

## สรุปผลการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงิน – อ่างทอง

### ๑. งบการเงิน

#### ๑.๑ งบกำไรขาดทุน

- การคำนวณอัตราร้อยละของกำไรสุทธิคลาดเคลื่อน
- การแสดงมูลค่าในงบกำไรขาดทุนไม่ถูกต้อง

๑ แสดงยอดรวมรายได้สูงกว่าความเป็นจริง จำนวน ๓,๑๖๘.๐๐ บาท คือรายได้เฉพาะธุรกิจรายการบัญชีกำไรจากการตีราคาสินค้าเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการขายสินค้าที่ได้ปรับมูลค่าสินค้าลดลงมาจากปีก่อน โดยบันทึกบัญชี ณ วันขายสินค้า

Dr. เงินสด	๓,๑๖๘.๐๐
Cr. ขาย	๓,๑๖๘.๐๐
Dr. ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	๓,๑๖๘.๐๐
Cr. กำไรจากการตีราคาสินค้า	๓,๑๖๘.๐๐

จากการบันทึกรายการกำไรจากการตีราคาสินค้าไม่ควรเกิดขึ้นเนื่องจากการขายสินค้ามิใช่การตีราคาสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี

๑ แสดงยอดรวมค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริง จำนวน ๓,๑๖๘.๐๐ บาท เนื่องจากงบบุคลากรขายรายการสินค้าคงเหลือต้นปี จำนวน ๒๔,๖๐๘.๐๐ บาท ไม่สัมพันธ์กับงบการเงินปีก่อนคือจำนวน ๒๑,๔๔๐.๐๐ บาท

การแสดงรายการยอดรวมรายได้และยอดรวมค่าใช้จ่ายสูงกว่าความเป็นจริงข้างต้นไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิ แต่ส่งผลกระทบต่อรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านการทำกำไรคลาดเคลื่อน

#### ๑.๒ หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน
- รายการเงินรับฝาก เปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอเกี่ยวกับการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๙ (๕) ซึ่งจำนวนเงินมีสาระสำคัญส่งผลกระทบต่อแสดงความเห็นต่องบการเงินต่างไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข ควรปฏิบัติตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๗/ว.๔๐ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ชักซ้อมการแสดงความเห็นต่องบการเงินกรณีรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก
- เปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอเกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าหุ้น เนื่องจากกลุ่มเกษตรกรมีส่วนขาดแห่งทุน ควรปฏิบัติตามคำแนะนำนายทะเบียนกลุ่มเกษตรกร เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจ่ายคืนค่าหุ้นกรณีกลุ่มเกษตรกรขาดทุนสะสม พ.ศ.๒๕๕๙

$$\text{มูลค่าต่อหุ้น} = \frac{\text{ทุนเรือนหุ้นทั้งหมด} - (\text{ขาดทุนสะสมคงเหลือ} + \text{หนี้สินทั้งสิ้น})}{\text{จำนวนหุ้นทั้งสิ้น}}$$

- สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ “สินทรัพย์แทนการชำระหนี้รอจำหน่ายแสดงด้วยราคาทุน” ควรแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ตามคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๗

### ๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๒.๑ การรายงานข้อมูลไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน การคำนวณตัวเลขคลาดเคลื่อน ตัวเลขไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน การคำนวณอัตราส่วนทางการเงินคลาดเคลื่อน การเพิ่มขึ้น/ลดลงของปริมาณธุรกิจ/ร้อยละคลาดเคลื่อน

๒.๒ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร มีส่วนขาดแห่งทุน แต่ไม่ได้รายงานผลการคำนวณมูลค่าหุ้น

๒.๓ ด้านสภาพทั่วไปของกลุ่มเกษตรกร ปริมาณธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๙๑,๙๑๔.๐๐ บาท ไม่สัมพันธ์กับรายละเอียดกำไร(ขาดทุน) เฉพาะธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ยอดขายสินค้าทั้งสิ้น จำนวน ๙๑,๙๔๐.๐๐ บาท

๒.๔ ด้านการทำกำไร สหกรณ์มีหนี้สินเฉลี่ยต่อสมาชิก จำนวน ๒,๐๕๑.๒๘ บาท ควรเป็นจำนวน ๒,๐๗๕.๐๘ บาท เนื่องจากต้องนำรายการดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมรับมาคำนวณรวมด้วย

การคำนวณหนี้สินเฉลี่ยต่อสมาชิก ให้ใช้ยอดหนี้คงเหลือวันสิ้นปีทุกประเภทของสมาชิก เช่น ลูกหนี้เงินกู้ ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่นๆ ก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ รวมทั้งดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมรับและค่าปรับเงินให้กู้ยืมรับ (กรณีสหกรณ์ออมทรัพย์ให้รวมลูกหนี้ตั๋วแทนหักเงินส่งด้วย)

๒.๕ เรื่องอื่นๆ “กลุ่มเกษตรกรมีเจ้าหนี้องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร คงเหลือวันสิ้นปี จำนวน ๘,๒๓๘.๗๓ บาท แต่จากการยืนยันยอดหนี้ขององค์การตลาดเพื่อเกษตรกร ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ เป็นต้นเงินจำนวน ๔๑,๐๖๔.๗๓ บาท และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน ๖๑,๐๓๗.๗๘ บาท ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ บันทึกว่ากลุ่มเกษตรกรไม่สามารถตรวจสอบหาหลักฐานการเป็นหนี้กับองค์การตลาดเพื่อเกษตรกรได้ และมีมติขอลดหนี้กับองค์การตลาดเพื่อการเกษตรทั้งจำนวน”

ข้อเสนอแนะ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป ผู้สอบบัญชีควรติดตามผลของการขอลดหนี้จากองค์การตลาดเพื่อเกษตรกร (อตก.) เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงและผู้สอบบัญชีจะได้แสดงความเห็นต่องบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ หากจำนวนเงินมีสาระสำคัญอาจส่งผลกระทบต่อ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาตามคู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ (ปี ๒๕๕๗) หน้า ๕๕

๓. เรื่องอื่นๆ ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ ส่งผลงานสอบบัญชีต่อ นายทะเบียนสหกรณ์วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๕๙ ส่งผลให้ระยะเวลาส่งผลงานสอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เกินกว่า ๑๕ วัน นับแต่วันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

-----  
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี  
๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙