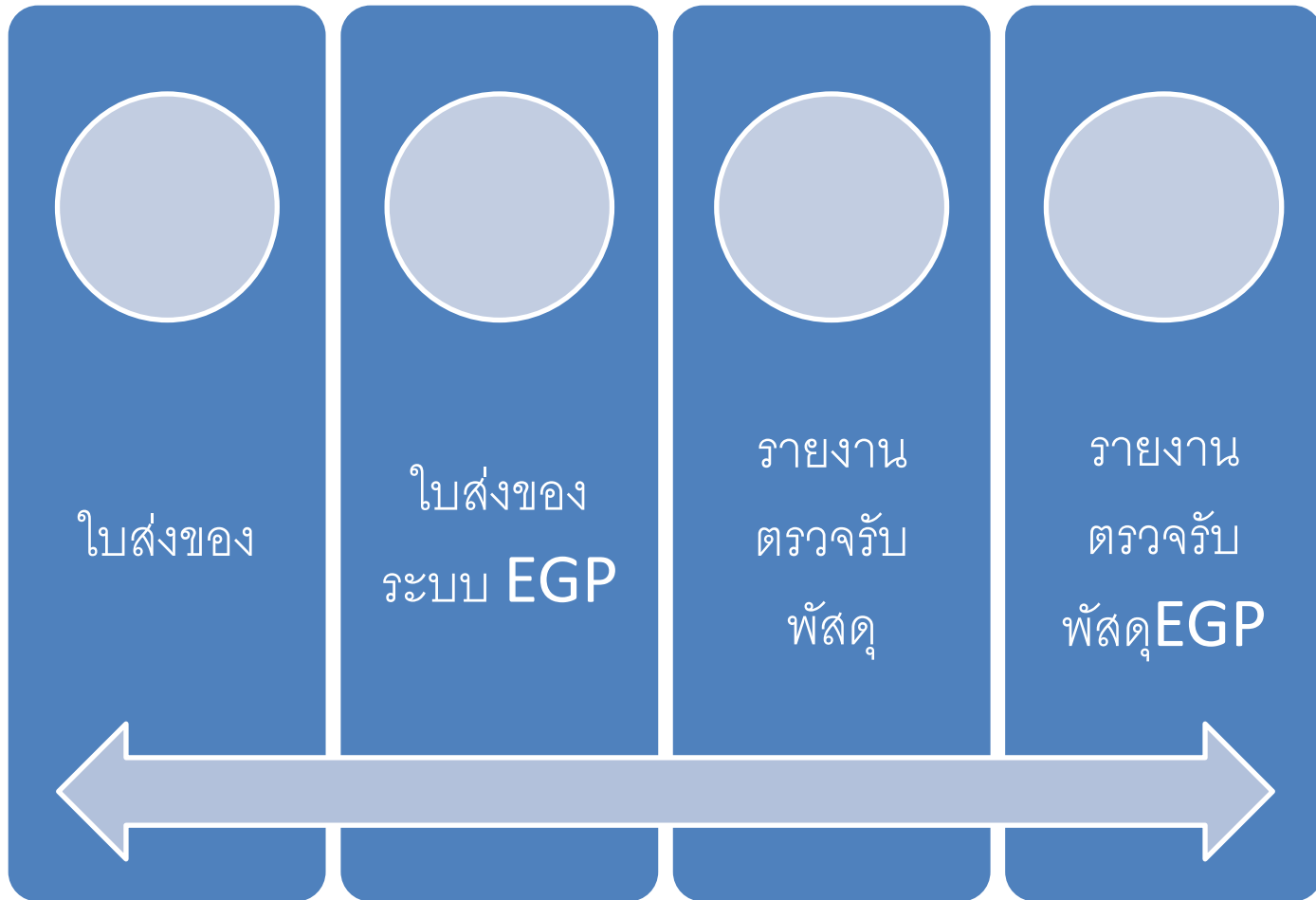
ค่าใช้จ่าย....(ตามประเภท)

Cr. เจ้าหนี้.....(ตามประเภท)

คำอธิบายรายการ (รับรายงานเจ้าหนี้ค่าวัสดุ/ครุภัณฑ์..(ตามประเภท) จากกลุ่มงานเภสัชกรรม/**Lab**/งานพัสดุ/ฝ่ายการพยาบาล)

เจ้าหน้าที่การค้า

(ตัวอย่างใบส่งของ/ใบตรวจรับ)



เจ้าหน้าที่การค้า (ทะเบียนคุม)

ทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่เวชภัณฑ์ยา											
วัน เดือน ปี	วัน เดือน ปี	บริษัท, หจก. ร้าน	เลขที่ใบส่งของ	ยอดยกมา	รับใบตรวจรับ	รับบิล	จ่าย		รวมจ่าย	คงเหลือ	หมายเหตุ
	รับบิล						บำรุง	UC	ทั้งปี		
27 มี.ค. 2560		องค์การเภสัชกรรม	A0005445						25,000.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005445						2,400.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560		องค์การเภสัชกรรม	A0005444						70,200.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005444						7,022.27		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005444						45,382.73		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005444						24,850.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005444						25,150.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005444						4,973.36		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005444						20,706.64		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005441						31,440.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005441						1,600.53		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005441						18,725.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005441						9,824.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005441						32,000.00		4/10/2561
27 มี.ค. 2560	26/6/2560	องค์การเภสัชกรรม	A0005441						70,000.00		4/10/2561

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย

เป็นภาระผูกพันที่
หน่วยงานส่งผู้ป่วย
เพื่อการรักษาต่อ

[Flow chart](#)

การรับรู้..

- เมื่อได้รับหนังสือเรียกเก็บจากหน่วยงานที่รับการรักษาต่อ

>>.วันที่ธุรการลงรับหนังสือ

>>.วันที่งานประกันสุขภาพ/งานจัดเก็บรายได้ ลงรับหนังสือ

>>.วันที่งานการเงินลงรับหนังสือ

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย uc opนอกcup ในจังหวัด

กรณีการรักษาพยาบาล = จำนวนเรียกเก็บ

หน่วยบริการส่งต่อรับหนังสือเรียกเก็บ (ค่าใช้จ่ายจริง 200 เรียกเก็บ 200)

Dr. ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. 200

(5104030299.202)

Cr. เจ้าหน้าที่รักษา UC OPนอกCUP ในจังหวัด 200

(2101020199.202)

จ่ายชำระหนี้

Dr. เจ้าหน้าที่รักษา UC OPนอกCUP ในจังหวัด 200

(2101020199.202)

Cr. รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า op uc 200

(1102050107.201)

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย uc opนอกcup ในจังหวัด กรณีการรักษาพยาบาล สูงกว่า จำนวนเรียกเก็บ

หน่วยบริการส่งต่อรับหนังสือเรียกเก็บ (ค่าใช้จ่ายจริง 350 เรียกเก็บ 200)

Dr. ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. (5104030299.202)	350
Cr. เจ้าหน้าที่รักษา UC OPนอกCUP ในจังหวัด (2101020199.202)	200
ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่ายuc op (4301020105.240)	150

จ่ายชำระหนี้

Dr. เจ้าหน้าที่รักษา UC OPนอกCUP ในจังหวัด (2101020199.202)	200
Cr. รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าopuc (1102050107.201)	200

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย uc opนอกcup ในจังหวัด กรณีการรักษาพยาบาล ต่ำกว่า จำนวนเรียกเก็บ

หน่วยบริการส่งต่อรับหนังสือเรียกเก็บ (ค่าใช้จ่ายจริง 150 เรียกเก็บ 200)

Dr. ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. (5104030299.202) 150

ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่ายuc op 50

(4301020105.239)

Cr. เจ้าหน้าที่รักษาUC OPนอกCUP ในจังหวัด (2101020199.202) 200

จ่ายชำระหนี้

Dr. เจ้าหน้าที่รักษาUC OPนอกCUP ในจังหวัด 200

(2101020199.202)

Cr. รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าopuc 200

(1102050107.201)

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย uc opนอกcup ในจังหวัด โรงพยาบาลที่รับส่งต่อยกหนี้ให้

หน่วยบริการรับส่งต่อ ดำเนินการยกหนี้ให้ (หนี้ที่เกิดในปีงบประมาณนั้น)

Dr. เจ้าหน้าที่รักษา UC OPนอกCUP ในจังหวัด

(2101020199.202)

Cr. รายได้จากการยกหนี้กรณีส่งต่อผู้ป่วยระหว่าง รพ.

(4301020105.255)

หน่วยบริการรับส่งต่อ ดำเนินการยกหนี้ให้ (หนี้ที่เกิดในปีงบประมาณก่อน)

Dr. เจ้าหน้าที่รักษา UC OPนอกCUP ในจังหวัด

(2101020199.202)

Cr. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

(3102010102.101)

1. รพ.ที่รับส่งต่อ ต้องได้รับหนังสือขอความอนุเคราะห์จาก รพ.ที่ตามจ่าย มีผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ หรือ
2. มติคณะกรรมการระดับจังหวัด (ตามหนังสือ สธ 0209.03/ว 278 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2555)

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย uc opนอกcup ต่างจังหวัด

เมื่อ สปสช.รายงานการจ่ายเงิน

Dr. ค่ารักษาตามจ่าย uc ในสังกัด สป./ต่างสังกัด สป.

(5104030299.202/203)

Cr. รายได้กองทุน uc opเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ

(4301020105.214)

Cr. ลูกหนี้ค่ารักษา uc op/ip

(1102050194.205/202)



ไม่ต้อง
บันทึก
เจ้าหน้าที่

เจ้าหน้าที่รักษาแรงงานต่างด้าว

หน่วยบริการส่งต่อแรงงานต่างด้าว **OPD/IPD** ไปหน่วยบริการอื่นสังกัดกระทรวงสธ./
นอกสังกัด สธ.

เมื่อได้รับหนังสือเรียกเก็บ

Dr. รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า (2103010103.502)

Cr. เจ้าหน้าที่รักษา-แรงงานต่างด้าวใน/นอกสังกัด สธ. (2101020199.501/502)

ชำระหนี้

Dr. เจ้าหน้าที่รักษาแรงงานต่างด้าวใน/นอกสังกัด สธ. (2101020199.501/502)

Cr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณรอจัดสรร (1101030102.102)

เจ้าหน้าที่ค่ารักษา-บุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ

เมื่อได้รับหนังสือเรียกเก็บ

Dr. ค่ารักษาตามจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธินอก **cup** (5104030299.702)

Cr. เจ้าหน้าที่ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธินอก **cup** (2101020199.701)

ปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าฯ หากลูกหนี้ค่ารักษาที่เรียกเก็บมากกว่าเงินที่ได้รับ

Dr. เจ้าหน้าที่ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธินอก **cup** (2101020199.701)

Cr. ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
(4301020106.704)

เจ้าหน้าที่รักษา-บุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ

เมื่อชำระเงิน

Dr.เจ้าหน้าที่รักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ **opนอกcup**

(2101020199.701)

Cr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รอจัดสรร (อุดหนุน)

(1101030102.102)

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expense)

จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

การรับรู้ เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยการประมาณค่าตามระยะเวลาที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น

ค่าใช้จ่ายค่าย

ค่าตอบแทนค่าย

ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวค่าย

ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่(บริการ) ค่าย

ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่(สนับสนุน)ค่าย

ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข(พตส.)เงินนอก
งบประมาณ ค่าย

ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (P4P)ค่าย

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย
ค่าย

คำตอบแทนค้ำจ่าย

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ใบประมาณการค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายจากงานการเงิน **ที่มีหัวหน้า**
ส่วนราชการลงนามรับรอง (ตามมติตรวจสอบงบการเงิน)

ค่าตอบแทนค้างจ่าย

การบันทึกบัญชี

Dr. ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษแพทย์ไม่ทำเวชปฏิบัติฯ (5104040199.106)

Dr. ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษทันตแพทย์ไม่ทำเวชปฏิบัติฯ (5104040199.107)

Dr. ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษเภสัชกรไม่ทำเวชปฏิบัติฯ (5104040199.108)

Cr. ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวค้างจ่าย (2102040199.110)

Dr. ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่(บริการ) (5104040199.101)

Cr. ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่(บริการ) ค้างจ่าย (2102040199.111)

Dr. ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (สนับสนุน) (5104040199.102)

Cr. ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่(สนับสนุน)ค้างจ่าย (2102040199.112)

คำตอบแทนค้างจ่าย

การบันทึกบัญชี (ต่อ)

Dr. ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุข(พตส.-เงินนอกงบประมาณ) (51010201140114)

Cr. ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุข(พตส.)เงินนอกงบประมาณ ค้างจ่าย
(2102040199.113

Dr. ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน(บริการ)-เงินนงปม.(5101020114.122)

Dr. ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน(สนับสนุน)-เงินนอกงบประมาณ (5101020114.123)

Cr. ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน (**P4P**)ค้างจ่าย (2102040199.114)

คำตอบแทนค้างจ่าย

การบันทึกบัญชี (ต่อ)

Dr. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย(บริการ)-เงินนอกงบประมาณ
(5101020114.124)

Dr. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (สนับสนุน)-เงินนอก
งบประมาณ (5101020114.125)

Cr. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย
(2102040199.115)

ค่าตอบแทนค้างจ่าย

ทะเบียนคุมค่าตอบแทนค้างจ่าย

โรงพยาบาลสกลนคร						
ทะเบียนคุมค่าตอบแทนไม่ทำเวชปฏิบัติค้างจ่าย						
วคป	เลขที่ใบสำคัญ	รายการ	ยอดยกมา	รับรายงาน	จ่าย	คงเหลือ
1/10/2559		ยอดยกมา	550,000.00	-	-	550,000.00
19/10/2559	บจ60/20246	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน กย.59			550,000.00	-
31/10/2559	บท60/30109	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		710,000.00		710,000.00
21/11/2559	บจ60/20685	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน ตค.59			710,000.00	-
30/11/2559	บท60/30168	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		660,000.00		660,000.00
22/12/2559	บจ60/21060	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน พย.59			660,000.00	-
31/12/2559	บท60/30266	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		615,000.00		615,000.00
20/1/2560	บจ60/21402	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน ธค.59			615,000.00	-
31/1/2560	บท60/30412	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		605,000.00		605,000.00
20/2/2560	บจ60/21891	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน มค.60			605,000.00	-
28/2/2560	บท60/30555	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		610,000.00		610,000.00
20/3/2560	บจ60/22307	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน กพ.60			610,000.00	-
31/3/2560	บท60/30621	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		610,000.00		610,000.00
20/4/2560	บจ60/22619	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน มีค.60			610,000.00	-
30/4/2560	บท60/30722	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		620,000.00		620,000.00
22/5/2560	บท60/23051	จ่ายค่าตอบแทนไม่ทำเวชเดือน เมย.60			620,000.00	-
31/5/2560	บท60/30809	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		405,000.00		405,000.00
		รวมทั้งปี	550,000.00	4,835,000.00	4,980,000.00	405,000.00

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย (ต่อ)

ค่าสาธารณูปโภค
ค้ำจ่าย

ค่าไฟฟ้า

ค่าประปา

ค่าไปรษณีย์โทรเลข

ค่าโทรศัพท์

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม
(ค่าเช่า**Internet**)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

ค่าไฟฟ้า,ค่าประปา
ค่าไปรษณีย์,ค่าโทรศัพท์

- สำเนาใบแจ้งหนี้ **หรือ**
- ใบประมาณการค่าใช้จ่าย

ค่าบริการสื่อสาร
โทรคมนาคม

- สำเนาใบส่งของ/สำเนาใบแจ้งหนี้
- รายงานงานตรวจรับ
(จัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

การบันทึกบัญชี

Dr. ค่าไฟฟ้า (5104020101.101)

Dr. ค่าประปา (5104020103.101)

Dr. ค่าไปรษณีย์โทรเลข (5104020107.101)

Dr. ค่าโทรศัพท์ (5104020105.101)

Dr. ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม (5104020107.101)

Cr. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040199.117)

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ทะเบียนคุม

โรงพยาบาลสกลนคร						
ทะเบียนคุมค่าไฟฟ้าค้างจ่าย						
วคป	เลขที่ใบสำคัญ	รายการ	ยอดยกมา	รับรายงาน	จ่าย	คงเหลือ
1/10/2559		ยอดยกมา	2,300,396.61	-	-	2,300,396.61
21/10/2559	บจ6020298	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน กย.59			2,300,396.61	-
31/10/2559	บท60/30109	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2,268,271.50		2,268,271.50
24/11/2559	บจ60/20777	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน ตค.59			2,268,271.50	-
30/11/2559	บท60/30168	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,952,615.59		1,952,615.59
22/12/2559	บจ60/21059	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน พย.59			1,952,615.59	-
31/12/2559	บท60/30266	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,568,408.87		1,568,408.87
25/1/2560	บจ60/21436	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน ธค.59			1,568,408.87	-
31/1/2560	บท60/30412	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,563,859.17		1,563,859.17
22/2/2560	บจ60/21939	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน มค.60			1,563,859.17	-
28/2/2560	บท60/30555	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,481,276.46		1,481,276.46
20/3/2560	บจ60/22304	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน กพ.60			1,481,276.46	-
31/3/2560	บท60/30621	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2,104,214.05		2,104,214.05
28/4/2560	บจ60/22793	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน มีค.60			2,104,214.05	-
30/4/2560	บท60/30722	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2,146,479.61		2,146,479.61
22/5/2560	บจ60/23029	จ่ายค่าไฟฟ้า เดือน เมย.60			2,146,479.61	-
31/5/2560	บท60/30809	บันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2,450,227.03		2,450,227.03

รายได้รับล่วงหน้า (Deferred Income)

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้น แต่จะส่งมอบให้อีกในอนาคต

เป็นหนี้สินและภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการ จึงจะถือว่าเป็นรายได้

การรับรู้ เมื่อได้รับเงิน

รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า

ตัวอย่าง รพ.รับเงินค่าบัตรประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 2,700 บาท

Dr. เงินสด (1101010101.101)	2,200
Cr. รายได้ค่าตรวจสุขภาพแรงงานต่างด้าว (4301020106.515)	500
รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า (2103010103.502)	1,514
เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ (2111020199.501)	130
เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง (2111020199.502)	350
เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P (211102199.503)	206

รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า



รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว

สิ้นเดือน ปรับปรุงรายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า
กับ ลูกหนี้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว **OP/IP** เท่ากับยอดที่
คำนวณได้ตามสัดส่วนการขึ้นทะเบียนของแต่ละประเภทบัตร

รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า

ตัวอย่าง..

(1 ต.ค.61 รับเงินค่ากำจัดขยะติดเชื้อ ประจำเดือน ต.ค.61-ก.ย.62 จำนวนเงิน 3,600 บาท)

Dr. เงินฝากธนาคารออมทรัพย์-นงปม (1101030102.101) 3,600

Cr. รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า (2103010103.101) 3,600

สิ้นเดือน ปรับปรุงเป็นรายได้ค่าบริการอื่น 1 เดือน จำนวน 300 บาท

Dr. รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า (2103010103.101) 300

Cr. รายได้ค่าบริการอื่น (4313010199.110) 300

เงินรับฝากและเงินประกัน (Deposit and Insurance)

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับฝากไว้ อาจจะเป็นเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินรับฝาก เงินมัดจำประกันสัญญา หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้กับผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งไปยังบุคคลที่สาม จะบันทึกเป็นหนี้สินไว้ จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม

การรับรู้ เมื่อได้รับเงิน

เงินรับฝากอื่น(หมุนเวียน)

เงินช่วยเหลือเบื้องต้นกรณีผู้ให้บริการได้รับความเสียหายจากการให้บริการ

เมื่อได้รับโอนเงิน จาก สป.สช.

Dr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ-ออมทรัพย์ (1101030102.101)

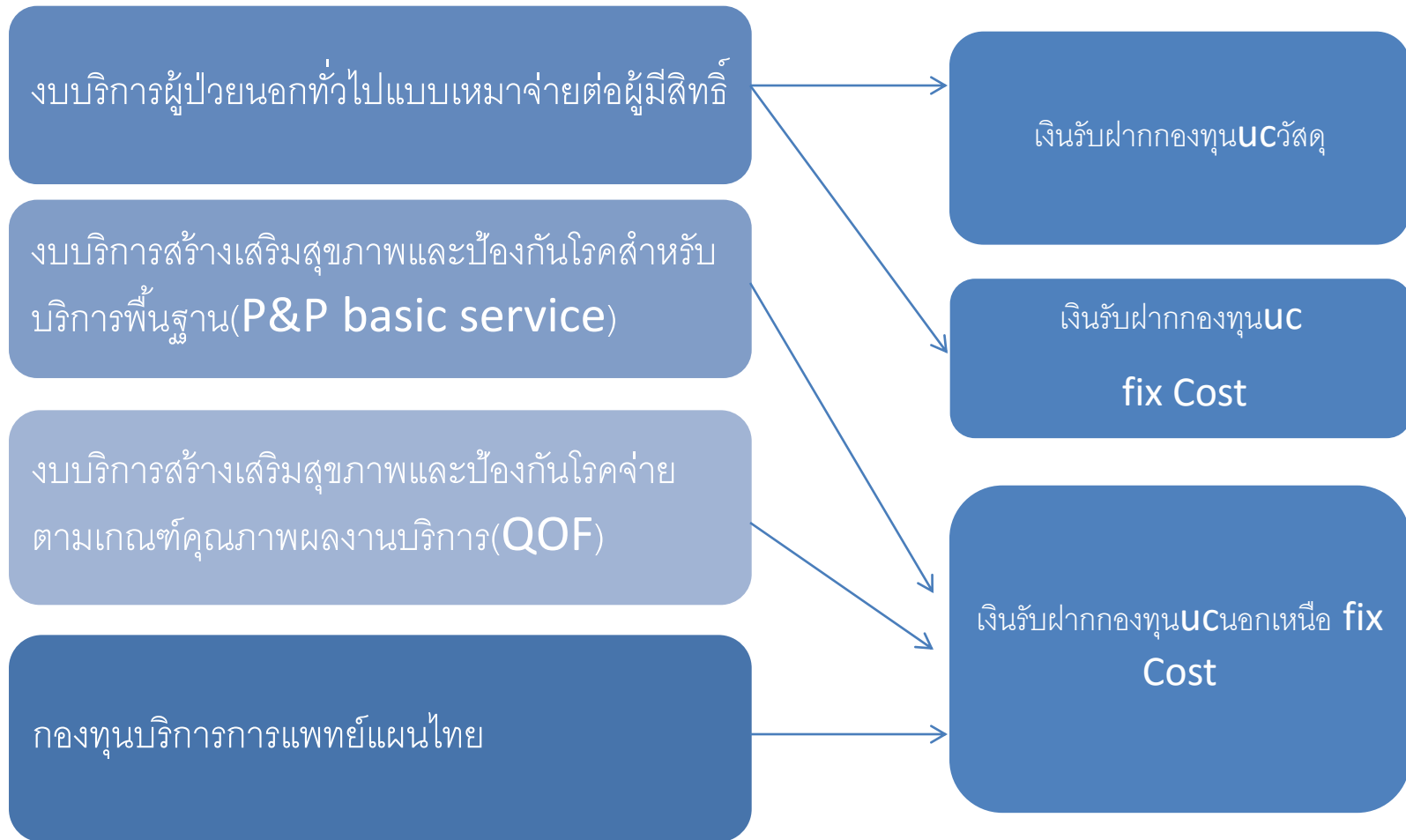
Cr. เงินรับฝากอื่น(หมุนเวียน) (2111020199.105)

เมื่อจ่ายเงิน

Dr. เงินรับฝากอื่น (หมุนเวียน) (2111020199.105)

Cr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ-ออมทรัพย์ (1101030102.101)

เงินรับฝากกองทุน UC



เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว

ตัวอย่าง รพ.รับเงินค่าบัตรประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 2,700 บาท

Dr. เงินสด (1101010101.101)	2,700	
Cr. รายได้ค่าตรวจสุขภาพแรงงานต่างด้าว (4301020106.515)		500
รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า (2103010103.502)		1,514
เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ (2111020199.501)		130
เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง (2111020199.502)		350
เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P (211102199.503)		206

เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว

โอนเงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว ให้ ส่วนกลาง

Dr. เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ (2111020199.501)	10
Dr. เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง (2111020199.502)	350
Cr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ รอจัดสรร (1101030102.102)	360

โอนเงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างให้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

Dr. เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P (2111020199.503)	206
Dr. เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ (2111020199.501)	120
Cr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ-รอจัดสรร (1101030102.102)	326

เงินมัดจำประกันสัญญา(หน่วยเบิกจ่าย)

เมื่อได้รับเงินมัดจำประกันสัญญาจากบุคคลภายนอก และ นำเงินฝากคลัง

Dr. เงินสด (1101010101.101)

Cr. เงินมัดจำประกันสัญญา (2112010199.102)

Dr. เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย (1101020501.101)

Cr. เงินสด (1101010101.101)

เงินมัดจำประกันสัญญา(หน่วยเบิกจ่าย)

เมื่อถอนเงินฝากคลังเพื่อร่อยจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญา ให้กับบุคคลภายนอก

Dr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (1101020604.102)

Cr. เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย (1101020501.101)

เมื่อจ่ายเงินมัดจำประกันสัญญา ให้กับบุคคลภายนอก

Dr. เงินมัดจำประกันสัญญา (2112010199.102)

Cr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (1101020604.102)

หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other Current Liabilities)

หนี้สินเบ็ดเตล็ดอื่น ๆ ซึ่งจะต้อง
ชำระภายในระยะเวลา 1 ปี

การรับรู้
เมื่อได้รับเงิน

Dr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณออมทรัพย์ (1101030102.01)

Cr. หนี้สินหมุนเวียนอื่น (2116010199.101)

เงินยืม

(ระยะเวลาชำระคืนมากกว่า 1 ปี)

เมื่อรับเงินจากหน่วยบริการที่ให้ยืม

Dr. เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ-ออมทรัพย์ (1101030102.101)

Cr.หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (2213010199.201)

เมื่อจ่ายคืนเงินยืม

Dr. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (2213010199.102)

Cr.เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ —ออมทรัพย์ (1101030102.101)

รายได้รอการรับรู้ (Deferred Income)

รายได้ที่หน่วยงานได้รับบางประเภทเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือได้รับบริจาค ถ้าหน่วยงานได้รับแล้วไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือได้รับเป็นสินทรัพย์แต่หน่วยงานยังไม่อาจรับรู้เป็นรายได้ จากเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคได้ ให้ตั้งพักไว้เป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วค่อยทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล

รายได้จากกองทุน UC รอการรับรู้

1. เงินสร้างเสริมสุขภาพ
และป้องกันโรค (PPA)

2. งบประมาณสนับสนุนและส่งเสริมการ
จัดบริการสำหรับผู้ติดเชื้อ HIV
และผู้ติดเชื้อเอดส์

3. งบประมาณบริการ
สาธารณสุขสำหรับผู้
ที่มีภาวะพึ่งพิง LTC

ปรับปรุงเป็นรายได้จากกองทุน UC เมื่อมีการ
จ่ายเงิน เท่ากับ ค่าใช้จ่ายโครงการ UC



Dr. รายได้กองทุน UC รอการรับรู้
(2109010199.201)

Cr. รายได้กองทุน UC อื่น
(4301020105.228)

รายได้จากการช่วยเหลือรอรับรู้

ปรับปรุงเป็นรายได้จากการช่วยเหลือ ฯ เมื่อมีการจ่ายเงิน เท่ากับ ค่าใช้จ่ายโครงการ (เงินนอกงบประมาณ)



รับเงินจาก อปท.เพื่อทำ
โครงการสร้างเสริม
สุขภาพและป้องกันโรค
ในชุมชน

Dr. รายได้จากการช่วยเหลือรอกการรับรู้
(2109010199.101)

Cr. รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการ
ดำเนินงานจาก อปท.
(4301020106.101)

รายได้จากเงินบริจาคการรับรู้

เมื่อได้รับเงิน (บริจาคแบบมีวัตถุประสงค์)

Dr. เงินฝากธนาคาร

Cr. รายได้จากเงินบริจาคการรับรู้ (2213010101.101)

เมื่อจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ ให้บันทึกปรับปรุงรับรู้เป็นรายได้

Dr. รายได้จากเงินบริจาคการรับรู้ (2213010101.101)

Cr. รายได้จากการรับบริจาคเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (4302030101.101)

รายได้อื่นรอการรับรู้

การรับบริจาคเป็นทรัพย์สิน (อาคารและครุภัณฑ์ มูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป)

เมื่อได้รับบริจาค

Dr. อาคาร.... (ตามประเภท) **Interface** (1205050101.101-109)

ครุภัณฑ์....(ตามประเภท) **Interface** (1206170101.101-110)

Cr. รายได้อื่นรอการรับรู้ (2213010101.103)

ปรับปรุงตัดบัญชีเป็นรายได้ตามมูลค่าของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

Dr. รายได้อื่นรอการรับรู้ (2213010101.103)

Cr. รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์อื่น (4302030101.102)

รายได้อื่นรอการรับรู้

การรับบริจาคเป็นสินทรัพย์ (วัสดุ และ ครุภัณฑ์ มูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท)

เมื่อได้รับบริจาค

Dr. วัสดุ.....(ตามประเภท) (1105010103.102-109)

วัสดุ.....(ตามประเภท) (1105010105.105-115)

Dr. ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (5104030206.101))

Cr. รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์อื่น (4302030101.102)