



ที่ กษ ๐๔๐๔/ว. ๑๒๑

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง ชักซ้อมการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน ผู้สอบบัญชี

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว. ๑๐ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

๒. คู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี

ตามที่อ้างถึง ๑ ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ตรวจสอบบัญชีระหว่างปีเสร็จสิ้น โดยให้เสนอรายงานพร้อมทั้งงบทดลอง (ณ วันสิ้นเดือนก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี) งบตรวจนับเงินสด และกระดาษทำการเงินฝากธนาคารและหนังสือตอบยืนยันยอดจากธนาคาร (กรณีกำหนดวิธีการตรวจสอบโดยยืนยันยอดระหว่างปี) ตามที่อ้างถึง ๒ นั้น

เพื่อให้นายทะเบียนสหกรณ์ สหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบข้อสังเกตเกี่ยวกับการเงินการบัญชี ข้อเสนอแนะ และผลการตรวจสอบบัญชีอย่างรวดเร็ว ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน และเป็นประโยชน์ต่อทางราชการในการกำกับดูแลสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอชักซ้อมการปฏิบัติงานสอบบัญชี ดังนี้

๑. ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน ๑๐ วัน นับจากวันเสร็จสิ้นงานสอบบัญชีระหว่างปี
๒. เอกสารที่ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ประกอบด้วย
  - ๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
  - ๒.๒ งบทดลอง (ณ วันสิ้นเดือนก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี)
  - ๒.๓ งบตรวจนับเงินสด
  - ๒.๔ กระดาษทำการเงินฝากธนาคาร
  - ๒.๕ หนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร (กรณีกำหนดวิธีการตรวจสอบโดยยืนยันยอดระหว่างปี)
๓. เมื่อทำการสอบบัญชีประจำปีของสหกรณ์ใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำข้อสังเกตที่ตรวจพบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะโดยย่อ (สิ่งที่ส่งมาด้วย) แจ้งให้สหกรณ์ทราบพร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแล้ว เพื่อให้สหกรณ์นำไปแจ้งให้สมาชิกทราบในการประชุมใหญ่ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๕ ต่อ ๓๓๐๓ - ๓๓๐๘

โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๑๐๑๙

(สิ่งที่ส่งมาด้วย)

หนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี

ที่ (๑) .....

ที่ตั้งสำนักงาน (๒) .....

วันที่ (๓) .....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ (๔) ..... จำกัด

ด้วยข้าพเจ้า (๕) ..... ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (๖) ..... จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๗) ..... ได้ทำการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบ (๘) ..... แล้ว  
เมื่อวันที่ (๙) ..... ไม่พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบแต่อย่างใด/ขอแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบ  
จากการตรวจสอบบัญชี และข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ (๑๐)	ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไข (๑๑)
๑. ....	๑. ....
๒. ....	๒. ....
๓. ....	๓. ....

ขอแสดงความนับถือ

ลงลายมือชื่อ (๑๒) .....

( ..... )

ผู้สอบบัญชี

โทร (๑๓) .....

โทรสาร (๑๔) .....

## คำอธิบายหนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี

หนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี เป็นหนังสือที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้น เพื่อแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะให้สหกรณ์ทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

วิธีการจัดทำปฏิบัติ ดังนี้

- (๑) ให้บันทึกเลขที่หนังสือของผู้สอบบัญชี
- (๒) ให้บันทึกที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชีที่สามารถติดต่อได้ ซึ่งอาจเป็นสำนักงานสอบบัญชี หรือที่อยู่อาศัยของผู้สอบบัญชี (ในกรณีที่ไม่มีสำนักงานสอบบัญชี)
- (๓) ให้บันทึก วันที่ เดือน ปี ที่ออกหนังสือ ซึ่งเป็นวันที่ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกต
- (๔) ให้บันทึกชื่อสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี
- (๕) ให้บันทึกชื่อผู้สอบบัญชี
- (๖) ให้บันทึกชื่อสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี
- (๗) ให้บันทึก วันที่ เดือน ปี ที่สิ้นสุดปีทางบัญชีของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี
- (๘) ให้บันทึกการแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบใด เช่น ไม่มีเงื่อนไข มีเงื่อนไข เป็นต้น
- (๙) ให้บันทึก วันที่ เดือน ปี ที่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงิน
- (๑๐) ให้บันทึกรายละเอียดข้อสังเกตที่ตรวจพบ
- (๑๑) ให้บันทึกรายละเอียดข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไข
- (๑๒) ให้ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งบันทึกชื่อเต็มของผู้สอบบัญชีไว้ในวงเล็บ
- (๑๓) ให้บันทึกหมายเลขโทรศัพท์ของสถานที่ที่ออกหนังสือ
- (๑๔) ให้บันทึกหมายเลขโทรสารของสถานที่ที่ออกหนังสือ