

☆ กรณีสหกรณ์จัดหาไม้แปรรูปมาเพื่อจำหน่าย

สหกรณ์จัดหาไม้แปรรูปมาเพื่อจำหน่าย ในรอบปีบัญชี 31 มีนาคม 2558 มีการนำไม้บางส่วนไปประดิษฐ์เป็นศาลาทรงไทยเพื่อจำหน่าย ณ วันสิ้นปีสหกรณ์มีไม้แปรรูปคงเหลือ เป็นมูลค่า 9,218,845.22 บาท ในรอบปีบัญชีปัจจุบัน สหกรณ์มีการกำหนดแผนงานในการนำไม้แปรรูปมาประดิษฐ์เป็นบ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย มีการบันทึกทะเบียนคุมสินค้าด้วยโปรแกรมระบบสินค้าของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวทางในการปฏิบัติงาน

1. ผู้สอบบัญชีควรศึกษาวัตถุประสงค์ในข้อบังคับว่า สามารถดำเนินการธุรกิจไม้แปรรูปได้หรือไม่ หากมีวัตถุประสงค์กำหนดไว้ และเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก สหกรณ์สามารถดำเนินการได้
2. การดำเนินกิจการแปรรูปไม้ ต้องได้รับอนุญาตจากกรมป่าไม้ และต้องมีบัญชีคุมไม้ให้กรมป่าไม้ตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีควรขอดูบัญชีไม้แปรรูปที่สหกรณ์จัดทำตามแบบที่กรมป่าไม้กำหนด พร้อมทั้งเอกสารประกอบ และควรแนะนำให้สหกรณ์แยกไม้แปรรูปตามชนิดของบัญชีไม้แปรรูป เพื่อให้สามารถตรวจนับไม้แปรรูปคงเหลือได้ หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถสังเกตการณ์ตรวจนับไม้แปรรูปคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ให้เป็นที่มั่นใจในความมีอยู่จริงและมูลค่าที่แท้จริง และไม้แปรรูปคงเหลือมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ สามารถแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขได้
3. ในการนำไม้แปรรูปมาประดิษฐ์เป็นบ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย ผู้สอบบัญชีควรแนะนำให้สหกรณ์คำนวณต้นทุนตามวิธี “ต้นทุนงานสั่งทำ” โดยคำนวณว่าในการสร้างบ้านแต่ละหลังได้ใช้ไม้ประเภทอะไรบ้าง จำนวนเท่าใด ใช้วัสดุอุปกรณ์อะไร มีค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิตเท่าใด เพื่อรวมเป็นต้นทุนการสร้างบ้านแต่ละหลัง สำหรับโปรแกรมระบบสินค้า ให้โอนไม้แปรรูป(วัตถุดิบ) ออกไปเป็นวัตถุดิบในการผลิต แล้วนำมาบันทึกสินค้าสำเร็จรูปเป็นบ้านหรือศาลาที่ผลิตเป็นหลังแล้ว