



ที่ กษ ๐๔๐๔/๒๕๖๑

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอให้ชะลอการบังคับใช้ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐
เรียน ประธานกรรมการดำเนินการสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย
อ้างถึง หนังสือสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย ที่ สสท.๐๑๐๓/๓๙๕ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย (สสท.) แจ้งว่าระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทำให้สหกรณ์มีผลการดำเนินงานขาดทุนหรือกำไรสุทธิประจำปีลดลง และได้ขอให้รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (นายวิวัฒน์ ศัลยกำธร) ช่วยเหลือสหกรณ์ ดังนี้

๑. ชะลอการบังคับใช้ระเบียบดังกล่าวไปก่อน โดยเฉพาะข้อ ๑๗.๒ และข้อ ๒๐.๑
๒. ทบทวนการใช้ราคาประเมินของทางราชการในการตีราคาที่ดินแทนการชำระหนี้ตามข้อ ๒๐.๑
๓. กำหนดมาตรฐานกลางในการประเมินราคาที่ดินเพื่อให้เป็นประโยชน์ทั้งเจ้าหนี้และลูกหนี้
๔. ทบทวนการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่กำหนดตามข้อ ๑๗.๒ (ไม่ควรตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามยอดลูกหนี้คงเหลือ แต่ควรตั้งจากยอดลูกหนี้ค้างรับ)

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอเรียนชี้แจงว่า ในวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดประชุมซักซ้อมการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อทำความเข้าใจกับสหกรณ์และผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ และรับฟังความคิดเห็นจากสหกรณ์ เกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และที่ดินแทนการชำระหนี้ ผ่านระบบ Web conference ณ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทั่วประเทศ ซึ่งผู้เข้าร่วมประชุมประกอบด้วยผู้แทนจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ ๗ ประเภท สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย สหกรณ์ และผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ชี้แจงวิธีปฏิบัติโดยละเอียดและผู้แทนสหกรณ์ที่เข้าร่วมประชุมมีความเข้าใจและยอมรับในวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ชี้แจง สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. วิธีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่กำหนดในข้อ ๑๗.๒ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นวิธีการที่ใช้ปฏิบัติมาตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ เดิม และตามข้อ ๓๑ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ ก็กำหนดให้สหกรณ์ยังคงใช้ระเบียบและคำแนะนำเดิมได้ต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ซึ่งมีระเบียบและคำแนะนำเกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินกู้ที่ใช้อยู่เดิม ๒ ฉบับ คือระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. ๒๕๔๔ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดินแทนการชำระหนี้ ให้บันทึกด้วยราคาประเมินโดยทางราชการตามข้อ ๒๐ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับมูลค่าที่ดินที่สหกรณ์รับชำระหนี้ จำนวนส่วนที่เกินกว่าราคาประเมินโดยทางราชการให้สหกรณ์รับรู้มูลค่าส่วนเกิน

ของราคา...

ของราคาที่ดินไว้ในบัญชี “ส่วนต่างมูลค่าที่ดินแทนการชำระหนี้รอขาย” โดยให้สหกรณ์รับรู้ได้ ไม่เกินกว่า
มูลหนี้คงเหลือของลูกหนี้ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะดำเนินการจัดทำวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน
แทนการชำระหนี้ แจ้งให้สหกรณ์ทราบและถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
กลุ่มมาตรฐานการบัญชี
โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐-๕๙ ต่อ ๓๔๑๐-๓๔๑๘
โทรสาร. ๐ ๒๖๘๒ ๑๐๑๙

เรียน รองผู้อำนวยการ สำนักงานบริหาร

เพื่อรับทราบรายงานการตรวจบัญชี

และชี้แจงข้อสงสัยกรณีการตรวจบัญชี
เพื่อโปรดทราบ

ผู้จัดทำ ขอร้อง
19 ต.ค. ๖1
จรล
๒๒ ต.ค. ๖1

เรียน ผอ. สนง. บริหาร
ก. ๓๑๑๒๕๖๕
๑.๑๐๑๒๕๖๕
๑.๑๐๑๒๕๖๕
๑.๑๐๑๒๕๖๕
๑.๑๐๑๒๕๖๕
๑.๑๐๑๒๕๖๕

จรล
๑๑ ต.ค. ๖๑

๑๑
๑๑ ต.ค. ๖๑