



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร 281-4185

ที่ กษ 0406/7858

วันที่ 30 เมษายน 2539

เรื่อง ตอบข้อหารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสหกรณ์รถยนต์โดยसारบุรีรัมย์ จำกัด

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

ตามหนังสือที่ กษ 04 บร/616 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2539 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ขอหารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสหกรณ์รถยนต์โดยसारบุรีรัมย์ จำกัด กรณีสหกรณ์ได้เช่าซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำมันจากบริษัท ซีทีคอร์ปลิสมิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 2 คัน โดยมีบริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ค้าประกัน ดังรายละเอียดเอกสารต่าง ๆ ที่ได้แนบมาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วย นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ประสานงานเป็นการภายในกับบริษัท ซีทีคอร์ปลิสมิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) เพื่อจะได้ทราบข้อเท็จจริงเพิ่มเติม กล่าวคือ สหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามสัญญาโดยขาดส่งเงินค่างวดติดต่อกัน เป็นผลให้บริษัทบางจากฯ ได้ชำระหนี้คงเหลือตามสัญญาให้แก่บริษัท ซีทีคอร์ปลิสมิ่งฯ แทนสหกรณ์จนครบถ้วนแล้ว โดยสัญญา Lease Agreement เลขที่ 75-0033-5 ปิดเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2539 และสัญญาเลขที่ 75-0034-5 ปิดเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2538 ซึ่งปัจจุบันกรรมสิทธิ์รถยนต์บรรทุกน้ำมันทั้ง 2 คัน เป็นของบริษัทบางจากฯ แล้ว โดยบริษัทจะเรียนรื้อค่าเสียหายและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกี่ยวกับรถยนต์ทั้ง 2 คันจากสหกรณ์ต่อไป

จากข้อเท็จจริงตามเอกสารหลักฐานประกอบการหารือของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ และที่ได้รับเพิ่มเติมจากการประสานงานกับภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า ผู้ต้องการซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำมันที่แท้จริงเป็นสมาชิกสหกรณ์ คือ นายสำเริง พวงประโคน และนายควบ หุตภัยถาวร ทั้งนี้เนื่องจากสหกรณ์ไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะซื้อเป็นทรัพย์สินของสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม ผลจากการเช่าซื้อดังกล่าวได้ก่อให้เกิดผลเสียหายโดยตรงกับสหกรณ์ เนื่องจากสหกรณ์เป็นคู่สัญญากับบริษัท ซีทีคอร์ปลิสมิ่งฯ ไม่ใช่สมาชิกทั้ง 2 รายข้างต้น ดังนั้น สหกรณ์ควรเร่งติดต่อขอรายละเอียดและจำนวนค่าเสียหายที่บริษัท บางจากฯ จะเรียกร้องจากสหกรณ์ และติดตามการเรียกร้องค่าเสียหายของสหกรณ์ที่จะดำเนินการเรียกร้องจากสมาชิกทั้ง 2 ราย หรือดำเนินการตามกฎหมายเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลเสียหายเกิดขึ้นกับสหกรณ์

สำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชีให้สหกรณ์ปฏิบัติ ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับค่าเสียหาย ซึ่งในเบื้องต้นสหกรณ์จะต้องเป็นผู้รับผิดชอบต่อบริษัท บางจากฯ นั้น แยกได้ 2 กรณี ดังนี้

1.1 บันทึกบัญชีเป็นเงินรอเรียกคืน ในกรณีที่สหกรณ์อยู่ในระหว่างดำเนินการทางกฎหมายเพื่อให้สมาชิกยินยอมชดใช้ หากภายหลังสหกรณ์ไม่สามารถเรียกให้สมาชิกชำระหนี้ได้จะต้องโอนปิดบัญชีเป็นผลเสียหายการเข้าซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำมัน ถือเป็นค่าใช้จ่าย

1.2 บันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้ค่าเช่าซื้อรถเรียกคืน ในกรณีที่สมาชิกยินยอมจัดทำหนังสือสัญญารับประกันสภาพหนี้ หากภายหลังสหกรณ์ได้รับชำระจากสมาชิกไม่ครบถ้วน จะต้องขออนุมัติตัดเป็นหนี้สูญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ต่อไป

2. การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แยกได้ 2 กรณี ดังนี้

2.1 หากสหกรณ์ปิดบัญชีก่อนที่จะได้รับแจ้งให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนจากบริษัท บางจากฯ ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้หัวข้อเหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นหลังวันที่ในงบการเงิน โดยสรุปเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง

2.2 หากสหกรณ์ปิดบัญชีที่ได้ดำเนินการบันทึกไว้ตามข้อ 1 โดยทราบรายละเอียดและจำนวนเงินที่แน่นอน ซึ่งสหกรณ์จะต้องชดใช้ค่าเสียหายให้แก่บริษัท บางจากฯ และที่จะต้องเรียกคืนจากสมาชิก ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อที่บัญชีนั้นปรากฏอยู่

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้สหกรณ์รถยนต์โดยสารบุรีรัมย์ จำกัด ทราบด้วย เพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ ควรแจ้งเรื่องดังกล่าวให้ฝ่ายส่งเสริมสหกรณ์ทราบด้วย เพื่อจะได้ช่วยดูแลมิให้เกิดผลเสียหายในกรณีเช่นนี้แก่สหกรณ์อื่นอีก ซึ่งจะส่งผลถึงภาพพจน์ของสหกรณ์ในทัศนะของภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องด้วย

(ลงชื่อ) **สมพงษ์ ปองเกษม**

(นายสมพงษ์ ปองเกษม)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ โทร 044-621368

ที่ กษ 04 บร/616

วันที่ 29 มีนาคม 2539

เรื่อง ขอรื้อวิธีปฏิบัติทางบัญชี

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยผู้สอบบัญชีได้เข้าทำการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์รถยนต์โดยสารบุรีรัมย์ จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2538 พบว่าในระหว่างปีสหกรณ์ได้เข้าซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำมันจาก บริษัท ซีทีคอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 2 คัน ราคาเงินสดคันละ 1,030,000.00 บาท ราคาเข้าซื้อคันละ 1,236,784.80 บาท โดยต้องชำระค่างวดเดือนละ 20,613.08 บาท (ไม่รวมภาษี) รวม 60 งวดของแต่ละคัน รถยนต์ดังกล่าวสหกรณ์ให้สมาชิกรับผิดชอบโดยไม่ได้ทำสัญญาและบันทึกบัญชีแต่ประการใด ซึ่งต่อมาสมาชิก ทั้ง 2 คนได้ส่งคืนรถยนต์บรรทุกน้ำมันให้สหกรณ์และไม่รับผิดชอบค่างวดที่ยังค้างชำระอยู่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ใ้ครุขอรื้อหรือขั้นตอนวิธีปฏิบัติทางบัญชีตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงขั้นสุดท้าย (ตามเอกสารต่าง ๆ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีต่อไปด้วย จักเป็นพระคุณยิ่ง

(ลงชื่อ) บุญอนันต์ ภูติจินดานันท์

(นายบุญอนันต์ ภูติจินดานันท์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ โทร 044-621368

ที่ กษ 04 บร/546

วันที่ 15 มีนาคม 2539

เรื่อง ขอรื้อวิธีการปรับปรุงบัญชี

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยสหกรณ์รถยนต์โดยสารบุรีรัมย์ จำกัด ซึ่งมีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2538 จากการเข้าสอบบัญชีประจำปีพบว่าในระหว่างปีสหกรณ์ได้เช่าซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำมันจากบริษัท ซีทีคอร์ปลิสม์ซึ่ง (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 2 คัน ราคาเงินสดคันละ 1,030,000.00 บาท ราคาเช่าซื้อ คันละ 1,236,784.80 บาท โดยต้องชำระค่างวดเดือนละ 20,613.08 บาท (ไม่รวมภาษี) รวม 60 งวด ในแต่ละคัน ตามสัญญาเช่าซื้อ ลงวันที่ 13 มีนาคม 2538 (เอกสารหมายเลข 1-2)

รถยนต์บรรทุกน้ำมันดังกล่าวผู้ต้องการเช่าซื้อจริงคือสมาชิก และสหกรณ์ให้สมาชิกเป็นผู้รับผิดชอบชำระค่างวด ได้แก่ นายสำเร็จ พวงประโคน และนายควบ หฤทัยถาวร รับผิดชอบคนละคัน ทั้งนี้ สหกรณ์ไม่ได้บันทึกบัญชีและทำสัญญาในการนี้แต่ประการใด มีเพียงบันทึกเงินยืมทดลอง จำนวน 44,112.00 บาท เพื่อชำระค่างวดแรกทั้ง 2 คัน ตามใบเสร็จรับเงิน / ใบกำกับภาษี ลงวันที่ 13 มีนาคม 2538 (เอกสารหมายเลข 3-4)

วันที่ 5 ตุลาคม 2538 นายควบ หฤทัยถาวร ส่งคืนรถยนต์บรรทุกน้ำมัน และสหกรณ์คืนต่อให้บริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด ทั้งนี้ สมาชิกผู้นี้ยังไม่ได้ส่งค่างวดแต่อย่างใด รวม 7 งวด (เริ่ม 13 มีนาคม 2538 ถึง 13 ตุลาคม 2538)

สำหรับรถยนต์บรรทุกน้ำมันคันที่นายสำเร็จ พวงประโคน รับผิดชอบ ได้ส่งค่างวดเพียง 3 งวด ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ลงวันที่ 28 กันยายน 2538 วันที่ 2 พฤศจิกายน 2538 และวันที่ 29 พฤศจิกายน 2538 (เอกสารหมายเลข 5-7) จึงค้างส่งค่างวดตั้งแต่ต้นจนถึงวันสิ้นปีทางบัญชี รวม 6 งวด และค่าประกันภัยรถยนต์ค้างจ่าย จำนวน 50,951.00 บาท (เอกสารหมายเลข 8)

เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2539 นายสำเร็จ พวงประโคน ส่งคืนรถยนต์บรรทุกน้ำมันให้สหกรณ์ โดยไม่ยอมรับผิดชอบใด ๆ อีกนอกจากค่างวด 3 งวดที่ได้ชำระแล้วเท่านั้น ขณะนี้สหกรณ์อยู่ในระหว่างเตรียมการฟ้องคดีนายสำเร็จ พวงประโคน และในส่วนของนายควบ หฤทัยถาวร สหกรณ์อยู่ในระหว่างเตรียมการจัดทำหนังสือสภาพหนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแนะนำวิธีปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของ
สหกรณ์ให้ทราบด้วย จักเป็นพระคุณอย่างสูง พร้อมนี้ได้แนบเอกสารหมายเลข 1-8 มาเพื่อประกอบการ
พิจารณาด้วยแล้ว

(ลงชื่อ) **สุเทพ คริสต์รักษา**

(นายสุเทพ คริสต์รักษา)

ผู้สอบบัญชี