

แนวทางการปฏิบัติงาน
สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ในปี 2557

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปี 2557

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดคู่มือด้านการบัญชีและการสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชี
ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2557 เป็นต้นไป ดังนี้

1. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์
2. คู่มือการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
3. คู่มือการวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม
4. คู่มือการจัดทำแนวการสอบบัญชี
5. คู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชี

สำหรับคู่มือในลำดับที่ 1-4 ผู้สอบบัญชีได้รับทราบในการประชุมซักซ้อมการปฏิบัติงานสำหรับผู้
สอบบัญชีภาคเอกชน เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2556 ไปแล้ว และสำหรับคู่มือในลำดับที่ 5 ผู้สอบบัญชี
ได้รับทราบรูปแบบการเขียนรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ในวันนั้นแล้ว ทั้งนี้ท่านสามารถ Download
คู่มือบน Website ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ประมาณปลายเดือนมกราคม 2557 เป็นต้นไป

แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปี 2557

ในปี 2557 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีนโยบายกระจายงานให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด ทำกับสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในเขตพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10 ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในเขตพื้นที่รับผิดชอบ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่งและคำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยได้มีการเปลี่ยนแปลงกำหนดเวลาและสถานที่จัดส่ง รายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาดำทำการ สำหรับสหกรณ์ที่มี

ปีบัญชีสิ้นสุดในเดือนมกราคม 2557 เป็นต้นไป

แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปี 2557

1. เอกสารที่ต้องจัดส่งให้นายทะเบียนสหกรณ์

1.1 การสอบบัญชีระหว่างปี ประกอบด้วย

- 1) รายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี
- 2) งบทดลองหรืองบการเงิน

1.2 การสอบบัญชีประจำปี ประกอบด้วย

- 1) หนังสือเสนอรายงานการสอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์
- 2) ต้นฉบับรายงานการสอบบัญชี (รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี) งบการเงินจำนวน 1 ชุด
- 3) สำเนารายงานการสอบบัญชี (รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี) และสำเนางบการเงินจำนวน 4 ชุด
- 4) แฟ้มกระดาดำทำการ (ต้นฉบับ) ซึ่งแสดงถึงหลักฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปี 2557

2. กำหนดเวลาในการส่งรายงานการสอบบัญชี

2.1 รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี งบทดลองหรืองบการเงิน กำหนดให้ส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ตรวจสอบบัญชีระหว่างปีเสร็จสิ้น

2.2 รายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการ กำหนดให้ส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน (ถือวันที่ประทับตราไปรษณีย์เป็นสำคัญ)

3. สถานที่ส่งรายงานการสอบบัญชี

3.1 สหกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้จัดส่งไปที่สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

3.2 สหกรณ์นอกเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้จัดส่งไปที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด ที่สหกรณ์ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ

แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปี 2557

กรณีตรวจพบว่า ผู้สอบบัญชีจัดทำกระดาษทำการไม่ครบถ้วน มีหลักฐานการสอบบัญชีไม่เพียงพอ หรือไม่หลักฐานสนับสนุนในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ รวมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca) ไม่ครบถ้วน อันเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2554 ข้อ 9 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องให้ความร่วมมือกับหน่วยงานหรือส่วนราชการที่ทำหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์ โดยการให้ความช่วยเหลือ สนับสนุน ส่งเสริม ติดต่อสื่อสาร ประสานงานหรือปฏิบัติตามที่หน่วยงาน หรือส่วนราชการที่ทำหน้าที่กำกับดูแลกำหนด

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะพิจารณาไม่แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2555

หนังสือเสนอรายงานการสอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว และขอรับรองว่า
ข้าพเจ้าได้ควบคุมงาน/ปฏิบัติงานสอบบัญชี รวมทั้งได้จัดทำกระดาะทำการและหลักฐาน
การสอบบัญชี โดยได้รวบรวมไว้ในแฟ้มกระดาะทำการครบถ้วน มีความเพียงพอและ
เหมาะสมตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อใช้เป็น
หลักฐานสนับสนุนการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า แบบ.....
ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้บันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca)
ครบถ้วนแล้ว จึงขอเสนอรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาะทำการ
มาเพื่อโปรดพิจารณา

