

หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ของกรมควบคุมโรค

๑. หลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี

หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญนี้ จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งระบุไว้ใน

๑. มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีด้านสินทรัพย์บัญชีลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ย่อหน้าที่ ๓๕ “ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ” หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญให้เป็นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ ๘๑- ๘๒ สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการให้แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินและให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒. มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีด้านค่าใช้จ่าย ย่อหน้าที่ ๘๑ นี้สงสัยจะสูญคือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการ หนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน และย่อหน้าที่ ๘๒ หน่วยงานจะเลือกใช้วิธีใดในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ การประมาณหนี้สงสัยจะสูญมีวิธีดังนี้

(ก) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่ค้างชำระ

(ค) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

๒. ประเภทของลูกหนี้ที่ต้องประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ที่เกิดจากการให้บริการกับสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ได้แก่ ค่าบริการตรวจรักษา ค่าบริการตรวจวิเคราะห์ ค่าบริการกองทุน Flu ค่าบริการตรวจ LAB ค่าบริการให้คำปรึกษา และบริการอื่นๆ ที่ให้บริการกับสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

๓. อัตราค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ให้ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละ ๑๐ ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

๔. การจัดทำทะเบียนคุมและรายละเอียดประกอบงบทดลอง

ให้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ และรายละเอียดประกอบงบทดลอง ที่เกิดจากการให้บริการกับสปสช. โดยใช้รูปแบบที่แนบมาพร้อมนี้เป็นแนวทางในการจัดทำ ทั้งนี้รูปแบบดังกล่าวหน่วยงานสามารถปรับเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม ตามภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งวัตถุประสงค์ของการจัดทำเพื่อสามารถใช้ในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ติดตาม ควบคุม ตรวจสอบยอดลูกหนี้ทั้งหมด ลูกหนี้ที่เก็บเงินได้ และลูกหนี้ที่ยังคงค้าง และสามารถนำยอดลูกหนี้คงค้างมาประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ รวมถึงสามารถชี้แจงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง

๕. รหัสบัญชีแยกประเภทที่ใช้

๕.๑ บัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก	เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๙๔
๕.๒ บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๒๓
๕.๓ บัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก	เลขที่บัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒
๕.๔ บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ	เลขที่บัญชีแยกประเภท ๕๑๐๘๐๑๐๑๐๕

๖. การบันทึกบัญชี

๖.๑ การตั้งบัญชีลูกหนี้ หลังจากให้บริการบุคคลภายนอก

๖.๑.๑

- กรณีการเรียกเก็บเงินบันทึกข้อมูลผ่านโปรแกรมของสปสช. ให้ตั้งบัญชีลูกหนี้เมื่อผ่านเกณฑ์และได้รับการยืนยันจากสปสช. เรียบร้อยแล้ว

- กรณีการเรียกเก็บเงินผ่านโรงพยาบาล ให้ตั้งบัญชีลูกหนี้เมื่อจัดทำหนังสือเรียกเก็บเงินไปที่หน่วยงาน

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บช๐๑. ประเภทเอกสาร JV

คู่มือที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๙๔

เครดิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒

๖.๑.๒ ให้บันทึกรายการลูกหนี้สปซ. ทีละรายการลงในทะเบียนคุมลูกหนี้

๖.๒ เมื่อได้รับชำระเงิน

๖.๒.๑

- กรณีการเรียกเก็บเงินบันทึกข้อมูลผ่านโปรแกรมของสปซ. ให้ตรวจสอบข้อมูลการได้รับชำระเงินจากโปรแกรมของสปซ. กับ Statement ที่เงินโอนเข้าบัญชี ก่อนบันทึกบัญชี

- กรณีการเรียกเก็บเงินผ่านโรงพยาบาลเมื่อได้รับแจ้งการชำระหนี้จากโรงพยาบาล ให้ตรวจสอบ Statement ที่เงินโอนเข้าบัญชี ก่อนบันทึกบัญชี

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บช๐๑. ประเภทเอกสาร RE

คู่มือที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต เงินฝากธนาคารธนาคาร

เครดิต ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๙๔

๖.๒.๒ ให้บันทึกการรับชำระหนี้ลูกหนี้สปซ. เพื่อลดยอดลูกหนี้ ลงในทะเบียนคุมลูกหนี้

๖.๓ การตรวจสอบข้อมูลประจำเดือน ให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันและยอดคงเหลือในทะเบียนคุมลูกหนี้ในแต่ละเดือนจะต้องมียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีลูกหนี้ เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๙๔ เป็นประจำทุกเดือน

๖.๔ การตรวจสอบข้อมูลประจำปี และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๑. ตรวจสอบข้อมูลจากทะเบียนคุมลูกหนี้ที่มียอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน

๒. นำยอดรวมของลูกหนี้คงค้างมาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ ๑๐ และบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ไม่เกินวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บช๐๑. ประเภทเอกสาร JV วันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

คู่มือที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๕๑๐๘๐๑๐๑๐๕

เครดิต บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๒๓

๗. การบันทึกเข้าระบบ New GFMS Thai ในปี ๒๕๖๕

ให้หน่วยงานสำรวจข้อมูลลูกหนี้สปสข. ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลที่ได้มาจากโปรแกรมสปสข. /ใบแจ้งหนี้/ หนังสือเรียกเก็บหนี้ ที่ยังไม่ได้รับชำระหนี้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และยังไม่ได้นำบันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้บันทึกบัญชีดังนี้

๗.๑ บันทึกรับรู้บัญชีลูกหนี้

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข๐๑. ประเภทเอกสาร JV

คู่บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๙๔

เครดิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒

๗.๒ บันทึกการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้อัตราร้อยละ ๑๐ ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข๐๑. ประเภทเอกสาร JV วันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

คู่บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๕๑๐๘๐๑๐๑๐๕

เครดิต บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๕๐๑๒๓

๗.๓ จัดทำรายละเอียดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๘. วันถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เริ่มตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ให้เริ่มจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป