

附件

應收委託業務醫療費用之處理狀況及帳務處理方式

處理狀況	帳務處理方式
提供醫療服務之收入	借：應收醫療帳款 貸：醫療收入
健保署撥付醫療收入時	〔健保署醫療收入匯入銀行時〕 借：現金 貸：暫收及待結轉帳項 〔收到健保署醫療費用付款通知書，並追扣以前溢付款時〕 借：暫收及待結轉帳項 應收醫療帳款（註一） 貸：應收醫療帳款（註二） 註一：為健保署追扣之溢付款。 註二：為健保署本期之暫付或核付款（未含追扣溢付款）。
代審醫療費用發生錯誤、重複計算或經健保署核刪（減）帳款時（含未於合約規定時限內申請複審、醫療服務項目、數量及品質不符條件或申請複審經健保署審定不予補付時）	〔收入申報少計，屬當年度發生者〕 借：應收醫療帳款 貸：醫療收入 〔收入申報少計，屬以前年度發生者〕 借：應收醫療帳款 貸：業務外收入-雜項收入 〔收入申報多計，屬當年度發生者〕 借：醫療收入 貸：應收醫療帳款 〔收入申報多計，屬以前年度發生者〕 借：業務外費用-雜項費用 貸：應收醫療帳款

處理狀況	帳務處理方式
	〔健保署核減屬當年度發生者〕 借：備抵醫療折讓 醫療收入（註三） 貸：應收醫療帳款 〔健保署核減屬以前年度發生者〕 借：備抵醫療折讓 業務外費用-雜項費用（註四） 貸：應收醫療帳款 註三：備抵醫療折讓不足沖抵者，以醫療收入科目出帳。 註四：備抵醫療折讓不足沖抵者，以雜項費用科目出帳。
每月提列備抵醫療折讓 （預估當月代審醫療費用收入毛額中可能發生之錯誤、重複計算或遭核減之款項）	借：醫療折讓 貸：備抵醫療折讓
財務報表表達	1. 備抵醫療折讓列為應收醫療帳款之抵減項目： 應收醫療帳款 減：備抵醫療折讓 2. 醫療折讓列為醫療收入之減項