



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานนโยบายและมาตรฐาน โทร. 0 2281 1491

ที่ กษ 0402/ว 722

วันที่ 19 มิถุนายน 2550

เรื่อง การประสานความร่วมมือในการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์ที่ชำระบัญชี

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10/  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้สอบบัญชี

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการประสานความร่วมมือในเชิงนโยบายกับกรมส่งเสริมสหกรณ์ ตั้งแต่ปี 2541 เกี่ยวกับการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์ที่ชำระบัญชี โดยให้ความช่วยเหลือในด้านการจัดทำ คู่มือการชำระบัญชี การเป็นวิทยากรในการให้การศึกษาอบรมแก่ผู้ชำระบัญชี การให้คำปรึกษาหารือ เกี่ยวกับปัญหาการชำระบัญชี และอื่นๆ อย่างไรก็ตามจากการประสานงานเป็นการภายในพบว่ายังมีปัญหา ในการให้ความร่วมมือในระดับพื้นที่ปฏิบัติงานอยู่บ้าง ซึ่งในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2550 ได้มีการนำเสนอปัญหาในการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์ที่ชำระบัญชี และแนวทางในการประสานความร่วมมือไปแล้ว นั้น

เพื่อให้การประสานความร่วมมือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์ที่ชำระบัญชีเป็นไป ในแนวทางเดียวกันและมีความชัดเจนในทางปฏิบัติ จึงขอให้มีการช่วยเหลือและสนับสนุนงานชำระบัญชี ดังต่อไปนี้

1. ด้านเอกสารประกอบการชำระบัญชี ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานของ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีเพื่อเป็นรายการตั้งต้นในการดำเนินการชำระบัญชีได้ ซึ่งอาจเนื่องจาก สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรดังกล่าวหยุดดำเนินกิจการเป็นเวลานาน เอกสารสูญหาย หรือไม่สามารถรับมอบ เอกสารจากผู้รับผิดชอบได้ หรือด้วยเหตุอื่นใด หากผู้ชำระบัญชีได้ขอความร่วมมือโดยขอข้อมูลจากการ สอบบัญชีครั้งสุดท้ายของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีนั้น ให้พิจารณาให้ความช่วยเหลือและ สนับสนุนให้ถ่ายสำเนาเอกสารโดยไม่จำเป็นต้องทำการคัดลอกด้วยตนเองให้สิ้นเปลืองเวลาแต่อย่างใด

2. ด้านการปฏิบัติงานของผู้ชำระบัญชี โดยที่งานชำระบัญชีนั้น นอกเหนือจากการจัดการทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน และการชำระสะสางกิจการต่างๆ ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีแล้ว ผู้ชำระบัญชีต้อง ทำหน้าที่จัดทำบัญชีและงบการเงิน ซึ่งได้แก่ งบการเงิน ณ วันรับมอบสินทรัพย์ บัญชีรับ-จ่าย รายการย่อ ของบัญชีที่ชำระ เป็นต้น ซึ่งในการปฏิบัติทางบัญชี ผู้ชำระบัญชีอาจไม่สามารถจัดทำได้อย่างถูกต้อง ดังนั้น จึงขอให้พิจารณาให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนโดยให้คำแนะนำแก่ผู้ชำระบัญชีตามสมควร

3. ด้านการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

3.1 โดยที่งานชำระบัญชีเป็นงานที่กระทำสำหรับสหกรณ์ที่เลิก ต่างจากการสอบบัญชีสำหรับ สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจต่อเนื่อง ประกอบกับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีส่วนใหญ่มีเหตุปัจจัยหรือ ปัญหาต่างๆ หลายประการ ดังนั้นในบางสหกรณ์ผู้สอบบัญชีอาจไม่สามารถดำเนินการสอบบัญชีตาม มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปได้ จึงขอให้พิจารณาตามความเหมาะสมในแต่ละกรณีถึง ความเป็นไปได้ในเรื่องนั้นๆ และการร่วมมือกันแก้ไขปัญหาเพื่อให้สามารถดำเนินการร่วมกันเพื่อให้งานชำระ บัญชีสามารถดำเนินการให้สำเร็จลุล่วงไปได้โดยไม่เพิ่มภาระงานทั้งผู้ชำระบัญชีและผู้สอบบัญชีสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีดังกล่าว

ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องจัดให้มีการสอบทานหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น กับสมาชิกของสหกรณ์/กลุ่มที่ชำระบัญชีในกรณีที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรนั้นหยุดดำเนินกิจการเป็น เวลานาน ซึ่งตามข้อเท็จจริงหากจะตามหาคณะกรรมการดำเนินการหรือผู้รับผิดชอบก็กระทำได้ยาก อยู่แล้ว ถ้าจัดให้มีการสอบทานหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้นกับสมาชิกก็จะเป็นการเพิ่มภาระงานและ อาจเป็นปัญหาให้การชำระบัญชีไม่สามารถกระทำให้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วย เป็นต้น

3.2 ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีได้จัดทำงบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน หรือจัดทำรายการย่อ ของบัญชีที่ชำระ และได้เสนอให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบรับรอง ขอให้พิจารณาให้ความร่วมมือ โดยทำการ ตรวจสอบให้แล้วเสร็จโดยเร็ว กรณีมีข้อผิดพลาด/บกพร่องให้พิจารณาให้คำแนะนำตามสมควรแก่กรณี

ทั้งนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำคู่มือการชำระบัญชีตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนไว้แล้ว จึงขอให้แนะนำและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือดังกล่าวด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(ลงชื่อ) **ทรงพล พนาวงศ์**  
(นายทรงพล พนาวงศ์)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์