

## ☆ กรณีตรวจสอบการยุบตัวของมันสำปะหลังที่สหกรณ์รวบรวมระหว่างปี

ในระหว่างปีสหกรณ์มีการรับซื้อมันสำปะหลังจากสมาชิก และนำมาเทกองไว้ที่ลานตากของสหกรณ์ และขนขึ้นรถของสหกรณ์ไปขายยังลานรับซื้อมันสำปะหลังพบว่า จากจำนวนที่รับซื้อไว้ จำนวน 1,364,155 กก. แต่เมื่อไปถึงลานรับซื้อมันสำปะหลัง ปรากฏว่ามีน้ำหนักขาดหายเป็นจำนวน 94,665 กก. ซึ่งการขาดหายจำนวนดังกล่าวมีอัตราที่สูงมาก และในการนำมันสำปะหลังขึ้นรถไปยังลานรับซื้อ สหกรณ์ไม่ได้มีการชั่งน้ำหนักของมันสำปะหลังที่นำขึ้นรถว่ามีปริมาณเท่าใด ดังนั้นจึงไม่สามารถทราบได้ว่าปริมาณที่ขาดหายเกิดขึ้น ณ จุดใด คณะกรรมการฯ สหกรณ์ขอคำแนะนำว่าสหกรณ์จะสามารถตัดลดหย่อนได้จำนวนกี่เปอร์เซ็นต์ และเกณฑ์มาตรฐานใช้เกณฑ์อะไร และสามารถลดได้กี่เปอร์เซ็นต์

### แนวทางในการปฏิบัติงาน

การลดหย่อนมันสำปะหลังเป็นสินค้าประเภทพืชผลทางการเกษตร ดังนั้นผู้สอบบัญชีควรแนะนำให้สหกรณ์ใช้หลักเกณฑ์เดียวกันกับกรณีตรวจสอบการยุบตัวของข้าวเปลือกคงเหลือยกมาจากปีก่อน และกรณีตรวจสอบการยุบตัวของข้าวเปลือกที่รวบรวมระหว่างปีและมีความชื้นสูง โดยให้ลดหย่อนตามอัตราซึ่งหน่วยราชการที่ควบคุมหรือเกี่ยวข้องกำหนด หรืออัตราที่ธุรกิจภาคเอกชนถือใช้กันโดยทั่วไป ในกรณีนี้สหกรณ์อาจขอข้อมูลจากกรมวิชาการเกษตรหรือลานมันที่ทำธุรกิจรวบรวมมันสำปะหลัง เพื่อนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณา

ข้อสังเกตที่ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาเพื่อแนะนำสหกรณ์ในกรณีดังกล่าว คือ การควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมรัดกุม เนื่องจากการนำมันสำปะหลังไปขายสหกรณ์ไม่ได้จัดให้มีการชั่งน้ำหนักที่สหกรณ์ ซึ่งหลักการควบคุมภายในที่ดีในการรวบรวมผลิตผล ต้องมีการชั่งน้ำหนักทุกครั้งที่มีการรับเข้าและจ่ายออก

ดังนั้น กรณีดังกล่าวสหกรณ์ควรพิจารณาถึงความสมเหตุสมผลในการพิจารณาสินค้าขาดบัญชีว่า ควรอนุมัติให้ยุบตัวตามสภาพหรือควรต้องหาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย เพื่อให้สหกรณ์เกิดความเสียหายด้วย