

**การตรวจสอบรับรอง
รายงานการชำระเบี้ยชี้และ
รายการย่อของบัญชีที่ชำระ**





การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าผู้ชำระบัญชีได้ดำเนินการชำระบัญชีและจัดการทรัพย์สิน หนี้สิน ตลอดจนส่วนของตนให้เป็นไปอย่างถูกต้อง
- เพื่อให้ทราบว่าผู้ชำระบัญชีได้จัดทำรายการย่อของบัญชีที่ชำระและรายงานการชำระบัญชีถูกต้อง ตามคำแนะนำที่ นทส. กำหนด

การตรวจสอบ

ใช้เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ การคำนวณ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี การตรวจดูความครบถ้วนของรายงานการชำระบัญชี เป็นต้น



ตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

ผู้ชำระบัญชีจัดทำรายงานการชำระบัญชี พร้อมทั้งรายการย่อ
ของบัญชีที่ชำระ**ตั้งแต่วันที่เริ่มต้นชำระบัญชี จนถึงวันที่สิ้นสุด**
การชำระบัญชี

บัญชีที่ต้องจัดทำ มีดังนี้

1. บัญชีรับ – จ่าย พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบ
2. บัญชีเงินฝากธนาคาร
3. บัญชีเงินกู้
4. บัญชีทุนเรือนหุ้น
5. บัญชีเลิกกิจการ



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

การดำเนินการเมื่อได้รับรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระ

1. ตรวจสอบรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระ
ในภาพรวม โดยตรวจดู
 - จัดทำรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระ
เป็นไปตามรูปแบบในคำแนะนำ นทส. กำหนด
 - มีเอกสารการรับ-จ่ายเงินในระหว่างการชำระบัญชีครบถ้วน และ
บันทึกบัญชีในสมุดบัญชีขั้นต้นและชั้นปลาย ถูกต้อง
 - มีการปิดบัญชีต่าง ๆ ไปบัญชีเลิกกิจการ
2. หากตรวจสอบตามข้อ 1 แล้วไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องให้คำแนะนำแก่
ผู้ชำระบัญชี เพื่อจะได้แก้ไขให้ถูกต้อง ตามคำแนะนำ นทส. กำหนด
3. จัดทำหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อ
ของบัญชีที่ชำระ เพื่อให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการแก้ไข



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

วิธีการตรวจสอบรายการย่อของบัญชีที่ชำระ

1. รายการรับ - จ่ายเงินทุกประเภทในระหว่างการชำระบัญชี
มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีถูกต้อง
2. การบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีขั้นต้นและขั้นปลาย ถูกต้อง
3. เงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชีในนามของผู้ชำระบัญชี
4. ลูกหนี้ พิจารณาการดำเนินการของผู้ชำระบัญชีว่าเหมาะสม
เป็นไปตามคำแนะนำ นทส. กำหนด
5. สินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ถาวร กรณีมีการขายระหว่างการชำระ
บัญชี ให้พิจารณาวิธีการขายเป็นไปตามคำแนะนำ นทส. กำหนด
6. เงินลงทุน ได้มีการจำหน่ายและบันทึกบัญชีถูกต้อง



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

วิธีการตรวจสอบรายการย่อของบัญชีที่ชำระ

7. การปิดบัญชีต่าง ๆ มีการบันทึกบัญชี ถูกต้อง หรือไม่

- ปิดบัญชีในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ทุนของสหกรณ์ บัญชีรายรับประเภทต่าง ๆ จากการชำระบัญชี บัญชีรายจ่ายประเภทต่าง ๆ จากการชำระบัญชี (ยกเว้นบัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเจ้าหนี้และ บัญชีทุนเรือนหุ้น) ไปบัญชีเลิกกิจการ
- ปิดบัญชีเลิกกิจการไปบัญชีกำไร(ขาดทุน) จากการชำระบัญชี
- กรณีที่มีผลขาดทุนจากการชำระบัญชี ให้ปิดขาดทุนจากการชำระบัญชีไปบัญชีทุนเรือนหุ้น



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

วิธีการตรวจสอบรายการย่อของบัญชีที่ชำระ

- กรณีมีผลกำไร(ส่วนเกิน) จากการชำระบัญชี หากนำไปจ่ายเงินปันผลตามหุ้น เงินเฉลี่ยคืน และโอนให้สหกรณ์อื่น หรือสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย ต้องเป็นไปตามมติที่ประชุมใหญ่ หรือความเห็นชอบของ นทส. ในกรณีที่ไมอาจเรียกประชุมใหญ่ได้ภายในสามเดือนนับแต่วันที่ชำระบัญชีเสร็จ รวมทั้ง ต้องมีหลักฐานการวางเงินจำนวนดังกล่าว ต่อ นทส. ให้ตรวจสอบ
- 8. กรณีจ่ายเงินหุ้นให้กับสมาชิกโดยตรง มีหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน ตามรายละเอียดบัญชีย่อยทุนเรือนหุ้น/ทะเบียนหุ้น



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

รายงานการชำระบัญชี

1. การจัดทำรายงานการชำระบัญชีมีรูปแบบและหัวข้อเป็นไปตามที่คำแนะนำ นทส. กำหนด
2. มีการจัดทำรายงานความเคลื่อนไหวระหว่างการชำระบัญชีทุกงวด 6 เดือน
3. เสนอรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระให้ผู้สอบบัญชี จำนวน 3 ชุด



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระของ
สหกรณ์.....จำกัด ตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่

**ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่อรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อ
ของบัญชีที่ชำระ**

ผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการชำระบัญชี
และรายการย่อของบัญชีที่ชำระโดยถูกต้องตามที่ควรตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการชำระบัญชี
และรายการย่อของบัญชีที่ชำระจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้
ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล
ว่ารายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระปราศจากการแสดงข้อมูล
ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่ง
หลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบ
การเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีซึ่ง
รวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอัน
เป็นสาระสำคัญของรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชี
ที่ชำระ

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและ
เหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



การตรวจสอบรับรองรายงานการชำระบัญชีและ รายการย่อของบัญชีที่ชำระ

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า รายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่
ชำระข้างต้นนี้แสดงผลการชำระชำระบัญชีและการจ่ายทรัพย์สินเหลือจาก
การชำระบัญชีของสหกรณ์.....จำกัด ตั้งแต่วันที่.....ถึง
..... โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนาย
ทะเบียนสหกรณ์

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี