



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๒๓

วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การจัดทำงานการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ / หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบงานการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป โดยกำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน แทน งบดุล ซึ่งเป็นเช่นเดียวกับทางหุ้นส่วน บริษัทและนิติบุคคลทั่วไปที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๕๗ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงานการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงานการเงินของสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์และสหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน จึงได้ขอความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๗๐๑/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ ข้อ ๑.๑ ประกอบข้อ ๑.๔ นายทะเบียนสหกรณ์ได้มอบอำนาจให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการกำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี แต่ในการออกระเบียบ คำแนะนำ คำสั่งหรือประกาศที่มีสภาพบังคับอย่างกฎหมายให้นำเสนอนายทะเบียนสหกรณ์เพื่อให้ความเห็นชอบก่อน

บัดนี้ นายทะเบียนสหกรณ์ได้ให้ความเห็นชอบให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน โดยถือเป็นการจัดทำ งบดุล ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนดและเป็นไปตามแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เสนอแล้วตามหนังสือที่ กษ ๑๑๑๕/๘๘๙ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๗ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวอรรดา เอื้ออุบลพงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ด่วน บันทึกข้อความ

พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑๓ มิ.ย. ๖๖ ๙.๐๐๔

วันที่รับ	๒๕๖๖
วันที่	๒๕๖๖
เวลา	๑๖.๐๐ น.

๓๕๓๐
๒๕๖๖
๑๓ มิ.ย. ๖๖
๑๖.๐๐ น.

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐-๕๔ ต่อ ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๖๗๗ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กษ.๑๕๐/๓๓๕๗/๙.๒๑๖.

ที่ กษ ๑๑๑๕/๘๘๘ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	
เลขรับ	๙๕๐๗
วันที่	๒๖ มิ.ย. ๒๕๖๖
เวลา	๑๖.๑๖ น.

วันที่รับ	๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๖
วันที่	๑๕ มิ.ย. ๒๕๖๖
เวลา	๑๖.๐๐ น.

สำนักนายทะเบียนและกฎหมายพิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์มีการแก้ไขปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่หลายฉบับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป โดยกำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ “งบแสดงฐานะการเงิน” แทน “งบดุล” ซึ่งเป็นเช่นเดียวกับบริษัทและนิติบุคคลทั่วไปที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยต้องแสดงฐานะการเงินที่ใช้แทนซึ่งงบดุล ยังคงมีเนื้อหาตามที่กำหนดในมาตรา ๖๔ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ เช่นเดิม

๒. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งเป็นหนังสือให้ผู้สอบบัญชี/ประธานกรรมการสหกรณ์/ประธานกรรมการกลุ่มเกษตรกร ทราบ พร้อมได้จัดทำเป็นคู่มือการจัดทำงบการเงิน จำนวน ๓ เล่ม โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป (เอกสารแนบ ๑ - ๓)

๓. เมื่อพิจารณาตามมาตรา ๖๖ ประกอบมาตรา ๖๗ มาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๑ (๓) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และมาตรา ๒๔ มาตรา ๓๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๔๗ กำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ต้องจัดทำ “งบดุล” ครึ่งหนึ่งในรอบปีทางบัญชี เพื่อเสนอให้ที่ประชุมใหญ่อนุมัติและให้ส่งงบดุลไปยังนายทะเบียนสหกรณ์/นายทะเบียนกลุ่มเกษตรกรประจำจังหวัด ภายในสามสิบวันนับแต่วันประชุมใหญ่ รวมทั้งให้เก็บรักษางบดุลไว้ที่สำนักงานเพื่อให้สมาชิกขอตรวจดูได้

๔. เห็นควรเห็นชอบให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ “งบแสดงฐานะการเงิน” โดยถือเป็นการจัดทำ “งบดุล” ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๔๗ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนด และเป็นไปตามแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เสนอ

ทั้งนี้ ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๗๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ ข้อ ๑.๑ ประกอบข้อ ๑.๔ นายทะเบียนสหกรณ์ได้มอบอำนาจให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการกำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี แต่ในการออกระเบียบ คำแนะนำ คำสั่งหรือประกาศที่มีสภาพบังคับอย่างกฎหมายให้นายทะเบียนสหกรณ์เพื่อความเห็นชอบก่อน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เห็นชอบ

(นายจุฬพล สงวนสิน)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์
นายทะเบียนสหกรณ์

(นายจุฬพล สงวนสิน)
ผู้อำนวยการสำนักนายทะเบียนและกฎหมาย



บันทึกข้อความ

กรมส่งเสริมสหกรณ์
เลขรับ ๒๕๑๗
วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๒๕๕๗
เวลา

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๒๗๗

วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

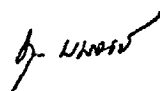
กลุ่มทะเบียนและบัญชี
รับที่ ๑๐๖๗
วันที่ 23 มิ.ย. 2557

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย
เลขรับ 2132
วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๒๕๕๗
เวลา

ด้วยพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๖๖ วรรคสอง และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ บัญญัติให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบดุล ซึ่งต้องมีรายการแสดงสินทรัพย์หนี้สินและทุนของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กับทั้งบัญชีกำไรขาดทุนตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ประกอบกับคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๗๐๑/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่องมอบอำนาจหน้าที่ให้รองนายทะเบียนสหกรณ์ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ในการกำหนดแบบการทำบัญชีที่ต้องใช้ในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖(๒) มาตรา ๖๕ มาตรา ๖๖ มาตรา ๖๙ วรรคสอง มาตรา ๑๐๕ มาตรา ๑๑๘ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ เมื่อสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์มีการแก้ไขปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่หลายฉบับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงปรับเปลี่ยนรูปแบบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๕๗ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์และสหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน (เอกสารแนบ ๑) โดยกำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน แทน งบดุล ซึ่งเป็นเช่นเดียวกับทางหุ้นส่วนบริษัทและนิติบุคคลทั่วไปที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยต้องบ่งแสดงฐานะการเงินที่ใช้แทนชื่องบดุล ยังคงมีเนื้อหาตามที่กำหนดในมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ เช่นเดิม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเป็นไปโดยถูกต้องและปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน จึงเห็นสมควรชักชวนความเข้าใจให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้ถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นายจตุรนต์ พงศ์สวัสดิ์)
รองอธิบดีฝ่ายบริหาร
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์