

ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

เพื่อให้การกำกับดูแลด้านธรรมาภิบาลของสหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์ประเภทสหกรณ์ออมทรัพย์หรือสหกรณ์เครดิตยูเนียน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในกฎกระทรวงการดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๕ และข้อ ๑๖ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ การจัดส่ง และระยะเวลาการจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้สหกรณ์จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นเดือน กรณีสหกรณ์ขนาดเล็กจัดทำอย่างน้อยทุกหกเดือน กรณีสหกรณ์ขนาดใหญ่จัดทำทุกเดือน และให้บันทึกข้อมูลรายการสินทรัพย์และหนี้สินในระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET) ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการหรือมีเหตุอื่นทำให้ไม่สามารถบันทึกข้อมูลในระบบ (CAD_ASSET) ได้ ให้จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินในรูปแบบไฟล์ข้อมูล Excel แทน

ข้อ ๒ ให้สหกรณ์จัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ตามข้อ ๑ ภายในระยะเวลา ๒๐ วันนับจากวันสิ้นเดือนของข้อมูลที่นำมาจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน โดยวิธีการ ดังนี้

๒.๑ จัดส่งผ่านระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET) ไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๒ จัดส่งทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ให้นายทะเบียนสหกรณ์ โดยผ่านสำนักงานสหกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒ ที่สหกรณ์แห่งนั้นตั้งอยู่

กรณีไม่สามารถจัดส่งโดยวิธีการตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ ได้ ให้จัดส่งเป็นเอกสารไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานสหกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒ ที่สหกรณ์แห่งนั้นตั้งอยู่

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

โอภาส ทองยงค์

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ออมทรัพย์/สหกรณ์เครดิตยูเนียน.....จำกัด

รายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

ณ วันที่.....

(ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์) หรือ (ฉบับปรับปรุง)

หน่วย : บาท

สินทรัพย์		หนี้สิน	
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	xxx	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	xxx
เงินฝากสหกรณ์อื่น	xxx	เงินกู้ยืม	xxx
เงินลงทุน	xxx	เงินรับฝาก	xxx
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	xxx	หนี้สินอื่น	xxx
เงินให้กู้ยืม	xxx	รวมหนี้สิน	xxx
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	ทุนของสหกรณ์	
ที่ดินแทนการชำระหนี้รอขาย	xxx	ทุนเรือนหุ้น	xxx
ส่วนต่างมูลค่าที่ดินแทนการชำระหนี้รอขาย	xxx	ทุนสำรอง	xxx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	xxx	ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xxx	กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	xxx
สินทรัพย์อื่น	xxx	ส่วนเกินมูลค่าที่ดินแทนการชำระหนี้รอขาย	xxx
		กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	xxx
	xxx	รวมทุนของสหกรณ์	xxx
รวมสินทรัพย์	xxx	รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์	xxx

เงินฝากสหกรณ์อื่นรายที่มีจำนวนเงินฝากเกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนเรือนหุ้นบวกด้วยทุนสำรอง

สหกรณ์..... xxx

เงินลงทุนที่นอกเหนือจากพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 62

หุ้นกู้ด้อยสิทธิและไม่มีประกัน..... xxx

..... xxx

เงินให้กู้ยืมแก่สมาชิกที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้

xxx

เงินให้กู้ยืมแก่สหกรณ์อื่นที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้

xxx

สินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันเงินกู้ยืม

เงินลงทุน..... xxx

ที่ดิน..... xxx

อาคาร..... xxx

ตัวสัญญาใช้เงิน..... xxx

อื่น ๆ (ระบุ)..... xxx

สินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันเงินรับฝาก

เงินลงทุน..... xxx

ที่ดิน..... xxx

อาคาร..... xxx

ตัวสัญญาใช้เงิน..... xxx

อื่น ๆ (ระบุ)..... xxx

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า (สหกรณ์ถูกฟ้องร้องค่าเสียหาย) (ระบุ) xxx

อื่น ๆ (ระบุ)

ขอรับรองว่ารายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินนี้ครบถ้วนถูกต้องตามความเป็นจริง

.....

(.....)

ตำแหน่ง ผู้จัดการสหกรณ์/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

วันที่.....