



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘

ที่ กษ ๐๔๐๔/วผ

วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดรายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๕ นายทะเบียนสหกรณ์ได้กำหนดหลักเกณฑ์รายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ และให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ ตามความในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดรายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๕ และหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๒๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕ ตอบข้อหารือแนวทางปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ดังกล่าว เพื่อให้สหกรณ์ออมทรัพย์มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ชัดเจน ถูกต้อง และเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. การจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดรายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีดังนี้

- สหกรณ์จัดทำแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกเสนอต่อที่ประชุมใหญ่พร้อมแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับ

- เมื่อที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติ เป็นการอนุมัติแผนและกรอบวงเงินที่ใช้ในการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนให้กับสมาชิกเท่านั้น โดยมีผลบังคับใช้นับแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติ

ดังนั้น หุ้นเรือนหุ้นนั้นยังคงถือเป็นทุนของสหกรณ์ตราบเท่าที่สหกรณ์ยังไม่ได้มีการจ่ายคืนค่าหุ้นดังกล่าวออกไป และในวันที่มีการจ่ายคืนค่าหุ้น ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต หุ้นเรือนหุ้น

xxx

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร

xxx

๒. ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแก้ไขข้อบังคับในเรื่องการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิก มติที่ประชุมใหญ่ที่อนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน และวงเงินคงเหลือที่สมาชิกยังไม่ได้แสดงความประสงค์ขอรับคืนตามแผนและวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้หัวข้อทุนเรือนหุ้น

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ กรณีที่ประชุมใหญ่อนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนแล้ว หากภายในระยะเวลา ๑ ปี สมาชิกยังไม่มาขอรับคืนค่าหุ้นบางส่วน และที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนสำหรับปีถัดไปแล้วนั้น แผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนเดิม จะถือว่าถูกยกเลิกทันที

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการแจ้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และสหกรณ์ทราบต่อไป



(นางสาวอัมมณี ธีรสุทธิ)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๕

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์
เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์

- อ้างถึง ๑. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดรายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืน
ค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๒๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ๑ นายทะเบียนสหกรณ์ได้กำหนดหลักเกณฑ์
รายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ และให้
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน
ระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ ตามความในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ๑ และ
หนังสือที่อ้างถึง ๒ ตอบข้อหารือแนวทางปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ดังกล่าว เพื่อให้สหกรณ์
ออมทรัพย์มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ชัดเจน ถูกต้อง และเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. การจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ๑ มีดังนี้
- สหกรณ์จัดทำแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกเสนอต่อที่
ประชุมใหญ่พร้อมแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับ
 - เมื่อที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติ เป็นการอนุมัติแผนและกรอบวงเงินที่ใช้ในการจ่ายคืนค่าหุ้น
บางส่วนให้กับสมาชิกเท่านั้น โดยมีผลบังคับใช้นับแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติ
ดังนั้น หุ้นเรือนหุ้นนั้นยังคงถือเป็นหุ้นของสหกรณ์ตราบเท่าที่สหกรณ์ยังมิได้มีการจ่ายคืน
ค่าหุ้นดังกล่าวออกไป และในวันที่มีการจ่ายคืนค่าหุ้น ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต หุ้นเรือนหุ้น

xxx

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร

xxx

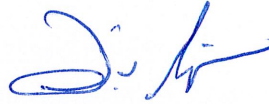
๒. ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแก้ไขข้อบังคับในเรื่องการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน
ระหว่างเป็นสมาชิก มติที่ประชุมใหญ่ที่อนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน และวงเงินคงเหลือ
ที่สมาชิกยังไม่ได้แสดงความประสงค์ขอรับคืนตามแผนและวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ไว้ในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน ภายใต้วงหุ้นเรือนหุ้น

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ กรณีที่ประชุมใหญ่อนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนแล้ว หากภายในระยะเวลา ๑ ปี สมาชิกยังไม่มาขอรับคืนค่าหุ้นบางส่วน และที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนสำหรับปีถัดไปแล้วนั้น แผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนเดิม จะถือว่าถูกยกเลิกทันที

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙



ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๐

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์
เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

อ้างถึง ๑. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำหนดรายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืน
ค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๒๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ๑ นายทะเบียนสหกรณ์ได้กำหนดหลักเกณฑ์
รายการในข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ และให้
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน
ระหว่างเป็นสมาชิกของสหกรณ์ออมทรัพย์ ตามความในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ๑ และ
หนังสือที่อ้างถึง ๒ ตอบข้อหารือแนวทางปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ดังกล่าว เพื่อให้สหกรณ์
ออมทรัพย์มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ชัดเจน ถูกต้อง และเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. การจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ๑ มีดังนี้
- สหกรณ์จัดทำแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนระหว่างเป็นสมาชิกเสนอต่อที่
ประชุมใหญ่พร้อมแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับ
- เมื่อที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติ เป็นการอนุมัติแผนและกรอบวงเงินที่ใช้ในการจ่ายคืนค่าหุ้น
บางส่วนให้กับสมาชิกเท่านั้น โดยมีผลบังคับใช้นับแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติ
ดังนั้น หุ้นเรือนหุ้นนั้นยังคงถือเป็นทุนของสหกรณ์ตราบเท่าที่สหกรณ์ยังมิได้มีการจ่ายคืน
ค่าหุ้นดังกล่าวออกไป และในวันที่มีการจ่ายคืนค่าหุ้น ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต หุ้นเรือนหุ้น

xxx

เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร

xxx

๒. ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแก้ไขข้อบังคับในเรื่องการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน
ระหว่างเป็นสมาชิก มติที่ประชุมใหญ่ที่อนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วน และวงเงินคงเหลือ
ที่สมาชิกยังไม่ได้แสดงความประสงค์ขอรับคืนตามแผนและวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ไว้ในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน ภายใต้หัวข้อทุนเรือนหุ้น

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ กรณีที่ประชุมใหญ่อนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนแล้ว หากภายในระยะเวลา ๑ ปี สมาชิกยังไม่มาขอรับคืนค่าหุ้นบางส่วน และที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติแผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนสำหรับปีถัดไปแล้วนั้น แผนและวงเงินการจ่ายคืนค่าหุ้นบางส่วนเดิม จะถือว่าถูกยกเลิกทันที

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวอัญมณี ติรสutti)
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙