ที่ กษ 0406/46146 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ถนนราชดำเนินนอก กทม. 10200

26 พฤศจิกายน 2530

เรื่อง ตอบข้อหารือแนวปฏิบัติทางบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์ และการธนกิจมหาวิทยาลัยรามคำแหง จำกัด

อ้างถึง หนังสือที่ ส.อ.ม.ร./2530/829 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2530

ตามหนังสือที่อ้างถึงสหกรณ์ออมทรัพย์ และการธนกิจมหาวิทยาลัยรามคำแหง จำกัด ได้หารือแนวปฏิบัติทางบัญชีในกรณีที่สหกรณ์ได้นำรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับคำนวณเข้าเป็นรายได้ของสหกรณ์สูงไป 221,684.90 บาท โดยข้อผิดพลาดเกิดจากธนาคารได้บันทึกดอกเบี้ยให้สมุดคู่ฝากธนาคารบัญชีเผื่อเรียกเลขที่ 37690-1 เมื่อวันที่ 2 มกราคม 2530 และได้โอนออกในภายหลังโดยไม่ได้แจ้งให้สหกรณ์ทราบ เป็นเหตุให้กำไรสุทธิประจำปี 2529 สูงไป 221,684.90 บาท นั้น

นายทะเบียนสหกรณ์ได้พิจารณาแล้ว ขอแนะนำแนวปฏิบัติดังนี้

1. สหกรณ์ควรตรวจสอบการคำนวณรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารออมสิน สาขารามคำแหงใหม่อีกครั้ง เพื่อให้แน่ใจว่ามียอดคลาดเคลื่อนสูงไป 221,684.90 บาท จริง เนื่องจากถ้าสหกรณ์ได้ปรับปรุงรายการคลาดเคลื่อนนี้แล้วตั้งแต่ปี 2529 จะทำรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือเพียง 67,644.19 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2528 ซึ่งมีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร 256,494.02 บาท แล้วรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลงมากในขณะที่ยอดเงินหมุนเวียนในธนาคารของสหกรณ์สูงกว่าปีก่อนมาก

2. รายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับที่ตั้งไว้คลาดเคลื่อนในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2529 อันเป็นเหตุให้กำไรสุทธิประจำปี 2529 จำนวน 3,606,205.44 บาท สูงไป 221,684.90 บาท นั้น ถ้าผิดพลาดจริงให้โอนปรับปรุงเป็นข้อผิดพลาดทางบัญชีปีก่อนโดย

เดบิต	ข้อผิดพลาดทางบัญชีปีก่อน	221,684.90
เครดิต	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	221,684.90

/3. รายการ...

3. รายการข้อผิดพลาดทางบัญชีปีก่อนนี้ให้นำไปแสดงเป็นรายการพิเศษในงบกำไรขาดทุน เป็นรายการหักกำไรก่อนรายการพิเศษ เนื่องจากมิใช่ผลเสียหายที่เกิดจากการดำเนินงานหรือบริหารงานในปีปัจจุบัน

4. สหกรณ์ควรติดตามตรวจสอบรายการในสมุดคู่ฝากธนาคาร ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารเปรียบเทียบกับสมุดบัญชีของสหกรณ์อย่างรอบคอบ ในกรณีมีข้อแตกต่างรีบค้นหาสาเหตุโดยเร็ว เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้อีก เนื่องจากธนาคารมีการคำนวณหรือบันทึกรายการผิดพลาดอยู่เสมอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **วิพัฒน์ กิวานนท์**

(นายวิพัฒน์ กิวานนท์)

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

โทร. 2826538