



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๕๙

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดทำและเปิดเผยรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร

ตามกฎกระทรวง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๕ ให้สหกรณ์จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประกาศกำหนด โดยให้สหกรณ์ขนาดเล็กจัดทำอย่างน้อยทุก ๖ เดือน และสหกรณ์ ขนาดใหญ่จัดทำทุกเดือน และข้อ ๑๖ ให้สหกรณ์จัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามข้อ ๑๕ ให้แก่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และนายทะเบียนสหกรณ์โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักภายในระยะเวลา ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประกาศกำหนด ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการหรือมีเหตุอื่นทำให้ไม่สามารถ ดำเนินการโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ให้จัดส่งโดยวิธีอื่นตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประกาศกำหนด นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ การจัดส่ง และระยะเวลาในการจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และเพื่อให้สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน ปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงขอส่งประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ดังกล่าว รูปแบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์ และหนี้สินพร้อมคำอธิบาย และคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน สหกรณ์ (CAD_ASSET) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานครทราบและแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และสหกรณ์ทราบและถือปฏิบัติต่อไป (เอกสารแนบ)

ทั้งนี้ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีจะเป็นผู้ดูแลและติดตามการจัดส่งรายการย่อ แสดงสินทรัพย์และหนี้สินของสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนขนาดเล็กที่สอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ หากสหกรณ์ไม่จัดส่งภายในระยะเวลาตามที่ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จะแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานครและสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ทราบ เพื่อประสานและเร่งรัดให้สหกรณ์จัดส่งรายการย่อดังกล่าว กรณีสหกรณ์ไม่สามารถดำเนินการหรือมีเหตุอื่น ทำให้ไม่สามารถบันทึกข้อมูลในระบบได้ให้จัดส่งเป็นรูปแบบไฟล์ข้อมูล Excel หรือจัดส่งเป็นเอกสารโดยขอให้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานครและสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่บันทึกรายการย่อแสดง สินทรัพย์และหนี้สินในระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET) แทนสหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๖๐

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดทำและเปิดเผยรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์/ชุมนุมสหกรณ์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน
๒. รูปแบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน พร้อมคำอธิบาย
๓. คู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET)

ตามที่กฎกระทรวง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๕ และข้อ ๑๖ กำหนดให้สหกรณ์จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประกาศกำหนด และจัดส่งให้แก่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และนายทะเบียนสหกรณ์โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลัก ภายในระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประกาศกำหนด ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ การจัดส่ง และระยะเวลาในการจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และเพื่อให้สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน ปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงขอส่งประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน รูปแบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินพร้อมคำอธิบาย และคู่มือการใช้งานระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ ๒ และ ๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙

ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

เพื่อให้การกำกับดูแลด้านธรรมาภิบาลของสหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์ประเภทสหกรณ์ออมทรัพย์ หรือสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในกฎกระทรวง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๕ และข้อ ๑๖ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดทำ การจัดส่ง และระยะเวลาการจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้สหกรณ์จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นเดือน กรณีสหกรณ์ ขนาดเล็กจัดทำอย่างน้อยทุกหกเดือน กรณีสหกรณ์ขนาดใหญ่จัดทำทุกเดือน และให้บันทึกข้อมูล รายการสินทรัพย์และหนี้สินในระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (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 โดยผ่านสำนักงาน สหกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒ ที่สหกรณ์แห่งนั้นตั้งอยู่

กรณีไม่สามารถจัดส่งโดยวิธีการตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ ได้ ให้จัดส่ง เป็นเอกสารไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานสหกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริม สหกรณ์กรุงเทพมหานคร 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 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	xxx	หนี้สินอื่น	xxx
เงินให้กู้ยืม	xxx	รวมหนี้สิน	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	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.....

คำอธิบายการจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

การแสดงรายการสินทรัพย์และหนี้สินของสหกรณ์ออมทรัพย์และเครดิตยูเนียน ให้แสดงตามรูปแบบที่กำหนดข้างต้น โดยแสดงให้ถูกต้องตามประเภทของรายการและขอบเขตความหมาย ดังนี้

ส่วนหัวของรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

๑. ชื่อสหกรณ์ออมทรัพย์/สหกรณ์เครดิตยูเนียน.....จำกัด ให้ระบุชื่อสหกรณ์ออมทรัพย์หรือสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

๒. ณ วันที่..... ให้ใช้ ณ วันสิ้นเดือนที่จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

๓. ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ซึ่งทำให้สหกรณ์ต้องมีการปรับปรุงรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินหลังจากที่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลแล้ว ให้สหกรณ์จัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินฉบับปรับปรุงโดยระบุข้อความ “ฉบับปรับปรุง” ไว้ตรงกลางด้านบนสุดของรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินและจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินฉบับปรับปรุงต่อนายทะเบียนสหกรณ์หรือหน่วยงานรายการที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งประกาศไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานทุกแห่งและ/หรือเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสหกรณ์ด้วย สำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่บันทึกในระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์และยืนยันข้อมูลไปแล้ว ให้บันทึกในระบบอีกครั้ง

๔. ในกรณีที่ข้อมูลในรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้สหกรณ์ระบุข้อความว่า “ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์”

รายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

คำนิยามของแต่ละรายการในรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

ส่วนท้ายของรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

๑. เงินฝากสหกรณ์อื่นรายที่มีจำนวนเงินฝากเกินกว่าร้อยละ ๑๐ ของทุนเรือนหุ้นบวกด้วยทุนสำรอง ให้แยกแสดงรายการเงินฝากสหกรณ์อื่นที่มีจำนวนเงินฝากคงเหลือเกินกว่าร้อยละ ๑๐ โดยแยกแสดงเป็นรายสหกรณ์ (อัตราร้อยละเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด)

๒. เงินลงทุนที่นอกเหนือจากพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๖๒ ให้ระบุเงินลงทุนที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๒ ได้แก่ ทุนสามัญของธนาคารพาณิชย์ เป็นต้น

๓. เงินให้กู้ยืมแก่สมาชิกที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ให้แสดงยอดรวมของจำนวนเงินให้กู้แก่สมาชิกสหกรณ์ที่ผิดนัดชำระหนี้

๔. เงินให้กู้ยืมแก่สหกรณ์อื่นที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ให้แสดงยอดรวมของจำนวนเงินให้กู้แก่สหกรณ์อื่นที่ผิดนัดชำระหนี้

๕. สินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันเงินกู้ยืม/เงินรับฝาก ให้แยกแสดงสินทรัพย์ ได้แก่ เงินลงทุน ที่ดิน อาคาร ตัวสัญญาใช้เงินและสินทรัพย์อื่น ๆ (โดยระบุให้ชัดเจน) ที่สหกรณ์นำไปค้ำประกันการกู้ยืมหรือเงินรับฝาก โดยให้แสดงยอดรวมของสินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันเงินกู้หรือเงินรับฝาก

๖. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า เช่น สหกรณ์ถูกฟ้องร้องค่าเสียหาย ให้แสดงจำนวนเงินที่สหกรณ์คาดว่าจะต้องชำระในอนาคตหากสามารถประมาณจำนวนเงินได้

ทั้งนี้ ให้สหกรณ์รับรองความถูกต้องของรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน และลงนามโดยผู้จัดการสหกรณ์หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยแสดงชื่อสกุลในเครื่องหมายวงเล็บพร้อมทั้งตำแหน่งได้ลายมือชื่อ

การเปิดเผยรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

ให้สหกรณ์เปิดเผยรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามรูปแบบข้างต้น โดย

๑. เปิดเผยรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลัก เช่น เว็บไซต์ของสหกรณ์ เป็นต้น
๒. ในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการหรือมีเหตุอื่นทำให้ไม่สามารถดำเนินการโดยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ให้ประกาศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานใหญ่ และสำนักงานสาขาของสหกรณ์นั้นทุกแห่ง

การจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

ให้สหกรณ์จัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน ภายในระยะเวลา ๒๐ วันนับจากวันสิ้นเดือนของข้อมูลที่นำมาจัดทำรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน โดยวิธีการ ดังนี้

๑. จัดส่งผ่านระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET) ไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๒. จัดส่งทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ให้นายทะเบียนสหกรณ์ โดยผ่านสำนักงานสหกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒ ที่สหกรณ์แห่งนั้นตั้งอยู่

กรณีไม่สามารถจัดส่งโดยวิธีการตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ได้ ให้จัดส่งเป็นเอกสารไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานสหกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒ ที่สหกรณ์แห่งนั้นตั้งอยู่



คู่มือ


ระบบสารสนเทศรายการย่อแสดงสินทรัพย์ และหนี้สินสหกรณ์ (CAD_ASSET)

สิทธิผู้ใช้งาน

การเข้าใช้งานระบบ

เปิดโปรแกรมด้วย Google Chrome
ระบบจะรองรับ ระบบปฏิบัติการ WINDOWS 7 ขึ้นไป

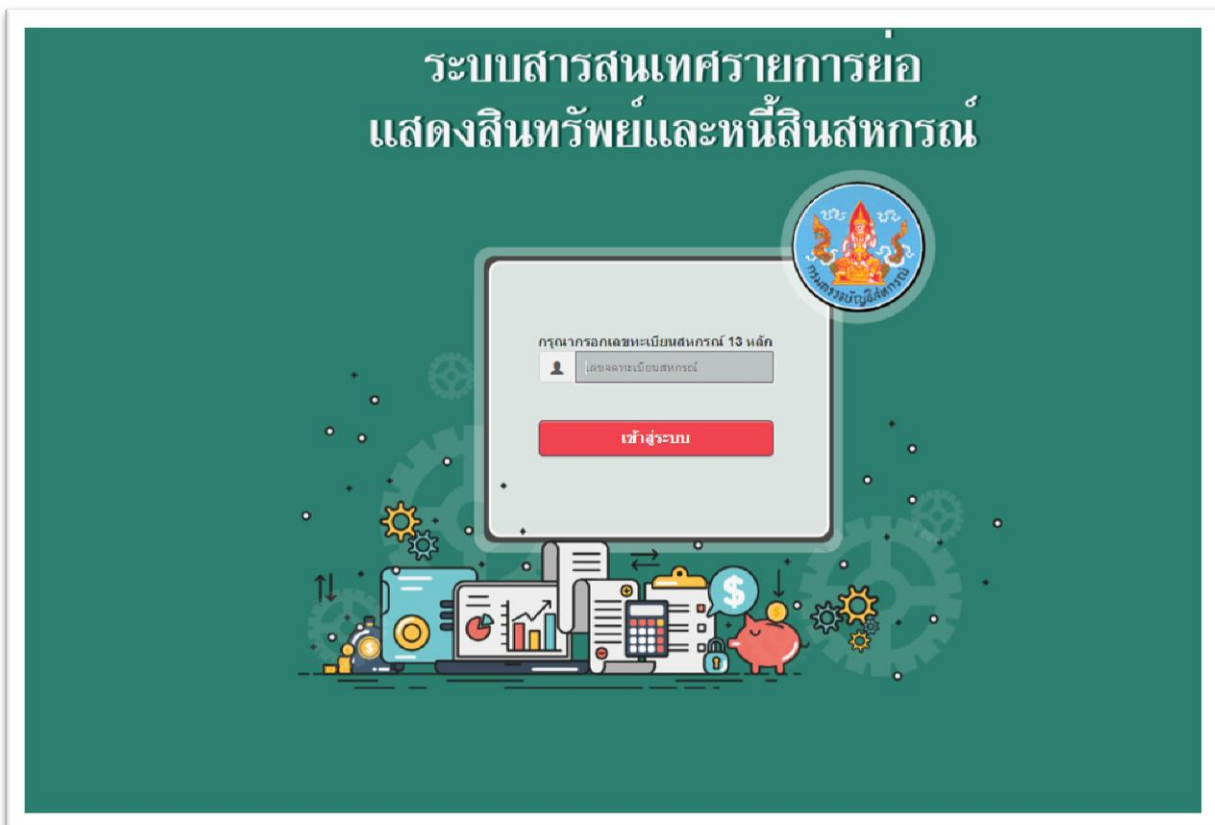


ระบบไม่รองรับ Internet Explorer 

1. เราสุ่วเว็บไซต์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ <http://www.cad.go.th> คลิกเลือกเมนูการบัญชีและสอบบัญชี จากนั้นเลือกระบบสารสนเทศรายการย่อสินทรัพย์และหนี้สิน



2. คลิกเมนูระบบสารสนเทศรายการย่อสินทรัพย์และหนี้สิน จะปรากฏหน้าจอตั้งภาพเข้าสู่ระบบด้วย รหัสผู้ใช้งาน



3.เมื่อเข้าสู่ระบบจะแสดงหน้าหลักดังภาพ

ระบบรายการย่อยแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์

หน้าแรก | เปลี่ยนรหัสล็อกอิน | ข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย | รายงาน | คู่มือการใช้งาน | ออกจากระบบ

เพิ่มรายการ
ยอดแสดงสินทรัพย์/หนี้สิน

หากมีปัญหาการใช้งานระบบติดต่อ กลุ่มพัฒนาระบบการกำกับสอบบัญชีสหกรณ์ Tel. 0 2579 3448 , 0 2579 3516 ต่อ 304 - 306

รายละเอียดสหกรณ์

สหกรณ์ประมงและการแปรรูปอย่างทอง จำกัด (19616)

ผู้สอบบัญชี : ณิชภัทร บำงตระกูล

ปีบัญชีปัจจุบัน 30 พ.ย. 2562

ลำดับ	ข้อมูล ณ วันที่	สินทรัพย์ (บาท)	หนี้สิน (บาท)	ทุนสหกรณ์ (บาท)	การวิเคราะห์อัตราส่วน	การจัดการ
1	19 ธ.ค. 2562	0.00	0.00	0.00	ลบ	ลบ
2	19 ธ.ค. 2562	50,200.00	50,000.00	200.00	ลบ	ลบ
3	13 ธ.ค. 2562	56,575,864.00	56,564,564.00	11,300.00	ลบ	ลบ
4	02 ธ.ค. 2562	690.15	460.00	230.15	ลบ	ลบ

Showing 1 to 4 of 4 entries

หน้าหลักประกอบด้วย 3 ส่วน ดังนี้

3.1 ส่วนที่ 1 แสดงรายละเอียดของสหกรณ์ ชื่อ รหัส ชื่อผู้สอบบัญชี ปีบัญชีปัจจุบัน

รายละเอียดสหกรณ์

สหกรณ์ประมงและการแปรรูปอย่างทอง จำกัด (19616)

ผู้สอบบัญชี : ณิชภัทร บำงตระกูล

ปีบัญชีปัจจุบัน 30 พ.ย. 2562

3.2 ส่วนที่ 2 แสดงรายการประวัติรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ประจำเดือน



หมายถึง ข้อมูลยังไม่ถูกยืนยัน สามารถแก้ไขได้



หมายถึง ข้อมูลถูกยืนยันแล้ว สามารถคลิกเข้าไปดูข้อมูลได้แต่ไม่สามารถแก้ไขได้

ลำดับ	ข้อมูล ณ วันที่	สินทรัพย์ (บาท)	หนี้สิน (บาท)	ทุนสหกรณ์ (บาท)	การวิเคราะห์อัตราส่วน	การจัดการ
1	19 ธ.ค. 2562	0.00	0.00	0.00		
2	19 ธ.ค. 2562	50,200.00	50,000.00	200.00		
3	13 ธ.ค. 2562	56,575,864.00	56,564,564.00	11,300.00		
4	02 ธ.ค. 2562	690.15	460.00	230.15		

Showing 1 to 4 of 4 entries

สามารถข้อมูลการวิเคราะห์อัตราส่วน โดยคลิก จะแสดงดังภาพ

วิเคราะห์อัตราส่วน			
สหกรณ์ประมงและการประมงอย่างทอง จำกัด			
ณ วันที่ 13 ธันวาคม 2562			
อัตราส่วน	สูตรคำนวณ	การคำนวณ	ผลการวิเคราะห์อัตราส่วน
อัตราส่วน D/E	หนี้สินทั้งสิ้น	56,564,564.00	11,312.91 เท่า
	$\frac{\text{หนี้สินทั้งสิ้น}}{\text{ทุนเรือนหุ้น} + \text{ทุนสำรอง}}$	$\frac{56,564,564.00}{5,000.00 + 0.00}$	
อัตราส่วนเงินลงทุน	เงินลงทุน	0.00	0.00 %
	$\frac{\text{เงินลงทุน}}{\text{ทุนเรือนหุ้น} + \text{ทุนสำรอง}} \times 100$	$\frac{0.00}{5,000.00 + 0.00} \times 100$	
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	56,564,564.00	1,131,291.28 %
	$\frac{\text{เงินสดและเงินฝากธนาคาร}}{\text{เงินรับฝาก} + \text{เงินกู้ยืม} + \text{ทุนเรือนหุ้น}} \times 100$	$\frac{56,564,564.00}{0.00 + 0.00 + 5,000.00} \times 100$	
อัตราส่วนเงินให้กู้ยืม	เงินให้กู้ยืม - สุทธิ	0.00	0.00 %
	$\frac{\text{เงินให้กู้ยืม - สุทธิ}}{\text{สินทรัพย์ทั้งสิ้น}} \times 100$	$\frac{0.00}{56,575,864.00} \times 100$	

พิมพ์

3.3 ส่วนที่ 3 การเพิ่มรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์



The advertisement features a dark background with green and blue geometric shapes. At the top left, a blue rounded rectangle contains a yellow cross icon, the text "เพิ่มรายการ" (Add Item) in large yellow font, and "ย่อแสดงสินทรัพย์/หนี้สิน" (Summary of Assets/Liabilities) in smaller white font. A hand icon is shown pointing at a circular icon with a blue signal wave. Below this, there are various financial and business icons including a laptop with a bar chart, a calculator, a piggy bank, a padlock, and a dollar sign. On the right side, there is a circular logo with a blue background, a golden figure of a deity (likely Lord Ganesha) on a throne, and the text "กรมตรวจบัญชีสหกรณ์" (Cooperative Accounting Inspection Department) in Thai script. At the bottom, a green banner contains the text "หากมีปัญหากาใช้งานระบบติดต่อ กลุ่มมาตรฐานการบัญชี Tel. 0 2282 5775 hotline 3319.3330".

เพิ่มรายการ
ย่อแสดงสินทรัพย์/หนี้สิน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หากมีปัญหากาใช้งานระบบติดต่อ กลุ่มมาตรฐานการบัญชี Tel. 0 2282 5775 hotline 3319.3330

คลิกเพิ่มรายการย่อแสดงสินทรัพย์/หนี้สิน จะแสดงหน้าบันทึกข้อมูลดังกล่าว

ระบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์

หน้าแรก | เปลี่ยนรหัสล็อกอิน | ข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย | รายงาน | คู่มือการใช้งาน | ออกจากระบบ

สหกรณ์ประเมินและการปรับปรุงของ จำกัด (19616)

รายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

ณ วันที่ 23 ธันวาคม 2562

(ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์) หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หนี้สิน
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
เงินฝากสหกรณ์อื่น	เงินกู้ยืม
เงินลงทุน	เงินรับฝาก
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	หนี้สินอื่น
เงินให้กู้ยืม	รวมหนี้สิน
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	
ที่ดินแทนการชำระหนี้หรือขาย	
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าที่ดินแทนการชำระหนี้หรือขาย	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	ทุนของสหกรณ์
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ทุนเรือนหุ้น
สินทรัพย์อื่น	ทุนสำรอง
	ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่นๆ
	กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
	รวมทุนของสหกรณ์
รวมสินทรัพย์	รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์

1. เงินฝากสหกรณ์อื่นรายที่มีจำนวนเงินฝากเกินกว่าร้อยละ 5 ของทุนเรือนหุ้นบวกด้วยสำรอง	0.00
2. เงินลงทุนนอกเหนือจากพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 62	0.00
3. เงินให้กู้ยืมแก่สมาชิกที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้	0.00
4. เงินให้กู้ยืมแก่สหกรณ์อื่นที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้	0.00
5. สินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันเงินกู้ยืม	0.00
5.1 เงินลงทุน	0.00
5.2 ที่ดิน	0.00
5.3 อาคาร	0.00
5.4 ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.00
5.5 อื่นๆ(ระบุ)	0.00
6. สินทรัพย์ที่นำไปค้ำประกันเงินรับฝาก	0.00
6.1 เงินลงทุน	0.00
6.2 ที่ดิน	0.00
6.3 อาคาร	0.00
6.4 ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.00
6.5 อื่นๆ(ระบุ)	0.00
7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายภาคหน้า (สหกรณ์ถูกฟ้องร้องดำเนินคดี)	0.00

ขอรับรองว่ารายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินนี้ครบถ้วนถูกต้องตามความเป็นจริง


-- ผู้ที่ได้รับมอบหมาย --

ตำแหน่ง ผู้จัดการสหกรณ์/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

วันที่ 23 ธันวาคม 2562

บันทึก | ยืนยัน | ย้อนกลับ

*ยืนยันข้อมูลเพื่อส่งข้อมูลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และเมื่อยืนยันแล้วจะไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้หากต้องการแก้ไขกรุณาติดต่อ

คลิกที่ปุ่ม  เพื่อเลือกข้อมูลย่อยของแต่ละหัวข้อ คลิกเลือก จากนั้นกดที่ปุ่ม “บันทึก”

เพิ่มข้อมูล X

ลำดับ	ประเภท	เลือก
1	หุ้นกู้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าระดับ A-	<input type="checkbox"/>
2	หุ้นกู้ด้อยสิทธิและไม่มีประกัน	<input type="checkbox"/>
3	ตัวแลกเปลี่ยนของบริษัทเอกชน ซึ่งไม่มีธนาคารรับรอง สลากหลัง หรือรับรางวัล	<input type="checkbox"/>
4	ตัวสัญญาชำระเงินของบริษัทเอกชน ซึ่งไม่มีธนาคารรับรอง สลากหลัง หรือรับรางวัล	<input type="checkbox"/>
5	หุ้นสามัญเอกชน เช่น ธนาคารพาณิชย์เอกชน บริษัทเอกชน เป็นต้น	<input type="checkbox"/>
6	กองทุนเปิดทุกประเภท เช่น กองทุนเปิดไทยพาณิชย์สะสมทรัพย์ตราสารหนี้ (SCBSFF)	<input type="checkbox"/>
7	กองทุนปิดทุกประเภท (ยกเว้นกองทุนรวมวายุภักษ์)	<input type="checkbox"/>

บันทึก


-- ผู้ที่ได้รับมอบหมาย --

เลือกผู้จัดการสหกรณ์/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายจะแสดงรายชื่อจากการบันทึกข้อมูลที่เมนูข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

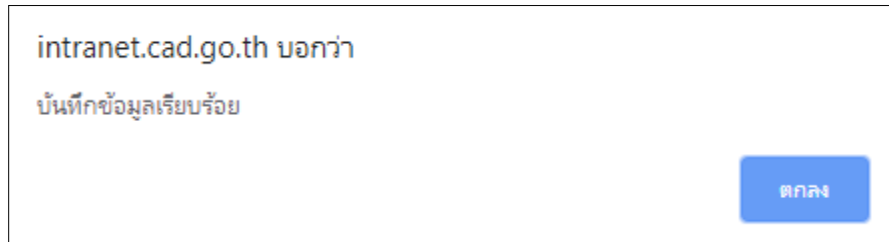
ขอรับรองว่ารายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินนี้ครบถ้วนถูกต้องตามความเป็นจริง

-- ผู้ที่ได้รับมอบหมาย --

ตำแหน่ง ผู้จัดการสหกรณ์/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

วันที่ 

เมื่อกรอกข้อมูลครบคลิกปุ่ม “บันทึก” ระบบจะแจ้งบันทึกข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ภาพคลิกตกลง ตรวจสอบข้อมูลก่อนการยืนยัน โดยข้อมูลรวมสิทธิ์ และรวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์ จะต้องมีความเท่ากันเสมอ หากข้อมูลถูกต้องคลิกปุ่ม “ยืนยัน” เมื่อยืนยันแล้วจะไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้



4.เมนูเปลี่ยนรหัสล็อกอิน

ใส่รหัสเดิมให้ถูกต้อง และ กำหนดรหัสใหม่ จากนั้นคลิกปุ่ม “บันทึกข้อมูล”

5. เมนูข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

คลิกปุ่ม  เพื่อเพิ่มข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	การจัดการ
1	นางสาวสมศรี ทุนดี	นวก	
2	นายสมคิด สมหวัง	นวก	
3	นายสมหมาย คำเหลา	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี	

กรอกข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ครบถ้วน คลิกปุ่ม “บันทึก”

✎ ข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย
✕

คำนำหน้า :

ชื่อ :

นามสกุล :

ตำแหน่ง :

ย้อนกลับ
บันทึก

6.เมนูรายงาน ประกอบไปด้วย



6.1 รายงานรายการย่อสินทรัพย์และหนี้สินของสหกรณ์

เลือกค้นหาปีตามปฏิทิน กดปุ่มตกลง

ระบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์
หน้าแรก
เปลี่ยนรหัสเลือกอื่น
ข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย
รายงาน
คู่มือการใช้งาน
ออกจากระบบ

📅 กำหนดเดือนในการค้นหา

ปีตามปฏิทิน : เลือกทั้งหมด
ตกลง

หน้าจอแสดงรายงานดังภาพ หากต้องการพิมพ์คลิกปุ่ม  หากต้องการส่งออกเป็น Excel คลิกปุ่ม 

ระบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์
หน้าแรก
เปลี่ยนรหัสเลือกอื่น
ข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย
รายงาน
คู่มือการใช้งาน
ออกจากระบบ



รายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของสหกรณ์

สหกรณ์ประมงและการประมงท่าอากาศยานจังหวัด

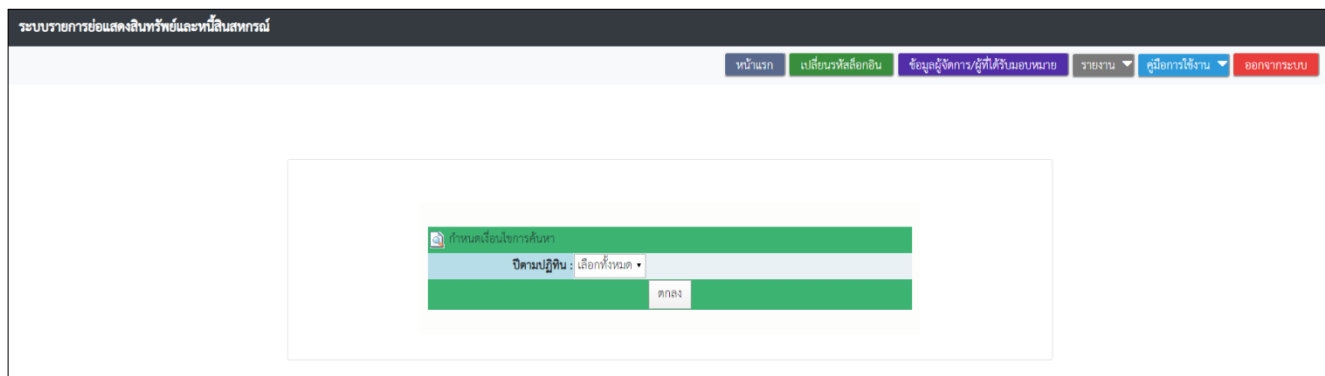
จังหวัด ย่างทอง



ลำดับ	ข้อมูลรายการ ณ วันที่	สินทรัพย์							หนี้สิน							
		เงินสด + เงินฝากธนาคาร	เงินฝากสหกรณ์อื่น	เงินลงทุน - สุทธิ	เงินได้กู้ยืม - สุทธิ	ที่ดินอาคารและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	สินทรัพย์อื่น	รวม	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	เงินกู้ยืม	เงินรับฝาก	หนี้สินอื่น	รวม	ทุนเรือนหุ้น	ทุนสำรอง
1	19 ต.ค. 2562	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	19 ต.ค. 2562	50,000.00	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	50,200.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00
3	13 ต.ค. 2562	56,564,564.00	0.00	0.00	0.00	6,300.00	5,000.00	0.00	56,575,864.00	56,564,564.00	0.00	0.00	0.00	56,564,564.00	5,000.00	0.00

Showing 1 to 3 of 3 entries
Previous 1 Next

 Print
 Excel

6.2 รายงานวิเคราะห์อัตราส่วน เลือกค้นหาปีตามปฏิทิน กดปุ่มตกลง



หน้าจอแสดงรายงานดังภาพ หากต้องการพิมพ์คลิกปุ่ม  พิมพ์ หากต้องการส่งออกเป็น Excel คลิกปุ่ม 

ระบบรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสหกรณ์

หน้าแรก | เปลี่ยนหรือเลือกอื่น | ข้อมูลผู้จัดการ/ผู้ที่ได้เงินมอบหมาย | รายงาน | ผู้ถือการใช้งาน | ออกจากระบบ

รายงานวิเคราะห์อัตราส่วน
สหกรณ์ประมงและการประมงอำเภอช้างค้ำ
จังหวัด ช่างทอง

ลำดับ	ข้อมูลรายการ ณ วันที่	รหัสสหกรณ์	ชื่อสหกรณ์	จังหวัด	อัตราส่วน D/E				อัตราส่วนเงินลงทุน				อัตราส่วนสภาพ		
					หนี้สินที่เลือก	ทุนเรือนหุ้น	ทุนสำรอง	ผลสิทธิ์ (บาท)	เงินลงทุน	ทุนเรือนหุ้น	ทุนสำรอง	ผลสิทธิ์ (%)	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	เงินปันผล	
1	19 ต.ค. 2562	19616	สหกรณ์ประมงและการประมงอำเภอช้างค้ำ	ช่างทอง	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	19 ต.ค. 2562	19616	สหกรณ์ประมงและการประมงอำเภอช้างค้ำ	ช่างทอง	50,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
3	13 ต.ค. 2562	19616	สหกรณ์ประมงและการประมงอำเภอช้างค้ำ	ช่างทอง	56,564,564.00	5,000.00	0.00	11,312.91	0.00	5,000.00	0.00	0.00	56,564,564.00	0.00	0.00

Showing 1 to 3 of 3 entries

Previous 1 Next

