

ตัวอย่างการแปลความหมาย ของอัตราส่วนทางการเงิน

โดย นายโสมนัส ฅ บางช้าง

การแปลความหมาย ของอัตราส่วนทางการเงิน

การแปลความหมายในกรณีที่อัตราส่วนที่ใช้วัดกำไรลดลง

(I) สาเหตุที่อัตรากำไรขั้นต้นลดลง หรือ อัตราขาดทุนขั้นต้นเพิ่มขึ้น

1. ต้นทุนค่ารักษาพยาบาลสูงขึ้น หรือ
2. รายได้ค่ารักษาพยาบาลและงบประมาณส่วนบุคลากรลดลง
3. ข้อ 1 และข้อ 2

1. ต้นทุนค่ารักษาพยาบาลสูงขึ้น (ลดลง) เนื่องจาก

1.1 ต้นทุนค่ายา เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์	สูงขึ้น (ลดลง)	XX(XX)
1.2 ค่าใช้จ่ายทางด้านบุคลากร (Front)	สูงขึ้น (ลดลง)	XX(XX)
1.3 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการรักษาพยาบาล (front)	สูงขึ้น (ลดลง)	<u>XX(XX)</u>
รวม	สูงขึ้น (ลดลง)	<u>XX(XX)</u>

ในที่นี้จะกล่าวถึงสาเหตุที่แต่ละรายการสูงขึ้นเท่านั้น

สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป

1. ต้นทุนค่ายา เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์สูงขึ้น
 - ราคา ยา เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์เพิ่มขึ้น
 - ยา เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์ สูญหาย หรือ เสื่อมสภาพ จึงต้องโอนไปเป็นค่าใช้จ่าย
 - ระบบการสั่งซื้อไม่มีประสิทธิภาพ จึงทำให้มีราคาแพงกว่าที่ควร
 - ปริมาณการใช้ยา เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์สูงขึ้น โดยคนไข้มิได้เพิ่มขึ้น
2. ค่าใช้จ่ายทางด้านบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการอื่นๆ ในส่วนของแผนกบริการ (Front) สูงขึ้น
 - อัตราเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการอื่นๆ เพิ่มขึ้น
 - จำนวนบุคลากร ในส่วนของแผนกบริการ (Front) เพิ่มขึ้น

3. ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาพยาบาล (Front) สูงขึ้น

- ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น เนื่องจากอัตราเพิ่มขึ้น และ/หรือปริมาณการใช้เพิ่มขึ้น โดยการใช้อย่างไม่ประหยัด
- หนี้สงสัยจะสูญ และ/หรือหนี้สูญ จากกองทุนเหมาจ่ายต่างๆ เพิ่มขึ้น เนื่องจาก ลูกหนี้ที่บันทึกตามเกณฑ์ที่กำหนดมากกว่า เงินกองทุนเหมาจ่ายที่ได้รับ เพิ่มขึ้น
- ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการ Refer คนไข้เพิ่มขึ้น ซึ่งอาจเป็นผลมาจากการขาดแคลนบุคลากรทางการแพทย์ การขาดแคลนเครื่องมือแพทย์ และโรคของคนไข้บางรายอาจเกินขีดความสามารถในการรักษาพยาบาล
- ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย ในส่วนของแผนกบริการ (Front) เช่น ค่าเสื่อมราคาของหออภิบาลผู้ป่วย เครื่องมือแพทย์ ครุภัณฑ์ทางการแพทย์ รถพยาบาล ฯลฯ และ ค่าตัดจำหน่าย ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการตรวจและรักษาคนไข้เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการสร้าง และ/หรือซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น

สาเหตุทางด้านบัญชี

1. ตรวจนับยา เวชภัณฑ์มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์ คงเหลือ ได้จำนวนต่ำไป จึงโอนไปเป็นต้นทุนสูงเกินไป
2. การคำนวณมูลค่าของยา เวชภัณฑ์มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์ คงเหลือ ต่ำไป จึงโอนไปเป็นต้นทุนสูงเกินไป
3. บันทึกการซื้อยา เวชภัณฑ์มีใช้ยา และวัสดุการแพทย์ เป็นค่าใช้จ่าย โดยมีได้ปรับปรุงในส่วนที่เหลืออยู่ จึงทำให้ต้นทุนสูงเกินไป
4. เอาค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนของ Back ไปเป็นส่วนของ Front
5. บันทึกการชำระค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ในส่วนของ Front เป็นค่าใช้จ่ายอีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
6. แบ่งค่าใช้จ่ายบางรายการที่เป็นทั้งส่วนของ Front และ Back เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายบุคลากร ฯลฯ ไปเป็นส่วนของ Front มากเกินไป

2. รายได้ค่ารักษาพยาบาลและงบประมาณส่วนบุคคลที่สูงขึ้น (ลดลง) เนื่องจาก		
2.1 รายได้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภท	สูงขึ้น (ลดลง)	XX(XX)
2.2 งบประมาณส่วนบุคคล	สูงขึ้น (ลดลง)	XX(XX)
รวม	สูงขึ้น (ลดลง)	XX(XX)

ในที่นี้จะกล่าวถึงสาเหตุที่แต่ละรายการลดลงเท่านั้น

สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป

1. ผู้ป่วยที่ต้องเรียกเก็บเงินเองลดลง
2. รายได้จากกองทุนหม่าจ่ายลดลง กล่าวคือ ในกรณีที่ผู้ป่วยเพิ่มขึ้น อาจทำให้ส่วนต่างของเงินกองทุนที่เคยมากกว่าลูกหนี้ที่บันทึกไว้ ลดลง
3. ได้รับงบประมาณส่วนบุคคลลดลง

สาเหตุทางด้านบัญชี

1. ไม่ได้บันทึกรายได้ค่ารักษาพยาบาลต่างๆ ทั้งๆที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้แล้ว
2. ไม่ได้โอนส่วนต่างของเงินกองทุนที่มากกว่าลูกหนี้ที่บันทึกไว้ ไปเป็นรายได้
3. ไม่ได้บันทึกงบประมาณส่วนบุคคลค้างรับ

(II) สาเหตุที่อัตรากำไรจากการดำเนินงานลดลง หรืออัตราขาดทุนจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

1. กำไรขั้นต้นลดลง หรือขาดทุนขั้นต้นเพิ่มขึ้น ตามที่กล่าวไว้ใน (I) และค่าใช้จ่ายดำเนินงานเพิ่มขึ้น หรือ
2. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเพิ่มขึ้น มากกว่า กำไรขั้นต้นที่เพิ่มขึ้น

สาเหตุที่ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเพิ่มขึ้นมีดังนี้

สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป

1. ค่าใช้จ่ายทางด้านบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการอื่นๆ ในส่วนของแผนกสนับสนุน (Back) สูงขึ้น เนื่องจากอัตรา และ/หรือจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้น
2. หนี้สงสัยจะสูญ หรือ หนี้สูญ ในส่วนของ Back เพิ่มขึ้น เนื่องจาก
 - ประสิทธิภาพการเรียกเก็บหนี้ลดลง ทำให้ลูกหนี้ค้างชำระมากขึ้นและนานขึ้น จึงจำเป็นต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น และ/หรือตัดหนี้สูญเพิ่มขึ้น
 - คุณภาพของลูกหนี้ลดลง
 - ปัญหาทางเศรษฐกิจตกต่ำ ทำให้ลูกหนี้มีปัญหาทางการเงิน
3. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย ในส่วนของ Back เพิ่มขึ้น เช่น ค่าเสื่อมราคาของอาคารที่ใช้บริหารงานครุภัณฑ์ทั่วไป และค่าตัดจำหน่ายของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ทั่วไปเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการสร้าง และ/หรือ ซื่อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น
4. วัสดุทั่วไป และค่าครุภัณฑ์ เพิ่มขึ้น เนื่องจาก
 - ราคาเพิ่มขึ้น
 - วัสดุ และครุภัณฑ์ ที่ใช้ทั่วไป สูญหาย หรือ เสียหายจนใช้งานไม่ได้ จึงต้องโอนไปเป็นค่าใช้จ่าย
 - ใช้โดยไม่ประหยัด
5. สินทรัพย์โอนให้ลูกข่ายเพิ่มขึ้น เช่น มีการโอนยา เวชภัณฑ์ วัสดุ ครุภัณฑ์ ให้ลูกข่ายเพิ่มขึ้น
6. ค่าใช้จ่ายโครงการเพิ่มขึ้น
7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ ในส่วนของ Back เช่นค่าสาธารณูปโภค ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ฯลฯ เพิ่มขึ้น

สาเหตุทางด้านบัญชี

1. ตรวจนับ วัสดุ และครุภัณฑ์ คงเหลือได้จำนวนต่ำไป จึงโอนไปเป็นค่าใช้จ่ายสูงไป
2. การคำนวณมูลค่าของ วัสดุ และครุภัณฑ์ คงเหลือต่ำไป จึงโอนไปเป็นค่าใช้จ่ายสูงไป
3. บันทึกการซื้อวัสดุ และครุภัณฑ์ เป็นค่าใช้จ่าย แต่มิได้ปรับปรุงส่วนที่เหลืออยู่ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายสูงไป
4. เอาค่าใช้จ่ายที่เป็นส่วนของ Front ไปเป็นส่วนของ Back
5. แบ่งค่าใช้จ่ายที่เป็นทั้งส่วนของ Front และ Back ไปเป็นส่วนของ Back มากเกินไป
6. บันทึกการชำระค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในส่วนของ Back เป็นค่าใช้จ่ายอีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
7. บันทึกการตัดหนี้สูญ ในส่วนที่เคยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ เป็นหนี้สูญอีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
8. คิดค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย ในส่วนของ Back มากเกินไป

(III) สาเหตุที่อัตรากำไรสุทธิลดลง หรืออัตราขาดทุนสุทธิเพิ่มขึ้น

1. ถ้าไรจากการดำเนินงานลดลง หรือ ขาดทุนจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ตามที่กล่าวไว้ใน (II) และการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายอื่นที่มากกว่ารายได้อื่น หรือ
2. ถ้าไรจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น แต่น้อยกว่าการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายอื่นที่มากกว่ารายได้อื่น หรือ
3. ถ้าไรจากการดำเนินงานลดลง มากกว่าการเพิ่มขึ้นของรายได้อื่นที่มากกว่าค่าใช้จ่ายอื่น

การแปลความหมายในกรณีที่อัตราส่วนที่ใช้วัดสภาพคล่องลดลง

(I) สาเหตุที่อัตราส่วนหมุนเวียน (Current ratio) ลดลง

1. สินทรัพย์หมุนเวียนลดลงสุทธิ หรือ
 2. หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้นสุทธิ
 3. ข้อ 1 และข้อ 2
1. สินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้น (ลดลง) เนื่องจาก

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	XX(XX)
1.2 ลูกหนี้ต่างๆ	”	XX(XX)
1.3 ยา เวชภัณฑ์ และวัสดุการแพทย์	”	XX(XX)
1.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ	”	<u>XX(XX)</u>
รวม	”	<u>XX(XX)</u>

สาเหตุที่แต่ละรายการของสินทรัพย์หมุนเวียนเปลี่ยนแปลง

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- รายได้ต่างๆ เพิ่มขึ้น
- ลูกหนี้ลดลง แต่รายได้ไม่ลดลง
- เงินกองทุนเหมาจ่ายเพิ่มขึ้น
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ ลดลง
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นๆ ลดลง
- ระยะเวลาชำระหนี้ต่างๆ เพิ่มขึ้น

กรณีลดลง

- รายได้ต่างๆ ลดลง
- ลูกหนี้เพิ่มขึ้น ทั้งๆที่รายได้ไม่เพิ่มขึ้น
- ลูกหนี้ลดลง น้อยกว่ารายได้ที่ลดลง
- เงินกองทุนเหมาจ่ายลดลง
- ยา เวชภัณฑ์ วัสดุการแพทย์ เพิ่มขึ้น
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ เพิ่มขึ้น
- อาคารและสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้น

- ครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น
- สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น
- ชำระเจ้าหนี้ต่างๆ

2. ลูกหนี้ต่างๆ เปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - ระยะเวลาการเก็บหนี้ยาวนานขึ้น
 - คุณภาพลูกหนี้ลดลง
 - ลูกหนี้มีปัญหาทางการเงิน
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - ไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หรือตัดหนี้สูญ
 - ไม่ได้โอนเงินกองทุนเหมาจ่ายไปตัดกับลูกหนี้
 - บันทึกการรับชำระหนี้เป็นรายได้อีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดลูกหนี้

กรณีลดลง

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - รายได้ลดลง
 - เรียกเก็บหนี้ได้เร็วขึ้น
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หรือตัดหนี้สูญเพิ่มขึ้น
 - ไม่ได้รับรู้รายได้และลูกหนี้ครบถ้วนต่างๆที่เข้าเกณฑ์การรับรู้แล้ว

3. ยาเวชภัณฑ์ และวัสดุการแพทย์ เปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - ราคาเพิ่มขึ้น
 - เสื่อมสภาพ แต่ยังมีได้ตัดบัญชี
 - สั่งซื้อมากเกินไป หรือ ได้รับโอนมาเพิ่มขึ้น

- ผู้ป่วยลดลง
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - ตรวจสอบนับผิดพลาด
 - คำนวณมูลค่าผิดพลาด
 - เมื่อเบิกไปใช้แล้ว ไม่ได้โอนไปเป็นค่าใช้จ่าย

กรณีลดลง

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - ตั้งชื่อลดลง หรือโอนไปให้ลูกข่าย
 - ผู้ป่วยเพิ่มขึ้น
 - เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย และได้ตัดบัญชี
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - ตรวจสอบนับผิดพลาด
 - คำนวณมูลค่าผิดพลาด

4. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ เปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ ได้แก่รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เงินทองรองจ่าย ฯลฯ ซึ่งมีจำนวนเงินน้อย จึงมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงยอดรวมของสินทรัพย์หมุนเวียนเล็กน้อย

2. หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น(ลดลง) เนื่องจาก

2.1 เจ้าหนี้การค้าต่างๆ	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	XX(XX)
2.2 เงินกองทุนเหมาจ่ายต่างๆ	”	XX(XX)
2.3 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	”	XX(XX)
2.4 รายได้รับล่วงหน้า	”	XX(XX)
2.5 เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย	”	XX(XX)
2.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ	”	<u>XX(XX)</u>
รวม	”	<u>XX(XX)</u>

สาเหตุที่แต่ละรายการของหนี้สินหมุนเวียนเปลี่ยนแปลง

1. เจ้าหนี้การค้าเปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - ราคาซื้อเพิ่มขึ้น
 - ค้างชำระนานขึ้น
 - ซื้อเชื่อเพิ่มขึ้น
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - บันทึกการชำระเจ้าหนี้ เป็นการซื้ออีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดเจ้าหนี้
 - บันทึกการซื้อ โดยยังมีได้รับทรัพย์สินที่ซื้อ

กรณีลดลง

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - ซื้อเชื่อลดลง
 - ชำระหนี้เร็วขึ้น
 - เจ้าหนี้ลดหนี้ให้ เช่นมีการคืนทรัพย์สินที่ซื้อ หรือเจ้าหนี้ยอมให้ส่วนลดในภายหลัง
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - มิได้บันทึกการซื้อและเจ้าหนี้ ทั้งๆที่เข้าเกณฑ์การรับรู้แล้ว
 - บันทึกลดบัญชีเจ้าหนี้ เนื่องจากงวดที่แล้วบันทึกไว้มากไป

2. เงินกองทุนเหมาจ่ายเปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางการบริหารและทั่วไป
 - ได้รับเพิ่มขึ้น เนื่องจากประชากรเพิ่มขึ้น
 - ผู้ป่วยที่มีต้นทุนการรักษาสูง ลดลง
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - มิได้โอนเงินกองทุนเหมาจ่ายไปตัดกับลูกหนี้
 - มิได้โอนเงินกองทุนเหมาจ่ายที่เหลือจากการตัดกับลูกหนี้แล้วไปเป็นรายได้

กรณีลดลง

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - ได้รับลดลง เนื่องจากประชากรลดลง
 - ผู้ป่วยที่มีต้นทุนการรักษาสูง เพิ่มขึ้น
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - เงินกองทุนที่ยังเหลืออยู่ในงวดที่แล้ว โอนเป็นรายได้ในงวดนี้

3. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเปลี่ยนแปลงกรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - ค่าบริการเพิ่มขึ้น
 - จำนวนที่ใช้บริการเพิ่มขึ้น
 - ค้างชำระนานขึ้น
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - บันทึกการชำระค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายอีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

กรณีลดลง

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - จำนวนที่ใช้บริการลดลง
 - ชำระหนี้เร็วขึ้น
 - เจ้าหน้าที่ลดหนี้ให้
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - มิได้บันทึกค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ทั้งๆที่เข้าเกณฑ์การรับรู้แล้ว
 - บันทึกลดบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เนื่องจากงวดที่แล้วบันทึกไว้มากไป

4. รายได้รับล่วงหน้าเปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - ได้รับเพิ่มขึ้น เช่น ได้รับเงินบริจาคหรือรับรู้เพิ่มขึ้น
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - มิได้โอนไปเป็นรายได้ ทั้งๆที่เข้าเกณฑ์การรับรู้แล้ว

กรณีลดลง

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - ได้รับลดลง
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - โอนไปเป็นรายได้

5. เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายเปลี่ยนแปลง

กรณีเพิ่มขึ้น

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - จำนวนผู้ป่วยที่มีการ Refer เพิ่มขึ้น
 - มูลค่าของการรักษาพยาบาลผู้ป่วยที่ Refer เพิ่มขึ้น
 - ค้างชำระนานขึ้น
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - บันทึกการชำระเจ้าหนี้ เป็นค่าใช้จ่ายอีกครั้ง แทนที่จะบันทึกลดเจ้าหนี้

กรณีลดลง

- สาเหตุทางด้านการบริหารและทั่วไป
 - จำนวนผู้ป่วยที่มีการ Refer ลดลง
 - มูลค่าของการรักษาพยาบาลผู้ป่วยที่ Refer ลดลง
 - ชำระหนี้เร็วขึ้น
 - เจ้าหนี้ลดหนี้ให้
- สาเหตุทางด้านบัญชี
 - มิได้บันทึกเจ้าหนี้ ทั้งๆที่เข้าเกณฑ์การรับรู้แล้ว
 - บันทึกลดบัญชีเจ้าหนี้ เนื่องจากงวดที่แล้วบันทึกไว้มากไป

6. หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ เปลี่ยนแปลง

หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ ได้แก่ เงินรับฝาก เงินมัดจำ เจ้าหนี้อื่นๆ ฯลฯ

ซึ่งมีจำนวนเงินน้อย จึงมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงยอดรวมหนี้สินหมุนเวียนเล็กน้อย

(II) สาเหตุที่อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick ratio) ลดลง

1. สินทรัพย์หมุนเวียนเร็วลดลงสุทธิ

สินทรัพย์หมุนเวียนเร็ว ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด กับ ลูกหนี้สุทธิ ซึ่งสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงใน 2 รายการนี้ ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น

2. หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้นสุทธิ

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในแต่ละรายการของหนี้สินหมุนเวียน ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น

(III) สาเหตุที่อัตราส่วนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต่อหนี้สินหมุนเวียน (Cash ratio) ลดลง

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง

สาเหตุการลดลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น

2. หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้นสุทธิ

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในแต่ละรายการของหนี้สินหมุนเวียน ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น

**การแปลความหมายในกรณีที่อัตราส่วนที่ใช้วัดประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร
และการบริหารจัดการลดลง**

- (I) สาเหตุที่ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้เพิ่มขึ้น
สาเหตุที่ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้เพิ่มขึ้น เนื่องจากอัตราการหมุนของลูกหนี้ (Accounts receivable turnover) ลดลง ซึ่งมีสาเหตุดังนี้
1. รายได้ค่ารักษาพยาบาลสุทธิลดลง และ/หรือ
 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเฉลี่ย เพิ่มขึ้น
- สาเหตุของทั้ง 2 รายการได้กล่าวมาแล้วข้างต้น
- (II) สาเหตุที่ระยะเวลาถัวเฉลี่ยของการหมุนของยา เวชภัณฑ์ และวัสดุเพิ่มขึ้น
สาเหตุที่ระยะเวลาถัวเฉลี่ยของการหมุนของยา เวชภัณฑ์ และวัสดุเพิ่มขึ้น เนื่องจากอัตราการหมุนของยา เวชภัณฑ์ และวัสดุต่างๆ (Inventory turnover) ลดลง ซึ่งมีสาเหตุดังนี้
1. ยา เวชภัณฑ์ และวัสดุต่างๆ ใช้ไป ลดลง และ/หรือ
 2. ยา เวชภัณฑ์ และวัสดุต่างๆ คงเหลือเฉลี่ย เพิ่มขึ้น
- สาเหตุของทั้ง 2 รายการได้กล่าวมาแล้วข้างต้น
- (III) สาเหตุที่อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวร (Fixed assets turnover) ลดลง
สาเหตุที่อัตราการหมุนของสินทรัพย์ถาวรลดลงมีดังนี้
1. รายได้ค่ารักษาพยาบาลสุทธิลดลง และ/หรือ
 2. สินทรัพย์ถาวรสุทธิเฉลี่ย เพิ่มขึ้น
- สาเหตุของทั้ง 2 รายการได้กล่าวมาแล้วข้างต้น

การแปลความหมายในกรณีที่ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระหนี้เพิ่มขึ้น

- สาเหตุที่ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระหนี้เพิ่มขึ้น เนื่องจากอัตราการหมุนของเจ้าหนี้ (Accounts payable turnover) ลดลง ซึ่งมีสาเหตุดังนี้
1. มูลค่าการซื้อ ยา เวชภัณฑ์ และวัสดุ ในงวดนั้นๆ ลดลง
 2. เจ้าหนี้เฉลี่ยเพิ่มขึ้น
- สาเหตุของทั้ง 2 รายการได้กล่าวมาแล้วข้างต้น