

การอบรมพัฒนาศักยภาพ

นักบริหารจัดการการเงินการคลัง (CFO)

ระดับโรงพยาบาล ระดับจังหวัดและระดับเขต เขตสุขภาพที่ 8



ทักษะของผู้บริหาร

- Conceptual Skill
- Human Skill
- Technical Skill

คุณลักษณะของผู้บริหารที่เก่ง

- บริหารคน (Human Skill)
- บริหารด้านการเงิน การคลัง
- บริหาร การตลาด
- ความสามารถเชิงวิชาชีพ
- ระเบียบ และ. กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

จุดอ่อน ของผู้บริหารภาครัฐ ด้านการบริหารการเงินการคลัง

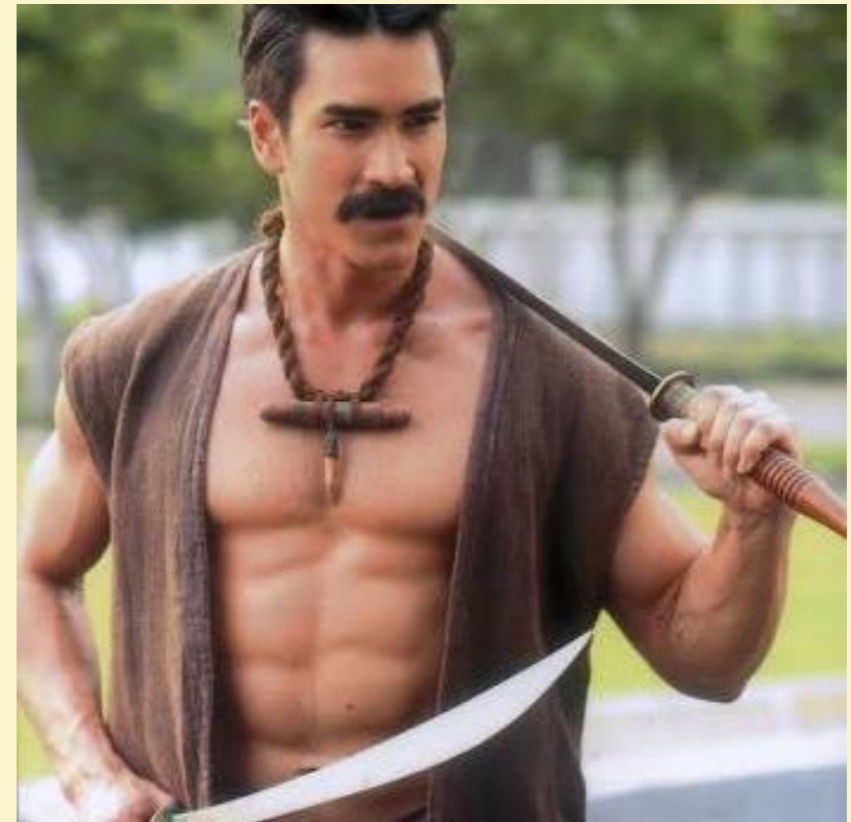
- ความรู้ (Knowledge)
- การใช้ข้อมูล และ เครื่องมือทางการเงิน
- การบริหาร และ แก้ไขปัญหา

ข้อมูลซักซ้อมก่อนบรรยาย

- ▶ บัญชีภาครัฐ
- ▶ สินทรัพย์ / หนี้สิน / ส่วนทุน
- ▶ รายได้ ค่าใช้จ่าย
- ▶ กำไร ขาดทุน.
- ▶ การลงทุน

ปัญหาด้านการเงินการคลัง หน่วยงานในกระทรวงสาธารณสุข

- งบประมาณ ไม่เพียงพอ
- โรงพยาบาล ขาดทุน. ขาดสภาพคล่อง



ศัพท์ทางการเงินการคลัง

- ▶ บัญชีเกณฑ์คงค้าง
- ▶ กำไรสุทธิ
- ▶ สินทรัพย์หมุนเวียน / ไม่หมุนเวียน
- ▶ ค่าเสื่อมตัดจำหน่าย
- ▶ สภาพคล่อง

- งบการเงิน (Financial Statement)
- Balance Sheet
- Income Statement
- กำไรเบื้องต้น (Gross Margin)
- กำไรจากการดำเนินงาน(Operative Margin)
- EBITDA.
- กำไรสุทธิ (Net Income)

ส่วนประกอบของงบการเงิน



งบดุล : บอกให้ทราบถึงสถานะของกิจการ
สินทรัพย์ = หนี้สิน + ทุน (ส่วนของผู้ถือหุ้น)



งบกำไรขาดทุน : บอกให้ทราบผลการดำเนินงาน
รายได้ - ค่าใช้จ่าย = กำไร (ขาดทุน)



งบกระแสเงินสด : บอกถึงเงินสดที่หมุนเวียน
จากกิจกรรมดำเนินงาน, ลงทุน, การจัดหา



งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน)



หมายเหตุประกอบงบการเงิน
รายละเอียดเพิ่มเติม เกณฑ์การจัดทำ

Liquidity Index

- ▶ ทุนสำรองสุทธิ (Networking Capital)
- ▶ Current Ratio
- ▶ Quick Ratio
- ▶ Cash Ratio

Financial Statement

- ▶ บันทึกกิจกรรมทางการเงิน
- ▶ การวางแผน ประเมินผล ติดตาม ควบคุมกำกับ
- ▶ เป็นข้อมูล หลักฐานเชิงประจักษ์





**"ทุกคนอย่าขยับ
มือนเป็นของรัฐ
แต่ชีวิตเป็นของคุณ"
โศรปล้นธนาคารที่ทองชู
ตะโกนคำแรกเมื่อซึกปืนออกมา**



เครื่องมือทางการเงิน

- ▶ งบการเงิน (Financial Statement)
- ▶ ตัวชี้วัดด้านสภาพคล่องทางการเงิน

สิ่งคาดหวัง

- ▶ ผู้บริหาร ทีมงาน มีความรู้ ด้านการเงิน การคลัง
- ▶ สามารถใช้เครื่องมือ ทางการเงิน
- ▶ ผู้ปฏิบัติ ทำให้เครื่องมือทางการเงิน เป็นที่น่าเชื่อถือ
- ▶ สามารถนำไปใช้งานได้อย่างถูกต้อง



จังหวัดอ่างทอง



การบริหารด้านการเงินการคลัง

Financial Management



นายศรีศักดิ์ ตั้งจิตธรรม

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง

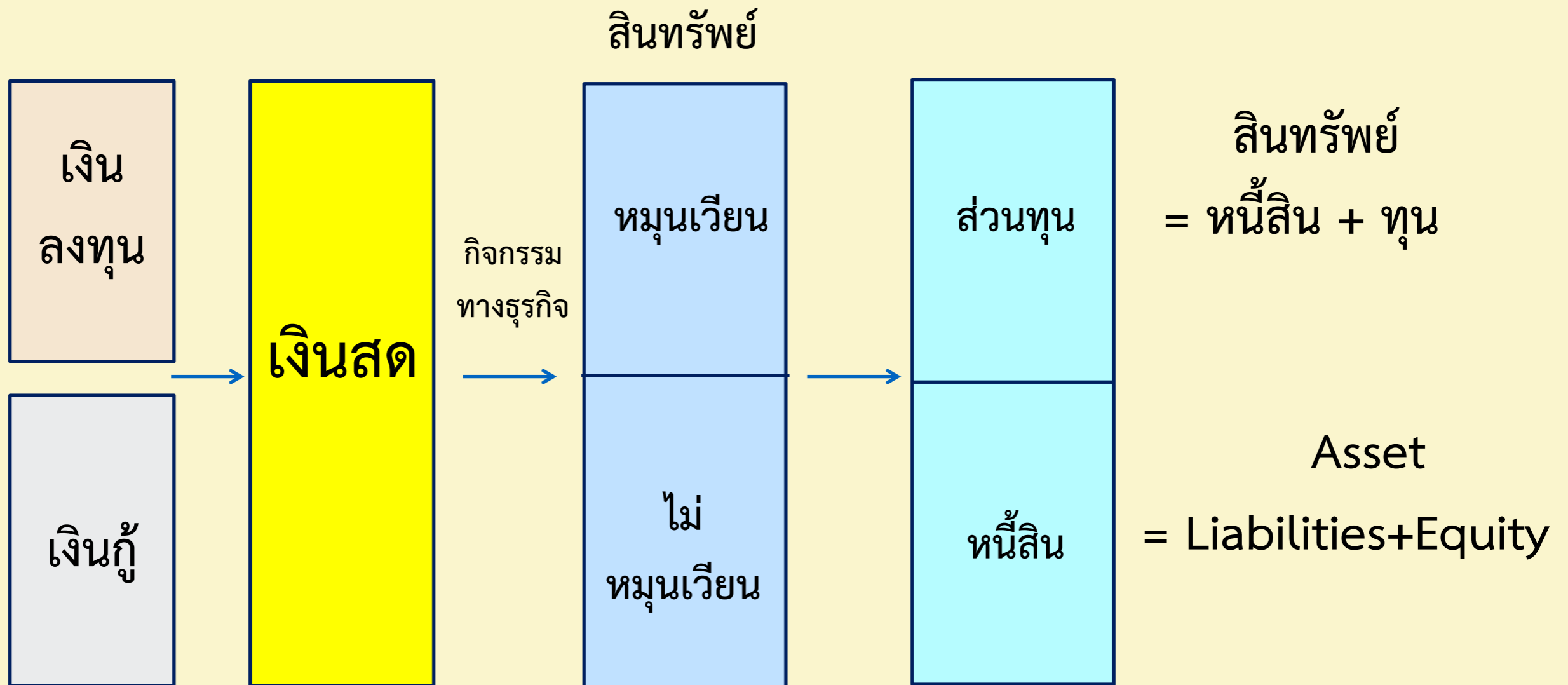
» K - Knowledge

» I - Information

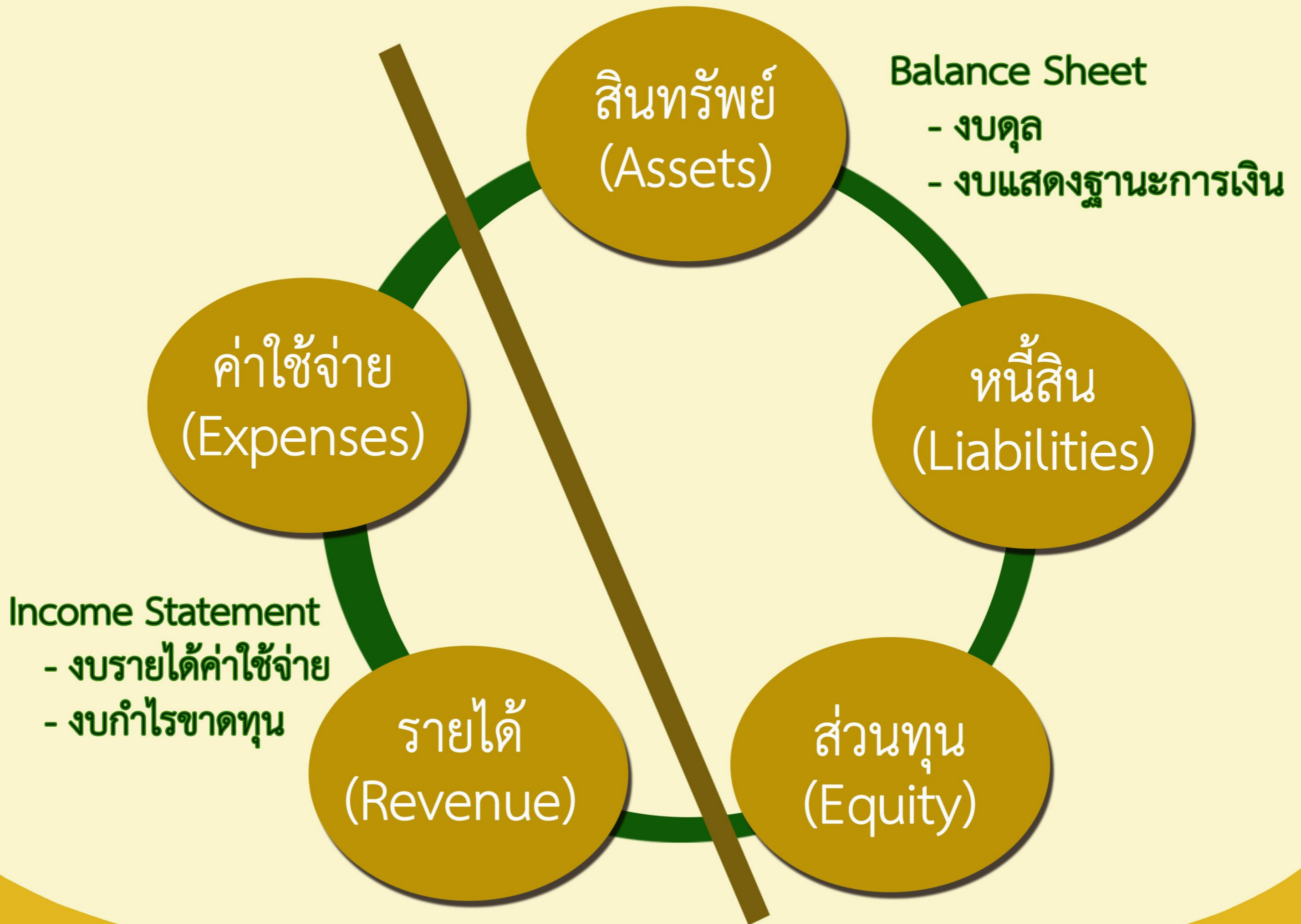
» E - Experience

» S - Suggestion

จัดตั้งองค์กรหน่วยธุรกิจ/บริษัท



- ดอกเบี้ย
- ภาษี



ภาระทางการเงิน ที่ รพ.รัฐ ไม่ต้องแบกรับ

➤ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

➤ ภาษี

➤ การปันผลหรือคืนกำไรให้กับนักลงทุน

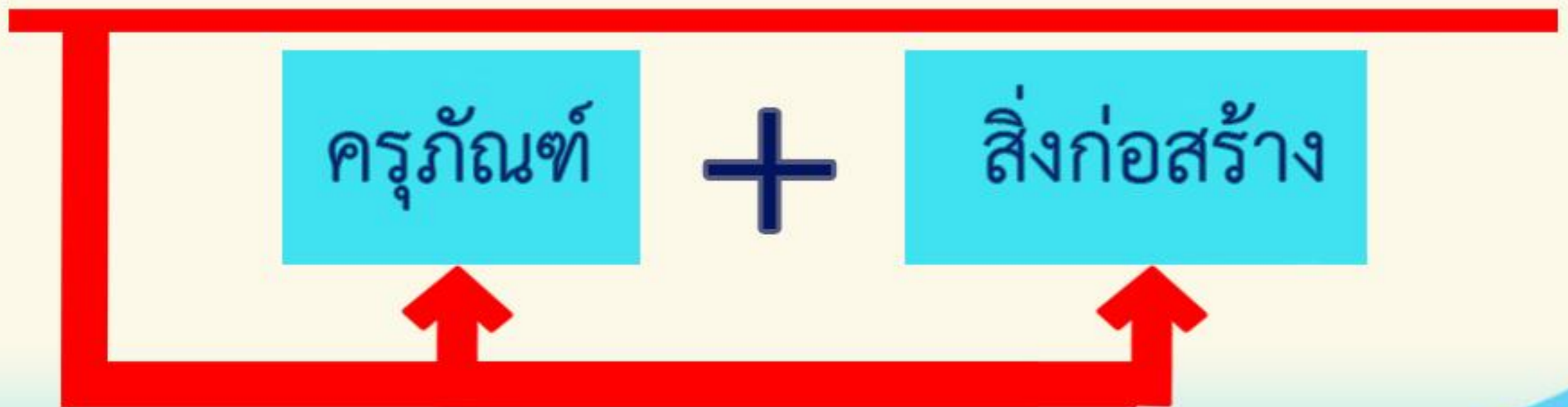
➤ EBITDA = Earning Before Interest Tax

Depreciation and Amortization
= กำไรก่อนหักดอกเบี้ย, ภาษี, ค่าเสื่อม
และค่าตัดจำหน่าย

= กำไรเงินสดจากการดำเนินงาน

*รพ.รัฐ EBITDA จะมีความแตกต่างจาก ธุรกิจทั่วไป

การบริหารสินทรัพย์ระดับหน่วยงาน



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- » ค่าเสื่อม(Depreciation)
- » สินทรัพย์ที่มีตัวตน (ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง)
- » ค่าตัดจำหน่าย (Amortization)
- » สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (ค่าลิขสิทธิ์)



เป็นต้นทุนมูลค่าสินทรัพย์ที่ลดลง (ทางบัญชี)



$$\begin{aligned} \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} &= \text{เงินสด} + \text{รายการที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด} \\ &= \text{Cash} + \text{Inventory} + \text{Recivable} \\ &= \text{เงินสด} + \text{สินค้า} + \text{ลูกหนี้} \end{aligned}$$

$$\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

$$\text{Current Ratio} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} / \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

$$\text{Quick Ratio} = \text{เงินสด} + \text{ลูกหนี้} / \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

$$\text{Cash Ratio} = \text{เงินสด} / \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

ความ Stable ของ NWC

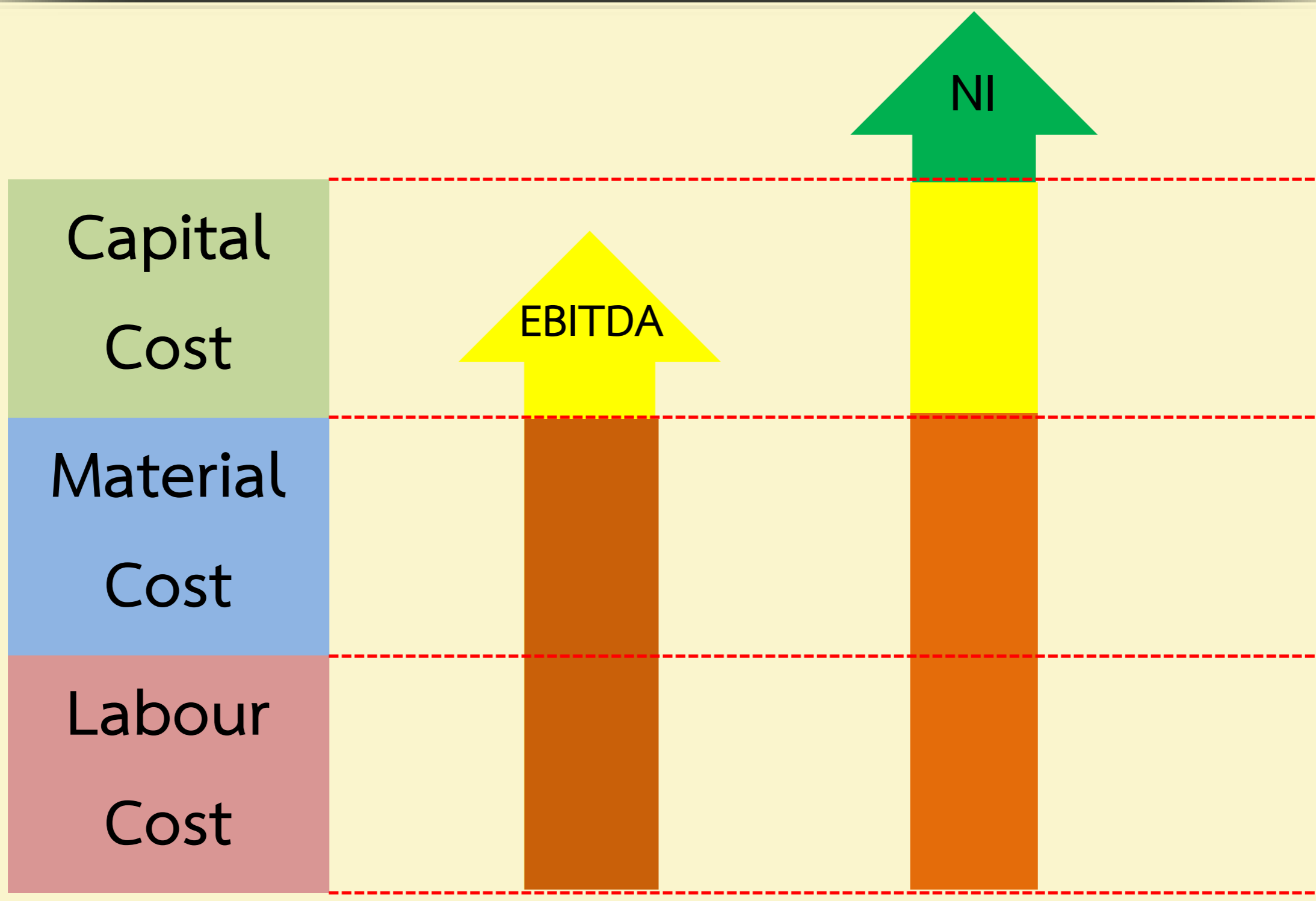
$NWC = \text{เงินสด} + \text{สินค้า} + \text{ลูกหนี้} - \text{หนี้สินหมุนเวียน}$

- การชำระหนี้ \rightarrow คงที่
- การสั่งซื้อสินค้า \rightarrow คงที่

ความสัมพันธ์ระหว่าง NWC และ Current Ratio

- $\text{Current Ratio} = 1 / NWC = 0$

- $\text{หนี้สินหมุนเวียน} = \frac{NWC}{CR - 1}$



Capital
Cost

Material
Cost

Labour
Cost

EBITDA

NI

ศัพท์ทางการเงินที่คล้ายกัน

- กำไรเบื้องต้น (Gross Margin)
- กำไรจากการดำเนินงาน (Operative Margin)
- กำไรสุทธิ (Net Income)
- EBITDA

หน่วยบริหาร →

หน่วย
สนับสนุน

หน่วยบริการ →

หน่วย
ธุรกิจ

กำไรเบื้องต้น
(Gross Margin)

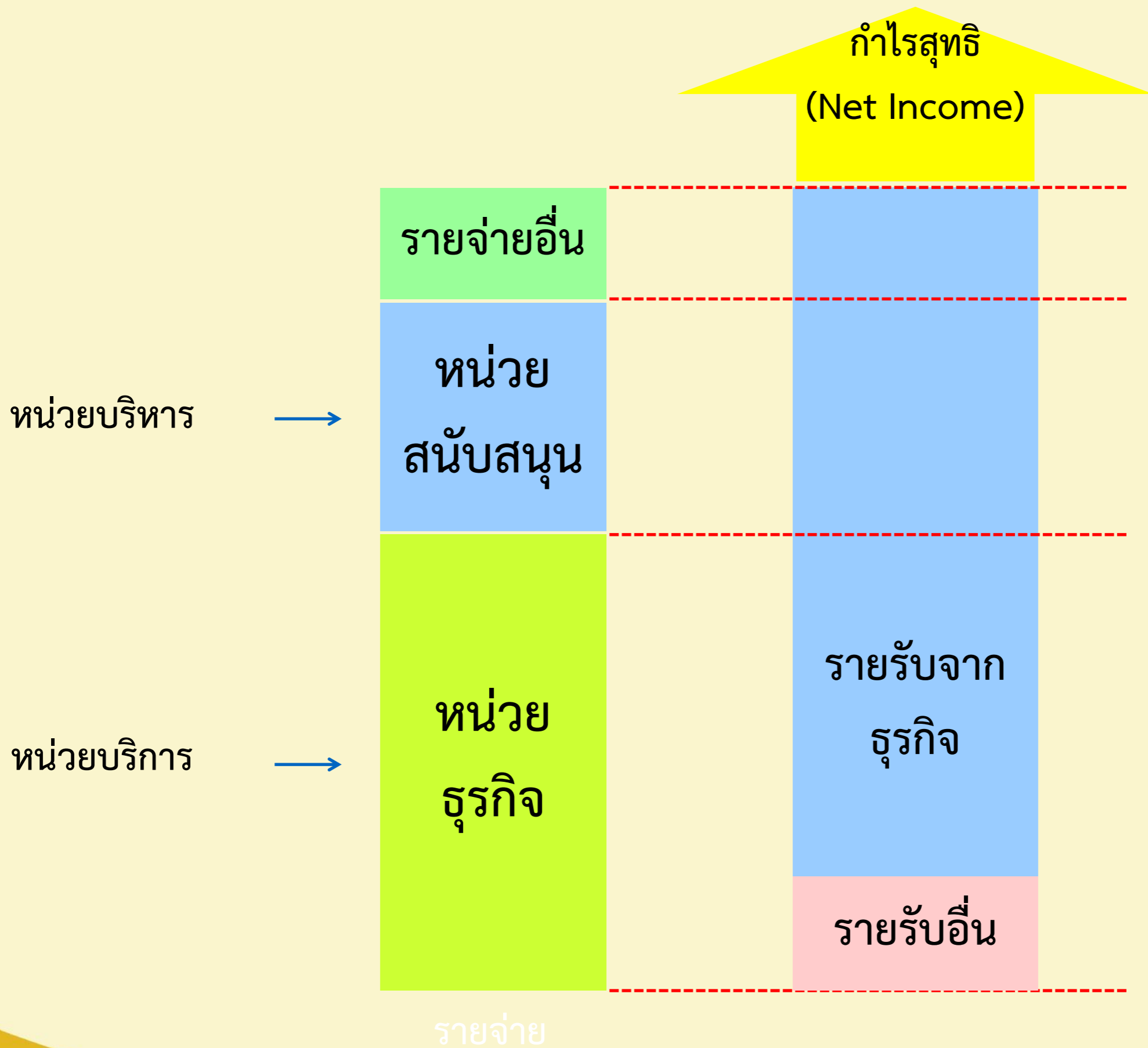
กำไรจาก
การดำเนินงาน
(Operative
Margin)

รายจ่าย

รายรับจากธุรกิจ

รายรับจากธุรกิจ





	ประมาณการปี 2561 (ข้อมูล กปภ.)	ประมาณการปี 2561 (ข้อมูลหน่วยบริการ)
รายได้		
รายได้ UC	37,601,878.46	35,400,000.00
รายได้จาก EMS	390,733.33	400,000.00
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด	78,288.00	80,000.00
รายได้ค่ารักษา อปท.	1,185,076.16	1,200,000.00
รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	6,491,252.07	6,550,000.00
รายได้ประกันสังคม	456,792.18	470,000.00
รายได้แรงงานต่างด้าว	0.00	0.00
รายได้ค่ารักษาและบริการอื่น ๆ	12,379,648.66	12,430,000.00
รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร	24,708,151.40	25,000,000.00
รายได้อื่น	2,544,552.58	2,600,000.00
รายได้งบลงทุน	2,887,685.93	1,085,366.99
รวมรายได้	88,724,058.77	85,215,366.99

	ประมาณการปี 2561 (ข้อมูล กปภ.)	ประมาณการปี 2561 (ข้อมูลหน่วยบริการ)
ต้นทุนยา	8,427,647.90	8,500,000.00
ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์	2,854,302.44	3,000,000.00
ต้นทุนวัสดุทันตกรรม	242,365.48	250,000.00
ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์	4,868,106.77	5,000,000.00
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	24,766,751.86	25,000,000.00
ค่าจ้างชั่วคราว	5,298,248.13	5,500,000.00
ค่าตอบแทน	14,630,905.68	15,000,000.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	956,627.68	985,000.00
ค่าใช้จ่ายสอย	1,281,905.91	1,257,000.00
ค่าสาธารณูปโภค	1,349,432.98	1,308,000.00
วัสดุใช้ไป	6,525,968.86	6,340,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,274,504.21	7,236,000.00
หนี้สูญและสงสัยจะสูญ	1,173,778.15	1,150,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,481,829.57	700,000.00
รวมค่าใช้จ่าย	83,132,375.62	81,226,000.00
ส่วนต่างรายได้หักค่าใช้จ่าย(NI)	5,591,683.15	3,989,366.99
EBITDA - รายได้หักค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม)	-	10,140,000.00

หลักคิด (Concept)

- Sufficient Allocation
- Liquidity and Financial Instrument
- Controlling

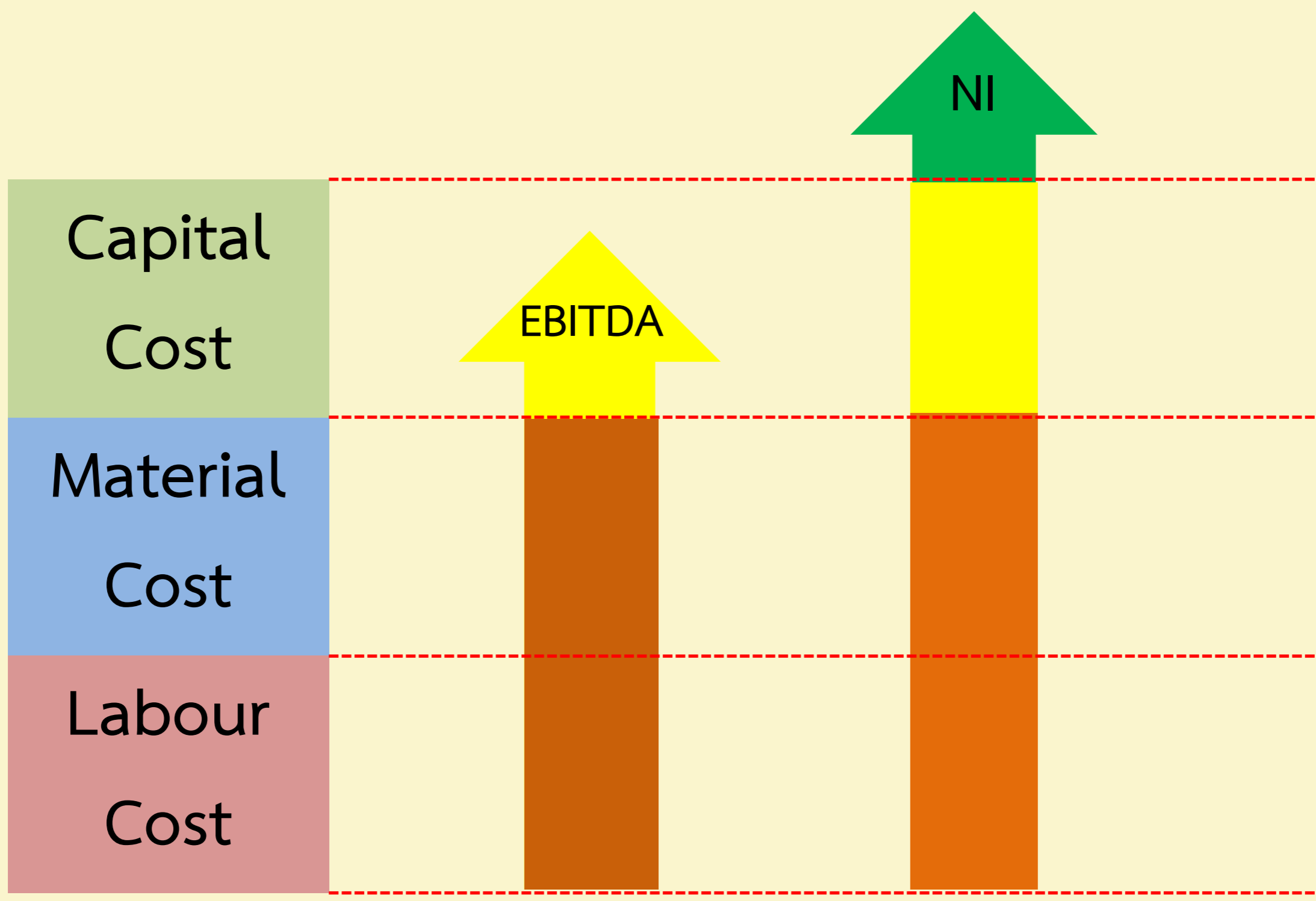
Sufficient Allocation

การจัดสรรทรัพยากรที่มีจำกัด ให้เพียงพอต่อการ
ทำงานภายใต้การบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ **ต้องมี**
หลักการที่ดี และหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม เราจะใช้เกณฑ์
อะไรที่จะบอกว่าเพียงพอ หากไม่มีชัดเจน การจัดสรรหรือ
ปรับเปลี่ยน จะหลงทางได้ โดยเฉพาะภายใต้ข้อเรียกร้องของ
หน่วยงานต่างๆ ที่ต้องการ และปัจจัยต่างๆ มากมาย

งบแสดงรายได้ค่าใช้จ่าย (Income Statement) สามารถบอก
ความเพียงพอ ของ เงินรายรับ ที่สามารถนำไปบริหารค่าใช้จ่าย ที่เกิด
ขึ้นอย่างเพียงพอหรือไม่ โดยพิจารณาค่าใช้จ่าย ออกเป็น 3 ส่วนคือ

1. ค่าแรง (Labour Cost)
2. ค่าวัสดุ (Material Cost)
3. ค่าเสื่อมตัดจำหน่าย (Depeciation&Amortization)

จะพบว่า รายรับที่ เพียงพอ ควรจะครอบคลุม 2 รายการคือ
ค่าแรง และ ค่าวัสดุ หากเกินจากนั้นจะเป็นกำไรเงินสดหรือรายการ
ที่เทียบเท่าเงินสดที่เพิ่มขึ้น ทำให้สภาพคล่องหรือทุนสำรองสุทธิเพิ่มขึ้น



Capital
Cost

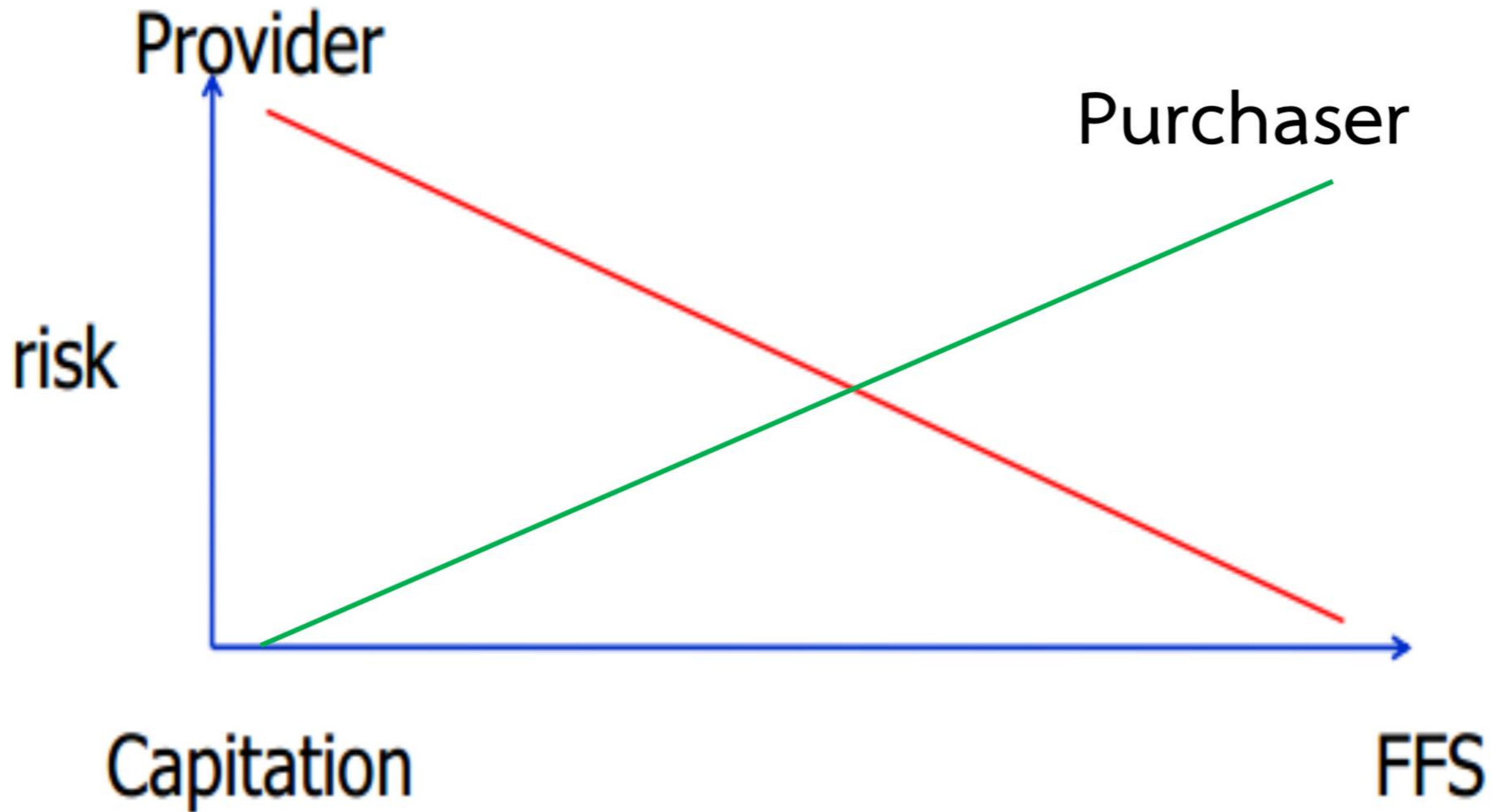
Material
Cost

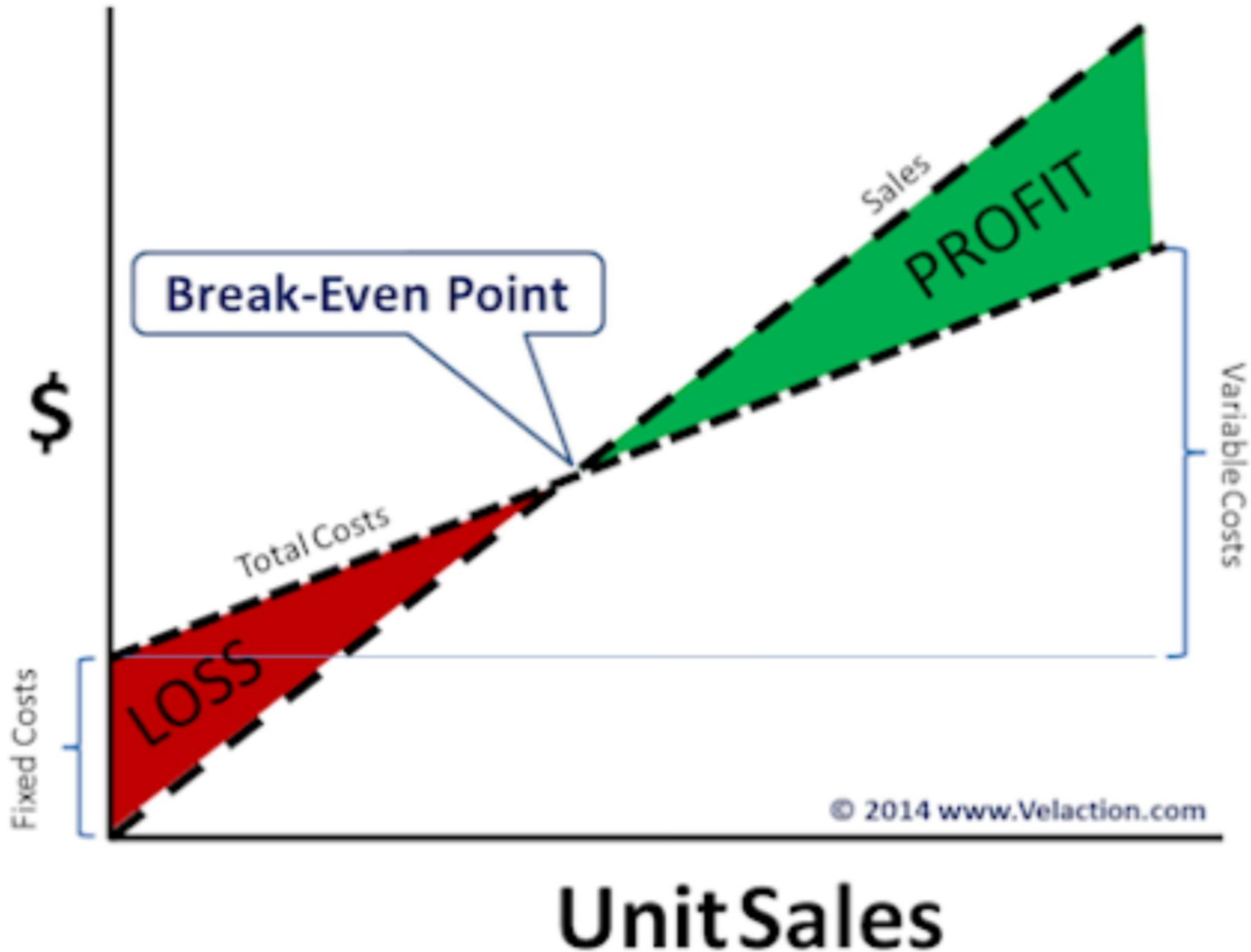
Labour
Cost

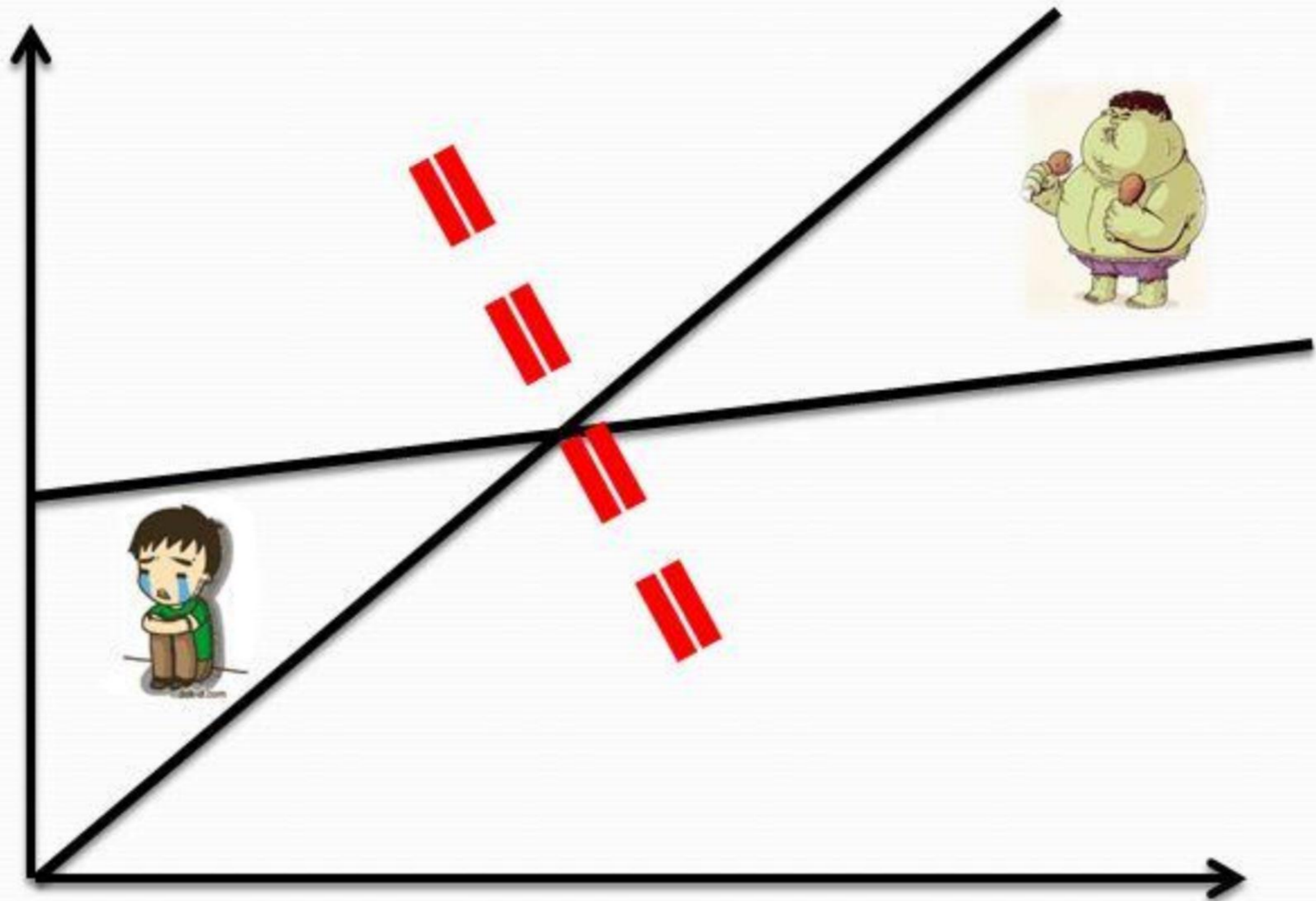
EBITDA

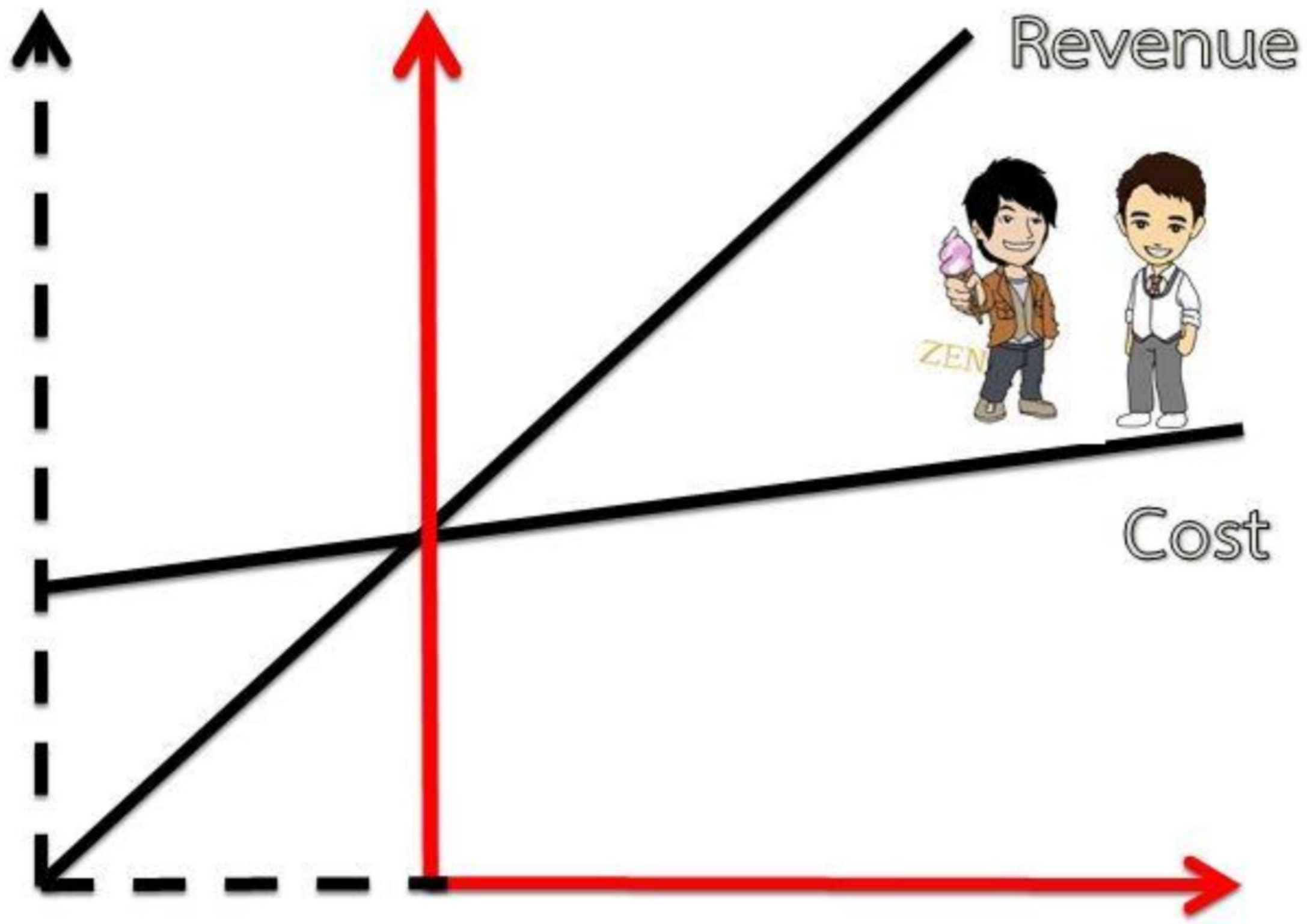
NI

Payment and risk

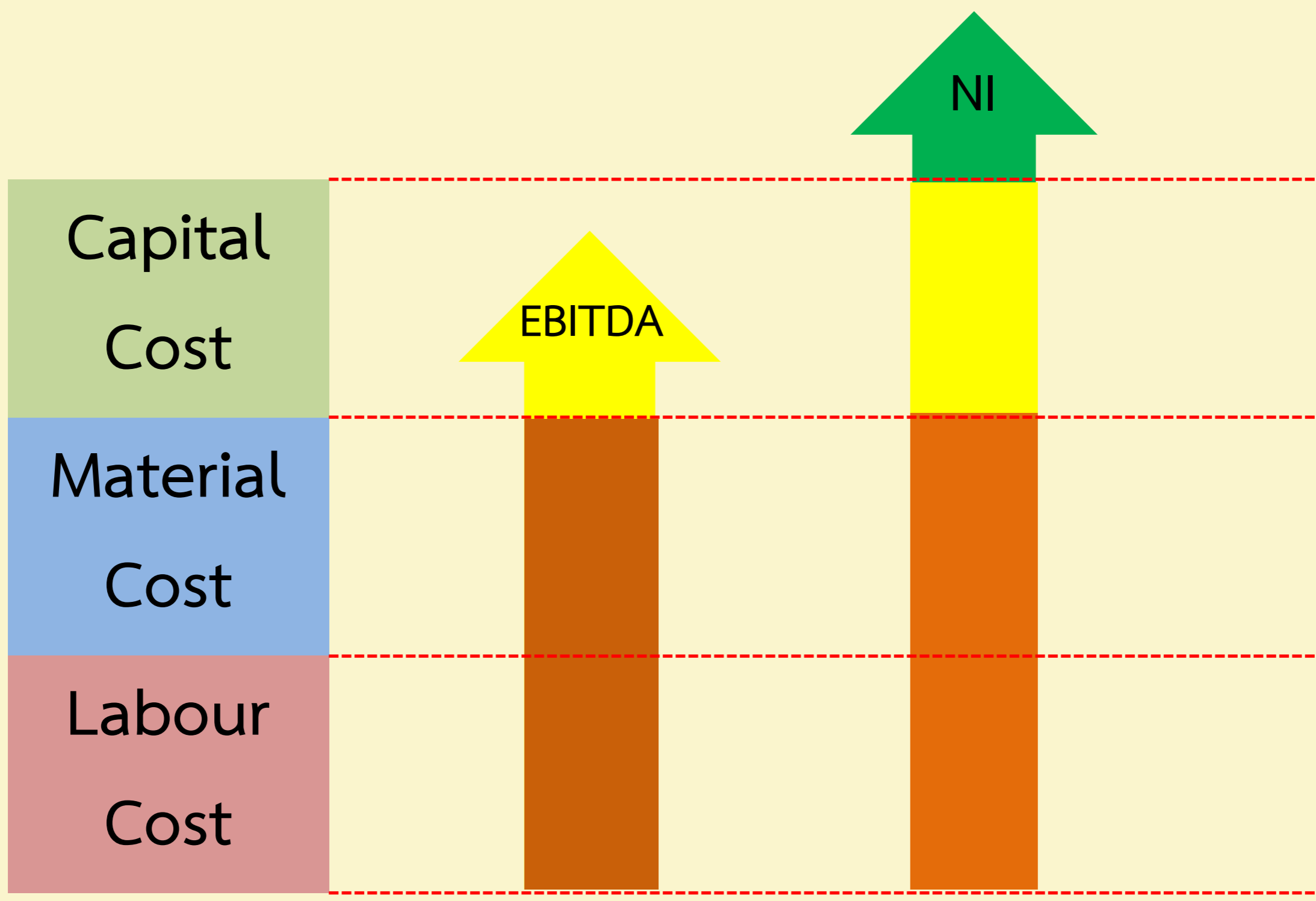












Capital
Cost

Material
Cost

Labour
Cost

EBITDA

NI

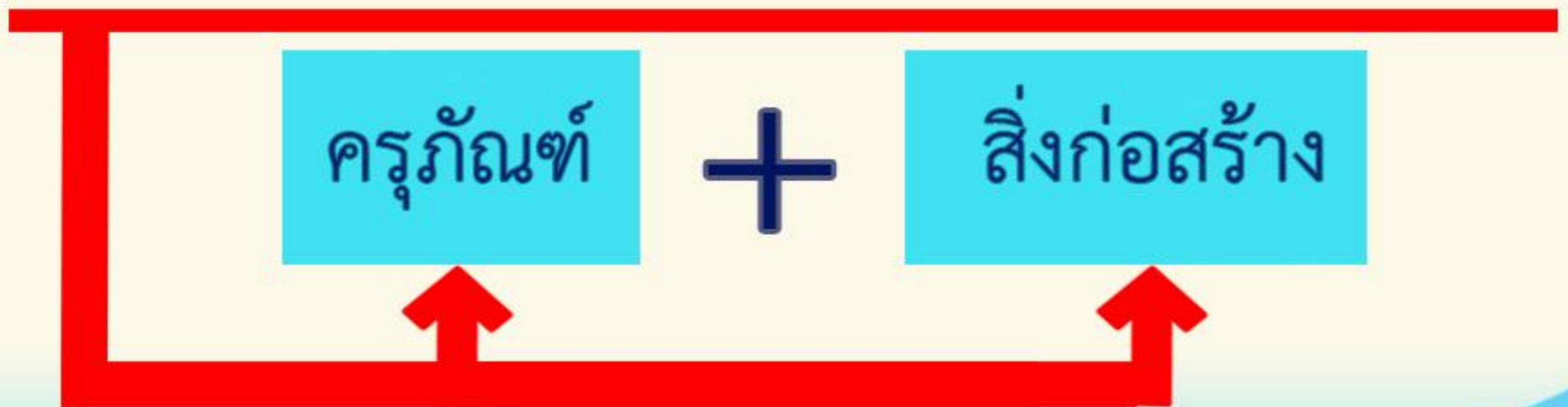


NWC



Investment

การบริหารสินทรัพย์ระดับหน่วยงาน





ตัวอย่างที่ 1 รายการดังนี้

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอแห่งหนึ่ง มีรายจ่ายในแต่ละปี ดังนี้

➤ หมวดค่าแรง 200,000 บาท

➤ หมวดค่าวัสดุ 200,000 บาท

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ให้เงินสำหรับดำเนินการ
500,000 บาท

คำถาม คือ เงิน หรือ งบประมาณที่ได้ไป เพียงพอหรือไม่

คำตอบ คือ เพียงพอ และมีเงินเหลือ 1 แสนบาท

ตัวอย่างที่ 2 ต่อจากรายการที่ 1

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ได้นำระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างมาใช้อ้างอิงและได้ลงสินทรัพย์ ตักสำนักงาน มูลค่า 4 ล้านบาท และ ตัดค่าเสื่อม 20 ปี มีรายจ่าย ค่าเสื่อมปีละ 2 แสนบาท กลายเป็นรายจ่าย มี 3 ส่วน คือ

➤➤	หมวดค่าแรง	200,000 บาท
➤➤	หมวดค่าวัสดุ	200,000 บาท
➤➤	หมวดค่าเสื่อมตัดจำหน่าย	200,000 บาท
	รวมค่าใช้จ่าย	600,000 บาท
	มีรายได้	500,000 บาท
	สรุป ขาดทุน	100,000 บาท

คำถาม คือ สสอ. แห่งนี้มีเงิน หรือ งบประมาณเพียงพอในการทำงานหรือไม่
คำตอบ คือ สสอ. แห่งนี้ขาดทุนทางบัญชี แต่เงินหรือ งบประมาณเพียงพอ มีกำไรเงินสดหรือมีสภาพ คล่องเพิ่มขึ้น 1แสนบาท

ตัวอย่างที่ 3

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ แห่งเดิม ซึ่งมีรายจ่ายค่าวัสดุ 2 แสนบาท แต่คงค้างหนี้ไว้ ไม่ชำระในระหว่างปี นำเงินไปซื้อครุภัณฑ์ที่ต้องการ มูลค่า 3 แสนบาท และชำระเงินค่าครุภัณฑ์ นั้นทำให้ สสอ. แห่งนี้ แสดงงบการเงินดังนี้

- » งบกำไร/ขาดทุน ขาดทุน 100,000 บาท
- » มีหนี้สิน 200,000 บาท
- » ไม่มีเงินสดในมือเลย

คำถาม คือ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ควรแก้ไขอย่างไร

คำตอบ คือ

ตัวอย่างที่ 4

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ได้เพิ่มเติมเงินให้ในปีถัดมา เป็นปีละ 6 แสนบาท สสอ.
ได้เพิ่มรายจ่าย

» ด้านค่าแรง	250,000 บาท
» ค่าวัสดุ	250,000 บาท
» ค่าเสื่อมตัดจำหน่าย	215,000 บาท
รวมรายจ่าย	715,000 บาท
รายรับ	600,000 บาท
ขาดทุน	115,000 บาท

* ที่สำคัญ ซื้อครุภัณฑ์ในปี 300,000 บาท โดยไม่ค้างชำระ แต่ไปค้างชำระค่าวัสดุแทน

- » มีเงินสดเหลือ 50,000 บาท
- » มีหนี้สิน 450,000 บาท
- » ตัวชี้วัดทางการเงิน วิกฤติมาก

Transparency Information Evidence Base

ตัวอย่างการใช้ข้อมูล

- » ทุนสำรองสุทธิ ต้นปีงบประมาณ
- » รายได้
- » ค่าใช้จ่ายไม่รวมค่าเสื่อม
- » กำไรเงินสดไม่รวมค่าใช้จ่ายค่าเสื่อม
- » ลงทุน (ซื้อครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง)
- » ทุนสำรองสุทธิ ปลายปีงบประมาณ

ตัวอย่างที่ 1 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

- ทุนสำรองสุทธิ ต้นปีงบประมาณ 0 บาท
 - รายได้ 500,000 บาท
 - ค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม) 400,000 บาท
 - กำไรเงินสดไม่รวมค่าใช้จ่ายค่าเสื่อม 100,000 บาท
 - ลงทุน (ซื้อครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง) 0 บาท
- ทุนสำรองสุทธิ ปลายปีงบประมาณ 100,000 บาท

เมื่อเห็นข้อมูล ทั้ง หน่วยงาน สสจ. เขต กระทรวง
จะดำเนินการอย่างไร

ตัวอย่างที่ 2 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

- ทุนสำรองสุทธิ ต้นปีงบประมาณ 0 บาท
- รายได้ 500,000 บาท
- ค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม) 400,000บาท
- กำไรเงินสดไม่รวมค่าใช้จ่ายค่าเสื่อม 100,000 บาท
- ลงทุน (ซื้อครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง) 300,000 บาท
- ทุนสำรองสุทธิ ปลายปีงบประมาณ ติดลบ 200,000 บาท

** เมื่อเห็นข้อมูล ทั้ง หน่วยงาน สสจ. เขต กระทรวง
จะดำเนินการอย่างไร

ตัวอย่างที่ 3 สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

- ทุนสำรองสุทธิ ต้นปีงบประมาณ -200,000 บาท
 - รายได้ 600,000 บาท
 - ค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อม) 500,000 บาท
 - กำไรเงินสดไม่รวมค่าใช้จ่ายค่าเสื่อม 100,000 บาท
 - ลงทุน (ซื้อครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง) 300,000 บาท
 - ทุนสำรองสุทธิ ปลายปีงบประมาณ - 400,000 บาท
- ** เมื่อเห็นข้อมูล ทั้ง หน่วยงาน สสจ. เขต กระทรวง
จะดำเนินการอย่างไร

โดยสรุป

การประเมินความเพียงพอในการดำเนินการ
การมีรายรับที่ครอบคลุม ค่าใช้จ่ายที่เพียงพอ ต่อค่า
แรงและค่าวัสดุ ภายใต้การบริหารที่เหมาะสม และ
มีประสิทธิภาพ

Liquidity and Financial Instrument



Liquidity and Financial Instrument

สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity) หมายถึง ความคล่องตัวทางการบริหารสินทรัพย์หมุนเวียนอันได้แก่ เงินสด และ รายการที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้แก่ สินค้า และลูกหนี้ โดยหักยอดหนี้สินหมุนเวียนที่ยังค้างชำระออก

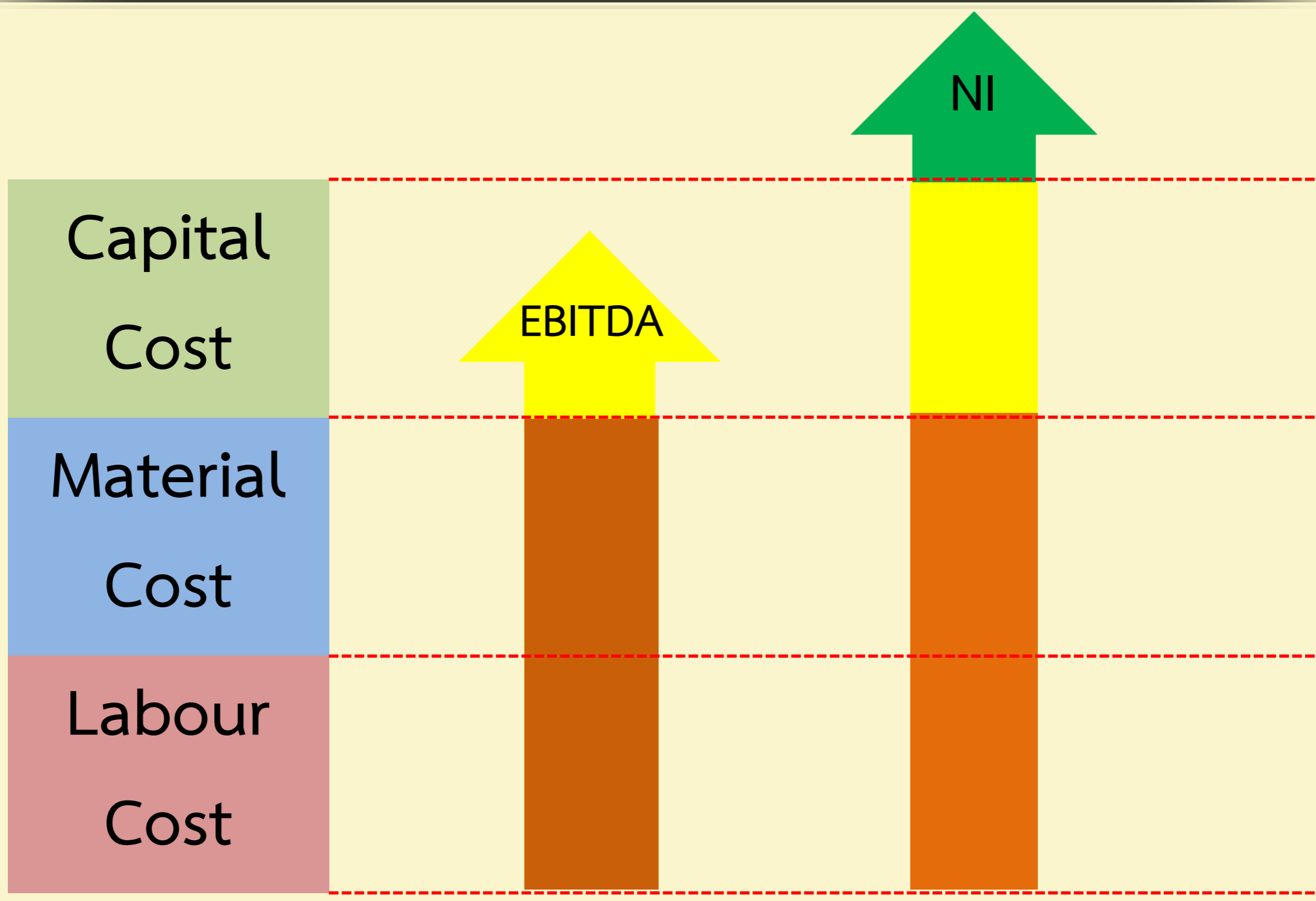
$$\begin{aligned}\text{สินทรัพย์หมุนเวียน(Current Asset)} &= \text{เงินสด} + \text{สินค้า} + \text{ลูกหนี้} \\ \text{ทุนสำรองสุทธิ(NWC)} &= \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{หนี้สินหมุนเวียน} \\ &= (\text{เงินสด} + \text{สินค้า} + \text{ลูกหนี้}) - \text{หนี้สินหมุนเวียน}\end{aligned}$$

➤ **ทุนสำรองสุทธิ (NWC) = สินทรัพย์หมุนเวียน - หนี้สินหมุนเวียน**
= (เงินสด + สินค้า + ลูกหนี้) - หนี้สินหมุนเวียน

➤ **ข้อพิจารณา**

- การจัดซื้อสินค้า
- การชำระหนี้

➤ **ทุนสำรองสุทธิ (NWC) จะคงที่**



Capital
Cost

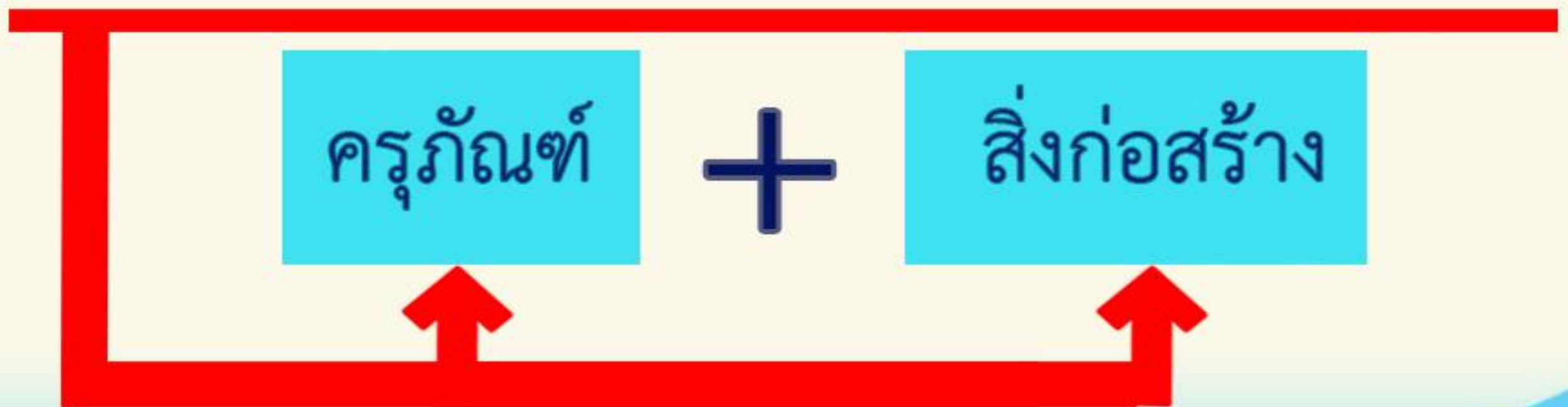
Material
Cost

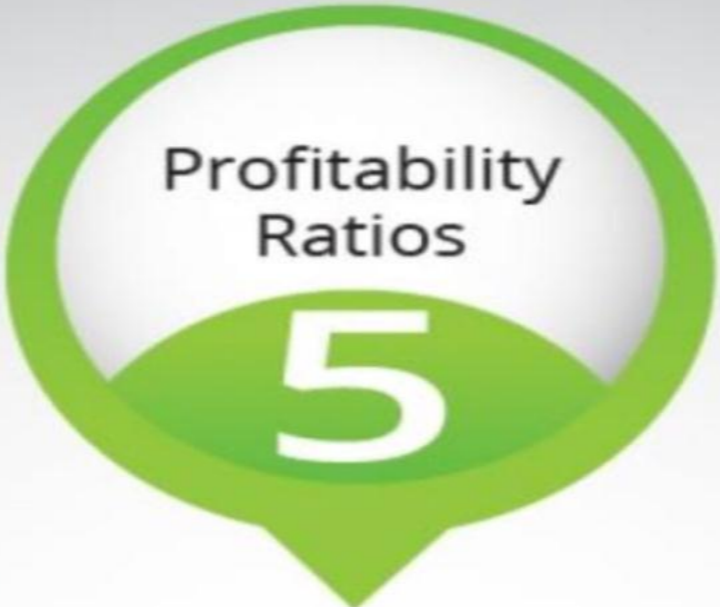
Labour
Cost

EBITDA

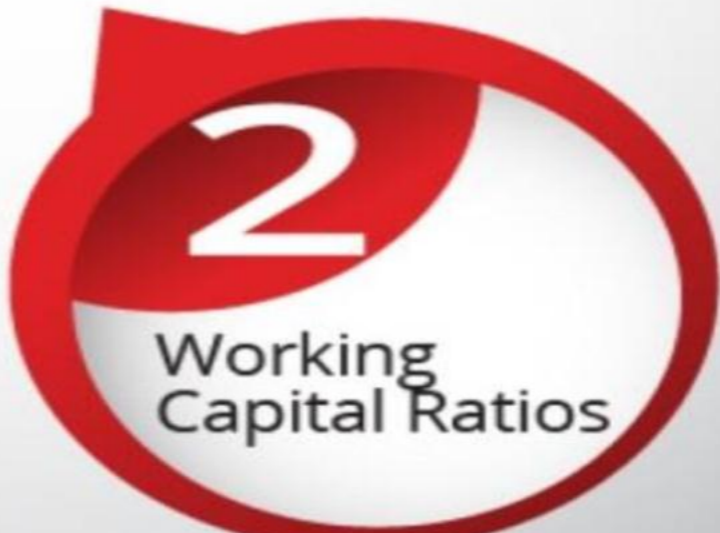
NI

การบริหารสินทรัพย์ระดับหน่วยงาน





Financial Ratios



Liquidity Index

Current Ratio = สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน

➤ สิ่งที่ต้องพิจารณา

Current Ratio = 1 หมายถึง ทุนสำรองสุทธิ = 0

➤ หน่วยงานรวบรวมเงินสด สินค้า และลูกหนี้ทั้งหมด
มูลค่าสามารถจ่ายหนี้สินหมุนเวียนที่ค้างไว้ได้พอดี

- Quick Ratio = เงินสด + ลูกหนี้ / หนี้สินหมุนเวียน
- หมายถึง เงินสดและลูกหนี้ ถ้าเก็บได้หมด จะเป็นก็เท่าของหนี้สินหมุนเวียน
- ถ้า QR = 1
- หมายถึง หน่วยงาน ถ้ารวบรวมเงินสด และ เก็บลูกหนี้ทั้งหมด จะจ่ายหนี้สินหมุนเวียนได้พอดี

- Cash Ratio = เงินสด / หนี้สินหมุนเวียน
- หมายถึง เงินสดที่มีอยู่ เป็น ก็เท่าของหนี้สินหมุนเวียน
- กรณี Cash Ratio = 1
- หมายถึง เงินสดที่มีอยู่ พอจ่ายหนี้สินหมุนเวียน พอดี

ข้อสำคัญ

- หนี้สินหมุนเวียน = ทุนสำรองสุทธิ / (Current Ratio - 1)
- Current Ratio > Quick Ratio > Cash Ratio
- Current Ratio - Quick Ratio = สัดส่วน สินค้า ต่อ หนี้สิน หมุนเวียน
- Quick Ratio - Cash Ratio = สัดส่วน ลูกหนี้ ต่อ หนี้สินหมุนเวียน



การอ่านงบ

และการประยุกต์ใช้ FAI

การอ่านงบการเงิน

» วัตถุประสงค์

เครื่องมือในการบริหารจัดการ

- เพิ่มประสิทธิภาพ (รายรับ/รายจ่าย)
- ควบคุมกำกับ

» วิธีการ

ดูภาพรวม

ดูผลรวมหรือบทสรุป

หารายละเอียด

ลำดับการดูงบการเงิน (ต่อ)

- หากมี ปัญหาอยู่ที่ขั้นตอนไหน
 - ด้านรายรับ / รายจ่าย
- กรณีเพิ่มประสิทธิภาพ (ด้านลดรายจ่าย)
 - รายจ่ายอื่น
 - รายจ่ายงบสนับสนุนบริการ
 - รายจ่ายต้นทุนบริการ

หน่วยบริการ	CR	QR	Cash	NWC	NI+Depreciation	Risk Scoring
รพ. ก	3.32	2.90	2.19	13,103,506.52	5,024,124.47	0
รพ. ข	5.18	4.59	3.97	54,981,660.49	-2,904,639.31	1
รพ. ค	2.35	2.16	1.90	27,286,081.65	5,611,777.29	0
รพ. ง	1.33	1.03	0.67	2,412,072.94	3,248,229.50	2
รพ. จ	1.42	1.65	1.10	6,652,181.63	621,052.42	0
รพ. ฉ	3.77	3.29	3.39	26,864,621.56	4,193,762.26	0
รพ. ช	1.73	1.37	0.86	27,354,035.60	24,077,954.19	0
รพ. ซ	2.68	2.25	1.48	16,539,631.00	6,403,419.35	0
รพ. A	0.95	0.80	0.44	1,787,245.84	3,662,957.14	3
รพ. ณ	2.46	2.18	1.85	22,556,782.20	4,668,930.48	0
รพ. B	1.35	1.09	0.67	8,461,004.38	15,252,513.97	2
รพ. ณ	8.39	8.04	7.46	50,693,103.47	8,801,185.28	0
รพ. ณ	1.79	1.48	1.14	7,880,381.73	2,868,636.60	0

วิกฤติระดับ 7 เดือน กันยายน 2560

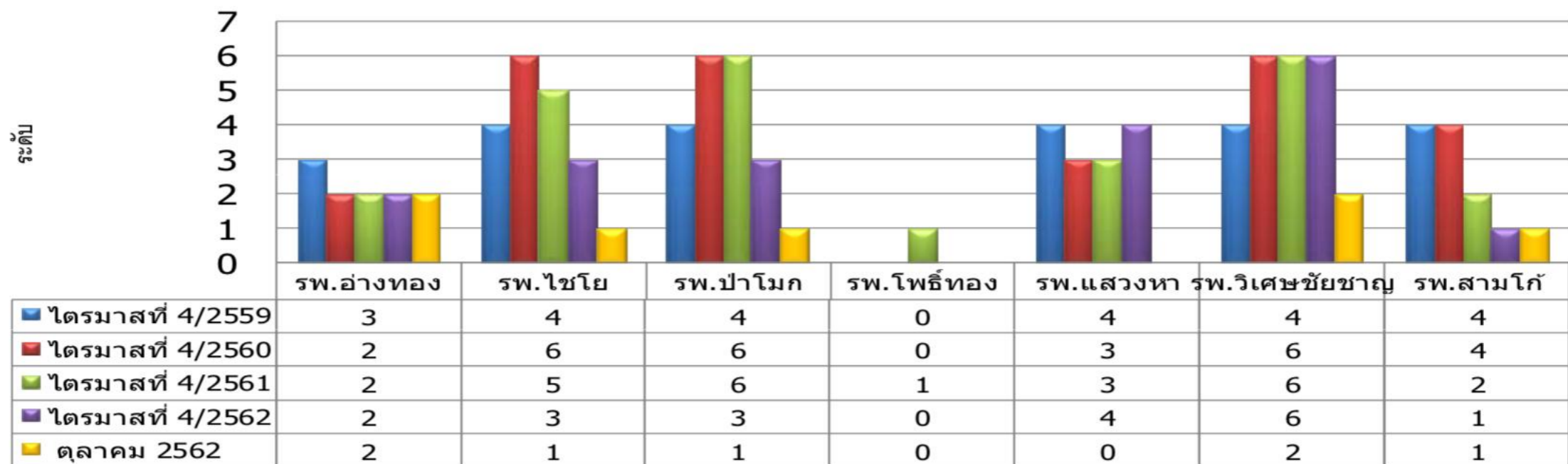
Org	CR	QR	Cash	NWC	NI+Depreciation	Liquid Index	StatusIndex	Survival Index	Risk Scoring	เงินบำรุงคงเหลือ(หักหนี้แล้ว)
เลม,รพท.	1.27	1.13	0.57	61,471,038.79	60,566,340.46	2	0	0	2	-98,116,536.42
นาดวง,รพช.	2.28	1.87	1.43	7,790,247.77	-321,845.97	0	1	0	1	2,613,342.06
เขียงคาน,รพช.	7.98	7.13	6.08	48,947,492.41	-8,724,266.50	0	1	0	1	35,605,928.57
ปากชม,รพช.	1.93	1.77	1.52	18,293,374.38	-3,406,665.03	0	1	0	1	10,250,889.97
นาแห้ว,รพช.	0.75	0.50	0.18	-2,114,561.16	-1,006,240.96	3	2	2	7	-6,859,291.56
ภูเรือ,รพช.	2.13	1.86	1.26	6,410,773.07	95,514.30	0	0	0	0	1,473,335.57
ท่าลี่,รพช.	3.53	3.10	2.41	21,420,640.12	-1,410,547.47	0	1	0	1	11,952,509.35
วังสะพุง,รพช.	1.57	1.22	0.65	19,599,510.99	11,109,754.33	1	0	0	1	-11,939,404.74
ภูกระดึง,รพช.	1.94	1.48	1.12	7,234,779.81	-2,908,148.95	0	1	0	1	942,995.12
ภูหลวง,รพช.	0.55	0.37	0.05	-4,787,269.63	-2,644,282.12	3	2	2	7	-10,272,331.78
ผาขาว,รพช.	3.05	2.65	2.22	21,493,138.10	4,096,331.62	0	0	0	0	12,787,816.43
สมเด็จพระยุพราชด่าน	1.14	0.79	0.33	2,174,378.95	6,140,497.53	3	0	0	3	-10,562,715.80
เอราวัณ,รพช.	8.07	7.80	7.25	48,871,126.08	6,013,437.69	0	0	0	0	43,528,156.25
หนองหิน,รพช.	1.27	1.03	0.71	2,466,467.22	-905,814.12	2	1	0	3	-2,676,720.75

วิกฤติระดับ 7 : รพ.นาแห้ว >> CR:0.75(1.5),QR:0.5(1.0),CsR:0.18(0.8),NWC-,NI- รพ. ภูหลวง >>CR:0.55(1.5), QR:0.37(1.0),CsR:0.05(0.8),NWC- ,NI-(ชะลอการลงทุน และปรับ ประสิทธิภาพรายได้และค่าใช้จ่าย)

ระดับวิกฤติทางการเงิน (Risk 7) ณ ตุลาคม 2562

Org	Serv Bed	Capacity Group	CR <1.5	QR <1.0	Cash <0.8	NWC	NI+Depreciation	Risk Scoring	EBITDA	เงินบำรุงคงเหลือ (หักหนี้แล้ว)
อ่างทอง,รพท.	324	รพท. 300 - 400	1.20	1.13	0.65	56,302,543.01	12,201,748.47	2	15,775,100.04	-96,216,860.28
ไชโย,รพช.	38	รพช. 30	1.41	1.36	1.05	8,698,877.64	7,829,405.01	1	8,222,005.29	918,556.91
ป่าโมก,รพช.	60	รพช. 60	1.43	1.35	0.97	11,755,565.54	9,113,802.43	1	9,751,432.14	-998,507.01
โพธิ์ทอง,รพช.	81	รพช. 60	2.30	2.24	1.87	56,256,637.15	14,326,396.27	0	15,210,693.07	37,388,721.71
แสวงหา,รพช.	48	รพช. 30	1.55	1.46	1.18	13,858,240.82	10,351,877.72	0	10,704,022.16	4,565,197.25
วิเศษชัยชาญ	113	รพช. 90+	1.11	1.05	0.76	5,976,364.70	20,476,697.20	2	21,882,896.83	-12,976,755.00
สามโก้,รพช.	40	รพช. 10	1.47	1.41	1.25	9,785,404.39	7,126,575.39	1	7,517,575.56	5,235,442.68

ระดับวิกฤติทางการเงินการคลัง 7 ระดับ



งบแสดงสถานะการเงินเพื่อการบริหาร

ณ เดือน ตุลาคม 2562

งบแสดงสถานะการเงิน (บริหาร)	รพ.อ่างทอง,	รพ.ไชโย	รพ.ป่าโมก	รพ.โพธิ์ทอง	รพ.แสวงหา	รพ.วิเศษชัย ชาญ	รพ.สามโก้	รวมจังหวัด อ่างทอง
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	192,836,556.31	23,557,745.84	26,560,370.70	80,761,243.54	29,856,225.92	41,285,273.51	26,329,163.24	421,186,579.06
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	124,735,852.21	6,625,624.58	10,371,810.65	14,643,459.93	6,966,093.77	15,224,266.95	3,358,108.56	181,925,216.65
ยาและวัสดุคงเหลือ	20,299,411.33	1,060,020.52	2,100,645.38	2,845,436.28	2,319,949.45	3,078,119.44	1,101,371.02	32,804,953.42
สินทรัพย์หมุนเวียน	348,774,941.06	31,267,206.57	39,191,795.50	99,598,068.98	39,183,247.99	60,045,473.04	30,879,124.95	648,939,858.09
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	301,456,235.57	20,498,825.78	80,356,257.04	118,059,414.52	18,306,538.07	98,858,205.20	37,828,634.16	675,364,110.34
รวมสินทรัพย์	650,231,176.63	51,766,032.35	119,548,052.54	217,657,483.50	57,489,786.06	158,903,678.24	68,707,759.11	1,324,303,968.43
เจ้าหนี้การค้า	123,467,363.53	12,090,802.48	16,461,613.03	20,648,220.99	11,861,021.17	34,288,898.42	11,787,642.39	230,605,562.01
หนี้สินหมุนเวียน	287,189,329.87	21,207,197.11	27,354,117.65	43,237,693.51	25,398,081.10	54,069,108.34	20,888,220.56	479,343,748.14
หนี้สินไม่หมุนเวียน	39,787,302.69	67,736.19	8,344,700.03	50,185,487.15		3,679,545.85	205,500.00	102,270,271.91
รวมหนี้สิน	326,976,632.56	21,274,933.30	35,698,817.68	93,423,180.66	25,398,081.10	57,748,654.19	21,093,720.56	581,614,020.05
รวม หนี้สินและทุน	650,231,176.63	51,766,032.35	119,548,052.54	217,657,483.50	57,489,786.06	158,903,678.24	68,707,759.11	1,324,303,968.43

งบแสดงผลการดำเนินงานเพื่อการบริหาร

ณ เดือน ตุลาคม 2562

งบแสดงผลการดำเนินงาน (บริหาร มีค่าเสื่อม)	รพ.อ่างทอง,	รพ.ไชโย	รพ.ป่าโมก	รพ.โพธิ์ทอง	รพ.แสวงหา	รพ.วิเศษชัย ชาญ	รพ.สามโก้	รวมจังหวัด อ่างทอง
รวมรายได้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ งบประมาณส่วนบุคลากร/รายได้กองทุน	60,453,291.24	12,128,885.17	16,542,530.91	25,306,746.23	17,645,761.95	35,028,065.85	12,321,863.82	179,427,145.17
รวมต้นทุนค่ารักษาพยาบาล	-43,309,243.58	-4,860,771.74	-6,916,784.71	-9,901,818.80	-5,829,710.12	-13,843,680.05	-4,810,849.55	-89,472,858.55
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าต้นทุนค่า รักษาพยาบาลก่อนหักค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน	17,144,047.66	7,268,113.43	9,625,746.20	15,404,927.43	11,816,051.83	21,184,385.80	7,511,014.27	89,954,286.62
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-6,271,746.90	-520,997.42	-877,888.25	-1,329,047.46	-1,011,316.78	-1,041,099.25	-451,742.58	-11,503,838.64
รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ต้นทุนค่า รักษาพยาบาลหลังหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	10,872,300.76	6,747,116.01	8,747,857.95	14,075,879.97	10,804,735.05	20,143,286.55	7,059,271.69	78,450,447.98
รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ	12,201,748.47	7,829,405.01	9,113,802.43	14,326,396.27	10,351,877.72	20,476,697.20	7,126,575.39	81,426,502.49

รพ. X

- ⇒ CR = 1.27
 - ⇒ QR = 1.13
 - ⇒ Cash Ratio = 0.57
 - ⇒ NWC = 61,471,038.71 บาท
-
- ▶ หนี้สินหมุนเวียน =
 - ▶ สินค้าคงคลัง =
 - ▶ ลูกหนี้ =

รพ. Y

- » CR = 1.27
 - » QR = 0.87
 - » Cash Ratio = 0.57
 - » NWC = 61,471,038.71 บาท
-
- ▶ หนี้สินหมุนเวียน =
 - ▶ สินค้าคงคลัง =
 - ▶ ลูกหนี้ =

รพ. Z

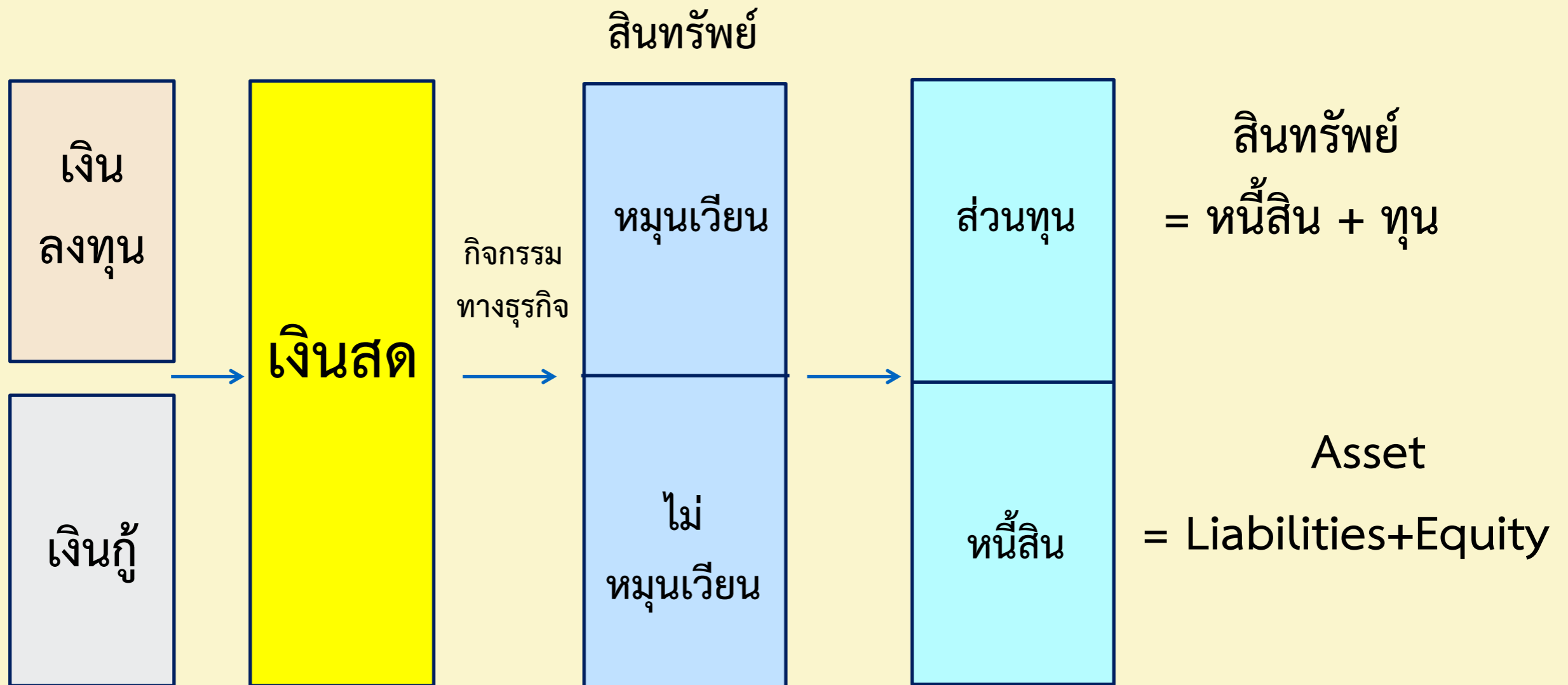
- $CR = 0.75$
 - $QR = 0.50$
 - Cash Ratio = 0.18
 - $NWC = 2,114,561.16$ บาท
-
- ▶ หนี้สินหมุนเวียน =
 - ▶ สินค้าคงคลัง =
 - ▶ ลูกหนี้ =



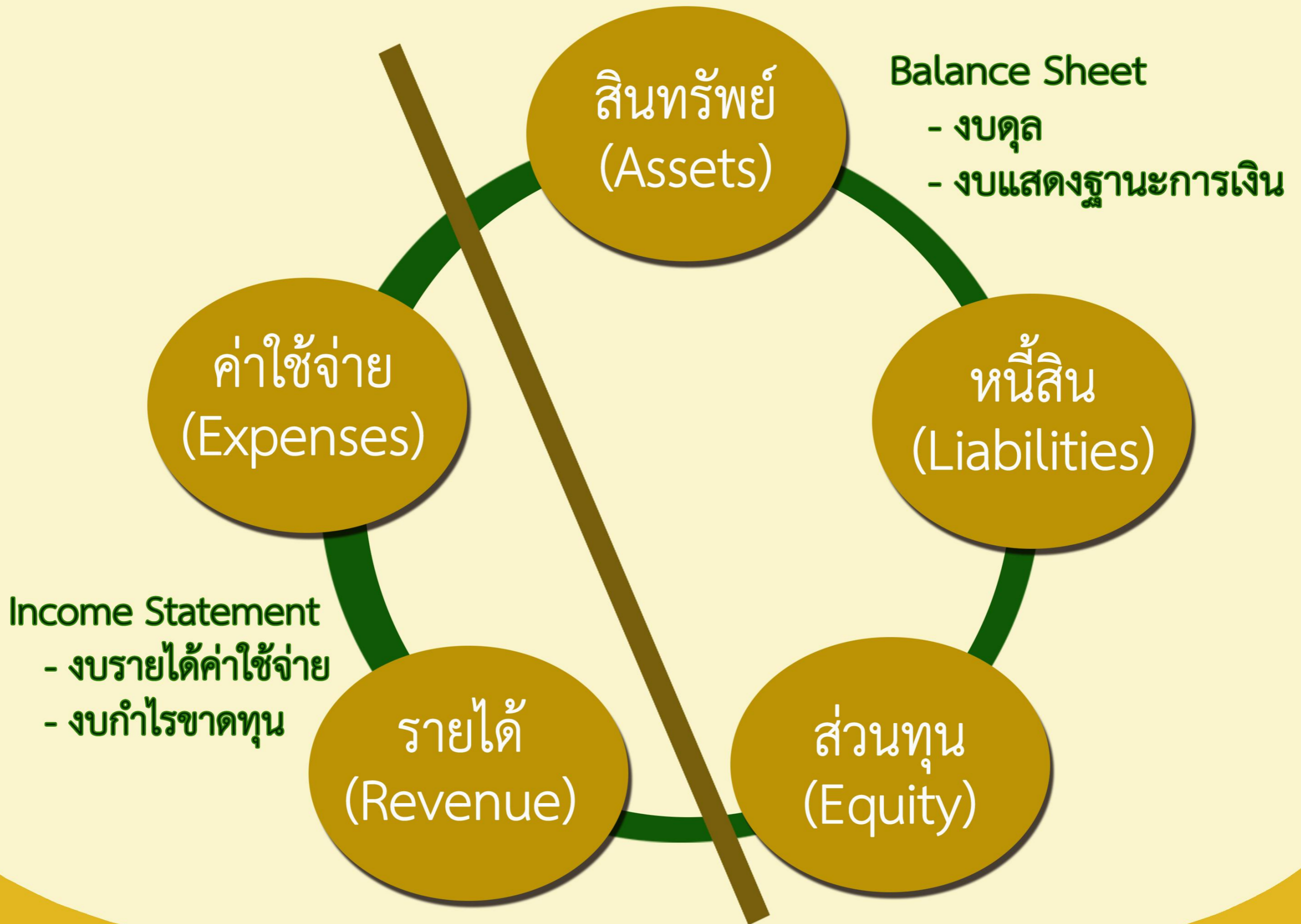
ทบทวนความรู้ด้านการเงิน การคลัง และ การใช้เครื่องมือทางการเงิน

นพ.ศรศักดิ์ ตั้งจิตธรรม
นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน
สสจ.เลย

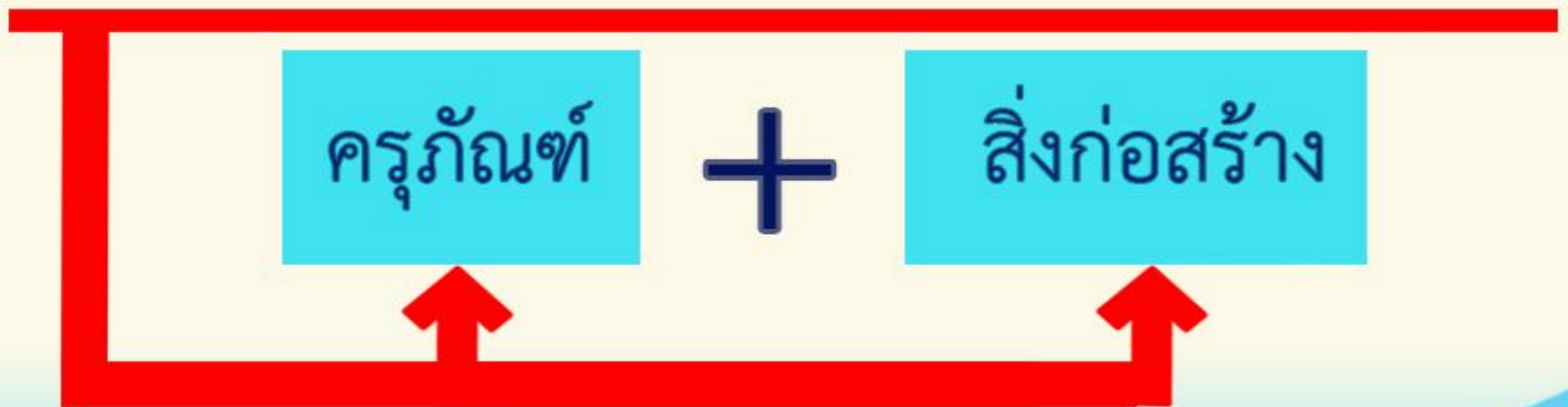
จัดตั้งองค์กรหน่วยธุรกิจ/บริษัท



- ดอกเบี้ย (Interest)
- ภาษี (Tax)



การบริหารสินทรัพย์ระดับหน่วยงาน



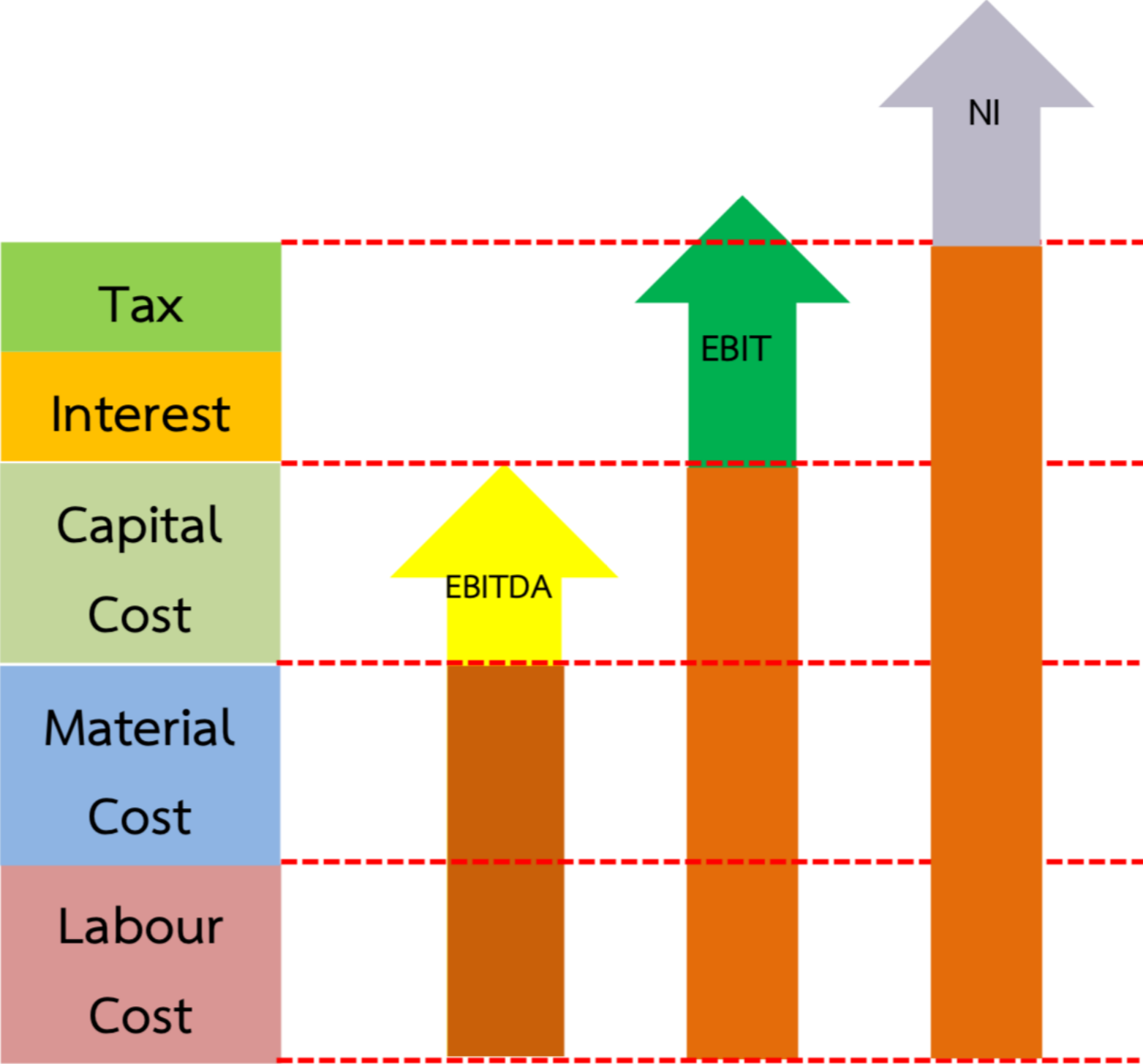
$$\begin{aligned}\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} &= \text{เงินสด} + \text{รายการที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสด} \\ &= \text{Cash} + \text{Inventory} + \text{Recivable} \\ &= \text{เงินสด} + \text{สินค้า} + \text{ลูกหนี้}\end{aligned}$$

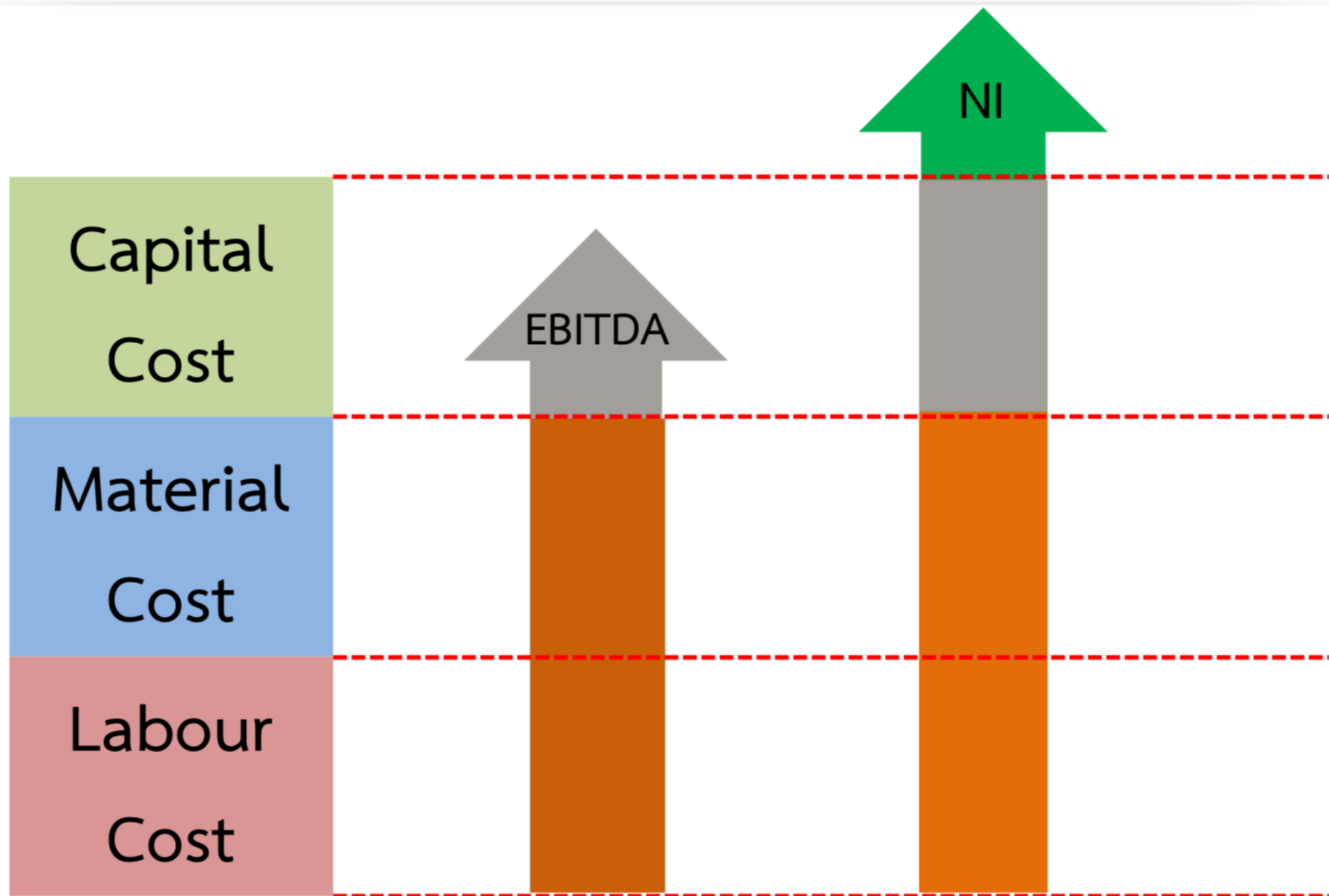
$$\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

$$\text{Current Ratio} = \text{สินทรัพย์หมุนเวียน} / \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

$$\text{Quick Ratio} = \text{เงินสด} + \text{ลูกหนี้} / \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$

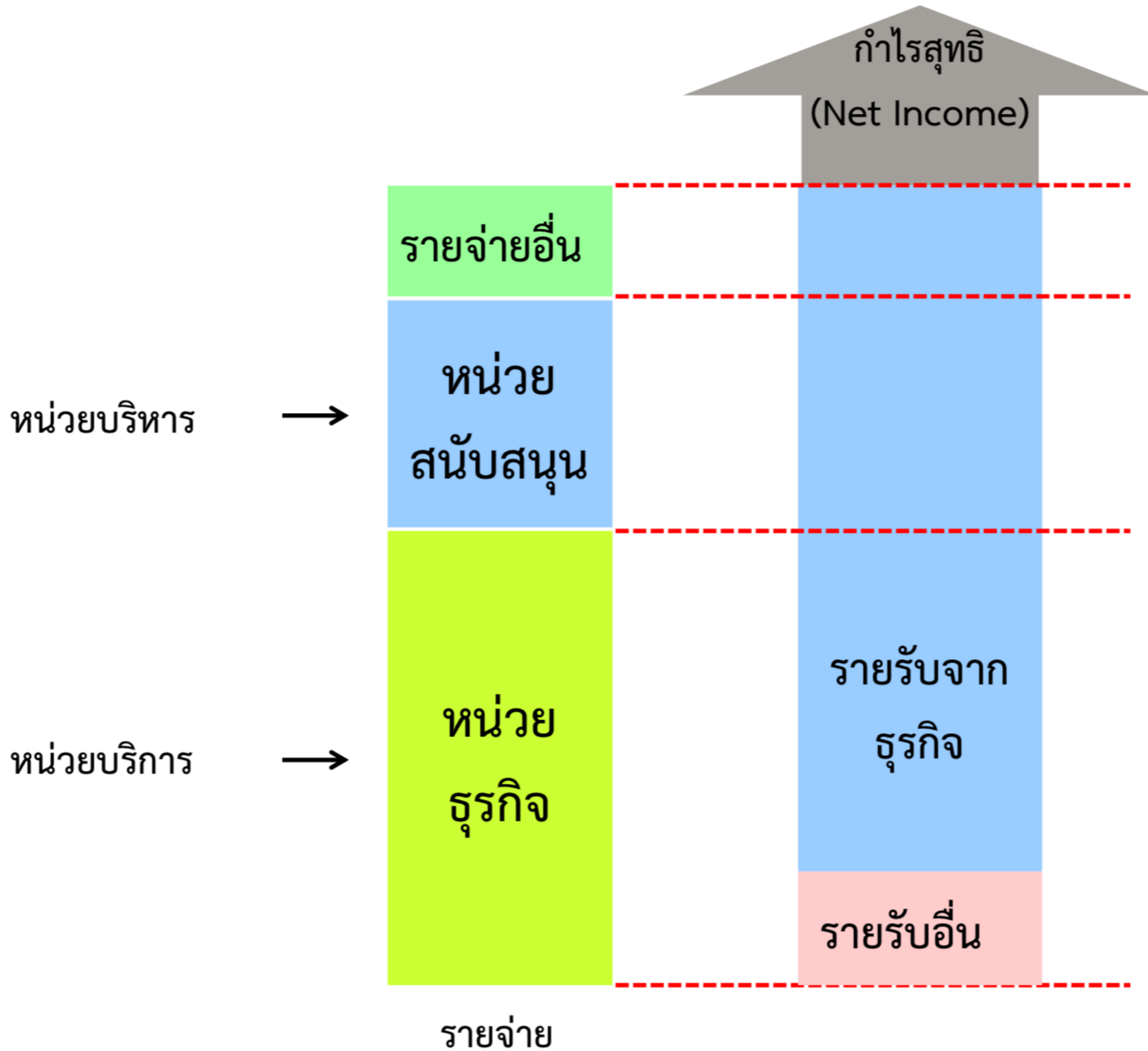
$$\text{Cash Ratio} = \text{เงินสด} / \text{หนี้สินหมุนเวียน}$$





ศัพท์ทางการเงินที่คล้ายกัน

- กำไรเบื้องต้น (Gross Margin)
- กำไรจากการดำเนินงาน (Operative Margin)
- กำไรสุทธิ (Net Income)
- EBITDA





NWC



Investment

ข้อสำคัญ

- หนี้สินหมุนเวียน = ทุนสำรองสุทธิ / (Current Ratio - 1)
- Current Ratio > Quick Ratio > Cash Ratio
- Current Ratio - Quick Ratio = สัดส่วน สินค้า ต่อ หนี้สิน หมุนเวียน
- Quick Ratio - Cash Ratio = สัดส่วน ลูกหนี้ ต่อ หนี้สินหมุนเวียน

ข้อมูลทางการเงิน

งบการเงิน

เลือกปี

2561



งบการเงิน

ไตรมาสที่ 1/2561

ดาวน์โหลด

บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ) (พันบาท)	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		27,463,629	43,936,645
เงินลงทุนชั่วคราว	6	34,389,263	12,970,998
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4, 5	60,524,612	55,407,319
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4	144,815	152,393
สินค้าคงเหลือ		56,945,633	57,649,895
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,064,247	1,502,028
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>180,532,199</u>	<u>171,619,278</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนเพื่อขาย	6	6,403,953	7,161,645
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	7	96,016,914	95,346,183
เงินลงทุนในการร่วมค้า	7	2,992,481	2,984,699
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		3,005,641	2,975,865
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น		5,603,580	5,244,715
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4	115,695	123,754
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		1,486,420	1,492,151
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		247,137,848	248,847,055
ค่าความนิยม		20,688,278	17,476,705
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		11,166,899	11,402,643
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		6,040,213	6,273,762
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		3,060,439	2,463,577
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>403,718,361</u>	<u>401,792,754</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>584,250,560</u></u>	<u><u>573,412,032</u></u>

บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ) (พันบาท)	31 ธันวาคม 2560
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		16,183,569	19,586,05
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4	48,312,858	45,950,02
เงินปันผลค้างจ่าย		12,867,093	106,02
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		3,341,795	4,787,02
ส่วนของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9	39,935,630	39,918,62
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4	308,691	196,86
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,259,729	2,954,82
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,936,424	2,507,89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		127,145,789	116,007,35
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว		2,913,739	3,458,80
หุ้นกู้	9	141,215,577	141,215,57
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		2,230,428	2,317,68
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	10	7,648,742	7,572,90
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,254,052	1,014,79
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		155,262,538	155,579,76
รวมหนี้สิน		282,408,327	271,587,11

บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
	(ไม่ได้ตรวจสอบ) (พันบาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
- หุ้นสามัญ	1,600,000	1,600,00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	1,200,000	1,200,00
- หุ้นสามัญ		
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
ทุนสำรองตามกฎหมาย	160,000	160,00
ทุนสำรองทั่วไป	10,516,000	10,516,00
ยังไม่ได้จัดสรร	269,941,095	270,131,71
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(24,457,716)	(20,910,14
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	257,359,379	261,097,57
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	44,482,854	40,727,34
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	301,842,233	301,824,91
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	584,250,560	573,412,03

บริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนรวม
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	2561	2560
		(พันบาท)	
รายได้จากการขาย	4	118,250,302	116,267,67
ต้นทุนขาย	4	(92,530,416)	(87,794,57
กำไรขั้นต้น		25,719,886	28,473,09
รายได้อื่น	4	2,391,905	4,606,56
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		28,111,791	33,079,66
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(5,746,039)	(5,866,08
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(7,128,462)	(7,123,38
รวมค่าใช้จ่าย		(12,874,501)	(12,989,46
กำไรจากการดำเนินงาน		15,237,290	20,090,19
ต้นทุนทางการเงิน		(1,696,040)	(1,774,17
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า		3,733,929	5,558,04
กำไรก่อนภาษีเงินได้		17,275,179	23,874,07
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(2,038,173)	(2,191,29
กำไรสำหรับงวด		15,237,006	21,682,77
การแบ่งปันกำไร			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		12,406,410	17,385,80
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,830,596	4,296,97
		15,237,006	21,682,77
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	12	10.34	14.4

โครงสร้างบัญชีบริหาร

Balance sheet

A1 - สินทรัพย์

A2 - หนี้สิน

A3 - ส่วนทุน

ItemID	รายการ
A01NN	งบแสดงสถานะการเงิน(บริหาร)หักงบลงทุน
A1	งบแสดงสถานะการเงิน(บริหาร)
A10	สินทรัพย์
A10000	สินทรัพย์หมุนเวียน
A1111010	เงินสด
A1111010.1	เงินต่องราชการ
A1111010.2	บัญชีพัก (หน่วยเบิกจ่าย)
A1111020	เงินฝากคลัง
A1111030	เงินฝากสถาบันการเงิน - ในงบประมาณ
A1111040	เงินฝากสถาบันการเงิน - นอกงบประมาณ
A1111040.1	เงินฝากสถาบันการเงิน - นอกงบประมาณมีวัตถุประสงค์
A1111040.2	เงินฝากสถาบันการเงิน - นอกงบประมาณรอจัดสรร
A1111040.20	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมเงินบริจาค
A1111040.3	เงินฝากสถาบันการเงิน - นอกงบประมาณมีวัตถุประสงค์ (
A1111040.1NN	เงินฝากสถาบันการเงิน - นอกงบประมาณมีวัตถุประสงค์
A1111040.2	เงินฝากสถาบันการเงิน - นอกงบประมาณรอจัดสรร
A1111S	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
A1111SNN	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
A1121010	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลUC -สุทธิ
A1121020	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายUC -สุทธิ
A1121021	ลูกหนี้ค่ารักษา OP Refer
A1121030	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC AE/HC/DMI -สุทธิ
A1121040	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลค่ารักษา UC-P&P Expressed den
A1121050	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจากกรมบัญชีกลาง OPD -สุทธิ
A1121060	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจากกรมบัญชีกลาง IPD-สุทธิ
A1121060.1	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ อปท-สุทธิ
A1121070	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกต้นสังกัด -สุทธิ



ItemID	รายการ
A1121090	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม นอกเครือข่าย-สุทธิ
A1121100	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลพรบ.ประกันภัยบุคคลที่ 3 -สุทธิ
A1121110	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว -สุทธิ
A1121120	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวตามจ่าย -สุทธิ
A1121130	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ -
A1121140	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลอื่นๆ -สุทธิ
A11211S	รวมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
A1122010	ลูกหนี้บริการอื่นๆ
A1122020	ลูกหนี้เงินยืม
A1122030	ลูกหนี้อื่นๆ
A1122S	รวมลูกหนี้อื่น
A1131000	สินค้าคงเหลือ
A1131010	ยาคงเหลือ
A1131020	เวชภัณฑ์มี ใช้อย่าและวัสดุการแพทย์คงเหลือ
A1131020.1	วัสดุทันตกรรม
A1131030	วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์คงเหลือ
A1131040	วัสดุคงเหลือ
A1131S	รวมยาและวัสดุคงเหลือ
A1141010	รายได้ค้างรับ
A1142010	ภาษีหักส่งล่วงหน้า
A1143020	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ
A1143020	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ
A119	รวม สินทรัพย์หมุนเวียน
A12000	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
A1211001	เงินฝากสถาบันการเงิน - งบลงทุน
A1211010	ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ
A1211020	ครุภัณฑ์ - สุทธิ
A1212010	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
A1212020	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ
A129	รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
A1290NN	รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
A12901	รวม สินทรัพย์

Income statement

A4 - รายได้

A5 - ค่าใช้จ่าย

» ส่วนบริการ

สรุป Gross margin (กำไรเบื้องต้น)

» ส่วนบริหาร

สรุป Operative margin (กำไรจากการดำเนินงาน)

A40D	งบแสดงผลการดำเนินงาน (บริหาร มีค่าเสื่อม)
A40N	งบแสดงผลการดำเนินงาน (บริหาร ไม่มีค่าเสื่อม)
A41000	รายได้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร/รายได้กองทุน/รายได้การดำเนินงาน
A4100001	รายได้จากกองทุน UC - OP เหมาะจ่ายต่อผู้มีสิทธิ
A4101010	รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-OPD เหมาะจ่ายรายหัว
A4101020	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว กองทุน UC OPD
A4101021	หัก ส่วนปรับลดค่าแรง OP
A4101040	รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-OPD เหมาะจ่ายรายหัว สุทธิ
A4101040.1	รายได้จากกองทุน UC - P&P เหมาะจ่ายต่อผู้มีสิทธิ
A4101041	รายได้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค P&P
A4101042	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุน UC P&P
A4101042.1	หัก ส่วนปรับลดค่าแรง P&P
A4101043	รายได้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค P&P สุทธิ
A4101050	รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-IPD เหมาะจ่ายรายหัว
A4101060	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG กองทุน UC

A4101061	หัก ส่วนปรับลดค่าแรง IP
A4101070	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG กองทุน UC
A4101080	รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-IPD เหม่าจ่ายรายหัว สุทธิ
A4102010	รายได้จากการเรียกเก็บ UC นอกCUP ในจังหวัด ต่างจังหวัด ต่างสังกัด สป.
A4102020	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย OPD UC
A4102030	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย OPD UC
A4102040	รายได้จากการเรียกเก็บ UC สุทธิ
A4102041	รายได้ค่ารักษา OP Refer
A4102050	รายได้ค่ารักษา UC - AE/HC/DMI
A4102050.10	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG- UC IPI AE
A4102050.20	บวกส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG- UC IP AE
A4102050.30	รายได้ค่ารักษา UC - AE/HC/DMI สุทธิ
A4103010	รายได้จากกองทุน UC - OPD
A4103020	รายได้จากกองทุน UC- IPD
A4103030	รายได้จากกองทุน UC - P&P เหม่าจ่ายรายหัว
A4103040	รายได้จากกองทุน UC - พื้นที่เฉพาะ

A4103030	รายได้จากกองทุน UC - P&P เหม่าจ่ายรายหัว
A4103040	รายได้จากกองทุน UC - พื้นที่เฉพาะ
A4103050	รายได้กองทุน UC P&P อื่น
A4103060	รายได้จากกองทุน UC เฉพาะโรคอื่น
A4103070	รายได้กองทุน UC- ตามผลงาน
A4103080	รายได้กองทุน UC- อื่นๆ
A4103090	รายได้กองทุนปีก่อน
A4103100	รายได้กองทุน UC-CF
A4111010	รายได้จาก EMS
A4103101	รายได้จากการยกหนี้กรณีส่งต่อผู้ป่วยระหว่าง รพ.
A410S	รวมรายได้ UC
A4121010	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด
A4131010	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OPD
A4131020	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IPD
A4131030	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
A4131040	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
A4131050	รายได้ค่ารักษาเบิกคลัง IPD สุทธิ

A4131050.0	รวมรายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
A4131050.1	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท. OPD
A4131050.2	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท. IPD
A4131050.3	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตรง อปท.
A4131050.4	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตรง อปท.
A4131050.5	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท. IPD สุทธิ
A413105S	รวมรายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.
A4141010	รายได้ค่ารักษาประกันสังคมเครือข่าย
A4141020	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัวกองทุนประกันสังคม
A4141030	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าเหมาจ่ายรายหัวกองทุนประกันสังคม
A4141040	รายได้ค่ารักษาประกันสังคมเครือข่าย สุทธิ
A4142010	รายได้ค่ารักษาประกันสังคมนอกเครือข่าย
A4143010	รายได้กองทุนประกันสังคม
A4143010.1	รายได้ค่าตอบแทนและพัฒนากิจการ
A414301S	รายได้ค่ารักษาประกันสังคม
A4151010	รายได้ค่ารักษาจากแรงงานต่างด้าว

A4131050.2	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท. IPD
A4131050.3	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลง ในการจ่ายตรง อปท.
A4131050.4	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลง ในการจ่ายตรง อปท.
A4131050.5	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท. IPD สุทธิ
A413105S	รวมรายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.
A4141010	รายได้ค่ารักษาประกันสังคมเครือข่าย
A4141020	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัวกองทุนประกันสังคม
A4141030	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าเหมาจ่ายรายหัวกองทุนประกันสังคม
A4141040	รายได้ค่ารักษาประกันสังคมเครือข่าย สุทธิ
A4142010	รายได้ค่ารักษาประกันสังคมนอกเครือข่าย
A4143010	รายได้กองทุนประกันสังคม
A4143010.1	รายได้ค่าตอบแทนและพัฒนากิจการ
A414301S	รายได้ค่ารักษาประกันสังคม
A4151010	รายได้ค่ารักษาจากแรงงานต่างด้าว
A4151020	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายกองทุนต่างด้าว
A4151030	บวก ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าเหมาจ่ายกองทุนต่างด้าว
A4151040	รายได้ค่ารักษาจากแรงงานต่างด้าวสุทธิ
A4152010	รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวนอก CUP
A4153010	รายได้กองทุนแรงงานต่างด้าว
A4153011	รายได้ค่าตรวจสุขภาพแรงงานต่างด้าว

A4153S	รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว
A4161010	รายได้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธินอก CUP
A4161020	หัก ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
A4161030	บวกส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
A4161040	รายได้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธินอก CUP สุทธิ
A4161050	รายได้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP
A4161060	รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
A4161S	รายได้เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
A4171010	รายได้ค่ารักษาจาก พรบ.ประกันภัยบุคคลที่ 3
A4191010	รายได้ค่ารักษาพยาบาลอื่นๆ
A4191011	รายได้จากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)
A4192010	รายได้ค่าบริการอื่นๆ
A419S	รวมรายได้ค่ารักษาพยาบาล
A4201010	รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร

A49	รวมรายได้คำรักษาพยาบาล/รายได้งบประมาณส่วนบุคคลากร/รายได้กองทุน
A5000	ต้นทุนคำรักษาพยาบาล
A5001010	ต้นทุนยา
A5001020	ต้นทุนเวชภัณฑ์มีใช้ยาและวัสดุการแพทย์
A5001030	ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์
A5001031	ต้นทุนวัสดุอื่น
A5001040	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ(บริการ)
A5001050	ค่าจ้างชั่วคราว(บริการ)
A5001050.1	ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข(บริการ)
A5001050.2	ค่าจ้างเหมาบุคลากร (บริการ)
A5001060	ค่าตอบแทน(บริการ)
A5001070	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น
A500107070	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (สัดส่วน 70)
A5001080	ค่าใช้จ่ายสอย
A500108070	ค่าใช้จ่ายสอย (สัดส่วน 70)
A5001090	ค่าสาธารณูปโภค
A500109070	ค่าสาธารณูปโภค (สัดส่วน 70)
A5001100	วัสดุใช้ไป

A500110070	วัสดุทั่วไป (สัดส่วน 70)
A5001110	ค่ารักษาตามจ่าย UC
A5001120	ค่ารักษาตามจ่ายในสังกัด สป
A5001130	ค่ารักษาตามจ่ายต่างสังกัด สป
A5001140	ค่ารักษาตามจ่ายแรงงานต่างด้าว
A5001150	ค่ารักษาตามจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ
A5001160	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ
A5002010	ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง (บริการ)
A5002020	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์(บริการ)
A5002030	ค่าตัดจำหน่าย (บริการ)
A5009D	รวมต้นทุนค่ารักษาพยาบาล
A5009N	รวมต้นทุนค่ารักษาพยาบาล(ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)
A501D	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าต้นทุนค่ารักษาพยาบาลก่อนหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
A501N	รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ต้นทุนค่ารักษาพยาบาลก่อนหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน(ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)

A510	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
A5101010	เงินเดือนและค่าจ้างประจำ(สนับสนุน)
A5101020	ค่าจ้างชั่วคราว(สนับสนุน)
A5101020.1	ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข(สนับสนุน)
A5101020.2	ค่าจ้างเหมาบุคลากร (สนับสนุน)
A5101030	ค่าตอบแทน(สนับสนุน)
A510104030	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (สัดส่วน 30)
A510105030	ค่าใช้จ่าย (สัดส่วน 30)
A510106030	ค่าสาธารณูปโภค (สัดส่วน 30)
A510107030	วัสดุใช้ไป (สัดส่วน 30)
A5101080	หนี้สงสัยจะสูญจากค่ารักษาเบิกต้นสังกัด
A5101090	หนี้สงสัยจะสูญจากค่ารักษา พรบ.ประกันภัยบุคคลที่ 3
A5101100	หนี้สงสัยจะสูญจากค่ารักษาประกันสังคมนอกเครือข่าย
A5101101	หนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP
A5101110	หนี้สงสัยจะสูญจากค่ารักษา UC - AE/HC/DMI
A5101120	หนี้สงสัยจะสูญจากการเรียกเก็บUC OPD
A5101130	หนี้สงสัยจะสูญจากค่ารักษาพยาบาลอื่นๆ
A5101140	หนี้สงสัยจะสูญจากค่าบริการอื่นๆ
A5101150	หนี้สูญจากค่ารักษาเบิกคลัง OPD

A5101160	หนี้สูญจากค่ารักษาเบิกต้นสังกัด
A5101170	หนี้สูญจากค่ารักษาพรบ.ประกันภัยบุคคลที่ 3
A5101190	หนี้สูญจากค่ารักษาประกันสังคมนอกเครือข่าย
A5101200	หนี้สูญจากค่ารักษา UC - AE/HC/DMI
A5101201	หนี้สูญ ลูกค่ารักษาพยาบาล UC IP
A5101210	หนี้สูญจากการเรียกเก็บ UC OPD
A5101220	หนี้สูญจากการเรียกเก็บแรงงานต่างด้าวนอก CUP
A5101230	หนี้สูญจากการเรียกเก็บบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ CUP
A5101240	หนี้สูญจากค่ารักษาพยาบาลอื่นๆ
A5101250	หนี้สูญจากค่าบริการอื่นๆ
A5101260	สินทรัพย์โอนให้ลูกข่าย(ที่ไม่ใช่ UC)
A5101261	ค่าใช้จ่ายอื่น-ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน
A5101270	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ
A5102010	ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง(สนับสนุน)
A5102020	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์(สนับสนุน)
A5102030	ค่าตัดจำหน่าย (สนับสนุน)
A519D	รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
A519N	รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัด

A5102030	ค่าตัดจำหน่าย (สนับสนุน)
A519D	รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
A519N	รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)
A529D	รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ต้นทุนค่ารักษาพยาบาลหลังหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
A529N	รายได้สูง (ต่ำ) กว่า ต้นทุนค่ารักษาพยาบาลหลังหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน(ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)

Income statement

A6 - ค่าใช้จ่ายอื่น

A7

A8

A9

รายได้อื่น

สรุป Net Income (กำไรสุทธิ)

หักค่าเสื่อมได้ค่า - Ebitda (สากล)

หักค่าเสื่อมไม่รวมงบลงทุน - Ebitda (สาธารณสุข)

A600	รายได้/ค่าใช้จ่ายอื่น
A6001010	ค่าใช้จ่ายจากโครงการ
A6001020	ค่าใช้จ่ายโครงการ
A6001030	ค่าใช้จ่ายโครงการ PP
A6001130	ค่าใช้จ่ายอื่นเช่น ค่าใช้จ่ายลักษณะอื่น คินเงินค่ารักษาพยาบาล อุปกรณ์ และอวัยวะเทียมฯลฯ
A60SS	รวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ
A7001010	รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานอื่นๆ
A7001020	รายได้จากงบประมาณแผ่นดิน-งบลงทุน
A7001030	รายได้งบลงทุนUC
A7001040	รายได้จากงบประมาณแผ่นดิน-อื่นๆ
A7001050	รายได้จากการรับบริจาค
A7001060	รายได้ดอกเบีย
A7001070	สินทรัพย์รับ โอนจากแม่ข่าย(ไม่ใช้เงิน UC)

A7001090	รายได้ค่าบริการจัดการประกันสังคม
A7001100	รายได้ค่าบริการจัดการแรงงานต่างด้าว
A7001110	หนี้สูญได้รับคืน
A7001120	รายได้อื่นๆ เช่น รายได้ค่าธรรมเนียม ฯลฯ
A7001121	รายได้อื่น-รายได้ระหว่างหน่วยงาน
A7001130	ค่าใช้จ่ายอื่นเช่น ค่าใช้จ่ายลักษณะอื่น คืนเงินค่ารักษาพยาบาล อุปกรณ์ และอวัยวะเทียม ฯลฯ
A8001010	รายได้จากงบประมาณแผ่นดิน-เงินอุดหนุน
A9001010	รายได้ระหว่างหน่วยงาน (หน่วยเบิกจ่าย)
A9010S	รวมรายได้อื่นๆ
A90S	รายได้/ค่าใช้จ่ายอื่น สุทธิ
A911S	รวมรายได้ทั้งหมด
A912S	รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด
A91D	รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ
A91N	รายได้สูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสุทธิ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)
EBITDA	รายได้ (ไม่รวมงบลงทุน) หัก ค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)

การหาค่าเสื่อมตัดจำหน่าย

1. รวม - ค่าเสื่อมราคา อาคาร + ครุภัณฑ์ + ค่าตัดจำหน่าย
ทั้งในส่วนต้นทุนบริการและบริหาร
2. Ebitda (สากล) - NI
3. Ebitda (สาธารณสุข) - NI + งบลงทุนค่าเสื่อม

วิธีการหามูลค่าการลงทุนในปิงบ

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
ณ เวลาที่ต้องการหา

-

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
ณ จุดเริ่มต้น

+

ค่าเสื่อม
ตัดจำหน่าย

ตัวอย่างเช่น

การลงทุนในปิงบ 60

= สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนปี 60 - ปี 59+ ค่าเสื่อมตัดจำหน่ายปี 60

การอ่านงบ รพ. B

รพ. B.xlsx

การอ่านงบ รพ. T

รพ.T.xlsx

รพ. B/T ปัจจุบันและที่ผ่านมา

- มีกำไรหรือขาดทุน (NI)
- EBITDA
- การลงทุน(Investment)
- กรณีขาดทุน มีจุดที่ต้องพิจารณาที่ขั้นตอนใด
 - Gross Margin
 - Operative Margin (ค่าใช้จ่ายหน่วยสนับสนุน)
 - Net Income(รายได้ / ค่าใช้จ่ายอื่น)

จบการนำเสนอ
ขอบคุณครับ

