

บทที่ 9

การบัญชีเกี่ยวกับกิจการไม่แสวงหากำไร

จากการศึกษาที่ผ่านมาการบันทึกบัญชีจะเป็นการบันทึกบัญชีของกิจการที่ให้บริการ และกิจการซื้อขายสินค้า ซึ่งล้วนแต่เป็นกิจการที่มีจุดมุ่งหวังในผลกำไรทั้งสิ้น แต่ยังมีกิจการอีกประเภทหนึ่งที่มีได้มุ่งหวังกำไรจากการดำเนินงาน เรียกว่า กิจการไม่แสวงหากำไร การบันทึกบัญชีสำหรับกิจการเหล่านี้ แม้จะใช้หลักบัญชีคู่เช่นเดียวกับกิจการธุรกิจทั่วไป แต่วิธีการทางบัญชีจะมีการดัดแปลงให้เหมาะสมกับงานนั้น ๆ และการทำรายงานการเงินก็เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงิน เพื่อประโยชน์ในการวางแผนและการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ดังจะกล่าวถึงรายละเอียดต่อไป

ความหมายของกิจการไม่แสวงหากำไร

กิจการไม่แสวงหากำไรเป็นกิจการที่มีการดำเนินงานอย่างแพร่หลายในสังคมตลอดมา มีนักวิชาการได้ให้ความหมายของกิจการไม่แสวงหากำไร (nonprofit organization) ไว้หลายทัศนะ ดังนี้

กิจการไม่แสวงหากำไร หมายถึง กิจการที่จัดตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินงานอันเป็นประโยชน์ต่อสังคมหรือมวลสมาชิก โดยมีได้มีวัตถุประสงค์ในการแสวงหาผลประโยชน์หรือกำไรจากการดำเนินงานไปแบ่งปันให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยเฉพาะเหมือนนักธุรกิจการค้าโดยทั่วไป (อานวย ศรีสุขุโ, 2544, หน้า 368)

กิจการไม่แสวงหากำไร หมายถึง กิจการที่จัดตั้งขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์หลักอย่างอื่นที่ไม่ใช่การแสวงหากำไร (ยวดี ไชยศิริ, และอรชร โพธิสุข, 2547, หน้า 388)

จากความหมายของกิจการไม่แสวงหากำไรดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า กิจการไม่แสวงหากำไร หมายถึง กิจการต่าง ๆ ที่ตั้งขึ้นเพื่อดำเนินงานตามนโยบายหรือจุดประสงค์ที่กำหนดไว้ เพื่อสังคมส่วนรวมโดยไม่หวังผลกำไร เช่น สโมสร สมาคม สถาบันการศึกษา มูลนิธิ ชมรมต่าง ๆ หน่วยราชการ เป็นต้น กิจการไม่แสวงหากำไรอาจจัดตั้งขึ้นโดยรัฐบาล หรืออาจจัดตั้งโดยเอกชนก็ได้ ในบทนี้จะขอกล่าวเฉพาะกิจการที่ตั้งขึ้นโดยเอกชน เช่น สโมสร สมาคม มูลนิธิ เป็นต้น

หลักเกณฑ์และคุณสมบัติของกิจการไม่แสวงหากำไร

กิจการไม่แสวงหากำไรที่เข้าลักษณะองค์กร หรือสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ซึ่งสามารถขอยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดองค์กร หรือสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษาตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา 3 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 254) พ.ศ. 2535 กำหนดหลักเกณฑ์และ คุณสมบัติ ดังนี้ (ธรรมนูญ, 2548, หน้า จ-32)

1. มุลนิธิที่ประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์กร หรือสถานสาธารณกุศล ต้องมีฐานะเป็นนิติบุคคล และมีคำขอเป็นลายลักษณ์อักษรยื่นต่อกรมสรรพากร เพื่อพิจารณาเสนอ ต่อกระทรวงการคลัง
2. วัตถุประสงค์ของมูลนิธิ ต้องเป็นวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลสาธารณะในประเทศไทยเท่านั้น และรายได้ของมูลนิธิต้องไม่ได้มาจากการซื้อขายหรือการให้บริการ โดยมีค่าตอบแทน เป็นปกติธุระ เว้นแต่การซื้อขายหรือการให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับศาสนา การศึกษา การ สถานพยาบาล หรือการสังคมสงเคราะห์และไม่นำรายได้ดังกล่าวไปจ่ายในทางอื่น
3. ชื่อของมูลนิธิจะต้องไม่เป็นชื่อการค้าหรือเครื่องหมายการค้า
4. กรมสรรพากรจะตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของ มูลนิธินั้นก่อน เช่น งบดุล และบัญชีรายได้รายจ่าย ซึ่งมีผู้สอบบัญชีรับรอง โดยจะตรวจสอบ ย้อนหลังไปไม่ต่ำกว่า 3 ปี ถ้าปรากฏดังต่อไปนี้จะไม่ประกาศให้
 - 4.1 การดำเนินงานของมูลนิธิไม่ตรงตามวัตถุประสงค์หรือมีการใช้ชื่อมูลนิธิ ดำเนินงานเพื่อหาผลประโยชน์ส่วนตัว
 - 4.2 รายได้ของมูลนิธิได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ทั้งสิ้นใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา เว้นแต่
 - 4.2.1 ตราสารจัดตั้งระบุว่าให้นำดอกผลมาเป็นรายได้เท่านั้น หรือให้นำ ดอกผลมาใช้จ่ายเท่านั้น

4.2.2 กรณีมีเหตุจำเป็นต้องเก็บสะสมรายได้เพื่อดำเนินการตามโครงการตามวัตถุประสงค์ของมูลนิธิ

4.3 รายจ่ายของมูลนิธิเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 75 ของรายจ่ายทั้งสิ้นใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา และรายจ่ายดังกล่าวได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะน้อยกว่าร้อยละ 65 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

4.4 รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะของมูลนิธิควรกระจายเป็นการทั่วไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้จัดแจ้งไว้ และต้องมีไว้เพื่อวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งที่จะให้ประโยชน์เฉพาะแก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งหรือเป็นส่วนใหญ่

5. มูลนิธิจัดตั้งขึ้นยังไม่ครบ 3 ปี จะไม่พิจารณาประกาศให้

6. องค์กร หรือสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใดที่มีได้มีฐานะเป็นมูลนิธิจะไม่พิจารณาประกาศให้ เว้นแต่จะมีวัตถุประสงค์และการดำเนินงานเช่นเดียวกับมูลนิธิจะพิจารณาประกาศให้เป็นราย ๆ ไป ในหลักเกณฑ์เดียวกันหรือตามที่เห็นสมควร

7. มูลนิธิ องค์กร หรือสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใดที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามข้อ 1 ถึงข้อ 6 จะไม่ประกาศให้ เว้นแต่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจะพิจารณาเห็นสมควร

8. มูลนิธิ องค์กร สถานพยาบาล หรือสถานศึกษา ที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์กรกุศลสาธารณะให้ไปแล้ว เว้นแต่สภากาชาดไทย วัฒนาอาราม และสถานพยาบาล หรือสถานศึกษาขององค์กรของรัฐบาล จะต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้

8.1 ใบบริบทีออกให้แก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง ซึ่งบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้ระบุดำดับที่ได้รับการประกาศด้วย

8.2 ส่งรายการประชุมใหญ่ งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่าย พร้อมทั้งรายงานการดำเนินงานของกิจการ สำหรับรอบปีบัญชีที่ผ่านมาแล้วของผู้รับอนุมัติให้กรมสรรพากรทราบภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

9. องค์กร หรือสถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ประกาศไปแล้ว ให้กรมสรรพากรดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน หากปรากฏว่าผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือคุณสมบัติที่กำหนดข้างต้น หรือไม่ปฏิบัติตามข้อ 8 โดยไม่มีเหตุอันสมควร ก็ให้เพิกถอนการประกาศฯ ทั้งนี้ให้มีผลตั้งแต่วันที่ถัดจากปีที่ประกาศเพิกถอนในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

จากที่กล่าวมาแล้วในการบันทึกบัญชีจะมีเกณฑ์ที่ใช้ คือเกณฑ์เงินสด และเกณฑ์คงค้าง สำหรับกิจการแสวงหากำไรนิยมใช้เกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชี แต่สำหรับกิจการที่ไม่มุ่งหวังผลกำไรอาจใช้เกณฑ์เงินสด หรือเกณฑ์คงค้าง หรือใช้ทั้ง 2 เกณฑ์ ซึ่งเรียกว่าเกณฑ์ผสม (modified basis) ก็ได้ เนื่องจากในบทที่ 5 ได้อธิบายถึงเกณฑ์เงินสด และเกณฑ์คงค้างไปแล้ว ดังนั้นในบทนี้จะอธิบายเฉพาะเกณฑ์ผสม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

เกณฑ์ผสม เป็นการบันทึกบัญชีที่ใช้ทั้งเกณฑ์เงินสด และเกณฑ์คงค้าง โดยการรับรู้รายได้จะบันทึกโดยใช้เกณฑ์เงินสด กล่าวคือเมื่อได้รับเงินเมื่อใดก็จะบันทึกรับรู้เป็นรายได้ทันที ส่วนการรับรู้ค่าใช้จ่าย จะถูกนำไปบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง กล่าวคือ เมื่อได้รับประโยชน์จากรายการนั้นในงวดบัญชีใดจะถือเป็นค่าใช้จ่ายของงวดบัญชีนั้น โดยไม่คำนึงว่ามีการจ่ายเงินไปแล้วหรือไม่

ประเภทของบัญชีทุน รายได้และค่าใช้จ่าย

ก่อนอื่นควรทำความเข้าใจถึงประเภทของบัญชี ซึ่งถึงแม้จะมีชื่อเรียกเหมือนกับกิจการแสวงหากำไร แต่ลักษณะการได้มาของบัญชีทุน รายได้ หรือการนำไปซึ่งค่าใช้จ่ายของกิจการที่ไม่มุ่งหวังผลกำไรจะมีรายละเอียดดังนี้

บัญชีทุน สโมสรหรือสมาคมจะไม่มีบัญชีทุน ทุนเรือนหุ้นเหมือนกับการดำเนินงานของธุรกิจ แต่จะแสดงเป็นทุนทั่วไป หรือทุนสะสม โดยบัญชีนี้จะมียอดเพิ่มขึ้นทุกปี หากมีเงินบริจาคเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะก็จะแยกบัญชีทุนนี้ออกไปเป็นพิเศษ และแยกจากรายได้หรือเงินบริจาคตามวัตถุประสงค์เฉพาะ

บัญชีรายได้ สำหรับบัญชีรายได้ของสโมสรหรือสมาคม จะแยกเป็นรายได้ประจำ ซึ่งตามปกติจะได้จากค่าบำรุงสมาชิก ดอกเบี้ยรับ รายได้พิเศษ เช่น เงินบริจาค ค่าบริการรับเป็นต้น รายได้หลักของสมาคม เป็นรายได้ที่มาจากค่าสมาชิก ส่วนมูลนิธิจะมีรายได้หลักจากเงินรับบริจาค

บัญชีรายจ่าย ในส่วนของบัญชีค่าใช้จ่าย จะแยกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร เช่น เงินเดือน ค่าพาหนะ ค่าโทรเลข ค่าไปรษณีย์ เครื่องเขียนแบบพิมพ์ ตลอดจนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริการแก่สมาชิกในการจัดกิจกรรมต่าง ๆ เป็นต้น

สมุดทะเบียนค่าบำรุง สโมสรหรือสมาคมซึ่งมีสมาชิกจำนวนมาก การเก็บเงินค่าบำรุงประจำปีหรือประจำเดือนอาจไม่ครบถ้วนทุกคน จึงจำเป็นต้องมีสมุดทะเบียนสมาชิก เพื่อจะได้ทราบถึงค่าบำรุงที่ได้รับในแต่ละปี มีสมาชิกค้างค่าบำรุงเท่าใด และได้รับล่วงหน้าจากสมาชิกเท่าใด ซึ่งการใช้สมุดทะเบียนนี้ อาจใช้สมุดเป็นเล่มหรือเป็นแผ่นการ์ดสำหรับสมาชิกแต่ละคน ซึ่งสมุดหรือการ์ดจะมีข้อความเกี่ยวกับตัวสมาชิก และการชำระเงิน โดยวางแบบที่เหมาะสมกับสโมสรหรือสมาคมหากมีสมาชิกลาออก ก็จะบันทึกลงในสมุดทะเบียนหรือถ้าใช้การ์ด ก็จะแยกการ์ดเก็บไว้ในแฟ้มต่างหาก (ไม่ใช่เอาทิ้งไป)

วัตถุประสงค์ในการบันทึกบัญชีของกิจการที่ไม่แสวงหากำไร

ในการบันทึกทางบัญชี จะต้องพิจารณาถึงลักษณะของเงินที่ได้และวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินต้องให้ตรงตามวัตถุประสงค์ตามกรณีนั้น ๆ ผู้ที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งขึ้นในกิจการที่ไม่มุ่งหวังกำไรนี้ เรียกว่า เพรียญกิจ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการรับเงิน-จ่ายเงิน ทั้งนี้วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร มีดังนี้

1. จัดทำงบประมาณรายรับ-รายจ่าย ประจำปีเพื่อให้กิจการที่ไม่มุ่งหวังผลกำไรเป็นปึกแผ่น
2. จดบันทึกรายรับต่าง ๆ เช่น ค่าบำรุงสมาชิก ติดตามทวงถามสมาชิกที่ค้างชำระ ตลอดจนการเก็บหลักฐานเงินที่รับไว้ทั้งหมด
3. จดบันทึกรายจ่ายต่าง ๆ ตลอดจนเก็บหลักฐานการจ่ายเงินไว้เป็นหลักฐาน
4. จดบันทึกรายได้อื่น ๆ นอกเหนือจากค่าบำรุงสมาชิก เช่น กำไรจากการบริการอาหารและเครื่องดื่ม (ถ้าสโมสรหรือสมาคมฯ มีการจำหน่ายอาหาร และเครื่องดื่มเพื่อบริการแก่สมาชิก) เป็นต้น และรายได้จากการจัดการบริการด้านบันเทิง เช่น บิลเลียด เป็นต้น
5. จัดทำงบการเงินให้แก่สมาชิกทราบถึงผลงานในรอบปี ตลอดจนรายงานในที่ประชุมทราบถึงสมาชิกค้างชำระค่าบำรุงอื่น ๆ รวมทั้งการที่สมาชิกชำระเงินล่วงหน้าให้คณะกรรมการดำเนินงานทราบ (ถ้ามี)

การบัญชีของกิจการไม่แสวงหากำไร

กิจการไม่แสวงหากำไร อาจใช้วิธีการบันทึกบัญชีได้ ดังนี้

1. **กรณีที่ไม่แยกเงินกองทุน** กิจการที่ไม่แสวงหากำไรบางประเภทที่มีขนาดเล็ก เช่น มูลนิธิ สมาคม สโมสร เป็นต้น มีเงินทุนที่ได้จากผู้ก่อตั้งน้อย หรือทุนดำเนินงานจากค่าบำรุงสมาคมไม่มากนัก อาจเลือกใช้วิธีการบัญชีตามความเหมาะสม โดยอาจเลือกใช้วิธีการบัญชีเช่นเดียวกับกิจการค้าทั่วไปที่มีรายงานผลในรูปของงบดุล และบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งต้องบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีต่าง ๆ ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป สำหรับบันทึกรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา รายการหนี้สิน รายการส่วนเงินกองทุน การปรับปรุงบัญชี รายการปิดบัญชี เป็นต้น

สมุดเงินสด สำหรับบันทึกรายการรับจ่ายเงิน รายการรับเงินบันทึกในสมุดรายวันรับเงิน และการจ่ายเงินบันทึกในสมุดรายวันจ่ายเงิน ทั้งนี้การรับเงิน และการจ่ายเงินอาจทำในสมุดเล่มเดียวกันได้ คือ สมุดเงินสด 2 ช่อง โดยเมื่อรับเงินจะบันทึกทางด้านเดบิต และเมื่อมีการจ่ายเงินจะบันทึกทางด้านเครดิต สมุดเงินสด 2 ช่องยังเป็นสมุดรายการขั้นต้นและสมุดแยกประเภทในตัว ดังนั้นเมื่อบันทึกรายการในสมุดเงินสด 2 ช่องแล้วจึงไม่ต้องผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทอีก

ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างสมุดเงินสด 2 ช่อง

(1) สมุดเงินสด 2 ช่อง

(2) หน้า.....

วัน เดือน ปี (3)	รายการ (4)	เลขที่ บัญชี (5)	(6)เดบิต		วัน เดือน ปี (3)	รายการ (4)	เลขที่ บัญชี (5)	(7)เครดิต	
			ธนาคาร	เงินสด				ธนาคาร	เงินสด

ภาพที่ 9.1 สมุดเงินสด 2 ช่อง

ที่มา (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2547, หน้า 174)

จากภาพที่ 9.1 สมุดเงินสด 2 ช่อง มีรายละเอียดดังนี้

1. เขียนชื่อสมุดเงินสด 2 ช่อง
2. หน้าของสมุดเงินสด 2 ช่อง ซึ่งจะเรียงต่อกันไป
3. วันเดือนปีที่เกิดรายการ
4. ช่องรายการ สำหรับอธิบายรายการที่เกิดขึ้น
5. เลขที่บัญชี สำหรับอ้างอิงบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง
6. ช่องเดบิต สำหรับบันทึกการรับเงิน ถ้าเป็นเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกจำนวนเงินที่ช่องธนาคาร ถ้าเป็นเงินสดให้บันทึกจำนวนเงินที่ช่องเงินสด
7. ช่องเครดิต สำหรับบันทึกการจ่ายเงิน ถ้าเป็นเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกจำนวนเงินที่ช่องธนาคาร ถ้าเป็นเงินสดให้บันทึกจำนวนเงินที่ช่องเงินสด

สมุดแยกประเภททั่วไป และสมุดแยกประเภทย่อย สำหรับผ่านรายการจากสมุดรายการขั้นต้น ไปบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะมีสมุดบัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ถ้ารายการสินทรัพย์มีรายละเอียดมากก็จะจัดทำสมุดบัญชีแยกประเภทย่อยต่อไป โดยขั้นตอนการผ่านรายการทำเช่นเดียวกับกิจการที่ไม่แสวงหากำไร

งบการเงินของกิจการไม่แสวงหากำไรกรณีที่ไม่แยกเงินกองทุน หลังจากทำการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในสมุดบัญชีผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทเรียบร้อยแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการนำยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทมาจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ในกิจการไม่แสวงหากำไรต้องจัดงบการเงิน ดังนี้

1. งบรายได้และค่าใช้จ่าย ถ้าเปรียบเทียบกับกิจการที่แสวงหากำไร งบรายได้และค่าใช้จ่ายก็คือ งบกำไรขาดทุนนั่นเอง แต่เหตุที่ไม่เรียกว่าบัญชีกำไรขาดทุน เพราะกิจการที่ทำบัญชีนี้ มิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะดำเนินการค้าเพื่อหากำไร แต่ทุกกิจการจะต้องมีรายได้และรายจ่าย ดังนั้นจึงต้องทำงบรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานของกิจการนั้นมีรายได้เหนือค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายเหนือรายได้ สำหรับการทำบัญชีก็มีสภาพเดียวกันกับบัญชีกำไรขาดทุนทุกประการเพียงแต่ เรียกชื่อเป็นบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย เท่านั้น

2. งบรายรับรายจ่าย เป็นงบที่แสดงการรับจ่ายเงินว่าได้รับเงินและจ่ายเงินไปเท่าใด ตั้งแต่ต้นปีจนถึงปลายปี ซึ่งจะแตกต่างจากงบรายได้ค่าใช้จ่าย คืองบรายได้ค่าใช้จ่ายจะแสดงรายการที่ถือเป็นรายได้ และค่าใช้จ่ายโดยไม่คำนึงว่าได้จ่ายเงินไปแล้วหรือยัง

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน เป็นงบแสดงรายละเอียดของบัญชีเงินกองทุน หรือบัญชีทุนสะสมมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเหตุการณ์ใดบ้าง

4. **งบดุล** เป็นงบที่แสดงฐานะการเงินของกิจการเช่นเดียวกับกิจการที่แสวงหากำไร โดยแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน แต่ในส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการไม่แสวงหากำไรจะเรียกว่าเงินกองทุน

ตัวอย่างที่ 9.1 มูลนิธิสามสิบบาท ให้การรักษาพยาบาลแก่ประชาชน โดยคิดค่าตอบแทนในอัตราต่ำและไม่แยกเงินกองทุน มีงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ดังนี้

มูลนิธิสามสิบบาท			
งบดุล			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1			
			(หน่วย:บาท)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	568,000		
เงินลงทุน	216,000		
ยารักษาโรค	<u>52,000</u>	836,000	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน	500,000		
อาคาร	400,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>20,000</u>	380,000	
อุปกรณ์การแพทย์	320,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>64,000</u>	256,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	100,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>20,000</u>	<u>80,000</u>	<u>1,216,000</u>
รวมสินทรัพย์			<u><u>2,052,000</u></u>

มูลนิธิสามสิบบาท
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย:บาท)

หนี้สินและเงินกองทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้

30,000

เงินกองทุน

กองทุน

1,897,000

บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

125,000

2,022,000

รวมหนี้สินและเงินกองทุน

2,052,000

มูลนิธิสามสิบบาท มีรายการเกิดขึ้นระหว่าง เดือนมกราคม ของปี 25x2 ดังนี้
25x2

- ม.ค. 1 รับบริจาคเป็นเงินสด 200,000 บาท เพื่อซื้ออุปกรณ์การแพทย์
- 3 รับบริจาคยารักษาโรค 26,000 บาท
- 12 รับบริจาคใบหุ้่นกู่จำนวน 9,000 บาท ซึ่งเป็นผลประโยชน์จากเงินลงทุนหุ้นสามัญที่มีผู้บริจาค เพื่อนำผลประโยชน์ไปใช้ในการดำเนินงาน
- 14 ได้รับเงินค่าบริการรักษาพยาบาลเป็นเงิน 145,000 บาท
- 16 ซื้อยารักษาโรค 40,000 บาท
- 17 ซื้ออุปกรณ์การแพทย์ 70,000 บาท
- 22 ทำการตรวจนับยารักษาโรคพบว่าได้ใช้ยารักษาโรคไปแล้วมูลค่า 56,000 บาท
- 25 จ่ายเงินเดือนแพทย์และพยาบาล ประจำเดือนมกราคม จำนวน 84,000 บาท
- 30 คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 2,000 บาท อุปกรณ์การแพทย์ 5,000 บาท และเครื่องใช้สำนักงาน 2,000 บาท
- 31 จ่ายค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า 1,200 บาท และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด 300 บาท
- จากข้อมูลข้างต้นมูลนิธิสามสิบบาทจะบันทึกบัญชีได้ ดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x2 ม.ค.	3	ยารักษาโรค	103	26,000	-		
		รายได้จากการรับบริจาค รับบริจาคยารักษาโรค	401			26,000	-
	12	เงินลงทุน	102	9,000	-		
		รายได้จากการรับบริจาค ได้รับบริจาคใบหุ้นกู้จากเงินลงทุน	401			9,000	-
	22	ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	502	56,000			
		ยารักษาโรค	103			56,000	
		ปรับปรุงยารักษาโรค					
	30	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	503	2,000	-		
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การแพทย์	504	5,000	-		
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	505	2,000	-		
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	143			2,000	-
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์การแพทย์	145			5,000	-
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้ สำนักงาน	147			2,000	-
		บันทึกค่าเสื่อมราคา					

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 2

วันที่		รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต		
25x2 ม.ค.	31	รายได้จากการรับบริจาค	401	235,000	-			
		รายได้ค่ารักษาพยาบาล	402	145,000	-			
		เงินเดือน	501				84,000	-
		ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	502				56,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	503				2,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การแพทย์	504				5,000	-
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	505				2,000	-
		ค่าน้ำค่าไฟฟ้า	506				1,200	-
		ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	507				300	-
		รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	403				229,500	-
		ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย						
		รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	403	229,500	-			
	31	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	302			229,500	-	
		รับบริจาคยารักษาโรค						

สมุดเงินสด 2 ช่อง

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เครดิต	
			ธนาคาร	เงินสด				ธนาคาร	เงินสด
25x2 ม.ค.1	ยอดยกมา	✓		568,000	25x2 ม.ค.16	ซื้อยารักษาโรค	103		40,000
	รับเงินบริจาค	401		200,000	17	ซื้ออุปกรณ์การแพทย์	143		70,000
14	ได้รับเงินค่า				25	จ่ายเงินเดือน	501		84,000
	รักษาพยาบาล	401		145,000	31	จ่ายค่าน้ำค่าไฟฟ้า	506		1,200
						จ่ายค่าใช้จ่าย			
						เบ็ดเตล็ด	507		300
						ยอดยกไป			717,500
				913,000					913,000

ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

บัญชีเงินลงทุน

เลขที่ 102

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	216,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกไป		225,000 -
	12 รายได้จากการรับบริจาค	รว.1	9,000 -				
			225,000 -				225,000 -

บัญชียารักษาโรค

เลขที่ 103

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	52,000 -	ม.ค. 22	ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	รว.1	56,000 -
	3 รายได้จากการรับ				31 ยอดยกไป		62,000 -
	บริจาค	รว.1	26,000 -				
	16 เงินสด	งส.1	40,000 -				
			118,000 -				118,000 -

บัญชีที่ดิน

เลขที่ 141

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	500,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกไป		500,000 -
			500,000 -				500,000 -

บัญชีอาคาร

เลขที่ 142

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	400,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกไป		400,000 -
			400,000 -				400,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร

เลขที่ 143

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ขอยกไป		22,000 -	ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	20,000 -
						31	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	รว.1	2,000 -
				22,000 -					22,000 -

บัญชีอุปกรณ์การแพทย์

เลขที่ 144

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	320,000 -	ม.ค.	31	ขอยกไป		390,000 -
	17	เงินสด	งส.1	70,000 -					
				390,000 -					390,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์การแพทย์

เลขที่ 145

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ขอยกไป		69,000 -	ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	64,000 -
						31	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ การแพทย์	รว.1	5,000 -
				69,000 -					69,000 -

บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 146

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	100,000 -	ม.ค.	31	ขอยกไป		100,000 -
				100,000 -					100,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 147

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ยอดยกไป		22,000 -	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	20,000 -
						31	ค่าเสื่อมราคา- เครื่องใช้สำนักงาน	รว.1	2,000 -
				22,000 -					22,000 -

บัญชีเจ้าหนี้

เลขที่ 201

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ยอดยกไป		30,000 -	ม.ค.	31	ยอดยกมา	✓	30,000 -
				30,000 -					30,000 -

บัญชีเงินกองทุน

เลขที่ 301

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ยอดยกไป		1,897,000 -	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	1,897,000 -
				1,897,000 -					1,897,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เลขที่ 302

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ยอดยกไป		354,500 -	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	125,000 -
						31	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่าย	รว.2	229,500 -
				354,500 -					354,500 -

บัญชีรายได้จากการรับบริจาค

เลขที่ 401

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ		235,000 -	ม.ค.	1	เงินสด	งส.1	200,000 -
						3	ยารักษาโรค	รว.1	26,000 -
						12	เงินลงทุน	รว.1	9,000 -
				235,000 -					235,000 -

บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล

เลขที่ 402

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ		145,000 -	ม.ค.	14	เงินสด	งส.1	145,000 -
				145,000 -					145,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

เลขที่ 403

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รว.2	229,500 -	ม.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	229,500 -
				229,500 -					229,500 -

บัญชีเงินเดือน

เลขที่ 501

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	25	เงินสด	งส.1	84,000 -	ม.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	84,000 -
				84,000 -					84,000 -

บัญชีค่าใช้จ่ายยารักษาโรค

เลขที่ 502

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 22	ยารักษาโรค	รว.1	56,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	56,000 -
			56,000 -				56,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร

เลขที่ 503

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 30	ค่าเสื่อมราคาสะสม- อาคาร	รว.1	2,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	2,000 -
			2,000 -				2,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การแพทย์

เลขที่ 504

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 30	ค่าเสื่อมราคาสะสม- อุปกรณ์การแพทย์	รว.1	5,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	5,000 -
			5,000 -				5,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 505

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 30	ค่าเสื่อมราคาสะสม- เครื่องใช้สำนักงาน	รว.1	2,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	2,000 -
			2,000 -				2,000 -

บัญชีน้ำค่าไฟฟ้า

เลขที่ 506

วันที่	รายการ	หน้า	จำนวนเงิน	วันที่	รายการ	หน้า	จำนวนเงิน
25x2		บัญชี		25x2		บัญชี	
ม.ค. 31	เงินสด	รว.1	1,200 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	1,200 -
			1,200 -				1,200 -

บัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

เลขที่ 507

วันที่	รายการ	หน้า	จำนวนเงิน	วันที่	รายการ	หน้า	จำนวนเงิน
25x2		บัญชี		25x2		บัญชี	
ม.ค. 31	เงินสด	รว.1	300 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.2	300 -
			300 -				300 -

จากบัญชีแยกประเภทนำมาจัดทำงบการเงินได้ดังนี้

มูลนิธิสามสิบบาท

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

(หน่วย:บาท)

รายได้

รายได้จากการรับบริจาค	235,000	
รายได้ค่ารักษาพยาบาล	<u>145,000</u>	380,000

ค่าใช้จ่าย

เงินเดือน	84,000	
ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	56,000	
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	2,000	
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การแพทย์	5,000	
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน	2,000	
ค่าน้ำค่าไฟฟ้า	1,200	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>300</u>	<u>150,500</u>

รายได้สูงกว่ารายจ่าย

229,500

มูลนิธิสามสิบบาท
งบรายรับรายจ่าย
ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

	(หน่วย:บาท)	
ยอดเงินสดคงเหลือ 1 มกราคม 25x2		568,000
รายรับ		
รับบริจาคเงินสด	200,000	
รับค่ารักษาพยาบาล	<u>145,000</u>	<u>345,000</u>
		913,000
รายจ่าย		
จ่ายซื้อยารักษาโรค	40,000	
จ่ายซื้ออุปกรณ์การแพทย์	70,000	
จ่ายเงินเดือนแพทย์และพยาบาล	84,000	
จ่ายค่าน้ำค่าไฟฟ้า	1,200	
จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>300</u>	<u>195,500</u>
ยอดเงินสดคงเหลือ 31 มกราคม 25x2		<u>717,500</u>

มูลนิธิสามสิบบาท
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน
ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

	(หน่วย:บาท)	
ยอดเงินกองทุนคงเหลือ 1 มกราคม 25x2		1,897,000
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	125,000	
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>229,500</u>	<u>354,500</u>
ยอดเงินกองทุนคงเหลือ 31 มกราคม 25x2		<u>2,251,500</u>

มูลนิธิสามสิบบาท
งบดุล
ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	717,500	
เงินลงทุน	225,000	
ยารักษาโรค	<u>62,000</u>	1,004,500

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน	500,000	
อาคาร	400,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>22,000</u>	378,000
อุปกรณ์การแพทย์	390,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>69,000</u>	321,000
เครื่องใช้สำนักงาน	100,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>22,000</u>	<u>78,000</u>

รวมสินทรัพย์ 2,281,500

หนี้สินและเงินกองทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้		30,000
----------	--	--------

เงินกองทุน

กองทุน	1,897,000	
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>354,500</u>	<u>2,251,500</u>

รวมหนี้สินและเงินกองทุน 2,281,500

2. **กรณีที่ยกเป็นกองทุน** การจำแนกเงินออกเป็นกองทุนต่าง ๆ เหมาะกับกิจการที่ไม่แสวงหากำไรที่มีขนาดใหญ่ เนื่องจากการแบ่งกองทุนหลาย ๆ กองทุนเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพราะแต่ละกองทุนมีวัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อการใช้จ่ายเงินและมีการทำบัญชีเพื่อควบคุมแต่ละกองทุน แต่ถ้าหากแบ่งกองทุนมากเกินไปอาจทำให้ขาดความคล่องตัวในการบริหาร ประเภทของกองทุนในกิจการมิได้หวังผลกำไร โดยทั่วไปมีดังนี้

1. กองทุนทั่วไป (General Fund) หรือกองทุนที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ
2. กองทุนผลประโยชน์ (Endowment Fund)
3. กองทุนพิเศษหรือกองทุนสำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะ (Specific Purpose Fund)
4. กองทุนสินทรัพย์ถาวร (Plant Fund)

กองทุนทั่วไป

เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นเพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานทั่วไป โดยรายการที่จะบันทึกในกองทุนนี้ ได้แก่

1. รายการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั่วไป เช่น ค่าบำรุงสมาชิก รายได้จากการจัดงานประจำปี หรือการจ่ายเงินเดือน ค่าเช่า ค่าพาหนะ เป็นต้น
2. รายการที่รับบริจาคที่ไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์เฉพาะ
3. ผลประโยชน์ที่เกิดจากสินทรัพย์ ของกองทุนต่าง ๆ ที่ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้ผลประโยชน์ไว้เป็นการเฉพาะ

กองทุนหาผลประโยชน์ (Endowment Fund)

กองทุนหาผลประโยชน์ (endowment fund) เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นเพื่อรวบรวมสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมาโดยวัตถุประสงค์ของการบริจาค อาจแตกต่างกันดังนี้

1. อนุญาตให้ใช้ได้ทั้งสินทรัพย์ และดอกผล หรือ
2. ระบุให้นำสินทรัพย์ไปใช้จ่าย แต่ให้นำไปลงทุนหาผลประโยชน์ เพื่อนำเอาดอกผลที่ได้รับมาใช้จ่ายได้ซึ่งสามารถแยกบัญชีได้ดังนี้
 - 2.1 บัญชีกองทุนหาผลประโยชน์ ส่วนที่จ่ายได้คือดอกผล (Interest)
 - 2.2 บัญชีเงินกองทุนหาผลประโยชน์ส่วนที่จ่ายขาดจากเงินทุนได้ เช่น เงินต้น เป็นต้น

กองทุนพิเศษ หรือกองทุนสำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะ

กองทุนพิเศษ หรือกองทุนสำหรับวัตถุประสงค์เฉพาะ (specific purpose fund) เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะของผู้บริจาค ดังนั้นสินทรัพย์ที่ได้บริจาครวมทั้งดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจะต้องนำเข้ากองทุนโดยตรงและการใช้จ่ายจะต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในแต่ละกองทุน กองทุนประเภทนี้ ได้แก่ กองทุนเพื่อการศึกษา กองทุนเพื่อการวิจัย กองทุนเพื่อการศึกษา กองทุนเพื่อการวิจัย กองทุนเพื่อพัฒนาวิชาชีพ กองทุนอาหารกลางวัน เป็นต้น

กองทุนสินทรัพย์ถาวร

กองทุนสินทรัพย์ถาวร (plant fund) เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นเพื่อบริหารสินทรัพย์ถาวรของกิจการ โดยแบ่งเงินทุนเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวร ได้ดังนี้

เงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์ถาวรที่จะใช้ในการดำเนินงาน

1. เพื่อบันทึกรายการสินทรัพย์ถาวรที่ได้มาใหม่ และการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร การซ่อมแซมและการบำรุงรักษา
2. เพื่อบันทึกรายการเงินทุนที่มีอยู่ เพื่อการซื้อสินทรัพย์ถาวรแทนของเดิมเงินทุนในการชำระหนี้จากการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ถาวรที่เสื่อมสภาพหรือหมดอายุใช้งาน
3. เพื่อบันทึกรายการเงินทุนสะสมได้เพื่อชำระหนี้จากการจัดหาสินทรัพย์อย่างใดก็ตาม กิจการขนาดเล็กที่มีสินทรัพย์ถาวรจำนวนไม่มากอาจไม่จำเป็นต้องจัดตั้งกองทุนนี้

ตัวอย่างที่ 9.2 จากตัวอย่างที่ 9.1 สามารถนำมาบันทึกบัญชีโดยแยกเป็นกองทุนดำเนินงาน กองทุนบริจาค และกองทุนสินทรัพย์ถาวร ได้ดังนี้

กองทุนดำเนินงาน เป็นกองทุนที่ใช้บันทึกรายรับรายจ่ายในการดำเนินงาน บันทึกรายรับเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่เกิดจากสินทรัพย์บริจาคที่ไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์

กองทุนบริจาค เป็นกองทุนที่ใช้บันทึกรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาค โดยผู้บริจากระบุให้ใช้ประโยชน์ได้แต่เฉพาะผลประโยชน์ที่เกิดจากสินทรัพย์ที่บริจาคเท่านั้น

กองทุนสินทรัพย์ถาวร เป็นกองทุนที่ใช้บันทึกรายการเกี่ยวกับเงินกองทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จัดหาสินทรัพย์ถาวร การซ่อมแซมและบำรุงรักษาสินทรัพย์ถาวรนั้น

งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 มีดังนี้

มูลนิธิสามสิบบาท

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1

(หน่วย:บาท)

	กองทุน ดำเนินงาน	กองทุน บริจาค	กองทุน สินทรัพย์ถาวร	รวม
สินทรัพย์				
เงินสด	200,000	200,000	168,000	568,000
เงินลงทุน		216,000		216,000
ยารักษาโรค	52,000			52,000
ที่ดิน			500,000	
อาคาร			400,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			<u>20,000</u>	380,000
อุปกรณ์การแพทย์			320,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			<u>64,000</u>	256,000
เครื่องใช้สำนักงาน			100,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			<u>20,000</u>	<u>80,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>252,000</u>	<u>416,000</u>	<u>1,384,000</u>	<u>2,052,000</u>
หนี้สินและเงินกองทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้	30,000			30,000
เงินกองทุน				
กองทุน	184,000	396,000	1,317,000	1,897,000
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>38,000</u>	<u>20,000</u>	<u>67,000</u>	<u>125,000</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>252,000</u>	<u>416,000</u>	<u>1,384,000</u>	<u>2,052,000</u>

จากข้อมูลข้างต้นมูลนิธิสามสิบบาทจะบันทึกบัญชีได้ ดังนี้

กองทุนดำเนินงาน

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต	เครดิต
25x2	ยารักษาโรค	103	26,000	-
ม.ค. 3	รายได้จากการรับบริจาค รับบริจาคยารักษาโรค	401		26,000 -
22	ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	502	56,000	
	ยารักษาโรค	103		56,000
31	ปรับปรุงยารักษาโรค			
	รายได้จากการรับบริจาค	401	26,000	-
	รายได้ค่ารักษาพยาบาล	402	145,000	-
	เงินเดือน	501		84,000 -
	ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	502		56,000 -
	ค่าน้ำค่าไฟฟ้า	506		1,200 -
	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	507		300 -
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	403		29,500 -
	ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย			
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	403	29,500	-
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	302		29,500 -
	รับบริจาคยารักษาโรค			

สมุดเงินสด 2 ช่อง

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เครดิต	
			ธนาคาร	เงินสด				ธนาคาร	เงินสด
25x2					25x2				
ม.ค.1	ยอดยกมา	✓		200,000	ม.ค.16	ซื้อยารักษาโรค	103		40,000
14	ได้รับเงินค่า รักษาพยาบาล	401		145,000	25	จ่ายเงินเดือน	501		84,000
					31	จ่ายค่าน้ำค่าไฟฟ้า	506		1,200
						จ่ายค่าใช้จ่าย เบ็ดเตล็ด	507		300
						ยอดยกไป			219,500
				345,000					345,000

กองทุนบริจาค

สมุดรายวันทั่วไป

หน้า 1

วันที่	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		เครดิต	
25x2	เงินลงทุน	102	9,000	-		
ม.ค.	รายได้จากการรับบริจาค	401			9,000	-
	ได้รับเงินปันผลจากเงินลงทุนหุ้นสามัญ					
	รายได้จากการรับบริจาค	401	9,000	-		
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	403			9,000	-
	ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย					
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	403	9,000	-		
	รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	302			9,000	-
	รับบริจาคยารักษาโรค					

สมุดเงินสด 2 ช่อง

หน้า 1

วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เดบิต		วัน เดือน ปี	รายการ	เลขที่ บัญชี	เครดิต	
			ธนาคาร	เงินสด				ธนาคาร	เงินสด
25x2 ม.ค.1	ยอดยกมา	✓		168,000	25x2 ม.ค.17	ซื้ออุปกรณ์การแพทย์ ยอดยกไป	143		70,000 98,000 168,000
				168,000					168,000

ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

กองทุนดำเนินงาน

บัญชียารักษาโรค

เลขที่ 103

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	52,000 -	ม.ค. 22	ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	รว.1	56,000 -
3	รายได้จากการรับ บริจาค	รว.1	26,000 -	31	ยอดยกไป		62,000 -
16	เงินสด	งส.1	40,000 -				
			118,000 -				118,000 -

บัญชีเจ้าหนี้

เลขที่ 201

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	ยอดยกไป		30,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกมา	✓	30,000 -
			30,000 -				30,000 -

บัญชีเงินกองทุน

เลขที่ 301

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	ยอดยกไป		184,000 -	ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	184,000 -
			184,000 -				184,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เลขที่ 302

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	ยอดยกไป		67,500 -	ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	38,000 -
			67,500 -	31	รายได้สูงกว่ารายจ่าย	รว.1	29,500 -
							67,500 -

บัญชีรายได้จากการรับบริจาค

เลขที่ 401

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	26,000 -	ม.ค. 3	ยารักษาโรค	รว.1	26,000 -
			26,000 -				26,000 -

บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล

เลขที่ 402

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	145,000 -	ม.ค. 14	เงินสด	งส.1	145,000 -
			145,000 -				145,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

เลขที่ 403

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รว.1	29,500 - 29,500 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	29,500 - 29,500 -

บัญชีเงินเดือน

เลขที่ 501

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 25	เงินสด	งส.1	84,000 - 84,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	84,000 - 84,000 -

บัญชีค่าใช้จ่ายยารักษาโรค

เลขที่ 502

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 22	ยารักษาโรค	รว.1	56,000 - 56,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	56,000 - 56,000 -

บัญชีกู้ค่าไฟฟ้า

เลขที่ 506

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	เงินสด	รว.1	1,200 - 1,200 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	1,200 - 1,200 -

บัญชีค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

เลขที่ 507

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	เงินสด	รว.1	300 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	300 -
			300 -				300 -

กองทุนบริจาค

บัญชีเงินลงทุน

เลขที่ 102

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	216,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกไป		225,000 -
	รายได้จากการรับ บริจาค	รว.1	9,000 -				
			225,000 -				225,000 -

บัญชีเงินกองทุน

เลขที่ 301

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	ยอดยกไป		396,000 -	ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	396,000 -
			396,000 -				396,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เลขที่ 302

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	ยอดยกไป		29,000 -	ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	20,000 -
					รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่าย	รว.2	9,000 -
			29,000 -				29,000 -

บัญชีรายได้จากการรับบริจาค

เลขที่ 401

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่าย	403	9,000 -	ม.ค. 12	เงินลงทุน	รว.1	9,000 -
			9,000 -				9,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

เลขที่ 403

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รว.2	9,000 -	ม.ค. 31	รายได้จากการรับ บริจาค	รว.1	9,000 -
			9,000 -				9,000 -

กองทุนสินทรัพย์ถาวร

บัญชีที่ดิน

เลขที่ 141

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	500,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกไป		500,000 -
			500,000 -				500,000 -

บัญชีอาคาร

เลขที่ 142

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 1	ยอดยกมา	✓	400,000 -	ม.ค. 31	ยอดยกไป		400,000 -
			400,000 -				400,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร

เลขที่ 143

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ยอดยกไป		22,000 -	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	20,000 -
						31	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	รว.1	2,000 -
				22,000 -					22,000 -

บัญชีอุปกรณ์การแพทย์

เลขที่ 144

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	320,000 -	ม.ค.	31	ยอดยกไป		390,000 -
	17	เงินสด	งส.1	70,000 -					
				390,000 -					390,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์การแพทย์

เลขที่ 145

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ยอดยกไป		69,000 -	ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	64,000 -
						31	ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ การแพทย์	รว.1	5,000 -
				69,000 -					69,000 -

บัญชีเครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 146

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	1	ยอดยกมา	✓	100,000 -	ม.ค.	31	ยอดยกไป		100,000 -
				100,000 -					100,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 147

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ขอยกไป		22,000 -	ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	20,000 -
						31	ค่าเสื่อมราคา- เครื่องใช้สำนักงาน	รว.1	2,000 -
				22,000 -					22,000 -

บัญชีเงินกองทุน

เลขที่ 301

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ขอยกไป		1,317,000 -	ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	1,317,000 -
				1,317,000 -					1,317,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เลขที่ 302

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	ขอยกไป		258,000 -	ม.ค.	1	ขอยกมา	✓	67,000 -
						31	รายได้สูงกว่ารายจ่าย	รว.1	191,000 -
				258,000 -					258,000 -

บัญชีรายได้จากการรับบริจาค

เลขที่ 401

วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2		รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค.	31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	200,000 -	ม.ค.	1	เงินสด	งส.1	200,000 -
				200,000 -					200,000 -

บัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

เลขที่ 403

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 31	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รว.1	191,000 -	ม.ค. 31	รายได้จากการรับ บริจาค	รว.1	191,000 -
			191,000 -				191,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคาร

เลขที่ 503

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 30	ค่าเสื่อมราคาสะสม- อาคาร	รว.1	2,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	2,000 -
			2,000 -				2,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การแพทย์

เลขที่ 504

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 30	ค่าเสื่อมราคาสะสม- อุปกรณ์การแพทย์	รว.1	5,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	5,000 -
			5,000 -				5,000 -

บัญชีค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน

เลขที่ 505

วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน	วันที่ 25x2	รายการ	หน้า บัญชี	จำนวนเงิน
ม.ค. 30	ค่าเสื่อมราคาสะสม- เครื่องใช้สำนักงาน	รว.1	2,000 -	ม.ค. 31	บัญชีต่าง ๆ	รว.1	2,000 -
			2,000 -				2,000 -

จากบัญชีแยกประเภทนำมาจัดทำงบการเงินได้ดังนี้

มูลนิธิสามสิบบาท
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

(หน่วย:บาท)

	กองทุน ดำเนินงาน	กองทุน บริจาค	กองทุน สินทรัพย์ถาวร	รวม
รายได้				
รายได้จากการรับบริจาค	26,000	9,000	200,000	235,000
รายได้ค่ารักษาพยาบาล	<u>145,000</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>145,000</u>
รวมรายได้	<u>171,000</u>	<u>9,000</u>	<u>200,000</u>	<u>380,000</u>
ค่าใช้จ่าย				
เงินเดือน	84,000			84,000
ค่าใช้จ่ายยารักษาโรค	56,000			56,000
ค่าเสื่อมราคา-อาคาร			2,000	2,000
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์การแพทย์			5,000	5,000
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน			2,000	2,000
ค่าน้ำค่าไฟฟ้า	1,200			1,200
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>300</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>300</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>141,500</u>	<u>0</u>	<u>9,000</u>	<u>150,500</u>
รายได้สูงกว่ารายจ่าย	<u>29,500</u>	<u>9,000</u>	<u>191,000</u>	<u>229,500</u>

มูลนิธิสามสิบบาท
งบรายรับรายจ่าย
ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

(หน่วย:บาท)

	กองทุน ดำเนินงาน	กองทุน บริจาค	กองทุน สินทรัพย์ถาวร	รวม
ยอดเงินสดคงเหลือ 1 มกราคม 25x2	200,000	200,000	168,000	568,000
รายรับ				
รับบริจาคเงินสด			200,000	200,000
รับค่ารักษาพยาบาล	145,000			345,000
รวมรายรับ	345,000	200,000	368,000	913,000
รายจ่าย				
จ่ายซื้อยารักษาโรค	40,000			40,000
จ่ายซื้ออุปกรณ์การแพทย์			70,000	70,000
จ่ายเงินเดือนแพทย์และพยาบาล	84,000			84,000
จ่ายค่าน้ำค่าไฟฟ้า	1,200			1,200
จ่ายค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	300			300
รวมรายจ่าย	125,500	0	70,000	195,500
ยอดเงินสดคงเหลือ 31 มกราคม 25x2	219,500	200,000	298,000	717,500

มูลนิธิสามสิบบาท
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน
ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

(หน่วย:บาท)

	กองทุน ดำเนินงาน	กองทุน บริจาค	กองทุน สินทรัพย์ถาวร	รวม
ยอดเงินกองทุนคงเหลือ 1 มกราคม 25x2	184,000	396,000	1,317,000	1,897,000
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	38,000	20,000	67,000	125,000
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	29,500	67,500	91,000	354,500
ยอดเงินกองทุนคงเหลือ 31 มกราคม 25x2	281,500	425,000	1,575,000	2,251,500

มูลนิธิสามสิบบาท

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2

(หน่วย:บาท)

	กองทุน ดำเนินงาน	กองทุน บริจาค	กองทุน สินทรัพย์ถาวร	รวม
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสด	219,500	200,000	298,000	717,500
เงินลงทุน		225,000		225,000
ยารักษาโรค	62,000			62,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน			500,000	
อาคาร			400,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			<u>22,000</u>	378,000
อุปกรณ์การแพทย์			390,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			<u>69,000</u>	321,000
เครื่องใช้สำนักงาน			100,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม			<u>22,000</u>	<u>78,000</u>
รวมสินทรัพย์	<u>281,500</u>	<u>425,000</u>	<u>1,575,000</u>	<u>2,281,500</u>
หนี้สินและเงินกองทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้	30,000			30,000
เงินกองทุน				
กองทุน	184,000	396,000	1,317,000	1,897,000
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>67,500</u>	<u>29,000</u>	<u>258,000</u>	<u>354,500</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>281,500</u>	<u>425,000</u>	<u>1,575,000</u>	<u>2,281,500</u>

งบดุลอาจแสดงได้อีกรูปแบบหนึ่งโดยแสดงยอดรวมในส่วนที่เป็นสินทรัพย์ และ
หนี้สิน แต่เงินกองทุนจะแยกแสดงเป็นจำนวนเงินของแต่ละกองทุน ดังนี้

มูลนิธิสามสิบบาท

งบดุล

ณ วันที่ 31 มกราคม 25x2

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	717,500		
เงินลงทุน	225,000		
ยารักษาโรค	<u>62,000</u>	1,004,500	

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน	500,000		
อาคาร	400,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>22,000</u>	378,000	
อุปกรณ์การแพทย์	390,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>69,000</u>	321,000	
เครื่องใช้สำนักงาน	100,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>22,000</u>	<u>78,000</u>	<u>1,277,000</u>

รวมสินทรัพย์

2,281,500

หนี้สินและเงินกองทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้			30,000
----------	--	--	--------

เงินกองทุน

กองทุนดำเนินงาน	251,000		
กองทุนบริจาค	425,000		
กองทุนสินทรัพย์ถาวร	<u>1,575,000</u>	<u>2,251,500</u>	
รวมหนี้สินและเงินกองทุน			<u><u>2,281,500</u></u>