

ที่ 100/593

สำนักงานวินิจฉัยและเพื่อน

2 พฤศจิกายน 2540

เรื่อง หรือเกี่ยวกับการบัญชี

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างวิธีลงบัญชี

เนื่องจากสหกรณ์ออมทรัพย์ครูบุรีรัมย์ จำกัด ได้มีระเบียบเกี่ยวกับการเงินกองทุนสมาชิก เพื่อให้สมาชิกมีความมั่นคง แต่วิธีการบัญชีไม่ได้บอกไว้ชัดเจน คณะทำงานเกี่ยวกับการบัญชีมีความเห็นออกเป็น 2 ฝ่าย ดังตัวอย่างที่แนบมานี้ ขอเรียนถามว่า วิธีที่ 1 และวิธีที่ 2 วิธีไหนเป็นวิธีที่ถูกต้องที่สุด

ขอความกรุณาท่านให้คำแนะนำเป็นลายลักษณ์อักษรด้วย เพื่อจะได้ใช้เป็นหลักปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **วินิจ วรรณพฤษ**

(พันเอกวินิจ วรรณพฤษ)

ผู้สอบบัญชี

สหกรณ์ออมทรัพย์ครูบุรีรัมย์ จำกัด

สหกรณ์ฯ มีระเบียบไว้ชัดเจน เพื่อช่วยเหลือสมาชิกเมื่อออกจากสหกรณ์ฯ

วิธีที่ 1

1.1 เมื่อตั้งบัญชี 200,000 บาท

เดบิต ค่าใช้จ่ายกองทุนบำเหน็จ 200,000.-

เครดิต กองทุนบำเหน็จสมาชิก 200,000.-

ไม่มีการจ่ายเงินสดออกไป เพียงแต่กันเงินสดไว้บัญชีค่าใช้จ่ายกองทุนบำเหน็จถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อปิดบัญชีโอนเข้ากำไรขาดทุน

เงินกองทุนจะเพิ่มขึ้น ยกไปในงวดต่อไป

1.2 เมื่อสหกรณ์จ่ายดอกเบี้ยให้กองทุน 12,000 บาท

เดบิต ดอกเบี้ยจ่ายกองทุนบำเหน็จ 12,000.-

เครดิต กองทุนบำเหน็จสมาชิก 12,000.-

1.3 เมื่อจ่ายเงินให้สมาชิก 10,000 บาท

เดบิต กองทุนบำเหน็จสมาชิก 10,000.-

เครดิต เงินสด 10,000.-

วิธีที่ 2

2.1 เมื่อตั้งบัญชี 200,000 บาท

เดบิต ค่าใช้จ่ายกองทุนบำเหน็จ 200,000.-

เครดิต กองทุนบำเหน็จสมาชิก 200,000.-

ขณะเดียวกันนำเงินฝากธนาคาร

เดบิต เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จ 200,000.-

เครดิต เงินสด 200,000.-

ฝากธนาคารออมทรัพย์ได้ดอกเบี้ย

2.2 เมื่อได้รับดอกเบี้ยจากธนาคาร 10,000 บาท

เดบิต เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จ 10,000.-

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยกองทุนบำเหน็จ 10,000.-

2.3 เมื่อจ่ายเงินให้สมาชิก 5,000 บาท

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยกองทุนบำเหน็จ 5,000.-

เครดิต เงินฝากธนาคารกองทุนบำเหน็จ 5,000.-