



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว.๑๑

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การแสดงวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงิน กรณีสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีบัญชีใหม่

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พิจารณาทบทวนการแสดงวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินของสหกรณ์ กรณีสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีบัญชีใหม่ ซึ่งมีผลใช้บังคับเมื่อนายทะเบียนสหกรณ์ได้จดทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดปรากฏในหนังสือถึงประธานกรรมการสหกรณ์ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในสังกัดทราบ และถือปฏิบัติ

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การแสดงวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงิน กรณีสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีบัญชีใหม่
เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการแสดงวันสิ้นปีทางบัญชี กรณีสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีบัญชีใหม่

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พิจารณาทบทวนการแสดงวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินของสหกรณ์ กรณีสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีบัญชีใหม่ ซึ่งมีผลใช้บังคับเมื่อนายทะเบียนสหกรณ์ได้จดทะเบียนเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงให้สหกรณ์แสดงวันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินของสหกรณ์เป็นวันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ทันทีที่นายทะเบียนสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเรียบร้อยแล้ว แต่หากสหกรณ์ที่ปิดบัญชีประจำปีครั้งแรกหลังจากสหกรณ์ได้จดทะเบียนเปลี่ยนปีทางบัญชีใหม่ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีนับจนถึงวันสิ้นปีทางบัญชีใหม่เกินกว่า ๑๒ เดือน ให้ตัดรอบระยะเวลาการแสดงผลงบการเงินออกเป็น ๒ รอบ โดยแต่ละรอบให้นับจนถึงวันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ และให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนปีทางบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กรณีวิธีปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหนังสือฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือนี้ โดยอนุโลมให้ใช้กับกลุ่มเกษตรกรด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายไฉมาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๓๔๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๒

ตัวอย่างการแสดงวันสิ้นปีทางบัญชี กรณีสหกรณ์จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีบัญชีใหม่

ตัวอย่างที่ ๑ กรณีสหกรณ์จดทะเบียนเปลี่ยนปีทางบัญชีใหม่ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีนับจนถึงวันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ไม่เกิน ๑๒ เดือน

สหกรณ์มีวันสิ้นสุดปีทางบัญชี วันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี และสหกรณ์มีมติที่ประชุมใหญ่ เมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ให้แก้ไขข้อบังคับ เปลี่ยนวันสิ้นสุดปีทางบัญชี เป็นวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี ซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับให้ในวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

วันสิ้นสุด ปีทางบัญชีเดิม			วันสิ้นสุดปี ทางบัญชีใหม่
▼	▼	▼	▼
๓๑ มี.ค. ๖๓	๕ มิ.ย. ๖๓	๑๔ ส.ค. ๖๓	๓๑ ธ.ค. ๖๓
แสดงความเห็น ต้องการเงินแล้ว	ประชุมใหญ่ แก้ไขข้อบังคับ	วันที่นายทะเบียน สหกรณ์รับจดทะเบียน แก้ไขข้อบังคับ	

จากตัวอย่างข้างต้น นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีทางบัญชีให้สหกรณ์ เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนั้น วันสิ้นปีทางบัญชีในงบการเงินประจำปีของสหกรณ์ คือ วันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ทั้งนี้ รอบปีบัญชีเริ่มต้นตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ และงบกำไรขาดทุนแสดงสำหรับ ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ – วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยไม่ต้องแสดงข้อมูลของงบการเงินปีก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากมีระยะเวลาไม่เท่ากัน ดังนี้

สหกรณ์.....จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

ปี ๒๕๖๓

หมายเหตุ

บาท

สินทรัพย์

.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....
.....
.....

สหกรณ์.....จำกัด
 งบกำไรขาดทุน
 สำหรับงวด ๙ เดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

	บาท	%
ขาย/บริการ		
หัก ต้นทุนขาย/บริการ (งบต้นทุนขาย/บริการ)		
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น		

ฯลฯ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๑. นโยบายบัญชี

.....

“สหกรณ์ได้จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีทางบัญชีใหม่จากเดิมวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี เป็นวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี และระยะเวลาของปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีระยะเวลาเพียง ๙ เดือน จึงไม่ต้องนำข้อมูลในงบการเงินปีก่อนมาแสดงเปรียบเทียบ”

ตัวอย่างที่ ๒ กรณีสหกรณ์จดทะเบียนเปลี่ยนปีทางบัญชีใหม่ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีนับจนถึงวันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ เกินกว่า ๑๒ เดือน

สหกรณ์มีวันสิ้นสุดปีทางบัญชี วันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี และสหกรณ์มีมติที่ประชุมใหญ่ เมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ให้แก้ไขข้อบังคับ เปลี่ยนวันสิ้นสุดปีทางบัญชี เป็นวันที่ ๓๐ มิถุนายน ของทุกปี ซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับในวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

วันสิ้นสุด ปีทางบัญชีเดิม		ยังไม่มีผล บังคับใช้		วันสิ้นสุดปี ทางบัญชีใหม่
๓๑ มี.ค. ๖๓	▼	๓๐ มี.ย. ๖๓	▼	๓๐ มี.ย. ๖๔
แสดงความเห็น ต้องงบการเงินแล้ว	๕ มี.ย. ๖๓	▼	๑๔ ส.ค. ๖๓	▼
	ประชุมใหญ่ แก้ไขข้อบังคับ		วันที่นายทะเบียน สหกรณ์รับจดทะเบียน แก้ไขข้อบังคับ	

จากตัวอย่างข้างต้น นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีทางบัญชี ให้สหกรณ์ เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนั้น สหกรณ์ต้องแสดงวันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ในงบการเงินของสหกรณ์ คือ วันสิ้นปีทางบัญชีใหม่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ แต่หากนับระยะเวลาตั้งแต่วันเริ่มต้นปีทางบัญชี คือ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ จนถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ มีระยะเวลาเกินกว่า ๑๒ เดือน สหกรณ์จึงต้องแสดง งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ (๑๒ เดือน) และวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ (๓ เดือน) และงบกำไรขาดทุน แสดงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ และสำหรับงวด ๓ เดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ดังนี้

สหกรณ์.....จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ และวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓
		(๑๒ เดือน)	(๓ เดือน)
สินทรัพย์		บาท	บาท
.....			
.....			
.....			

สหกรณ์.....จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ และสำหรับงวด ๙ เดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

	ปี ๒๕๖๔		ปี ๒๕๖๓	
	(๑๒ เดือน)		(๓ เดือน)	
	บาท	%	บาท	%
ขาย/บริการ				
หัก ต้นทุนขาย/บริการ (งบต้นทุนขาย/บริการ)				
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น				

ฯลฯ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

๑. นโยบายบัญชี

.....

“สหกรณ์ได้จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับเปลี่ยนปีทางบัญชีใหม่จากเดิมวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี เป็นวันที่ ๓๐ มิถุนายน ของทุกปี และระยะเวลาของปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ มีระยะเวลาดำเนินงานของการเปลี่ยนแปลงปีทางบัญชี รวม ๑๕ เดือน”