

สารบัญ

	หน้า
ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน และวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น	
ตัวปู้ย	2
เงินรับฝากบุคคลภายนอก	5
สหกรณ์มีผลขาดทุนสะสม	6
ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ	7
รวบรวมข้าวเปลือกจากบุคคลภายนอก	8
สหกรณ์เป็นสมาชิกกองทุนสวัสดิการสมทบ (สก.5)	9
สหกรณ์ยินยอมให้สมาชิกใช้ชื่อสหกรณ์ในการผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชน	10

กรณีตัวป่วย

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ลูกหนี้เงินให้สหกรณ์อื่นกู้ (ตัวป่วย)

ข้อ เงินให้กู้ยืม – สุทธิ ประกอบด้วย

เงินให้กู้แก่สหกรณ์

ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น

.....

รวมเงินให้กู้ยืม

หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อลูกหนี้คลาดเคลื่อน

เงินให้กู้ยืม – สุทธิ

เงินให้กู้แก่สหกรณ์ จำนวน ราย บาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากมูลหนี้ที่เป็นลูกหนี้การค้าป่วย / สार ที่สหกรณ์.....ซื้อป่วยกับสหกรณ์ แต่ไม่สามารถชำระหนี้ได้ จึงมีการทำบัญชีรับชำระหนี้ค่าสินค้าเป็นบัญชีเงินให้กู้แก่สหกรณ์ โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ บาทต่อปี ตามมติคณะกรรมการ

2. เงินรับฝากสหกรณ์อื่น

ข้อ เงินรับฝาก ประกอบด้วย

เงินรับฝาก – สมาชิก

เงินรับฝากออมทรัพย์

เงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ

เงินรับฝากประจำ

.....

รวม

เงินรับฝาก – สหกรณ์อื่น

เงินรับฝากออมทรัพย์

เงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ

เงินรับฝากประจำ

.....

รวม

รวมเงินรับฝาก

เงินฝากออมทรัพย์จากสหกรณ์อื่นจำนวน บาท เป็นเงินรับฝากที่เกิดจากสหกรณ์อื่น
ซื้อสินค้าประเภทปุ๋ย/สาร..... จากสหกรณ์ จำนวน ราย เป็นเงิน บาท ตั้งแต่
และสหกรณ์ไม่สามารถชำระหนี้ได้จึงมีการทำบัญชีรับชำระหนี้ค่าสินค้าเป็นเงินฝากออมทรัพย์ โดยคิดดอกเบี้ย
ในอัตราร้อยละ บาทต่อปีตามมติคณะกรรมการ

3. เงินจ่ายล่วงหน้า (สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น)

เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า (ปุ๋ย) บาท

หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าจากตัวปุ๋ยลดลง บาท

เงินจ่ายล่วงหน้า-สุทธิ บาท

แยกเป็น

1. เงินจ่ายล่วงหน้าปีก่อน จำนวน บาท ซึ่งเกิดจากการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (ตัวปุ๋ย)
จากบริษัท มียอดยกมาต้นปี จำนวน ต้น บาท ซื้อเพิ่มระหว่างปี จำนวน ต้น
..... บาท ได้รับสินค้าแล้วจำนวน ต้น บาท คงเหลือสินค้าที่ยังไม่ได้รับ จำนวน ต้น
..... บาท

ประกอบด้วย

ตัวปุ๋ยสูตรนาข้าว ต้น/กระสอบ บาท

ตัวปุ๋ยสูตรพีชไร่ ต้น/กระสอบ บาท

ตัวปุ๋ยสูตรพีชสวน ต้น/กระสอบ บาท

ซึ่งในปีก่อนได้บันทึกบัญชีเป็นตัวปุ๋ย ปีปัจจุบันได้ปรับปรุงบัญชีเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า ตามหนังสือ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว 119 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2557 เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ
การจัดหาปุ๋ยมาจำหน่าย

2. เงินจ่ายล่วงหน้าปีปัจจุบัน จำนวน บาท เป็นการจัดหาสินค้า (ประเภท) มาจำหน่าย
ของสหกรณ์โดยสหกรณ์ได้จัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายสินค้ากับ บริษัท และจ่ายเงินล่วงหน้า
ให้บริษัทโดยยังไม่ได้รับมอบสินค้า ณ วันจ่ายเงิน จำนวน ต้น เป็นเงิน บาท
ได้รับสินค้าแล้วในระหว่างปี ต้น เป็นเงิน บาท คงเหลือสินค้าที่ยังไม่ได้รับมอบ
จำนวน ต้น เป็นเงิน บาท

ประกอบด้วย

ตัวปุ๋ยสูตรนาข้าว ต้น/กระสอบ บาท

ตัวปุ๋ยสูตรพีชไร่ ต้น/กระสอบ บาท

ตัวปุ๋ยสูตรพีชสวน ต้น/กระสอบ บาท

จำนวนเงินจ่ายล่วงหน้า จำนวนดังกล่าว ณ ปัจจุบันสินค้าปุ๋ย/สาร มีมูลค่าเพียง
..... บาท เป็นผลให้สหกรณ์ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน บาท

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบสหกรณ์

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน.....ข้อ และข้อ(หากมีหลายบัญชี)
ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ วันที่..... สหกรณ์มีบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า – ป่วย
จำนวน..... บาท มีเงินฝากสหกรณ์อื่น..... บัญชีเป็นเงิน.....มีลูกหนี้การค้า(ตัวป่วย)
..... ราย เป็นเงิน บาท ลูกหนี้เงินให้กู้ จำนวน ราย เป็นเงิน บาท เป็นรายการทางบัญชี
ซึ่งเกิดขึ้นจากการที่สหกรณ์จัดหาสินค้าป่วยอินทรีย์ ป่วยเคมี และสารปรับสภาพดิน มาจำหน่ายแก่สมาชิกสหกรณ์
สหกรณ์อื่น กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน โดยการจ่ายเงินล่วงหน้า แต่ยังไม่ได้รับมอบสินค้าหรือทยอยรับมอบสินค้า
เป็นคราว ๆ และเมื่อลูกหนี้การค้าไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด สหกรณ์จะแปลงสัญญาเงินกู้เปลี่ยนเป็นลูกหนี้เงินกู้หรือ
เป็นเงินฝากสหกรณ์อื่น รวมทั้งสหกรณ์อาจต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากสินค้าคงเหลือลดลงต่ำกว่า
ราคาทุน

การจัดหาสินค้าดังกล่าวมาจำหน่ายเป็นการจัดหาเกินความต้องการของสมาชิกและมีการจำหน่าย
เป็นเงินเชื่อให้แก่ผู้มีใช้สมาชิกของสหกรณ์ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการ วิธีการสหกรณ์ และข้อต่อ พรบ.สหกรณ์
พ.ศ. 2542 มาตรา 33 มาตรา 46(1) และมาตรา 62 และไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์
ที่ กษ 1115/6760 ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2555 เรื่อง การดำเนินธุรกิจจัดหาปุ๋ยมาจำหน่ายของสหกรณ์ ซึ่ง
การดำเนินการดังกล่าวของสหกรณ์ส่งผลให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อมูลค่าสินค้า
ลดลง ค่าเผื่อเงินฝากสหกรณ์สงสัยจะสูญ จำนวน..... บาท และทำให้สหกรณ์และสมาชิกสูญเสีย
ผลประโยชน์ในการที่เงินของสหกรณ์ต้องจมอยู่ในบัญชีดังกล่าวเป็นเวลานานและจำนวนมาก และทำให้มี
ผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ รวมทั้งอาจกระทบต่อสภาพคล่องของสหกรณ์ เนื่องจากสหกรณ์
นำเงินไปลงทุนในตัวป่วยเป็นจำนวนมากเกินความจำเป็น โดยหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ระบุว่าหากสหกรณ์
เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์อันเกิดจากการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง ผู้ที่เกี่ยวข้องจะต้องรับผิดชอบ
ชดใช้ค่าเสียหายแก่สหกรณ์ตามมูลค่าความเสียหายหรือผลประโยชน์ที่สหกรณ์พึงจะได้รับ

กรณีเงินรับฝากบุคคลภายนอก

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สหกรณ์มีการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก จำนวนบัญชี เป็นเงิน บาท ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 46(5) และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 9 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2553 ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ที่กำหนดให้ สหกรณ์รับฝากเงินจากสมาชิกหรือสหกรณ์ หรือสมาคมสถาปนากิจสงเคราะห์ซึ่งมีสมาชิกของสมาคมนั้น ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งเป็นสมาชิกของสหกรณ์ผู้ฝากเงิน ทั้งนี้ ตามระเบียบของสหกรณ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบสหกรณ์

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ..... สหกรณ์มีการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก จำนวนบัญชี เป็นเงิน.....บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 46(5) และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 9 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2553 ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ที่กำหนดให้สหกรณ์รับฝากเงินจากสมาชิกหรือสหกรณ์ หรือสมาคมสถาปนากิจสงเคราะห์ซึ่งมีสมาชิกของสมาคมนั้น ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งเป็นสมาชิกของสหกรณ์ผู้ฝากเงิน ทั้งนี้ ตามระเบียบของสหกรณ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์

กรณี สหกรณ์มีผลขาดทุนสะสม

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ การคำนวณมูลค่าต่อหุ้นกรณีสหกรณ์มีผลขาดทุนสะสม

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ 278/2549 เรื่อง ให้สหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์กำหนดเรื่องการจ่ายคืนค่าหุ้นในกรณีที่ขาดทุนเกินทุนสำรองที่มีอยู่ไว้ในข้อบังคับ สั่ง ณ วันที่ 21 มีนาคม 2549 สหกรณ์สามารถจ่ายคืนค่าหุ้นแก่สมาชิกน้อยกว่ามูลค่าหุ้นได้ในกรณีที่สหกรณ์ขาดทุนเกินทุนสำรอง และได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการคำนวณมูลค่าต่อหุ้นใหม่ซึ่งคำนวณได้ดังนี้

$$\text{มูลค่าต่อหุ้น} = \frac{\text{ทุนเรือนหุ้นทั้งหมด} - (\text{ขาดทุนสะสมคงเหลือ} + \text{หนี้สินทั้งสิ้น})}{\text{จำนวนหุ้นทั้งสิ้น}}$$

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ สหกรณ์ดำเนินงานมีผลขาดทุนสะสมทั้งสิ้น บาท ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ 278/2549 เรื่อง ให้สหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์กำหนดเรื่องการจ่ายคืนค่าหุ้นในกรณีที่ขาดทุนเกินทุนสำรองที่มีอยู่ไว้ในข้อบังคับ จากการคำนวณมูลค่าหุ้น ณ วันที่ สหกรณ์มีมูลค่าต่อหุ้นคงเหลือติดลบ บาทต่อหุ้น หากมีสมาชิกลาออกจากสหกรณ์ในระยะเวลา นี้ จะทำให้สมาชิกไม่ได้รับเงินค่าหุ้นคืนแต่อย่างใด

กรณี สหกรณ์มีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ ขาดทุนสะสม

สหกรณ์มีขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ จำนวน บาท และ ณ วันเดียวกันมีขาดทุนสะสม จำนวน บาท และมียอดรวมหนี้สินสูงกว่ายอดรวมสินทรัพย์เป็นผลให้มีส่วนขาดแห่งทุน จำนวน บาท ซึ่งปัจจุบันคณะกรรมการดำเนินการยังมิได้มีแผนฟื้นฟูแก้ไข ปัญหาของสหกรณ์ จากสถานการณ์ดังกล่าวแสดงถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของสหกรณ์ในอนาคต

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ สหกรณ์มีขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ จำนวน บาท และ ณ วันเดียวกันมีขาดทุนสะสม จำนวน บาท และมียอดรวมหนี้สินสูงกว่ายอดรวมสินทรัพย์เป็นผลให้มีส่วนขาดแห่งทุน จำนวน บาท ซึ่งปัจจุบันคณะกรรมการดำเนินการยังมิได้มีแผนฟื้นฟูแก้ไข ปัญหาของสหกรณ์ จากสถานการณ์ดังกล่าวแสดงถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของสหกรณ์

กรณีรวบรวมข้าวเปลือกจากบุคคลภายนอก

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

สหกรณ์เข้าร่วมโครงการสินเชื่อเพื่อรวบรวมข้าวและสร้างมูลค่าเพิ่มโดยสถาบันเกษตรกรซึ่งเป็นโครงการของรัฐบาล โดยสหกรณ์กู้ยืมเงินจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เพื่อรวบรวมข้าวตามโครงการฯ ในวงเงิน บาท กำหนดชำระคืนภายในวันที่ ซึ่งในระหว่างวันที่ สหกรณ์รวบรวมข้าวเปลือกจากสมาชิกและบุคคลภายนอก จำนวน กิโลกรัม เป็นเงิน บาท ในจำนวนนี้เป็นการรวบรวมข้าวเปลือกจากบุคคลภายนอก กิโลกรัม เป็นเงิน บาท และได้จำหน่ายข้าวเปลือกทั้งจำนวนเป็นเงินเชื่อให้กับ เป็นเงิน บาท ซึ่ง.....(ผู้ซื้อ)..... ออกเช็คลงวันที่ ล่วงหน้าให้สหกรณ์ ฉบับ เป็นเงิน บาท (เช็คลงวันที่) เช็คลงวันที่ล่วงหน้าเป็นเช็คที่ไม่มีการรับรองจากธนาคาร ในการจำหน่ายข้าวเปลือกสหกรณ์ไม่ได้จัดทำสัญญาซื้อขาย และสหกรณ์ไม่ได้เรียกหลักประกันตามที่ระเบียบกำหนด สหกรณ์จึงมีความเสี่ยงในการรับชำระหนี้จาก(ผู้ซื้อ)..... และมีความเสี่ยงในการจ่ายชำระหนี้คืนธนาคารหากเช็คดังกล่าวไม่สามารถขึ้นเงินได้

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบสหกรณ์

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง สหกรณ์มีการรวบรวมข้าวเปลือกจากบุคคลภายนอกเป็นส่วนใหญ่ การปฏิบัติดังกล่าวเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 33 สหกรณ์จะตั้งขึ้นได้โดยการจดทะเบียนตามพระราชบัญญัตินี้ และต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของบรรดาสมาชิก โดยวิธีช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันตามหลักการสหกรณ์ และมาตรา 46(1) ซึ่งกำหนดให้สหกรณ์มีอำนาจกระทำการในการดำเนินธุรกิจ การผลิต การค้า การบริการ และอุตสาหกรรมเพื่อประโยชน์ของสมาชิก และมาตรา 63 ให้สหกรณ์ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการขายหรือแปรรูปผลิตผลทางการเกษตรที่สมาชิกผลิตขึ้น พิจารณาซื้อหรือรวบรวมผลิตผลจากสมาชิกก่อนผู้อื่น การที่สหกรณ์จำหน่ายข้าวเปลือกเป็นเงินเชื่อให้กับ เป็นเงิน บาท ได้รับเช็คล่วงหน้า วัน (เช็คลงวันที่) โดยผู้ซื้อมิได้ทำสัญญา และให้ธนาคารค้ำประกันเงินเชื่อต่อสหกรณ์ ซึ่งอาจทำให้สหกรณ์มีความเสี่ยงในการรับชำระหนี้และจ่ายชำระหนี้คืนธนาคารหากเช็คดังกล่าวไม่สามารถขึ้นเงินได้ การปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ ว่าด้วยโครงการสินเชื่อเพื่อการรวบรวมผลิตผลและสร้างมูลค่าเพิ่มโดยสถาบันเกษตรกร พ.ศ. 2557 ข้อ 11 วรรค 2 ถ้าจำเป็นต้องรับเช็คลงวันที่ล่วงหน้าต้องเป็นเช็คลงวันที่ล่วงหน้าไม่เกิน 60 วัน และจำนวนเงินตามเช็คแต่ละรายต้องไม่เกิน บาท และข้อ 12 ถ้าจำเป็นต้องขายเงินเชื่อให้ผู้ซื้อทำสัญญาไว้กับสหกรณ์ และจะต้องให้ธนาคารค้ำประกันเงินเชื่อด้วย

กรณีสหกรณ์เป็นสมาชิกกองทุนสวัสดิการสมทบ (สก.5)

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สหกรณ์ได้เข้าร่วมกองทุนสวัสดิการสมทบ (สก.5) กับชุมนุมสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทย จำกัด (ชสค.) โดยมีได้ประโยชน์จะหากำไร เพื่อเป็นสวัสดิการสงเคราะห์การจัดการศพแก่ครอบครัวสมาชิกที่เสียชีวิต แต่ชุมนุมสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทย จำกัด (ชสค.) ยังมิได้จดทะเบียนเป็นสมาคม ฌาปนกิจสงเคราะห์ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการฌาปนกิจสงเคราะห์ พ.ศ. 2545 และ สหกรณ์ ค้างจ่าย สก.5 จำนวน บาท เป็นของปีบัญชี

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบสหกรณ์

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ..... สหกรณ์เป็นสมาชิกกองทุนสวัสดิการสมทบ (สก.5) ของชุมนุมสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทย จำกัด โดยที่การจัดสวัสดิการกองทุนสวัสดิการสมทบ (สก.5) ของชุมนุมสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทย จำกัด เข้าลักษณะการฌาปนกิจสงเคราะห์และชุมนุมสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทย จำกัด ปฏิบัติฝ่าฝืนกฎหมาย ด้วยดำเนินกิจการฌาปนกิจสงเคราะห์โดยมิได้จดทะเบียนเป็นสมาคมฌาปนกิจสงเคราะห์หรือขึ้นทะเบียนการฌาปนกิจสงเคราะห์ตามพระราชบัญญัติการฌาปนกิจสงเคราะห์ พ.ศ. 2545 ทั้งนี้ผู้เป็นฌาปนกิจสงเคราะห์โดยรู้ว่ามีได้จดทะเบียนเป็นสมาคมฌาปนกิจสงเคราะห์มิโทษตามพระราชบัญญัติการฌาปนกิจสงเคราะห์ พ.ศ. 2545 มาตรา 62

ตัวอย่าง การเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ข้อสังเกตและข้อบกพร่องที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

สหกรณ์มุ่งเน้นการเก็บเงินสวัสดิการ สก. ๕ จากสมาชิกให้ชุมนุมสหกรณ์เครดิตยูเนียนแห่งประเทศไทย จำกัด (ชสค.) เพื่อเป็นสวัสดิการในการสงเคราะห์การจัดการศพแก่ครอบครัวสมาชิกที่เสียชีวิตเป็นสำคัญ โดยสหกรณ์ไม่ให้ความสำคัญในการบริหารธุรกิจเพื่อก่อให้เกิดรายได้ที่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

กรณีสหกรณ์ยินยอมให้สมาชิกใช้ชื่อสหกรณ์ในการผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชน

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชน

สหกรณ์เป็นผู้ได้รับอนุญาตให้ผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชนจากกรมสรรพาสมาิตตามสัญญาว่าด้วยการขออนุญาตให้ทำและขายสุรากลั่นชุมชน ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๔๗ ชื่อสุรา..... สหกรณ์ได้ยินยอมให้สมาชิกเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสุราโดยใช้ชื่อและยี่ห้อของสหกรณ์ โดยแยกเป็นสาขาต่าง ๆ การกระทำโดยมอบอำนาจให้สมาชิกเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชน จึงไม่ชอบด้วยข้อบังคับและประกาศกรมสรรพาสมาิต

ร่างวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นในรายงานของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ..... สหกรณ์ได้ขออนุญาตเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสุรา แต่ยินยอมให้สมาชิกใช้ชื่อสหกรณ์ในการผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชนนั้น สหกรณ์ในฐานะผู้ได้รับอนุญาตต้องรับผิดชอบในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสุรากลั่นชุมชนดังกล่าว ทั้งความรับผิดชอบของสหกรณ์ต่อผลกระทบหากมีการปฏิบัติซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนด หรือหากเกิดปัญหาคุณภาพผลิตภัณฑ์ต่อผู้บริโภคปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีสหกรณ์มีรายได้อยู่ในเกณฑ์ที่จะต้องเป็นผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่าง การเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ข้อสังเกตและข้อบกพร่องที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

สหกรณ์ได้ขออนุญาตเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายสุรากลั่น แต่ได้ยินยอมให้สมาชิกหรือสาขาใช้ชื่อสหกรณ์ในการผลิตและจำหน่ายสุรากลั่นชุมชน โดยใช้ทุนของตนเองในการดำเนินการและไม่ได้นำรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตและจำหน่ายสุรามาบันทักบัญชีและปรากฏในส่วนของงบการเงินของสหกรณ์แต่อย่างใด ซึ่งสหกรณ์ในฐานะผู้ได้รับอนุญาตต้องรับผิดชอบในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตสุรากลั่นชุมชนดังกล่าว ทั้งความรับผิดชอบของสหกรณ์ต่อผลกระทบหากมีการปฏิบัติซึ่งไม่เป็นไปตามแบบรายการที่กฎหมายกำหนดที่จะต้องแจ้งรายละเอียดต่าง ๆ ให้กรมสรรพาสมาิตทราบ ภายในวันที่สิบของเดือนถัดไป หรือหากเกิดปัญหาคุณภาพผลิตภัณฑ์ต่อผู้บริโภค ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีสหกรณ์มีรายได้ อยู่ในเกณฑ์ที่จะต้องเป็นผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มโดยในระหว่างปีตัวแทนหรือสาขาไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานหรือรายละเอียดต่าง ๆ ตามแบบที่กฎหมายกำหนดและไม่ได้รายงานให้กรมสรรพาสมาิตทราบภายใน

ระยะเวลาที่กำหนดซึ่งเป็นการฝ่าฝืนระเบียบกรมสรรพสามิตว่าด้วยการควบคุมสถานที่ทำสุราชุมชน พ.ศ.๒๕๔๘ หมวด ๓ และเป็นการผลิตสัญญาข้อ ๘ แห่งสัญญาว่าด้วยการอนุญาตให้ทำและขายสุราชุมชน ดังนั้น สหกรณ์ในฐานะผู้ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพสามิต ย่อมต้องรับผิดชอบจากการฝ่าฝืนและการไม่ปฏิบัติตามดังกล่าว ซึ่งสหกรณ์อาจถูกฟ้องร้องหรือโดนเพิกถอนใบอนุญาตดังกล่าวได้