



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ก ก๕

วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น
ต่อการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒๙ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง แจ้งเวียนหนังสือ
กรมส่งเสริมสหกรณ์ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชี
แสดงความเห็นต่อการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข นั้น

เนื่องจากกรมส่งเสริมสหกรณ์มีคำสั่งที่ ๗๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
เรื่อง ยกเลิกหนังสือชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีแสดง
ความเห็นต่อการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข (หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๐๗๖ - ๗
ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑) โดยขอให้ใช้หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๓๑๑ - ๒ ลงวันที่ ๑๖
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชี
แสดงความเห็นต่อการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข (เอกสารแนบ) แทนฉบับเดิม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิไลรัตน์ เทวะพลิน)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี



คำสั่งกรมส่งเสริมสหกรณ์

ที่ พ/ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง ยกเลิกหนังสือชักชวนแนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์
กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๐๗๖ - ๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องบการเงิน
ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข เพื่อให้สหกรณ์จังหวัดและผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
พื้นที่ ๑ - ๒ ถือปฏิบัติ นั้น

กรมส่งเสริมสหกรณ์ตรวจสอบเอกสารแล้วพบว่า หนังสือที่อ้างถึงในวรรคหนึ่งมีข้อผิดพลาด
ในการจัดพิมพ์ จึงให้ยกเลิกหนังสือที่อ้างถึงในวรรคหนึ่งทั้งหมด และให้ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติที่นายทะเบียน
สหกรณ์กำหนดขึ้นใหม่ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๐๗๖ - ๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมส่งเสริมสหกรณ์ สำนักงานนายทะเบียนและกฎหมาย โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๕๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: cpd_rlo@cpd.go.th <http://webhost.cpd.go.th/rlo>

ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๓๖๕ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒

ด้วยปรากฏว่ามีสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือคำแนะนำของ
นายทะเบียนสหกรณ์หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชี จนเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีได้แสดง
ความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น
และสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ได้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีโดยยังไม่มีมีการแก้ไขข้อผิดพลาดจนเป็น
เหตุให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีด้วยจำนวนเงินที่ไม่ถูกต้อง เพราะหากสหกรณ์แก้ไขข้อผิดพลาด
ตามรายการที่ผู้สอบบัญชีให้ความเห็น จะส่งผลให้สหกรณ์เปลี่ยนเป็นมีกำไรสุทธิลดลงหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุน

นายทะเบียนสหกรณ์จึงชักซ้อมแนวทางปฏิบัติกรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
ของสหกรณ์ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้ถือเป็นกรณีคณะกรรมการดำเนินการกระทำการในการปฏิบัติ
หน้าที่ของตน จนทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามรายงาน
ของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งรอนายทะเบียน
สหกรณ์ที่ได้รับมอบอำนาจจะต้องสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จ
ตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งให้ระงับการนำงบการเงินที่เป็นเหตุให้เกิดข้อบกพร่องไปใช้ในการ
การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี หรือเสนอให้ที่ประชุมใหญ่รับรอง โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๒ (๑) หรือ (๒)
หากพบว่าผลการดำเนินงานของสหกรณ์ขาดทุนก็ไม่สามารถจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามมาตรา ๖๐ ได้

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติ และแจ้งให้สหกรณ์ทราบต่อไป

(นายพิเชฐ วิริยะพาหะ)

อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

นายทะเบียนสหกรณ์

ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๙๖๑



กรมส่งเสริมสหกรณ์ เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยปรากฏว่ามีสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ที่ไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบหรือคำแนะนำของ
นายทะเบียนสหกรณ์หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชี จนเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีได้แสดง
ความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างงบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น
และสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ได้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีโดยยังไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดจนเป็น
เหตุให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีด้วยจำนวนเงินที่ไม่ถูกต้อง เพราะหากสหกรณ์แก้ไขข้อผิดพลาด
ตามรายการที่ผู้สอบบัญชีให้ความเห็น จะส่งผลให้สหกรณ์เปลี่ยนเป็นมีกำไรสุทธิลดลงหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุน

นายทะเบียนสหกรณ์จึงชักชวนแนวทางปฏิบัติกรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
ของสหกรณ์ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้ถือเป็นกรณีคณะกรรมการดำเนินการกระทำการในการปฏิบัติ
หน้าที่ของตน จนทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามรายงาน
ของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งสหกรณ์จังหวัด
ในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ที่ได้รับมอบอำนาจจะต้องสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกต
ของผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งให้ระงับการนำงบการเงินที่เป็นเหตุให้เกิด
ข้อบกพร่องไปใช้ในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี หรือเสนอให้ที่ประชุมใหญ่รับรอง โดยอาศัยอำนาจตาม
มาตรา ๒๒ (๑) หรือ (๒) หากพบว่าผลการดำเนินงานของสหกรณ์ขาดทุนก็ไม่สามารถจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี
ตามมาตรา ๖๐ ได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้สหกรณ์จังหวัดถือปฏิบัติและแจ้งให้สหกรณ์ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)

อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๙๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒

E-mail : cpd_rlo@cpd.go.th

www.cpd.go.th