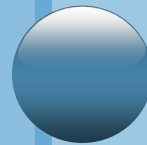




การตรวจสอบและแสดงความเห็น  
ต่องบการเงิน ณ รัับมอบทรัพย์สิน  
ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร





# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

งบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สินจัดทำต่อจากงบการเงินที่  
ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นครั้งสุดท้ายถึงวันรับมอบทรัพย์สิน  
โดยจัดทำตามรูปแบบงบการเงินที่กรมฯ กำหนด

## วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อแสดงแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันรับมอบ  
ทรัพย์สิน

## การตรวจสอบ

การตรวจสอบเช่นเดียวกับการตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่ม  
เกษตรกรปกติ ซึ่งเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชี  
และยอดคงเหลือที่ปรากฏ ในงบการเงินเป็นสำคัญ



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

## การดำเนินการเมื่อได้รับงบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

1. ตรวจสอบงบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร โดยตรวจดู
  - การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่กรมฯ กำหนด
  - งบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน เป็นวันเดียวกันกับบันทึกการรับมอบทรัพย์สิน
  - มีเอกสารการรับ-จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และรายละเอียดถูกต้อง
2. หากตรวจสอบตามข้อ 1 แล้วไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องจัดแจ้งทำเป็นหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่ผู้ชำระบัญชี



### วิธีการตรวจสอบ

#### 1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

- ตรวจนับเงินสดคงเหลือในมือ เทียบกับยอดคงเหลือบัญชีเงินสด พร้อมจัดทำกระดาษทำการตรวจนับเงินสด
- เทียบยอดคงเหลือในใบแจ้งยอดธนาคารและสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคาร กับยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร
- ตรวจสอบเอกสารรับ-จ่ายเงินกับสมุดเงินสด และผ่านไปรายการไปยังสมุดบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง



## วิธีการตรวจสอบ

### 1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร (ต่อ)

- ตรวจสอบการคำนวณยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

### 2. เงินลงทุน

- ตรวจสอบเอกสารสิทธิ์เงินลงทุนและเปรียบเทียบทะเบียนหลักทรัพย์และบัญชีเงินลงทุน
- ตรวจสอบว่าเป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์



## วิธีการตรวจสอบ (ต่อ)

### 3. ลูกหนี้

- ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ ณ วันรับมอบทรัพย์สิน และเทียบกับบัญชีลูกหนี้
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายและการรับชำระหนี้

### 4. สินค้าคงเหลือ

- ตรวจสอบบันทึกการรับมอบสินค้าคงเหลือ ณ วันรับมอบทรัพย์สินเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมสินค้า
- ตรวจสอบการตีราคาสินค้าคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการแยกเป็นสินค้าสภาพปกติและเสื่อมชำรุด



## วิธีการตรวจสอบ (ต่อ)

### 5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ตรวจสอบบันทึกการรับมอบที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันรับมอบทรัพย์สิน กับทะเบียนสินทรัพย์ถาวร
- ตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาจนถึงวันรับมอบทรัพย์สิน ให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

### 6. เงินกู้ยืม เจ้าหนี้การค้า

- เทียบยอดในใบแจ้งยอดเจ้าหนี้แต่ละรายกับยอดคงเหลือในบัญชีย่อยเจ้าหนี้
- เทียบยอดรวมรายละเอียดเงินกู้ยืมและเจ้าหนี้การค้ากับบัญชีคุมยอด



## วิธีการตรวจสอบ (ต่อ)

### 7. เงินรับฝาก

- ตรวจสอบรายละเอียดเงินรับฝาก ณ วันรับมอบทรัพย์สิน และเทียบยอดกับเงินรับฝาก

### 8. ทุนเรือนหุ้น

- ตรวจสอบรายละเอียดทุนเรือนหุ้น ณ วันรับมอบทรัพย์สิน และเทียบยอดกับบัญชีทุนเรือนหุ้น



## การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

1. ผู้ชำระบัญชีเสนองบการเงินไปยังผู้สอบบัญชี โดยแนบสำเนางบการเงิน 3 ชุด (ผู้สอบบัญชี 1 ชุด นทส. 1 ชุดและผู้ชำระบัญชี 1 ชุด)
2. จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี กรณีสหกรณ์ที่ชำระบัญชีตามคู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ เริ่มตั้งแต่หน้าที่ 80-88



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงิน

## ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

### รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชีต่อการเงินของสหกรณ์ ที่ชำระบัญชี : อย่างไม่มีเงื่อนไข

1. ชื่อรายงาน ----->

รายงานของผู้สอบบัญชี

2. ผู้แต่งตั้ง  
ผู้สอบบัญชี ----->

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

3. วรรคานำ ----->

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด ที่ชำระบัญชี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่... ①... (วันที่ผู้ชำระบัญชีรับมอบทรัพย์สินของสหกรณ์) งบกำไรขาดทุนและงบกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับงวดตั้งแต่วันที่... ②... ถึงวันที่... ①... รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ งบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการที่จะไม่ดำเนินงานต่อเนื่องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

4. วรรคความ  
รับผิดชอบของ  
ผู้ชำระบัญชี ----->

ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่อการเงิน

ผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

## ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

### รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของสหกรณ์ ที่ชำระบัญชี : อย่างไม่มีเงื่อนไข (ต่อ)

#### 5. วรรคความ รับผิดชอบของ ผู้สอบบัญชี

##### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ซึ่งกำหนดให้ ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบ เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของสหกรณ์ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์ รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

## ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

### รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของสหกรณ์ ที่ชำระบัญชี : อย่างไม่มีเงื่อนไข (ต่อ)

6. วรรค  
ความเห็น

➔ ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์.....จำกัด ที่ชำระบัญชี ณ วันที่... ①... ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับงวดตั้งแต่วันที่... ②... ถึงวันที่... ①... โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการที่จะไม่ดำเนินงานต่อเนื่องตามระเบียบ

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ.....สหกรณ์ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่..... การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินจึงไม่เหมาะสม ดังนั้น สหกรณ์จึงได้เปลี่ยนไปใช้เกณฑ์การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการที่จะไม่ดำเนินงานต่อเนื่องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินของสหกรณ์ ไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องที่ข้าพเจ้าขอให้สังเกตข้างต้น

7. ลายมือชื่อ  
ของผู้สอบบัญชี

➔

(ลงชื่อ) \_\_\_\_\_  
( \_\_\_\_\_ )  
ผู้สอบบัญชี

8. ที่ตั้งสำนักงาน  
ของผู้สอบบัญชี

➔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

9. วันที่ในรายงาน

➔ วันที่.....



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

## ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

### คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานการสอบบัญชี : อย่างไม่มีเงื่อนไข

- ❶ ณ วันที่ผู้ชำระบัญชีรับมอบทรัพย์สิน
- ❷ วันที่ถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีสุดท้ายของสหกรณ์ที่สามารถจัดทำงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นได้

❖ คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี : อย่างไม่มีเงื่อนไข กรณีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี ผู้สอบบัญช้นำเสนอรายงานโดยใช้หัวข้อย่อย เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจในเรื่องที่รายงาน ซึ่งมีองค์ประกอบพื้นฐาน ดังนี้

#### 1. ชื่อรายงาน

ให้ระบุชื่อรายงานนี้ว่า “ รายงานของผู้สอบบัญชี ”

#### 2. ผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

ให้ระบุชื่อผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี คือ นายทะเบียนสหกรณ์



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

## ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

### คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานการสอบบัญชี : อย่างไม่มีเงื่อนไข (ต่อ)

#### 3. วรรคนำ

เป็นการรายงานต่องบการเงิน โดยให้ระบุถึงงบการเงินที่ชำระบัญชี ดังนี้

##### (1) งบการเงินของสหกรณ์

- สหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด หมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ
- สหกรณ์ประเภทอื่น ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน หมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

##### (2) การระบุวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของสหกรณ์ที่ชำระบัญชี ให้กำหนด ดังนี้

- งบแสดงฐานะการเงิน ให้ระบุวันที่รับมอบทรัพย์สินของผู้ชำระบัญชี เนื่องจากกฎหมายกำหนดให้ผู้ชำระบัญชีจัดทำงบการเงิน ณ วันที่รับมอบทรัพย์สิน และให้ระบุข้อความ “(วันที่ผู้ชำระบัญชีรับมอบทรัพย์สินของสหกรณ์)” ไว้ต่อท้ายวันที่งบแสดงฐานะการเงินด้วย



# การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันที่ผู้ชำระบัญชีรับมอบทรัพย์สิน

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานการสอบบัญชี :  
อย่างไม่มีเงื่อนไข (ต่อ)

- งบกำไรขาดทุนและงบกระแสเงินสด ให้ระบุวันที่ถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีสุดท้ายของสหกรณ์ที่มีการจัดทำงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ถึงวันที่ ผู้ชำระบัญชีรับมอบทรัพย์สิน
- (3) ให้ระบุว่างบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การจัดทำงบการเงินสำหรับกิจการที่จะไม่ดำเนินงานต่อเนื่องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์



# การอนุมัติงบประมาณเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

- ผู้สอบบัญชีจะต้องอนุมัติงบประมาณเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สินของกลุ่มเกษตรกรที่นายทะเบียนสหกรณ์สั่งเลิก หากไม่สามารถประชุมใหญ่อนุมัติงบประมาณเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สินได้ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการชำระบัญชีกลุ่มเกษตรกรที่นายทะเบียนสหกรณ์สั่งเลิก