

แบบกำกับแนะนำ ครั้งที่

(เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี)

โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

การพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ชื่อสหกรณ์.....

ปีทางบัญชี จังหวัด.....

๑. ชื่อผู้รับการกำกับแนะนำ

ชื่อ (นาย,นาง,นางสาว).....นามสกุล.....

วุฒิการศึกษา.....ตำแหน่ง.....

ปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชี รวม.....ปี

ประเภทของผู้ทำบัญชี.....

๒. ข้อมูลการกำกับแนะนำ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน (โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องตารางให้ตรงกับความเป็นจริง
 ในช่องสถานการณ์จัดทำบัญชีและงบการเงิน/การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน กรณีทำไม่ได้ โปรดระบุข้อสังเกตด้วย)

● สหกรณ์บันทึกบัญชีโดย ☐ บันทึกด้วยมือ

รายการ	ไม่มีกิจกรรม	การกำกับแนะนำ	สถานการณ์จัดทำบัญชีและงบการเงิน		หมายเหตุ/ข้อสังเกต
			ได้	ไม่ได้	
การจัดทำบัญชีด้วยมือ					
๑. จัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชี					
๒. บันทึกรายการในสมุดบัญชีขั้นต้น ประกอบด้วย					
- สมุดเงินสด					
- สมุดซื้อสินค้า					
- สมุดขายสินค้า					
- สมุดรายได้ค่าบริการ					
- สมุดรายวันทั่วไป					
๓. สมุดบัญชีขั้นปลาย					
- สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป					

สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยมือ (ต่อ)

รายการ	ไม่มีกิจกรรม	การกำกับแนะนำ	สถานการณ์จัดทำบัญชีและงบการเงิน		หมายเหตุ/ข้อสังเกต
			ได้	ไม่ได้	
๔. บัญชีย่อยและทะเบียน					
- บัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้					
- บัญชีย่อยลูกหนี้การค้า					
- บัญชีย่อยลูกหนี้ค่าบริการ					
- บัญชีย่อยลูกหนี้คงเหลือ					
- บัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินรับฝาก					
- บัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินกู้ยืม					
- บัญชีย่อยเจ้าหนี้การค้า					
- ทะเบียนสมาชิกและหุ้น					
- ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร					
- ทะเบียนคุมสินค้ำ					
- ทะเบียนสถิติธุรกิจของสมาชิก					
- ทะเบียนคุมวัตถุดิบ					
๕. งบทดลอง					
๖. งบการเงิน					
๗. หมายเหตุประกอบงบการเงิน					

หมายเหตุ : โปรดระบุหมายเหตุ/ข้อสังเกต กรณีตอบไม่ได้ ในช่องสถานการณ์จัดทำบัญชีและงบการเงิน

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดย ☐ บันทึกด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

รายการ	ไม่มีกิจกรรม	การกำกับแนะนำ	การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน		หมายเหตุ/ข้อสังเกต
			ใช่	ไม่ใช่	
การจัดทำด้วยโปรแกรมระบบบัญชี					
๑. จัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชี					
๒. ระบบสมาชิกและหุ้น					
๓. ระบบเงินกู้					
๔) ระบบเงินรับฝาก					
๕) ระบบสินค้า					
๖) ระบบบัญชีแยกประเภท					

หมายเหตุ : โปรดระบุหมายเหตุ/ข้อสังเกต กรณีตอบไม่ใช่ ในช่องการบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๓. ปัญหาอุปสรรค ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ (เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี)

ปัญหาอุปสรรค

.....

.....

.....

ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

ต้องการให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ความรู้เพิ่มเติมเรื่องใด.....

.....

.....

.....

.....

(.....)

ผู้รับการกำกับแนะนำ

.....

(.....)

ผู้กำกับแนะนำ

วันที่.....

ดาวโหลดแบบกำกับ ได้ที่ระบบ Coop_HR

หลังจากที่ สตส. ดำเนินการบันทึกรายชื่อผู้ผ่านการอบรมในระบบเรียบร้อยแล้ว

แบบกำกับแนะนำ ครั้งที่

โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร

การพัฒนาศักยภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

(คณะกรรมการ/ฝ่ายจัดการ/ผู้ตรวจสอบกิจการ)

☐ คณะกรรมการ ☐ ฝ่ายจัดการ ☐ ผู้ตรวจสอบกิจการ

ชื่อสหกรณ์.....

ปีทางบัญชีจังหวัด.....

ชื่อผู้รับการกำกับแนะนำ

ชื่อ (นาย,นาง,นางสาว).....นามสกุล.....

วุฒิการศึกษา.....ตำแหน่ง.....

ดำรงตำแหน่งปัจจุบันปี

ข้อมูลการกำกับแนะนำ (โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องตาราง หากมีการกำกับแนะนำ/การแก้ไข)

จุดอ่อนจากการควบคุม ปีบัญชี.....	การกำกับ แนะนำ	ข้อมูลการให้คำแนะนำ	การแก้ไข		ปัญหาอุปสรรค
			แก้ไข	ไม่ แก้ไข	
ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม		ให้เจ้าหน้าที่กำกับแนะนำ ใส่ข้อมูลการให้คำแนะนำ ในส่วนที่สหกรณ์มีจุดอ่อน ในเรื่องนั้นๆ			ให้เจ้าหน้าที่กำกับแนะนำใส่ ข้อมูลปัญหาอุปสรรค กรณีไม่ มีการแก้ไข
ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงและกิจกรรม ควบคุม					
ส่วนที่ ๓ การประเมินระบบข้อมูล สารสนเทศและการสื่อสาร					
ส่วนที่ ๔ การประเมินระบบการ ติดตามและประเมินผล					

หมายเหตุ ช่อง**จุดอ่อนจากการควบคุม** ดึงข้อมูลมาจากรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (แบบ RQ ๒-๓) หรือรายงานชั้นคุณภาพควบคุมภายในภาพรวม จากระบบประเมินชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD - RANK) ปีบัญชีล่าสุด (โดยเข้ากำกับแนะนำเรื่องที่สหกรณ์มีจุดอ่อนและมีคะแนนในช่วง ๐ - ๒ ให้มีความเข้มแข็งขึ้น)

ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ

๑. ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

.....

๒. ต้องการให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ความรู้เพิ่มเติมเรื่องใด.....

.....

.....

.....

.....

(.....)

ผู้รับการกำกับแนะนำ

(.....)

ผู้กำกับแนะนำ

วันที่.....