

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

สหกรณ์ร้านค้าเป็นหนึ่งใน จำกัด เป็นสหกรณ์ที่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม มีวันสิ้นปีทางบัญชี 31 ธันวาคม 2549 มียอดยกมาของบัญชีต่าง ๆ ณ วันที่ 1 มกราคม 2549 ดังนี้

เงินสด	10,000	
เงินฝากธนาคารกสิกรไทย - กระแสรายวัน	1,000	
เงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ออมทรัพย์	530,000	
เงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ประจํา	150,000	
เงินฝาก สอ.มั่นคง - ออมทรัพย์	16,000	
เงินฝาก สอ.มั่นคง - ประจํา	34,000	
เงินฝาก สอ.มั่นคง - ออมทรัพย์พิเศษ	1,100,000	
ลูกหนี้การค้า	145,000	
สินค้าคงเหลือ	90,000	
ค่าเช่าค่างรับ	9,000	
หุ้นชุมนุมร้านค้า สก.	5,000	
หุ้นบริษัทสหประกันชีวิต	200,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	203,000	
เงินมัดจำมิเตอร์ไฟฟ้า	2,700	
เจ้าหนี้การค้า		14,000
ภาษีมูลค่าเพิ่ม		5,200
ทุนเรือนหุ้น		400,000
ทุนสำรอง		961,500
ทุนศึกษาอบรม		100,000
ทุนสาธารณประโยชน์		140,000
ทุนสวัสดิการ		150,000
ทุนขยายกิจการ		660,000
กำไรสุทธิประจำปี		<u>65,000</u>
	<u>2,495,700</u>	<u>2,495,700</u>

รายละเอียดสินค้าคงเหลือ

ข้าวสาร จำนวน 140 ถุง ราคาถุงละ 100 บาท	เป็นเงิน	14,000	บาท
น้ำปลา จำนวน 120 ขวด ราคาขวดละ 30 บาท	เป็นเงิน	3,600	บาท
ผงซักฟอกบรีส จำนวน 120 ถัง ราคาถังละ 100 บาท	เป็นเงิน	12,000	บาท
ผงซักฟอกแป๊ป จำนวน 100 ถัง ราคาถังละ 100 บาท	เป็นเงิน	10,000	บาท
ยาสีฟันดาร์ลี่ จำนวน 50 ถัง ราคาถังละ 30 บาท	เป็นเงิน	1,500	บาท
ยาสีฟันเดนทิส จำนวน 135 ถัง ราคาถังละ 40 บาท	เป็นเงิน	5,400	บาท
กระดาศิซซุ ขนาด 6 ม้วน/ห่อ จำนวน 100 ห่อ ราคาห่อละ 50 บาท	เป็นเงิน	5,000	บาท
กระดาศิซซุ ขนาด 12 ม้วน/ห่อ จำนวน 100 ห่อ ราคาห่อละ 100 บาท	เป็นเงิน	10,000	บาท
กาแฟเนส ขนาดกลาง จำนวน 120 ขวด ราคาขวดละ 200 บาท	เป็นเงิน	24,000	บาท
โอวัลติน ขนาดกลาง จำนวน 150 ขวด ราคาขวดละ 100 บาท	เป็นเงิน	1,500	บาท
น้ำมันพืชทิฟ จำนวน 100 ขวด ราคาขวดละ 30 บาท	เป็นเงิน	<u>3,000</u>	บาท
		<u>90,000</u>	บาท

วันที่ 4 มกราคม 2549

- รับค่าหุ้นจากสมาชิก 3 ราย รายละ 30 บาท ค่าธรรมเนียมแรกเข้า รายละ 50 บาท ดังนี้
 - นายสม จำนวน 3 หุ้น เป็นเงิน 30 บาท ค่าธรรมเนียมแรกเข้า 50 บาท
 - นายทอง จำนวน 3 หุ้น เป็นเงิน 30 บาท ค่าธรรมเนียมแรกเข้า 50 บาท
 - นายทัด จำนวน 3 หุ้น เป็นเงิน 30 บาท ค่าธรรมเนียมแรกเข้า 50 บาท

รวมเงินค่าหุ้น 90 บาท ค่าธรรมเนียมแรกเข้า 150 บาท

2. ขายสินค้าเป็นเงินสด

ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0001 สมาชิก เลขที่ 20	จำนวนเงิน (รวมภาษี)		
- ข้าวสาร จำนวน 2 ถุง ราคาถุงละ 110 บาท	เป็นเงิน	220	บาท
- น้ำปลา จำนวน 2 ขวด ราคาขวดละ 35 บาท	เป็นเงิน	70	บาท
- ยาสีฟันดาร์ลี่ จำนวน 1 หลอด ราคาหลอดละ 35 บาท	เป็นเงิน	35	บาท
- ผงซักฟอกบรีส จำนวน 1 ถัง ราคาถังละ 110 บาท	เป็นเงิน	<u>110</u>	บาท
รวมเงิน		435	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		14.07	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		200.93	บาท
มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี		<u>220</u>	บาท

ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0002 สมาชิก เลขที่ 30

- โอวัลติน จำนวน 2 ขวด ราคาขวดละ 120 บาท	เป็นเงิน	240	บาท
- กาแฟเนส จำนวน 2 ขวด ราคาขวดละ 220 บาท	เป็นเงิน	440	บาท
- กระดาษทิชชู 12 ม้วน จำนวน 1 ห่อ ราคาห่อละ 125 บาท	เป็นเงิน	125	บาท
- ยาสีฟันเดนทิส จำนวน 1 หลอด ราคาหลอดละ 50 บาท	เป็นเงิน	<u>50</u>	บาท
รวมเงิน		855	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		55.93	บาท
มูลค่าสินค้า		<u>799.07</u>	บาท

ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0003 มิใช่สมาชิก

- ข้าวสาร จำนวน 5 ถุง ราคาถุงละ 110 บาท	เป็นเงิน	550	บาท
- น้ำปลา จำนวน 12 ขวด ราคาขวดละ 35 บาท	เป็นเงิน	<u>420</u>	บาท
รวมเงิน		970	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		27.48	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		392.52	บาท
มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี		<u>550</u>	บาท

3. ใบเสร็จรับเงินเลขที่ 001 เล่มที่ 1 รับเงินค่าเช่าหน้าร้านสหกรณ์ของเดือนธันวาคม 2548 ซึ่งตั้งค้างรับไว้แล้ว เป็นจำนวนเงิน 9,000 บาท ภาษีขาย 630 บาท

4. ซื้อเครื่องเขียนแบบพิมพ์ จำนวน 5,000 บาท ภาษีซื้อ 350 บาท

5. นำเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ออมทรัพย์ จำนวนเงิน 10,000 บาท

6. จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม 5,200 บาท

วันที่ 5 มกราคม 2549

1. ซื้อสินค้าจากร้าน ก. การค้า เป็นเงินเชื่อ ตามใบกำกับสินค้าเลขที่ 0100 เงื่อนไขการชำระเงิน 2/15 , n/30 ดังนี้

- นมสด UHT รสจืด ขนาดครึ่งโหล 20 กล่อง ราคากล่องละ 40 บาท	เป็นเงิน	800	บาท
- นมสด UHT รสช็อคโกแลต ขนาดครึ่งโหล 30 กล่อง ราคากล่องละ 50 บาท	เป็นเงิน	1,500	บาท
- นมสด UHT รสหวาน ขนาดครึ่งโหล 20 กล่อง ราคากล่องละ 50 บาท	เป็นเงิน	1,000	บาท
- นมสด UHT รสกาแฟ ขนาดครึ่งโหล 20 กล่อง ราคากล่องละ 50 บาท	เป็นเงิน	1,000	บาท
- นมเปรี้ยว UHT รวมรส ขนาดครึ่งโหล 30 กล่อง ราคากล่องละ 30 บาท	เป็นเงิน	<u>900</u>	บาท

	รวมเงิน	5,200	บาท
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	287.85	บาท
	มูลค่าสินค้าที่มีภาษี	4,112.15	บาท
	มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี	<u>800</u>	บาท
2. ถอนเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ออมทรัพย์ จำนวนเงิน 10,000 บาท			
3. ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จากบริษัทแมคโคร จำกัด ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ 0035 มาจำหน่าย ดังนี้			
-	แฮมพูแฟซ่า ขนาด 10 มล. X 60 ขวด ๆ ละ 20 บาท	เป็นเงิน	1,200 บาท
-	ยาสีฟันคอลเกต ขนาด 40 กรัม X 60 หลอด ๆ ละ 10 บาท	เป็นเงิน	600 บาท
-	สบู่ลัคส์ ขนาด 90 กรัม X 60 ก้อน ๆ ละ 10 บาท	เป็นเงิน	600 บาท
-	ผงซักฟอกปริสขนาด 75 กรัม X 30 ถุง ๆ ละ 9 บาท	เป็นเงิน	270 บาท
-	น้ำยาปรับผ้านุ่ม ขนาด 80 มล. X 20 ถุง ๆ ละ 15 บาท	เป็นเงิน	300 บาท
-	น้ำยาล้างจานชั้นโกลด์ ขนาด 650 มล. X 15 ถุง ๆ ละ 22 บาท	เป็นเงิน	<u>330</u> บาท
	รวมเงิน	3,300	บาท
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	215.89	บาท
	มูลค่าสินค้าที่มีภาษี	<u>3,084.11</u>	บาท
4. ซื้อถุงใส่สินค้า จำนวนเงิน 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 70 บาท			
5. รับเงินค่าบริการถ่ายเอกสาร เป็นจำนวนเงิน 200 บาท ภาษีขาย 14 บาท			
6. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้แก่มูลนิธิรักสุข ตามใบกำกับสินค้า เลขที่ 0115 ดังนี้			
-	ข้าวสาร จำนวน 100 ถุง ราคาถุงละ 115 บาท	เป็นเงิน	11,500 บาท
-	กาแฟเนส จำนวน 100 ขวด ราคาขวดละ 220 บาท	เป็นเงิน	22,000 บาท
-	น้ำปลา จำนวน 100 ขวด ราคาขวดละ 35 บาท	เป็นเงิน	3,500 บาท
-	น้ำมันพืชทิฟ จำนวน 40 ขวด ราคาขวดละ 31.25 บาท	เป็นเงิน	<u>1,250</u> บาท
	รวมเงิน	38,250	บาท
	ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %	1,750	บาท
	มูลค่าสินค้าที่มีภาษี	25,000	บาท
	มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี	<u>11,500</u>	บาท
7. ขายสินค้าเป็นเงินสด ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0004 ให้แก่			
สมาชิกเลขที่ 51			
-	ยาสีฟันคอลเกต ขนาด 40 กรัม X 20 หลอด ๆ ละ 15 บาท	เป็นเงิน	300 บาท
-	สบู่ลัคส์ ขนาด 90 กรัม X 30 ก้อน ๆ ละ 15 บาท	เป็นเงิน	450 บาท

- ผงซักฟอกปริสขนาด 75 กรัม X 12 ถุง ๆ ละ 12 บาท	เป็นเงิน	144	บาท
- น้ำยาล้างจาน ขนาด 650 มล. X 5 ถุง ๆ ละ 30 บาท	เป็นเงิน	<u>150</u>	บาท
รวมเงิน		1,044	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		68.30	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		<u>975.70</u>	บาท

มิใช่สมาชิก ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0005

- แชมพูแพะซ่า ขนาด 10 มล. X 25 ขวด ๆ ละ 35 บาท	เป็นเงิน	875	บาท
- น้ำยาปรับผ้านุ่มขนาด 80 มล. X15 ถุง ๆ ละ 20 บาท	เป็นเงิน	300	บาท
- ผงซักฟอกปริสขนาด 75 กรัม X 10 ถุง ๆ ละ 12 บาท	เป็นเงิน	<u>120</u>	บาท
รวมเงิน		1,295	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		84.72	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		<u>1,210.28</u>	บาท

8. จ่ายเงินค่าเครื่อง Printer เป็นจำนวนเงิน 6,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 420 บาท รวมเป็นเงิน 6,420 บาท

9. เบิกสินค้านมเปรี้ยว UHT รวมรส ขนาดครึ่งโหล จำนวน 20 แพ็ค ราคาทุนแพ็คละ 30 บาท เพื่อนำมาเป็นสินค้าในรายการส่งเสริมการขายเมื่อลูกค้าซื้อสินค้าครบ 300 บาท จะนำบิลเงินสดมาแลกนมเปรี้ยวได้ 1 กล่อง

10. จัดพิมพ์คู่มือเงินสดฉบับละ 10 บาท สำหรับเป็นรางวัลให้ลูกค้านำไปเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าเมื่อลูกค้าซื้อสินค้าครบ 500 บาท ในวันเดียวกัน ค่าจัดพิมพ์คู่มือ เป็นจำนวนเงิน 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 70 บาท

วันที่ 10 มกราคม 2549

1. ซื้อสินค้าเป็นเงินสด จากบริษัทสหพัฒนา จำกัด ตามใบกำกับสินค้าเลขที่ 0530 เงื่อนไขการชำระเงิน 2/15 , n/30

- ข้าวสาร ขนาด 5 กก. X 15 ถุง ๆ ละ 110 บาท	เป็นเงิน	1,650	บาท
- น้ำตาลทราย ขนาด 1 กก. X 50 ถุง ๆ ละ 18 บาท	เป็นเงิน	<u>900</u>	บาท
รวมเงิน		2,550	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		58.88	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		841.12	บาท
มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี		<u>1,650</u>	บาท

ได้รับแถมข้าวสาร ขนาด 5 กก. จำนวน 1 ถุง ราคาถุงละ 110 บาท

2. ขายสินค้าเป็นเงินสดให้แก่สมาชิก ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0006

สมาชิก เลขที่ 01

- ข้าวสาร ขนาด 5 กก. X 5 ถุง ๆ ละ 110 บาท	เป็นเงิน	550	บาท
- น้ำตาลทราย ขนาด 1 กก. X 3 ถุง ๆ ละ 23 บาท	เป็นเงิน	69	บาท
- ยาสัฟฟอนคอลลเกต ขนาด 40 กรัม X 15 หลอด ๆ ละ 15 บาท	เป็นเงิน	225	บาท
- แชมพูแพะซ่า ขนาด 10 มล. X 15 ขวด ๆ ละ 25 บาท	เป็นเงิน	375	บาท
- น้ำยาล้างจานชั้นไลต์ ขนาด 650 มล. X 6 ถุง ๆ ละ 30 บาท	เป็นเงิน	<u>180</u>	บาท
รวมเงิน		1,399	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		55.54	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		793.46	บาท
มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี		<u>550</u>	บาท

3. สมาชิก เลขที่ 01 นำใบเสร็จรับเงินไปแลกคูปองส่วนลดเงินสดได้จำนวน 2 ใบ มูลค่าใบละ 10 บาท ใช้เป็นคูปองส่วนลดเมื่อซื้อสินค้าครบ 300 บาท สามารถใช้คูปองส่วนลดได้ 1 ใบ

4. ขายสินค้าเป็นเงินสด ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0007 ดังนี้

สมาชิก เลขที่ 02

- สบู่ลักส์ ขนาด 90 กรัม X 10 ก้อน ๆ ละ 15 บาท	เป็นเงิน	150	บาท
- ผงซักฟอกปริสขนาด 75 กรัม X 8 ถุง ๆ ละ 12 บาท	เป็นเงิน	96	บาท
- น้ำตาลทราย ขนาด 1 กก. X 5 ถุง ๆ ละ 23 บาท	เป็นเงิน	115	บาท
- น้ำยาปรับผ้านุ่ม ขนาด 80 มล. X 5 ถุง ๆ ละ 20 บาท	เป็นเงิน	<u>100</u>	บาท
รวมเงิน		461	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %		30.16	บาท
มูลค่าสินค้าที่มีภาษี		<u>430.84</u>	บาท

5. ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ครั้งที่ 2/2549 มีมติให้ตัดสินค้าเสื่อมสภาพเสียหายตัดบัญชีจำนวน 3 รายการ เนื่องจากกล่องเปียกชื้นเพราะหลังคารั่วจึงถูกน้ำฝน จนทำให้สินค้าเสียหายไม่สามารถขายได้ คือ

- ผงซักฟอกปริส จำนวน 5 กล่อง ราคาทุนกล่องละ 100 บาท	เป็นเงิน	500	บาท
- กระดาษทิชชู ขนาด 6 ม้วน จำนวน 10 ห่อ ราคาทุนห่อละ 50 บาท	เป็นเงิน	500	บาท
- ข้าวสาร 5 ถุง ราคาทุนถุงละ 100 บาท	เป็นเงิน	<u>500</u>	บาท
รวมเงิน		<u>1,500</u>	บาท

6. เบิกเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ออมทรัพย์ จำนวน 20,000 บาท

7. นำเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - กระแสรายวัน จำนวน 14,000 บาท

8. จ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า 14,000 บาท ด้วยเช็คธนาคารกสิกรไทย

วันที่ 30 มกราคม 2549

1. ขายสินค้าเป็นเงินสด ดังนี้

ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ 0008 ขายสินค้าให้สมาชิก เลขที่ 0100 ดังนี้

- กาแฟเนส จำนวน 2 ขวด ราคาขายขวดละ 220 บาท	เป็นเงิน	440	บาท
- นมสด UHT รสจืด 5 กล่อง ราคาขายกล่องละ 50 บาท	เป็นเงิน	250	บาท
- ยาสีฟันคอลเกต ขนาด 40 กรัม 2 หลอด ราคาหลอดละ 15 บาท	เป็นเงิน	<u>30</u>	บาท
รวมเงิน		720	บาท

ส่วนลดคูปอง 2 ใบ

20 บาท

700 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %

29.44 บาท

มูลค่าสินค้าที่มีภาษี

420.56 บาท

มูลค่าสินค้าที่ไม่มีภาษี

250 บาท

2. ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้แก่สำนักพิมพ์กองกลาง ตามใบกำกับสินค้า เลขที่ 0520 ดังนี้

- กาแฟเนส จำนวน 10 ขวด ราคาขวดละ 220 บาท	เป็นเงิน	2,200	บาท
- นมสด UHT รสกาแฟ 20 กล่อง ราคาขายกล่องละ 60 บาท	เป็นเงิน	1,200	บาท
- โอวัลติน 50 ขวด ราคาขวดละ 120 บาท	เป็นเงิน	6,000	บาท
- น้ำตาลทราย 20 ถุง ราคาถุงละ 23 บาท	เป็นเงิน	<u>460</u>	บาท
รวมเงิน		9,860	บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 %

645.05 บาท

มูลค่าสินค้าที่มีภาษี

9,214.95 บาท

3. จ่ายค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 70 บาท ค่าน้ำ - ค่าไฟ จำนวนเงิน 1,200 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 84 บาท

4. จ่ายเงินบริจาคสมทบทุนสร้างสะพานลอยหน้าร้าน โดยมติที่ประชุมคณะกรรมการให้จ่ายจากทุนสาธารณประโยชน์ จำนวนเงิน 15,000 บาท

5. รับเงินค่าตั้งโชว์สินค้า จำนวนเงิน 450 บาท

6. ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2548 ที่ประชุมมีมติเป็นเอกฉันท์ กำไรสุทธิประจำปี จำนวนเงิน 65,000 ดังนี้

ทุนสำรอง

6,500 บาท

ค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์

650 บาท

เงินปันผล	16,000 บาท
เงินเฉลี่ยคืน	20,000 บาท
โบนัสกรรมการ	10,000 บาท
ทุนสาธารณประโยชน์	5,900 บาท
ทุนเพื่อขยายกิจการ	5,950 บาท

7. รับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าสินค้าจากสำนักบริหารการเงิน จำนวน 145,000 บาท โดยรับเป็นเช็คธนาคารไทยพาณิชย์ ถึงกำหนดชำระ 30 มกราคม 2549 และนำฝากธนาคารกสิกรไทย - ออมทรัพย์ ในวันเดียวกัน

8. รายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มกราคม 2549 มีดังนี้

รายละเอียดสินค้าคงเหลือ
ณ วันที่ 31 มกราคม 2549

ลำดับที่	รายการ	จำนวน หน่วย	ราคาทุน ต่อหน่วย	รวมเงิน
1	ข้าวสาร	23	100	2,300.00
2	น้ำปลา	6	30	300.00
3	ผงซักฟอกบริส	114	100	11,400.00
4	ผงซักฟอกแฟ๊ป	100	100	10,000.00
5	ยาสีฟันดาร์ลี	49	30	1,470.00
6	ยาสีฟันเดนทิส	134	40	5,360.00
7	กระดาษทิชชู 6 ม้วน	90	50	4,500.00
8	กระดาษทิชชู 12 ม้วน	99	100	9,900.00
9	การแพนส - กลาง	6	200	1,200.00
10	โอวัลติน - กลาง	98	100	9,800.00
11	น้ำมันพืชทิฟ 1 ลิตร	60	30	1,800.00
12	นมสด UHT จืด	15	40	600.00
13	นมสด UHT ช็อคโกแลต	30	50	1,500.00
14	นมสด UHT หวาน	20	50	1,000.00
15	นมเปรี้ยวรวมรส	10	30	300.00
16	แชมพูแพซ่า	20	15	300.00
17	ยาสีฟันคอลเกต	23	10	230.00
18	สบู่ลักซ์	20	10	200.00
19	น้ำยาล้างจาน	4	22	88.00
20	น้ำตาลทราย 1 กก.	22	18	396.00
				62,644.00

สมุดเงินสดรับ

[illegible]

สมุดเงินสดจ่าย

[illegible]

สมุดรายวันทั่วไป

วัน เดือน ปี	เลขที่ ใบสำคัญ	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต		เครดิต	
5 ม.ค. 49	95	ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	95	600	-		
		สินค้าเบิกใช้เพื่อดำเนินงาน	100			600	-
		(เบิกสินค้านมเปรี้ยวเข้าร่วมรายการส่งเสริมการขาย)					
10 ม.ค. 49		ค่าเสียหายสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี	110	1,500	-		
		สินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี	115			1,500	-
		(บันทึกสินค้าเสื่อมสภาพเสียหายไม่สามารถขายได้ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินงาน ครั้งที่ 2/2549)					
30 ม.ค. 49		กำไรสุทธิประจำปี	57	65,000	-		
		ทุนสำรอง				6,500	-
		ค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์ค้างจ่าย	120			650	-
		เงินปันผลค้างจ่าย	125			16,000	-
		เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย	130			20,000	-
		โบนัสกรรมการค้างจ่าย	135			10,000	-
		ทุนสาธารณประโยชน์	53			5,900	-
		ทุนเพื่อขยายกิจการ	56			5,950	-
		(จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ตามมติที่ประชุมใหญ่ ประจำปี 2548)					
31 ม.ค. 49		ภาษีขาย		3,404	69		
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม				3,404	69
		(โอนภาษีขายไปภาษีมูลค่าเพิ่ม)					
		ภาษีมูลค่าเพิ่ม		1,567	74		
		ภาษีซื้อ				1,567	74
		(โอนภาษีซื้อไปภาษีมูลค่าเพิ่ม)					

ทะเบียนค่าใช้จ่ายในการซื้อและดำเนินงาน

[illegible]

สมุดข่อย

[illegible]

สมุดข่อย

[illegible]

บัญชีย่อยเจ้าหนี้การค้า

ชื่อเจ้าหนี้ ร้าน ก. การค้า

หน้า บ/ช 10

ที่อยู่.....

วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงินเดบิต	จำนวนเงินเครดิต	คงเหลือ		หมายเหตุ
					เดบิต	เครดิต	
5 ม.ค. 49	0100	ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		5,200.00		5,200.00	

ชื่อเจ้าหนี้ บ. สหพัฒนา จำกัด

หน้า บ/ช 15

5 ม.ค. 49	0530	ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ		2,550.00		2,550.00	

ชื่อเจ้าหนี้ บ. ศรีไทย จำกัด

หน้า บ/ช 20

1 ม.ค. 49		ยอดยกมา				14,000.00	
10 ม.ค. 49		ชำระหนี้ด้วยเช็คธนาคารกสิกรไทย	14,000.00		-	-	

บัญชีย่อยลูกหนี้การค้า

ชื่อลูกหนี้ สำนักบริหารการเงิน
ที่อยู่.....

วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงินเดบิต	จำนวนเงินเครดิต	คงเหลือ		หมายเหตุ
					เดบิต	เครดิต	
1 ม.ค. 49					145,000.00		
30 ม.ค. 49		รับชำระหนี้		145,000.00	-	-	

ชื่อลูกหนี้ มูลนิธิรักสุขหน้า บ/ช 5

5 ม.ค. 49	0115	ขายสินค้าเงินเชื่อ	38,250.00		38,250.00		

ชื่อลูกหนี้ สำนักพิมพ์กองกลางหน้า บ/ช 10

1 ม.ค. 49	0520	ขายสินค้าเงินเชื่อ	9,860.00		9,860.00		

ทะเบียนสินค้า

[illegible]

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 1

บัญชีเงินสด

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				10,000.00	
4 ม.ค. 49			12,130.00	20,550.00	1,580.00	
5 ม.ค. 49			12,553.00	11,860.00	2,273.00	
10 ม.ค. 49			21,860.00	14,000.00	10,133.00	
30 ม.ค. 49			21,150.00	17,354.00	13,929.00	
			<u>67,693.00</u>	<u>63,764.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 5

บัญชีเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ออมทรัพย์

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				530,000.00	
4 ม.ค. 49			10,000.00		540,000.00	
5 ม.ค. 49				10,000.00	530,000.00	
10 ม.ค. 49				20,000.00	510,000.00	
30 ม.ค. 49			145,000.00	20,000.00	635,000.00	
			<u>155,000.00</u>	<u>50,000.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 15

บัญชีเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - กระแสรายวัน

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				1,000.00	
10 ม.ค. 49			14,000.00	14,000.00	1,000.00	
			<u>14,000.00</u>	<u>14,000.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 20

บัญชีเงินฝากธนาคารกสิกรไทย - ประจํา

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				150,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีเงินฝาก สอ. มั่นคง - ออมทรัพย์

หน้า 22

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				16,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีเงินฝาก สอ. มั่นคง - ประจำ

หน้า 25

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				34,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีเงินฝาก สอ. มั่นคง - ออมทรัพย์พิเศษ

หน้า 30

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				1,100,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีลูกหนี้การค้า

หน้า 35

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				145,000.00	
30 ม.ค. 49				145,000.00	-	
31 ม.ค. 49			48,110.00		48,110.00	
			<u>48,110.00</u>	<u>145,000.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีสินค้าคงเหลือ

หน้า 37

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				90,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีค่าเช่าค้ำรับ

หน้า 38

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				9,000.00	
31 ม.ค. 49	สมุดเงินสด			9,000.00	-	
				<u>9,000.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีหุ้นชุมนุมร้านค้าสหกรณ์

หน้า 39

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				5,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีหุ้นบริษัทสหประกันชีวิต

หน้า 40

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				200,000.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน

หน้า 45

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				203,000.00	
5 ม.ค. 49			6,000.00		209,000.00	
5 ม.ค. 49			<u>6,000.00</u>			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีเงินมัดจำมิเตอร์ไฟฟ้า

หน้า 42

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา				2,700.00	

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีเจ้าหนี้การค้า

หน้า 43

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					14,000.00
31 ม.ค. 49			14,000.00	7,750.00		7,750.00
			14,000.00	5,200.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

หน้า 46

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					5,200.00
4 ม.ค. 49			5,200.00		-	-
31 ม.ค. 49			1,626.62	3,404.69		1,778.07
			6,826.62	3,404.69		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีทุนเรือนหุ้น

หน้า 48

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					400,000.00
31 ม.ค. 49				90.00		400,090.00
				90.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีทุนสำรอง

หน้า 50

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					961,500.00
31 ม.ค. 49				6,500.00		968,000.00
				6,500.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีทุนศึกษาอบรม

หน้า 52

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					100,000.00

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีทุนสาธารณประโยชน์

หน้า 53

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					140,000.00
31 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป		15,000.00	5,900.00		130,900.00
			15,000.00	5,900.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีทุนสวัสดิการ

หน้า 54

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					150,000.00

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีทุนขยายกิจการ

หน้า 56

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					660,000.00
31 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			5,950.00		665,950.00
				5,950.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีกำไรสุทธิประจำปี

หน้า 57

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
1 ม.ค. 49	ยกมา					65,000.00
30 ม.ค. 49			65,000.00		-	-
			65,000.00			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า

หน้า 58

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49	ยกมา			150.00		150.00
				150.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีภาษีขาย

หน้า 60

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49	สมุดเงินสดรับ			1,009.64		1,009.64
	สมุดขาย			2,395.05		3,404.69
	สมุดรายวันทั่วไป		3,404.69			
			3,404.69	3,404.69		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีขายสินค้าที่มีภาษี

หน้า 62

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49	สมุดเงินสดรับ			5,223.36		5,223.36
	สมุดขาย			34,214.95		39,438.31
				39,438.31		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีขายสินค้าที่ไม่มีภาษี

หน้า 64

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49	สมุดเงินสดรับ			1,570.00		1,570.00
	สมุดขาย			11,500.00		13,070.00
				13,070.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีรายได้ค่าตั้งโชว์สินค้า

หน้า 65

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
5 ม.ค. 49	สมุดเงินสด			200.00		200.00
30 ม.ค. 49				450.00		650.00
				650.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีซื้อสินค้าที่มีภาษี

หน้า 75

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49	สมุดเงินสด		3,084.11		3,084.11	
	สมุดซื้อ		4,953.27		8,037.38	
			8,037.38			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีซื้อสินค้าที่ไม่มีภาษี

หน้า 80

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49	สมุดซื้อ		2,450.00		2,450.00	
			2,450.00			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

หน้า 85

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49			9,200.00		9,200.00	
			9,200.00			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 90

บัญชีภาษีซื้อ

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
31 ม.ค. 49			1,279.89		1,279.89	
	สมุดซื้อ		346.73		1,626.62	
	สมุดรายวันทั่วไป			1,626.62		
			1,626.62	1,626.62		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 95

บัญชีค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
5 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป		600.00		600.00	
			600.00			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 100

บัญชีสินค้าเบิกใช้เพื่อดำเนินงาน

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
5 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			600.00		600.00
				600.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 110

บัญชีค่าเสียหายสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
10 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป		1,500.00		1,500.00	
			1,500.00			

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 115

บัญชีสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
10 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			1,500.00		1,500.00
				1,500.00		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
บัญชีค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์ค้างจ่าย

หน้า 120

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
30 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			650.00		650.00
				<u>650.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 125

บัญชีเงินปันผลค้างจ่าย

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
30 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			16,000.00		16,000.00
				<u>16,000.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 130

บัญชีเงินเจดีย์คินค้างจ่าย

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
30 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			20,000.00		20,000.00
				<u>20,000.00</u>		

สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

หน้า 135

บัญชีโบนัสกรรมการค้างจ่าย

วัน เดือน ปี	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	
					เดบิต	เครดิต
30 ม.ค. 49	สมุดรายวันทั่วไป			10,000.00		10,000.00
				<u>10,000.00</u>		

แผ่นที่ 1

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อผู้ประกอบการ สหกรณ์ร้านค้าเป็นหนึ่ง จำกัด

ชื่อสถานประกอบการ สำนักงานสหกรณ์ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ข้าวสาร

ชนิด / ขนาด 5 กก./ถุง ปริมาณนับ ถุง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				140	
4 ม.ค. 49	0001		2	138	
	0003		5	133	
5 ม.ค. 49	0115		100	33	แถม 1 ถุง
10 ม.ค. 49	0006		5	28	ตัดเสื่อมสภาพขายไม่ได้ ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ 2/2549
			5	23	

แผ่นที่ 2

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ น้ำปลา

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับ ขวด

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				120	
4 ม.ค. 49	0001		2	118	
	0003		12	106	
5 ม.ค. 49			100	6	

แผ่นที่ 3

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ผงซักฟอกบรีส

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				120	
4 ม.ค. 49			1	119	
10 ม.ค. 49			5	114	ตัดเสื่อมสภาพขายไม่ได้ ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ 2/2549

แผ่นที่ 4

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ผงซักฟอกแฟ๊ป

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				100	

แผ่นที่ 5

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ยาสีฟันคารลี

ชนิด / ขนาด

ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				50	
4 ม.ค. 49			1	49	

แผ่นที่ 6

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ยาสีฟันเดนทิส

ชนิด / ขนาด

ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				135	
4 ม.ค. 49	0002		1	134	

แผ่นที่ 7

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ กระดาษทิชชู

ชนิด / ขนาด 6 ม้วน/ห่อ

ปริมาณนับ ห่อ

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				100	
10 ม.ค. 49			10	90	ตัดเสื่อมสภาพขายไม่ได้ ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ 2/2549

แผ่นที่ 8

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ กระดาษทิชชู

ชนิด / ขนาด 12 ม้วน/ห่อ

ปริมาณนับ ห่อ

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				100	
4 ม.ค. 49	0002		1	99	

แผ่นที่ 9

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ กาแฟเนส

ชนิด / ขนาด กลาง

ปริมาณนับ ขวด

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				120	
4 ม.ค. 49	0002		2	118	
5 ม.ค. 49	0115		100	18	
30 ม.ค. 49	0008		2	16	
	0520		10	6	

แผ่นที่ 10

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ โอวัลติน

ชนิด / ขนาด กลาง

ปริมาณนับ ขวด

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				150	
4 ม.ค. 49	0002		2	148	
30 ม.ค. 49	0520		50	98	

แผ่นที่ 11

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ น้ำมันพืช

ชนิด / ขนาด 1 ลิตร

ปริมาณนับ ขวด

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
1 ม.ค. 49				100	
5 ม.ค. 49	0002		40	60	

แผ่นที่ 12

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ นมสด UHT จืด

ชนิด / ขนาด

ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49		20		20	
30 ม.ค. 49	0008		5	15	

แผ่นที่ 13

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ นมสด UHT ช็อคโกแลต

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49		30		30	

แผ่นที่ 14

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ นมสด UHT หวาน

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49		20		20	

แผ่นที่ 15

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ นมสด UHT กาแฟ

ชนิด / ขนาด ปริมาณนับ กล่อง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49		20		20	
30 ม.ค. 49			20	-	

แผ่นที่ 16

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ นมเปรี้ยวรวมรส

ชนิด / ขนาด 6 กล่อง/แพ็ค ปริมาณนับ แพ็ค

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49		30		30	
5 ม.ค. 49			20	10	เบิกสำหรับแถมให้ลูกค้า

แผ่นที่ 17

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ แชมพูฟ้า

ชนิด / ขนาด 10 มิลลิลิตร

ปริมาณนับ ขวด

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49	0035	60		60	
	0005		25	35	
10 ม.ค. 49	0006		15	20	

แผ่นที่ 18

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ยาสีฟันคอลเกต

ชนิด / ขนาด 40 กรัม

ปริมาณนับ หลอด

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49	0035	60		60	
	0004		20	40	
10 ม.ค. 49	0006		15	25	
30 ม.ค. 49	0008		2	23	

แผ่นที่ 19

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ สบู่ล้าง

ชนิด / ขนาด 90 กรัม

ปริมาณนับ ก้อน

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49	0035	60		60	
	0004		30	30	
10 ม.ค. 49	0007		10	20	

แผ่นที่ 20

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อสินค้า / วัตถุดิบ ผงซักฟอกปรีส์

ชนิด / ขนาด 75 กรัม

ปริมาณนับ ถุง

ใบสำคัญ		ปริมาณสินค้า วัตถุดิบ			หมายเหตุ
วัน เดือน ปี	เลขที่	รับ	จ่าย	คงเหลือ	
5 ม.ค. 49	0035	30		30	
	0004		12	18	
	0005		10	8	
10 ม.ค. 49	0007		8	-	

แผ่นที่ 21

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

งบทดลอง
ประจำเดือนมกราคม 2549

รายการ	ยอดยกมา		ระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	10,000.00		67,693.00	63,764.00	13,929.00	
เงินฝาก . กสิกรไทย - ออมทรัพย์	530,000.00		155,000.00	50,000.00	635,000.00	
เงินฝาก . กสิกรไทย - กระแสรวยวัน	1,000.00		14,000.00	14,000.00	1,000.00	
เงินฝาก . กสิกรไทย - ประจำ	150,000.00				150,000.00	
เงินฝาก สอ. มั่นคง - ออมทรัพย์	16,000.00				16,000.00	
เงินฝาก สอ. มั่นคง - ประจำ	34,000.00				34,000.00	
เงินฝาก สอ. มั่นคง - ออมทรัพย์พิเศษ	1,100,000.00				1,100,000.00	
ลูกหนี้การค้า	145,000.00		48,110.00	145,000.00	48,110.00	
สินค้าคงเหลือ	90,000.00				90,000.00	
ค่าเช่าค้างรับ	9,000.00			9,000.00		
หุ้นชุมนุมร้านสหกรณ์	5,000.00				5,000.00	
หุ้นบริษัทสหประกันชีวิต	200,000.00				200,000.00	
เครื่องใช้สำนักงาน	203,000.00		6,000.00		209,000.00	
เงินมัดจำมิเตอร์ไฟฟ้า	2,700.00				2,700.00	
เจ้าหนี้การค้า		14,000.00	14,000.00	7,750.00		7,750.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม		5,200.00	6,826.62	3,404.69		1,778.07
ทุนเรือนหุ้น		400,000.00		90.00		400,090.00
ทุนสำรอง		961,500.00		6,500.00		968,000.00
ทุนศึกษาอบรม		100,000.00				100,000.00
ทุนสาธารณประโยชน์		140,000.00	15,000.00	5,900.00		130,900.00
ทุนสวัสดิการ		150,000.00				150,000.00
ทุนขยายกิจการ		660,000.00		5,950.00		665,950.00
กำไรสุทธิประจำปี		65,000.00	65,000.00			
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า				150.00		150.00
ภาษีขาย			3,404.69	3,404.69		
ขายสินค้าที่มีภาษี				39,438.31		39,438.31
ขายสินค้าที่ไม่มีภาษี				13,070.00		13,070.00
รายได้ค่าบริการถ่ายเอกสาร				200.00		200.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				450.00		450.00
ซื้อสินค้าที่มีภาษี			8,037.38		8,037.38	
ซื้อสินค้าที่ไม่มีภาษี			2,450.00		2,450.00	

รายการ	ยอดยกมา		ระหว่างเดือน		ยอดยกไป	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน			9,200.00		9,200.00	
ภาษีซื้อ			1,626.62	1,626.62		
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย			600.00		600.00	
สินค้าเบิกใช้เพื่อดำเนินงาน				600.00		600.00
ค่าเสียหายสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี			1,500.00		1,500.00	
สินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี				1,500.00		1,500.00
ค่าบำรุงสินนิบาตสหกรณ์ค้างจ่าย				650.00		650.00
เงินปันผลค้างจ่าย				16,000.00		16,000.00
เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย				20,000.00		20,000.00
โบนัสกรรมการค้างจ่าย				10,000.00		10,000.00
	2,495,700.00	2,495,700.00	418,448.31	418,448.31	2,526,526.38	2,526,526.38

รายละเอียดค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

ประจำเดือนมกราคม 2549

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	1,000.00
ค่าโทรศัพท์	1,000.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	5,000.00
ค่าหีบห่อ	1,000.00
ค่าน้ำ - ไฟฟ้า	1,200.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	9,200.00

รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

ร้านสหกรณ์เป็นหนึ่ง จำกัด
งบดุล
ณ วันที่ 31 มกราคม 2549

	หมายเหตุ	31 ม.ค. 49
สินทรัพย์		(บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	799,929.00
เงินฝากสหกรณ์อื่น	3	1,150,000.00
ลูกหนี้การค้า		48,110.00
สินค้าคงเหลือ		62,644.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,060,683.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว		205,000.00
เครื่องใช้สำนักงาน		209,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,700.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		416,700.00
รวมสินทรัพย์		2,477,383.00
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		7,750.00
ภาษีมูลค่าเพิ่ม		48,428.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน		56,178.07
ทุนของสหกรณ์		
ทุนเรือนหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)		
หุ้นที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		400,090.00
ทุนสำรอง		968,000.00
ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ		1,046,850.00
กำไร		6,264.93
รวมทุนของสหกรณ์		2,421,204.93
รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์		2,477,383.00

ร้านสหกรณ์เป็นหนึ่ง จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2549

	31 ม.ค. 49 (1 เดือน)
	บาท
ขาย/บริการ	52,508.31
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย/บริการ (งบต้นทุนขาย/บริการ)	35,743.38
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	16,764.93
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ	4,100.00
กำไรเฉพาะธุรกิจ (รายละเอียด 1)	12,664.93
<u>บวก</u> รายได้อื่น (รายละเอียด 2)	800.00
รวม	13,464.93
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	7,200.00
กำไรสุทธิ	6,264.93

รายละเอียดประกอบงบการเงิน 1

รายละเอียดกำไร (ขาดทุน) เฉพาะธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

	31 ม.ค. 49 (1 เดือน)
	บาท
ขายสินค้าอื่น ๆ	
ขายสินค้าที่มีภาษี	39,438.31
ขายสินค้าที่ไม่มีภาษี	13,070.00
รวม	52,508.31
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย	35,743.38
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	16,764.93
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ	
- ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	1,600.00
- ค่าหีบห่อ	1,000.00
- ค่าเสียหายจากสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี	1,500.00
รวมค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ	4,100.00
กำไรเฉพาะธุรกิจ	12,664.93

รายละเอียดประกอบงบการเงิน 2

รายละเอียดรายได้อื่น

31 ม.ค. 49 (1 เดือน)

	บาท
รายได้ค่าเช่าตั้งโชว์สินค้า	650.00
ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	150.00
รวม	<u>800.00</u>

รายละเอียดประกอบงบการเงิน 3

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

31 ม.ค. 49 (1 เดือน)

	บาท
ค่าโทรศัพท์	1,000.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	5,000.00
ค่าน้ำ - ค่าไฟฟ้า	1,200.00
รวม	<u>7,200.00</u>

ร้านสหกรณ์เป็นหนึ่ง จำกัด
งบต้นทุนขาย/บริการ
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2549

31 ม.ค. 49 (1 เดือน)

บาท

ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

สินค้าทั่วไป

	สินค้าคงเหลือต้นปี	90,000.00
<u>บวก</u>	ซื้อสินค้าที่มีภาษี	8,037.38
	ซื้อสินค้าที่ไม่มีภาษี	2,450.00
	รวม	100,487.38
<u>หัก</u>	สินค้าเสื่อมสภาพเสียหายตัดบัญชี	1,500.00
	สินค้าเบิกใช้เพื่อดำเนินงาน	600.00
<u>หัก</u>	สินค้าคงเหลือสิ้นปี	
	- สภาพปกติ	62,644.00
		35,743.38

ร้านสหกรณ์เป็นหนึ่ง จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวด 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2549

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง
 - สหกรณ์รับรู้รายได้ (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนชนิดเดียวกันเพียงบางส่วน โดยกำหนดให้คำนวณราคาตามบัญชีต่อหน่วยโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก/หรือเข้าก่อนออกก่อน
 - สหกรณ์รับรู้ผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ หรือผลขาดทุนที่เกิดจากภัยธรรมชาติเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	31 ม.ค. 49 (1 เดือน)
	บาท
เงินสด	13,929.00
เงินฝากธนาคาร	
กระแสรายวัน	1,000.00
ออมทรัพย์	635,000.00
ประจำ	150,000.00
รวม	<u><u>799,929.00</u></u>

3. เงินฝากสหกรณ์ ประกอบด้วย

ออมทรัพย์	16,000.00
ออมทรัพย์พิเศษ	1,100,000.00
ประจำ	34,000.00
รวม	<u><u>1,150,000.00</u></u>