

4. รายงานฐานะเงินสดคงเหลือประจำวัน (แบบรายงานหมายเลข 4 ในหน้า 218) เป็นการรายงานเกี่ยวกับเงินสดประจำวันว่าได้รับเงินสดมาจากรายการใดบ้าง และจ่ายเงินสดเพื่อรายการใดบ้างเมื่อรวมกับเงินสดคงเหลือยกมาจากรวันก่อนคงเหลือเป็นเงินสดคงเหลือประจำวันจำนวนเงินเท่าใด โดยให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้จัดทำรายงานฐานะเงินสดคงเหลือประจำวันเสนอผู้จัดการเพื่อทราบ

ผังบัญชี

สหกรณ์ร้านค้าควรจัดให้มีผังบัญชีเพื่อแสดงรายละเอียดของชื่อบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ โดยแยกเป็นหมวดหมู่และจัดเรียงตามลำดับที่ปรากฏในงบการเงินซึ่งจะช่วยอำนวยความสะดวกในการจัดทำงบการเงินและรายงานต่าง ๆ ที่คณะกรรมการดำเนินการต้องการ นอกจากนี้ในการจัดวางผังบัญชีในแต่ละหมวดหมู่ควรจะเผื่อเนื้อที่ไว้สำหรับการเพิ่มเติมชื่อบัญชีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายหลัง ซึ่งอาจเกิดขึ้นได้จากการปรับปรุงรายการบัญชี การขยายธุรกิจเพิ่ม นอกจากนี้จะต้องสามารถกำหนดให้มีการเพิ่มเติมชื่อบัญชีได้แล้ว สหกรณ์ควรพิจารณาว่าผังบัญชีที่กำหนดไว้นั้นเกินความจำเป็นในภาวะปัจจุบันหรือไม่ และสหกรณ์ก็อาจปรับลดผังบัญชีที่เห็นว่าไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไปอีกได้

ผังบัญชีที่ดี จะต้องจัดเรียงเป็นหมวดหมู่ตามลำดับรายการในงบการเงินและควรจัดทำดรรชนี เพื่ออำนวยความสะดวกผ่านรายการบัญชี

ตัวอย่างรายชื่อบัญชีในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปสำหรับสหกรณ์ร้านค้ามีดังนี้

หมวดสินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด

เงินฝากธนาคาร.....ออมทรัพย์ เลขบัญชีที่.....

เงินฝากธนาคาร.....กระแสรายวัน เลขบัญชีที่.....

เงินฝากธนาคาร.....ประจำ เลขบัญชีที่.....

เงินฝากสหกรณ์.....

†
ตัวเงินรับ

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้สินค้าขายผ่อนชำระ

ลูกหนี้ค่าบริการ

ลูกหนี้สินค้าขาดบัญชี

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ดอกผลจากการขายผ่อนชำระรอดตัดบัญชี

ดอกเบ็ญค้ำรับ

สินค้ำคงเหลือ

ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง

สินค้ำขาดบัญชี

ค่าเผื่อสินค้ำขาดบัญชี

เครื่องเขียนแบบพิมพ์

ค่าเบ็ญประกันภัยจ่ายล่วงหน้า

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

ภาษีมูลค่าเพิ่ม – ลูกหนี้กรมสรรพากร

ภาษีซื้อ

เงินปันผลตลาดเคลื่อน

เงินเฉลี่ยคืนตลาดเคลื่อน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ยานพาหนะ

เครื่องใช้สำนักงาน

ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร

ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะ

ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้สำนักงาน

สิทธิการใช้ประโยชน์อาคาร

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

เงินมัดจำ

เงินประกัน

หมวดหนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้สินค้ำรับฝากขาย

เงินปันผลค้างจ่าย
 เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย
 ค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์ฯ ค้างจ่าย
 รายได้รับล่วงหน้า
 เงินรอจ่ายคืน
 ภาษีขาย
 ภาษีมูลค่าเพิ่ม – เจ้าหนี้กรมสรรพากร
 เงินประกันสังคม หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ค่าเช่าที่ดินทรัพย์สิน
 เงินกู้ยืมระยะยาว

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

สำรองบำเหน็จเจ้าหน้าที่
 เงินประกันความเสียหายเจ้าหน้าที่
 เงินประกันการก่อสร้าง
 เงินรับบริจาคเพื่อ.....

หมวดทุน

ทุนของสหกรณ์

ทุนเรือนหุ้น
 ทุนสำรอง
 ทุนปรับปรุงเพื่อขยายงาน
 ทุนเพื่อการศึกษอบรม
 ขาดทุนสะสม
 กำไรสุทธิ
 ขาดทุนสุทธิ

หมวดรายได้

ขายสินค้าที่มีภาษี
 ขายสินค้าที่ไม่มีภาษี
 ขายสินค้ารับฝากขาย

ขายสินค้าผ่านบัญชี
 ขายสินค้าผ่านชำระ
 ดอกผลจากการขายผ่านชำระ
 ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
 รายได้ค่าเช่า
 รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า
 ผลตอบแทนการลงทุนถือหุ้น
 รายได้เบ็ดเตล็ด

หมวดรายจ่าย

ซื้อสินค้าที่มีภาษี
 ซื้อสินค้าที่ไม่มีภาษี
 ซื้อสินค้ารับฝากขายที่มีภาษี
 ซื้อสินค้ารับฝากขายที่ไม่มีภาษี
 ซื้อสินค้าผ่านบัญชี
 ค่าใช้จ่ายในการซื้อ
 ค่าหีบห่อ
 เงินเดือน
 ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะ
 ค่าล่วงเวลา
 ค่ารับรอง
 ค่าบำเหน็จเจ้าหน้าที่
 ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์
 ค่าน้ำ – ค่าไฟ
 ค่าโทรศัพท์
 ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย
 ค่าเสื่อมราคาอาคาร
 ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ
 ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน
 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด