



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. 2826534-8 ต่อ 133 , 146

ที่ กษ 0406/4596

วันที่ 4 เมษายน 2534

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีตามระเบียบของสหกรณ์ ว่าด้วยเงินฝากสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือครอบครัว

สมาชิกและระเบียบว่าด้วยเงินกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

เรียน หัวหน้าศูนย์ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 12

ตามหนังสือศูนย์ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 12 ที่ กษ 0407 (อด)/141 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2534 ขอหารือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตามระเบียบของสหกรณ์ออมทรัพย์ ว่าด้วยเงินฝากสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือครอบครัวสมาชิกและระเบียบว่าด้วยเงินกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก ซึ่งสหกรณ์ยังมีการปฏิบัติทางบัญชีไม่เป็นแนวเดียวกันและไม่สอดคล้องกับระเบียบที่แจ้งแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นควรให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

1. วิธีปฏิบัติทางบัญชีตามระเบียบว่าด้วยเงินฝากสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือครอบครัวสมาชิก

1.1 เมื่อสหกรณ์รับเงินฝากจากสมาชิก

เดบิต บัญชีเงินสด

เครดิต บัญชีเงินฝากสวัสดิการ

ให้แสดงบัญชีเงินฝากสวัสดิการภายใต้หัวข้อหนี้สินหมุนเวียนโดยถือว่ามีลักษณะเช่นเดียวกับบัญชีเงินรับฝากออมทรัพย์ และต้องจัดทำบัญชีย่อยเงินฝากสวัสดิการเพื่อแสดงรายละเอียดของเงินฝากสำหรับสมาชิกแต่ละรายประกอบบัญชีคุมด้วย

1.2 เมื่อสหกรณ์คิดดอกเบี้ยให้กับเงินฝากสวัสดิการ

เดบิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายเงินฝากสวัสดิการ

เครดิต บัญชีเงินสงเคราะห์สวัสดิการ

ให้แสดงบัญชีเงินสงเคราะห์สวัสดิการภายใต้หัวข้อหนี้สินอื่น ถือเป็นทุนดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในระเบียบนี้

1.3 เมื่อสหกรณ์จ่ายเงินสงเคราะห์สวัสดิการให้แก่ครอบครัวสมาชิก

เดบิต บัญชีเงินสงเคราะห์สวัสดิการ

เครดิต บัญชีเงินสด

2. วิธีปฏิบัติทางบัญชีตามระเบียบว่าด้วยเงินกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

2.1 เมื่อสหกรณ์ตั้งงบประมาณผูกพันรายจ่ายประจำปีโดยที่ประชุมใหญ่อนุมัติให้สมทบเข้าเป็นเงินกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

เครดิต บัญชีกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

ให้แสดงบัญชีกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิกภายใต้หัวข้อหนี้สินอื่น

2.2 เมื่อสหกรณ์คิดดอกเบี้ยให้กับเงินกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

เดบิต บัญชีดอกเบี้ยจ่ายกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิก

เครดิต บัญชีเงินบำเหน็จสมาชิก – ส่วนที่ 1 (70%)

บัญชีเงินบำเหน็จสมาชิก – ส่วนที่ 2 (30%)

ให้แสดงบัญชีเงินบำเหน็จสมาชิก – ส่วนที่ 1 และบัญชีเงินบำเหน็จสมาชิก – ส่วนที่ 2 ภายใต้หัวข้อหนี้สินอื่นโดยแสดงถัดจากบัญชีกองทุนสวัสดิการบำเหน็จสมาชิกหากภาวะผูกพันนี้สิ้นสุดลงเมื่อใด สหกรณ์ควรให้ที่ประชุมใหญ่มีมติโอนยอดคงเหลือของบัญชีทั้งสามเข้าบัญชีเงินสำรองต่อไปเนื่องจากแหล่งที่มาของเงินดังกล่าวได้จากทุนดำเนินงานของสหกรณ์เอง

2.3 เมื่อสหกรณ์จ่ายเงินบำเหน็จให้แก่สมาชิก

เดบิต บัญชีเงินบำเหน็จสมาชิก – ส่วนที่ 1/หรือบัญชีเงินบำเหน็จสมาชิก – ส่วนที่ 2 (แล้วแต่กรณี)

เครดิต บัญชีเงินสด

3. กรณีที่ข้อความใดในระเบียบยังไม่สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ให้แนวทางไว้ข้างต้น ให้ผู้สอบบัญชีเขียนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานการสอบบัญชีด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(ลงชื่อ) **อนันต์ ชำนาญกิจ**

(นายอนันต์ ชำนาญกิจ)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์