



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑.๖๖๓

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการรวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไว้ในกระดาษทำการ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ / หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยปรากฏว่าการรวบรวมรายละเอียดข้อมูลหลักฐานการสอบบัญชีในกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปฏิบัติไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันเป็นผลให้ปริมาณข้อมูลหลักฐานการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีเสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์มีเป็นจำนวนมาก กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่จัดเก็บไว้ในกระดาษทำการเพื่อเสนอนายทะเบียนสหกรณ์ และให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำกระดาษทำการเฉพาะเรื่องที่ตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี
๒. กระดาษทำการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม ให้จัดเก็บเฉพาะรายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม (RQ ๑) และรายงานจุดอ่อนของการควบคุม (RQ ๑ - ๓)
๓. กระดาษทำการที่เป็นรายละเอียดรายคน เช่น กระดาษทำการลูกหนี้เงินกู้ กระดาษทำการเงินให้กู้ยืม กระดาษทำการเงินรับฝาก กระดาษทำการทุนเรือนหุ้น เป็นต้น ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำสรุปเป็นรายกลุ่ม/หน่วย และจำนวนรวม ส่วนรายละเอียดรายคนซึ่งถือเป็นรายละเอียดประกอบบัญชี ให้จัดเก็บไว้แยกกับกระดาษทำการ แล้วแต่กรณีที่เหมาะสมควร
๔. การยืนยันยอดลูกหนี้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น กรณีผู้สอบบัญชีจัดทำเป็นหนังสือขอยืนยันยอดลูกหนี้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น หรือขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกโดยตรง ภายหลังสมาชิกได้ตอบกลับหรือลงลายมือชื่อรับรองแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีเก็บไว้เป็นหลักฐานแยกต่างหากจากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีเพื่อเสนอนายทะเบียนสหกรณ์ เพียงแต่ให้จัดทำและเสนอกระดาษทำการสรุปผลการยืนยันยอดลูกหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น เท่านั้น เว้นแต่ กรณีที่สมาชิกหักทวงการเป็นหนี้ หรือหักทวงเงินรับฝากและ/หรือทุนเรือนหุ้นให้จัดทำบันทึกถ้อยคำการสอบทานหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น ไว้เป็นหลักฐานในกระดาษทำการ
๕. แบบการจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน (Input Form) ให้ผู้สอบบัญชีจัดเก็บแยกไว้ต่างหากจากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายประสพสิน แก่นทิพย์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์