



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองวิชาการและแผนงาน โทร.2814185

ที่ กษ 0406/13071

วันที่ 22 ตุลาคม 2541

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสหกรณ์ผู้ใช้น้ำได้รับการช่วยเหลือลดหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าที่ใช้สูบน้ำ

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร

ตามหนังสือที่ กษ 04 กพ/581 ลงวันที่ 17 กันยายน 2541 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร แจ้งว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ผู้ใช้น้ำสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าบ้านท่ามะเขือ จำกัด ขอหารือกรณีกรมพัฒนาและส่งเสริมพลังงานให้ความช่วยเหลือเกษตรกรที่ประสบอุทกภัยในเขตพื้นที่โครงการสูบน้ำด้วยไฟฟ้าโดยมิได้ให้ความช่วยเหลือเป็นตัวเงินสด แต่ใช้วิธีหักกลบลดหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าที่สหกรณ์ค้างจ่าย ตามความละเอียดข้างแล้วนั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้ว มีความเห็นดังนี้

1. ค่ากระแสไฟฟ้าที่สหกรณ์ค้างจ่าย ซึ่งโครงการสูบน้ำด้วยไฟฟ้านำมาหักกลบลดหนี้ถือเป็นค่ากระแสไฟฟ้าของปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2541 โดยให้ถือเป็นต้นทุนบริการ

2. แม้ว่าทางราชการจะให้ความช่วยเหลือเกษตรกรโดยใช้วิธีการหักกลบลดหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าที่สหกรณ์ค้างจ่าย แต่ก็ถือได้ว่าตามกรณีนี้สหกรณ์ได้รับบริจาคโดยผู้บริจาคลดหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าให้แก่สหกรณ์ เท่ากับเป็นการช่วยให้ทุนดำเนินงานของสหกรณ์เพิ่มขึ้น วิธีปฏิบัติทางบัญชีก็สามารถปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ. 2538 ได้ ซึ่งการบันทึกบัญชีเห็นควรเป็นดังนี้

2.1 เมื่อสหกรณ์ได้รับใบแจ้งหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าในแต่ละครั้ง ให้บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่ากระแสไฟฟ้าที่ใช้สูบน้ำเพื่อการเกษตร xxx

เครดิต ค่ากระแสไฟฟ้าที่ใช้สูบน้ำเพื่อการเกษตรค้างจ่าย xxx

ทั้งนี้ ในกรณีที่ได้รับแจ้งการหักกลบลดหนี้ และยังไม่ได้มีการบันทึกบัญชีไว้ก่อน ก็ใช้วิธีการบันทึกบัญชีเช่นเดียวกันนี้

2.2 เมื่อมีการหักกลบบหนี้ดังกล่าว ให้บันทึกบัญชีโดย

เดบิต ค่ากระแสไฟฟ้าที่สูบน้ำเพื่อการเกษตรค้างจ่าย
(จำนวนเงินตามที่ได้รับการหักกลบบหนี้)

เครดิต เงินสำรอง

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ผู้นำสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าบ้านท่ามะเขือ จำกัด
ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร โทร. 055-711990

ที่ กษ 04 กพ/581 วันที่ 17 กันยายน 2541

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์ได้รับการช่วยเหลือลดหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า

เรียน ผู้อำนวยการกองตรวจบัญชีที่ 1 ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูมิภาคที่ 3

ด้วยสหกรณ์ผู้ใช้น้ำสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าบ้านท่ามะเขือ จำกัด อำเภอคลองขลุง ซึ่งมีปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2541 ได้รับการช่วยเหลือจากกรมพัฒนาและส่งเสริมพลังงานผ่านศูนย์บริการโครงการสูบน้ำด้วยไฟฟ้า จังหวัดกำแพงเพชร ซึ่งการได้รับการช่วยเหลือดังกล่าวสหกรณ์ไม่ได้รับมาเป็นตัวเงินสด แต่อยู่ในรูปของการลดยอดหนี้สินค้างชำระค่ากระแสไฟฟ้า จำนวน 207,702.00 บาท เพื่อช่วยเหลือเกษตรกรที่อยู่ในเขตพื้นที่โครงการสูบน้ำด้วยไฟฟ้าที่ประสบอุทกภัยจากการเพาะปลูกพืชและได้รับความเสียหาย (อำเภอคลองขลุง ประสบอุทกภัย ช่วงฤดูนาปี 2539 หรือช่วงเดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2539)

สหกรณ์ผู้ใช้น้ำ ที่ได้รับการช่วยเหลือจากการลดหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า ได้บันทึกบัญชีแตกต่างกันอยู่ 2 รูปแบบ ได้แก่

แบบที่ 1 สหกรณ์จะลดต้นทุนบริการลงเท่ากับจำนวนที่ได้รับการช่วยเหลือโดยแสดงยอดต้นทุนบริการ (ค่ากระแสไฟฟ้า) เท่ากับจำนวนที่สหกรณ์ได้จ่ายเงิน และแสดงต้นทุนบริการในงบการเงินเท่ากับยอดค่ากระแสไฟฟ้าสุทธิซึ่งได้หักจำนวนที่ได้การช่วยเหลือออกแล้ว

แบบที่ 2 สหกรณ์บันทึกค่ากระแสไฟฟ้าเท่ากับจำนวนใบแจ้งหนี้ก่อน โดยตั้งบัญชีค่ากระแสไฟฟ้าค้างจ่ายไว้ แล้วนำยอดจำนวนที่ได้รับการช่วยเหลือมาหักลดยอดกับค่ากระแสไฟฟ้าค้างจ่าย โดยเพิ่มเงินสำรองในจำนวนที่เท่ากัน และแสดงต้นทุนบริการในงบการเงินเท่ากับยอดค่ากระแสไฟฟ้าที่ได้ใช้ไปจริงในรอบปีบัญชี

อนึ่ง สหกรณ์ผู้ใช้น้ำ ส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามวิธีในแบบที่ 1 เนื่องจากทำให้ต้นทุนรวมในงบกำไรขาดทุนลดลง เป็นผลให้สหกรณ์มีกำไรสุทธิเพิ่มมากขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีว่าสหกรณ์จะต้องปฏิบัติอย่างไรจึงจะถูกต้อง

(ลงชื่อ) เอนก เมธเศรษฐ

(นายเอนก เมธเศรษฐ)

ผู้สอบบัญชี