



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ _____ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองแผนงาน โทร 0 2281 1491

ที่ กษ 0403/1424 _____ วันที่ 11 พฤษภาคม 2547

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์บริจาคสินทรัพย์ที่จัดหามาด้วยเงินอุดหนุนให้กับสหกรณ์อื่น

กลุ่มเกษตรกร หรือกองทุนพัฒนาสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่ กษ 1109/11762 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2546 แจ้งว่าสหกรณ์ที่ได้รับการสนับสนุนอุปกรณ์การตลาดในรูปแบบของเงินอุดหนุน หากหมดความจำเป็นในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าวแล้ว และมีความประสงค์จะบริจาคสินทรัพย์ที่ได้มาจากการอุดหนุนให้กับสหกรณ์อื่น กลุ่มเกษตรกร หรือกองทุนพัฒนาสหกรณ์ จะมีแนวทางปฏิบัติทางบัญชีอย่างไรตามความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้สหกรณ์ผู้บริจาค และสหกรณ์กลุ่มเกษตรกร หรือกองทุนพัฒนาสหกรณ์ผู้รับบริจาค มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีในกรณีดังกล่าวเป็นแนวเดียวกัน จึงกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีดังนี้

ด้านสหกรณ์ผู้บริจาค

1. กรณีสินทรัพย์ที่บริจาคเป็นสินทรัพย์ที่สหกรณ์ได้รับมาในรูปของเงินอุดหนุนก่อนถือใช้ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย สินทรัพย์ที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ. 2547

1.1 ถ้าสหกรณ์ได้รับการอุดหนุนในรูปของสินทรัพย์หรือได้รับการอุดหนุนในรูปของตัวเงิน แล้วนำเงินอุดหนุนไปจัดหาสินทรัพย์ และสหกรณ์บันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในบัญชีสินทรัพย์

1.1.1 ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่บริจาคตั้งแต่วันต้นปีทางบัญชีถึงวันที่บริจาคสินทรัพย์ให้สหกรณ์อื่น กลุ่มเกษตรกร หรือกองทุนพัฒนาสหกรณ์ บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-...(ระบุประเภทสินทรัพย์) xxx

เครดิต บัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์) หรือ xxx

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-...(ระบุประเภทสินทรัพย์)

1.1.2 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่บริจาค ได้แก่ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และบัญชีสินทรัพย์ในราคาทุน (กรณีบันทึกค่าเสื่อมราคาไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม) หรือ โอนปิดบัญชีสินทรัพย์ด้วยราคาตามบัญชี (กรณีบันทึกค่าเสื่อมราคาหักจากสินทรัพย์โดยตรง) ผลต่างที่เกิดขึ้น

ให้บันทึกไว้ในบัญชี “บริจาคสินทรัพย์” โดยแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน ภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี) บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม...(ระบุประเภทสินทรัพย์) xxx

บัญชีบริจาคสินทรัพย์ xxx

เครดิต บัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์) xxx

1.1.3 บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคสินทรัพย์ไว้ในทะเบียนสินทรัพย์

พร้อมกับเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยว่า ได้บริจาคสินทรัพย์ประเภทใด มูลค่าเท่าใด ให้กับสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรใด หรือบริจาคให้กับกองทุนพัฒนาสหกรณ์ บริจาคไปเมื่อใด และได้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมส่งเสริมสหกรณ์กำหนดไว้หรือไม่อย่างไร

1.2 ถ้าสหกรณ์ได้รับการอุดหนุนในรูปของสินทรัพย์หรือได้รับการอุดหนุนในรูปของตัวเงิน แล้วนำเงินอุดหนุนไปจัดหาสินทรัพย์ และสหกรณ์บันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในทะเบียนแทนการบันทึกไว้ในบัญชีและไม่มีการจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติม ให้บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคสินทรัพย์ไว้ในทะเบียนสินทรัพย์พร้อมกับเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 1.1.3

1.3 ถ้าสหกรณ์ได้รับการอุดหนุนในรูปของสินทรัพย์หรือได้รับการอุดหนุนในรูปของตัวเงิน แล้วนำเงินอุดหนุนไปจัดหาสินทรัพย์ และสหกรณ์บันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในทะเบียนแทนการบันทึกไว้ในบัญชีและมีการจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติม

1.3.1 ให้โอนปิดยอดคงเหลือในบัญชีเงินสมทบเพื่อจัดหาสินทรัพย์รอดตัดบัญชี (เฉพาะส่วนที่เป็นของสินทรัพย์ที่นำไปบริจาค) ไปบันทึกไว้ในบัญชี “บริจาคสินทรัพย์” บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีบริจาคทรัพย์ xxx

เครดิต บัญชีเงินสมทบเพื่อจัดหาสินทรัพย์รอดตัดบัญชี xxx

1.3.2 บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคสินทรัพย์ไว้ในทะเบียนสินทรัพย์พร้อมกับเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 1.1.3

2. กรณีสินทรัพย์ที่บริจาคเป็นสินทรัพย์ที่สหกรณ์ได้รับมาในรูปของเงินอุดหนุนหลังจากถือใช้ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย สินทรัพย์ที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ.2547

2.1 ถ้าสินทรัพย์ที่บริจาคเป็นสินทรัพย์ที่จัดหามาด้วยเงินอุดหนุน

2.1.1 ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่บริจาคตั้งแต่วันต้นปีทางบัญชีถึงวันบริจาคสินทรัพย์ให้สหกรณ์อื่น กลุ่มเกษตรกร หรือกองทุนพัฒนาสหกรณ์ โดยคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์ที่จัดหามาด้วยเงินอุดหนุนรวมกับเงินที่จ่ายสมทบเพิ่มเติม (ถ้ามี) และให้ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย การบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ.2542 บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคา...(ระบุประเภทสินทรัพย์) xxx

เครดิต บัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์) หรือ xxx

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม...(ระบุประเภทสินทรัพย์)

2.1.2 โอนปิดยอดคงเหลือในบัญชี “ทุนเพื่อ.....” (เฉพาะส่วนที่เป็นของสินทรัพย์ที่นำไปบริจาค) ไปบันทึกเป็นรายได้จากการอุดหนุน บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีทุนเพื่อ.... xxx

เครดิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุน xxx

2.1.3 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่บริจาค โดยให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 1.1.2

2.1.4 บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคสินทรัพย์ไว้ในทะเบียน พร้อมกับเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 1.1.3

2.2 ถ้าสหกรณ์ได้รับการอุดหนุนในรูปของสินทรัพย์ แล้วนำสินทรัพย์ดังกล่าวไปบริจาค

2.2.1 ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่บริจาคตั้งแต่วันต้นปีทางบัญชีถึงวันที่บริจาคสินทรัพย์ให้สหกรณ์อื่น กลุ่มเกษตรกร หรือกองทุนพัฒนาสหกรณ์ โดยปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 2.1.1

2.2.2 โอนปิดยอดคงเหลือในบัญชีรายได้จากการอุดหนุนรอการรับรู้(เฉพาะส่วนที่เป็นของสินทรัพย์ที่นำไปบริจาค) ไปบันทึกเป็นรายได้จากการอุดหนุน บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุนรอการรับรู้ xxx

เครดิต บัญชีรายได้จากการอุดหนุน xxx

2.2.3 โอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่บริจาค โดยให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 1.1.2

2.2.4 บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการบริจาคสินทรัพย์ไว้ในทะเบียนสินทรัพย์พร้อมกับเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 1.1.3

ด้านผู้รับบริจาค

1. ให้ทำการประเมินราคาและอายุการใช้งานใหม่ของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งการประเมินดังกล่าวให้กระทำโดยผู้เชี่ยวชาญและเชื่อถือได้

2. วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ให้ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย สินทรัพย์ที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้รับบริจาคหรืออุดหนุน พ.ศ.2547 และเนื่องจากสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ประเภทที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา ดังนั้น ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาจากมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับการประเมินใหม่ และให้คำนวณตามอายุการใช้งานที่ได้รับการประเมินใหม่เช่นกัน โดยให้เริ่มคำนวณนับจากวันที่เริ่มใช้งานสินทรัพย์นั้น

3. ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ด้วยว่าได้รับบริจาคสินทรัพย์ประเภทใด มูลค่าเท่าใด จากสหกรณ์ใด และได้รับบริจาคมาเมื่อใด
อนึ่ง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ เพื่อแนะนำให้
สหกรณ์ปฏิบัติตามคำแนะนำนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์