



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๒๕

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ / หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ภายใต้พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๖๖ วรรค ๒ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ บัญญัติให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรต้องจัดทำงบการเงินตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ประกอบกับคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๗๐๑/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๕๖ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ในการกำหนดแบบการทำบัญชีที่ต้องใช้ในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตราดังกล่าว

ด้วยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้มีการแก้ไขปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่หลายฉบับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงปรับเปลี่ยนรูปแบบงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปอย่างมีมาตรฐานและถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของสมาชิกและผู้ใช้งบการเงิน โดยกำหนดรูปแบบงบการเงินและจัดทำเป็นคู่มือพร้อมคำอธิบายประกอบการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ดังนี้

### คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์

#### ๑. สหกรณ์ประเภทออมทรัพย์

๑.๑ สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว เฉพาะในปีแรกไม่ต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

๑.๒ สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว โดยไม่ต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

๑.๓ สหกรณ์ที่ตกค้างการตรวจสอบ ให้จัดทำงบการเงินของทุกปีที่ตรวจสอบได้รวมทั้งหมดไว้เป็นชุดเดียว โดยแสดงข้อมูลของแต่ละปีตั้งแต่ปีปัจจุบันที่ตรวจสอบได้ย้อนไปหาปีแรกที่ตกค้างการตรวจสอบในรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าวและอนุโลมให้จัดทำงบกระแสเงินสดเฉพาะปีปัจจุบันที่ตรวจสอบได้

ทั้งนี้ ให้สหกรณ์เพิ่มเติมหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่เป็นข้อ ๒ ต่อจากสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๒. สหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ ตามข้อ ๑

คู่มือ...



### คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียน

๑. สหกรณ์ประเภทการเกษตร นิคม ประมง ร้านค้าและบริการ ที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว เฉพาะในปีแรกไม่ต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

๒. สหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน รวมทั้งธุรกิจอื่น ๆ ที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว เฉพาะในปีแรกไม่ต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

๓. กลุ่มเกษตรกรที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว เฉพาะในปีแรกไม่ต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

๔. สหกรณ์ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ รวมทั้งกลุ่มเกษตรกรตามข้อ ๓ ที่ตกค้างการตรวจสอบ ให้จัดทำงบการเงินของทุกปีที่ตรวจสอบได้รวมทั้งหมดไว้เป็นชุดเดียว โดยแสดงข้อมูลของแต่ละปีตั้งแต่ปีปัจจุบันที่ตรวจสอบได้ย้อนไปหาปีแรกที่ตกค้างการตรวจสอบในรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว

ทั้งนี้ ให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพิ่มเติมหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่เป็นข้อ ๒ ต่อจากสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียน

ทุนดำเนินงานไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑. สหกรณ์ประเภทการเกษตร นิคม ประมง ร้านค้าและบริการ ที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว

๒. สหกรณ์ประเภทเครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อและรับฝากเงิน รวมทั้งธุรกิจอื่น ๆ ที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว

๓. กลุ่มเกษตรกรที่มีทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้จัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว เฉพาะในปีแรกไม่ต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

๔. สหกรณ์ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ รวมทั้งกลุ่มเกษตรกรตามข้อ ๓ ที่ตกค้างการตรวจสอบ ให้จัดทำงบการเงินของทุกปีที่ตรวจสอบได้รวมทั้งหมดไว้เป็นชุดเดียว โดยแสดงข้อมูลของแต่ละปีตั้งแต่ปีปัจจุบันที่ตรวจสอบได้ย้อนไปหาปีแรกที่ตกค้างการตรวจสอบในรูปแบบใหม่ตามคู่มือดังกล่าว

ทั้งนี้ ให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพิ่มเติมหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรูปแบบใหม่เป็นข้อ ๒ ต่อจากสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

โดยให้ยกเลิก

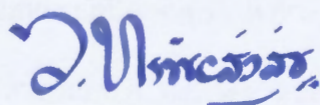
๑. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๖/ว.๑๐๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๓ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร

๒. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๖/ว.๑๕๔๔ และหนังสือที่ กษ ๐๔๐๖/ว.๑๕๔๕ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์

๓. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว.๑๒๓๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ขอบปรับปรุงแบบงบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ใหม่

๔. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว.๗๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง  
การจัดทำงบการเงินสำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่ และสหกรณ์ภาคการเกษตร/  
กลุ่มเกษตรกรขนาดเล็ก

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อถือปฏิบัติต่อไป



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์