



สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
รับที่ ๘๘๘๗
วันที่ 1.8 ก.ย. 2552
เวลา 11.20 น.

เลขที่ 387
วันที่ 15 ก.ย. 52
เวลา 11.06 น.

รับที่ 5209/11.๘6  
14 ก.ย. 2552

**บันทึกข้อความ**

กษท-๗๖/๒๓ ก.ย.๕๒/ 11.๘๖ ๒๖

ส่วนราชการ กลุ่มมาตรฐานการบัญชี สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร.2415

ที่ กษ 0404.6/22 วันที่ 14 กันยายน 2552

เรื่อง ตอบข้อหารือการบันทึกบัญชีกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกตาม โครงการลดภาระหนี้เกษตรกร  
รายย่อยและยากจนผ่านสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านผู้เชี่ยวชาญด้านวางระบบและพัฒนา

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ขอความอนุเคราะห์จากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จัดทำคำแนะนำ  
วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินกองทุนเพื่อฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกตาม โครงการลดภาระหนี้เกษตรกรรายย่อย  
และยากจนผ่านสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเพื่อให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องและมีระบบ  
การควบคุมกิจกรรมการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน สามารถตรวจสอบได้

กลุ่มมาตรฐานการบัญชีพิจารณาแล้ว เห็นว่า เนื่องจากรัฐอุดหนุนเงินทุนให้กับ  
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเพื่อตั้งเป็นกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกที่เข้าร่วม โครงการลดภาระหนี้  
เกษตรกรรายย่อยและยากจนผ่านสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เฉลี่ยรายละ 3,000 บาท ดังนั้น การบันทึก  
รายละเอียดเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้จัดทำบัญชีแยกออกต่างหาก  
จากธุรกิจปกติของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร รวมทั้งการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้  
ความช่วยเหลือเหลือสมาชิกสหกรณ์อาจใช้เป็นบันทึกช่วยจำเพื่อสะดวกต่อการบันทึกบัญชีและไม่เป็นการเพิ่ม  
ภาระแก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรแต่สามารถควบคุมการใช้จ่ายเงินกองทุนและตรวจสอบได้ ซึ่งมีขั้นตอนการ  
บันทึกบัญชีดังรายละเอียดปรากฏในหนังสือถึงอธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่แนบท้ายนี้ ทั้งนี้สาระสำคัญสรุป  
เป็นหลักการของการบันทึกบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกได้ดังนี้

1. เงินอุดหนุนกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรบันทึก  
บัญชีไว้เป็นบัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก
2. การเบิกใช้เงินกองทุนฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการขึ้น  
1 ชุด เพื่อรับผิดชอบการเบิกใช้โดยการบันทึกบัญชีให้กรรมการชุดนี้ยืมเงินตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟู  
อาชีพของสมาชิกที่ได้รับทั้งหมดตั้งไว้เป็นบัญชีเงินยืมตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก  
และให้กรรมการนำเงินยืมตรงจ่ายนั้นฝากไว้ในบัญชีเงินรับฝากออมทรัพย์ของสหกรณ์โดยใช้ชื่อบัญชีว่า  
กองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ซึ่งบัญชีนี้จะแสดงรายการเคลื่อนไหวการรับ - จ่ายเงินกองทุนฯ

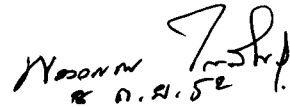
3. รายละเอียด...

3. รายละเอียดการเบิกใช้เงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกแยกต่างหากจากธุรกิจปกติ รวมทั้งรายละเอียดเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่จำเป็นต้องจัดทำเช่นเดียวกับธุรกิจตามปกติอาจใช้บันทึกช่วยจำเพื่อสะดวกในการปฏิบัติไม่เป็นการเพิ่มภาระให้แก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

4. สิ้นเดือนให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรสรุปรายงานรับ-จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกประจำเดือนเสนอที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการทราบ

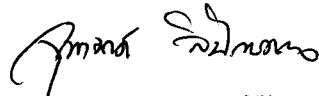
5. ณ วันสิ้นปีทางบัญชีให้ปรับปรุงบัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้มีจำนวนคงเหลือที่ถูกต้องตามจริงหลังหักรายรับ - รายจ่ายเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยโปรดลงนามในหนังสือถึงอธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์และขออนุญาตส่งสำเนาหนังสือดังกล่าวให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัดทราบเพื่อแจ้งผู้สอบบัญชีทราบด้วย



(นางพวงวรรณ ไกรสินธุ์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ



(นางสาวจุฑามาศ ลิ้มการณกุล)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

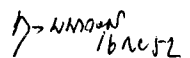


(นางสมพร พวงวันเพ็ญ)

ผู้อำนวยการเฉพาะด้าน (วิชาการตรวจสอบบัญชี) รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

18 ต.ค. 2552

เห็นสมควรลงนาม เพื่อให้ลงนามทั้งฝ่าย  
กองกรมฟื้นฟูอาชีพฯ ลงนาม ตามใบงนพดของ กฟน. กฟน. กฟน. กฟน.  
ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในห่วงโซ่คุณค่า



(นางนงนอง นงนอง)

ผู้เชี่ยวชาญด้านนางระบบและพัฒนา

ลงนามแล้ว

อนุญาต



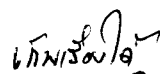
(นายเกรียงศักดิ์ บุณยะสุต)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

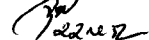
ฝ่ายบริหารทั่วไป สบง.  
ดำเนินการ 18 ต.ค. 52

18 ต.ค. 52

สมช. สบง. ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ศิริไปรษณีย์ 21 ต.ธ. 2552





กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร.0 2628 5768

กษ 0404/ 2527

17 กันยายน 2552

ตอบข้อหารือการบันทึกบัญชีกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกตามโครงการลดภาระหนี้เกษตรกร  
รายย่อยและยากจนผ่านสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ 1110/8840 ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2552  
กรมส่งเสริมสหกรณ์ ขอความอนุเคราะห์จากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จัดทำคำแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชี  
เกี่ยวกับกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกตามโครงการลดภาระหนี้เกษตรกรรายย่อยและยากจนผ่านสหกรณ์/  
กลุ่มเกษตรกรเพื่อให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีและระบบการควบคุมภายในถือปฏิบัติเป็น  
แนวเดียวกันและสามารถตรวจสอบได้ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้ว เห็นว่า เนื่องจากรัฐอุดหนุนเงินทุนให้กับสหกรณ์/  
กลุ่มเกษตรกรเพื่อตั้งเป็นกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกที่เข้าร่วมโครงการลดภาระหนี้เกษตรกร  
รายย่อยและยากจนผ่านสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เฉลี่ยรายละ 3,000 บาท ดังนั้น การบันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับ  
การใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้จัดทำบัญชีแยกออกต่างหากจากธุรกิจปกติของ  
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ซึ่งมีขั้นตอนการบันทึกบัญชีดังนี้

1. เมื่อสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้รับเงินอุดหนุนเพื่อตั้งเป็นกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของ  
สมาชิกโดยได้รับเป็นเช็คจากสำนักงานสหกรณ์จังหวัด ให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำเอกสาร  
ใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการรับเงินอุดหนุนจากรัฐและบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

xx

เครดิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก

xx

2. การเบิกใช้เงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม  
ฟื้นฟูอาชีพให้คณะกรรมการดำเนินการแต่งตั้งกรรมการผู้รับผิดชอบชั้นชุดหนึ่งประกอบด้วยกรรมการ  
อย่างน้อย 3 คนเพื่อรับผิดชอบการเบิกเงิน โดยกรรมการชุดนี้จะเบิกเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของ  
สมาชิกที่ได้รับทั้งหมดมาตั้งพักไว้ในบัญชี “ เงินยืมทรองจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ”  
บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินยืมทรองจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก

xx

เครดิต บัญชีเงินสด

xx

3. ให้กรรมการ...

3. ให้กรรมการที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบนำเงินยืมตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกฝากไว้ในสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร โดยการเปิดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ และให้ชื่อบัญชีที่สมัคบัญชีเงินฝากออมทรัพย์สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรว่า “ บัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ” และควรกำหนดผู้มีอำนาจในการลงลายมือชื่อถอนเงินอย่างน้อย 2 คน สำหรับการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติตามปกติ ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสด	xx
เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่เงินรับฝากออมทรัพย์	xx

สำหรับกรณีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ไม่มีการรับฝากเงินจากสมาชิกให้นำฝากธนาคารตั้งแต่เมื่อได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐ และใช้ชื่อบัญชีที่สมัคบัญชีเงินฝากธนาคารว่า “ บัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ” ทั้งนี้บัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกที่ฝากไว้กับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรหรือธนาคารจะเป็นหลักฐานแสดงรายการเคลื่อนไหวการรับ - จ่ายเงินกองทุนฯ

4. การเบิกเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกเพื่อให้ความช่วยเหลือสมาชิกที่เข้าร่วมโครงการตามแผนการช่วยเหลือที่สหกรณ์กำหนดแผนการใช้จ่ายเงินไว้ ให้กรรมการที่รับผิดชอบ เบิกเงินจากบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกซึ่งฝากอยู่ในบัญชีเจ้าหน้าที่เงินรับฝากออมทรัพย์ การบันทึกบัญชีมีดังนี้

4.1 บันทึกการถอนเงินรับฝากจากบัญชีเจ้าหน้าที่เงินรับฝากออมทรัพย์ตามปกติ (กรณีฝากไว้กับสหกรณ์) หรือถอนจากบัญชีเงินฝากธนาคาร - กองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก (กรณีฝากไว้กับธนาคาร) ดังนี้

กรณีฝากไว้กับสหกรณ์ บันทึกบัญชีดังนี้	
เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่เงินรับฝากออมทรัพย์	xx
เครดิต บัญชีเงินสด	xx
กรณีฝากไว้กับธนาคาร บันทึกบัญชีดังนี้	
เดบิต บัญชีเงินสด	xx
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพฯ	xx

4.2 บันทึกการเบิกเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกเพื่อใช้จ่ายในกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพตามแผนการช่วยเหลือที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรกำหนด โดยบันทึกการรับเงินลงในสมุดบัญชีรับ-จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกซึ่งแยกต่างหากจากรุทกิจปกติของสหกรณ์ ทั้งนี้หากสิ้นวันจำนวนเงินกองทุนฯ ที่เบิก มีจำนวนมากกว่ารายจ่ายจริงให้กรรมการผู้รับผิดชอบนำเงินสดที่คงเหลือหลังจากหักรายจ่ายเรียบร้อยแล้วฝากสหกรณ์/ธนาคารเข้าบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก เนื่องจากบัญชีรับ-จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกจะไม่มีเงินสดคงเหลือ

5. การจ่ายเงิน...

5. การจ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้บันทึกการจ่ายเงินลงในสมุดบัญชีรับ - จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกที่แยกต่างหากจากการดำเนินธุรกิจตามปกติ

6. การให้ความช่วยเหลือสมาชิกจากเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้จัดทำบันทึกช่วยจำการให้ความช่วยเหลือสมาชิกกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก (เอกสารแนบหมายเลข 1) เพื่อเป็นหลักฐานการให้ความช่วยเหลือแก่สมาชิก ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดภาระการจัดทำเอกสารและบัญชีย่อยต่างๆ

7. กรณีหากมีรายรับจากการดำเนินกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพแก่สมาชิก บันทึกบัญชี ดังนี้

7.1 บันทึกรายรับในสมุดบัญชีรับ - จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก เพื่อทราบว่ารายการรับเงินเป็นรายการเกี่ยวกับอะไร

7.2 ให้กรรมการผู้รับผิดชอบนำเงินที่ได้รับจากการดำเนินกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกฝากสหกรณ์ไว้ในบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก (กรณีฝากไว้กับสหกรณ์) บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสด xx

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์ xx

กรณี กรรมการผู้รับผิดชอบนำเงินฝากไว้กับธนาคารในบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้หักเงินรับคืนจากสมาชิกที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกไว้ในบัญชี "บัญชีเงินรับคืนจากสมาชิกกองทุนฟื้นฟูอาชีพ" ก่อนแล้วจึงนำฝากธนาคารบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสด xx

เครดิต บัญชีเงินรับคืนจากสมาชิกกองทุนฟื้นฟูอาชีพ xx

และนำฝากธนาคาร บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร - บัญชีกองทุนฟื้นฟูอาชีพฯ xx

เครดิต บัญชีเงินสด xx

8. ณ วันสิ้นเดือนให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำรายงานรับ - จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก (เอกสารแนบหมายเลข 2) เสนอที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการประจำเดือน

9. ณ วันสิ้นปีให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร โอนรายการเบิกเงินกองทุนฯ และรายการรายรับจากการดำเนินกิจกรรมเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกและดอกเบี้ยรับเงินฝากสหกรณ์หรือธนาคารจากบัญชีเงินยืมตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกและบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์หรือจากบัญชีเงินรับคืนจากสมาชิกกองทุนฟื้นฟูอาชีพฯ และบัญชีดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร ไปบัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกเพื่อทราบว่า ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกคงเหลือเป็นจำนวนเงินเท่าใด บันทึกบัญชีดังนี้

9.1 บันทึก...

9.1 บันทึกรายการ โอนเบิกเงินกองทุนฯ ระหว่างปีในสมุครายวันทั่วไป ดังนี้  
เดบิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก xx

เครดิต บัญชีเงินยืมทรองจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก xx

9.2 บันทึกรายการ โอนรายรับที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกและดอกเบี้ยรับจากบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์ (กรณีฝากไว้กับสหกรณ์) และจากบัญชีเงินรับคืนจากสมาชิกกองทุนฟื้นฟูอาชีพฯ และบัญชีดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร (กรณีฝากไว้กับธนาคาร) ดังนี้

กรณีฝากไว้กับสหกรณ์ บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์ xx

เครดิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก xx

กรณีฝากไว้กับธนาคาร บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีเงินรับคืนจากสมาชิก - กองทุนฟื้นฟูอาชีพฯ xx

บัญชีดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร xx

เครดิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก xx

อนึ่ง เมื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกเรียบร้อยแล้ว บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกจะมียอดคงเหลือเท่ากับยอดคงเหลือในสมุคคู่บัญชีเงินฝากสหกรณ์ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป



(นายเกรียงศักดิ์ บุญยะสุด)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เอกสารแนบหมายเลข 1

บันทึกช่วยจำการให้ความช่วยเหลือสมาชิกกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก

วัน เดือน ปี	ชื่อสมาชิก	การให้ความช่วยเหลือสมาชิก			การรับเงิน คืนจากสมาชิก บาท	คงเหลือ บาท
		รายการ	หน่วย	บาท		

เอกสารแนบหมายเลข 2

รายงานรับ - จ่าย

ประจำเดือน.....

รายรับ	จำนวนเงิน	รายจ่าย	จำนวนเงิน
รวมรับ		รวมจ่าย	

หมายเหตุ สมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร หรือธนาคารชื่อ  
“ บัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ” มีจำนวนเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน..... 25.....  
มีจำนวนเงิน.....บาท

**ตัวอย่างการบันทึกบัญชีกองทุนฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก**

วันที่ 1 กันยายน 2552 ได้รับเงินอุดหนุนกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพจากสำนักงานสหกรณ์จังหวัด จำนวนเงิน 1,000,000 บาท เป็นเช็คธนาคารสั่งจ่าย วันที่ 1 กันยายน 2552 สหกรณ์ได้รับแล้ว นำฝากธนาคารทันที

บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป โดย

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร	1,000,000	
เครดิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก		1,000,000

วันที่ 15 กันยายน 2552 คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้เบิกเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกทั้งสิ้นจำนวน 1,000,000 บาทโดยทำสัญญาเงินยืมตรงจ่าย เพื่อนำฝากไว้ในสหกรณ์ ประเภทบัญชีเงินรับฝากออมทรัพย์ โดยใช้ชื่อบัญชีในสมุดคู้บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ว่า “ บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ” สหกรณ์บันทึกบัญชี ดังนี้

1. บันทึกการถอนเงินจากธนาคารเพื่อให้กรรมการเป็นเงินยืมตรงจ่ายกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกในสมุดรายวันทั่วไป ดังนี้

เดบิต บัญชี เงินยืมตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก	1,000,000	
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร		1,000,000

2. บันทึกการนำเงินยืมตรงจ่ายฝากไว้ในบัญชีเงินรับฝากออมทรัพย์ของสหกรณ์

เดบิต บัญชีเงินสด	1,000,000	
เครดิต บัญชีเจ้าหน้าที่เงินรับฝากออมทรัพย์		1,000,000

วันที่ 20 กันยายน 2552 กรรมการเบิกเงินยืมตรงที่ฝากไว้ในบัญชีเงินรับฝากออมทรัพย์ จำนวนเงิน 302,000 บาท เพื่อ

- ซื้อปุ๋ยใส่नाข้าวตามที่ทำแผนฟื้นฟูอาชีพไว้ จำนวน 1,000 กระสอบ เพื่อให้แก่สมาชิกจำนวน 200 คน คนละ 5 กระสอบ ราคากระสอบละ 300 บาท เมื่อสมาชิกเกี่ยวข้าวได้แล้วจะนำเงินค่าปุ๋ยส่งคืนเข้าบัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกให้สหกรณ์มีเงินทุนช่วยเหลือสมาชิกต่อไป



- จ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินการให้ความรู้ในการใช้ปุ๋ยโดยจัดพิมพ์เป็นเอกสารเผยแพร่และนำไป  
ชี้แจงแก่สมาชิกโดยตรงจำนวน 2,000 บาท

บันทึกบัญชีดังนี้

1. บันทึกการถอนเงินรับฝากออมทรัพย์จากสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ชื่อบัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟู  
อาชีพของสมาชิก โดยการบันทึกบัญชีตามปกติในสมุดเงินสด ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์	302,000	
เครดิต บัญชีเงินสด		302,000

2. บันทึกการรับ เงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกในสมุดบัญชีรับ - จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟู  
อาชีพของสมาชิก ซึ่งแยกจากรุรกิจปกติของสหกรณ์ ดังนี้

**สมุดบัญชีรับ - จ่ายเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก**

วัน เดือน ปี	รายการรับ	จำนวนเงิน	วัน เดือน ปี	รายการจ่าย	จำนวนเงิน
20 ก.ย. 52	เบิกเงินกองทุน	302,000	20 ก.ย. 52	ซื้อปุ๋ย 1,000 กระสอบ	300,000
				ค่ากิจกรรมเผยแพร่ความรู้	2,000
	<b>รวมรับ</b>	<b>302,000</b>		<b>รวมจ่าย</b>	<b>302,000</b>

วันที่ 21 กันยายน 2552 มอบปุ๋ยให้สมาชิกจำนวน 200 คนคนละ 5 กระสอบ เป็นจำนวน 1,000 กระสอบ  
โดยสมาชิกยอมรับเงื่อนไข คือ สมาชิกจะนำเงินส่งคืนให้กองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิกเมื่อ  
สามารถเก็บเกี่ยวผลผลิตได้

จัดทำบันทึกช่วยจำเพื่อเป็นหลักฐานการมอบปุ๋ย ดังนี้

บันทึกช่วยจำการให้ความช่วยเหลือสมาชิกกิจกรรมฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก

วัน เดือน ปี	ชื่อสมาชิก	การให้ความช่วยเหลือสมาชิก			การรับเงิน คืนจากสมาชิก บาท	คงเหลือ บาท
		รายการ	หน่วย	บาท		
21 ก.ย. 52	นาย ก	ป่วย	5 กส.	1,500		
	นาง สร	ป่วย	5 กส.	1,500		
	นาย ค	ป่วย	5 กส.	1,500		
	นาย พร	ป่วย	5 กส.	1,500		
	บันทึกจนครบ 200 คน					

วันที่ 31 ธันวาคม 2552 วันสิ้นปีทางบัญชีสหกรณ์ ให้โอนปิดบัญชีเกี่ยวกับกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก ทุกบัญชีโดยบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์ (บัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก) มีดอกเบี้ยรับจำนวน 1,000 บาท  
บันทึกบัญชี ดังนี้

1. บันทึกการเบิกเงินกองทุนฯ ระหว่างปี จำนวน 302,000 บาท ดังนี้

เดบิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก	302,000
เครดิต บัญชีเงินยืมตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพฯ	302,000

2. บันทึกการโอนดอกเบี้ยรับจากบัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝาก (บัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก) ดังนี้

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้เงินรับฝากออมทรัพย์	1,000
เครดิต บัญชีกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก	1,000

หมายเหตุ ในงบดุลรายการที่เกี่ยวกับกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก จะมีดังนี้

- เงินยืมตรงจ่ายกองทุนเพื่อการฟื้นฟู 698,000 บาท
- กองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก 699,000 บาท

ซึ่งสมุดคู่บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ชื่อบัญชีเงินกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก มีจำนวนเงินฝากคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2552 = 699,000 บาท ตรงกับจำนวนเงินคงเหลือของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก