

## บทที่ 6

### การบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่แสวงหาผลกำไร

#### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. บอกชนิดของสมุดบัญชีที่ใช้ในกิจการไม่แสวงหาผลกำไรได้
2. บอกถึงข้อแตกต่างระหว่างบรายรับรายจ่ายและงบรายได้และค่าใช้จ่ายได้
3. จัดทำงบรายรับรายจ่ายได้
4. จัดทำงบรายได้และค่าใช้จ่ายได้
5. จัดทำงบดุลได้

# การบัญชีสำหรับกิจการที่มีได้แสวงหาผลกำไร (Accounting for Nonprofit Organizations)

กิจการที่มีได้แสวงหาผลกำไรอาจอยู่ในรูปของมหาวิทยาลัยหรือวิทยาลัย โรงพยาบาล สมาคม สโมสร มูลนิธิ เป็นต้น ซึ่งเป็นกิจการที่ดำเนินงานเพื่อประโยชน์ของสังคมโดยส่วนรวม โดยมีได้มุ่งแสวงหากำไรจากการดำเนินงานนั้น ในบทนี้จะกล่าวเฉพาะที่เป็นกิจการ สมาคม สโมสร เท่านั้น

## สมุดบัญชี

สมุดบัญชีในกิจการขนาดเล็กอาจมีเพียงสมุดเงินสดและสมุดแยกประเภททั่วไป สมุดบัญชีในกิจการขนาดใหญ่อาจจะมีสมุดรายวันรับเงิน สมุดรายวันจ่ายเงิน สมุดรายวันทั่วไป และสมุดแยกประเภททั่วไป

## ประเภทบัญชี

บัญชีของกิจการไม่แสวงหากำไรมีบัญชี 5 ประเภทเช่นเดียวกับกิจการค้าทั่วไป แต่ในบัญชีทุนของเจ้าของกิจการนั้นให้ชื่อว่าบัญชีทุนสะสมแทน ซึ่งบัญชีทุนสะสมนี้จะมียอดเพิ่มขึ้นในกรณีมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย และจะมียอดลดลงถ้าค่าใช้จ่ายมากกว่ารายได้

## ทะเบียนค่าบำรุง

รายได้ค่าบำรุงจากสมาชิก เป็นรายได้หลักของกิจการสโมสรและสมาคม จึงจำเป็นต้องมีการควบคุมการจัดเก็บให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งการลงบัญชีรายได้ค่าบำรุงนั้นจะต้องทราบว่า ค่าบำรุงที่ได้รับแต่ละปีมีจำนวนเงินเท่าใด สมาชิกค้างชำระหรือชำระค่าบำรุงเป็นการล่วงหน้าเป็นจำนวนเท่าใด ซึ่งข้อมูลดังกล่าวนี้จะทราบได้จากทะเบียนค่าบำรุง โดยทุกครั้งที่กิจการได้รับเงินค่าบำรุงจะออกใบเสร็จรับเงินให้แก่สมาชิก พร้อมทั้งบันทึกลงไว้ในทะเบียนค่าบำรุง ในรายชื่อของสมาชิกผู้นั้น

## งบการเงิน

งบการเงินของกิจการไม่แสวงหาผลกำไรเป็นงบที่แสดงให้บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องทราบถึงฐานะของกิจการและประสิทธิภาพในการบริหารงาน งบการเงินสามารถแบ่งออกได้เป็น 3 งบ คือ

1. งบรายรับรายจ่าย
2. งบรายได้และค่าใช้จ่าย
3. งบดุล

### งบรายรับรายจ่าย

ในกิจการขนาดเล็กซึ่งไม่มีทรัพย์สินอื่นใดนอกจากเงินสดก็จะจัดทำเพียงงบรายรับรายจ่ายก็เพียงพอ ซึ่งเป็นงบที่แสดงยอดการรับเงินสดและยอดการจ่ายเงินสดในระหว่างงวด พร้อมทั้งแสดงยอดเงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือต้นปีและปลายปี รายรับและรายจ่ายเงินสดนั้นมีที่มาจากบัญชีเงินสดนั่นเอง โดยไม่คำนึงว่ารายรับนั้นจะเป็นรายรับของปีใด รายจ่ายก็เช่นเดียวกัน

ในงบรายรับและรายจ่ายนี้ไม่ต้องแสดงการฝากและการถอนเงินจากธนาคาร สำหรับเงินทศรองให้เปรียบเทียบการรับเงินทศรอง และการจ่ายเงินทศรองด้านใดมากกว่า ให้แสดงด้วยยอดผลต่างในด้านนั้น เช่น รับคืนเงินยืมทศรอง 1,000 บาท จ่ายเงินยืมทศรอง 800 บาท ให้แสดงทางด้านรายรับด้วย ยอดผลต่างเงินยืมทศรอง (1,000-800) 200 บาท แต่ถ้ารับคืนเงินยืมทศรอง 900 บาท ในขณะที่จ่ายเงินยืมทศรอง 1,300 บาท กรณีนี้ให้แสดงทางด้านรายจ่ายด้วยยอดผลต่างเงินยืมทศรอง (1,300-900) 400 บาท

#### สมาคมศิษย์เก่ารามคำแหง

#### งบรายรับรายจ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

เงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือ 1 ม.ค. 34		50,000
<b>รายรับ</b>		
ค่าบำรุงสมาชิก	60,000	
รายได้จากการจัดงาน	150,000	
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	12,000	
เงินบริจาค	<u>20,000</u>	<u>242,000</u>
รวมเงินทั้งสิ้น		292,000
<b>รายจ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	100,000	
ค่าพิมพ์หนังสือ	10,000	

ค่าพาหนะ	2,000	
ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์	1,200	
เงินเดือน	12,000	
ซื้อวัสดุสำนักงาน	1,000	
ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน	<u>10,000</u>	<u>136,200</u>
∴ เงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือ 31 ธ.ค. 34 :		<u>155,800</u>

### งบรายได้และค่าใช้จ่าย

เป็นงบที่แสดงการเปรียบเทียบระหว่างรายได้และค่าใช้จ่าย ถ้ารายได้มีจำนวนมากกว่าค่าใช้จ่าย เรียกว่า รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ถ้าค่าใช้จ่ายมีจำนวนมากกว่ารายได้ เรียกว่า ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ รายได้และค่าใช้จ่ายที่นำมาแสดงในงบรายได้และค่าใช้จ่ายนี้จะต้องเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะปีปัจจุบันเท่านั้น ดังนั้นจึงจำเป็นต้องปรับปรุงรายการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายของปีก่อนและของปีอื่น ซึ่งหลักเกณฑ์การทำงานงบรายได้และค่าใช้จ่ายก็เป็นหลักเกณฑ์เดียวกันกับการจัดงบกำไรขาดทุน นั่นก็คือ ใช้หลักเงินค้ำหรือเกณฑ์สิทธิ (Accrual Basis) นั้นเอง

### ข้อแตกต่างระหว่างงบรายรับรายจ่ายและงบรายได้และค่าใช้จ่าย

งบรายรับรายจ่าย	งบรายได้และค่าใช้จ่าย
1. แสดงรายการเกี่ยวกับเงินสด พร้อมยอดคงเหลือ	1. แสดงผลของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย หรือ ค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้
2. รายการรับจ่ายเงินสดได้รวมการรับจ่ายของปีอื่นด้วย	2. แสดงรายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะงวดบัญชีปัจจุบันโดยไม่คำนึงว่าจะได้รับหรือจ่ายเงินสดหรือไม่
3. ได้รวมรายการเกี่ยวกับเงินทุน	3. มีเฉพาะรายการเกี่ยวกับรายได้เท่านั้น
4. เหมือนกับงบเงินสด	4. เหมือนกับงบกำไรขาดทุน

### รายได้ ได้แก่

1. รายได้ค่าบำรุงสมาชิก
2. เงินบริจาค
3. รายได้ค่าดอกเบี้ย
4. รายได้จากกิจการจัดงาน

5. รายได้จากการขายหนังสือ

ฯลฯ

**ค่าใช้จ่าย ได้แก่**

1. เงินเดือน

2. ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน

3. ค่าวัสดุสำนักงาน

4. ค่าพิมพ์หนังสือ

5. ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์

6. ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร (สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการบริจาคมและไม่สามารถหารายได้จากสินทรัพย์ถาวรนั้น ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา)

ฯลฯ

**สมาคมศิษย์เก่ารามคำแหง**

**งบรายได้และค่าใช้จ่าย**

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

**รายได้**

ค่าบำรุงสมาชิก	55,000	
รายได้จากการจัดงาน	150,000	
ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	12,000	
เงินบริจาค	<u>20,000</u>	237,000

**ค่าใช้จ่าย**

ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	100,000	
ค่าพิมพ์หนังสือ	10,000	
ค่าพาหนะ	2,000	
ค่าไปรษณีย์ โทรเลข โทรศัพท์	1,200	
เงินเดือน	12,000	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	600	
ค่าเสื่อมราคา—อุปกรณ์สำนักงาน	<u>500</u>	136,300
∴ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		<u>90,700</u>

## งบดุล

งบดุลเป็นงบที่แสดงถึงสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนสะสมของสมาคม สโมสร ณ วันใดวันหนึ่งว่ามีฐานะเป็นอย่างไร ในการจัดทำงบดุลก็ทำเช่นเดียวกับกิจการค้าทั่วไป

ตัวอย่าง ต่อไปนี้เป็นยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ของสมาคมศิษย์เก่าบริหารธุรกิจเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2534

เงินสด	1,879
เงินฝากธนาคาร	49,500
เงินฝากประจำ	30,000
วัสดุสำนักงาน	750
อุปกรณ์สำนักงาน	45,000
ค่าเสื่อมราคาสะสม	40,000
ค่าพิมพ์วารสารค้างจ่าย	1,800
ค่าบำรุงสมาชิกรับล่วงหน้า	1,400
ทุนสะสม	83,929

ระหว่างปีมีรายการรับและจ่ายเงินดังนี้ :-

### รายรับ

ค่าบำรุงสมาชิก	55,700
ค่าจำหน่ายวารสาร	4,800
เบิกเงินจากธนาคาร	70,000
เงินบริจาค	20,000
รายได้จากการจัดงาน	78,500

### รายจ่าย

ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	29,000
ค่าพิมพ์วารสาร	2,500
ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน (ซื้อ 1 พ.ค. 34)	30,000
นำเงินฝากธนาคาร	50,000
นำเงินฝากประจำ	20,000
ซื้อวัสดุสำนักงาน	7,000

แจกทุนการศึกษา	25,000
เงินเดือน	18,000
ค่าการกุศล	5,000

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. ค่าพิมพ์วารสารค้างจ่าย 1,200 บาท
2. วัสดุสำนักงานคงเหลือ 2,700 บาท
3. คิดค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน 10% ต่อปี
4. ค่าบำรุงสมาชิกค้างรับ 200 บาท
5. ค่าใช้จ่ายในการจัดงานค้างจ่าย 2,000 บาท

สมาคมศิษย์เก่าบริหารธุรกิจ

งบรายรับรายจ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

เงินคงเหลือต้นปี

เงินสด	1,879	
เงินฝากธนาคาร	<u>49,500</u>	51,379

รายรับ

ค่าบำรุงสมาชิก	55,700	
ค่าจำหน่ายวารสาร	4,800	
เงินบริจาค	20,000	
รายได้จากการจัดงาน	<u>78,500</u>	<u>159,000</u>
		<u>210,379</u>

รายจ่าย

ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	29,000
ค่าพิมพ์วารสาร	2,500
ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน	30,000
นำเงินฝากประจำ	20,000
ซื้อวัสดุสำนักงาน	7,000
แจกทุนการศึกษา	25,000

เงินเดือน	18,000	
ค่าการกุศล	<u>5,000</u>	136,500
<b>เงินคงเหลือปลายปี</b>		
เงินสด	44,379	
เงินฝากธนาคาร	<u>29,500</u>	<u>73,879</u>
		<u>210,379</u>

ในการทำงานบรรยายรับรายจ่าย จะลงรายการรับเงินทุกประเภทในสมุดเงินสด ยกเว้นรายการเบิกเงินจากธนาคารประเภทกระแสรายวัน และลงรายการจ่ายเงินทุกประเภทในสมุดเงินสด ยกเว้นรายการนำเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน

คำนวณเงินสดคงเหลือปลายปีได้ดังนี้ :-

เงินสดคงเหลือต้นปี	1,879
<b>บวก</b> รายการรับเงินทุกรายการ	<u>229,000</u>
	230,879
<b>หัก</b> รายการจ่ายเงินทุกรายการ	<u>186,500</u>
∴ เงินสดคงเหลือปลายปี	<u>44,379</u>

คำนวณเงินฝากธนาคารคงเหลือปลายปีได้ดังนี้ :-

เงินฝากธนาคารคงเหลือต้นปี	49,500
<b>บวก</b> เงินฝากระหว่างงวด	50,000
	99,500
<b>หัก</b> ถอนเงินจากธนาคารระหว่างงวด	<u>70,000</u>
∴ เงินฝากธนาคารคงเหลือปลายปี	<u>29,500</u>



**สมาคมศิษย์เก่าบริหารธุรกิจ**  
**งบรายได้และค่าใช้จ่าย**  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

**รายได้**

ค่าบำรุงสมาชิก	57,300	
ค่าจำหน่ายวารสาร	4,800	
เงินบริจาค	20,000	
รายได้จากการจัดงาน	<u>78,500</u>	160,600

**ค่าใช้จ่าย**

ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	31,000	
ค่าพิมพ์วารสาร	1,900	
วัสดุสำนักงานใช้ไป	5,050	
แจกทุนการศึกษา	25,000	
เงินเดือน	18,000	
ค่าการกุศล	5,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	<u>6,500</u>	<u>92,450</u>
∴ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		<u>68,150</u>

การคำนวณหารายได้และค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีปัจจุบันสามารถคำนวณได้ในรูปแบบของการคำนวณได้ดังนี้ :-

**คำนวณหารายได้ค่าบำรุงสมาชิก**

รับเงินค่าบำรุงระหว่างงวด		55,700
บวก ค่าบำรุงสมาชิกรับล่วงหน้าต้นปี	1,400	
ค่าบำรุงสมาชิกค้างรับปลายปี	<u>200</u>	<u>1,600</u>
∴ รายได้ค่าบำรุงสมาชิกปีนี้		<u>57,300</u>

**คำนวณหาค่าใช้จ่ายในการจัดงาน**

ค่าใช้จ่ายในการจัดงานจ่ายระหว่างงวด		29,000
บวก ค่าใช้จ่ายในการจัดงานค้างจ่ายปลายปี		<u>2,000</u>
∴ ค่าใช้จ่ายจัดงานปีนี้		<u>31,000</u>

### คำนวณค่าพิมพ์วารสาร

ค่าพิมพ์วารสารจ่ายระหว่างงวด	2,500
หัก ค่าพิมพ์วารสารค้างจ่ายต้นปี	<u>1,800</u>
	700
บวก ค่าพิมพ์วารสารค้างจ่ายปลายปี	<u>1,200</u>
∴ ค่าพิมพ์วารสารปีนี้	<u><u>1,900</u></u>

### คำนวณวัสดุสำนักงานใช้ไป

ซื้อวัสดุสำนักงานระหว่างงวด	7,000
บวก วัสดุสำนักงานคงเหลือต้นปี	<u>750</u>
	7,750
หัก วัสดุสำนักงานคงเหลือปลายปี	<u>2,700</u>
∴ วัสดุสำนักงานใช้ไปปีนี้	<u><u>5,050</u></u>

### คำนวณค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน

1. อุปกรณ์สำนักงานต้นปี	= 45,000 × 10%	= 4,500
2. ซื้อเพิ่มเติม	= 30,000 × 10% × $\frac{8}{12}$	= <u>2,000</u>
∴ ค่าเสื่อมราคาปีนี้		<u><u>6,500</u></u>

สมาคมศิษย์เก่าบริหารธุรกิจ

งบดุล

วันที่ 31 ธันวาคม 2534

สินทรัพย์

### สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	44,379	
เงินฝากธนาคาร	29,500	
เงินฝากประจำ	50,000	
วัสดุสำนักงาน	2,700	
ค่าบำรุงสมาชิกค้างรับ	<u>200</u>	126,779

**สินทรัพย์ถาวร**

อุปกรณ์สำนักงาน	75,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>46,500</u>	<u>28,500</u>
		<u>155,279</u>

**หนี้สินและทุน****หนี้สินหมุนเวียน**

ค่าพิมพ์วารสารค้างจ่าย	1,200	
ค่าใช้จ่ายจัดงานค้างจ่าย	<u>2,000</u>	3,200

**ทุนสะสม**

ทุนสะสมยกมา 1 ม.ค. 34	83,929	
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>68,150</u>	<u>152,079</u>
รวมหนี้สินและทุนสะสม		<u>155,279</u>