

☆ กรณีสังเกตการณ์ตรวจนับยางพาราที่นำไปฝากโรงงานเอกชน

สหกรณ์ได้ดำเนินการรวบรวมยางพาราและจำหน่าย ณ วันสิ้นปีสหกรณ์ได้ทำหนังสือฝากยางพารา แผ่นดิบคงเหลือไว้ที่โรงงานเอกชนตั้งแต่ปีก่อน ซึ่งสหกรณ์อ้างว่ายังไม่สามารถจำหน่ายได้ เนื่องจากราคายางพาราตกต่ำ จะขาดทุนเป็นจำนวนมาก จึงไม่ได้จำหน่าย ณ วันตรวจนับสินค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ผู้สอบบัญชีได้เข้าสังเกตการณ์ตรวจนับยางพาราดังกล่าว ซึ่งเป็นยอดยกมาจากปีก่อนที่ฝากไว้ จึงเข้าไปสังเกตการณ์ตรวจนับยางพาราที่โรงงานเอกชน จากการสังเกตการณ์ยางพารามีสภาพดีมาก เนื้อยางพาราใหม่ ไม่มีเชื้อรา ได้สอบถามเจ้าของโรงงานปรากฏว่าโรงงานเอกชนที่รับฝากได้เวียยางพาราสหกรณ์ไปจำหน่ายเมื่อสิ้นปี จึงนำยางพารามาไว้ให้ตรวจนับ และโรงงานทำหนังสือรับรองว่ามีการฝากยางพาราจากสหกรณ์จริง ซึ่งไม่ทราบว่าสหกรณ์จะจำหน่ายเมื่อใด รับสภาพคงเหลือทุกปี

แนวทางในการปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาจากข้อเท็จจริงว่า ยางพาราที่สหกรณ์อ้างว่าฝากไว้กับโรงงานเอกชนตั้งแต่ปีก่อนไม่สามารถพิสูจน์และตรวจสอบได้ว่ายางพาราที่โรงงานเอกชนนำมาให้ผู้สอบบัญชีตรวจนับเป็นของผู้ใด ประกอบกับคำชี้แจงของเจ้าของโรงงานเอกชนที่รับฝากแจ้งว่า ยางพาราที่สหกรณ์นำส่งโรงงานนั้นได้มีการจำหน่ายไปแล้ว ต้องแนะนำให้สหกรณ์ดำเนินการขอรับเงินค่างพาราจากโรงงาน พร้อมบันทึกบัญชีขายยางพาราให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง หากสหกรณ์ไม่สามารถดำเนินการได้ ให้แจ้งข้อบกพร่องเป็นสินค้าขาดบัญชี เพื่อให้สหกรณ์หาผู้รับผิดชอบชดใช้ต่อไป เนื่องจากสินค้าคงเหลือที่บันทึกไว้ตามบัญชีไม่ได้มีอยู่จริง