



ประชุมหารือการรับรู้รายการวัสดุและเจ้าหน้าที่การค้า ในระบบ GFMIS และ GL

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง
สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8



กรอบการนำเสนอ



1. แนวทางการรับรู้
รายการยา /วชย./วัสดุ
และเจ้าหน้าที่การดำเนินงาน
ระบบ GL และ ระบบ
NEW GFMS Thai

กองเศรษฐกิจสุขภาพฯ สป.สธ.



2. เอกสารหลักฐาน
ประกอบในการบันทึก
บัญชี / การวิเคราะห์
และการตรวจสอบ
รายงานบัญชีประจำวัน,
ประจำเดือน

กองบริหารการคลัง สป.สธ.



3. วิธีการตรวจสอบบัญชี
และแก้ไขข้อผิดพลาด
ในระบบ GFMS)

กองบริหารการคลัง สป.สธ.



4. ถาม – ตอบ
ข้อหารือการรับรู้
รายการยา/วชย./วัสดุ
และเจ้าหน้าที่การดำเนินงาน
รพศ./รพท. และประเด็น
อื่นๆ

กองเศรษฐกิจสุขภาพฯ สป.สธ.
กองบริหารการคลัง สป.สธ.

เป้าหมาย

1. เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้
2. เพื่อให้สามารถนำข้อมูลทางบัญชี ไปวิเคราะห์ดัชนีทางการเงินได้ถูกต้อง

กลุ่มเป้าหมาย

1. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัด 7 จังหวัด
2. ผู้รับผิดชอบงานบัญชีโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จังหวัดละ 11 แห่ง
3. ผู้รับผิดชอบงานบัญชีโรงพยาบาลชุมชน จังหวัดละ 77 แห่ง



การบันทึกบัญชี ที่เป็นประเด็นปัญหา/ข้อหารื้อ

กรณีจ่ายตรงผู้ขาย

การบันทึกบัญชีรับรู้รายการวัสดุและเจ้าหนี้การค้าระบบ GL

รพศ./รพท

บันทึกตรวจรับงาน

- แบบ บร. 01
- เดบิต ค่าใช้จ่าย/วัสดุ/พัสดุภัณฑ์
เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ GR/IR

บันทึกขอเบิกเงิน

- แบบ ขบ. 01
- เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ GR/IR
เครดิต เจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก
เจ้าหนี้การค้า – หน่วยงานภาครัฐ

รพช.

บันทึกตรวจรับงาน

- เอกสารจัดซื้อ/จ้าง
- เดบิต ค่าใช้จ่าย/วัสดุ ตามประเภท
เครดิต เจ้าหนี้การค้า ตามประเภท

ที่มา: คู่มือการบันทึกบัญชีหน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข 2560

การคำนวณระยะเวลาเฉลี่ยในการชำระหนี้การค้า

$$\begin{array}{l} \text{เจ้าหนี้การค้าและเวชภัณฑ์มิใช่} \\ \text{ยาคงเหลือเฉลี่ย} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{เจ้าหนี้การค้าและเวชภัณฑ์มิใช่ยาคงเหลือต้นงวด} \\ + \\ \text{เจ้าหนี้การค้าและเวชภัณฑ์มิใช่ยาคงเหลือปลายงวด} \end{array}}{2}$$

$$\begin{array}{l} \text{อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า} \\ \text{และเวชภัณฑ์มิใช่ยา} \end{array} = \frac{\text{ผลรวมเจ้าหนี้การค้าและเวชภัณฑ์มิใช่ยา ระหว่างเดือน}}{\text{เจ้าหนี้การค้าและเวชภัณฑ์มิใช่ยา คงเหลือเฉลี่ย}}$$

$$\begin{array}{l} \text{ระยะเวลาเฉลี่ยในการ} \\ \text{ชำระหนี้การค้า} \end{array} = \frac{\text{จำนวนวัน}}{\begin{array}{l} \text{อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า} \\ \text{และเวชภัณฑ์มิใช่ยา} \end{array}}$$

ประเด็นข้อหาหรือการบันทึกบัญชี

1. รพศ./รพท. บันทึกขอเบิกเงินไม่ทันภายในเดือนทำให้มีปัญหา คือ ยังไม่ได้ตั้งเจ้าหนี้เพราะยังเป็นใบสำคัญ GR/IR ในทางบัญชีจะรับรู้เจ้าหนี้ก็ต่อเมื่อ มีการทำ ขบ 01 จึงจะปรับปรุงใบสำคัญเป็นเจ้าหนี้มีผลการคำนวณระยะเวลาเฉลี่ยในการชำระหนี้การค้า (average payment period) และเจ้าหนี้การค้าจะไปรวมในเดือนถัดไปมีผลต่อการประเมิน TPS score
2. ผังบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ GR/IR เป็นยอดรวมเจ้าหนี้หลายประเภท(ค่ายา, วชย. Lab, วัสดุเภสัชกรรม, วัสดุทันตกรรม, วัสดุเอกซเรย์) ซึ่งไม่ได้นำมาคิดรวมกับเจ้าหนี้การค้าคงเหลือ

ขอขอบคุณ



สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

R8way.moph.go.th