

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.....