



ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๕

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งสำเนาแนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกัน
กับสหกรณ์อื่น

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชน

อ้างถึง หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๑ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๑ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติทางการบัญชี
กรณีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องระหว่างกันกับสหกรณ์อื่น เพื่อให้สหกรณ์มีแนวทาง
ในการปฏิบัติทางบัญชีเป็นแนวทางเดียวกัน นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งสำเนาหนังสือดังกล่าว เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางพวงวรรณ ไกรสินธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ ต่อ ๓๔๐๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙



ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๑

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๙ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกันกับสหกรณ์อื่น
เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

ด้วยในสถานการณ์ปัจจุบัน สหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินที่เกี่ยวข้องระหว่างกันกับสหกรณ์อื่น โดยไม่มีการตรวจสอบสถานะทางการเงินของสหกรณ์ที่ลงทุน ตลอดจนไม่มีการติดตามสถานะทางการเงินในแต่ละปี ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงและ/หรือความเสียหายแก่สหกรณ์และมวลสมาชิก เนื่องจากไม่สามารถถอนคืนเงินที่ฝากหรือลงทุนได้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้สหกรณ์มีแนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีเป็นแนวเดียวกันกรณีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกันกับสหกรณ์อื่น อาทิ การฝากเงิน การรับฝาก การให้เงินกู้ การลงทุน และการถือหุ้นในสหกรณ์อื่น จึงกำหนดให้สหกรณ์มีการติดตามสถานะทางการเงินของสหกรณ์อื่นที่ดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกันเป็นระยะ โดยเฉพาะก่อนวันสิ้นปีทางบัญชี กรณีเกิดสถานการณ์บ่งชี้ว่าฐานะทางการเงินของสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกัน อาจส่งผลกระทบต่อทำให้สหกรณ์ไม่สามารถถอนคืนเงินฝาก/เงินลงทุน/ทุนเรือนหุ้น หรือไม่สามารถเรียกเก็บหนี้ได้ สำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชี ให้สหกรณ์พิจารณาการตั้งค่าเผื่อการด้อยคุณภาพของสินทรัพย์ให้เพียงพอตามหลักความระมัดระวัง ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนหลังหักหลักประกันที่ประเมินราคาโดยราชการ และรับรู้ผลขาดทุนจากการตีราคามูลค่าหุ้นของสหกรณ์ลดลง ตลอดจนให้มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เพียงพอ เพื่อแจ้งงบการเงินของสหกรณ์เชื่อถือได้โดยแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

ทั้งนี้ สถานการณ์ต่อไปนี้อาจเป็นสถานการณ์ที่มีข้อบ่งชี้ว่าอาจมีความเสี่ยงและ/หรือความเสียหายทางการเงิน ดังนี้

๑) กรณีฐานะทางการเงินของสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกัน ปรากฏว่ามีส่วนขาดแห่งทุน โดยพิจารณาจากงบแสดงฐานะทางการเงินของสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องงบการเงินอย่างไม่มีเงื่อนไข แต่ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องงบการเงินในแบบที่แตกต่างไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้พิจารณาผลกระทบของจำนวนเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่ามีผลกระทบต่อฐานะทางการเงินของสหกรณ์จนทำให้เกิดส่วนขาดแห่งทุนหรือไม่

๒) กรณีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกัน ถูกนายทะเบียนสหกรณ์สั่งเลิกหรืออยู่ในระหว่างการชำระบัญชี

๓) กรณีสหกรณ์ขาดสภาพคล่องทางการเงิน จนไม่สามารถถอนคืนเงินที่ฝากหรือลงทุนได้ตามที่ร้องขอ หรือไม่สามารถเรียกเก็บชำระเงินงวดจากลูกหนี้สหกรณ์อื่นได้ตามกำหนดระยะเวลา

อนึ่ง เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้น สหกรณ์ควรตรวจสอบฐานะการเงินของสหกรณ์ที่จะดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์ก่อนตัดสินใจทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์ รวมทั้งติดตามฐานะการเงินของสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๓๔๐๑

โทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๓๗๒