

## ☆ กรณีสหกรณ์ดำเนินกิจการโรงเรียนเอกชน

สหกรณ์มีปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี ในปีบัญชี 31 ธันวาคม 2552 ซ้ำที่ดิน จำนวน 2 แปลง โดยมีอาคารเรียนของโรงเรียนเอกชนเดิมติดมาด้วย มูลค่า 450,000.00 บาท และ 814,900.00 บาท ต่อมา ในปีบัญชี 31 ธันวาคม 2553 สหกรณ์ซื้อที่ดินเพิ่ม จำนวน 3 แปลงรอบๆ บริเวณโรงเรียน มูลค่า 2,000,000.00 บาท ในปีบัญชี 31 ธันวาคม 2554 สหกรณ์ดำเนินการขอรับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียน (ใบอนุญาตมีผลตั้งแต่วันที่ 9 พฤษภาคม 2554) ซึ่งสหกรณ์เปิดทำการสอนชั้นอนุบาลที่ 1 - ชั้นประถมศึกษา ในรอบปีบัญชี 31 ธันวาคม 2555

ในรอบปีบัญชี 31 ธันวาคม 2554 ได้ทำหนังสือขอหารือสำนักงานสหกรณ์จังหวัดฯ (หนังสือหารือลงวันที่ 10 เมษายน 2555) กรณีเกี่ยวกับการดำเนินกิจการโรงเรียนของสหกรณ์ว่าสามารถทำได้หรือไม่ ซึ่งได้รับคำตอบจากสำนักงานสหกรณ์จังหวัดฯ (หนังสือตอบข้อหารือลงวันที่ 23 เมษายน 2555) ยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากขัดต่อข้อบังคับ โดยในขณะนั้นสหกรณ์อยู่ในระหว่างยื่นจดทะเบียนขอแก้ไขข้อบังคับ ซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ขอให้สหกรณ์ชี้แจงข้อมูลข้อเท็จจริงการแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับเพื่อหารือไปยังกรมส่งเสริมสหกรณ์ และได้รับการตอบข้อหารือจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2556 ว่า “หากเป็นการกำหนดเพื่อให้บริการสมาชิก และไม่ใช้ลักษณะการดำเนินธุรกิจเพื่อมุ่งหวังผลกำไรมาแบ่งปันกันแล้ว สหกรณ์สามารถกระทำได้” ซึ่งต่อมานายทะเบียนฯ รับจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2556

การดำเนินการสหกรณ์ไม่ได้นำรายรับ - รายจ่าย จากการดำเนินกิจการมาบันทึกบัญชีในระบบบัญชีของสหกรณ์ แต่จะนำรายได้สุทธิตามบันทึกบัญชีเป็นรายได้ในระบบบัญชีของสหกรณ์

### แนวทางในการปฏิบัติงาน

1. กรณีที่นายทะเบียนสหกรณ์วินิจฉัยว่า สหกรณ์สามารถดำเนินกิจการโรงเรียนและมีการจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับแล้ว ให้ถือว่าสหกรณ์สามารถดำเนินการตามข้อบังคับได้
2. การบันทึกบัญชี ผู้สอบบัญชีควรศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจโรงเรียนเอกชน และแนะนำให้สหกรณ์บันทึกการรับ - จ่าย จากการดำเนินกิจการโรงเรียนในระบบสหกรณ์ให้ครบถ้วน โดยนำลักษณะธุรกิจมาวางระบบบัญชี และการควบคุมภายในที่เหมาะสมให้กับสหกรณ์ต่อไป