



ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗/ ๑๖๕๗๒

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้จัดทำหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเพื่อหนี้
สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับให้หน่วยบริการ
บันทึกบัญชีลูกหนี้การค้า และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญได้อย่างถูกต้อง สอดคล้องกับประเภทและภารกิจ
ของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ในการนี้ จึงขอให้หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้ใช้
หลักเกณฑ์ดังกล่าวสำหรับการบันทึกบัญชีตั้งแต่วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายธงชัย กิริติทัตยากร)

รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านสนับสนุนงานบริการสุขภาพ
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองบริหารการคลัง

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๒๗๒

โทรสาร ๐ ๒๕๕๑ ๘๕๔๔



<https://moph.cc/SLGfk9RgV>



**หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2564**

.....

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดหลักการบัญชีและนโยบายการบัญชีสำหรับลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ไว้ดังนี้

“ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ” หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญให้เป็นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 84- 85 ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการให้แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินและให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ย่อหน้าที่ 84 นี้อสงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนนี้อย่างสงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

ย่อหน้าที่ 85 หน่วยงานจะเลือกใช้วิธีใดในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ การประมาณหนี้สงสัยจะสูญมีวิธีดังนี้

- (ก) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ
- (ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่ค้างชำระ

(ค) ประมาณหนี้สงฆ์จะสูญโดยพิจารณาจากหนี้จากการขายสินค้าและบริการแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงฆ์จะสูญ “หน่วยบริการ” หมายความว่า

(1) โรงพยาบาล โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ หรือที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นแต่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน หรือ

(2) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ หรือหน่วยงานอื่นใดในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขซึ่งดำเนินการและประสานงานเกี่ยวกับการสาธารณสุข ตามที่ปลัดกระทรวงสาธารณสุขประกาศกำหนด

1. ประเภทลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ

1.1 ลูกหนี้ค่ารักษาสีตทิกกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC) หมายถึง ค่ารักษาพยาบาลของผู้มารับบริการที่มีสิทธิบัตรประกันสุขภาพถ้วนหน้า (บัตรทอง) ขึ้นทะเบียนกับหน่วยบริการเข้ารับการรักษายาบาลในหน่วยบริการโดยไม่ต้องชำระเงินค่ารักษายาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกเป็นลูกหนี้ค่ารักษายาบาล

1.2 ลูกหนี้ค่ารักษาสีตทิกประกันสังคม หมายถึง ค่ารักษายาบาลของผู้ประกันตนตามพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ.2533 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เข้ารับการรักษายาบาลในหน่วยบริการโดยไม่ต้องชำระเงินค่ารักษายาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่ารักษายาบาล

1.3 ลูกหนี้ค่ารักษาสีตทิกข้าราชการ หมายถึง ค่ารักษายาบาลของผู้มารับบริการที่เป็นผู้มีสิทธิหรือบุคคลในครอบครัวตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษายาบาล พ.ศ.2553 มารับบริการโดยไม่ต้องชำระเงินค่ารักษายาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่ารักษายาบาล

1.4 ลูกหนี้ค่ารักษาสีตทิกคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว หมายถึง ค่ารักษายาบาลของบุคคลซึ่งไม่ได้มีสัญชาติไทย และซื้อบัตรประกันสุขภาพคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าวตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง การตรวจสุขภาพและประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2563 มารับบริการโดยไม่ต้องชำระเงินค่ารักษายาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่ารักษายาบาล

“ลูกหนี้ค่ารักษาสีตทิกบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ” หมายถึง ค่ารักษายาบาลของผู้มารับบริการที่เป็นกลุ่มบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนดแนวทางปฏิบัติตามมติ ครม.วันที่ 23 มีนาคม 2553 มารับบริการโดยไม่ต้องชำระเงินค่ารักษายาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่ารักษายาบาล

“ลูกหนี้ค่ารักษา พบ.ผู้ประสบภัยจากรถ” หมายถึง ค่ารักษาพยาบาลของผู้ประสบภัย จากรถตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ.2535 มารับบริการโดยไม่ต้องชำระ เงิน ค่ารักษาพยาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

“ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด” หมายถึง ค่ารักษาพยาบาลของผู้มารับบริการที่ หน่วยงานต้นสังกัดอื่น เช่น รัฐวิสาหกิจ บริษัทเอกชน บริษัทประกันภัยที่ทำข้อตกลงร่วมกับ หน่วยบริการ โดยที่ผู้มารับบริการไม่ต้องชำระเงินค่ารักษาพยาบาล ทั้งนี้หน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็น ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

“ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน” หมายถึง ค่ารักษาพยาบาลของผู้มารับบริการที่ไม่มีสิทธิใน การรักษาต้องชำระเงินค่ารักษาพยาบาลให้หน่วยบริการ แต่ไม่ได้ชำระเงินค่ารักษาพยาบาลดังกล่าว โดยหน่วยบริการจะบันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

“ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ” หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐค้าชำระ ค่าสินค้าและบริการ

“ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก” หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้าชำระค่าสินค้า และบริการ

ข้อ 5 ให้ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขาย สินค้าและบริการคงเหลือตามประเภทลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ ณ วันสิ้นเดือนทุกเดือน ดังนี้

ประเภทลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ	ร้อยละ
1. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)	
1.1 ประเภทเหมาจ่ายรายหัว ได้แก่ ผู้ป่วยนอก (OP) และ บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)	0
1.2 ลูกหนี้ค่ารักษากรณีเรียกเก็บ ได้แก่ บริการผู้ป่วยใน (IP) และ บริการกรณีเฉพาะ (CR)	0
1.3 ลูกหนี้ค่ารักษาผู้ป่วยนอกเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการในจังหวัด	3
2. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิประกันสังคม	0
3. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิข้าราชการ	0
4. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว	0
5. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิกองทุนประกันสุขภาพบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ	0
6. ลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.ผู้ประสบภัยจากรถ	0
7. ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกต้นสังกัด	0
8. ลูกหนี้ค่ารักษา - ชำระเงิน	8
9. ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	4
10. ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	0

ข้อ 6 ทุกสิ้นเดือน งานบัญชีของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญรายละเอียดตามข้อ 5 โดยใช้หลักฐาน/เอกสาร ดังนี้

6.1 ลูกหนี้สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC) ประเภทลูกหนี้ผู้ป่วยนอกเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการในจังหวัด

(1) สำเนาใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไปลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลพร้อมหลักฐานประกอบ ได้แก่ หนังสือเรียกเก็บเงิน ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล หลักเกณฑ์/ข้อตกลง/มติในการตามจ่ายระหว่างหน่วยบริการ

(2) ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

6.2 ลูกหนี้ค่ารักษา - ชำระเงิน

(1) สำเนาใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมหลักฐานประกอบ ได้แก่ ใบสรุปรายงานการให้บริการผู้ป่วยนอก/ผู้ป่วยใน (รายตัว) หรือสำเนาใบสั่งยาประจำวัน (ผู้ป่วยนอก) และใบสรุปค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน

(2) ทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาล

6.3 ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

(1) สำเนาใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไปพร้อมหลักฐานประกอบ ได้แก่ สำเนาหนังสือเรียกเก็บเงิน

(2) ทะเบียนคุมลูกหนี้

ข้อ 7 วิธีการปฏิบัติทางบัญชีในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้บันทึกบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยกประเภท 5108010107.XXX และบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) รหัสบัญชีแยกประเภท 1102050123.XXX

ข้อ 8 สิ้นปีงบประมาณ งานบัญชีจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ และสอบทานข้อมูลลูกหนี้คำรักษาพยาบาลกับศูนย์จัดเก็บรายได้ และรายงานทางการเงินให้ถูกต้องตรงกัน

หลักเกณฑ์นี้ให้ถือใช้ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2564 เป็นต้นไป