



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ โทร. ๐ ๕๓๑๒ ๑๒๓๖ โทรสาร ๐ ๕๓๑๒ ๑๒๓๗

ที่ กษ ๐๔๑๓/ ๖๕๕

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการรับบริจาคสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สตท. ๗

ตามมติที่ประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สตท. ๗ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ให้รักษาการในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ปรีกษาหารือกับสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ในประเด็นการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการรับบริจาคสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และการจำแนกแหล่งเงินทุนของบัญชีเงินอุดหนุนของกรมส่งเสริมสหกรณ์ นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ พิจารณาแล้วเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการรับบริจาคสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

๑. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๖๔ ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

(๑) นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการตัดจำหน่ายและอัตราการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(๒) กรณีสหกรณ์มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจำหน่ายจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้ว แต่ยังสามารถนำมาใช้ประโยชน์ต่อไป ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวไปจนกว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้อีก โดยเปิดเผยข้อมูลภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่ถ้างบการเงินไม่มีหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกรายการได้ตัดจำหน่ายจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้ว ก็ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ภายใต้หัวข้ออื่น ๆ

๒. การรับบริจาคทรัพย์สิน ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๗๔ ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลการรับบริจาคสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

(๑) นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ หรือค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่รับบริจาค

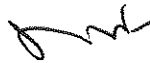
(๒) ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่สหกรณ์ได้รับบริจาคในปีที่ได้รับ โดยเปิดเผยเกี่ยวกับรายการสหกรณ์รับบริจาคว่าได้รับบริจาคสินทรัพย์ประเภทใด จากใคร จำนวนเงิน สำหรับกรณีที่น่าเงินรับบริจาคไปจัดหาสินทรัพย์และต้องจ่ายเงินสมทบ ให้เปิดเผยเพิ่มเติมว่าสหกรณ์ได้จ่ายเงินสมทบเพื่อให้สินทรัพย์ดังกล่าวประเภทใด มูลค่าเท่าใด

๓. การจำแนกแหล่งเงินทุนของบัญชีเงินอุดหนุนของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๐๕/๑๙๖๕ เรื่องแนวทางปฏิบัติการชำระบัญชีกรณีเงินอุดหนุนของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ซึ่งกำหนดไว้ว่า เมื่อสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรหยุดดำเนินกิจกรรมหรือเลิกไปให้นำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นหนี้สินที่มีภาระผูกพันทางการเงินที่ต้องจ่ายคืน ดังนั้นบัญชี

เงินกองทุนฟื้นฟูอาชีพของสมาชิก และเงินกองทุนส่งเสริมพัฒนากลุ่มอาชีพ ให้ผู้สอบบัญชีจำแนกเป็นทุน
ภายนอกของสหกรณ์

ทั้งนี้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ได้ดำเนินการจัดทำตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ไม่มี
ตัวตนและการรับบริจาคสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับ
ผู้สอบบัญชีในพื้นที่ความรับผิดชอบของ สตท. ๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดทราบเพื่อดำเนินการแนะนำสหกรณ์เปิดเผย
ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ถูกต้องต่อไป



(นางพนีย์ แสนลา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๑. การเปิดเผยข้อมูลในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สิทธิการใช้ประโยชน์ใน... (ระบุสินทรัพย์ที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน)... ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ หรือคำนวณค่าตัดจำหน่ายตามอัตราค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ที่ระบุบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด หรือตัดจำหน่ายโดยมีกำหนดระยะเวลา ๑๐ ปี (หมายเหตุ ให้ตัดจ่ายตามระบุบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๖๒ (๑) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ถูกจำกัด ให้สหกรณ์ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาของการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ และ (๒) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ให้ประโยชน์ที่ไม่จำกัด ให้คำนวณค่าตัดจำหน่ายตามอัตราค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ที่กำหนดไว้ หากไม่มีอัตราค่าเสื่อมราคาตามที่กำหนด ให้สหกรณ์ตัดจำหน่ายได้ไม่เกิน ๑๐ ปี)

๒. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒.๑ งบการเงินมีหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สหกรณ์มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบางรายการตัดจำหน่ายจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้ว แต่ยังสามารถนำมาใช้ประโยชน์ต่อไป ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวไปจนกว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้อีก โดยเปิดเผยข้อมูลภายใต้หัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

สิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคาร XXX

สหกรณ์สร้างอาคารสำนักงาน จำนวน.....บาท ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....และเริ่มใช้งานแล้วในระหว่างปี บนที่ดินของ..... เนื้อที่.....โดย.....มีหนังสืออนุญาตให้ใช้ที่ดิน ตามหนังสือที่.....ลงวันที่.....เป็นระยะเวลาตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....เมื่อสิ้นสุดสัญญาสินทรัพย์เป็นของเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน ซึ่งสหกรณ์บันทึกตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้ว ณ วันที่.....สหกรณ์ยังสามารถใช้ประโยชน์ในอาคารดังกล่าวได้

หรือ

สหกรณ์สร้างอาคารสำนักงาน จำนวน.....บาท ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....และเริ่มใช้งานแล้วในระหว่างปี บนที่ดินของ..... เนื้อที่.....โดย.....มีหนังสืออนุญาตให้ใช้ที่ดิน ตามหนังสือที่.....ลงวันที่..... (ไม่ได้ระบุอายุการให้ประโยชน์/การให้ประโยชน์ที่ไม่จำกัด) ซึ่งสหกรณ์บันทึกตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้ว ณ วันที่.....สหกรณ์ยังสามารถใช้ประโยชน์ในอาคารดังกล่าวได้

๒.๒ กรณีงบการเงินไม่มีหัวข้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เนื่องจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกรายการได้ตัดจำหน่ายจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้วก็ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ภายใต้หัวข้ออื่น ๆ

อื่น ๆ

สหกรณ์สร้างอาคารสำนักงาน จำนวน.....บาท ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....และเริ่มใช้งานแล้วในระหว่างปี บนที่ดินของ..... เนื้อที่.....โดย.....มีหนังสืออนุญาตให้ใช้ที่ดิน ตามหนังสือที่.....ลงวันที่..... (ไม่ได้ระบุอายุการให้ประโยชน์/การให้ประโยชน์ที่ไม่จำกัด) ซึ่งสหกรณ์บันทึกตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในอาคารจนหมดมูลค่าทางบัญชีแล้ว ณ วันที่.....สหกรณ์ยังสามารถใช้ประโยชน์ในอาคารดังกล่าวได้

หมายเหตุ ผู้สอบบัญชีสามารถแก้ไขเพิ่มเติมได้

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลการรับบริจาคสินทรัพย์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๑. การเปิดเผยข้อมูลในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ทั้งนี้ยกเว้นที่ดิน

๒. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- สหกรณ์ได้รับสนับสนุนการจัดหา...(ระบุประเภทสินทรัพย์).... ตามมาตรการสำคัญเร่งด่วนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรผ่านสำนักงานสหกรณ์จังหวัด..... งบประมาณ พ.ศ..... จำนวน.....รายการ จำนวน.....บาท ประกอบด้วย...(ระบุประเภทสินทรัพย์และจำนวนเงิน) สหกรณ์บันทึก...(ระบุประเภทสินทรัพย์)....ที่ได้รับอุดหนุนจากสำนักงานสหกรณ์จังหวัด.....ไว้ในบัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์)....

หรือ

- สหกรณ์บันทึก...(ระบุประเภทสินทรัพย์)...จัดหามาด้วยเงินรับบริจาค/เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก...(ระบุหน่วยงานที่มอบให้)...งบประมาณ พ.ศ..... จำนวน.....บาท ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....และเริ่มใช้งานแล้วในระหว่างปี ไว้ในบัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์)....

หรือ

- สหกรณ์บันทึก...(ระบุประเภทสินทรัพย์)...จัดหามาด้วยเงินรับบริจาค/เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก...(ระบุหน่วยงานที่มอบให้)...จำนวน.....บาท และสหกรณ์ได้จ่ายเงินสมทบเพื่อให้...(ระบุประเภทสินทรัพย์).... งบประมาณ พ.ศ..... จำนวน.....บาท ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....และเริ่มใช้งานแล้วในระหว่างปี ไว้ในบัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์)....จำนวน.....บาท

หรือ

- สหกรณ์จัดหามาด้วยเงินรับบริจาค/เงินอุดหนุนที่ได้รับจาก...(ระบุหน่วยงานที่มอบให้)...จำนวน.....บาท และสหกรณ์ได้จ่ายเงินสมทบเพื่อให้...(ระบุประเภทสินทรัพย์).... งบประมาณ พ.ศ..... จำนวน.....บาท ซึ่งแล้วเสร็จเมื่อวันที่.....และเริ่มใช้งานแล้วในระหว่างปี ไว้ในบัญชี...(ระบุประเภทสินทรัพย์)....จำนวน.....บาท สหกรณ์เลือกใช้วิธีไม่บันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในบัญชี แต่บันทึกไว้ในทะเบียนสินทรัพย์เท่านั้น และไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคา

หมายเหตุ ผู้สอบบัญชีสามารถแก้ไขเพิ่มเติมได้