

ผังบัญชีภาคสุขภาพและ
กรอบการบันทึกบัญชีที่ปรับปรุง
ปีงบประมาณ ๒๕๕๗

กรอบการบันทึกบัญชีที่เปลี่ยนแปลงในปี 2557

1. การบันทึกบัญชี เงินกองทุน UC งบเหมาจ่ายรายหัว

1.1 การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

- ปีงบประมาณ 2556 ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษา UC-OPD ใน CUP ทั้งจำนวนโดยไม่ต้องถัวเฉลี่ย
- ปีงบประมาณ 2557 ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษา UC-OPD ใน CUP ด้วยเงินถัวเฉลี่ยรายเดือน (เงินที่ได้รับจัดสรร ÷ จำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร)

1.2 การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยใน

- ปีงบประมาณ 2556 ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษา UC-IPD ใน CUP ทั้งจำนวนโดยไม่ต้องถัวเฉลี่ย
- ปีงบประมาณ 2557 ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษา UC-IPD ใน CUP ด้วยเงินถัวเฉลี่ยรายเดือน (เงินที่ได้รับจัดสรร ÷ จำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร)

เหตุผล เพื่อให้ทราบผลต่างของรายได้ที่ให้บริการกองทุน UC กับเงินที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติในแต่ละเดือน

2. การบันทึกบัญชี เงินกองทุน UC งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม

- ปีงบประมาณ 2556 เมื่อได้รับโอนเงินกองทุน UC งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม บันทึกรับรู้เป็นหนี้สิน หมวด รายได้รับล่วงหน้า และรับรู้เป็น รายได้ เมื่อหน่วยบริการได้มีการก่อหนี้ผูกพัน
- ปีงบประมาณ 2557 เมื่อได้รับโอนเงินกองทุน UC งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม บันทึกรับรู้เป็น รายได้ หมวด รายได้กองทุนบลงทุน UC

เหตุผล เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เดียวกันกับการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณประจำปี

3. การบันทึกบัญชีเงินบริจาค

- กรณีเงินที่ได้รับบริจาคโดยมีข้อจำกัดว่าให้ใช้ได้เฉพาะดอกผลที่เกิดจากเงินต้น ส่วนของเงินบริจาค ให้บันทึกรับรู้เป็น หมวด ทุน บัญชี ทุน-คงยอดเงินต้น

เหตุผล เพื่อให้สอดคล้องกับการบันทึกบัญชีตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ หรือ GFMI (Government Fiscal Management Information System)

4. เพิ่มผังบัญชีและกรอบวิธีการบันทึกบัญชี ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข และค่าจ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการประจำ

เหตุผล เพื่อรองรับการปรับปรุงรูปแบบจ้างงานเจ้าหน้าที่ในส่วนราชการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข และการจ้างงานบุคลากรในการปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการประจำ

หมายเหตุ ให้ดูเอกสารกรอบการบันทึกบัญชีประกอบ

ผังบัญชีภาคสุขภาพ เพิ่ม ปีงบประมาณ 2557

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1101020603.102	เงินฝากธนาคาร- ใน งบประมาณ (งบลงทุน)	เงินฝากของหน่วยงานที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงิน งบประมาณที่เบิกจ่ายกับคลังเฉพาะ <u>งบประมาณหมวดงบ ลงทุนเท่านั้น</u>
1101030101.104	เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณที่มีวัตถุประสงค์ เฉพาะ กระแสรายวัน (งบ ลงทุน UC)	เงินฝากประเภทกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้ง ธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชนเพื่อเบิกจ่ายตาม วัตถุประสงค์เฉพาะ <u>เงินกองทุน UC งบลงทุน</u>
1101030102.104	เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณที่มีวัตถุประสงค์ เฉพาะ ออมทรัพย์ (งบลงทุน UC)	เงินฝากประเภท ออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้ง ธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชนเพื่อเบิกจ่ายตาม วัตถุประสงค์เฉพาะ <u>เงินกองทุน UC งบลงทุน</u>
1105010105.116	วัสดุทันตกรรม	วัสดุทุกชนิดที่ใช้หมดเปลืองของทันตกรรม ที่ใช้ในการรักษา พยาบาลในหน่วยบริการ
2102040198.122	ค่าตอบแทนเพิ่มเติมค้างจ่าย (บริการ)	จำนวนเงินที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนตามคำสั่งกระทรวง สาธารณสุขที่ 971/2556 ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ มีการจ่ายเงินซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการเมื่อสิ้นเดือน
2102040198.123	ค่าตอบแทนเพิ่มเติมค้างจ่าย (สนับสนุน)	จำนวนเงินที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนตามคำสั่งกระทรวง สาธารณสุขที่ 971/2556 ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ มีการจ่ายเงินซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการเมื่อสิ้นเดือน
2102040198.124	ค่าจ้างพนักงานกระทรวง สาธารณสุขค้างจ่าย (บริการ)	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างซึ่งจ่ายให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการ จ้างจากเงินรายได้ของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวง สาธารณสุขในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการ จ่ายเงินซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการเมื่อสิ้นเดือน
2102040198.125	ค่าจ้างพนักงานกระทรวง สาธารณสุขค้างจ่าย (สนับสนุน)	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างซึ่งจ่ายให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการ จ้างจากเงินรายได้ของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวง สาธารณสุขในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการ จ่ายเงินซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการเมื่อสิ้นเดือน
2111020199.202	เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน)	จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ในลักษณะเงินรับฝากจาก กองทุนประกันสุขภาพถ้วนหน้า UC ซึ่งจะต้องจ่ายให้กับ หน่วยบริการผู้มีสิทธิเพื่อนำไปจ่ายลักษณะงบลงทุน

ผังบัญชีภาคสุขภาพ เพิ่ม ปีงบประมาณ 2557

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
3105010103.101	ทุน-คงยอดเงินต้น	ทุนของหน่วยงานซึ่งเกิดจากเงินที่ได้รับบริจาคมาโดยมีข้อจำกัดห้ามใช้จ่ายเงินดังกล่าว แต่ให้ใช้ได้เฉพาะดอกผลที่เกิดจากเงินต้นนั้น
5101010113.105	ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (บริการ)	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างซึ่งจ่ายให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการจ้างจากเงินรายได้ของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข
5101010113.106	ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (สนับสนุน)	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างซึ่งจ่ายให้แก่บุคคลซึ่งได้รับการจ้างจากเงินรายได้ของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข
5101010113.107	ค่าจ้างเหมาบุคลากร (บริการ)	ค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบุคคลในการปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการประจำ โดยมีสัญญาจ้างและระยะเวลาการจ้างที่แน่นอน
5101010113.108	ค่าจ้างเหมาบุคลากร (สนับสนุน)	ค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบุคคลในการปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการประจำ โดยมีสัญญาจ้างและระยะเวลาการจ้างที่แน่นอน
5101020114.118	ค่าตอบแทนเพิ่มเติม (บริการ)	ค่าตอบแทนสำหรับกำลังคนด้านสาธารณสุข ตามคำสั่งกระทรวงสาธารณสุขที่ 971/2556
5101020114.119	ค่าตอบแทนเพิ่มเติม (สนับสนุน)	ค่าตอบแทนสำหรับกำลังคนด้านสาธารณสุข ตามคำสั่งกระทรวงสาธารณสุขที่ 971/2556
5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	ค่าใช้จ่ายจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ เพื่อใช้ประกอบการวินิจฉัย และการรักษา
5104010112.115	ค่าจ้างตรวจเอ็กซเรย์ (X-Ray)	ค่าใช้จ่ายจ้างตรวจเอ็กซเรย์ เพื่อใช้ประกอบการวินิจฉัย และการรักษา
5104030205.117	วัสดุทันตกรรมใช้ไป	ค่าใช้จ่ายวัสดุทางทันตกรรมที่ใช้ไปในระหว่างงวด

ผังบัญชีภาคสุขภาพ ยกเลิก ปีงบประมาณ 2557

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
2103010103.203	เงินกองทุน UC (งบลงทุน)	เงินที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติจัดสรรให้ตามโครงการ UC เพื่อจ่ายเป็นงบลงทุน

ผังบัญชีภาคสุขภาพ แก้ไขคำอธิบาย ปีงบประมาณ 2557

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1101020603.101	เงินฝากธนาคาร- ใน งบประมาณ	เงินฝากของหน่วยงานที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายกับคลัง ยกเว้นงบลงทุน
1101030101.103	เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ กระแสรายวัน	เงินฝากประเภทกระแสรายวันที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ เช่น เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ เงินกองทุน UC-งบลงทุน เงินโครงการต่าง ๆ ยกเว้น เงินกองทุน UC งบลงทุน
1101030102.103	เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออม ทรัพย์	เงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคารรัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชนเพื่อเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์ เช่น เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ เงินกองทุน UC-งบลงทุน เงินโครงการต่าง ๆ ยกเว้น เงินกองทุน UC งบลงทุน
1205040101.101	สิ่งปลูกสร้าง	สิ่งปลูกสร้างที่ไม่ใช่ส่วนหนึ่งของอาคาร แต่สร้างขึ้นมากในบริเวณเดียวกับอาคาร เช่น ศาลา เสาธง การปรับปรุงภูมิทัศน์ การจัดสวน เป็นต้น (กรณีที่เป็นเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ-ฝากคลัง)
5104010112.112	ค่าจ้างตรวจทาง ห้องปฏิบัติการ	ค่าใช้จ่ายจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ ค่าเอ็กซเรย์ รวมทั้งค่าบริการตรวจอื่น ๆ เพื่อใช้ประกอบการวินิจฉัยและการรักษา (ยกเว้น Lab, X-Ray)
5212010199.104	ค่าใช้จ่ายที่ดิน	ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการปรับปรุงที่ดิน เช่น ค่าจัดสวน ได้แก่ การถมที่ การรื้อถอน

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เฉพาะที่ปรับปรุงปีงบประมาณ 2557
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป					
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดได้รับโอนเงินส่วนที่เป็นเงินกันหรือสำรอง	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201			
1.1 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC- OPD ใน CUP กรณีลูกหนี้มากกว่าเงินกองทุน UC- OPD ที่จะได้รับจัดสรร					
เดือนตุลาคม กรณีผู้ป่วยนอก UC ใน CUP มารับบริการที่โรงพยาบาล	ใบสั่งยา/ใบสรุปรายงาน การให้บริการ		Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้คำรักษา UC - OPD ใน CUP 4301020105.201	Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้คำรักษา UC - OPD ใน CUP 4301020105.201	Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้คำรักษา UC - OPD ใน CUP 4301020105.201
กรณียังไม่ได้รับเงินโอนจาก สปสช.					
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงยอดลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC ใน CUP เข้าบัญชีส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว-กองทุน UC OPD ทั้งจำนวน	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว- กองทุน UC- OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว- กองทุน UC- OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว- กองทุน UC- OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201
เดือนพฤศจิกายน ได้รับโอนเงินเงินจ่ายรายหัว OPD/P&P จาก สปสช.	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	
โอนเงินเงินจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของแม่ข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	
โอนเงินเงินจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของลูกข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102	Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204
ปรับปรุงส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว - กองทุน UC OPD ที่ดำเนินการปรับปรุงของงวดเดือนตุลาคม เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว- กองทุน UC - OPD 4301020105.229	Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว- กองทุน UC - OPD 4301020105.229	Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเงินจ่ายรายหัว- กองทุน UC - OPD 4301020105.229

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
สิ้นเดือน พฤศจิกายน ปรับปรุงลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC-OPD ใน CUP ที่เกิดขึ้นของเดือน พฤศจิกายนกับรายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร			Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201
กรณีได้รับเงินโอนจาก สปสช. ในเดือนตุลาคม					
ได้รับโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P จาก สปสช.	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	
โอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของแม่ข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	
โอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของลูกข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102	Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงรายได้คำรักษา UC-OPD รับล่วงหน้า เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr รายได้คำรักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201
1.2 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC- OPD ใน CUP กรณีลูกหนี้มีน้อยกว่าเงินกองทุน UC- OPD ที่จะได้รับจัดสรร					
เดือนตุลาคม กรณีผู้ป่วยนอก UC ใน CUP มารับบริการที่โรงพยาบาล	ใบสั่งยา/ใบสรุปรายงาน การให้บริการ		Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้คำรักษา UC – OPD ใน CUP 4301020105.201	Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้คำรักษา UC – OPD ใน CUP 4301020105.201	Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้คำรักษา UC – OPD ใน CUP 4301020105.201
กรณียังไม่ได้รับเงินโอนจาก สปสช.					
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงยอดลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC ใน CUP เข้าบัญชีส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC-OPD ทั้งจำนวน	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201	Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC – OPD 4301020105.229 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201
เดือนพฤศจิกายน ได้รับโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P จาก สปสช.	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
โอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของแม่ข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	
โอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของลูกข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102	Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204
ปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-กองทุน UC- OPD เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรรที่ปรับปรุงไว้ในเดือนตุลาคมส่วนที่เหลือให้รับรู้เป็นรายได้กองทุน UC-OPD	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว- กองทุน UC - OPD 4301020105.229 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214	Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว- กองทุน UC - OPD 4301020105.229 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214	Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว- กองทุน UC - OPD 4301020105.229 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214
สิ้นเดือน พฤศจิกายน ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OPD ใน CUP ของเดือนพฤศจิกายน กับรายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร ส่วนที่เหลือให้รับรู้เป็นรายได้กองทุน UC-OPD			Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214	Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214	Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214
กรณีได้รับเงินโอนจาก สปสช. ในเดือนตุลาคม					
ได้รับโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P จาก สปสช.	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรร 1101030102.102 Cr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201	
โอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของแม่ข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102 Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204	
โอนเงินเหมาจ่ายรายหัว OPD/P&P ส่วนที่เป็นของลูกข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102	Dr เงินรับฝากกองทุน UC 2111020199.201 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการ จัดสรร 1101030102.102	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
2.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยใน					
2.1 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC- IPD กรณีลูกหนี้มากกว่าเงินกองทุน UC- IPD ที่ได้รับจัดสรร					
กรณียังไม่ได้รับเงินโอนจาก สปสช.					
เดือนตุลาคม ผู้ป่วย UC- IPD ที่ขึ้นทะเบียนมารับบริการ	ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล ใบสั่งยา		Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้ค่า UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.202/204/206/208	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้ค่า UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.202/204/206/208	
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงยอดลูกหนี้ เท่ากับยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้นเข้าบัญชีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ		Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	
เดือน พฤศจิกายน หน่วยบริการได้รับโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว IPD จาก สปสช. ปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG ที่ดำเนินการปรับปรุง <u>ของงวดเดือนตุลาคม</u> เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้ค่ารักษา UC - IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr รายได้ค่ารักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้ค่ารักษา UC - IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr รายได้ค่ารักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237	

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
สิ้นเดือนพฤศจิกายน ปรับปรุงลูกหนี้คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยในที่เกิดขึ้นในเดือน พฤศจิกายนกับรายได้คำรักษา รับล่วงหน้า เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวน เดือนที่ได้รับจัดสรร	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP /นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	
กรณีได้รับเงินโอนจาก สปสช. ในเดือนตุลาคม					
ได้รับโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว IPD จากสปสช.	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC - IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC - IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205	
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงรายได้คำ รักษาพยาบาลรับล่วงหน้าเท่ากับจำนวนเงิน หารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ		Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP /นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP /นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	
2.2 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC- IPD กรณีลูกหนี้มีน้อยกว่าเงินกองทุน UC- IPD ที่ได้รับจัดสรร					
กรณียังไม่ได้รับเงินโอนจาก สปสช.					
เดือนตุลาคม ผู้ป่วย UC- IPD ที่ขึ้นทะเบียนมารับบริการ	ใบสรุปคำรักษาพยาบาล ใบสั่งยา		Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่าง สังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้คำ UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ใน จังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่าง สังกัด สป. 4301020105.202/204/206/208	Dr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่าง สังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้คำ UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ใน จังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่าง สังกัด สป. 4301020105.202/204/206/208	

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ เท่ากับยอดลูกหนี้ที่ เกิดขึ้นเข้าบัญชีส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่า ข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ		Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	Dr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC- IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208	
เดือน พฤศจิกายน หน่วยบริการได้รับเงินโอน เหมาจ่ายรายหัวจาก สปสช. ปรับปรุงส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายราย หัว - กองทุน UC IPD ที่ดำเนินการปรับปรุง ของงวด เดือนตุลาคม เท่ากับจำนวนเงินหาร ด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรรส่วนที่เหลือให้ รับรู้เป็นรายได้กองทุน UC- IPD	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr รายได้กองทุน UC- IPD 4301020105.216	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG - กองทุน UC -IPD ใน CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 4301020105.231/233/235/237 Cr รายได้กองทุน UC- IPD 4301020105.216	
สิ้นเดือนพฤศจิกายน ปรับปรุงลูกหนี้คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยในที่ เกิดขึ้นในเดือน พฤศจิกายนกับรายได้คำรักษา รับล่วงหน้า เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวน เดือนที่ได้รับจัดสรรส่วนที่เหลือให้รับรู้เป็น รายได้กองทุน UC- IPD	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC -IPD ใน CUP CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้กองทุน UC- IPD 4301020105.216	Dr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ลูกหนี้คำรักษา UC -IPD ใน CUP CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้กองทุน UC- IPD 4301020105.216	
กรณีได้รับเงินโอนจาก สปสช. ในเดือนตุลาคม					
ได้รับเงินโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว จาก สปสช.	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ 1101030102.101 Cr รายได้คำรักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205	

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท การรับบริจาค

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
กรณีเงินที่ได้รับบริจาคโดยมีข้อจำกัด ให้ใช้ได้เฉพาะดอกผลที่เกิดจากเงินต้น					
เมื่อได้รับเงินบริจาคโดยมีข้อจำกัด ให้ใช้ได้เฉพาะดอกผลที่เกิดจากเงินต้น	ใบสำคัญการลงบัญชี ใบแจ้งความประสงค์	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ทุน-คงยอดเงินต้น 3105010103.101	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ทุน-คงยอดเงินต้น 3105010103.101	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ทุน-คงยอดเงินต้น 3105010103.101	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ทุน-คงยอดเงินต้น 3105010103.101
เมื่อมีดอกเบี่ยเกิดขึ้นให้กับบัญชีดอกเบี่ยรับ และปรับปรุงดอกเบี่ยรับเข้าเงินบำรุงของหน่วย บริการ		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ดอกเบี่ยรับจากเงินฝากธนาคาร 4303010101.101 Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ดอกเบี่ยรับจากเงินฝากธนาคาร 4303010101.101 Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ดอกเบี่ยรับจากเงินฝากธนาคาร 4303010101.101 Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103 Cr ดอกเบี่ยรับจากเงินฝากธนาคาร 4303010101.101 Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ 1101030102.103
สำหรับเงินที่ได้รับบริจาคโดยมีข้อจำกัด ให้ใช้ได้เฉพาะดอกผลที่เกิดจากเงินต้นการบันทึกบัญชีเดิม ให้บันทึกรับรู้ รายได้รอการรับรู้ ให้หน่วยบริการดำเนินการปรับปรุง ภายในวันที่ 30 กันยายน 2556 ดังนี้ Dr รายได้จากเงินบริจาครอการรับรู้ 2213010101.101 Cr ทุน-คงยอดเงินต้น 3105010103.101					

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสง.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษา คงเหลือกับรายได้ค่ารักษารับล่วงหน้าเท่ากับ จำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรร ส่วนที่เหลือให้รับรู้เป็นรายได้กองทุน UC- IPD	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ		Dr รายได้ค่ารักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC -IPD ใน CUP CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้กองทุน UC- IPD 4301020105.216	Dr รายได้ค่ารักษา UC- IPD รับล่วงหน้า 2103010103.205 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC -IPD ใน CUP CUP/นอก CUP ในจังหวัด/นอก CUP ต่างจังหวัด/IPD นอก CUP ต่างสังกัด สป. 1102050101.202/204/206/208 Cr รายได้กองทุน UC- IPD 4301020105.216	

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสง.	รพต./รพท.	รพช.	รพ.สต.
สิ้นเดือนตุลาคม ปรับปรุงรายได้ค่ารักษา UC-OPD รับล่วงหน้า เท่ากับจำนวนเงินหารด้วยจำนวนเดือนที่ได้รับจัดสรรส่วนที่เหลือให้รับรู้เป็นรายได้กองทุน UC-OPD	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214	Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214	Dr รายได้ค่ารักษา UC- OPD รับล่วงหน้า 2103010103.204 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OPD ใน CUP 1102050101.201 Cr รายได้กองทุน UC- OPD 4301020105.214

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สจจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
12. งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม					
12.1 กรณีเครือข่ายดำเนินการจัดซื้อ/จ้างและเบิกจ่ายเงิน ให้โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล					
รพศ./รพท./รพช.ได้รับโอนเงินงบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม จาก สปสช. บันทึกรายที่เป็นของแม่ข่ายเข้าเป็นรายได้กองทุน UC งบลงทุน และเงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) ส่วนที่เป็นของลูกข่าย	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104 Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211 Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104 Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211 Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202	
รพศ./รพท./รพช.ซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อมของโรงพยาบาลและดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	เอกสารการจัดซื้อ		Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท) Cr เจ้าหน้าที่การค้า - ครุภัณฑ์ 2101020199.139	Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท) Cr เจ้าหน้าที่การค้า - ครุภัณฑ์ 2101020199.139	
รพศ./รพท./รพช.จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ของโรงพยาบาลและดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	ใบเสร็จรับเงิน		Dr เจ้าหน้าที่การค้า - ครุภัณฑ์ 2101020199.139 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104	Dr เจ้าหน้าที่การค้า - ครุภัณฑ์ 2101020199.139 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104	
รพศ./รพท./รพช.โอนครุภัณฑ์ที่ซื้อด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อมให้กับ รพ.สต.เครือข่าย	หนังสือแจ้งการโอน ครุภัณฑ์		Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202 Cr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202 Cr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)	Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท) Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211
รพศ./รพท./รพช.ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อมโดยการแบ่งงานออกเป็นงวดของโรงพยาบาลและดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	เอกสารการจัดจ้าง		Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface 1211010103.101 Cr เจ้าหน้าที่ - ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 2101020199.140	Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface 1211010103.101 Cr เจ้าหน้าที่ - ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 2101020199.140	
รพศ./รพท./รพช.ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อมโดยการแบ่งงานออกเป็นงวดและได้ส่งมอบงานงวดสุดท้ายแล้ว ของโรงพยาบาลและดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	เอกสารการจัดจ้าง		Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface 1211010103.101 Cr เจ้าหน้าที่ - ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 2101020199.140 Dr อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (ตามประเภท) Cr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface 1211010103.101	Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface 1211010103.101 Cr เจ้าหน้าที่ - ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 2101020199.140 Dr อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface (ตามประเภท) Cr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface 1211010103.101	
รพศ./รพท./รพช.จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ของโรงพยาบาลและดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	เอกสารการจัดจ้าง		Dr เจ้าหน้าที่ - ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 2101020199.140 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104	Dr เจ้าหน้าที่ - ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง 2101020199.140 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104	
รพศ./รพท./รพช.โอนอาคารและสิ่งปลูกสร้างด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อมให้กับ รพ.สต.เครือข่าย	ใบสำคัญการลงบัญชี		Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202 Cr อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202 Cr อาคารและสิ่งปลูกสร้าง-Interface	Dr อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง-Interface Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สสจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
12. งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม					
12.2 กรณีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลดำเนินการเอง					
รพศ./รพท./รพช.ได้รับโอนเงินงบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม จาก สปสช. บันทึกส่วนที่เป็นของแม่ข่ายเข้าเป็นรายได้กองทุน UC งบลงทุน และเงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) ส่วนที่เป็นของลูกข่าย	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104 Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211 Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104 Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211 Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202	
รพศ./รพท./รพช.โอนเงินงบบริหารจัดการงบค่าเสื่อมให้ รพ.สต.เครือข่ายดำเนินการเอง และ รพ.สต.รับเงิน	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน		Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104 Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211
รพ.สต. ซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อม	เอกสารการจัดซื้อ				Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท) Cr เจ้าหน้าที่การค้า – ครุภัณฑ์ 2101020199.139
รพ.สต. จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่	ใบเสร็จรับเงิน				Dr เจ้าหน้าที่การค้า – ครุภัณฑ์ 2101020199.139 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104
<p>สำหรับเงินกองทุน UC งบลงทุน คงเหลือปี 2556 ให้หน่วยบริการดำเนินการปรับปรุง เข้าเป็นรายได้กองทุน UC งบลงทุน ภายในวันที่ 30 กันยายน 2556</p> <p>Dr เงินกองทุน UC งบลงทุน 2103010103.203 Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน 4301020105.211 Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) 2111020199.202</p> <p>🚩 ปรับปรุงรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) 1101030102.104 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ 1101030102.103</p> <p>หมายเหตุ รหัสผังบัญชีรายการ เงินกองทุน UC งบลงทุน (2103010103.203) จะถูกยกเลิกในปี 2557</p>					

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท การจ่ายเงินค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข / ค่าจ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการประจำ

กิจกรรม	เอกสารทางการบัญชี	สจจ.	รพศ./รพท.	รพช.	รพ.สต.
เมื่อจ่ายเงินค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข	หลักฐานการจ่ายเงินใบสำคัญการลงบัญชี	Dr ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (บริการ) / (สนับสนุน) 5101010113.105/106 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101	Dr ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (บริการ) / (สนับสนุน) 5101010113.105/106 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101	Dr ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (บริการ) / (สนับสนุน) 5101010113.105/106 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101	Dr ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (บริการ) / (สนับสนุน) 5101010113.105/106 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101
เมื่อจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติงานที่มีลักษณะเป็นการประจำโดยมีสัญญาจ้างและระยะเวลาจ้างที่แน่นอน	หลักฐานการจ่ายเงินใบสำคัญการลงบัญชี	Dr ค่าจ้างเหมาบุคลากร(บริการ/สนับสนุน) 5101010113.107/108 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101	Dr ค่าจ้างเหมาบุคลากร(บริการ/สนับสนุน) 5101010113.107/108 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101	Dr ค่าจ้างเหมาบุคลากร(บริการ/สนับสนุน) 5101010113.107/108 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101	Dr ค่าจ้างเหมาบุคลากร(บริการ/สนับสนุน) 5101010113.107/108 Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101