



ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์  
ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์  
พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน และแสดงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสดที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ (๒) (๘) มาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๖ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ จึงกำหนดระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

๓.๑ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

๓.๒ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓

๓.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕

๓.๔ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๓๓

บรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้ว ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายถึง บรรดาสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร

“ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” หมายถึง ข้อความที่ได้สร้าง ส่ง รับ เก็บรักษาหรือประมวลผลด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

“สมุดบัญชี” หมายถึง สมุดที่ใช้บันทึกรายการทางการเงินทั้งหมดของสหกรณ์ มีลักษณะเป็นรูปเล่มหรือรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ ๕ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รักษาการตามระเบียบนี้ รวมทั้งให้มีอำนาจในการออกระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำ ตลอดจนตีความ วินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติ และดำเนินการอื่นใดตามที่ได้รับมอบอำนาจจากนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามระเบียบนี้

## หมวด ๑ ข้อความทั่วไป

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี และงบการเงินตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ถูกต้องตามความเป็นจริงภายใต้การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของสหกรณ์ และปิดบัญชีโดยสรุปจากรายการบัญชีต่าง ๆ ที่บันทึกไว้เพื่อแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของสหกรณ์ ให้แล้วเสร็จโดยเร็วและให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอ เพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

ข้อ ๗ การจัดทำบัญชีของสหกรณ์

๗.๑ ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่สหกรณ์กำหนด

๗.๒ ให้สหกรณ์บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินสดในวันที่เกิดรายการนั้น สำหรับรายการอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดให้บันทึกรายการบัญชีภายใน ๓ วันนับแต่วันที่เกิดรายการ

๗.๓ การบันทึกรายการบัญชีในสมุดบัญชีของสหกรณ์ต้องมีเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สมบูรณ์และครบถ้วน

ข้อ ๘ ให้สหกรณ์เก็บรักษาสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ที่สำนักงานสหกรณ์ไม่น้อยกว่า ๕ ปี นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว

กรณีข้อมูลทางบัญชีที่เป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้ปฏิบัติตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๙ วิธีปฏิบัติทางบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและงบการเงินให้ปฏิบัติตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

## หมวด ๒ งบการเงินของสหกรณ์

ข้อ ๑๐ การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์

๑๐.๑ ให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินอย่างน้อยครั้งหนึ่งทุกกรอบ ๑๒ เดือน อันจัดว่าเป็นรอบปีทางบัญชีของสหกรณ์

๑๐.๒ งบการเงินของสหกรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและงบต่าง ๆ รวมทั้งรายละเอียดประกอบงบการเงิน

๑๐.๓ งบการเงินของสหกรณ์ต้องแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

ข้อ ๑๑ ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน

๑๑.๑ ความสามารถเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่สหกรณ์จัดทำต้องนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ โดยผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี ทั้งนี้ สหกรณ์ต้องไม่ละเว้นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินเพียงเพราะเหตุผลว่าข้อมูลดังกล่าวอาจยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินจะเข้าใจได้

๑๑.๒ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยประเมินจากเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของข้อมูลในงบการเงินที่ผ่านมา

๑๑.๓ ความมีสาระสำคัญ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องแสดงสาระสำคัญอย่างถูกต้อง โดยไม่ละเว้นการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

๑๑.๔ ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีความเชื่อถือได้ และปราศจากความผิดพลาดและความลำเอียง

๑๑.๕ เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องแสดงตามเนื้อหาและตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว

๑๑.๖ ความรอบคอบ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่เป็นการประมาณการ ต้องเปิดเผยลักษณะและขอบเขตของความไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ และต้องใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการอย่างรอบคอบ เพื่อมิให้งบการเงินแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ในจำนวนเงินสูงเกินไป และแสดงหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายในจำนวนเงินต่ำเกินไป

๑๑.๗ ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีความครบถ้วน และเพียงพอต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

๑๑.๘ การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์เดียวกันในรอบระยะเวลาต่าง ๆ และเปรียบเทียบกับสหกรณ์อื่นในรอบระยะเวลาเดียวกัน

๑๑.๙ ความทันต่อเวลา หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถตอบสนองความต้องการและทันต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

ข้อ ๑๒ องค์ประกอบของรายการในงบการเงิน

๑๒.๑ สินทรัพย์ หมายถึง สิ่งที่มีตัวตนหรือไม่มีตัวตนอันมีมูลค่าที่อยู่ในความควบคุมของสหกรณ์ที่เป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งสหกรณ์คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์นั้นในอนาคต

๑๒.๒ หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของสหกรณ์ที่เป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะทำให้สินทรัพย์ของสหกรณ์ลดลงหรือชำระโดยการให้บริการ

๑๒.๓ ทุนของสหกรณ์ หมายถึง ทุนของสมาชิก ทุนสำรอง ทุนสะสมอื่นที่ได้มาจากการจัดสรรกำไรของสหกรณ์ กำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และกำไรหรือขาดทุนสุทธิประจำปี

๑๒.๔ รายได้ หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจตามปกติของสหกรณ์ และการเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบปีบัญชี หรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน โดยส่งผลให้ส่วนทุนของสหกรณ์เพิ่มขึ้น

๑๒.๕ ค่าใช้จ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจตามปกติของสหกรณ์ และการลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบปีบัญชี หรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน โดยส่งผลให้ส่วนทุนของสหกรณ์ลดลง

ข้อ ๑๓ เกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย

๑๓.๑ ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง

๑๓.๒ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

การไม่รับรู้รายการที่เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว สหกรณ์ไม่สามารถทำให้ถูกต้องได้ ด้วยการเปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สหกรณ์นำมาใช้ หรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ ๑๔ เกณฑ์การวัดมูลค่ารายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย

๑๔.๑ ราคาทุนเดิม หมายถึง จำนวนเงินที่จ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์นั้น หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งของที่นำไปแลกเปลี่ยนมา ณ วันที่เกิดรายการ และจำนวนเงินที่ได้มาจากการก่อภาระผูกพัน หรือที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สิน ณ วันที่เกิดรายการ

๑๔.๒ มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือจ่ายชำระหนี้กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

ข้อ ๑๕ การวัดมูลค่าของรายการที่มาจากกรรมการ ต้องใช้การประมาณการที่สมเหตุสมผล เชื่อถือได้ สหกรณ์จึงจะสามารถรับรู้รายการในงบการเงินได้

ข้อ ๑๖ การหักกลบ สหกรณ์ต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่ายมาหักกลบกัน เว้นแต่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้หักกลบได้ สำหรับกรณีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่แสดงสุทธิจากบัญชีปรับมูลค่าไม่ถือเป็นการหักกลบรายการ

### หมวด ๓

### นโยบายการบัญชีที่สำคัญของสหกรณ์

ข้อ ๑๗ การรับรู้รายได้

ให้สหกรณ์บันทึกรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยรับรู้รายได้ตามลักษณะการเกิดรายได้แต่ละประเภท โดยต้องมีความแน่นอนเกี่ยวกับจำนวนประโยชน์ที่จะได้รับและต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดขึ้น อันเนื่องมาจากรายได้นั้น รวมทั้งรายได้ดังกล่าวต้องสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือด้วย

กรณีการขายผ่อนชำระหรือเช่าซื้อ ให้รับรู้รายได้จากการขายสินค้าในวันที่เริ่มสัญญาซื้อขาย หรือสัญญาเช่าซื้อ โดยแยกยอดกำไรขั้นต้นทั้งหมดออกจากยอดขายไปเป็นรายได้รอดบัญชีเพื่อรอการโอนเป็นรายได้ประจำงวดบัญชีตามส่วนของลูกหนี้ผ่อนชำระหรือเช่าซื้อที่ชำระในระหว่างปี

ข้อ ๑๘ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและการตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

๑๘.๑ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนเงินที่กั้นไว้สำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ และถือเป็นบัญชีปรับมูลค่าที่ตั้งขึ้นเพื่อแสดงเป็นรายการหักจากบัญชีลูกหนี้ในงบการเงิน เพื่อให้คงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิของลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ต้องจัดให้มีการจำแนกอายุหนี้ของลูกหนี้แต่ละราย รวมทั้งแยกลูกหนี้คงเหลือที่ชำระไม่ได้ตามกำหนด และลูกหนี้คงเหลือที่ชำระได้ตามกำหนด เพื่อพิจารณาประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ที่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประกอบด้วย ลูกหนี้คงเหลือที่ชำระไม่ได้ตามกำหนด และลูกหนี้คงเหลือที่ชำระได้ตามกำหนด แต่ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ตามหลักความรอบคอบ

#### ๑๘.๒ วิธีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(๑) พิจารณาลูกหนี้แต่ละราย ในกรณีที่สงสัยว่าหนี้รายใดจะสูญไม่อาจเรียกให้ชำระ หรือเรียกคืนได้ทั้งจำนวน ให้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนตามยอดลูกหนี้คงเหลือ เงินค้ำรับและดอกเบียค้ำรับที่ลูกหนี้รายนั้น ๆ เป็นหนี้อยู่

(๒) จำแนกอายุหนี้ของลูกหนี้คงเหลือ เงินค้ำรับและดอกเบียค้ำรับ ณ วันสิ้นปี แล้วประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้คงเหลือ เงินค้ำรับ และดอกเบียค้ำรับ ตามกลุ่มอายุหนี้

เกณฑ์การจำแนกอายุหนี้ และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้ปฏิบัติ ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๑๘.๓ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นปีที่คำนวณได้ ถ้ามีจำนวนมากกว่ายอดคงเหลือ ในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ผลต่างถือเป็นค่าใช้จ่ายของปีนั้น ๆ ในทางตรงกันข้ามหากมีจำนวนน้อยกว่า ยอดคงเหลือในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ผลต่างถือเป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเกินความต้องการให้นำไป ปรับลดยอดค่าใช้จ่ายของปีนั้น ๆ ในบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

๑๘.๔ การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ต้องเป็นหนี้ที่มีลักษณะตามที่กำหนด ในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในระเบียบ ดังกล่าว

ข้อ ๑๙ สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจโดยปกติ หรืออยู่ระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย หรือมีไว้เพื่อใช้ในการผลิตสินค้า หรือให้บริการ

๑๙.๑ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ต้องจัดให้มีการตรวจนับ สินค้าโดยให้ผู้ที่ไม่มีหน้าที่โดยตรงในการเก็บรักษาสินค้าเป็นกรรมการตรวจนับไม่น้อยกว่า ๓ คน เพื่อให้ทราบ ปริมาณและสภาพของสินค้าที่เหลืออยู่ตามความเป็นจริง โดยให้แยกรายละเอียดสินค้าคงเหลือสภาพปกติ สินค้าที่เสื่อมหรือชำรุดที่ตรวจนับได้ไว้ต่างหากจากกัน

#### ๑๙.๒ การตีราคาสินค้าคงเหลือ

(๑) สินค้าคงเหลือสภาพปกติ ให้ตีราคาตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ ราคาใดจะต่ำกว่าโดยอาจเลือกใช้วิธีการคำนวณราคาทุน ดังนี้

ก. วิธีเข้าก่อนออกก่อน (First In First Out : FIFO) โดยสินค้าที่ซื้อหรือผลิตขึ้นก่อน จะถูกขายออกไปก่อน ดังนั้น สินค้าที่เหลืออยู่จะเป็นสินค้าที่ซื้อหรือผลิตครั้งหลังสุดย้อนขึ้นไปตามลำดับ

ข. วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average) โดยนำราคาทุนทั้งหมดของ สินค้าที่ซื้อมาหารด้วยจำนวนหน่วยของสินค้านั้น และนำราคาถ่วงเฉลี่ยต่อหน่วยที่คำนวณได้คูณด้วยจำนวน หน่วยของสินค้าคงเหลือในวันสิ้นปีทางบัญชี

เมื่อสหกรณ์เลือกใช้วิธีการคำนวณราคาทุนสินค้าคงเหลือวิธีใดวิธีหนึ่ง สำหรับสินค้าประเภทใดแล้ว จะต้องใช้วิธีนั้นอย่างสม่ำเสมอ

(๒) สินค้าที่เสื่อมหรือชำรุด ให้ตีราคาลดลงตามราคาที่สามารถจำหน่ายได้ กรณีที่ลดราคาสินค้าที่เสื่อมหรือชำรุดลงต่ำกว่าราคาทุน ให้สหกรณ์จัดทำรายละเอียดประกอบการขอลดราคาดังกล่าว โดยให้มีข้อมูลเกี่ยวกับประเภทสินค้า จำนวน ราคาทุน ราคาที่ลดลง และเหตุผลที่ลดราคา เสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ เมื่อที่ประชุมมีมติอนุมัติให้ลดราคาได้แล้ว จึงดำเนินการจำหน่ายตามราคาที่ลดลงได้

ให้เปิดเผยรายการลดราคาสินค้าลงต่ำกว่าราคาทุนในระหว่างปีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับจำนวนครั้งที่ลดราคา จำนวน ประเภทสินค้า จำนวนเงินที่ลดราคา วันที่และครั้งที่ของการประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่มีมติให้ลดราคา

๑๙.๓ สินค้าขาดบัญชีที่จะตัดจำหน่ายจากบัญชีสินค้าคงเหลือได้ต้องมีลักษณะตามที่กำหนดในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในระเบียบดังกล่าว

๑๙.๔ ที่ดินที่มีไว้เพื่อจำหน่าย หมายถึง ที่ดินที่มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจโดยปกติของสหกรณ์

(๑) การวัดมูลค่าเริ่มแรก ให้ใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยราคาซื้อรวมกับภาษีค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ต้นทุนการกู้ยืมและต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับที่ดิน เพื่อให้ที่ดินนั้นอยู่ในสภาพพร้อมจำหน่าย

(๒) การตรวจนับ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ต้องจัดให้มีการตรวจนับที่ดินพร้อมกับตรวจสอบเอกสารสิทธิ์

(๓) การตีราคา ให้ตีราคาตามราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ข้อ ๒๐ วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองในโรงงานและในสำนักงานซึ่งมีไว้เพื่อใช้ มิใช่มีไว้เพื่อจำหน่าย

๒๐.๑ การตรวจนับวัสดุคงเหลือ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับการตรวจนับสินค้าคงเหลือ

๒๐.๒ การตีราคาวัสดุคงเหลือ ให้ตีราคาตามราคาทุน

ข้อ ๒๑ ที่ดินแทนการชำระหนี้ หมายถึง ที่ดินที่สหกรณ์ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้แทนการรับชำระด้วยเงินสด

๒๑.๑ การบันทึกมูลค่า ณ วันรับชำระหนี้ ให้บันทึกมูลค่าที่ดินแทนการชำระหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งหมายถึง ราคาที่ประเมินโดยทางราชการ

กรณีราคาประเมินสูงกว่าจำนวนเงินที่ลูกหนี้เป็นหนี้ ให้สหกรณ์จ่ายคืนส่วนต่างดังกล่าวแก่ลูกหนี้ หากราคาประเมินต่ำกว่าจำนวนเงินที่ลูกหนี้เป็นหนี้ ให้สหกรณ์เรียกเก็บหนี้ส่วนที่เหลือจากลูกหนี้ กรณีที่คาดว่าไม่อาจเรียกเก็บหนี้ส่วนที่เหลือได้ให้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน

๒๑.๒ การตรวจนับ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ต้องจัดให้มีการตรวจนับที่ดินแทนการชำระหนี้ พร้อมกับตรวจสอบเอกสารสิทธิ์

๒๑.๓ การจำหน่ายที่ดินแทนการชำระหนี้ ณ วันที่ขายให้บันทึกที่ดินแทนการชำระหนี้ด้วยราคาขาย ผลต่างระหว่างราคาขายกับมูลค่า ณ วันรับชำระหนี้ ถือเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย

ข้อ ๒๒ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่สหกรณ์มีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ หรือเพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งคาดว่าจะใช้ประโยชน์ มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

๒๒.๑ การวัดมูลค่าเริ่มแรก ให้ใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยราคาซื้อรวมภาษีนำเข้า ภาษีซื้อ ที่เรียกคืนไม่ได้ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ต้นทุนการกู้ยืมและต้นทุนทางตรงอื่น ๆ เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน กรณีที่มีส่วนลดและค่าภาษีที่จะได้รับคืนต้องนำมาหักออกจากราคาซื้อด้วย

๒๒.๒ รายงานภายหลังจากการได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(๑) รายงานเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มา หากเป็นผล ทำให้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีสภาพดีขึ้น เมื่อเทียบกับมาตรฐานการใช้งานเดิม เช่น มีอายุการใช้งานเพิ่มขึ้น มีเนื้อที่ใช้อย่างเพิ่มขึ้น เป็นต้น ให้ถือเป็นรายการที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น

(๒) รายงานเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มา หากเป็นผล ทำให้สามารถรักษาสภาพของมาตรฐานในการใช้งานเดิมไว้โดยไม่มีการเพิ่มประสิทธิภาพให้ถือเป็นค่าใช้จ่าย ในงวดบัญชีที่เกิดขึ้น

๒๒.๓ การตีราคาใหม่

สหกรณ์อาจตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ตามมูลค่ายุติธรรม

(๑) ที่ดิน ให้ใช้ราคาประเมินโดยทางราชการ

(๒) อาคารและอุปกรณ์ ให้ใช้ราคาประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เชื่อถือได้ ทั้งนี้ ผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวให้ใช้ผู้เชี่ยวชาญของทางราชการเป็นลำดับแรก

การตีราคาใหม่ต้องตีราคาทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกับรายการที่ตีราคาใหม่ พร้อมกัน เพื่อมิให้มีการเลือกตีราคาเฉพาะบางรายการและเพื่อมิให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แสดง อยู่ในงบการเงินมีทั้งราคาทุนและราคาที่ตีใหม่ปะปนกัน ทั้งนี้ ระยะเวลาของการตีราคาใหม่แต่ละครั้ง ต้องไม่ต่ำกว่า ๕ ปี

๒๒.๔ การตรวจนับ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ต้องจัดให้มีการตรวจนับที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ พร้อมกับตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ เพื่อให้ทราบกรรมสิทธิ์ ความครบถ้วน และสภาพของอาคารและ อุปกรณ์ตามความเป็นจริง

๒๒.๕ การคำนวณค่าเสื่อมราคา ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละ รอบปีทางบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพการใช้งาน และใกล้เคียงกับความเป็นจริง โดยใช้วิธีการและหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) วิธีเส้นตรง (Straight-line Method) ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามอัตราร้อยละ ของราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ อัตราค่าเสื่อมราคาให้คิดเป็นร้อยละต่อปี ดังนี้

ก. อาคารถาวร หรือสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะเดียวกับอาคาร	ร้อยละ ๕ - ๑๐
ข. รถยนต์	ร้อยละ ๑๐ - ๒๐
ค. เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	ร้อยละ ๒๐ - ๒๕
ง. ครุภัณฑ์และอุปกรณ์สำนักงาน	ร้อยละ ๑๐ - ๒๐
จ. เรือยนต์และอุปกรณ์เรือ	ร้อยละ ๑๐ - ๑๕
ฉ. เครื่องสีข้าว เครื่องจักร เครื่องยนต์	ร้อยละ ๕ - ๒๐

(๒) วิธีอัตราลดลงตามผลรวมจำนวนปี (Sum-of-Years-Digits Method) ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ที่มีลักษณะเป็นสินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพการใช้งานสูงในระยะแรก และประโยชน์ที่ให้ในระยะหลังไม่แน่นอน หรือถ้าใช้งานไปนานอาจเกิดค่าซ่อมแซมมาก ทั้งนี้ ระยะเวลาที่คิดค่าเสื่อมราคาต้องไม่เกินกว่าที่กำหนดไว้ในข้อ ๒๒.๕ (๑) สำหรับอาคารและอุปกรณ์ประเภทเดียวกัน

(๓) เมื่อสหกรณ์เลือกใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาวิธีใดวิธีหนึ่งข้างต้นแล้ว จะต้องใช้วิธีนั้นอย่างสม่ำเสมอตลอดอายุการใช้งานของรายการอาคารและอุปกรณ์นั้น

(๔) การคำนวณค่าเสื่อมราคา

ก. อาคารและอุปกรณ์ที่เป็นส่วนควบประกอบเข้ากันแต่มีอายุการใช้งานต่างกัน ให้แยกส่วนประกอบและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของแต่ละส่วนประกอบนั้น

ข. อาคารและอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานไม่เต็มปี ให้คำนวณตามระยะเวลาเป็นวันนับจากวันที่อาคารและอุปกรณ์นั้นพร้อมใช้งาน โดยคำนวณตามอัตราที่กำหนดไว้ข้างต้น และให้นับ ๑ ปี มี ๓๖๕ วัน

ค. อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้จนหมดสภาพ สูญหายหรือชำรุดเสื่อมเสียใช้การไม่ได้ ให้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชีในปีที่สิ้นสภาพนั้น

ง. เมื่อคิดค่าเสื่อมราคาถึงงวดสุดท้ายแล้วให้คงเหลือมูลค่าอาคารและอุปกรณ์ไว้ ๑ บาทต่อหน่วย จนกว่าอาคารและอุปกรณ์นั้นจะสิ้นสภาพหรือตัดบัญชี

ค่าเสื่อมราคาที่ยังคงเหลือไว้ให้แสดงไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์แยกตามประเภทของอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดค่าเสื่อมราคานั้น และให้บันทึกรายการค่าเสื่อมราคาไว้ในทะเบียนสินทรัพย์ด้วย สำหรับสหกรณ์ที่ปฏิบัติโดยนำค่าเสื่อมราคาที่ยังคงเหลือไว้หักจากบัญชีอาคารและอุปกรณ์นั้นโดยตรงให้ถือปฏิบัติเช่นเดิมได้เฉพาะอาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาก่อนวันที่ถือใช้ระเบียบนี้ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาหลังวันที่ถือใช้ระเบียบนี้ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาและแสดงไว้ในบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์นั้น

๒๒.๖ การเลิกใช้

(๑) อาคารและอุปกรณ์ที่ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้อีกต่อไป ให้สหกรณ์ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี โดยรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับกับราคาตามบัญชีของรายการสินทรัพย์นั้น ๆ หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันที่เลิกใช้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปีที่เลิกใช้

(๒) อาคารและอุปกรณ์ที่เลิกใช้และถือไว้เพื่อรอจำหน่าย ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาต่อไปจนกว่าจะสามารถจำหน่ายได้ และเมื่อมีการจำหน่ายให้รับรู้ผลต่างระหว่างราคาที่ขายได้กับราคาตามบัญชีของรายการสินทรัพย์นั้น ๆ หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันที่จำหน่ายได้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปีที่จำหน่าย

ข้อ ๒๓ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ต้องตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ ใบอนุญาตประกอบการ สิทธิการเช่า สิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และอื่น ๆ เป็นต้น



การตัดจำหน่าย ให้ตัดจำหน่ายตามอายุการใช้สิทธิที่ได้รับและการเปลี่ยนแปลงการใช้ซอฟต์แวร์ใหม่ตามลำดับ แต่ต้องไม่น้อยกว่าอัตราค่าเสื่อมราคาที่กำหนดไว้ในข้อ ๒๒.๕ (๑) สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุแน่นอนให้ตัดจำหน่ายเป็นเวลาไม่เกิน ๑๐ ปี ทั้งนี้ ให้บันทึกค่าตัดจำหน่ายหักจากบัญชีสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายนั้นโดยตรง และบันทึกรายการตัดจำหน่ายไว้ในทะเบียนสินทรัพย์ด้วย

ข้อ ๒๔ เงินลงทุน หมายถึง หลักทรัพย์ตามกฎหมายสหกรณ์และตามประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติที่สหกรณ์ถือไว้ ทั้งที่เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาว เพื่อให้ได้รับผลประโยชน์ในรูปของรายได้ เช่น ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ เงินปันผล รวมทั้งในรูปของราคาที่เพิ่มขึ้นหรือในรูปของประโยชน์อย่างอื่นที่สหกรณ์ได้รับ

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินลงทุนที่สหกรณ์ตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน ๑ ปี รวมถึงตราสารหนี้หรือตราสารทุนทุกชนิดในความต้องการของตลาด และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่สหกรณ์ตั้งใจจะถือไว้เกิน ๑ ปี รวมถึงตราสารหนี้หรือตราสารทุนทุกชนิดในความต้องการของตลาด หรือตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป ทั้งนี้ ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นเงินลงทุนที่สหกรณ์มีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน

ตราสารหนี้ หมายถึง ตราสารทางการเงินที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสด หรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย

ตราสารทุน หมายถึง ตราสารทางการเงินที่แสดงถึงความเป็นเจ้าของของผู้ลงทุน ตราสารทุนไม่มีการกำหนดอัตราผลตอบแทนและระยะเวลาของการลงทุนที่แน่นอน ทั้งนี้ ผลตอบแทนของตราสารทุนอยู่ในรูปของเงินปันผล

เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด เงินลงทุนทั่วไปสามารถแยกประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือเงินลงทุนระยะยาว เช่น หุ้นชุมนุมสหกรณ์ หุ้นบริษัทสหประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) ตั๋วสัญญาใช้เงินที่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เป็นต้น

๒๔.๑ การวัดมูลค่าเริ่มแรก ให้ใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยราคาซื้อรวมค่านายหน้า ค่าธรรมเนียม ค่าภาษีอากร เป็นต้น

๒๔.๒ การตีราคา ณ วันสิ้นปี

(๑) ตราสารหนี้

การตีราคาตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ให้ตีราคาตามราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากมูลค่าเริ่มแรก บวกหรือหักด้วยจำนวนที่ตัดจำหน่ายสะสมของส่วนต่างระหว่างมูลค่าเริ่มแรกกับราคาตามตราสารหนี้

การตีราคาตราสารหนี้ที่ไม่ถือจนครบกำหนด ให้ตีราคาตามมูลค่ายุติธรรม และปรับมูลค่าตราสารหนี้โดยรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับราคาทุนเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

(๒) ตราสารทุน ให้ตีราคาตามมูลค่ายุติธรรม และปรับมูลค่าตราสารทุน โดยรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับราคาทุนเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

(๓) เงินลงทุนทั่วไป ให้ตีราคาตามราคาทุน

ข้อ ๒๕ การตัดบัญชีค่าใช้จ่ายของสินทรัพย์ประเภทค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้ว และเป็นประโยชน์แก่การดำเนินธุรกิจระยะยาวในภายหน้า ซึ่งจะต้องตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลานานกว่าหนึ่งงวดบัญชี เช่น ค่าใช้จ่ายแรกตั้ง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าปรับปรุง ซ่อมแซมและค่าตกแต่ง ซึ่งใช้เงินเป็นจำนวนมาก เป็นต้น ให้สหกรณ์คำนวณค่าตัดจำหน่ายเป็นรายปีเพื่อตัดออกจากบัญชีในแต่ละรอบปีบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในเวลาไม่เกิน ๕ ปี

ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีไม่ให้รวมถึงผลเสียหายหรือผลขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วเป็นจำนวนมากที่ประสงค์จะตัดเป็นค่าใช้จ่ายในระยะหลายปีเพื่อมิให้กระทบกระเทือนต่อกำไรสุทธิ

#### หมวด ๔ การเปิดเผยข้อมูล

ข้อ ๒๖ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์ นอกเหนือจากที่แสดงให้เห็นในรูปของงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินแล้ว สหกรณ์ต้องแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของสหกรณ์เพื่อเปิดเผยสาระสำคัญที่มีผลต่องบการเงิน รวมถึงรายการบัญชีใดที่มีได้ปฏิบัติตามเกณฑ์และนโยบายการบัญชีที่กำหนดนั้นด้วย

ข้อ ๒๗ หมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์ต้องเปิดเผยทุกเรื่องดังต่อไปนี้

๒๗.๑ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ซึ่งแสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชีที่สหกรณ์กำหนด โดยให้แสดงไว้ในส่วนแรกของหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒๗.๒ ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นรายละเอียดประกอบรายการที่แสดงในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดต่าง ๆ ที่มีต่อกรรมสิทธิ์หรือสิทธิในการใช้สินทรัพย์ หลักประกันที่ให้กับหนี้สิน ตลอดจนการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย เช่น การนำเงินไปลงทุนที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน เป็นต้น

๒๗.๓ ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อใ้งบการเงินนั้นแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร ให้เปิดเผยต่อจากข้อ ๒๗.๒ เช่น เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน สินทรัพย์ที่อาจได้รับหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ข้อผูกพันที่สำคัญและมีระยะยาวซึ่งไม่ปรากฏในงบการเงิน เป็นต้น

#### หมวด ๕ การควบ การแยกและการชำระบัญชี

ข้อ ๒๘ การควบสหกรณ์เข้ากัน

๒๘.๑ ให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินสำหรับระยะเวลาต่อจากวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินก่อนปีที่ควบสหกรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นครั้งสุดท้าย ถึงวันก่อนที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ที่ควบเข้ากัน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการควบเข้ากันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒๘.๒ ให้รวมสินทรัพย์ หนี้สินและทุนของสหกรณ์แต่ละแห่ง ที่ควบเข้ากันเป็นของสหกรณ์ใหม่ เพื่อเป็นรายการตั้งต้นบัญชีในวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากัน และในวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่ที่เกิดจากการควบเข้ากันให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการควบเข้ากันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ ๒๙ การแยกสหกรณ์

๒๙.๑ ให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินของสหกรณ์ที่จะแยกสำหรับระยะเวลาต่อจากวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินก่อนปีที่แยกสหกรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นครั้งสุดท้ายถึงวันก่อนที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ใหม่ที่เกิดจากการแยกสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแยกสหกรณ์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒๙.๒ ให้นำสินทรัพย์ หนี้สินและทุนของสหกรณ์แต่ละแห่งที่ได้รับการพิจารณาแบ่งแยกตามวิธีการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดเป็นรายการตั้งต้นบัญชีของสหกรณ์ใหม่แต่ละแห่งตามวันที่ที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ที่ตั้งใหม่ และในวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่แต่ละแห่งให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแยกสหกรณ์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ ๓๐ การชำระบัญชีสหกรณ์

๓๐.๑ ให้ผู้ชำระบัญชีจัดทำงบการเงินของสหกรณ์ที่ชำระบัญชี สำหรับระยะเวลาต่อจากวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นครั้งสุดท้ายถึงวันรับมอบสินทรัพย์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองก่อนที่จะเริ่มดำเนินการชำระบัญชี

๓๐.๒ เมื่อชำระบัญชีของสหกรณ์แล้ว ให้ผู้ชำระบัญชีจัดทำรายงานการชำระบัญชีพร้อมทั้งรายการย่อของบัญชีที่ชำระนั้น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองต่อไป

ประกาศ ณ วันที่

กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่

ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์