



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒๒๓

วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ / หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป ถือเป็นปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป โดยกำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน แทน งบดุล ซึ่งเป็นเช่นเดียวกับห้างหุ้นส่วน บริษัทและนิติบุคคลทั่วไปที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๕๗ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์และสหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน 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 ๑๑๑๕/๘๘๘ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๗ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวอัจฉรา เขื่อนกุลพงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ด่วน บันทึกข้อความ

วันที่ออกรับ
วันที่ ๒๒/๖/๕๗
วันที่ ๒๒/๖/๕๗
เวลา

๓๕๓๐
 ๕๖๖๖๖๖
 ๕๖๖๖๖๖
 ๕๖๖๖๖๖
 ๕๖๖๖๖๖

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๒๘ ๕๒๔๐-๕๙ ต่อ ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๖๗๗ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กษ๖.15๐/3กค.57/4:214.

ที่ กษ ๑๑๑๕/๗๕๙ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เลขรับ ๗๕๙๗
วันที่ ๒ ก.ค. ๒๕๕๗
เวลา ๑๑.๑๖ น.

วันที่ออกรับ
วันที่ ๑๕/๗/๕๗
วันที่ ๑๕/๗/๕๗
เวลา

สำนักนายทะเบียนและกฎหมายพิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์มีการแก้ไขปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่หลายฉบับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป โดยกำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ “งบแสดงฐานะการเงิน” แทน “งบดุล” ซึ่งเป็นเช่นเดียวกับบริษัทและนิติบุคคลทั่วไปที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยชื่องบแสดงฐานะการเงินที่ใช้แทนชื่องบดุล ยังคงมีเนื้อหาตามที่กำหนดในมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ เช่นเดิม

๒. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งเป็นหนังสือให้ผู้สอบบัญชี/ประธานกรรมการสหกรณ์/ประธานกรรมการกลุ่มเกษตรกร ทราบ พร้อมได้จัดทำเป็นคู่มือการจัดทำงบการเงิน จำนวน ๓ เล่ม โดยให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ 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” ครั้งหนึ่งในรอบปีทางบัญชี เพื่อเสนอให้ที่ประชุมใหญ่อนุมัติและให้ส่งงบดุลไปยังนายทะเบียนสหกรณ์/นายทะเบียนกลุ่มเกษตรกรประจำจังหวัด ภายในสามสิบวันนับแต่วันประชุมใหญ่ รวมทั้งให้เก็บรักษางบดุลไว้ที่สำนักงานเพื่อให้สมาชิกขอตรวจดูได้

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

ทั้งนี้ ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๗๐๑/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ ข้อ ๑.๑ ประกอบข้อ ๑.๔ นายทะเบียนสหกรณ์ได้มอบอำนาจให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการกำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี แต่ในการออกระเบียบ คำแนะนำ คำสั่งหรือประกาศที่มีสภาพบังคับอย่างกฎ ให้นำเสนอนายทะเบียนสหกรณ์เพื่อความเห็นชอบก่อน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เห็นชอบ
 (นายจุมพล สงวนสิน)
 อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์
 นายทะเบียนสหกรณ์

(นายสุรพล หงษ์เมธีอภิสิทธิ์)
 ผู้อำนวยการสำนักนายทะเบียนและกฎหมาย



บันทึกข้อความ

กรมส่งเสริมสหกรณ์
เลขรับ ๓๕๑๗
วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๒๕๕๗
เวลา

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๒๗๗

วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๗

เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

กลุ่มทะเบียนและบัญชี
รับที่ ๑๐๒๗
วันที่ 23 มิ.ย. 2557
เวลา

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย
เลขรับ 2132
วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๒๕๕๗
เวลา

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

ด้วยพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๖๖ วรรคสอง และพระราชกฤษฎีกากว่าด้วย
 กลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ บัญญัติให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบดุล ซึ่งต้องมีรายการแสดง
 สินทรัพย์ หนี้สินและทุนของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กับทั้งบัญชีกำไรขาดทุนตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์
 กำหนด ประกอบกับคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๗๐๑/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง
 มอบอำนาจหน้าที่ให้รองนายทะเบียนสหกรณ์ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 ในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ในการกำหนดแบบ
 การทำบัญชีที่ต้องใช้ในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖(๒) มาตรา ๖๕ มาตรา ๖๖
 มาตรา ๖๙ วรรคสอง มาตรา ๑๐๕ มาตรา ๑๑๘ และพระราชกฤษฎีกากว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗
 มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ เมื่อสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์มีการแก้ไขปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่
 หลายฉบับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงปรับเปลี่ยนรูปแบบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับ
 มาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป คือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ตามหนังสือที่ กษ
 ๐๔๐๔/๑๑๕๗ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
 และหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์
 ประเภทออมทรัพย์และสหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน (เอกสารแนบ ๑)
 โดยกำหนดให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดทำ งบแสดงฐานะการเงิน แทน งบดุล ซึ่งเป็นเช่นเดียวกับห้างหุ้นส่วน
 บริษัทและนิติบุคคลทั่วไปที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยชื่อบ่งแสดงฐานะการเงินที่ใช้แทนชื่อบดุล ยังคงมีเนื้อหา
 ตามที่กำหนดในมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ เช่นเดิม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
 เป็นไปโดยถูกต้องและปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน จึงเห็นสมควรชักชวนความเข้าใจให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
 ได้ถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายสมชาย พงษ์สวัสดิ์)
 รองอธิบดี/ผู้อำนวยการส่วน
 สำนักมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์