

แบบกำกับแนะนำ ครั้งที่

โครงการพัฒนามาตรฐานการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ชื่อสหกรณ์.....

ปีทางบัญชีจังหวัด.....

ส่วนที่ ๑ กำกับแนะนำ กรรมการสหกรณ์**๑. ชื่อผู้รับการกำกับแนะนำ**

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

เลขประจำตัวประชาชน □-□□□□-□□□□□-□-□-□ (๑๓ หลัก)

วุฒิการศึกษา.....ตำแหน่ง.....

ปฏิบัติหน้าที่กรรมการ รวม.....ปี

๒. ข้อมูลการกำกับแนะนำ กรรมการสหกรณ์ในการบริหารจัดการสหกรณ์สหกรณ์บันทึกบัญชีโดย ☐ บันทึกด้วยมือ ☐ บันทึกด้วยโปรแกรมระบบบัญชี ☐ อื่นๆ.....

รายการ	สถานะการปฏิบัติงาน		หมายเหตุ
	ปฏิบัติได้	ปฏิบัติไม่ได้	
๑. มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองหรือไม่			
๒. มีการบริหารจัดการสหกรณ์ที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ข้อบังคับ และคำแนะนำเกี่ยวกับด้านการเงินการบัญชี			
๓. ระบบการควบคุมภายใน			
- มีการกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ครอบคลุมทุกธุรกิจของสหกรณ์			
- มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในสมุดเงินสดกับเงินสดในมือเป็นประจำสม่ำเสมอ			
- มีการแบ่งแยกผู้ปฏิบัติหน้าที่บัญชีและการเงิน			
- มีการเก็บรักษาเงินสดไม่เกินวงเงินที่ระเบียบกำหนดไว้			
- จัดให้มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน			
- มีการอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย			
๔. กำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบมีการจัดทำบัญชี			
๕. นำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีในที่ประชุมคณะกรรมการ			
๖. มีการใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีในการบริหารจัดการสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ			

๓. ปัญหาอุปสรรค ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ (กรรมการสหกรณ์)

ปัญหาอุปสรรค

ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ.....

ท่านต้องการให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ความรู้เพิ่มเติมเรื่องใด.....

ส่วนที่ ๒ กำกับแนะนำ เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี

๑. ชื่อผู้รับการกำกับแนะนำ

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

เลขประจำตัวประชาชน --- (๑๓ หลัก)

วุฒิการศึกษา.....ตำแหน่ง.....

ปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชี รวม.....ปี

ประเภทของผู้ทำบัญชี.....

๒. ข้อมูลการกำกับแนะนำ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

สหกรณ์บันทึกบัญชีโดย ☐ บันทึกด้วยมือ

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	สถานการณ์จัดทำบัญชี และงบการเงิน		หมายเหตุ
		ปฏิบัติได้	ปฏิบัติไม่ได้	
การจัดทำบัญชีด้วยมือ				
๑) จัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชี				
๒) บันทึกรายการในสมุดขั้นต้น ประกอบด้วย				
- จัดทำสมุดเงินสด				
- จัดทำสมุดรายวันทั่วไป				
- จัดทำสมุดรายได้อัตราบริการ				
- จัดทำสมุดขาย				
- จัดทำสมุดซื้อ				
๓) บันทึกรายการในสมุดชั้นปลาย ประกอบด้วย				
- สมุดบัญชีแยกประเภท				
- สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้				
- สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้การค้า				

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	สถานการณ์จัดทำบัญชี และงบการเงิน		หมายเหตุ
		ปฏิบัติได้	ปฏิบัติไม่ได้	
- ทะเบียนคุมสินค้า				
- ทะเบียนคุมวัตถุดิบ				
- ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร				
- สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินรับฝาก				
- สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินกู้ยืม				
- สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้การค้า				
- ทะเบียนคุมสมาชิกและหุ้น				
๔) จัดทำงบทดลอง				
๕) การจัดทำงบการเงิน				
- งบต้นทุนการผลิต				
- งบต้นทุนขาย				
- งบต้นทุนบริการ				
- จัดทำงบกำไรขาดทุนและรายละเอียดประกอบ				
- จัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน				
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน				

สหกรณ์บันทึกบัญชีโดย ☐ บันทึกด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	สถานการณ์จัดทำบัญชี และงบการเงิน		หมายเหตุ
		ทำได้	ทำไม่ได้	
การจัดทำด้วยโปรแกรมระบบบัญชี				
๑) จัดทำเอกสารประกอบการลงบัญชี				
๒) ระบบสมาชิกและหุ้น				
๓) ระบบเงินกู้				
๔) ระบบเงินรับฝาก				
๕) ระบบสินค้า				
๖) ระบบบัญชีแยกประเภท				
๗) งบทดลอง				
๘) งบการเงิน				
- งบต้นทุนการผลิต				
- งบต้นทุนขาย				
- งบต้นทุนบริการ				
- งบกำไรขาดทุนและรายละเอียดประกอบ				
- งบแสดงฐานะทางการเงิน				
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน				

๓. ปัญหาอุปสรรค ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ (เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี)

ปัญหาอุปสรรค

.....

.....

.....

ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ.....

.....

.....

.....

ท่านต้องการให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ความรู้เพิ่มเติมเรื่องใด.....

.....

.....

.....

การกำกับกรรมการ

การกำกับเจ้าหน้าที่บัญชี

.....

(.....)

ผู้รับการกำกับแนะนำ

.....

(.....)

ผู้รับการกำกับแนะนำ

.....

(.....)

ผู้กำกับแนะนำ

วันที่.....