

## ☆ กรณีตรวจนับสินค้า ธุรกิจรวบรวมและแปรรูปยางพารา

จากการตรวจสอบยางพารา สหกรณ์ได้รวบรวมยางพาราแล้วจ้าง อสย แปรรูปเป็นยางแผ่น STR ณ วันตรวจนับสินค้า ผู้สอบบัญชีได้เข้าสังเกตการณ์ตรวจนับยางก้อนถ้วย (วัตถุดิบ) ซึ่งคงเหลือ มีปริมาณมาก คณะกรรมการตรวจนับไม่สามารถดำเนินการชั่งได้ เนื่องจากไม่คุ้มกับค่าใช้จ่าย และยางพารา พักไว้ที่บ่อพักที่ อสย เป็นจำนวนมาก และกองอยู่ที่หน้าลาน ซึ่ง อสย แยกยางพาราสหกรณ์ และยางพาราของ อสย ออก แต่มี ปริมาณมากมาย ทำให้ไม่ทราบยอดคงเหลือที่แท้จริง และยังไม่ได้หาค่า DRC เพื่อตรวจนับน้ำหนักแห้ง

### แนวทางในการปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาลักษณะธุรกิจของการดำเนินการรวบรวมและแปรรูปยางแผ่น เพื่อวางรูปแบบ บัญชีและกำหนดระบบการควบคุมภายในให้กับสหกรณ์ วันสิ้นปีต้องแนะนำสหกรณ์ให้มีการตรวจนับยางแผ่นที่ เหลือจริง เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของยางแผ่นที่เหลือ และให้สหกรณ์จัดให้มีการหาค่า DRC เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในกรณีที่หากสหกรณ์มีการพิจารณาน้ำหนักยางพาราให้ลดหย่อนเป็นการยุบตัวตามสภาพ ส่วนยางพาราคงเหลือ หากสหกรณ์ไม่สามารถตรวจนับได้จริง ควรแนะนำให้สหกรณ์ขายยางพาราที่เหลือออกไปให้หมด ก่อนวันที่ ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยทั่วไปการดำเนินการแปรรูปยางแผ่นของ อสย. จะมียางที่อยู่ใน โรงงานที่มีทั้งยังไม่เข้าสู่กระบวนการผลิต เป็นยางก้อนถ้วยที่เป็นวัตถุดิบและยางที่อยู่ในกระบวนการผลิต และ สินค้าสำเร็จรูป (ยางแผ่น STR) ซึ่งโรงงานจะมีทะเบียนคุมกระบวนการผลิต ผู้สอบบัญชีต้องดูอัตราส่วนการผลิต ยาง STR ว่าต้องใช้วัตถุดิบเท่าไร แล้วคำนวณกลับหาปริมาณที่สหกรณ์นำมาแปรรูป ต้องดูสินค้าที่สังเกตการณ์ว่า สามารถเชื่อมั่นได้หรือไม่ โดยต้องแยกเป็นวัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป ส่วนค่า DRC เป็นการ ทดสอบน้ำหนักยางสุทธิโดยการปั่นเอาน้ำที่ปนออกไป โรงงาน อสย. จะมีเครื่องปั่นเพื่อหา DRC อยู่แล้ว ควร แนะนำให้สหกรณ์ทดสอบ DRC เป็นรอบๆ เมื่อนำยางไปที่โรงงาน อสย. เพื่อทำการกระทบกลับ อีกทั้งต้อง เปรียบเทียบน้ำหนักต้นทางและปลายทางว่าแตกต่างกันมากหรือไม่ เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นของจำนวนยางพารา คงเหลือที่อยู่ในโรงงาน อสย.