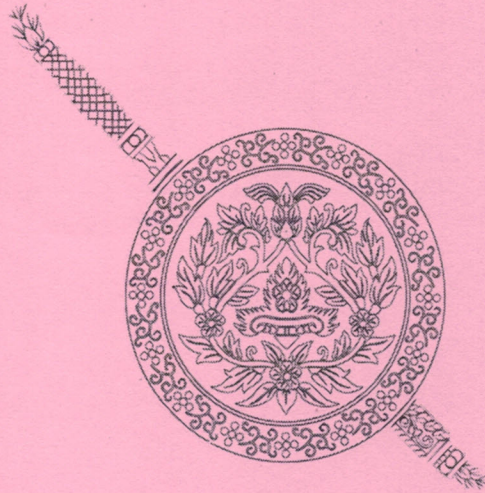




แนวทางการบันทึกบัญชีและหลักเกณฑ์การประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
และการตัดหนี้สูญ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ



แนวทางการบันทึกบัญชีและหลักเกณฑ์การประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
และการตัดหนี้สูญ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	
ความเป็นมา	1
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขตการดำเนินงาน	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 การบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด	3
บทที่ 3 การบันทึกบัญชีในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ	7
บทที่ 4 การบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโรงพยาบาลตำรวจ	12
ภาคผนวก	
- ตัวอย่างการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด	

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมา

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564 กำหนดนโยบายของหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ

หนี้สงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานจะเลือกใช้วิธีใดในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ การประมาณหนี้สงสัยจะสูญมี 3 วิธี ได้แก่ ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้ ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ และประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากลูกหนี้แต่ละราย

หนี้สูญ หน่วยงานจะตัดจำหน่ายหนี้สูญ เมื่อได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว โดยต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ตามกฎหมายก่อนจะตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นสูญ และให้หน่วยงานบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน โดยแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีและหลักเกณฑ์การประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญแสดงมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจริง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทำให้ผู้อ่านงบการเงินเข้าใจสภาพการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องมากยิ่งขึ้น
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นไปตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
3. เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความน่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลส่งเสริมความโปร่งใสในการบริหารงบประมาณและทรัพยากรของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
4. เพื่อรองรับการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และลดความเสี่ยงในการให้ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่อาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ขอบเขตการดำเนินงาน

การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชีตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564 กำหนดนโยบายของหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว427 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMS และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/37128 ลงวันที่ 11 กันยายน 2568 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีและหลักเกณฑ์การประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยเบิกจ่ายสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปด้วยความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564
2. เพิ่มความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชี ช่วยให้การเงินแสดงข้อมูลที่ใกล้เคียงความเป็นจริงมากขึ้น โดยการแสดงยอดลูกหนี้สูญที่หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินมองเห็นความสามารถในการเก็บหนี้ที่แท้จริงของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
3. ส่งผลให้ข้อมูลรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติถูกต้องครบถ้วน จะเป็นฐานสำคัญในการจัดทำงบประมาณ การบริหารงบประมาณ และการวางแผนทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
4. ช่วยลดจำนวนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี

บทที่ 2

แนวทางการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด

เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ New GFMS Thai ในกรณีเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือบุคคลภายนอกต้องชดใช้เงินตามความรับผิดทางแพ่งและละเมิดให้กับทางราชการ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 427 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดในระบบ GFMS ดังนี้

1. กรณีระยะเวลาการเรียกชดใช้ให้ชำระคืนอยู่ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติของหน่วยเบิกจ่าย หรือถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
2. กรณีระยะเวลาการเรียกชดใช้ให้ชำระคืนเกินกว่า 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
3. การบันทึกบัญชีลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิด กรณีเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือบุคคลภายนอกต้องชดใช้เงินตามความรับผิดทางแพ่งและทางละเมิดให้กับทางราชการ

กรณีลูกหนี้ตามคำสั่ง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ และตามคำพิพากษาจากศาลชั้นต้น เรียกให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน โดยยินยอมชดใช้ค่าสินไหมทดแทนระยะเวลาการเรียกชดใช้ให้ชำระคืนอยู่ภายในรอบระยะเวลาภายใน 1 ปี ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก หากกรณีเกินกว่า 1 ปี บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นระยะยาว และกรณีไม่ยินยอมชดใช้ค่าสินไหมทดแทนและยื่นอุทธรณ์ต่อโดยมีคำสั่งจากศาลชั้นต้นให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นระยะยาว

1. กรณีระยะเวลาการเรียกชดใช้ให้ชำระคืนอยู่ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติของหน่วยเบิกจ่าย หรือถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
1.1	เมื่อหน่วยเบิกจ่ายแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ให้ชำระคืน ให้บันทึกจำนวนเงินที่เรียกให้ชดใช้เต็มจำนวน	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก เครดิต หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1102050194 2116010199
1.2	เมื่อได้รับชดใช้จากการผ่อนชำระ <u>ภายใน 1 ปี</u> หรือได้รับชำระหนี้เต็มจำนวน	นส 01 (RA)	xx19200/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้จากการริบทรัพย์และ การชดเชยค่าเสียหาย	1101010101 4201020105
1.3	นำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามกระบวนการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ ซึ่งจะเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ	CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ

2. Pxxxx คือ พื้นที่

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
1.4	บันทึกนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai	นส 02-1 (R1)	xx19200/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
1.5	ปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ และหนี้สินตามจำนวน เงินที่ได้รับชำระ	บข 01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สินหมุนเวียนอื่น เครดิต ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	2116010199 1102050194

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ
2. Pxxxx คือ พื้นที่

2. กรณีระยะเวลาการเรียกชดใช้ให้ชำระคืนเกินกว่า 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
2.1	เมื่อหน่วยเบิกจ่ายแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ให้ชำระคืน ให้บันทึกจำนวนเงินที่เรียกให้ชดใช้เต็มจำนวน	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว เครดิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1201050198 2213010199
2.2	เมื่อได้รับชดใช้จากการผ่อนชำระ หรือได้รับชำระหนี้เต็มจำนวน	นส 01 (RA)	xx19200/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้จากการริบทรัพย์และ การชดเชยค่าเสียหาย	1101010101 4201020105
2.3	นำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามกระบวนการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ ซึ่งจะเกิดรายการบัญชีอัตโนมัติ	CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010103 1101010112
2.4	บันทึกนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai	นส 02-1 (R1)	xx19200/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
2.5	ปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ และหนี้สินตามจำนวนเงินที่ได้รับชำระ	บช 01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น เครดิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว	2213010199 1201050198

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ

2. Pxxxx คือ พื้นที่

บทที่ 3

การบันทึกบัญชีในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564 กำหนดนโยบายของหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ ดังนี้

หนี้สงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้หน่วยงานจะประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยหน่วยงานจะเลือกใช้วิธีใดในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ การประมาณการหนี้สงสัยจะสูญมีวิธี ดังนี้

(ก) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่ค้างชำระ

(ค) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สูญ หน่วยงานจะตัดจำหน่ายหนี้สูญ เมื่อได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว โดยต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่กำหนดไว้ตามกฎหมายก่อนจะตัดจำหน่ายลูกหนี้เป็นสูญ และให้หน่วยงานบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน โดยแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

เกณฑ์การประมาณการหนี้สงสัยจะสูญตามความเสี่ยงของลูกหนี้ ความรับผิดชอบทางแพ่ง และทางละเมิดที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติจะประมาณการจากกลุ่มของอายุลูกหนี้ ดังนี้

1. กรณีมีคำพิพากษาถึงที่สุดและอยู่ระหว่างการบังคับคดีให้ชดเชยค่าสินไหมทดแทนให้ดำเนินการประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคำนวณในปีละอัตราร้อยละ 10 ของยอดลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ จนกว่าจะครบตามจำนวนเงินที่ต้องชดเชย อายุความ 10 ปี

2. กรณีลูกหนี้ที่เกิดขึ้นตามคำพิพากษาถึงที่สุดและอยู่ระหว่างการบังคับคดี เป็นลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด อายุความเกิน 10 ปี และมีหนังสือถึงกระทรวงการคลังจำหน่ายหนี้ที่ไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน ซึ่งกระทรวงการคลังยังไม่ได้ตอบข้อหารือ ให้ดำเนินการประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 100 ของยอดลูกหนี้

3. การบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยมีคำพิพากษาของศาลให้ชดใช้รับค่าสินไหมทดแทนระหว่างปีงบประมาณให้ดำเนินการ ดังนี้

3.1 กรณีตามคำพิพากษาถึงที่สุดให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนในระหว่าง ตุลาคม – มีนาคม ในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ดำเนินการบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในปีละอัตราร้อยละ 10 ของยอดลูกหนี้เงินกว่าจะครบตามจำนวนเงินที่ต้องชดใช้ ฯ อายุความ 10 ปี

3.2 กรณีตามคำพิพากษาถึงที่สุดให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนในระหว่าง เมษายน - กันยายน ในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ดำเนินการบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในปีงบประมาณถัดไป ในปีละอัตราร้อยละ 10 ของยอดลูกหนี้เงินกว่าจะครบตามจำนวนเงินที่ต้องชดใช้ ฯ อายุความ 10 ปี

ตัวอย่าง ตารางการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามคำพิพากษาถึงที่สุดให้ชดใช้สินไหมทดแทนในระหว่าง ตุลาคม – มีนาคม ในปีงบประมาณปัจจุบัน

วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2568 มีการบันทึกลูกหนี้ ฯ 100,000 บาท โดยให้เริ่มการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 เป็นอัตราร้อยละ 10

วันคำนวณค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	ยอดลูกหนี้ที่ ต้องชดใช้ ฯ	ระยะเวลา (ปี)	ประมาณการ อัตราค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ (ร้อยละ)	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะ สูญที่คำนวณได้	ยอดคงเหลือ สุทธิ
30 กันยายน 2568	100,000.00	2568	10	10,000.00	90,000.00
30 กันยายน 2569	100,000.00	2569	10	10,000.00	80,000.00
30 กันยายน 2570	100,000.00	2570	10	10,000.00	70,000.00
30 กันยายน 2571	100,000.00	2571	10	10,000.00	60,000.00
30 กันยายน 2572	100,000.00	2572	10	10,000.00	50,000.00
30 กันยายน 2573	100,000.00	2573	10	10,000.00	40,000.00
30 กันยายน 2574	100,000.00	2574	10	10,000.00	30,000.00
30 กันยายน 2575	100,000.00	2575	10	10,000.00	20,000.00
30 กันยายน 2576	100,000.00	2576	10	10,000.00	10,000.00
30 กันยายน 2577	100,000.00	2577	10	10,000.00	-0-
รวม			100	100,000.00	

ตัวอย่าง ตารางการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามคำพิพากษาถึงที่สุด การรับชำระค่าสินไหมทดแทน
ในระหว่าง เมษายน – กันยายน ในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ดำเนินการบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ในปีงบประมาณถัดไป

วันที่ 10 กรกฎาคม 2568 มีการบันทึกลูกหนี้ฯ 200,000 บาท โดยให้เริ่มการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ในปีถัดไป และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2569 เป็นอัตราร้อยละ 10

วันคำนวณค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	ยอดลูกหนี้ที่ ต้องชดใช้ ฯ	ระยะเวลา (ปี)	ประมาณการ อัตราค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ (ร้อยละ)	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่คำนวณ ได้	ยอดคงเหลือ สุทธิ
30 กันยายน 2569	200,000.00	2569	10	20,000.00	180,000.00
30 กันยายน 2570	200,000.00	2570	10	20,000.00	160,000.00
30 กันยายน 2571	200,000.00	2571	10	20,000.00	140,000.00
30 กันยายน 2572	200,000.00	2572	10	20,000.00	120,000.00
30 กันยายน 2573	200,000.00	2573	10	20,000.00	100,000.00
30 กันยายน 2574	200,000.00	2574	10	20,000.00	80,000.00
30 กันยายน 2575	200,000.00	2575	10	20,000.00	60,000.00
30 กันยายน 2576	200,000.00	2576	10	20,000.00	40,000.00
30 กันยายน 2577	200,000.00	2577	10	20,000.00	20,000.00
30 กันยายน 2578	200,000.00	2578	10	20,000.00	-0-
รวม			100	200,000.00	

การบันทึกบัญชีในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/37128 ลงวันที่ 11 กันยายน 2568 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีและหลักเกณฑ์การประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ ดังนี้

1. การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กรณีลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ และที่อยู่ระหว่างการบังคับคดีให้ประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้จากลูกหนี้ดังกล่าว โดยการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ได้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ และปรับลดมูลค่าลูกหนี้ในข้อบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

- ณ วันที่ 30 ก.ย.xx จำนวนเงินที่บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญใช้ยอดลูกหนี้ที่ค้างในบัญชีลูกหนี้อื่นระยะยาว

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
1.1	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ วันที่ 30 ก.ย.xx หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีการตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บ เงินจากลูกหนี้ได้ สำหรับเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญดูตามตารางการคำนวณอัตรา ร้อยละของยอดลูกหนี้ โดยระบุวันที่เอกสาร และวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ 30 ก.ย.xx	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ ระยะยาว	5108010107 1201050118

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ

2. Pxxxx คือ พื้นที่

2. การตัดหนี้สูญ กรณีที่ได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจของหน่วยงานให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญชีหนี้สูญและปรับลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเงินเดียวกันกับประมาณหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ที่ต้องการตัดเป็นหนี้สูญ ดังนี้

- เกณฑ์การตัดหนี้สูญจะใช้วิธีตัดหนี้สูญทั้งจำนวนของมูลค่าการชดใช้ความเสียหาย โดยคิดร้อยละ 100 ของมูลค่าการชดใช้ความเสียหาย = จำนวนเงินที่ตัดหนี้สูญ

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
2.1	หน่วยเบิกจ่ายได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจของหน่วยงาน ให้บันทึกตัดเป็นหนี้สูญทั้งจำนวน	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สูญ (ระบุประเภท)/ *** ค่าใช้จ่ายอื่น เครดิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ระยะยาว เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ เดบิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	5xxxxxxxxx 5212010199 1201050198 1201050118 5108010107 2213010199 3102010102

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ

2. Pxxxx คือ พื้นที่

*** 3. ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับงานภาครัฐ Version 2560 ของกรมบัญชีกลางไม่ได้กำหนดบัญชีแยกประเภทหนี้สูญของลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่งและทางละเมิด ซึ่งกรมบัญชีกลางให้ใช้บัญชีแยกประเภทในข้อบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น 5212010199

บทที่ 4

การบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโรงพยาบาลตำรวจ

การบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโรงพยาบาลตำรวจ และโรงพยาบาลตำรวจมีเป็นจำนวนเงินที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ (ยกเว้นลูกหนี้เงินยืมราชการ) เช่น ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่น เป็นต้น ในส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ ถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ โดยให้ประมาณการหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายคู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชี และให้เลือกใช้วิธีในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญจากประสบการณ์ที่ผ่านมาเกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ ดังนี้

1. คำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของส่วนราชการโดยเลือกประมาณการจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมดหรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ
2. คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นสามารถเลือกประมาณการจากยอดลูกหนี้ทั้งหมด หรือจากกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ
3. พิจารณาลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เงินให้กู้ และลูกหนี้อื่นแต่ละรายและรับรู้เฉพาะที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

โรงพยาบาลตำรวจ และโรงพยาบาลตำรวจมี เลือกใช้หลักเกณฑ์การประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 ย่อหน้าที่ 82 (ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ในส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ของยอดของลูกหนี้เงินรายได้คำรักษาพยาบาลสำหรับโครงการสุขภาพถ้วนหน้า UC (Universal Coverage) (สปสช.)

1. การบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโรงพยาบาลตำรวจ และโรงพยาบาลตำรวจมี

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1.1	ณ วันสิ้นปีงบประมาณ วันที่ 30 ก.ย. xx หน่วยเบิกจ่าย รพ.ตร. และ ดร.รพ.ตร. มีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและ คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้ สงสัยจะสูญ และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญ เป็น ค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับ ลดมูลค่าลูกหนี้ฯ ให้บันทึกปรับปรุงรายการ บัญชี โดยระบุวันที่เอกสาร และวันที่ผ่าน รายการเป็นวันที่ 30 ก.ย. xx	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ เครดิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หรือ (แล้วแต่กรณี) เดบิต ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ	5108010107 1102050123 1102050123 5108010107

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ

2. Pxxxx คือ พื้นที่

2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/37004 ลง 29 ก.ย.65 เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการทางบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญของโรงพยาบาลตำรวจ การตัดจำหน่ายลูกหนี้ เป็นสูญของโรงพยาบาลตำรวจที่ได้มีการบันทึกรายการของลูกหนี้ค้างเก่า ให้บันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ด้วยจำนวนเดียวกัน

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
2.1	รับรู้หนี้สูญและปรับลดลูกหนี้	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สูญ - ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ เครดิต ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	5108010101 1102050102
2.2	กลับรายการบัญชีหนี้สงสัยจะสูญที่ได้รับการบันทึกไว้คู่กับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกันกับบัญชีหนี้สูญ - ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ	1102050123 5108010107
2.3	ได้รับเงินจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ในส่วนที่เกินจากจำนวนลูกหนี้ค้าง ไม่ต้องนำส่งคืนให้ สปสช.	บช01 (RE)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน เครดิต รายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (ระบุรหัสหน่วยงาน คู่ค้า 21013 (สปสช.))	1101030102 4302010101

หมายเหตุ : 1. xx คือ ปีงบประมาณ

2. Pxxxx คือ พื้นที่

ภาคผนวก

- ตัวอย่าง -

1. ณ วันที่ 1 พ.ค.68 ร.ต.ต.บรรจง ชงข้า ได้รับหนังสือ คำสั่งสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 01/2568 เรื่อง เรียกให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน เป็นจำนวนเงิน 600,000 บาท
 ร.ต.ต.บรรจง ชงข้า ได้ตกลงที่จะชำระเงินให้กับทางสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นเวลา 5 ปี ปีละ 120,000 บาท โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือน มิ.ย.68 บันทึกบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ วันที่ 1 พ.ค.68 เมื่อหน่วยเบิกจ่ายแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ให้ ชำระคืนอยู่ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงาน ปกติของหน่วยงาน ชำระภายใน 1 ปี	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก 40,000.00 เครดิต หนี้สินหมุนเวียนอื่น 40,000.00	1102050194 2116010199
2	ณ วันที่ 1 พ.ค.68 เมื่อหน่วยเบิกจ่ายแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ให้ ชำระคืนเกิน 1 ปี (ในส่วนที่เกินกว่า 1 ปี)	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว 560,000.00 เครดิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น 560,000.00	1201050198 2213010199
3	เมื่อได้รับชดใช้จากการผ่อนชำระ หรือได้รับ ชำระหนี้ ปีที่ 1 ตั้งแต่เดือน มิ.ย. - ก.ย.68	นส 01 (RA)	xx19200/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต เงินสดในมือ 40,000.00 เครดิต รายได้จากการริบทรัพย์และ การชดเชยค่าเสียหาย 40,000.00	1101010101 4201020105
4	นำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามกระบวนการนำส่ง เงินรายได้แผ่นดินตามปกติ ซึ่งจะเกิดรายการ บัญชีอัตโนมัติ ตั้งแต่เดือน มิ.ย. - ก.ย.68	CJ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง 40,000.00 เครดิต พักเงินนำส่ง 40,000.00	5210010103 1101010112

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
5	บันทึกนำส่งเงินในระบบ New GFMS Thai	นส 02-1 (R1)	xx19200/ 25007/	เดบิต พักเงินนำส่ง 40,000.00 เครดิต เงินสดในมือ 40,000.00	1101010112 1101010101
6	ณ 30 ก.ย.68 ปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ และหนี้สินตามจำนวน เงินที่ได้รับชำระ	บข 01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สินหมุนเวียนอื่น 40,000.00 เครดิต ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก 40,000.00	2213010199 1201050198
7	ณ 30 ก.ย.68 กรณีที่ได้รับชำระหนี้จะไม่บันทึกค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	-	-	-	-

ปรับปรุงบัญชีที่ชำระคือนอยู่ภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานปกติของหน่วยเบิกจ่าย หรือถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
ปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ 30 ก.ย.68 บันทึกลูกหนี้ขาดใช้ชำระคือภายใน 1 ปี	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่น - บุคคลภายนอก 120,000.00 เครดิต หนี้สินหมุนเวียนอื่น 120,000.00	1102050194 2116010199
2	ณ 30 ก.ย.68 ปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ระยะยาว	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สินไม่หมุนเวียน 120,000.00 เครดิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว 120,000.00	1102050194 2116010199

2. ณ วันที่ 1 ก.พ.68 ร.ต.ต.หญิง ใจดี สมชื่อ ได้รับหนังสือ คำสั่งสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 02/2568 เรื่อง เรียกให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทน เป็นจำนวนเงิน 800,000 บาท แต่ ร.ต.ต.หญิงใจดี สมชื่อ ไม่ยินยอมชดใช้ค่าสินไหมทดแทนและยื่นอุทธรณ์ บันทึกบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ข้อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ วันที่ 1 ก.พ.68 เมื่อหน่วยเบิกจ่ายแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ให้ ชำระคืน ให้บันทึกจำนวนเงินที่เรียกให้ชดใช้ เต็มจำนวน	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว 800,000.00 เครดิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น 800,000.00	1201050198 2213010199
2	ณ 30 ก.ย.68 กรณีที่ไม่ชดใช้ค่าสินไหมและยื่นอุทธรณ์จะไม่ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-

3. ณ วันที่ 1 ส.ค.68 ส.ต.ท.คุณธรรม นำใจ ได้รับหนังสือ คำสั่งสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่ 03/2567 เรื่อง เรียกให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนเป็นจำนวนเงิน 600,000 บาท ไม่ยินยอมชดใช้ค่าสินไหมทดแทนและยื่นอุทธรณ์ บันทึกบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ วันที่ 1 ส.ค.68 เมื่อหน่วยเบิกจ่ายแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชดใช้ให้ ชำระคืน ให้บันทึกจำนวนเงินที่เรียกให้ชดใช้ เต็มจำนวน	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว 600,000.00 เครดิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น 600,000.00	1201050198 2213010199
2	ณ 30 ก.ย.68 กรณีที่พบว่าบันทึกรับรู้ลูกหนี้ในวันที่ 1 ส.ค.68 เป็นลูกหนี้ปลายปีจึงไม่ต้องบันทึก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ แต่จะบันทึกค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญในปีถัดไป	-	-	-	-

ปีงบประมาณ พ.ศ.2569

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ 30 ก.ย.69 บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 10% จากยอดลูกหนี้	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 60,000.00 เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้ระยะยาว 60,000.00	5108010107 1201050118

4. ณ 1 มิ.ย.68 ส.ต.ต.รักษาดิ ยิงชีพ ได้รับคำสั่งศาลพิพากษาถึงที่สุด และให้ชดใช้ค่าสินไหมทดแทนเป็นจำนวนเงิน 900,000 บาท แต่ ส.ต.ต.รักษาดิ ยิงชีพ ไม่ได้มาชดใช้ค่าสินไหมทดแทน และได้บันทึกลูกหนี้อื่นระยะยาวไว้แล้ว บันทึกบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภท เอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
2	ณ 30 ก.ย.68 บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 10% จากยอด ลูกหนี้	บข.01 (JV)	Xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 90,000.00 เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้ระยะยาว 90,000.00	5108010107 1201050118

5. ณ วันที่ 1 เมษายน 2555 พ.ต.อ.วิญญู ภักดี เป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นตามคำพิพากษาของศาล และอยู่ระหว่างการบังคับคดี เรื่อง การทุจริตยักยอกเงินของทางราชการ อายุความเกิน 10 ปี จำนวนเงิน 400,000 บาท และมีหนังสือถึงกระทรวงการคลัง จำหน่ายหนี้ที่ไม่สามารถสืบหาหลักทรัพย์หรือทรัพย์สิน ซึ่งกระทรวงการคลังยังไม่ได้ตอบข้อหารือ และยังไม่ได้บันทึกลูกหนี้ระยะยาว บันทึกบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ วันที่ 1 เมษายน 2555 การบันทึกตั้งลูกหนี้อื่นระยะยาว	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว 400,000.00 เครดิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น 400,000.00	1201050198 2213010199
2	ณ สิ้นปีงบประมาณ 30 กันยายน 2568 ให้บันทึกการตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญทั้งจำนวน	บข01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ 400,000.00 เครดิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้ ระยะยาว 400,000.00	5108010107 1201050118

6. ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2552 ร.ต.อ.ธัชธรรม เมธพนธ์ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินราชการผิดระเบียบ เป็นลูกหนี้ที่หน่วยเบิกจ่ายได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุด โดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจ จำนวนเงิน 200,000 บาท จะบันทึกบัญชีดังนี้

ลำดับ	รายการ	คำสั่งงาน/ ประเภทเอกสาร	แหล่งของเงิน/ รหัสงบประมาณ/ รหัสกิจกรรมหลัก	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี
1	ณ สิ้นปีงบประมาณ 30 กันยายน 2568 ให้บันทึกการตัดหนี้สูญทั้งจำนวนมูลค่าการชดใช้ความเสียหาย โดยคิดอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าการชดใช้ความเสียหาย	บช01 (JV)	xx31000/ 25007/ Pxxxx (พื้นที่)	เดบิต ค่าใช้จ่ายอื่น 200,000.00 เครดิต ลูกหนี้อื่นระยะยาว 200,000.00 เดบิต ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้ระยะยาว 200,000.00 เครดิต หนี้สงสัยจะสูญ 200,000.00 เดบิต หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น 200,000.00 เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 200,000.00	5212010199 1201050198 1201050118 5108010107 2213010199 3102010102

หมายเหตุ : กรณีที่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ตอนที่รับรู้ลูกหนี้

