

## ☆ กรณีตรวจสอบและตีราคาสินค้าปุ๋ยเสื่อมสภาพจำหน่ายไม่ได้

สหกรณ์มีสินค้าปุ๋ยเสื่อมสภาพจำหน่ายไม่ได้ยกมาจากปีก่อน จำนวน 377 กระสอบ ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการปีก่อนได้ตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุน และตั้งคณะกรรมการฯ ตรวจสอบสภาพของปุ๋ยดังกล่าวว่าเสื่อมสภาพจริงหรือไม่ สามารถจำหน่ายได้หรือไม่ จากการตรวจสอบพบว่าปุ๋ยดังกล่าวเสื่อมสภาพทั้งจำนวน จึงมีมติให้ตัดสินค้าเสื่อมสภาพจำหน่ายไม่ได้ จำนวน 180 กระสอบ ส่วนที่เหลือจำนวน 197 กระสอบ ให้ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนเช่นเดียวกับปีก่อน เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายของสหกรณ์และป้องกันปัญหาการขาดทุน ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนดไว้

ในการตรวจสอบบัญชีประจำปี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งให้ผู้จัดการสหกรณ์ทราบ และดำเนินการตีราคาสินค้าคงเหลือจำนวนดังกล่าวให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย การตัดจำหน่ายสินค้าเสื่อมสภาพ ที่กำหนดให้สหกรณ์ดำเนินการตรวจนับสินค้าคงเหลือและตรวจสอบสภาพของสินค้าหากมีสินค้าคงเหลือเสื่อมสภาพให้พิจารณาตีราคาสินค้าคงเหลือเสื่อมสภาพตามราคาที่สามารถจำหน่ายได้ ดังนั้นการมีมติที่ประชุมคณะกรรมการฯ ในการตัดสินค้าเสื่อมสภาพจำหน่ายไม่ได้ จำนวน 180 กระสอบ ออกจากทะเบียนบางส่วนสามารถทำได้หรือไม่

### แนวทางในการปฏิบัติงาน

การมีมติดังกล่าวข้างต้นของการตัดสินค้าเสื่อมสภาพจำหน่ายไม่ได้ออกจากบัญชี โดยมีมติคณะกรรมการให้ตัดจำหน่ายเพียงบางส่วน อีกส่วนหนึ่งให้แสดงเป็นสินค้าคงเหลือตามราคาทุน เพื่อแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ และป้องกันปัญหาการขาดทุนของสหกรณ์ไม่สามารถทำได้ เพราะจะทำให้การแสดงรายการสินค้าคงเหลือในงบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ และทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดในการแสดงรายการสินค้าคงเหลือดังกล่าว นอกจากนี้ยังมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินของสหกรณ์ รวมทั้งยังเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ พ.ศ. 2547 ผู้สอบบัญชีควรทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไข พร้อมทั้งชี้แจงให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ทราบถึงความรับผิดชอบที่จะเกิดขึ้น จากการลงมติที่ขัดต่อคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์แล้วมีผลทำให้สหกรณ์ประสบความเสียหายด้วย