



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองวิชาการและแผนงาน โทร.0 2281 1490

ที่ กษ 0406/3271 วันที่ 22 พฤศจิกายน 2545

เรื่อง ตอบข้อหารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายสุราแช่พื้นบ้าน

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา

ตามหนังสือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา ที่ กษ 04 นม/1879 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2545 ได้หารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายสุราแช่พื้นบ้าน และการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีในกรณีที่สหกรณ์มิได้ผลิตและบันทึกบัญชี ตามความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วขอแจ้งให้ทราบว่า

1. วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายสุราแช่พื้นบ้านนั้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำคำแนะนำ ซึ่งจะกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเฉพาะสหกรณ์ที่ดำเนินการผลิตและจำหน่ายเองเท่านั้น เนื่องจากการผลิตต้องขออนุญาตเป็นผู้ผลิตและจำหน่าย ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง วิธีการบริหารงานสุรา ปี 2543 และปี 2544 รวม 3 ฉบับ สหกรณ์ต้องขออนุญาตเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายตามประกาศกระทรวงการคลัง ฉบับใดฉบับหนึ่งใน 3 ฉบับดังกล่าว และต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในประกาศแต่ละฉบับ ในประกาศฯ (ฉบับที่ 3) กำหนดให้สหกรณ์ต้องยื่นบัญชีแสดงผลการทำสุราการใช้ และการนำวัตถุดิบเข้ามาในสถานที่ทำสุรา ตามแบบที่กรมสรรพสามิตกำหนดทุกเดือน ภายในวันที่สิบของเดือนถัดไป สหกรณ์ในฐานะผู้ได้รับอนุญาตต้องรับผิดชอบในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสุราแช่พื้นบ้านดังกล่าว เช่น ความรับผิดชอบของสหกรณ์ต่อผลกระทบหากมีการปฏิบัติซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนด หรือหากเกิดปัญหาจากคุณภาพของผลิตภัณฑ์ต่อผู้บริโภค ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีสหกรณ์มีรายได้อยู่ในเกณฑ์ที่จะต้องเป็นผู้นำภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น ดังนั้นกรณีสหกรณ์มิได้ดำเนินการแจ้งให้สหกรณ์ทราบถึงผลกระทบดังกล่าว

2. การบันทึกบัญชีเฉพาะค่าใช้จ่ายและรายได้จากการจัดหาอาคารแสดมปีนั้น ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์แต่ถ้าเป็นไปตามข้อเท็จจริง ผู้สอบบัญชีควรแจ้งให้สหกรณ์ทราบถึงผลกระทบตามข้อ 1

3. การแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีนั้น จะแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไขได้เมื่องบการเงินนั้นมีได้แสดงรายการหรือข้อมูลทางการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ มิได้เปิดเผยข้อความหรือรายการอย่างเพียงพออันอาจทำให้เกิดการหลงผิดหรือเสียหายแก่สหกรณ์หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง หรือมิได้จัดทำตามที่กฎหมายและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งมีผลกระทบต่อความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญของงบการเงิน ดังนั้นในกรณีที่สหกรณ์มิได้ดำเนินการผลิตและจำหน่าย จึงไม่การบันทึกบัญชีซึ่งเป็นไปตามข้อเท็จจริง แต่การใช้ชื่อสหกรณ์ในการจดทะเบียนขออนุญาตผลิตสุราแช่ ชื่ออาคารแสดมปี

และปิดฉากข้างขวดสุราอาจก่อให้เกิดผลเสียหายต่อสหกรณ์ได้ ผู้สอบบัญชีจึงควรเพิ่มวรรคอธิบายต่อท้าย
วรรคความเห็นเพื่อให้ข้อมูลต่อเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญ และควรเน้นด้วยว่าความเห็นของผู้สอบบัญชียังคง
เป็นความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดแนะนำให้สหกรณ์ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(ลงชื่อ) ศุภชัย บานพับทอง

(นายศุภชัย บานพับทอง)

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์