

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานสอนแนะและติดตามการใช้ข้อมูลทางบัญชี

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดเงินสด			
๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องยอดเงินสดคงเหลือ กับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อตรวจนับเงินสด ดูความมีอยู่จริงของเงินสดในมือ			
๑.๒ วิเคราะห์การรับ-จ่ายเงินสด เพื่อดูการไหลเข้า-ออก เงินสด เพื่อประมาณการสภาพคล่องเงินสดในมือ			
๑.๓ วิเคราะห์เงินสดรับจากการขายสินค้า/การให้บริการ เพื่อประมาณการยอดขาย เงินสด และวางแผนรูปแบบ การขายสินค้า/บริการเป็นเงินสด			
๑.๔ วิเคราะห์เงินสดจ่าย เพื่อวางแผนควบคุมค่าใช้จ่าย ต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ			
๒. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดรายวันทั่วไป (ซื้อเชื่อ,ขายเชื่อ,ดอกเบี้ย และบัญชีอื่นๆ)			
๒.๑ วิเคราะห์บัญชีที่ปรากฏในสมุดรายวันทั่วไปกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปและยอดในงบทดลองว่ามี บัญชีที่ครบถ้วน ถูกต้องตรงกัน เพื่อดูรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ซึ่งเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด			
๒.๒ ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของหลักฐานเอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับรายการในสมุดรายวันทั่วไป			
๒.๓ วิเคราะห์การผ่านรายการเพื่อดูความถูกต้องของรายการ บัญชีตามหลักการบัญชีคู่ เช่น บัญชีดอกเบี้ยรับ กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นต้น			
๒.๔ วิเคราะห์ ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีอื่น กรณีมีการปรับปรุงรายการว่ามีการผ่านรายการใน สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปและมียอดปรากฏในงบทดลอง			
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๓.๑ วิเคราะห์ยอดสินทรัพย์เปรียบเทียบกับงวดก่อน เพื่อดู การเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อวางแผนการขยายกิจการ การซื้อสินทรัพย์เพิ่ม และตรวจสอบการมีอยู่จริง ของสินทรัพย์กับทะเบียนคุม			

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ต่อ)			
๓.๒ วิเคราะห์ยอดหนี้สินเปรียบเทียบกับงวดก่อน เพื่อดู การเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อวางแผนการชำระหนี้			
๓.๓ วิเคราะห์ยอดทุนเปรียบเทียบกับงวดก่อน เพื่อดู การเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อวางแผนการเพิ่มทุนของกิจการ			
๓.๔ วิเคราะห์ยอดรายได้ โดยเปรียบเทียบดูความเคลื่อนไหว ยอดการขายสินค้า/บริการ เปรียบเทียบราคาขายสินค้า/ ค่าบริการต่อหน่วย ในรอบปีบัญชี เพื่อวางแผนการเพิ่ม ยอดรายได้ และเพื่อกำหนดราคาขายสินค้า/ค่าบริการ ที่เหมาะสม			
๓.๕ วิเคราะห์ยอดรายจ่าย โดยเปรียบเทียบดูความเคลื่อนไหว ในรอบปีบัญชี เพื่อวางแผนการลดต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ ต้นทุนบริการ			
๔. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนสมาชิกและหุ้น			
๔.๑ วิเคราะห์ความถูกต้องของหุ้นที่มีอยู่ทั้งสิ้นกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อกำหนดเงินปันผล			
๔.๒ วิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของจำนวนหุ้น เพื่อดู ความเปลี่ยนแปลง ในการกำหนดนโยบายการเพิ่มทุน ของกิจการ			
๔.๓ วิเคราะห์ความมีอยู่จริงของมูลค่าหุ้นตามทะเบียน โดยดูการเพิ่ม-ลดของสมาชิก และรายชื่อสมาชิกคงเหลือ			
๔.๔ วิเคราะห์จำนวนสมาชิกที่ลาออกกับยอดในบัญชีหุ้นที่ลดลง			
๕. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนคุณสมบัติสินทรัพย์ถาวร			
๕.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีกับใน ทะเบียนเพื่อควบคุมสินทรัพย์ ตรวจสอบนับสินทรัพย์ และ ตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์			
๕.๒ วิเคราะห์มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ กรณีมีค่าเสื่อมราคา ต้องตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาว่าเป็นไปตาม หลักการบัญชี			
๕.๓ วิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้สินทรัพย์แต่ละชนิดและ พิจารณาความจำเป็นในการใช้สินทรัพย์เพื่อวางแผน การควบคุมการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพ			
๕.๔ ตรวจสอบค่าเสื่อมราคากับบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ที่เพิ่มขึ้นในปีนั้นถูกต้องตรงกัน			

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๖. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนคุมสินค้า			
๖.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินค้าในทะเบียนกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๖.๒ ตรวจสอบสินค้า เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าในบัญชี			
๖.๓ วิเคราะห์การเข้า-ออกของสินค้า เพื่อวางแผนการผลิต/ วางแผนการจัดซื้อ			
๖.๔ วิเคราะห์สินค้าที่ค้างนาน เพื่อวางแผนการขาย			
๗. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนคุมวัตถุดิบ			
๗.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าวัตถุดิบในทะเบียนกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๗.๒ ตรวจสอบสินค้า เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าในบัญชี			
๗.๓ วิเคราะห์การเข้า-ออกของวัตถุดิบ เพื่อวางแผนการจัดซื้อ			
๗.๔ วิเคราะห์ราคาวัตถุดิบต่อหน่วย ดูการเปลี่ยนแปลงเพื่อควบคุมต้นทุนการผลิต			
๘. การใช้ข้อมูลจากสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้			
๘.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดลูกหนี้ในสมุดบัญชีย่อยกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๘.๒ ตรวจสอบความเคลื่อนไหวในการชำระหนี้ของลูกหนี้ และวิเคราะห์อายุหนี้ เพื่อวางแผนการเรียกเก็บหนี้			
๘.๓ ตรวจสอบหลักฐานการเป็นหนี้กับยอดในสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้			
๘.๔ มีการกำหนดนโยบายกรณีมีลูกหนี้ค้างนาน			
๙. การใช้ข้อมูลจากสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้			
๙.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดเจ้าหนี้ในสมุดบัญชีย่อยกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๙.๒ มีการตรวจสอบเงื่อนไขการชำระหนี้กับระยะเวลาการชำระหนี้ในสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้			
๙.๓ ตรวจสอบหลักฐานการเป็นหนี้กับยอดในสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้			
๙.๔ กรณีมีดอกเบี้ยจ่าย มีการตรวจสอบกับบัญชีค่าใช้จ่ายในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๑๐. การใช้ข้อมูลจากงบทดลอง			
๑๐.๑ วิเคราะห์รายการบัญชี ๕ ประเภท (สินทรัพย์,หนี้สิน,ทุน, รายได้,รายจ่าย) ในงบทดลอง เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ยอดคงเหลือในบัญชีเปรียบเทียบกับทะเบียนและ สมุดบัญชีย่อย สำหรับการจัดทำงบการเงินต่อไป			
๑๐.๒ นำเสนองบทดลองในการประชุมคณะกรรมการ ระหว่างปี/สิ้นงวดปีบัญชี เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน ร่วมกันในการวางแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน			
๑๐.๓ ข้อมูลในงบทดลองได้รับการอนุมัติจากที่ประชุม กรณีมี การปรับปรุงรายการ ผู้จัดทำบัญชีมีการนำเสนอต่อที่ประชุม คณะกรรมการทุกครั้ง เพื่อรับทราบและอนุมัติการบริหาร จัดการข้อมูลด้านการเงินการบัญชีร่วมกัน			
๑๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดต้นทุนกำไร			
๑๑.๑ วิเคราะห์ราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละชนิด เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนการผลิต/ ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ			
๑๑.๒ วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย เพื่อวางแผนควบคุมค่าใช้จ่าย/ลดต้นทุน/กำหนดราคาขาย สินค้าหรือค่าบริการที่เหมาะสม			
๑๑.๓ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานจากยอดกำไร/(ขาดทุน) ในแต่ละบัญชี(การผลิต/การขายสินค้า/การบริการ) เพื่อวางแผนการทำกำไร			
๑๑.๔ วิเคราะห์เปรียบเทียบความถูกต้องของยอดวัตถุดิบคงเหลือ ในต้นทุนการผลิต ยอดสินค้าคงเหลือในต้นทุนขาย กับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			

(ลงชื่อ).....ผู้ปฏิบัติงาน
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....