



คู่มือปฏิบัติงาน

ระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

คำนำ

คู่มือปฏิบัติงานระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชนนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สอดคล้องกับระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีเอกชนในปี 2552 ซึ่งจะนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน เนื้อหาของคู่มือเล่มนี้ได้กล่าวถึงหลักปฏิบัติสำหรับบัญชีภาคเอกชน เริ่มตั้งแต่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งต้องดำเนินการตามกระบวนการสอบบัญชี โดยมีรายละเอียดการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงาน

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือเล่มนี้จะเป็นประโยชน์และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
กรกฎาคม 2551

สารบัญ

หน้า

| | |
|---|----|
| ระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน | |
| การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี | 1 |
| กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน | 2 |
| - 1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ | 3 |
| - 2. การวางแผนงานสอบบัญชี | 4 |
| - 3. การปฏิบัติงานสอบบัญชี | 6 |
| - 4. การสรุปผลงานสอบบัญชี | 8 |
| - การแสดงความเห็นต่องบการเงินและจัดทำรายงานของ ผู้สอบบัญชี | 9 |
| - การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี | 11 |
| - การรายงานผลการปฏิบัติงาน | 13 |
| การปฏิบัติงานตามระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน | 14 |

ระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน กำหนดขึ้นเพื่อเป็นหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพข้อเท็จจริงและสอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ตลอดจนสามารถนำไปใช้ให้เกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องประพฤติและปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพ รวมทั้งระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ซึ่งกำหนดไว้ ดังนี้

(1) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักความเสมอภาคในการให้บริการ และปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งออกตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี

(2) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการและการบริหารงานของสหกรณ์

(3) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(4) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องให้ความร่วมมือกับหน่วยงานหรือส่วนราชการที่ทำหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์

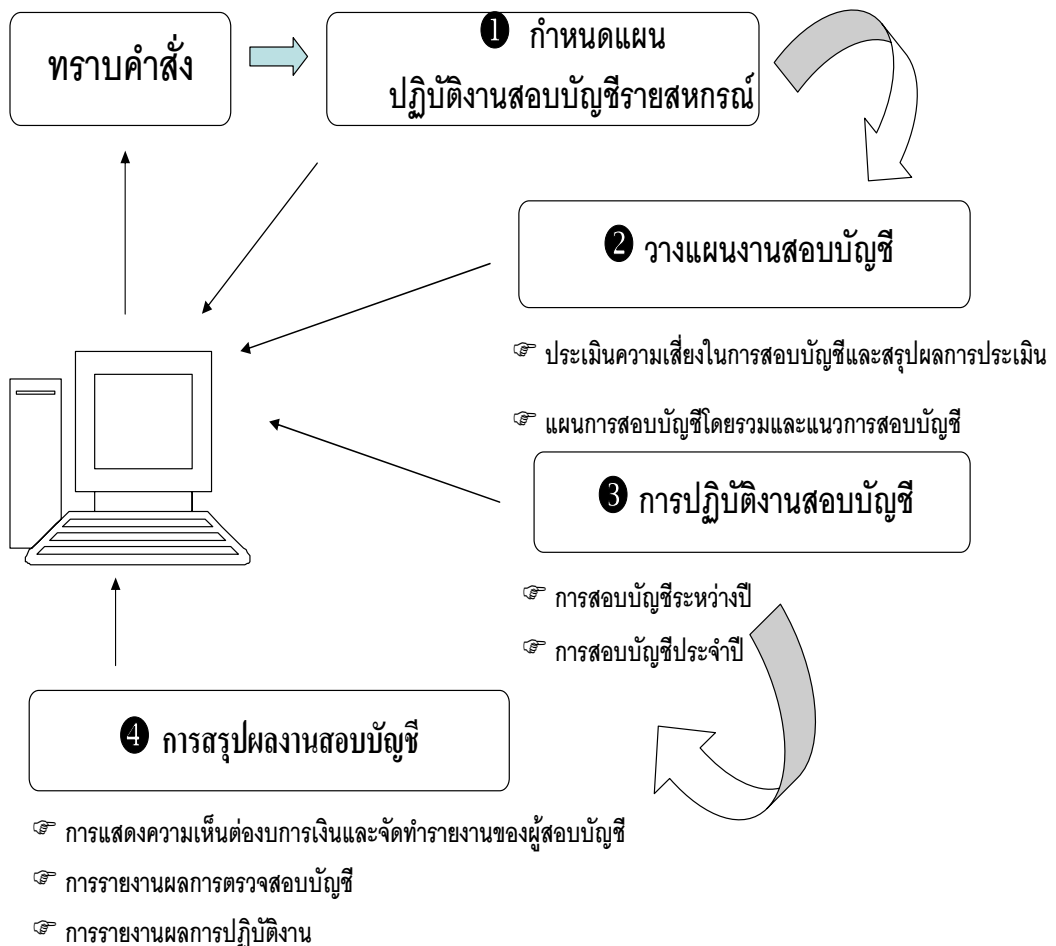
(5) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่พึงรับสิ่งของหรือทรัพย์สินมีค่าจากสหกรณ์ ยกเว้นค่าธรรมเนียมที่พึงได้รับจากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ประกอบด้วย

1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์
2. การวางแผนงานสอบบัญชี
3. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
4. การสรุปผลงานสอบบัญชี

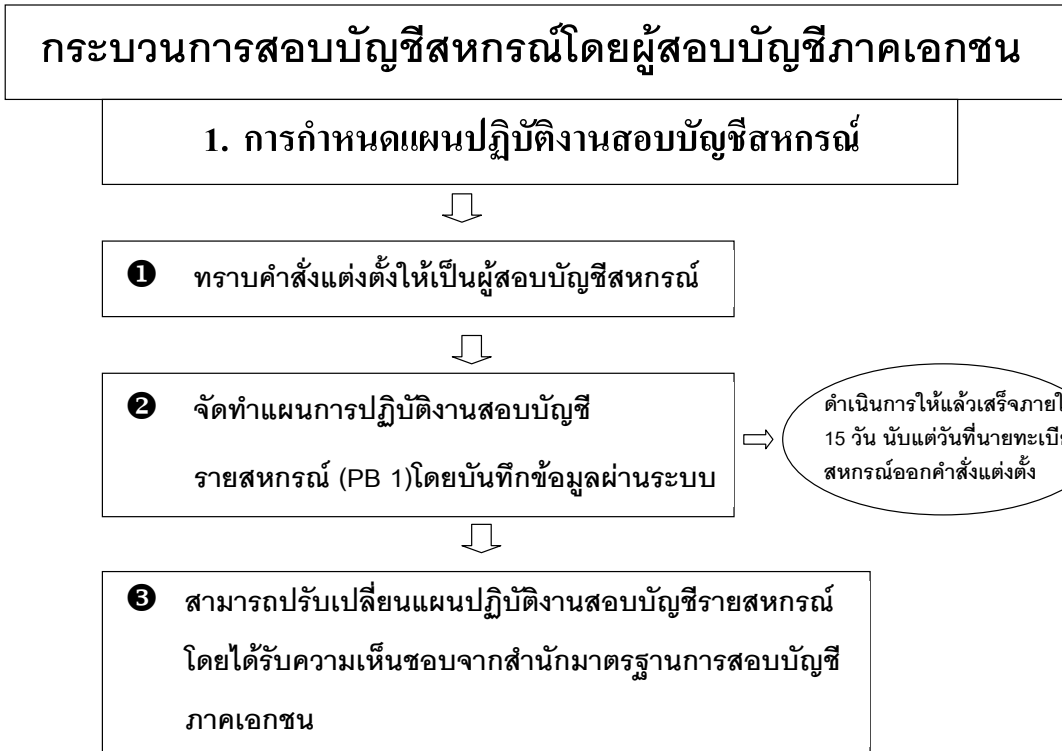
กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน



1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์ (PB 1) ได้อย่างเหมาะสมและเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ

วิธีปฏิบัติ



เมื่อได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์ โดยดำเนินการดังนี้

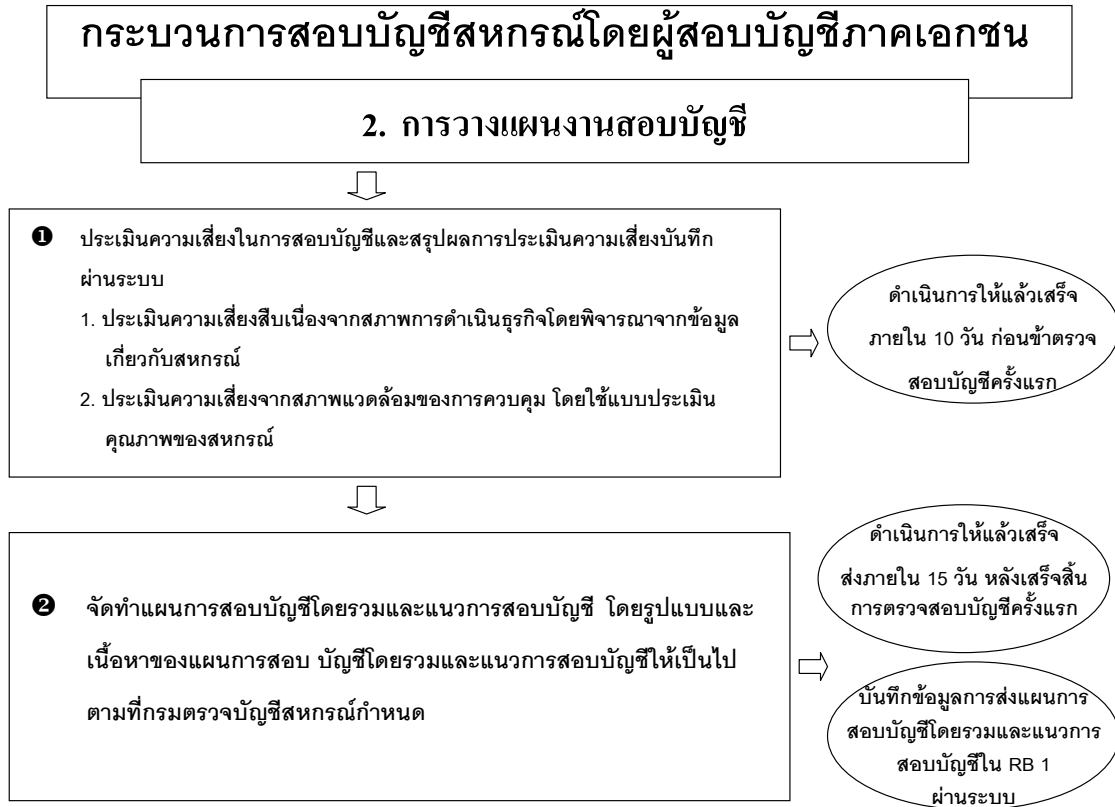
จัดทำแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์ (PB 1) โดยบันทึกข้อมูลผ่านระบบ Internet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 15 วัน นับแต่วันที่นายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่งแต่งตั้ง

อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์แล้ว หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนที่กำหนดโดยมีเหตุผลอันสมควร ผู้สอบบัญชีสามารถปรับเปลี่ยนแผนได้โดยได้รับความเห็นชอบจาก สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาคเอกชน

2. การวางแผนงานสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การวางแผนงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

วิธีปฏิบัติ



การวางแผนงานสอบบัญชีถือเป็นขั้นตอนสำคัญในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ที่ช่วยให้สามารถรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อสรุปความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีได้อย่างสมเหตุสมผล การวางแผนการสอบบัญชีประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี ซึ่งต้องจัดทำก่อนเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ รวมทั้งระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในปีก่อน เพื่อประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีให้ครอบคลุมทุกด้าน โดยประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องจากสภาพการดำเนินธุรกิจและประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของการควบคุม

1.1 การประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องจากสภาพการดำเนินธุรกิจ ให้พิจารณาจากข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์

1.2 การประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของการควบคุม ให้พิจารณาจากระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ โดยใช้แบบประเมินคุณภาพของสหกรณ์ ซึ่งได้มีการจัดทำโปรแกรมประเมินความเสี่ยงและจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อมูลผ่านระบบ Internet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โปรแกรมจะประมวลผลและรายงานผลการประเมินความเสี่ยงแต่ละด้าน ซึ่งจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 10 วัน ก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีครั้งแรก

2. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี

เมื่อผู้สอบบัญชีประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีแล้ว ผู้สอบบัญชีจะบันทึกข้อมูลที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบบัญชีไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวมประกอบด้วย

2.1 ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์

2.3 ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

2.4 การประเมินความเสี่ยงระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ

2.5 ระดับความมีสาระสำคัญ

2.6 นโยบายการบัญชี

2.7 กำหนดการตรวจสอบ

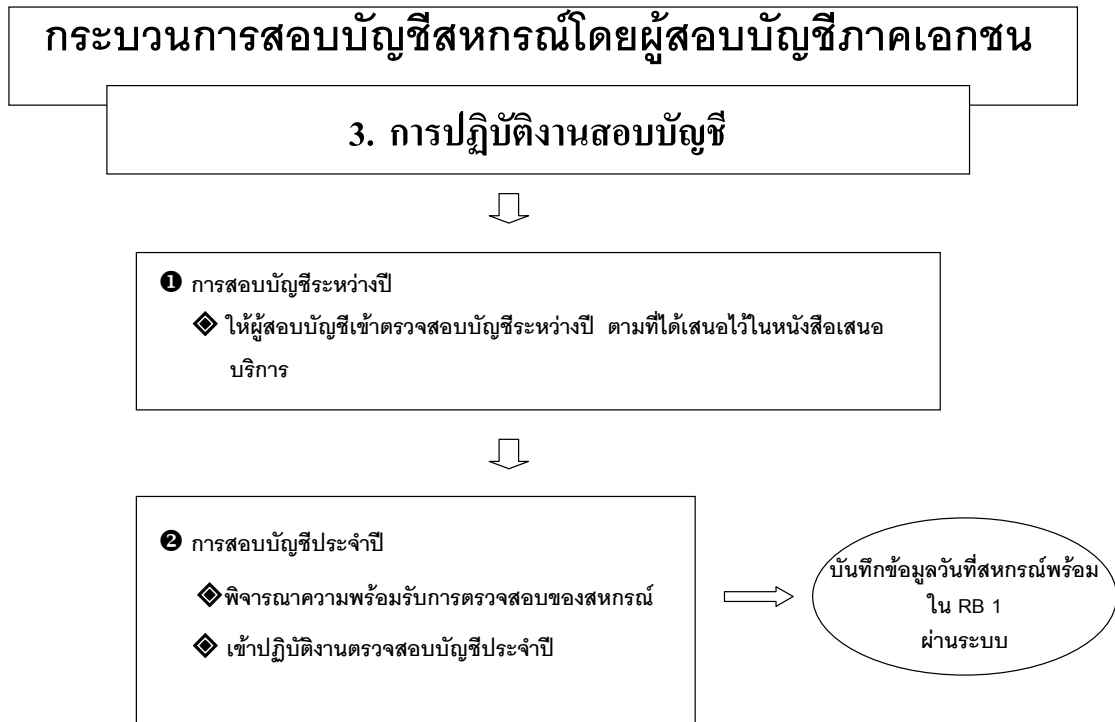
2.8 ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

จากนั้นให้ผู้สอบบัญชีจัดทำแนวการสอบบัญชี เพื่อวางแผนและกำหนดขอบเขตวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่อง แต่ละบัญชี หรือแต่ละวงจรในรายละเอียด ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ในทุกด้าน และใช้เป็นคำสั่งงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งใช้ควบคุมการปฏิบัติงานให้ เป็นไปอย่างถูกต้อง ซึ่งจะทำให้ได้หลักฐานการตรวจสอบที่มีคุณภาพและเพียงพอในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน

รูปแบบและเนื้อหาของแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีให้ เป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จและส่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน 15 วัน หลังเสร็จสิ้นการตรวจสอบบัญชีครั้งแรก พร้อมทั้งบันทึกวันที่ส่งผ่านระบบ Internet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (RB 1)

3. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
วิธีปฏิบัติ



การปฏิบัติงานสอบบัญชี แบ่งได้ดังนี้

1. การสอบบัญชีระหว่างปี ให้ผู้สอบบัญชีเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
ตามที่ได้เสนอไว้ในหนังสือเสนอบริการ

2. การสอบบัญชีประจำปี ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติ ดังนี้

2.1 พิจารณาความพร้อมรับการตรวจสอบของสหกรณ์ เมื่อได้รับงบการเงินและ
รายละเอียดประกอบงบการเงินจากสหกรณ์ และบันทึกข้อมูลวันที่สหกรณ์พร้อมในแบบ RB 1
ผ่านระบบ

2.2 เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี

(1) ผู้สอบบัญชีตรวจสอบพบเหตุการณ์ที่ทำให้ต้องปรับแผนการสอบบัญชีหรือเห็นสมควรขยายขอบเขตการตรวจสอบ ให้ปฏิบัติดังนี้

- กรณีเป็นเรื่องที่กำหนดแผนการตรวจสอบไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวมแล้ว การปรับแผนหรือการขยายขอบเขตการตรวจสอบ ให้ระบุการเปลี่ยนแปลง/แก้ไขในแนวการสอบบัญชี พร้อมทั้งระบุเหตุผลการปรับเปลี่ยนไว้ในช่องหมายเหตุของเรื่องนั้น ๆ โดยไม่ต้องแก้ไขแผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กรณีเป็นเรื่องที่ไม่ได้กำหนดแผนการตรวจสอบไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยงระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการในแผนการสอบบัญชีโดยรวมเฉพาะรายการที่ตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุม พร้อมทั้งกำหนดวิธีการตรวจสอบเพื่อนำไปจัดทำแนวการสอบบัญชีเพิ่มเติมต่อไป

(2) ผู้สอบบัญชีตรวจสอบพบข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี ไม่ว่าจะ เป็นข้อบกพร่องที่อยู่ในลักษณะเร่งด่วน ต้องสั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไขในทันทีตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 หรือข้อบกพร่องที่ไม่อยู่ในลักษณะเร่งด่วน แนะนำเป็นหนังสือหรือแนะนำด้วยวาจาให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไข ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการรายงานและสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงินการบัญชี พ.ศ. 2547

4. การสรุปผลงานสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการสอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ
และสรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน
วิธีปฏิบัติ

กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

4. การสรุปผลงานสอบบัญชี



① สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ โดยสอบทานการ
ปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และสอบทานการจัดทำหลักฐานการ
สอบบัญชีหรือกระดาษทำการ



② สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินโดยประเมิน
ข้อสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชี

1. การสอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติดังนี้
 - 1.1 สอบทานการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ว่าได้ปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน และบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบหรือไม่
 - 1.2 สอบทานการจัดทำหลักฐานการสอบบัญชี หรือกระดาษทำการ
2. สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีประเมินข้อสรุปจากหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ว่าเพียงพอที่จะสรุปผลการตรวจสอบโดยรวมและแสดงความเห็นต่องบการเงินก่อนปิดงานสอบบัญชี

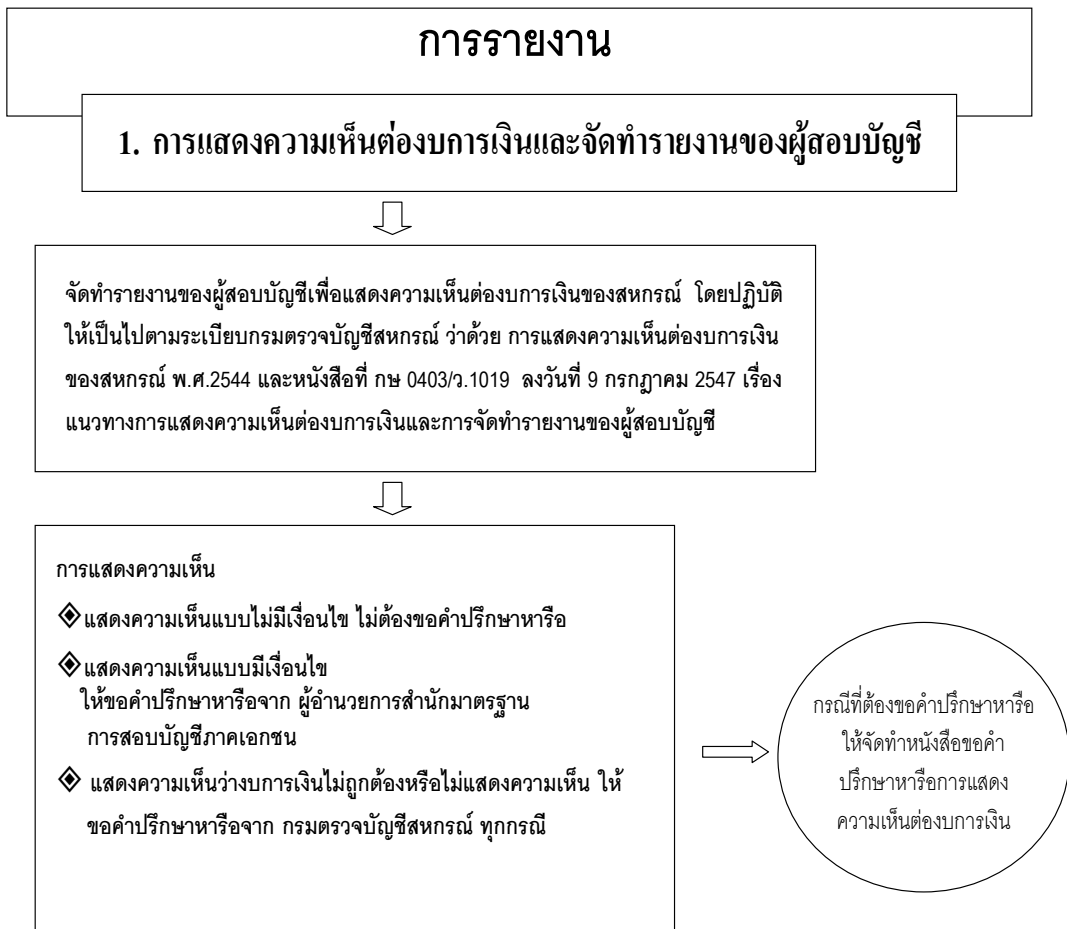
ภายหลังจากที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จจะต้องจัดทำรายงานเพื่อ
เสนอผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

1. การแสดงความเห็นต่องบการเงินและจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี
2. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
3. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

1. การแสดงความเห็นต่องบการเงินและจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์และจัดทำรายงาน
ของผู้สอบบัญชี ภายหลังจากที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบ
แล้วเสร็จ

วิธีปฏิบัติ



ภายหลังจากที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งได้รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอและได้สอบถามความถูกต้อง ครบถ้วนของกระดาษทำการ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบว่าแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด (กรณีสหกรณ์ออมทรัพย์) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่ เพียงใด ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงินในรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งความเห็นของผู้สอบบัญชีจำแนกได้เป็น 4 แบบ คือ

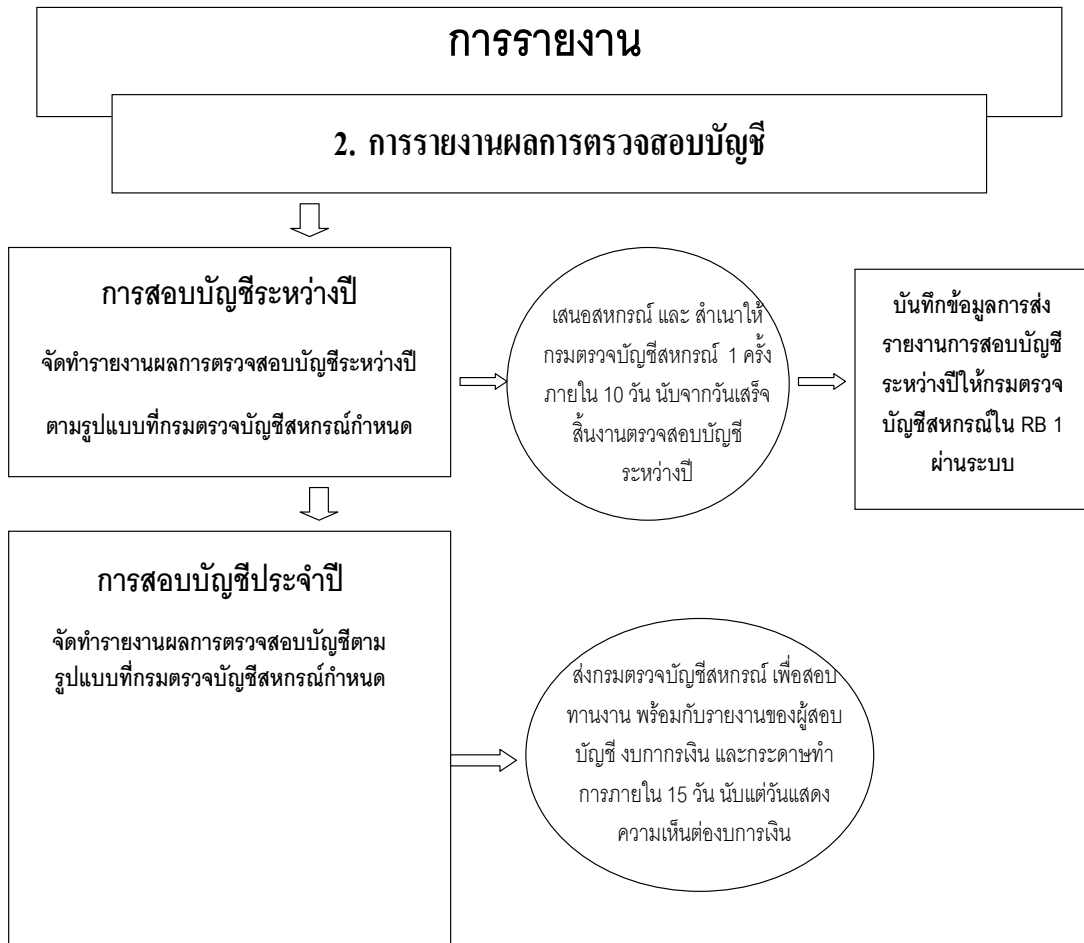
1. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข
2. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข
3. การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง
4. รายงานว่าไม่แสดงความเห็น

การที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นแบบใดในรายงานของผู้สอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วย การแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ พ.ศ. 2544

2. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ เพื่อเสนอผลการตรวจสอบบัญชี ให้ข้อสังเกตและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ ในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน และบริหารงานให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพ

วิธีปฏิบัติ



1. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติ ดังนี้

1.1 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี เพื่อเสนอผลการตรวจสอบบัญชีโดยรายงานถึงขอบเขตการปฏิบัติงาน สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตที่ตรวจพบและแนวทางแก้ไข รวมทั้งการติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องและเรื่องอื่น ๆ ตามรูปแบบและแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

1.2 เสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีให้กับสหกรณ์ และสำเนา รายงานการสอบบัญชีระหว่างปีพร้อมทั้งงบทดลอง ณ วันสิ้นเดือนก่อนเข้าตรวจสอบ บัญชีระหว่างปี ใบตรวจนับเงินสดและกระดาษทำการเงินฝากธนาคาร ต่อกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ 1 ครั้ง เพื่อทราบภายใน 10 วัน นับจากวันเสร็จสิ้นงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี และบันทึกข้อมูลการส่งรายงานผ่านระบบ

2. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี

1.1 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อเสนอผลการตรวจสอบบัญชี ประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ โดยรายงานถึงสรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตที่ตรวจพบและ แนวทางแก้ไข รวมทั้งติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องและเรื่องอื่น ๆ ตามรูปแบบและแนวทางที่กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

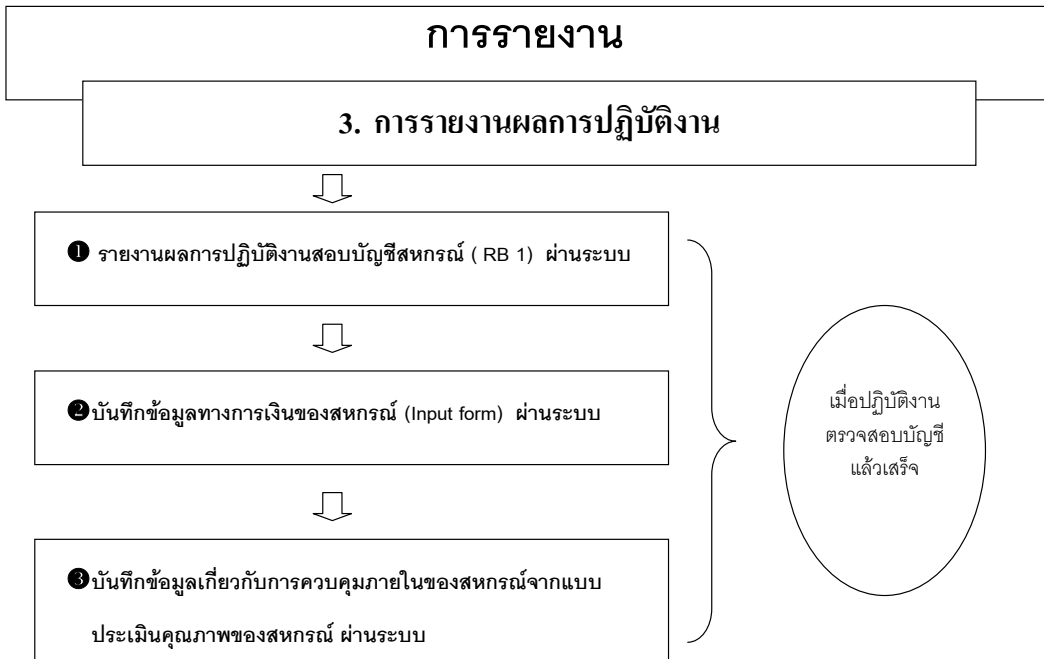
1.2 นำเสนอผลงานสอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อสอบทานงาน สอบบัญชี ประกอบด้วย รายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและ กระดาษทำการ ส่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน 15 วัน นับตั้งแต่วันที่ผู้สอบบัญชีได้ แสดงความเห็นต่องบการเงิน

3. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
2. เพื่อจัดเก็บข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์
3. เพื่อจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในสหกรณ์

วิธีปฏิบัติ



เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีแล้วเสร็จ ให้ผู้สอบบัญชีรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ บันทึกวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงินใน RB 1 ผ่านระบบ Internet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. การจัดเก็บข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ บันทึกข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อจัดเก็บข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์
3. การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในของสหกรณ์ จากแบบประเมินคุณภาพของสหกรณ์ ผ่านระบบ Internet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์

การปฏิบัติงานตามระบบงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

| ที่ | กิจกรรม | ผู้ปฏิบัติ | กำหนดเวลาปฏิบัติ |
|-----|--|-------------|--|
| 1 | การกำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ใน PB 1 โดยบันทึกผ่านระบบ | ผู้สอบบัญชี | ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ นายทะเบียนสหกรณ์ออก คำสั่งแต่งตั้ง |
| 2 | การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและ สรุปผลการประเมินความเสี่ยง โดยบันทึก ผ่านระบบ | ผู้สอบบัญชี | ภายใน 10 วัน ก่อนเข้า ตรวจสอบบัญชีครั้งแรก |
| 3 | การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและ แนวการสอบบัญชี ส่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และบันทึกวันที่ส่งใน RB 1 ผ่านระบบ | ผู้สอบบัญชี | ภายใน 15 วัน หลัง เสร็จสิ้นการตรวจสอบ บัญชีครั้งแรก |
| 4 | การสอบบัญชีระหว่างปี ให้รายงานผล การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ให้สหกรณ์ และ สำเนาให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 1 ครั้ง พร้อมทั้งบันทึกวันที่ส่งใน RB 1 ผ่านระบบ | ผู้สอบบัญชี | ภายใน 10 วัน หลังเสร็จ สิ้นงานตรวจสอบบัญชี ระหว่างปี |
| 5 | บันทึกข้อมูลวันที่สหกรณ์พร้อมใน RB 1 ผ่าน ระบบ | ผู้สอบบัญชี | เมื่อได้รับงบการเงินและ รายละเอียดประกอบงบ |
| 6 | สรุปผลงานสอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบ การเงินและจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้งกระดาษทำการและรายงานผลการ ตรวจสอบบัญชี | ผู้สอบบัญชี | ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายใน 15 วัน นับแต่วัน แสดงความเห็น |
| 7 | การขอคำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการแสดง ความเห็นต่องบการเงิน และเรื่องอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ | ผู้สอบบัญชี | เมื่อเกิดกรณีที่ต้องขอ คำปรึกษาหารือ |
| 8 | การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี บันทึกวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ใน RB 1 ผ่านระบบ บันทึกข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (Input form) บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อ จัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ | ผู้สอบบัญชี | เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ บัญชีแล้วเสร็จ |

