



ที่ กษ 04606/ว.73

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. 1020

14 กุมภาพันธ์ 2543

เรื่อง คำแนะนำวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินกู้ ณ วันสิ้นปี
ของสหกรณ์ประเภทการเกษตร นิคม และประมง

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์การเกษตร สหกรณ์นิคมและสหกรณ์ประมง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบและคำอธิบายวิธีการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินกู้ ณ วันสิ้นปี

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดให้สหกรณ์การเกษตร สหกรณ์นิคม และสหกรณ์ประมง
จัดทำงบการเงินตามรูปแบบที่ปรับปรุงใหม่ตั้งแต่ปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2543 เป็นต้นไป
ดังนั้น เพื่อให้สหกรณ์สามารถเตรียมการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินกู้ ณ วันสิ้นปีให้เป็นไปอย่างรวดเร็ว
และให้ข้อมูลที่สอดคล้องกับงบการเงินดังกล่าว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงให้คำแนะนำวิธีปฏิบัติในการแยก
ลูกหนี้ระยะสั้นและระยะยาวตามรูปแบบและคำอธิบายวิธีการจัดทำที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองวิชาการและแผนงาน

โทร. 2811491

โทรสาร 6285769

คำอธิบายวิธีบันทึกรายการในแบบจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินกู้

วิธีบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ปฏิบัติดังนี้

- (1) ที่ ให้บันทึกเลขที่ของแต่ละรายการเรียงตามลำดับ
- (2) ชื่อลูกหนี้ ให้บันทึกชื่อ- นามสกุล ของลูกหนี้เป็นรายบุคคล
- (3) เลขทะเบียนสมาชิก ให้บันทึกเลขทะเบียนสมาชิกของลูกหนี้ ตามช่องที่ (2)
- (4) เลขที่สัญญา ให้บันทึกเลขที่สัญญาเงินกู้ที่ลูกหนี้เป็นหนี้
- (5) หนี้ค้างยกมาต้นปี ให้บันทึกจำนวนเงินที่ลูกหนี้เป็นหนี้ ณ วันต้นปี ซึ่งเป็นหนี้ที่คงเหลือยกมาจากปีก่อน
- (6) กู้ระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนเงินกู้ที่ลูกหนี้รายนั้นกู้ระหว่างปี
- (7) ชำระระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนเงินกู้ที่ลูกหนี้รายนั้นชำระหนี้ในระหว่างปี
- (8) หนี้ค้างสิ้นปี ให้บันทึกจำนวนเงินที่ลูกหนี้มีหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งจะเท่ากับผลลัพธ์ของช่องที่ (5) บวก (6) หักด้วย (7)
- (9) หนี้ถึงกำหนดชำระในระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนเงินเป็นหนี้ที่ถึงกำหนดชำระในระหว่างปีนั้น ๆ
- (10) ชำระก่อนกำหนด ให้บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดในระหว่างปี
- (11) แยกหนี้ค้างสิ้นปี-ผิดนัดชำระหนี้ถึงวันสิ้นปี ให้บันทึกจำนวนเงินกู้ที่ลูกหนี้ผิดนัดการชำระหนี้ถึงวันสิ้นปี
- (12) แยกหนี้ค้างสิ้นปี-ถึงกำหนดใน 1 ปีถัดไป ให้บันทึกจำนวนเงินที่เป็นหนี้เฉพาะหนี้ที่จะถึงกำหนดชำระภายในรอบปีบัญชีถัดไป
- (13) แยกหนี้ค้างสิ้นปี-ส่วนที่เหลือ ให้บันทึกจำนวนเงินที่เป็นหนี้ส่วนที่เหลือจากการจำแนกเป็นหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้และหนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายในรอบปีบัญชีถัดไป ซึ่งจะเท่ากับผลลัพธ์ของช่องที่ (8) หักด้วย (11) และ (12)
- (14) แยกหนี้ค้างสิ้นปี-รวม ให้บันทึกผลรวมของลูกหนี้ที่จำแนกเป็นหนี้ผิดชำระหนี้ถึงวันสิ้นปีหนี้ถึงกำหนดชำระใน 1 ปีถัดไป และหนี้ที่เหลือ ซึ่งจะเท่ากับผลลัพธ์ของช่องที่ (11) บวกด้วย (12) และ (13) โดยผลลัพธ์ที่ได้จะต้องเท่ากับช่องที่ (8)
- (15) ดอกเบี้ย-ค้างยกมาต้นปี ให้บันทึกจำนวนดอกเบี้ยที่ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันต้นปี ซึ่งเป็นดอกเบี้ยที่ค้างชำระยกมาจากปีก่อน
- (16) ดอกเบี้ย-เพิ่มระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนดอกเบี้ยเงินกู้ของหนี้รายนั้นที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี
- (17) ดอกเบี้ย-ชำระค้าง ให้บันทึกจำนวนดอกเบี้ยที่ได้รับชำระ ซึ่งเป็นการรับชำระดอกเบี้ยที่ค้างยกมาต้นปี

- (18) ดอกเบี้ย-ชำระเพิ่มระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนดอกเบี้ยที่เป็นการชำระดอกเบี้ยที่เพิ่มขึ้น
ในระหว่างปี
- (19) ดอกเบี้ย-ค้างสิ้นปี ให้บันทึกจำนวนดอกเบี้ยที่ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันสิ้นปี ซึ่งจะเท่ากับ
ผลลัพธ์ของช่องที่ (15) บวก (16) หักด้วย (17) และ (18)
- (20) ค่าปรับ-ยกมาต้นปี ให้บันทึกจำนวนค่าปรับที่ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันต้นปี ซึ่งเป็นค่าปรับที่
ค้างชำระยกมาจากปีก่อน
- (21) ค่าปรับ-เพิ่มระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนค่าปรับของหนี้รายนั้นที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี
- (22) ค่าปรับ-ชำระค้าง ให้บันทึกจำนวนค่าปรับที่ได้รับชำระค่าปรับจากลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันต้นปี
- (23) ค่าปรับ-ชำระเพิ่มระหว่างปี ให้บันทึกจำนวนค่าปรับที่เป็นการชำระค่าปรับที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปี
- (24) ค่าปรับ-ค้างสิ้นปี ให้บันทึกจำนวนค่าปรับที่ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันสิ้นปี ซึ่งจะเท่ากับ
ผลลัพธ์ของช่องที่(20) บวก (21) หักด้วย (22) และ (23)

หมายเหตุ

- ผลรวมทั้งสิ้นของช่องที่ (11) บวกด้วย (12) นำไปแสดงรายการเป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น
ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หัวข้อ ลูกหนี้ระยะสั้น-สุทธิ
- ผลรวมทั้งสิ้นของช่องที่ (13) เป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะยาวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
หัวข้อลูกหนี้ระยะยาว - สุทธิ