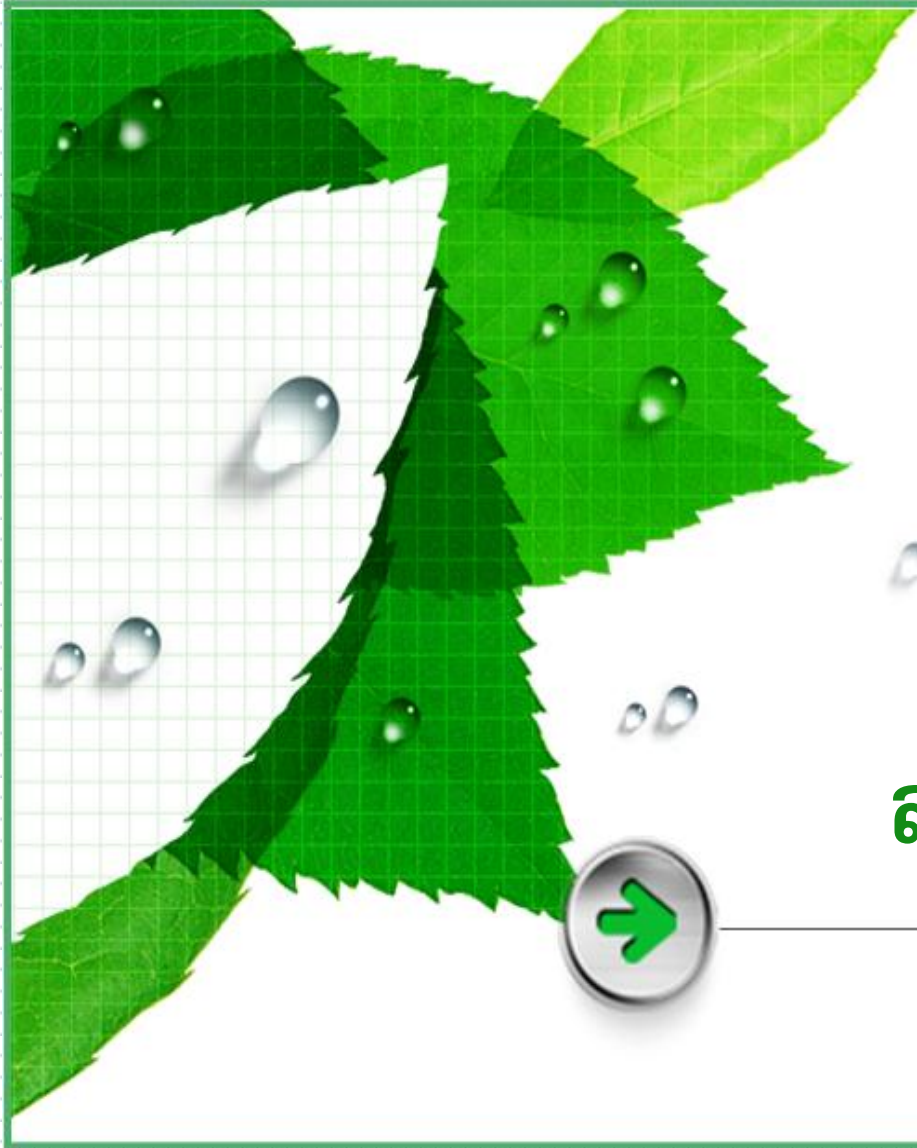




การสอบบัญชี สหกรณ์ที่ชำระบัญชี

บทบัญญัติของกฎหมาย การสอบบัญชีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี



มาตรา
80

ผู้ชำระบัญชีต้องทำงบดุล
ของสหกรณ์โดยไม่ชักช้า
และให้นายทะเบียนสหกรณ์
ตั้งผู้สอบบัญชีเพื่อตรวจสอบ
งบดุลนั้นเมื่อผู้สอบบัญชี
รับรองงบดุลแล้ว

มาตรา
87

เมื่อได้ชำระบัญชีกิจการของสหกรณ์เสร็จแล้ว
ให้ผู้ชำระบัญชีทำรายงานการชำระบัญชี
พร้อมทั้งรายการย่อของบัญชีที่ชำระนั้น แสดงว่า
ได้ดำเนินการชำระบัญชีและจัดการทรัพย์สินของ
สหกรณ์ไปอย่างไร รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการชำระ
บัญชีและจำนวนทรัพย์สินที่จ่ายตามมาตรา 86
เสนอต่อผู้สอบบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีตรวจสอบ
และรับรองบัญชีที่ชำระนั้นแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชี
เสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์

อำนาจหน้าที่ & ความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี



1

แสดงความเห็นต่อการเงิน ณ วันที่ผู้ชำระบัญชี
รับมอบทรัพย์สินของสหกรณ์

2

รับรองรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของ
บัญชีที่ชำระให้เป็นไปอย่างถูกต้อง



การปฏิบัติของผู้ชำระบัญชีในการชำระบัญชี

1

รับมอบทรัพย์สิน สมุดบัญชี เอกสาร

2

ประกาศหนังสือพิมพ์รายวันอย่างน้อย 2 วันติดต่อกัน
หรือประกาศโฆษณาทางอื่น

3

จัดทำงบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน

4

จัดการทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน

5

จัดทำบัญชีรับ-จ่ายระหว่างชำระบัญชี (ทุก 6 เดือน)

6

จัดทำรายการย่อของบัญชีที่ชำระเมื่อเสร็จสิ้นการชำระบัญชี

การปฏิบัติทางบัญชีในการชำระบัญชี



การปฏิบัติทางบัญชีในการชำระบัญชี

เอกสารบัญชี

ให้ใช้เอกสารที่ใช้อยู่
ก่อนการชำระบัญชี
เช่น ใบเสร็จรับเงิน
ใบเบิกเงิน
ฯลฯ



สมุดบัญชี

- สมุดเงินสด
- สมุดบัญชีแยกประเภท
- บัญชีย่อยและทะเบียน
ต่าง ๆ

ใช้ต่อเนื่องจาก
การใช้ครั้งสุดท้าย
ของสหกรณ์

งบการเงิน ณ วัน รับมอบทรัพย์สิน

- ตามแบบที่กรมตรวจ
บัญชีสหกรณ์กำหนด
- ทำต่อจากงบดุลครั้ง
สุดท้ายที่ผู้สอบบัญชี
แสดงความเห็น จนถึง
วันที่ผู้ชำระบัญชีรับมอบ
สมุดบัญชีและทรัพย์สิน
- ไม่เปรียบเทียบ



การจัดทำงบการเงินเมื่อรับมอบทรัพย์สิน

ตัวอย่าง

- ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบฯ
ครั้งสุดท้าย 31 มี.ค.2555
- ผู้ชำระบัญชีรับมอบทรัพย์สิน 15 ม.ค.60

**** ต้องจัดทำงบดุลตั้งแต่ 1 เม.ย. 55 – 15 ม.ค. 60 ****

การปฏิบัติทางบัญชีระหว่างการชำระบัญชี

จัดทำบัญชีรับ – จ่ายในการชำระบัญชี
ทุก 6 เดือน

การรับเงินทุกประเภท

ถือเป็นรายรับจากการ
ชำระบัญชี

ยกเว้น : รับเงินค่าหุ้น
ถอนเงินฝากธนาคาร

Dr. บัญชีรับจ่าย

Cr. บัญชีเงินรับประเภทนั้น ๆ

เช่น

บัญชีเงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

การจ่ายเงินทุกประเภท

ถือเป็นรายจ่ายจากการ
ชำระบัญชี

ยกเว้น : นำเงินฝากธนาคาร

Dr. บัญชีรายจ่ายประเภทนั้น ๆ

Cr. บัญชีรับจ่าย
การนำเงินฝากธนาคาร

Dr. บัญชีเงินฝากธนาคาร

Cr. บัญชีรับจ่าย

รูปแบบบัญชีรับจ่าย

บัญชีรับจ่าย
ของสหกรณ์..... จำกัด ซึ่งอยู่ในการชำระบัญชี
ตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่

รายการ	จำนวนเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
รวมรับ	xxx	รวมจ่าย	xxx
เงินสดยกมาตามงบดุล	xxx	เงินสดยกไป	xxx
รวม	xxx	รวม	xxx

เงินคงเหลือข้างต้นเก็บรักษาไว้ ดังนี้

- ฝากไว้ในธนาคาร บาท
 - ผู้ชำระบัญชีเก็บรักษาไว้ บาท
- รวม บาท

ตรวจถูกต้องแล้ว

.....
(.....)

ผู้ชำระบัญชี

การปฏิบัติทางบัญชีเมื่อเสร็จสิ้นการชำระบัญชี

การจัดทำรายการย่อของบัญชีที่ชำระ

ระยะเวลา

ตั้งแต่เริ่มต้น

สิ้นสุดการชำระบัญชี

- บัญชีรับ - จ่าย พร้อมรายละเอียด
- บัญชีเงินฝากธนาคาร
- บัญชีเงินกู้
- บัญชีทุนเรือนหุ้น
- บัญชีเลิกกิจการ

- * เสนอพร้อมกับรายงานการชำระบัญชี
- * ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรอง
- * เสนอ นทส. เห็นชอบ & ถอนชื่อจากทะเบียน

บัญชีรับจ่าย

ตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่

รายการ	จำนวนเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
รายได้ดำเนินงาน	xxx	ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	xxx
เงินรับจากลูกหนี้	xxx	ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	xxx
เงินรับจำหน่ายทรัพย์สิน	xxx	ชำระหนี้สิน (รวมวางเงิน)	xxx
ค่าหุ้นชำระเพิ่ม	xxx	จ่ายฝากธนาคาร	xxx
ถอนเงินจากธนาคาร	xxx	ชำระเงินกู้ ธกส.	xxx
รวมรับ	xxx	รวมจ่าย	xxx
เงินสดยกมาตามงบดุล	xxx	เงินสดยกไป	xxx
ทรัพย์สินเหลือตาม ม.86	xxx	จ่ายทรัพย์สินเหลือตาม ม.86	xxx
เงินสดคงเหลือ	xxx	1. จ่ายให้สมาชิก	
ท/ส อื่นที่มีได้จำหน่าย	xxx	- ค่าหุ้น (รวมวางเงิน)	xxx
		- ปันผล (รวมวางเงิน)	xxx
		- เฉลี่ยคืน(รวมวางเงิน)	xxx
		2. ทรัพย์สินเหลือ	
		- ให้สหกรณ์อื่น	xxx
		- ให้สันนิบาตสหกรณ์	xxx
	xxx		xxx

รายละเอียดประกอบบัญชีรับ - จ่าย

รายละเอียด 1 รายได้จากการดำเนินงาน



- ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้	xxx
- ขายสินค้า	xxx
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	xxx
- รายได้เบ็ดเตล็ด	xxx
	xxx

รายละเอียด 2 เงินรับจากลูกหนี้

- ลูกหนี้เงินกู้	xxx
- ลูกหนี้การค้า	xxx
	xxx

รายละเอียด 3 เงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

- ที่ดิน	xxx
- เครื่องใช้สำนักงาน	xxx
- หุ่น ชสท.	xxx
	xxx

รายละเอียดประกอบบัญชีรับ - จ่าย

รายละเอียด 4 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

- ดอกเบี้ยเงินกู้ ธกส.	xxx
- ค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้	xxx
	xxx

รายละเอียด 5 ค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชี

- ค่าธรรมเนียมศาล	xxx
- ค่าทนายความ	xxx
- อื่น ๆ	xxx
	xxx

รายละเอียด 6 จ่ายชำระหนี้สิน

- เจ้าหนี้การค้า	xxx
- ค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์ฯ	xxx
- วางเงินชำระหนี้ตาม ม.84	xxx
	xxx

บัญชีเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคารยกมาตามงบดุล เงินนำฝากธนาคาร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	xxx	ถอนเงินจากธนาคาร	xxx
	xxx		
	xxx		xxx

บัญชีเงินกู้จาก ธกส.

ส่งชำระหนี้ (รวมหนี้ที่ลดให้)	xxx	เงินกู้ ธกส.ยกมาตามงบดุล ดอกเบี้ยเงินกู้	xxx
			xxx
	xxx		xxx

บัญชีทุนเรือนหุ้น

ขาดทุนจากการชำระบัญชี จ่ายคืนค่าหุ้น (รวมวางเงิน)	xxx	ค่าหุ้นยกมาตามงบดุล เรียกชำระเพิ่มเติม	xxx
	xxx		xxx
	xxx		xxx

การปิดบัญชี

1. ปิดบัญชีต่าง ๆ ไปบัญชีเลิกกิจการ

หมวดสินทรัพย์ **เว้น** เงินสด , เงินฝากธนาคาร

Dr. เลิกกิจการ

Cr. สินทรัพย์

หมวดหนี้สิน (หนี้ที่เจ้าหนี้ยกให้)

Dr. หนี้สิน

Cr. เลิกกิจการ

หมวดทุน **เว้น** ทุนเรือนหุ้น

Dr. ทุนสำรอง

ทุนสะสมต่าง ๆ

กำไรรอจัดสรร

Cr. เลิกกิจการ

การปิดบัญชี (ต่อ)

บัญชีรายรับ...ประเภทต่าง ๆ จากการชำระบัญชี

Dr. รายรับ

Cr. เลิกกิจการ

บัญชีรายจ่าย...ประเภทต่าง ๆ จากการชำระบัญชี

Dr. เลิกกิจการ

Cr. รายจ่าย

บัญชีเลิกกิจการ

ราคาทรัพย์สินตามงบดุล เว้น เงินสด , ธนาคาร ทรัพย์สินที่มีได้จำหน่ายฯ	xxx	ทุนสำรอง , ทุนต่าง ๆ กำไรรอจัดสรร	xxx
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	xxx	หนี้ที่เจ้าหนี้ยกให้	xxx
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	xxx	รายได้ดำเนินงาน	xxx
		เงินรับจากลูกหนี้	xxx
		เงินรับจากจำหน่าย ท/ส	xxx
ส่วนเกินจากการชำระบัญชี	xxx	ขาดทุนจากการชำระบัญชี	xxx
	xxx		xxx

2. ปิดบัญชี**เลิกกิจการ** ไปบัญชี **กำไร/ขาดทุน**

กรณี**กำไร**

Dr. เลิกกิจการ
Cr. กำไรจากการชำระบัญชี

กรณี**ขาดทุน**

Dr. ขาดทุนจากการชำระบัญชี
Cr. เลิกกิจการ

Dr. ทุนเรือนหุ้น
Cr. ขาดทุนจากการชำระบัญชี

3

ปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ไปบัญชี เงินสด

Dr. เงินสด

Cr. เงินฝากธนาคาร

4

บันทึกการจ่ายคืนค่าหุ้น (รวมวางเงินเพื่อจ่ายภายหลัง)

Dr. หุ้นเรือนหุ้น

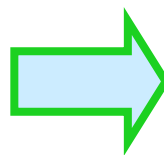
Cr. เงินสด

** ไม่เกินมูลค่าหุ้นที่ชำระแล้ว **



5. บันทึกการจ่ายส่วนเกินจากการชำระบัญชี

- * เงินปันผลตามหุ้น
- * เงินเฉลี่ยคืน
- * ให้ สสท./ สหกรณ์



Dr. กำไรจากการชำระบัญชี
Cr. เงินปันผล
เงินเฉลี่ยคืน
สสท./สหกรณ์

บัญชีกำไรจากการชำระบัญชี

เงินปันผล (รวมวางเงิน)	xxx	ส่วนเกินจากการชำระบัญชี	xxx
เงินเฉลี่ยคืน (รวมวางเงิน)	xxx		
ให้สันนิบาตสหกรณ์	xxx		



6. บันทึกการจ่ายเงินส่วนที่เหลือๆ

- * ให้สหกรณ์อื่น
- * ให้สันนิบาตสหกรณ์ฯ



Dr. เงินปันผล
เงินเฉลี่ยคืน
สสท./สหกรณ์
Cr. เงินสด



Thank You !