



Update ระเบียบ ประกาศ คำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์



สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ณ โรงแรม เดอะริเจนท์ ซ้ำอำ บีช รีสอร์ท

อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี



ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ คำแนะนำ และหนังสือเวียน
ที่เกี่ยวกับการบัญชี การสอบบัญชีสหกรณ์
ที่ออกใหม่ (ตั้งแต่ 1 ต.ค. 60 – 28 ก.พ. 61)

| | | |
|----------------|----|--------|
| - ระเบียบ | 2 | เรื่อง |
| - ประกาศ | 1 | เรื่อง |
| - คำแนะนำ | 5 | เรื่อง |
| - หนังสือเวียน | 12 | เรื่อง |

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

1. ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560
2. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบ
วงเงินการกู้ยืมหรือการค้ำประกันของสหกรณ์ พ.ศ. 2561

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560

(ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 20 พฤศจิกายน 2560 มีผลบังคับใช้ 21 พฤศจิกายน 2560)

- ข้อ 9 การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์
- ข้อ 10 ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน
- ข้อ 11 องค์ประกอบของรายการในงบการเงิน
- ข้อ 12 เกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย
- ข้อ 13 การวัดมูลค่ารายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย
- ข้อ 14 การวัดมูลค่าของรายการที่มาจากการประมาณการ
- ข้อ 15 การหักกลบ

2
งบการเงินของ
สหกรณ์

- ข้อ 16 การรับรู้รายได้
- ข้อ 17 การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดจำหน่ายหนี้สูญ
- ข้อ 18 สินค้าคงเหลือ
- ข้อ 19 วัสดุคงเหลือ
- ข้อ 20 ที่ดินแทนการชำระหนี้
- ข้อ 21 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ข้อ 22 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ต้องตัดจ่าย
- ข้อ 23 เงินลงทุน
- ข้อ 24 การตัดบัญชีค่าใช้จ่ายของสินทรัพย์ประเภทค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี
- ข้อ 25 วิธีปฏิบัติทางบัญชี

1
บัญชีของสหกรณ์

3
นโยบายการบัญชี
ที่สำคัญของสหกรณ์

องค์ประกอบ 5 หมวด

4
การเปิดเผยข้อมูล

บทเฉพาะกาล

5
การควบ การแยก &
การชำระบัญชี

- ข้อ 26 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์
- ข้อ 27 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ข้อ 28 การควบสหกรณ์เข้ากัน
- ข้อ 29 การแยกสหกรณ์
- ข้อ 30 การชำระบัญชีสหกรณ์

- ข้อ 7 การจัดทำบัญชีของสหกรณ์
- ข้อ 8 ให้สหกรณ์เก็บรักษาสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ ผสบ. แสดงความเห็นต่องบการเงิน

- ข้อ 31 ให้ใช้ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งตาม ระเบียบบทส.ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ยังคงใช้บังคับเท่าที่ยังไม่ขัดแย้งกับระเบียบนี้
- ข้อ 32 คำว่า “งบดุล” เป็นคำว่า “งบการเงิน” ตาม พรบ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542 และ คำว่า “งบแสดงฐานะการเงิน” ความหมายเช่นเดียวกับ “งบดุล ตาม พรบ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542

1.ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560



อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ ได้ออกระเบียบฯ โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16 (2) (8) มาตรา 65 และมาตรา 66 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 และคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ 14/2558 ลงวันที่ 30 ธ.ค. 58



โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชี แสดงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสดที่เป็นประโยชน์ ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน



โดยให้ยกเลิก ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 , ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2553 และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2555

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560



ระเบียบฯ ดังกล่าว ได้กำหนดไว้มี 5 หมวด ดังนี้ หมวด 1 หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี หมวด 2 การจัดทำงบการเงิน หมวด 3 การกำหนดนโยบายการบัญชี หมวด 4 การเปิดเผยข้อมูล หมวด 5 การควบคุม การแยก และการชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร



บทเฉพาะกาล ให้ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งที่ออกโดยอาศัยอำนาจตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 **ยังคงใช้บังคับต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้** จนกว่าจะมีระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งในเรื่องนั้น ๆ ตามระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ

ในขณะที่**ยังไม่มี**การแก้ไขคำว่า “งบดุล” เป็นคำว่า “งบการเงิน” ในพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 **ให้ใช้คำว่า** “งบแสดงฐานะการเงิน” ในความหมายเช่นเดียวกับคำว่า “งบดุล” ในพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542

กำหนดใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป คือวันที่ 21 พ.ย. 60 เป็นต้นไป

2. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบวงเงิน การกู้ยืมหรือการค้ำประกันของสหกรณ์ พ.ศ. 2561 (ว.31-32)



ปรับปรุงหลักเกณฑ์ การพิจารณาให้ความเห็นชอบวงเงินการกู้ยืมหรือการค้ำประกันของสหกรณ์ ตามมาตรา 47 และมาตรา 105 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 เพื่อให้สหกรณ์มีความมั่นคงทางการเงินและเจริญเติบโตอย่างมีเสถียรภาพ โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 16 (8) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 จึงกำหนดระเบียบ



โดยให้ยกเลิก ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบวงเงินการกู้ยืมเงินหรือการค้ำประกันของสหกรณ์ ประกาศ ณ วันที่ 11 มี.ค. 48 และหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ 1115/9917 ลว. 30 ก.ย. 57



ระเบียบฯ ดังกล่าว ได้กำหนดการพิจารณาให้ความเห็นชอบวงเงินการกู้ยืม , หลักเกณฑ์การพิจารณาวงเงินการกู้ยืมของสหกรณ์ , วิธีปฏิบัติ รวมทั้งเอกสารและหลักฐานประกอบการยื่นคำขอความเห็นชอบกำหนดวงเงินการกู้ยืม

กำหนดใช้บังคับกับการให้ความเห็นชอบวงเงินการกู้ยืมหรือการค้ำประกันสำหรับสหกรณ์ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 มี.ค. 61 เป็นต้นไป ประกาศ ณ วันที่ 8 ก.พ. 61

ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์

1. เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อ
ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. 2560 (เพิ่มเติม)

1. ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2560 (เพิ่มเติม)



โดยยกเลิก ความในข้อ 4 (4) ของประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2560 และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้ แทน

“(4) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันไม่เกิน 6 สหกรณ์”

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ประกาศ ณ วันที่ 28 พ.ย. 60

คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

1. เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีโครงการ 9101 ตามรอยเท้าพ่อ ภายใต้ร่มพระบารมี เพื่อการพัฒนาอาชีพด้านเกษตรแก่เกษตรกรผู้ประสบอุทกภัย ปี 2560
2. เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีโครงการสินเชื่อเพื่อรวบรวมข้าวและสร้างมูลค่าเพิ่ม โดยสถาบันเกษตรกร ปีการผลิต 2560/61
3. เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีโครงการช่วยเหลือด้านหนี้สินสมาชิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ประสบอุทกภัย ปี 2559/60
4. เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีโครงการพักชำระหนี้ต้นเงินและลดดอกเบี้ยให้สมาชิก/กลุ่มเกษตรกรที่ปลูกข้าว ปีการผลิต 2559/60
5. แนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบโครงการ 9101 ตามรอยเท้าพ่อ ภายใต้ร่มพระบารมี เพื่อการพัฒนาอาชีพด้านเกษตรแก่เกษตรกรผู้ประสบอุทกภัย ปี 2560

หนังสือเวียน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

1. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว147 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2560 เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ 2561
2. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว161 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง แนวปฏิบัติในการเตรียมความพร้อมให้แก่สหกรณ์นอกภาคเกษตร ที่ใกล้ถึงเกณฑ์การพิจารณาสหกรณ์ที่จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
3. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว164 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง แนวทางการสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้ง เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2560

หนังสือเวียน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

4. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว184 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2560
เรื่อง การถือปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์
ประกอบด้วย เรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี , เรื่องการจัดทำแผน
การสอบบัญชีโดยรวม และเรื่องการจัดทำแนวการสอบบัญชี
5. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว10 ลงวันที่ 25 มกราคม 2561
เรื่อง แจ้งเวียนหนังสือตอบข้อหารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์มีขาดทุนสะสม
แต่จ่ายคืนค่าหุ้นแก่สมาชิกที่ลาออก
6. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/338 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง แจ้งเวียนหนังสือตอบข้อหารือแนวทางปฏิบัติในการจ่ายคืนค่าหุ้นกรณีสหกรณ์
มีขาดทุนสะสม

หนังสือเวียน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

7. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว11 ลงวันที่ 29 มกราคม 2561
เรื่อง แนวทางในการปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงิน
ระหว่างกันกับสหกรณ์อื่น
8. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว15 ลงวันที่ 31 มกราคม 2561
เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการเข้าตรวจสอบบัญชีสหกรณ์
9. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว22 ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง ชักซ้อมการเขียนเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
(กรณีที่พิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ)

หนังสือเวียน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)

10. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว25 ลงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ที่สอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
11. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว34 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง การเปลี่ยนรูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี กรณีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี
12. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว44 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

1. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว147 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2560
เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ 2561

1. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี
2. การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี
3. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี
4. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี
5. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี
6. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

2. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว161 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง แนวปฏิบัติในการเตรียมความพร้อมให้แก่สหกรณ์นอกภาคเกษตรที่ใกล้ถึงเกณฑ์การพิจารณาสหกรณ์ที่จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการดังนี้

1. สหกรณ์เป้าหมายในการเตรียมความพร้อม คือ สหกรณ์นอกภาคเกษตร ที่มีทุนของสหกรณ์ตั้งแต่ 30 ล้านบาทขึ้นไป
2. ผู้สอบบัญชีภาครัฐเป็นผู้เข้าไปแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เพื่อได้รับการตรวจสอบประจำปีได้อย่างรวดเร็ว
3. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับวิธีการคัดเลือก จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
4. รายงานผลการเตรียมความพร้อมฯ ในระบบสารสนเทศ CAD_AUDIT_CA

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 ดำเนินการดังนี้

1. ประมวลรายชื่อสหกรณ์และติดตามการดำเนินการของ สตส. ผ่านระบบสารสนเทศ CAD_AUDIT_CA ดังนี้
 - รายชื่อสหกรณ์ที่มีคุณสมบัติในการเตรียมความพร้อมจาก “รายงานกลุ่มเตรียมความพร้อม”
 - ติดตามผลการดำเนินการเสริมสร้างความเข้าใจจาก “รายงานการปฏิบัติงานเสริมสร้าง”
2. สหกรณ์ในพื้นที่ที่มีทุนของสหกรณ์ไม่ถึง 40 ล้านบาท ขอจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนโดยสมัครใจให้ สตส.และสตท.ให้ความเห็นชอบ และเสนอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อพิจารณาต่อไป

3. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว164 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2560
เรื่อง แนวทางการสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์
ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อ
ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2560

การคัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชน แบ่งเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. ก่อนวันประชุมใหญ่
2. ในวันประชุมใหญ่
3. หลังวันประชุมใหญ่

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะดำเนินการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

1. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
2. เมื่อนายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้วกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะส่งสำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้กับสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยเร็ว

4. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว.184 ลว.28 ธค. 2560

เรื่อง การถือปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์

คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี 3 เรื่อง ดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
2. การจัดทำแผนการสอบบัญชี
3. การจัดทำแนวการสอบบัญชี

5. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว.10 ลงวันที่ 25 มกราคม 2561

เรื่อง แจ่งเวียนหนังสือตอบข้อหารือวิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์มีขาดทุนสะสม
แต่จ่ายคืนค่าหุ้นแก่สมาชิกที่ลาออก

ประเด็นสำคัญ

สหกรณ์มีขาดทุนสะสม โดยสหกรณ์ไม่มีมูลค่าหุ้นคงเหลือหรือมีมูลค่าไม่ครบมูลค่าหุ้น แต่ได้จ่ายคืนค่าหุ้นให้แก่สมาชิกที่ลาออกเต็มจำนวน ให้ดำเนินการดังนี้

1. กรณีสหกรณ์ที่ไม่ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในจ่ายคืนค่าหุ้นกรณีที่ขาดทุนเกินทุนสำรองที่มีอยู่ในข้อบังคับ เมื่อสหกรณ์มีขาดทุนสะสม **ไม่สามารถจ่ายคืนค่าหุ้นได้จนกว่าจะมีการแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับ**

2. กรณีสหกรณ์ที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์แล้ว เมื่อมียอดขาดทุนสะสม สามารถจ่ายคืนค่าหุ้นแก่สมาชิก **น้อยกว่ามูลค่าหุ้นได้ตามมูลค่าต่อหุ้นที่คำนวณได้** โดย

- ให้สหกรณ์เรียกเก็บค่าหุ้นของสมาชิกที่ออกจากสหกรณ์ที่ยังส่งใช้ไม่ครบมูลค่าหุ้นที่ถือให้ครบตามมูลค่าที่กำหนดในข้อบังคับ

- สหกรณ์ต้องคำนวณมูลค่าเงินค่าหุ้นจ่ายคืนต่อหุ้น ณ วันสิ้นปีทางบัญชี

การแสดงรายการในงบการเงิน **ให้สหกรณ์นำส่วนต่าง** ระหว่างมูลค่าหุ้นที่ปรากฏในข้อบังคับกับมูลค่าหุ้นที่จ่ายคืนสมาชิกที่ลาออกไปลดยอดบัญชีขาดทุนสะสม

6. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/338 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง แจ้งเวียนหนังสือตอบข้อหารือแนวทางปฏิบัติในการจ่ายค้ำหุ้น
กรณีสหกรณ์มีขาดทุนสะสม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนตามหนังสือ ที่ กษ 0404/338 ลงวันที่ 12 ก.พ. 61 ซึ่งกรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้ตอบข้อหารือตามหนังสือ ที่ กษ 1115/930 ลงวันที่ 5 ก.พ. 61 เห็นว่า

กรณีสหกรณ์ขาดทุนสะสม**ไม่สามารถจ่ายค้ำหุ้นให้แก่สมาชิกได้จนกว่าจะมีการแก้ไขข้อบังคับ** คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้จ่ายค้ำหุ้นให้แก่สมาชิกที่ลาออกเต็มจำนวนมูลค่าหุ้นที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ **จึงเป็นการฝ่าฝืนคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์** คณะกรรมการฯ ต้องร่วมกันชดใช้ค่าเสียหายอันเกิดขึ้นกับสหกรณ์ตามความมาตรา 76 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

7. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว 11 ลงวันที่ 29 มกราคม 2561
เรื่อง แนวทางในการปฏิบัติทางบัญชี
กรณีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกันกับสหกรณ์อื่น

ประเด็นสำคัญ

- ❖ ธุรกรรมทางการเงิน อาทิ การฝากเงิน การรับฝาก การให้เงินกู้ การลงทุน และการถือหุ้นในสหกรณ์อื่น
- ❖ ให้สหกรณ์ติดตามสถานะทางการเงินของสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกรรมทางการเงินระหว่างกันเป็นระยะ โดยเฉพาะก่อนวันสิ้นปีทางบัญชี
- ❖ กรณีเกิดสถานการณ์บ่งชี้ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อทำให้สหกรณ์ไม่สามารถถอนคืนเงินฝาก/เงินลงทุน/ทุนเรือนหุ้น หรือไม่สามารถเรียกเก็บหนี้ได้

ประเด็นสำคัญ

- ❖ ให้สหกรณ์พิจารณา การตั้งค่าเพื่อการต่อยคุณภาพ
ของสินทรัพย์ ให้เพียงพอตามหลักความระมัดระวัง
- ❖ โดยตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ เต็มจำนวนหลังหัก
หลักประกัน ที่ประเมินราคาโดยราชการ
- ❖ รับรู้ผลขาดทุนจากการตีราคามูลค่าหุ้นของสหกรณ์
ลดลง
- ❖ ให้เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ให้เพียงพอ

ประเด็นสำคัญ

สถานการณ์ที่มีข้อบ่งชี้ว่าอาจมีความเสี่ยงและ/หรือความเสียหายทางการเงิน ดังนี้

1) **ฐานะทางการเงินของสหกรณ์ปรากฏว่ามีส่วนขาดแห่งทุน**
โดยพิจารณาจาก

1. งบแสดงฐานะทางการเงินของสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีแสดง
ความเห็นต่องบการเงินอย่าง**ไม่มีเงื่อนไข**

2. กรณีที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน **ในแบบที่แตกต่างไปจากแบบไม่มีเงื่อนไข** ให้พิจารณาผลกระทบของจำนวนเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความคิดเห็นว่ามีผลกระทบจนทำให้เกิดส่วนขาดแห่งทุนหรือไม่

ประเด็นสำคัญ

สถานการณ์ที่มีข้อบ่งชี้ว่าอาจมีความเสี่ยงและ/หรือความเสียหายทางการเงิน ดังนี้

- 2) ถูกนายทะเบียนสหกรณ์สั่งเลิกหรืออยู่ในระหว่างการชำระบัญชี
- 3) สหกรณ์ขาดสภาพคล่องทางการเงิน จนไม่สามารถถอนคืนเงินที่ฝากหรือลงทุนได้ตามที่ร้องขอ หรือไม่สามารถเรียกเก็บชำระเงินงวดจากลูกหนี้สหกรณ์อื่นได้ตามกำหนดระยะเวลา

8. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว15 ลงวันที่ 31 มกราคม 2561
เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการเข้าตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

- ❖ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชนเข้าตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เป็น **รายไตรมาส** (รวมสอบบัญชีประจำปี)
- ❖ **ทั้งนี้** ให้ผู้สอบบัญชีระบุในหนังสือเสนอบริการงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้ชัดเจนด้วย

9. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว.22 ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง ชักซ้อมการเขียนเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
(กรณีที่พิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ)

❖ กรณีผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบแล้วพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ให้ระบุข้อความภายใต้วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีเช่นเดียวกันกับผู้สอบบัญชีภาครัฐ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

และให้ปรับข้อความในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ดังนี้
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า.....

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ (ถ้ามี) ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันเพื่อกำหนดเป็น “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” ซึ่งถ้ามี ข้าพเจ้าจะอธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าว สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้รับการสื่อสารดังกล่าว

10. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว25 ลงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ที่สอบบัญชี
โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

การตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

มุ่งเน้นสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบ
บัญชีภาคเอกชน เพื่อให้สหกรณ์มีการจัดทำบัญชีเป็นไปตามระเบียบที่นาย
ทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบมาตรฐานการบัญชี

๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้าน การเงิน การบัญชี

๒. เพื่อให้การปฏิบัติด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์เป็น ไปตาม
กฎหมาย ระเบียบคำแนะนำ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

กิจกรรมที่ ๑

วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง
(ทุกสหกรณ์)

กิจกรรมที่ ๓

ตรวจสอบสหกรณ์ที่มีข้อร้องเรียน/
มีข่าว)

สรุปผลการวิเคราะห์

สินทรัพย์ตั้งแต่
๕,๐๐๐ ลบ.ขึ้นไป

ทุกสหกรณ์

สินทรัพย์ต่ำกว่า
๕,๐๐๐ ลบ.

ที่มีความเสี่ยง

กิจกรรมที่ ๒

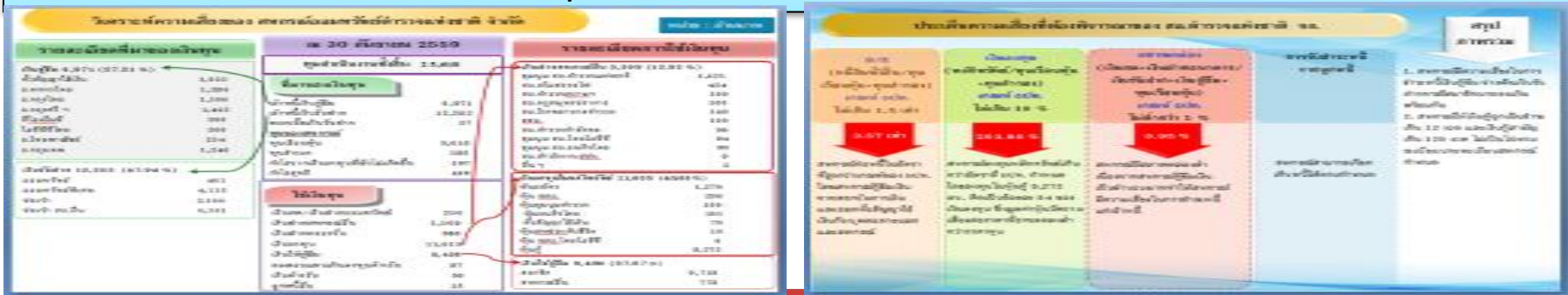
เข้าตรวจสอบ ณ ที่ทำการสหกรณ์

กิจกรรมที่ ๑ การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง

๑) วางแผนการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง

- บันทึกวางแผนการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงในระบบ Intranet

๒) ดำเนินการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และความเสี่ยงของสหกรณ์



๓) วิเคราะห์ข้อมูลอื่นเพิ่มเติม

- รายงานการสอบบัญชี (ระหว่างปี/ประจำปี) งบการเงินและกระดาษทำการของปีบัญชีล่าสุด
- รายการย่อแสดง สินทรัพย์และหนี้สิน

๔) สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลและความเสี่ยงของสหกรณ์

- สรุปผลการวิเคราะห์และความเสี่ยงของสหกรณ์ (ประเด็น/เรื่อง/รายการ ที่มีความเสี่ยง)
- บันทึกวันที่สรุปผลการวิเคราะห์ในระบบ Intranet

กิจกรรมที่ ๒ การตรวจสอบมาตรฐานการบัญชี ณ ที่ทำการสหกรณ์

๑) วางแผนการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

- จัดทำแผนการตรวจสอบมาตรฐานฯ โดยระบุประเด็น/เรื่อง/รายการที่มีความเสี่ยง วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ
- เสนอหัวหน้าสตส./ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีก่อนเข้าตรวจสอบ
- บันทึกการวางแผนเข้าตรวจสอบในระบบ Intranet

๒) จัดทำหนังสือแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

- จัดทำหนังสือแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีให้สหกรณ์

๓) การเข้าตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์

- ปฏิบัติงานตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ ตามแผนที่กำหนดไว้
- ปฏิบัติงานตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ กรณีมีข้อร้องเรียน/มีข้อขัดแย้ง

๔) การรายงานและแจ้งผลการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์
- แจ้งผลการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ให้สหกรณ์(มีข้อสังเกต/ไม่มีข้อสังเกต) และในกรณีที่มีข้อสังเกตให้แจ้งนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาดำเนินการตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
- บันทึกการรายงานผลการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ในระบบ Intranet

กิจกรรมที่ ๓ ตรวจสอบสหกรณ์ที่มีข้อร้องเรียน/มีข้อขัดแย้ง

- ❖ ตรวจสอบเพิ่มกรณีสหกรณ์ที่มีข้อร้องเรียน/มีข้อขัดแย้ง ที่รายงานเข้ามา
- ❖ เข้าตรวจสอบมาตรฐานฯ ตามกิจกรรม ที่ ๒ คือเข้าตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ ตามประเด็นข้อร้องเรียน/มีข้อขัดแย้ง เพื่อหาข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารโดยเร็ว ในกรณีที่พบข้อสังเกต ให้ปฏิบัติตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

11. หนังสือที่ กษ 0404/ว 34 ลว. 16 ก.พ. 2561
เรื่อง การเปลี่ยนรูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี
กรณีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี

ประเด็นสำคัญ

1. ปรับรูปแบบรายงานโดยการย้ายความเห็น และวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็น ไปไว้ในวรรคแรก
2. การแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน รวมทั้งต่อรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระ ให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อ งบการเงินอย่างไม่มีเงื่อนไข
3. พิจารณาเพิ่มวรรค “ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น” เกี่ยวกับการชำระบัญชีและเกณฑ์การจัดทำงบการเงินที่สหกรณ์ใช้

ประเด็นสำคัญ

4. ให้ตัด **งบกระแสเงินสด ออก** เนื่องจากสหกรณ์ที่ชำระบัญชีไม่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลการเคลื่อนไหวเงินสดในการบริหารงาน
5. มีการเปลี่ยนแปลงข้อความในแต่ละวรรค ให้เป็นไปตามรูปแบบของสภาวิชาชีพบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีสหกรณ์ชำระบัญชี

แบบเดิม

รูปแบบรายงาน ประกอบด้วย :

1. ชื่อรายงาน
2. ผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี
3. วรรคหน้า
4. วรรคความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชี
5. วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี
6. วรรคความเห็น
7. วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น
7. ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี
8. ที่ตั้งสำนักงานสอบบัญชี
9. วันที่ในรายงาน



แบบใหม่

รูปแบบรายงาน ประกอบด้วย :

1. ชื่อรายงาน
2. ผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี
3. วรรคความเห็น
4. วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็น
5. วรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น
6. วรรคความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชี**ต่องบการเงิน**
7. วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี**ต่อการตรวจสอบงบการเงิน**
8. ลายมือชื่อของผู้สอบบัญชี
9. ที่ตั้งสำนักงานสอบบัญชี
10. วันที่ในรายงาน

12. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว44 ลว.26 ก.พ. 2561

เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์โดย



ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน



แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.)

1 การดำเนินการเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

-  กำหนดผู้รับรายงาน
-  รับรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (ถ้ามี)
 - แจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรต่อประธานกรรมการสหกรณ์
 - รายงานเป็นลายลักษณ์อักษรต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ในพื้นที่
 - รายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านระบบสารสนเทศบน Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.)

1 การดำเนินการเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

➔ รับผลงานสอบบัญชีประจำปี ประกอบด้วย รายงานการสอบบัญชี งบการเงินและ
กระดาษทำการ ต้นฉบับ 1 ชุด สำเนารายงานการสอบบัญชี 3 ชุด

(1) บันทึกรับในระบบสารบรรณของ สตส.

(2) บันทึกรับในระบบ Cad_Audit_Ca

(3) สอบทานรายงาน เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบมาตรฐาน
การบัญชีสหกรณ์

(4) บันทึกส่งสำเนารายงานในระบบ Cad_Audit_Ca

(5) จัดทำหนังสือถึงผู้สอบบัญชีสหกรณ์ /หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อแจ้งการได้รับ
รายงาน ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงาน



แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.)

1 การดำเนินการเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

- **➔** กรณีพบว่า ผู้สอบบัญชีไม่ส่งรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการ ให้แจ้งสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเพื่อติดตามต่อไป

2 การคัดสำเนารายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการ

- **➔** ให้ดำเนินการกรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะขอคัดสำเนากระดาษทำการของสหกรณ์ ปีก่อนเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์
ทั้งนี้ ข้อมูลที่ไม่สามารถให้คัดสำเนาได้ ได้แก่ กระดาษทำการที่เกี่ยวกับการวางแผน การจัดชั้นคุณภาพฯ หนังสือถึงผู้สอบ และหนังสือถึงประธานฯ



แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.)

ข้อสังเกต

ไม่บันทึกวันที่รับ – ส่ง รายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการ ในระบบงานสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Audit_Ca)



มีผลกระทบกับการแต่งตั้ง



**แนวทางปฏิบัติของ สตส.
สำหรับบันทึกในระบบฯ
(CAD_AUDIT_CA)**



แนวทางปฏิบัติของ สตส. สำหรับบันทึกในระบบฯ (CAD_AUDIT_CA)

CAD Software Center
ระบบสารสนเทศ
Information systems

ระบบสารสนเทศ ปี 2554 - 2561

- ระบบสารสนเทศ 2561
 - ยุทธศาสตร์ที่ 1
 - ระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT)
 - หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์โยโสธร
 - ระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK)
 - หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์โยโสธร
 - ผู้สอบบัญชี
 - ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_AUDIT_CA)**
 - หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์โยโสธร
 - ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2561 (CAD_PLAN61) 21/11/2560 **NEW**
 - หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์โยโสธร
 - ผู้สอบบัญชี

หน.สนง. มอบหมายผู้รับผิดชอบในการบันทึกวันที่รับรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการ



แนวทางปฏิบัติของ สตส. สำหรับบันทึกในระบบฯ (CAD_AUDIT_CA)

ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จำแนกกลุ่ม ▶ เสริมสร้างความเข้าใจ ▶ จำกัดดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ▶ รายงาน ▶ สอบถามข้อมูล ▶ ออกจากระบบ

- บันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1
- บันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB2
- รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1
- รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB2
- รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1_NEW
- รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1เทียบรายงานผู้สอบ
- บันทึกการเข้าร่วมประชุมใหญ่
- บันทึกการเข้าร่วมคณะกรรมการ

เมนูจำกัดดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบ
บัญชี
เมนูย่อยบันทึกความก้าวหน้าผลการ
ปฏิบัติ RB1



แนวทางปฏิบัติของ สตส. สำหรับบันทึกในระบบฯ



ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์
(CAD_AUDIT_CA)
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จำแนกกลุ่ม ▶ เสริมสร้างความเข้าใจ ▶ กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ▶ รายงาน ▶ สอบถามข้อมูล ▶ ออกจากระบบ

ผู้ใช้งาน :

บันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน
ผู้สอบ นายชาติ ศรีชัย
ปีงบประมาณ 2561
ณ วันที่ 16 ก.พ. 2561

แบบ RB1
งานสอบบัญชีสหกรณ์

| ลำดับ | รหัส สก./ก. | ชื่อสก./ก. | ปีบัญชี (ว.ด.ป) | จังหวัด | ชื่อ-สกุล ผู้สอบบัญชี | การสอบบัญชี วันที่ สมช/สตส. รับรายงาน (ว.ด.ป) | วันที่ส่งรายงานไฟแนนซ์ งาน ที่เกี่ยวข้อง (ว.ด.ป) |
|-------|-------------|--|-----------------|---------|-----------------------|---|--|
| 1. | 1440 | สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดยโสธร จำกัด | 30 ก.ย. 2557 | ยโสธร | นายชาติ ศรีชัย | 27/10/2557 | 31/10/2557 |
| 2. | 1440 | สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดยโสธร จำกัด | 30 ก.ย. 2559 | ยโสธร | นายชาติ ศรีชัย | 21/10/2559 | 01/11/2559 |
| 3. | 1440 | สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดยโสธร จำกัด | 30 ก.ย. 2560 | ยโสธร | นายชาติ ศรีชัย | 19/10/2560 | 01/11/2560 |
| 4. | 1440 | สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดยโสธร จำกัด | 30 ก.ย. 2561 | ยโสธร | นายชาติ ศรีชัย | | |
| 5. | 9013 | สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการพนักงานส่วนท้องถิ่นยโสธร จำกัด | 31 ธ.ค. 2557 | ยโสธร | นายชาติ ศรีชัย | 02/03/2558 | 16/03/2558 |

หน้า 1

บันทึกวันที่รับรายงานการสอบบัญชี
งบการเงินและกระดาษทำการ

บันทึกวันที่ส่งสำเนารายงานการสอบบัญชีและงบการเงิน
ให้สหกรณ์จังหวัด / สตท. / สมช.

หนังสือเวียน (กรมส่งเสริมสหกรณ์)

1. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ 1115/1311 - 2 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

1. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ 1115/1311 - 2 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น
ต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

❖ มีสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์
หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชี



จนเป็นเหตุให้

❖ ผู้สอบบัญชีแสดงความต้องการเงินแบบมีเงื่อนไข หรือไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น



และสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ ได้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีโดยยังไม่มี การแก้ไข
ข้อผิดพลาดจนเป็นเหตุให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีด้วยจำนวนเงินที่ไม่ถูกต้อง เพราะหาก
สหกรณ์แก้ไขข้อผิดพลาดตามรายการที่ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นจะส่งผลให้สหกรณ์เปลี่ยนเป็น
กำไรสุทธิลดลงหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุน

1. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ 1115/1311 - 2 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561
เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น
ต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

จึงซักซ้อมแนวทางปฏิบัติ

กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้ถือเป็นกรณีคณะกรรมการดำเนินการกระทำการในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จนทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี ตามรายงานของผู้สอบบัญชี



ให้ระงับการนำงบการเงินที่เป็นเหตุให้เกิดข้อบกพร่องไปใช้ในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี หรือเสนอให้ที่ประชุมใหญ่รับรอง โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 22 (1) หรือ (2) หากพบว่าผลการดำเนินงานของสหกรณ์ขาดทุนไม่สามารถจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามมาตรา 60 ได้

สวัสดีค่ะ