



ที่ กษ 0402/1450 (ก)

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. 10200

16 พฤษภาคม 2546

เรื่อง ตอบข้อหารือระบบบัญชีของคหบาลเคหสถาน 4 (คลองกุ่ม)

เรียน นายสถาพร ชูสวัสดิ์ ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์เคหสถานกรุงเทพฯ จำกัด

อ้างถึง หนังสือของผู้ตรวจสอบกิจการ ลงวันที่ 28 มีนาคม 2546

ตามหนังสือที่อ้างถึง ขอรื้อเกี่ยวกับระบบบัญชีของคหบาลเคหสถาน 4 (คลองกุ่ม) ซึ่งเป็นหน่วยงานหนึ่งในโครงสร้างของสหกรณ์เคหสถานกรุงเทพฯ จำกัด มีการจัดทำบัญชีและใช้ระบบบัญชีหลักการเดียวกับสหกรณ์เคหสถานกรุงเทพฯ จำกัด โดยคหบาลได้จ่ายปรับปรุงระบบที่ระบายน้ำหมู่บ้านสหกรณ์เคหสถาน 4 (คลองกุ่ม) จำนวน 4,000,000.00 บาท และบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว ทั้งจำนวนในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ในขณะที่สหกรณ์เคหสถานกรุงเทพฯ จำกัด ได้บันทึกการถอนเงินของคหบาลเพื่อนำไปใช้จ่ายรายการดังกล่าว โดยลดยอดบัญชีเงินทุนเพื่อใช้จ่ายกิจการคหบาล และเงินทุนส่วนที่เหลือได้แสดงรายการเป็นหนี้สินอื่นในงบดุลของสหกรณ์ ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงระบบที่ระบายน้ำดังกล่าวของคหบาลเป็นจำนวนเงินมากและมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ประกอบกับการดำเนินงานของคหบาลมีส่วนเกี่ยวเนื่องกับการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ด้วย จึงสามารถขึ้นนโยบายการบัญชีตามหมวด 2 ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ข้อ 16. ซึ่งกำหนดว่า “ค่าใช้จ่ายรอดัดบัญชี หมายถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วและเป็นประโยชน์แก่การดำเนินธุรกิจระยะยาวในภายหน้า ซึ่งจะต้องตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาอันยาวนานกว่าหนึ่งงวดบัญชี เช่น ค่าใช้จ่ายแรกตั้ง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าปรับปรุง ค่าซ่อมแซมและค่าตกแต่ง ซึ่งใช้เงินเป็นจำนวนมาก เป็นต้น ให้สหกรณ์คำนวณเป็นรายปี เพื่อตัดออกจากบัญชีในแต่ละรอบปีบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในเวลาไม่เกิน 5 ปี” ดังนั้นการบันทึกบัญชีของคหบาลสามารถปฏิบัติได้ดังนี้

1. ค่าปรับปรุงระบบที่ระบายน้ำที่จ่ายในปี 2545 จำนวน 4,000,000.00 บาท ให้ปรับปรุงบัญชีบันทึกเป็นค่าปรับปรุงระบบที่ระบายน้ำรอดัดบัญชีหลังจากหักเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ 1 (ปี 2545) แล้ว จำนวน 800,000.00 บาท โดยบันทึกบัญชีในวันสิ้นปี 2546 ดังนี้

/เดบิต...

เดบิต บัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำรอดตัดบัญชี 3,200,000.00 บาท

เครดิต ข้อผิดพลาดทางบัญชีจากปีก่อน 3,200,000.00 บาท

สหกรณ์จะต้องตัดจ่ายค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำรอดตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายปีที่ 2 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำตัดบัญชี 800,000.00 บาท

เครดิต บัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำรอดตัดบัญชี 800,000.00 บาท

อนึ่ง บัญชีข้อผิดพลาดทางบัญชีจากปีก่อน ถือเป็นรายการพิเศษเกี่ยวกับการโอนกลับรายการค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีมากเกินไปในปีก่อนมาเป็นรายได้ในปีนี้ จึงให้แสดงในงบกำไรขาดทุนของเทศบาลถัดจากรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิปีนี้เพื่อแสดงผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิหลังจากรายการพิเศษดังกล่าว ส่วนค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำตัดบัญชีให้แสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และบัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำรอดตัดบัญชี ให้แสดงรายการในงบดุลถัดจากรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ และให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อผิดพลาดทางบัญชีจากปีก่อนที่เกิดขึ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. ค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำตามที่ได้กำหนดแผนงานปรับปรุงระยะที่ 2 เมื่อเริ่มดำเนินการและมีการใช้จ่ายเงินในการปรับปรุง ให้บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำ (ระยะที่ 2) รอดตัดบัญชี xx

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร xx

เมื่อดำเนินการเสร็จ มีการตรวจรับงานและเริ่มใช้ประโยชน์แล้ว จึงเริ่มตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายรายปีให้เสร็จสิ้นภายในเวลาไม่เกิน 5 ปี โดยให้บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำ (ระยะที่ 2) ตัดบัญชี xx

เครดิต บัญชีค่าปรับปรุงระบบท่อระบายน้ำ (ระยะที่ 2) รอดตัดบัญชี xx

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

กลุ่มพัฒนามาตรฐานและหลักเกณฑ์

โทร. 0 2628 5013, 0 2628 5240 - 59 ต่อ 3306

โทรสาร 0 2282 5886