



ที่ กษ 0404/ว.50

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. 10200

4 กันยายน 2551

เรื่อง ขั้นตอนในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

เรียน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำแนะนำในการปฏิบัติงานตามระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad\_Ca)

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad\_Ca) สำหรับการปฏิบัติงานตั้งแต่ปีงบประมาณ 2552 (ต.ค. 51 – 30 ก.ย. 52) เป็นต้นไป นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างเหมาะสมกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งสามารถนำไปใช้ให้เกิดผลในทางปฏิบัติ เนื่องจากระบบงานดังกล่าวจะเริ่มเปิดให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนใช้ได้ตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2551 เป็นต้นไป สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน จึงได้จัดทำคำแนะนำในการปฏิบัติงานตามระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad\_Ca) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามที่แนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

สมพร พุฒวันเพ็ญ

(นางสมพร พุฒวันเพ็ญ)

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

ส่วนกำกับผู้สอบบัญชี

โทร. 0 2628 5240 – 59 ต่อ 3307

โทรสาร. 0 2282 1019

## คำแนะนำในการปฏิบัติงานตามระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad\_Ca)

ระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad\_Ca) มีระบบงานที่ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติหลังจากที่ได้รับทราบคำสั่งแต่งตั้งแล้ว คือ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสหกรณ์ และระบบสารสนเทศทางการเงิน โดยมีขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. **การกำหนดแผนการปฏิบัติงาน (PB 1)** หลังจากผู้สอบบัญชีได้รับทราบคำสั่งแต่งตั้งแล้ว ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่ง ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงานโดยการบันทึกในแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ (PB 1)

2. **การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี** เมื่อผู้สอบบัญชีได้กำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ (PB 1) แล้ว ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่ง ผู้สอบบัญชีต้องทำการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสหกรณ์

### 3. การรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (RB 1)

3.1 **แผนการสอบบัญชีโดยรวม** เมื่อผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องนำผลจากการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และส่งแผนการสอบบัญชีโดยรวมให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลการส่งในระบบรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1 ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่ง

3.2 **แนวการสอบบัญชี** หลังจากจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมแล้ว ผู้สอบบัญชีต้องมาจัดทำแนวการสอบบัญชี และส่งแนวการสอบบัญชีให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลการส่งในระบบ รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1 ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่ง

3.3 **รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี** การสอบบัญชีระหว่างปี ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำรายงานการสอบบัญชีตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และสำเนาให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 1 ครั้ง พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลการส่งในระบบรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1

### 3.4 รายงานการสอบบัญชีประจำปี

3.4.1 **วันที่สหกรณ์พร้อม** เมื่อผู้สอบบัญชีได้รับหนังสือจากสหกรณ์แจ้งความพร้อมในการขอรับบริการตรวจสอบบัญชีประจำปี ให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อมูลวันที่สหกรณ์พร้อมในระบบรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1 ภายใน 3 วันนับแต่วันที่สหกรณ์พร้อม

3.4.2 **วันที่แสดงความเห็น** เมื่อผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชีเสร็จสิ้นและแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อมูลวันที่แสดงความเห็นในระบบรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1 ภายใน 3 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น

4. **ข้อมูลทางการเงิน (Input Form)** หลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อมูลทางการเงิน (Input Form) ในระบบสารสนเทศทางการเงิน พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลวันที่ส่งข้อมูลทางการเงินในระบบรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1 ภายใน 15 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น

5. **การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน** หลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ ในระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสหกรณ์ ภายใน 15 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น

อนึ่ง ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในปีงบประมาณ 2551 ซึ่งต้องแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับสหกรณ์ที่มีปีบัญชี 30 กันยายน 2551 เป็นต้นไปให้ปฏิบัติดังนี้

1. ให้ผู้สอบบัญชีกำหนดแผนการปฏิบัติงาน (PB 1) สำหรับสหกรณ์ที่มีปีบัญชี 30 กันยายน 2551 เป็นต้นไป ให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม 2551
2. ผู้สอบบัญชีที่ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงด้วยมือแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อมูลการประเมินความเสี่ยงในระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพย้อนหลังด้วย
3. การรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีที่ได้จัดส่งแผนการสอบบัญชีโดยรวม แนวการสอบบัญชี และรายงานการสอบบัญชีระหว่างปี ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว ผู้สอบบัญชีไม่ต้องบันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB 1 สำหรับเรื่องดังกล่าว