



Ramathibodi Financial Sustainability

การจัดทำรายงานทางการเงิน



งานบัญชี

กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน



จัดทํางบดุล



งบทดลอง



งบรายได้-รายจ่าย



งบดุล



กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน

หัวข้อการนำเสนอ

1. ความรู้พื้นฐานด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน

2. การบันทึกบัญชี รายได้ค้างรับและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

3. การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร

หัวข้อการนำเสนอ (ต่อ)

4. จัดทำบททดลอง

5. การจัดทำรายงานสินทรัพย์

6. การจัดทำรายงานทางการเงิน

7. การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน

1. ความรู้พื้นฐานด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน (Financial Statements)

เพื่อแสดงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงการบริหารงานขององค์กร นอกจากนี้งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ จำแนกได้ 4 ประเภท

1. งบแสดงฐานะทางการเงิน (งบดุล)
2. งบรายได้ ค่าใช้จ่าย (งบกำไรขาดทุน)
3. งบกระแสเงินสด
4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน (รวมนโยบายบัญชี)



งบการเงินของคณะฯ ประกอบด้วย

1

งบการเงินรวม (BA1000)

2

งบการเงินคณะแพทยศาสตร์ ร.พ.รามารชิบดี
(BA1001)

3

งบการเงินกองทุนประกันสังคมคณะฯ
(BA1005)

4

งบการเงินกองทุนประกันสุขภาพ (BA1006)

5

งบการเงินกองทุน ร.ร.พยาบาลรามารชิบดี
(BA1009)

6

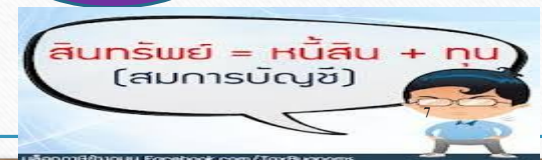
งบการเงินสถาบันการแพทย์จักรีนฤเบดินทร์ (BA1.....) ✖

งบแสดงฐานะทางการเงิน (งบดุล) (Balance Sheet)



- งบดุล (Balance Sheet) หมายถึง งบแสดงฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ซึ่งจะแสดงให้เห็นว่ามีสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ทุน) จำนวนเท่าใด รายละเอียดการแสดงผลสินทรัพย์ในงบดุลจะเรียงตามสภาพคล่อง โดยเงินสดจะมีสภาพคล่องสูงที่สุดเพราะสามารถจ่ายชำระหนี้ได้เร็วกว่าสินทรัพย์อื่น

$$\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน}$$



Master Data

ของรายงานทางการเงิน

GL Account (รหัสบัญชี) แบ่งออกเป็น 6 ประเภท

1. สินทรัพย์ 1xxxxxxx
2. หนี้สิน 2xxxxxxx
3. ทุน 3xxxxxxx
4. รายได้ 4xxxxxxx
5. ค่าใช้จ่าย 5xxxxxxx
6. รายการระหว่างกัน 62xxxxxxx (รายได้) 63xxxxxxx (ค่าใช้จ่าย)

ประเภทของสินทรัพย์

- สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets) หมายถึง เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่มีเหตุผลจะคาดหมายได้ว่าจะเปลี่ยนเป็นเงินสด หรือขาย หรือใช้หมดไประหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินฝากธนาคาร เงินลงทุนระยะสั้นไม่เกิน 1 ปี
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non – Current Assets) หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้โดยเร็วซึ่งมีระยะเวลามากกว่า 1 ปี เช่นเงินลงทุนระยะยาว หรือสินทรัพย์ที่มีลักษณะคงทนถาวรเพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติของกิจการ และมีอายุการใช้งานนานกว่า 1 ปี เช่น อาคารและอุปกรณ์ เงินลงทุนระยะยาวเกิน 1 ปี

ประเภทของหนี้สิน

หนี้สิน (Liability) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการที่ต้องชำระคืนแก่บุคคลภายนอกในอนาคต ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เช่น เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ เงินเบิกเกินบัญชี เจ้าหนี้จำนอง เป็นต้น หนี้สินแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่

1. หนี้สินหมุนเวียน (Current Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันที่กิจการต้องชำระคืนภายในระยะเวลา **ไม่เกิน 1 ปี** เช่น เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้หน่วยงานภายในคณะฯ ค่าตอบแทน เป็นต้น
2. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non – Current Liabilities) หมายถึง หนี้สินซึ่งมีระยะเวลาการชำระคืน **เกินกว่า 1 ปี** หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินบริจากรอการรับรู้ ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (เงินชดเชย)

ทุน

ส่วนของเจ้าของ (ทุน)

หมายถึง สิทธิความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่แท้จริงหรือสินทรัพย์สุทธิ คือ
สินทรัพย์ทั้งหมด หัก หนี้สินทั้งหมด

รายได้

หมายถึง ผลตอบแทนที่กิจการได้รับจากการขายสินค้าหรือบริการตามปกติของกิจการรวมทั้ง
ผลตอบแทนอื่น ๆ ที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ รายได้แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. รายได้จากการดำเนินงาน หมายถึง รายได้จากค่ารักษาพยาบาล การศึกษา บริการวิชาการ
2. รายได้อื่นๆ เช่น รายได้จากรับบริจาค รายได้ค่าจำหน่ายอาหาร ค่าเช่า

ค่าใช้จ่าย

หมายถึง ต้นทุนส่วนที่หักออกจากรายได้ในรอบระยะเวลาที่ดำเนินการงานหนึ่ง ค่าใช้จ่ายสามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภท ดังนี้

1. ต้นทุนขาย (Cost of sales) หมายถึง ต้นทุนของสินค้าที่ขายหรือบริการที่ให้ เช่น ต้นทุนค่ายาและเวชภัณฑ์
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบริหารกิจการ เช่น ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน เช่น ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ค่าสาธารณูปโภค
- ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses) หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่จัดเข้าเป็นต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2.รายได้ค้างรับ (Accrued Revenue)

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ที่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าแล้ว แต่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดียังไม่ได้รับเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินลงทุน ค่าเช่า เป็นต้น

การบันทึกบัญชี

Dr.รายได้ค้างรับ

Cr.ดอกเบี้ยเงินลงทุน

(ถือเป็นบัญชีลูกหนี้)



ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (Accrued Expenses)

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดียังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น ค่าตอบแทน ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น

การบันทึกบัญชี

Dr.ค่าสาธารณูปโภค

Cr.ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(ถือเป็นบัญชีเจ้าหนี้)



3.การจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement)

ความหมายของงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร เมื่อคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี วางระบบควบคุมเงินสด โดยนำเงินที่ได้รับฝากเข้าธนาคารทุกวัน และการจ่ายเงินของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี จะจัดทำใบฝาก-ถอน และจ่ายเป็นเช็ค ทำให้เกิดความจำเป็นที่จะต้องมีการเปรียบเทียบเงินฝากธนาคาร และเช็คที่ส่งจ่ายตามที่ปรากฏในบัญชีเงินฝาก ธนาคารของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี กับตามที่ปรากฏข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement) ว่าตรงกันหรือไม่ และถ้าไม่ตรงกัน เพราะสาเหตุใดโดยจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร เพื่อปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารให้มีจำนวนที่ถูกต้องทุกสิ้นเดือน



ขั้นตอนการติดตามกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

1. Upload ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารจาก SAP และข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement) ทุกสิ้นเดือน
2. เปรียบเทียบระหว่างยอดคงเหลือตามทะเบียนเงินฝากธนาคารจาก SAP กับ Statement จากธนาคาร
3. พิสูจน์ยอดหาสาเหตุผลต่าง เพื่อบันทึกบัญชี
4. จัดทำรายงานงบทพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร



สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement)

1. รายการที่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี บันทึกบัญชีแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชี

1.1 เงินฝากระหว่างทาง (Deposit in transit)

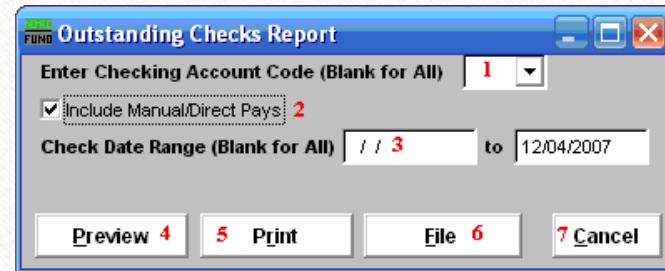
คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี นำฝากเช็คเข้าบัญชีธนาคารหลังจากที่ธนาคารปิดรับเช็คในวันนั้น และบันทึกบัญชีในระบบ SAP แล้ว แต่ธนาคารยังไม่บันทึกบัญชีในวันที่นำฝาก แต่จะบันทึกบัญชีในวันทำการถัดไป จึงทำให้ยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงพยาบาลสูงกว่ายอดคงเหลือในบัญชีธนาคาร



สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement)

1.2 เช็คค้างจ่าย (Outstanding checks)

คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีสั่งจ่ายเช็คให้แก่เจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ยังไม่นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร ซึ่งคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีได้บันทึกการจ่ายเช็คระบบ SAP แล้ว แต่ยังไม่มีการบันทึกรายการในรายงานของธนาคาร จึงทำให้ยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีต่ำกว่า ธนาคาร (เป็นรายการค้าง Open Item บัญชีกระแสรายวันจ่าย)



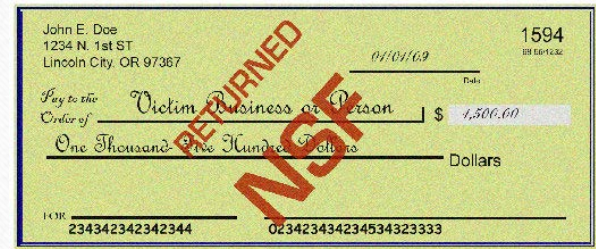
The screenshot shows the 'Outstanding Checks Report' dialog box in SAP. It includes the following fields and options:

- Enter Checking Account Code (Blank for All):** 1
- Include Manual/Direct Pays:** 2
- Check Date Range (Blank for All):** // 3 to 12/04/2007
- Buttons:** Preview 4, 5 Print, File 6, 7 Cancel

สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement)

1.3 เช็คคืน (Returned checks)

คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีนำเช็คของลูกค้าฝากเข้าบัญชีธนาคาร และคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี บันทึกบัญชีนำฝากระบบ SAP แล้ว พร้อมทั้งธนาคารรับเข้าบัญชีให้แล้ว แต่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ เนื่องจากเช็คขาดความเชื่อถือ หรือเงินในบัญชีไม่พอจ่าย ทางธนาคารจึงหักบัญชีออกไป แต่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ยังไม่บันทึกบัญชี จึงทำให้ยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ สูงกว่าธนาคาร



สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement)

2. รายการที่ธนาคารบันทึกบัญชีแล้ว แต่คณะฯ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี

2.1 การจ่ายเงินด้วยเช็ค

คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีสั่งจ่ายเช็คให้แก่เจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่นำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร ธนาคารได้บันทึกการตัดจ่ายเช็คออกจากบัญชีแล้วซึ่งคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ได้บันทึกการจ่ายเช็คไว้แล้วในบัญชีกระแสรายวันจ่าย แต่ยังไม่ได้บันทึกรายการจ่ายจากบัญชีกระแสรายวันคงเหลือทำให้ยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี สูงกว่าธนาคาร

Pay to the Order of _____ \$ _____ Dollars

Date _____

Bank _____

For _____

<000000000< 0123456789

สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement)

2.2 ค่าธรรมเนียมธนาคาร (Bank service charge)

เนื่องจากคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ใช้บริการต่าง ๆ ของธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมการโอน, ค่าธรรมเนียมการใช้ระบบ Business Net เมื่อมีค่าใช้จ่ายคณะฯ ยังไม่บันทึกบัญชี แต่ธนาคารบันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายหักจากบัญชีแล้ว ทำให้ยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี สูงกว่า ธนาคาร

**SERVICE
CHARGE**

สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะฯ ไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (Statement)

3. รายการที่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี บันทึกบัญชีไว้ผิดพลาด เช่น

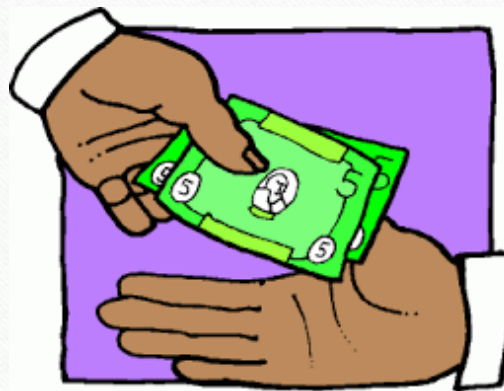
- 3.1 บันทึกบัญชีฝากเงินไว้สูงไป
- 3.2 บันทึกบัญชีฝากเงินไว้ต่ำไป
- 3.3 บันทึกบัญชีถอนเงินไว้สูงไป
- 3.4 บันทึกบัญชีถอนเงินไว้ต่ำไป



สาเหตุที่ทำให้ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารของคณะแพทยศาสตร์
โรงพยาบาลรามธิบดี ไม่เท่ากับยอดคงเหลือตามข้อมูลบันทึกรายการเคลื่อนไหว
บัญชีธนาคาร (Statement)

4. รายการที่ธนาคารบันทึกบัญชีไว้ผิดพลาด เช่น

- 4.1 บันทึกบัญชีฝากเงินไว้สูงไป
- 4.2 บันทึกบัญชีฝากเงินไว้ต่ำไป
- 4.3 บันทึกบัญชีถอนเงินไว้สูงไป
- 4.4 บันทึกบัญชีถอนเงินไว้ต่ำไป



ตัวอย่างพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร





ที่/2560

วันที่

เรื่อง รายงานงบทึสุดงนยอดเงินฝักธนาคาร ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

เรียน คณบดี ผ่านรองคณบดีฝ่ายการคลังและการพัสดุ

ฝ่ายการคลัง ขอส่งรายงานงบทึสุดงนยอดเงินฝักธนาคารของคณะแพทยศาสตรรโรงพยาบาลรามารบดิ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 ดังนี้-

ธนาคารไทยพาคณิษย์ จำกัด (มหาชน) สาขารามารบดิ

1. ชื่อบญธิ เงินรายไดคคณะแพทยศาสตรรรามารบดิ
2. ชื่อบญธิ ม.มทิดล เงินงบประมาณคณะแพทยศาสตรร.พ.รามารบดิ
3. ชื่อบญธิ พักเงินเดือนงนคลัง
4. ชื่อบญธิ มหาวิทยาลัยมทิดล (กองทุนประกันสังคม ร.พ.รามารบดิ)
5. ชื่อบญธิ งงบประมาณงบบุคคาลกร
6. ชื่อบญธิ เงินอุดหนุนการวิจัย คณะแพทยศาสตรร.พ.รามารบดิ มหาวิทยาลัยมทิดล
7. ชื่อบญธิ คารักษายามาลผอนชำระ
8. ชื่อบญธิ คณะแพทยศาสตรรโรงพยาบาลรามารบดิเงินสดยอยฝ่ายการคลัง
9. ชื่อบญธิ เงินยืมเพื่อเงินทอน
10. ชื่อบญธิ อุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก คณะแพทยศาสตรร.พ.รามารบดิ
11. ชื่อบญธิ กองทุนโรงเรียนพยายาลรามารบดิ

ธนาคารกรงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาองค์การเกษิษกรรม

12. ชื่อบญธิ ม.มทิดล คณะแพทยศาสตรร.พ.รามารบดิ กลุ่มโรคเรื้อรัง
13. ชื่อบญธิ โรงพยาบาลรามารบดิ

ธนาคารกรงเทพ (จำกัด) มหาชน สาขาอาคารสมเด็จพระเทพรัตน

14. ชื่อบญธิ คณะแพทยศาสตรรโรงพยาบาลรามารบดิ มหาวิทยาลัยมทิดล

ธนาคารกลกรไทย จำกัด (มหาชน) สาขาอาคารสมเด็จพระเทพรัตน

15. ชื่อบญธิ เงินยืมเพื่อเงินทอนและอื่น ๆ สมเด็จพระเทพรัตน ร.พ.รามารบดิ

ธนาคารเพื่อการเกษตร และสนกรณการเกษตร สาขางเล็ง

16. ชื่อบญธิ ม.มทิดล คณะแพทยศาสตรรโรงพยาบาลรามารบดิ
17. ชื่อบญธิ คณะแพทยศาสตรรโรงพยาบาลรามารบดิ มหาวิทยาลัยมทิดล (กองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า)

ธนาคารธนาชา จำกัด (มหาชน) สาขามานุญครอง

18. ชื่อบญธิ เงินบริจาค คณะแพทยศาสตรรโรงพยาบาลรามารบดิ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

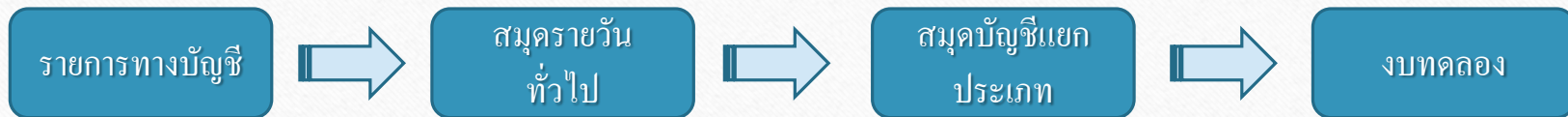
(.....)

หัวหน้าฝ่ายการคลัง



การจัดทำบทลง

งบทดลอง (Trial Balance) คือ งบที่ทำขึ้นเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกรายการทางบัญชี จากการบันทึกบัญชีสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภท เพื่อคำนวณหายอดคงเหลือ ผลรวมด้านเดบิตของทุกบัญชี จะต้องเท่ากับผลรวมด้านเครดิตของทุกบัญชี



4.การจัดทำงบทดลอง

งบทดลองไม่ใช่งบการเงิน แต่เป็นงบที่ใช้พิสูจน์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีคู่ ว่าได้ทำการบันทึกทั้งด้านเดบิตและเครดิตถูกต้องหรือไม่ ใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของคณะฯ



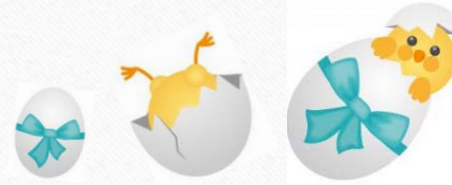
การจัดทำบททดลอง



คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีได้จัดทำบททดลองตามรูปแบบที่มหาวิทยาลัยมหิดลกำหนด โดยแบ่งแยกตามประเภทของแหล่งเงิน โดยแยกประเภทออกเป็นดังนี้

1. กองทุน/เงินทุน เงินรายได้ R1010060
2. กองทุน/เงินทุน งบบุคลากร งบกลาง G1010010, G1010040
3. กองทุน/เงินทุน งบอุดหนุนทั่วไป G1010020, G1010050
4. กองทุน/เงินทุน งบอุดหนุนเฉพาะกิจ G1010070, G1010090
5. กองทุน/เงินทุน งบไทยเข้มแข็ง G1010080, G1010082
6. กองทุน/เงินทุน รายได้สะสม R1010050
7. กองทุน/เงินทุน ชดเชยพนักงาน(415) R2010040
8. กองทุน/เงินทุน สวัสดิการพนักงาน(258) R2010060
9. กองทุน/เงินทุน สนับสนุนส่วนงาน R1010062

การจัดทำบทดลอง



ขั้นตอนการจัดทำบทดลอง

- 1) ปิดงวดระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง “คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี กำหนดระยะเวลาในการปิดงวดบัญชีภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป” ดำเนินการเรียกรายงาน Financial Statement จากระบบ SAP
- 2) ตรวจสอบความถูกต้องของรายการบันทึกบัญชี
 - 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของรหัสบัญชีในแต่ละหมวดบัญชี

เดบิต (Dr.)	เครดิต (Cr.)
<ul style="list-style-type: none">• สินทรัพย์• ค่าใช้จ่าย	<ul style="list-style-type: none">• หนี้สิน• ทุน• รายได้



การจัดทำบททดลอง

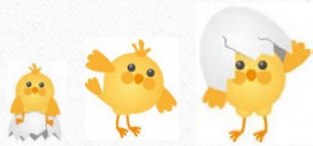
2.2 สิ่งที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ มีดังนี้

- การบันทึกผิดบัญชี เช่น จ่ายค่าโฆษณา แต่บันทึกเป็นจ่ายค่าเช่า

ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นนี้เป็นบัญชีประเภทค่าใช้จ่าย แต่ทำให้งบทดลองลงตัวได้

- การบันทึกจำนวนเงินผิด
- การลืมนบันทึกบัญชีทั้งด้านเดบิตและเครดิต





การจัดทำบททดลอง

- 3) Upload ข้อมูลออกมาในรูปแบบ Excel แล้วนำมาวางใน [File Excel ที่ออกแบบไว้](#) ซึ่งแยกประเภทกองทุนต่าง ๆ ทั้งหมด 9 กองทุน ทุกรหัสบัญชีแยกประเภทของคณะฯ
- 4) นำรายการทั้งหมดที่แยกกองทุนต่างๆ มากรอกใน [Template ของมหาวิทยาลัยมหิดล](#) โดยใช้สูตรทาง Excel เข้าช่วยในการเชื่อมโยงข้อมูล
- 5) ส่งรายงานบททดลอง หัวหน้าหน่วยบัญชีและหัวหน้างานบัญชี เพื่อตรวจสอบ
- 6) ส่งบททดลองประจำเดือนแก่มหาวิทยาลัยมหิดล โดยการ Upload File [ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต Interface งบทดลอง](#)



รายงานสินทรัพย์

สินทรัพย์ (Assets) สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ให้ความหมายสินทรัพย์ว่าเป็นสิ่งมีตัวตนหรือไม่มีตัวตนอันมีมูลค่าซึ่งบุคคลหรือกิจการเป็นเจ้าของ หรือมีสิทธิครอบครอง โดยถูกต้องตามกฎหมาย แยกออกเป็น 2 ประเภทดังนี้

1. สินทรัพย์ที่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่สัมผัสได้ มองเห็นและมีตัวตน ได้แก่ ที่ดิน อาหาร และอุปกรณ์ครุภัณฑ์ เป็นต้น
2. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่อาจสัมผัสได้ ไม่อาจมองเห็น แต่ให้ประโยชน์ต่อการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้วจะมีลักษณะเป็นสิทธิต่าง ๆ ตามกฎหมายที่กำหนด เช่น สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ ค่าความนิยม สัญญาเช่า โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น



5.รายงานสินทรัพย์

มหาวิทยาลัยมหิดลกำหนดให้คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ต้องส่งรายงานการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ ในความครอบคลุมทั้งหมดทุกเดือน ตามรูปแบบที่มหาวิทยาลัยมหิดลกำหนด

ในการจัดทำรายงานสินทรัพย์แต่ละครั้ง โดยใช้ข้อมูลรายงานสินทรัพย์ที่ฝ่ายพัสดุจัดทำขึ้นตามรูปแบบของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ทำการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานงบทดลองที่ฝ่ายการคลังจัดทำขึ้น แล้วนำข้อมูลที่ได้มาจัดวางตามรูปแบบของทางมหาวิทยาลัยมหิดล

รายงานสินทรัพย์

รายงานสินทรัพย์
ฝ่ายพัสดุ



งบทดลอง
ฝ่ายการคลัง



รายงานสินทรัพย์
รูปแบบของมหาวิทยาลัยมหิดล



6.การจัดทำรายงานทางการเงิน (Financial Statement)

ประกอบด้วย

งบแสดงฐานะทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงาน

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน



การจัดทำรายงานทางการเงิน



งบแสดงฐานะทางการเงิน (Balance Sheet)

หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะทางการเงินของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ณ ใดวันหนึ่งประกอบด้วยรายละเอียด ของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุนตัวอย่าง...

งบแสดงผลการดำเนินงาน (Profit and Loss Statement)

หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงผลการดำเนินงานของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ว่าผลการดำเนินงานมีกำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าใด ประกอบด้วยรายละเอียดของรายได้และค่าใช้จ่ายตัวอย่าง...

การจัดทำรายงานทางการเงิน



งบกระแสเงินสด (Cash Flow statement)

หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลง การได้มา และใช้ไปของเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ...ตัวอย่าง...

หมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน (Note to Financial Statement)

หมายถึง ส่วนประกอบของรายงานทางการเงินที่แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน นโยบายการบัญชีที่ใช้และข้อมูลอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่นำเสนอในรายงานทางการเงิน ข้อมูลที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายงานทางการเงินมากยิ่งขึ้น ...ตัวอย่าง...

การจัดทำรายงานทางการเงิน

การจัดทำรายงานทางการเงินของคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดี ประกอบด้วย

1. การตรวจสอบข้อมูลจากระบบ SAP หลังปิดงวดการบันทึกบัญชี
ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่ก่อนการจัดทำงบทดลอง
2. บันทึกบัญชีปรับปรุงนอกระบบ SAP ได้แก่ บันทึกบัญชีรายการระหว่างกัน
และรายการที่บันทึกบัญชีไม่ทันการปิดงวด
3. จัดรูปแบบงบการเงิน ตามมุมมองของผู้ใช้งบการเงิน



7.การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio)

หมายถึง การนำตัวเลขที่อยู่ในรายงานทางการเงินมาหาอัตราส่วนเพื่อใช้ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับกิจการอื่น หรือเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานในอดีต ช่วยให้ผู้วิเคราะห์ประเมินผลการดำเนินงาน แนวโน้ม และความเสี่ยงของกิจการได้ดียิ่งขึ้น ซึ่งทางคณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีจัดทำมี 14 อัตราส่วน ดังนี้



การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงินซึ่งมี 14 อัตราส่วน ดังนี้

1. อัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio)
2. อัตราส่วนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)
3. อัตราส่วนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash Ratio)
4. ระยะเวลาในการทำส่งเบกสิทธิของลูกหนี้ค่ารักษา
5. ระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ (Average Collection Period)
6. ระยะเวลาเฉลี่ยในการถือครอง-ยา
7. ระยะเวลาเฉลี่ยในการถือครอง-เวชภัณฑ์
8. ระยะเวลาเฉลี่ยในการถือครอง-วัสดุวิทยาศาสตร์



การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



9. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (Debt to Total Asset Ratio)
10. อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (Debt to Equity Ratio)
11. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (Return on Assets)
12. อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity)
13. อัตรากำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าใช้จ่ายตัดจ่าย (EBITDA Margin)
14. อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขายได้ (Operating Margin)



การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



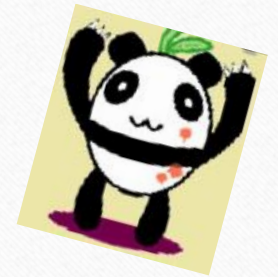
ตัวอย่างสูตรอัตราส่วนทางการเงิน

❖ อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio)

คือ อัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งบ่งบอกถึงสภาพคล่องในการบริหารงาน แสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น หากอัตราส่วนนี้มีค่าน้อยกว่า 1 หมายความว่ากิจการมีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ทำให้อาจมีปัญหาในการชำระหนี้ระยะสั้นได้ เกณฑ์ที่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีตั้งไว้ควรมากกว่าหรือเท่ากับ 1 แต่ไม่ควรเกิน 6 เท่า

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}} \quad (\text{หน่วย : เท่า})$$



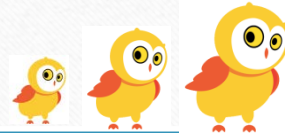
การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



❖ ระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ (Average Collection Period)

แสดงให้เห็นถึงระยะเวลาในการเรียกเก็บหนี้ เพื่อให้ทราบถึงคุณภาพของลูกค้า ประสิทธิภาพในการเรียกเก็บหนี้ และนโยบายในการให้สินเชื่อ หากผลการคำนวณได้ระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ น้อยจะแสดงถึงการมีประสิทธิภาพในการเรียกเก็บเงิน จากลูกค้าที่ดี เกณฑ์ที่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีตั้งไว้ควรมีระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ น้อยกว่า 50 วัน

สูตรการคำนวณ



$$\text{ระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ (Average Collection Period)} = \frac{\text{ลูกหนี้ค่ารักษาฯ ต้นงวด} + \text{ปลายงวด}}{2} \text{ (หน่วย : วัน)}$$

รายได้ค่ารักษาฯ (เงินเชื่อ) ต่อวัน

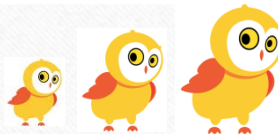
การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



❖ อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขายได้ (Operating Margin)

แสดงให้เห็นประสิทธิภาพในการบริหารจัดการในการทำกำไรต่อยอดขายได้ ผลลัพธ์ยิ่งสูงยิ่งดี เกณฑ์ที่คณะแพทยศาสตร์โรงพยาบาลรามาธิบดีตั้งไว้ควรมากกว่า 5%

สูตรการคำนวณ

$$\text{อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขายได้ (Operating Margin)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{รายได้รวม}} \quad (\text{หน่วย : เปอร์เซ็นต์})$$


การจัดทำรายงานอัตราส่วนทางการเงิน



ตัวอย่างรายงานอัตราส่วนทางการเงิน

RATIO ANALYSIS



รายงานทางการเงินรวม

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Ratio Analysis)

ลำดับที่	อัตราส่วน	คำอธิบาย	สูตรการคำนวณ	หน่วย	28 ก.พ. 2560	28 ก.พ. 2559
1	อัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio)	แสดงถึงสภาพคล่องในการปฏิบัติงาน บอกระดับความสามารถในการชำระหนี้สินหมุนเวียนด้วยสินทรัพย์หมุนเวียน	สินทรัพย์หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน	เท่า	>1 2.52	3.05
2	อัตราส่วนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)	แสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้สินหมุนเวียนด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนเร็ว โดยปกติอัตราส่วนควรมีค่าเท่ากับ 1 เท่า จึงจะถือว่าสามารถชำระหนี้ได้ทันที	(เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด + ลูกหนี้ที่ยังไม่เกิดหนี้สูญ) (หนี้สินหมุนเวียน)	เท่า	-1 1.97	2.67
3	อัตราส่วนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash Ratio)	แสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้สินหมุนเวียนด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หนี้สินหมุนเวียน	เท่า	1.18	0.82
4	ระยะเวลาในการหักค่านี้ออกของลูกหนี้ค่าชำระ	ใช้วัดประสิทธิภาพในการหักค่านี้ออกประเภทต่างๆ	ลูกหนี้ที่ยังไม่เรียกเก็บสิทธิ์ไปจนรวม รายได้ค่ารักษา(เงินเชื่อ)ต่อวัน	วัน	23.55	28.44
5	ระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ (Average Collection Period)	บอกระดับความสามารถในการเก็บเงินจากลูกหนี้	ลูกหนี้ที่ยังไม่เรียกเก็บสิทธิ์ไปจนรวม รายได้ค่ารักษา(เงินเชื่อ)ต่อวัน	วัน	66.71	60.76
6	ระยะเวลาเฉลี่ยในการถือครอง-ขาย	แสดงถึง การเก็บสินค้าคงเหลือ (ยา)ที่ใช้เวลานานเพียงใด เพื่อวัดประสิทธิภาพในการบริหารสินค้าคงเหลือ	ยอดขายเฉลี่ยไปจนรวม ต้นทุนขายเฉลี่ยต่อเดือน	เดือน	1.66	1.48
7	ระยะเวลาเฉลี่ยในการถือครอง-ขายกันท์	แสดงถึง การเก็บสินค้าคงเหลือ (เวชภัณฑ์)ที่ใช้เวลานานเพียงใด เพื่อวัดประสิทธิภาพในการบริหารสินค้าคงเหลือ	เวรกับค่านี้ออกเฉลี่ยไปจนรวม ต้นทุนค่ารักษาค่าเฉลี่ยต่อเดือน	เดือน	1.60	1.50
8	ระยะเวลาเฉลี่ยในการถือครอง-วัสดุ วิทยาศาสตร์	แสดงถึง การเก็บสินค้าคงเหลือ (วัสดุวิทยาศาสตร์)ที่ใช้เวลานานเพียงใด เพื่อวัดประสิทธิภาพในการบริหารสินค้าคงเหลือ	วัสดุวิทยาศาสตร์เฉลี่ยไปจนรวม ต้นทุนค่าวัสดุเฉลี่ยต่อเดือน	เดือน	0.06	0.08
9	อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (Debt to Total Asset Ratio)	แสดงถึงความสามารถในการนำสินทรัพย์ไปจ่ายชำระหนี้ของคณะ	หนี้สินรวม สินทรัพย์รวม	เท่า	0.12	0.14
10	อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ รวม (Debt to Equity Ratio)	แสดงถึงโครงสร้างของเงินทุนของคณะ	หนี้สินรวม ส่วนของผู้ลงทุน	เท่า	0.14	0.17