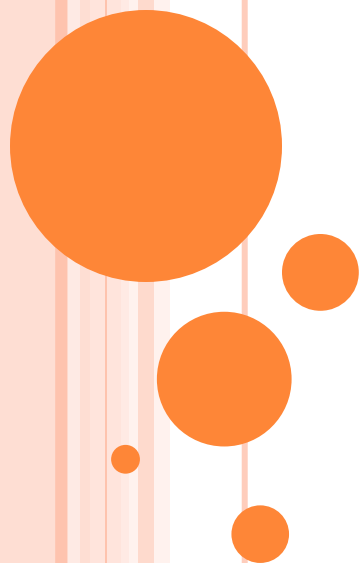


วัสดุคงเหลือ /
ที่ดิน(ถ้ำมี) อาคารและครุภัณฑ์



วัสดุคงเหลือ

หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงาน และวัสดุอื่น ๆ หน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนรายการหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน

ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งหน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานซึ่งมีอายุเกินมากกว่า 1 ปีขึ้นไป



วัสดุคงเหลือ / ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์

- 1.ที่มาของข้อมูล
- 2.วิธีการบันทึกบัญชี
- 3.การคำนวณมูลค่าคงคลัง
- 4.รายงานค่าเสื่อมราคา



ที่มาของข้อมูลวัสดุ / ครุภัณฑ์

จากหน่วยจัดซื้อ

กลุ่มงานเภสัชกรรม	กลุ่มงานห้องผ่าตัดและวิสัญญี	กลุ่มงานเทคนิคการแพทย์	กลุ่มงานทันตกรรม	กลุ่มงานบริหาร
ยา	วัสดุการแพทย์	วัสดุวิทยาศาสตร์และ	วัสดุทันตกรรม	วัสดุบริโภค
วัสดุเภสัชกรรม	ครุภัณฑ์	การแพทย์		วัสดุเครื่องแต่งกาย
วัสดุการแพทย์ทั่วไป				วัสดุสำนักงาน
				วัสดุยานพาหนะและขนส่ง
				วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น
				วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ
				วัสดุโฆษณาและเผยแพร่
				วัสดุคอมพิวเตอร์
				วัสดุงานบ้านงานครัว
				วัสดุก่อสร้าง
				วัสดุอื่น
				ครุภัณฑ์

หน่วยงานที่มีการผลิตยาสมุนไพร

วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต สินค้าสำเร็จรูป



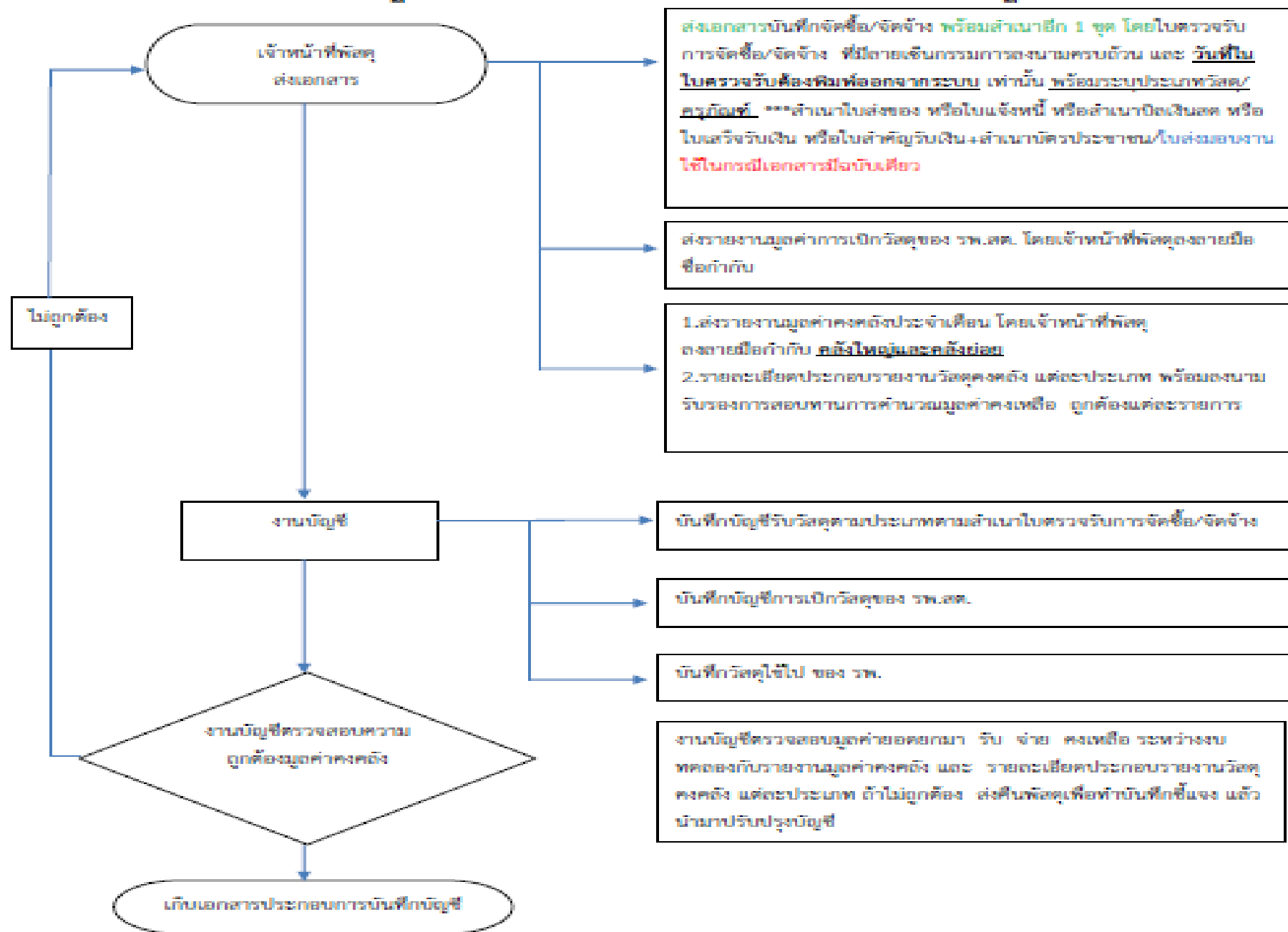
จากหน่วยงานอื่น	
สปสช. / องค์การเภสัชฯ	ยา AID
	ยา TB
	ยาไต่เทียม
	ยาต้านพิษ
	วัคซีน
รพ.อื่น	ยาอื่น
	ยา Refer
รับบริจาค	ยา
	วัสดุต่าง ๆ
	ครุภัณฑ์



กระบวนการงานการรับรู้วัสดุ / ครุภัณฑ์

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

วิธีการปฏิบัติงาน



วิธีการบันทึกบัญชี

หน่วยจัดซื้อ

Dr วัสดุ (ตามประเภท)

Cr เจ้าหนี้-วัสดุ (ตามประเภท)

รับบริจาค

Dr วัสดุ (ตามประเภท)

Dr ครุภัณฑ์ (ตามประเภท)

Cr รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น [4302030101.102]

การบันทึกบัญชีประเภทการผลิตยาสมุนไพร

1. หน่วยบริการดำเนินการจัดซื้อวัตถุดิบ

Dr วัตถุดิบ [1105010101.101]

Cr เจ้าหนี้-วัตถุดิบ [2101020199.141]

2. หน่วยบริการดำเนินการจ่ายชำระหนี้ค่าวัตถุดิบ

Dr เจ้าหนี้-วัตถุดิบ [2101020199.141]

Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ

ออมทรัพย์ [1101030102.101]

Cr ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง

[2111020199.107]

3. หน่วยบริการเบิกวัตถุดิบไปใช้ในการผลิต

Dr สินค้าระหว่างผลิต [1105010102.101]

Cr วัตถุดิบ [1105010101.101]

4. หน่วยบริการผลิตสินค้าสมุนไพรสำเร็จรูปเสร็จ

Dr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101]

Cr สินค้าระหว่างผลิต [1105010102.101]

Dr ยา [1105010103.102]

Cr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101]



การบันทึกบัญชีประเภทการผลิตยาสมุนไพร

หน่วยบริการที่จำหน่ายสมุนไพร	หน่วยบริการที่ซื้อสมุนไพร
1.หน่วยบริการที่ผลิตสมุนไพรได้ดำเนินการส่งสมุนไพรและออกหนังสือนำส่งเพื่อเรียกเก็บเงิน	
Dr ลูกหนี้ค่าสินค้าบุคคลภายนอก [1102050194.109]	Dr ยา [1105010103.102]
Cr รายได้จากการจำหน่ายยาสมุนไพร- หน่วยงานภาครัฐ [4301010102.103]	Cr เจ้าหนี้-ยา [2101020199.134]
2. หน่วยบริการได้รับโอนเงินชำระ	
Dr เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย/ เงินฝากคลัง- หน่วยงานย่อย [1101020501.101] / [1101020501.102]	Dr เจ้าหนี้-ยา [2101020199.134]
Cr ลูกหนี้ค่าสินค้าบุคคลภายนอก [1102050194.109]	Cr เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย/ เงินฝากคลัง- หน่วยงานย่อย [1101020501.101]/[1101020501.102]

วิธีการบันทึกบัญชี

จากหน่วยงานอื่น		
สปสช. / องค์การเภสัชฯ	ยา AID / ยา TB / Dr ยา	[1105010103.102]
	ยาไตเทียม	Cr รายได้กองทุน UC เฉพาะโรคอื่น [4301020105.222]
	ยาด้านพิษ	Drยา [1105010103.102]
		Cr รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ [4301020102.106]
	วัคซีน	Drยา [1105010103.102]
		Cr รายได้กองทุน UC-P&Pอื่น [4301020105.223]



ยายืม ยาRefer

กรณีจ่าย ชำระเงินเอง	กรณีจ่าย ด้วยเงิน Virtual
1.เมื่อรับหนังสือขอรับเงินสนับสนุน ให้บันทึกบัญชี	
Dr ยา[1105010103.102]	Dr ยา[1105010103.102]
Cr รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ [4301020102.106]	Cr รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ [4301020102.106]
2.เมื่อจ่ายชำระค่ายาสนับสนุน ให้บันทึกบัญชี	2.เมื่อรับหนังสือการเบิกจ่ายเงิน Virtual ให้บันทึกบัญชี
Dr ค่าใช้จ่ายอื่น-เงินนอกงบประมาณโอนไปสสจ./ รพศ. /รพท./รพช./ รพ.สต. [5212010199.114]	Dr รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ [4301020102.106]
Cr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ออม ทรัพย์ [1101030102.102]	Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP- UC [1102050107.201]
3. การรับรู้ ถ้ารับภายในปีงบประมาณให้รับรู้เป็นยา (สินทรัพย์) แต่ถ้าข้ามปีงบประมาณให้รับรู้เป็น ผล สะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (หมวด 3)	

กรอบการบันทึกบัญชีวัสดุเมื่อสิ้นเดือน

เมื่อ รพ.สต.เบิกยา วัสดุอื่น	
กรณี สนับสนุน	กรณี หักเงินกองทุน UC OP/PP
Dr ค่าใช้จ่ายอื่น-วัสดุโอนไป สสจ./ รพศ./	Dr เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ (2111020199.204)
รพท./รพช./รพ.สต. (5212010199.107)	Cr วัสดุ (ตามประเภท)
Cr วัสดุ (ตามประเภท)	
หน่วยบริการบันทึกใช้ไป ณ สิ้นเดือน	
Dr วัสดุใช้ไป (ตามประเภท)	
Cr วัสดุ (ตามประเภท)	



การคำนวณมูลค่าคงคลัง

1. ตรวจสอบมูลค่าวัสดุที่นำมาบันทึกบัญชี

(1.ยกมา + 2. รับเข้า - 3.ใช้ไป = 4.คงเหลือ) โดยดูจากงบทดลองกับรายงานมูลค่าคงคลังประจำเดือน ต้องตรงกันทั้ง 4 ช่อง

หมายเหตุ : 4.คงเหลือ คือ มูลค่าคงเหลือจากคลังใหญ่และคลังย่อยรวมกัน (อย่างน้อยต้องมีคลังยาและคลังวัสดุการแพทย์)

2. ตรวจสอบยอดคงเหลือวัสดุทุกประเภทจากงบทดลองเท่ากับบัญชีแยกประเภททั่วไป

3. ตรวจสอบยอดคงเหลือวัสดุตามรายละเอียดประกอบรายงานวัสดุคงคลังทั้งคลังใหญ่และคลังย่อยของวัสดุแต่ละประเภท (มีลายมือชื่อผู้รายงาน) เท่ากับยอดคงเหลือในงบทดลอง

****ข้อสังเกต****

วัสดุ (หมวด1) ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เจ้าหนี้ (หมวด2) ผลต่าง คือ รายได้ (หมวด4) ดังนี้
รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น / รายได้กองทุนUC เฉพาะโรคอื่น / รายได้กองทุน P&P อื่น
/ รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ



ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์

ประเภทเงินของแหล่งที่มา

1. เงินงบประมาณ
2. เงินงบค่าเสื่อม
3. เงินบำรุง
4. เงินบริจาค



ประเภทที่ดิน

หน่วยบริการซื้อที่ดินด้วยเงินนอกงบประมาณ	
1.หน่วยบริการซื้อที่ดินด้วยเงินนอกงบประมาณ	2.หน่วยบริการดำเนินการโอนที่ดินให้กรมธนารักษ์
Dr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101]	Dr โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ [5211010102.101]
Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออม ทรัพย์ [1101030102.101]	Cr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101]
หน่วยบริการได้รับบริจาคที่ดิน	
1.หน่วยบริการได้รับบริจาคที่ดิน	2.หน่วยบริการดำเนินการโอนที่ดินให้กรมธนารักษ์
Dr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101]	Dr โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ [5211010102.101]
Cr รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น [4302030101.102]	Cr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101]

การบันทึกบัญชีรับครุภัณฑ์

เงินบำรุง	เงินงบค่าเสื่อม	เงินงบประมาณ
Dr ครุภัณฑ์-Interface (แยกตามประเภท)	Dr ครุภัณฑ์-Interface (แยกตามประเภท)	Dr ครุภัณฑ์ (แยกตามประเภท)
Cr เจ้าหนี้-ครุภัณฑ์ (2101020199.139)	Cr เจ้าหนี้-งบลงทุน UC (2101020199.201)	Cr รายได้อื่น-ครุภัณฑ์ ที่ดินและ สิ่งก่อสร้างรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./ รพช./ รพ.สต. 4313010199.116

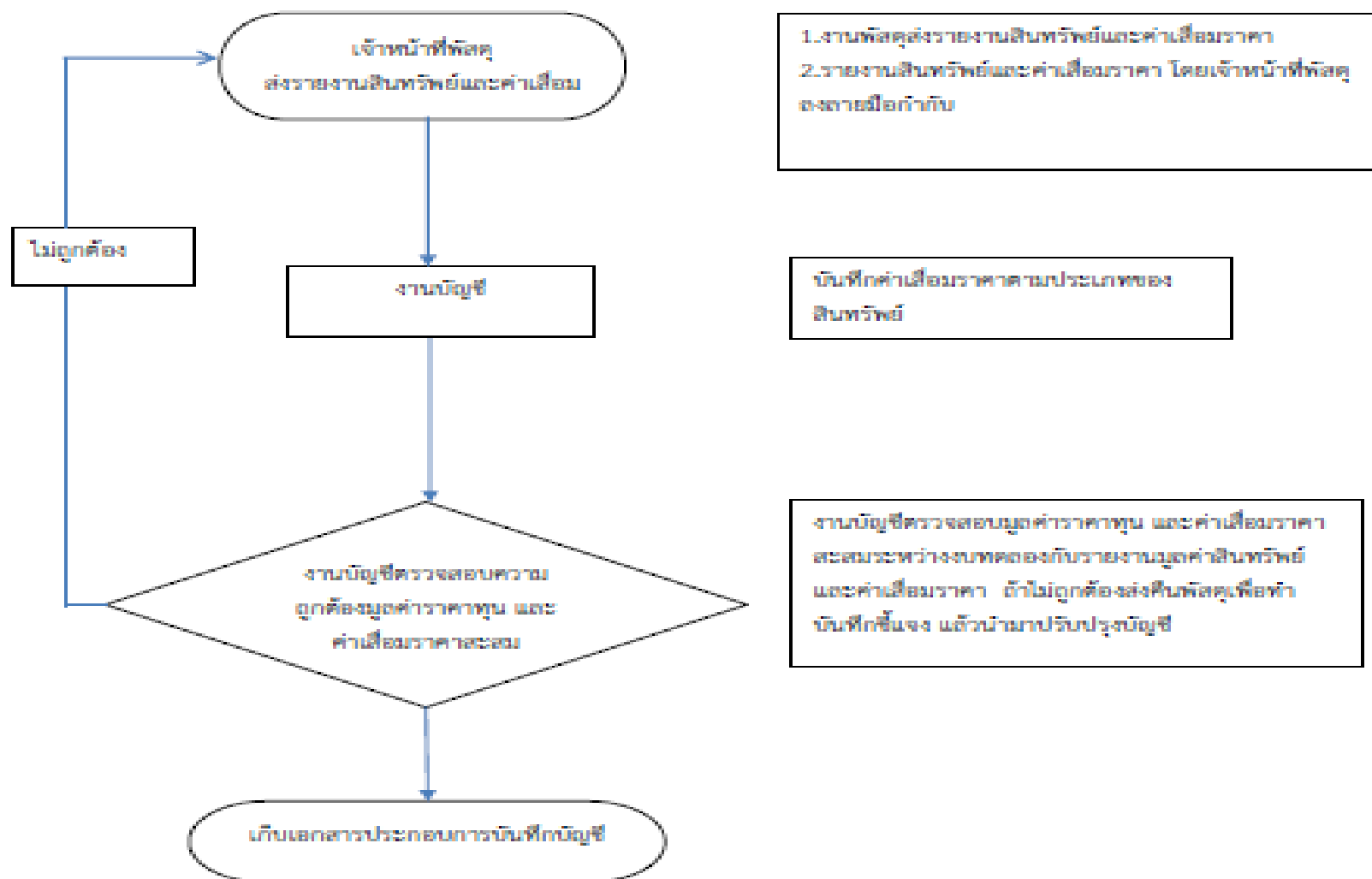
เงินบริจาค
หน่วยบริการซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินบริจาคตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค
Dr ครุภัณฑ์-Interface (แยกตามประเภท)
Cr เจ้าหนี้-ครุภัณฑ์ (2101020199.139)
หน่วยบริการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้
Dr เจ้าหนี้-ครุภัณฑ์(2101020199.139)
Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ (1101030102.103)

อ้างอิง “กรอบการบันทึกบัญชีรายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน ตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23-บริจาค”

กระบวนการงานการรับรู้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

วิธีการปฏิบัติงาน



กรอบการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา

1. หน่วยบริการบันทึกค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์

Dr ค่าเสื่อมราคา (ตามประเภท)

Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม(ตามประเภท)

Dr ค่าเสื่อมราคา (ตามประเภท-interface)

Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม (ตามประเภท -interface)

2. หน่วยบริการบันทึกค่าเสื่อมราคา-โปรแกรมคอมพิวเตอร์

Dr ค่าตัดจำหน่าย-โปรแกรมคอมพิวเตอร์ [5105010148.101]

Cr ค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์[1209010103.101]

Dr. ค่าตัดจำหน่าย-โปรแกรมคอมพิวเตอร์-Interface [5105010164.101]

Cr ค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์- Interface [1209030102.101]

การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

อายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคา

หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ที่ สธ 0201.024.6/ว 370 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559

เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรสำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข



การตรวจสอบงบทดลองกับครุภัณฑ์ / ค่าเสื่อมราคา / ค่าเสื่อมราคาสะสม

รายการ	วิธีการตรวจสอบ
ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือน ค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ และค่าเสื่อมราคาสะสมต้องตรงกับงบทดลอง และบัญชีแยกประเภททั่วไป	1. ตรวจสอบราคาทุน ระหว่างงบทดลองกับรายงานค่าเสื่อมราคา
	2. ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาสะสม (ยอดยกไป) ผลต่างระหว่างงบทดลองกับตารางค่าเสื่อมราคา +/- ไม่เกิน 1 บาท ของสินทรัพย์แต่ละประเภท โดยค่าเสื่อมราคาสะสมต้องไม่เกินมูลค่าของสินทรัพย์นั้นๆ
	3. การตรวจค่าเสื่อมราคา/ค่าเสื่อมราคาสะสมทุกประเภทระหว่างเดือนต้องตรงกัน หากไม่ตรง ต้องแนบรายการปรับปรุงประกอบ
	4. ตรวจสอบค่าเสื่อมราคา ตั้งแต่ต้นปี จนถึงเดือนที่ตรวจ (ทำงานพัสดुरับรอง งานพัสดุกับงานบัญชีกระทบยอดจะต้องตรงกัน)