



**แนวทางการปฏิบัติงาน
โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร
ปีงบประมาณ 2567**

**กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน
สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

คำนำ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตรที่มีการบูรณาการร่วมกับกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างความสามารถในแข่งขัน ภายใต้แผนแม่บทการเกษตร และสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลในการส่งเสริมการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าเกษตร โดยมีภารกิจด้านการสอนแนะการจัดทำบัญชีและการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการแก่วิสาหกิจชุมชน เพื่อให้วิสาหกิจชุมชนมีความเข้มแข็งและสามารถพึ่งพาตนเองได้ เกิดความโปร่งใส สร้างความเชื่อมั่นระหว่างสมาชิก และนำความรู้ที่ได้รับจากการจัดทำบัญชีไปพัฒนาต่อยอดไปสู่การแข่งขัน รวมถึงสามารถเข้าถึงแหล่งทุนเพื่อนำมาพัฒนาวิสาหกิจชุมชน และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าเกษตรแปรรูป ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตามโครงการมีความชัดเจนและผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชนจึงได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตรปี ๒๕๖๗ ขึ้น

สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแนวทางการปฏิบัติงานเล่มนี้ จะให้ความชัดเจนต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ในการพัฒนางานส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน ในโอกาสนี้ขอขอบคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่สนับสนุนข้อมูลในการจัดทำเอกสารฉบับนี้ให้เป็นผลสำเร็จ

กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน
สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

การคัดสรรกลุ่มเป้าหมาย

๑

การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

๑

การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงาน

๒

๑. การประเมินความพร้อมและบันทึกข้อตกลง

๓

๒. การวางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน

๕

๓. การสอนแนะและติดตามการสอนแนะ

๙

๕. การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการตามแบบติดตามประเมินผล

โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

๑๒

๖. ตัวชี้วัด และการรายงานผลงานเสนอผู้บริหาร

๑๔

ตารางแผนภาพ

แผนภาพที่ ๑ ขั้นตอนการวางแผนงานสอนแนะ

๒

แผนภาพที่ ๒ ความเชื่อมโยงของข้อมูลจากการประเมินความพร้อมกับเอกสารฯ และสมุดบัญชี

๖

แผนภาพที่ ๓ ความเชื่อมโยงของข้อมูลจากการประเมินความพร้อมกับการใช้เครื่องมือ

ในการจัดทำบัญชี

๗

แผนภาพที่ ๔ ความเชื่อมโยงจากการประเมินความพร้อม และการใช้เครื่องมือในการบันทึกบัญชี

๑๐

ภาคผนวก

ภาคผนวกที่ ๑ แบบบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน
(CAD_SMCE ๖๗)

ภาคผนวกที่ ๒ Flowchart กระบวนการทำงานโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ภาคผนวกที่ ๓ โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ภาคผนวกที่ ๔ ทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (ROADMAP ๖๗)

แนวทางการปฏิบัติงาน โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

.....

แนวทางการปฏิบัติงานนี้จัดทำขึ้นสำหรับการปฏิบัติงานตามโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งประกอบด้วย ๓ กิจกรรมหลัก คือ การคัดสรรกลุ่มเป้าหมาย การจัดทำแผนการปฏิบัติ และรายงานผลตามแผนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. การคัดสรรกลุ่มเป้าหมาย

ตามโครงการฯ กลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๑๐๐ แห่ง ที่ได้มีการกำหนดเป้าหมายให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการ โดยผู้ปฏิบัติงานวางแผนบูรณาการร่วมกับกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อทำการคัดเลือกวิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายร่วมกัน ซึ่งเป็นวิสาหกิจชุมชนกลุ่มบูรณาการปี ๒๕๖๗

๒. การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน ดำเนินการโดย Key in ใน Intranet เลือกระบบสารสนเทศ ๒๕๖๗ และเลือกระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน ๒๕๖๗ (CAD_PLAN ๖๗) ให้ระบุเดือนที่จะดำเนินกิจกรรมดังนี้

- (๑) การประเมินความพร้อมและบันทึกข้อตกลง (ในไตรมาส ๑-๒)
- (๒) วางรูปแบบบัญชี และการควบคุมภายใน จำนวน ๑ ครั้ง (ในไตรมาส ๑ - ๒)
- (๓) การสอนแนะ จำนวน ๓ ครั้ง (ไตรมาส ๒-๔) (ตามแผนภาพที่ ๑)
- (๔) การติดตามผลการสอนแนะ จำนวน ๓ ครั้ง (ไตรมาส ๒-๔) (ตามแผนภาพที่ ๑)
- (๕) การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ (ภายใน กันยายน ๒๕๖๗)

ทั้งนี้ การปฏิบัติในส่วนภูมิภาค รายการที่ (๑) - (๔) ดำเนินการโดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ รายการที่ (๕) ดำเนินการโดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

แผนภาพที่ ๑ ขั้นตอนการวางแผนงานสอนแนะ



หมายเหตุ : แปรรูป คือ แบบสำหรับรายงานตามโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร (๒๒๐๑)
พัฒนา คือ แบบสำหรับรายงานตามโครงการส่งเสริมและพัฒनावิสาหกิจชุมชน (๒๒๐๒)

๓. การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงาน

หลังจากได้การดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

การประเมินความพร้อมและบันทึกข้อตกลง

สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.)

๑) ประเมินความพร้อม (แปรรูป ๑)

เป็นการรายงานผลการประเมินความพร้อมวิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมาย โดยนำข้อมูลจากเอกสาร**แปรรูป ๑** บันทึกในระบบสารสนเทศ (Intranet) **เลือกระบบฐานข้อมูล**ผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) ที่เมนูประเมินความพร้อม ไปที่ **เพิ่ม +** การประเมินความพร้อมด้านขายบนของหน้าจอบันทึกข้อมูลตามแบบฟอร์ม เมื่อแน่ใจว่าข้อมูลถูกต้องและครบถ้วนตามแบบแล้ว จึงคลิกบันทึกด้านล่างหน้าจอ ซึ่งรายชื่อวิสาหกิจชุมชนที่**บันทึก**การประเมินความพร้อมเรียบร้อยแล้ว จะ**ไปปรากฏ**ที่ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน ๒๕๖๗ (CAD_PLAN ๖๗)

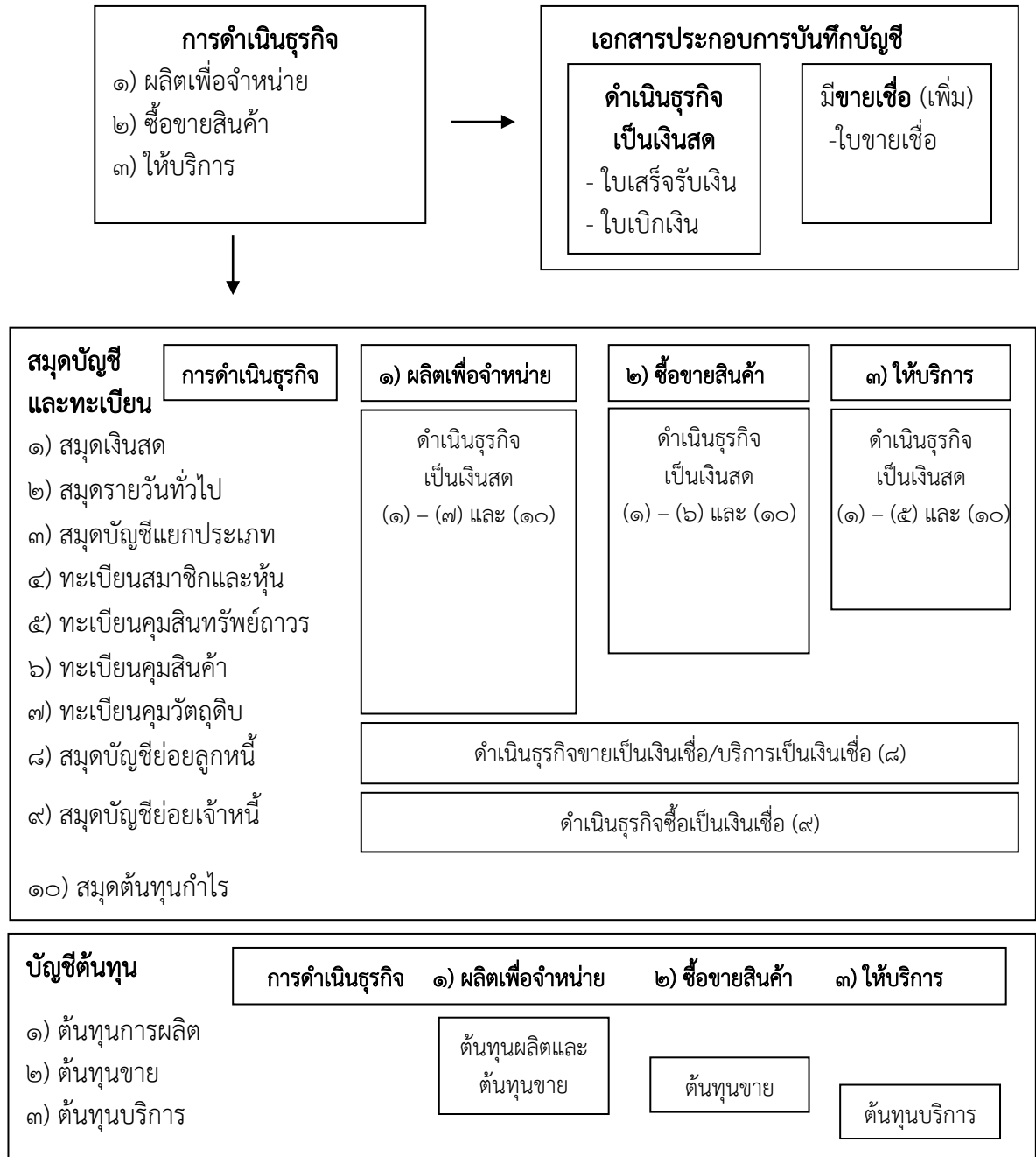
๒) บันทึกข้อตกลง (แปรรูป ๒)

เป็นการบันทึกข้อตกลงกับวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายทั้งหมด โดยวิสาหกิจชุมชนเข้าใจขั้นตอนและกระบวนการทำงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ครบถ้วน แล้ว**บันทึก**ใน **แปรรูป ๒** จากนั้นจึงลงลายมือชื่อร่วมกันด้วยความสมัครใจ โดยต้องทำการบันทึกข้อตกลงให้แล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

การวางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน

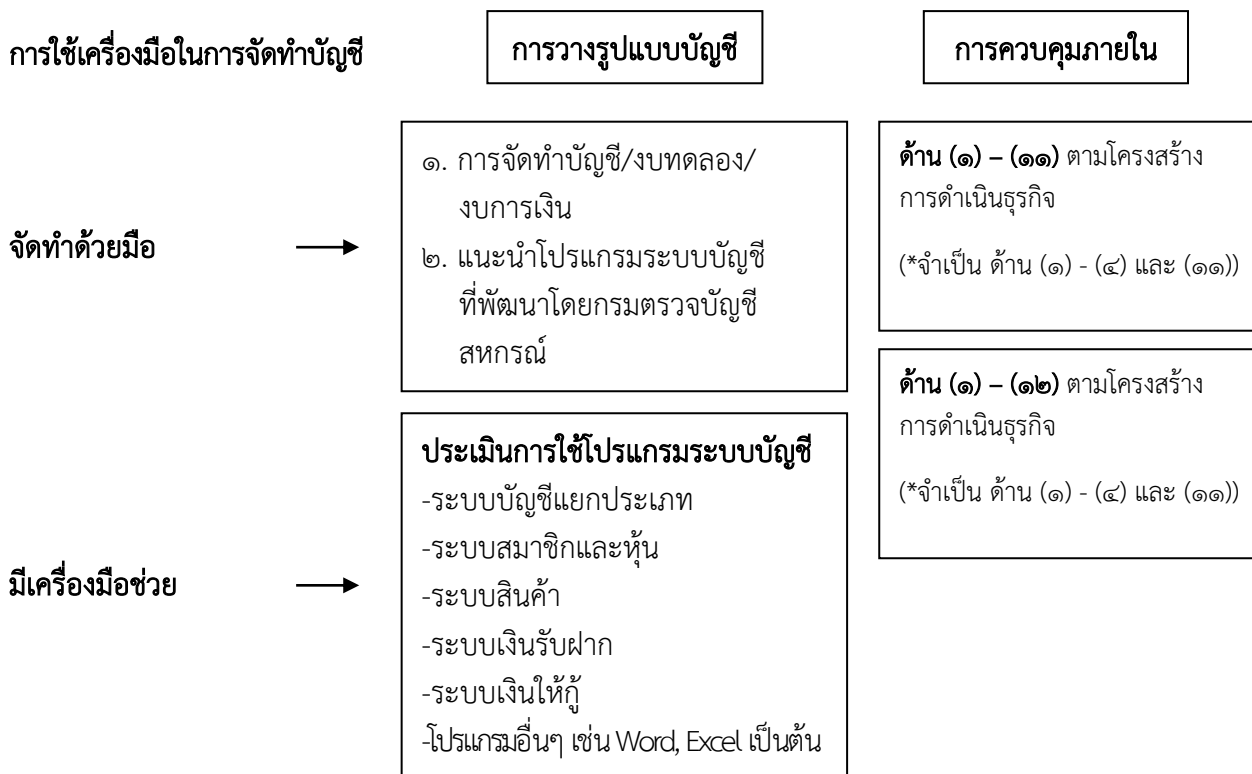
สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.)

แผนภาพที่ ๒ ความเชื่อมโยงของข้อมูลจากการประเมินความพร้อมกับการเอกสารฯ และสมุดบัญชี



** อ้างอิงในกิจกรรม (๑) วางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน
(๒) สอนแนะและติดตามการสอนแนะ

แผนภาพที่ ๓ ความเชื่อมโยงของข้อมูลจากการประเมินความพร้อมกับการใช้เครื่องมือในการจัดทำบัญชี



๓) วางรูปแบบบัญชี (แปรรูป ๓)

เป็นการบันทึกผลการวางรูปแบบบัญชีวิสาหกิจชุมชนกลุ่มบูรณาการกับกรมส่งเสริมการเกษตร ปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐๐ แห่ง ตามเอกสาร **แปรรูป ๓** โดยจะเชื่อมโยงมาจากการประเมินความพร้อมตาม **แผนภาพที่ ๑** ศักยภาพการจัดทำบัญชีที่ต้องวางรูปแบบบัญชีและการควบคุมภายใน รวมถึงการสอนแนะ และติดตามการสอนแนะ **แผนภาพที่ ๒** เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี และบัญชีต้นทุน และ **แผนภาพที่ ๓** การบันทึกบัญชีด้วยมือหรือมีเครื่องมือช่วย ดังนี้

๓.๑ การจัดทำบัญชี/งบทดลอง/งบการเงิน

๓.๑.๑ วางรูปแบบการจัดทำบัญชี บันทึกทุกกิจกรรมตามโครงสร้างธุรกิจ ดังนี้

- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

๑) ใบเสร็จรับเงิน ๒) ใบเบิกเงิน ๓) ใบขายเชื่อ

- สมุดบัญชีและทะเบียน

๑) สมุดเงินสด ๒) สมุดรายวันทั่วไป
 ๓) สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ๔) ทะเบียนสมาชิกและหุ้น
 ๕) ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร ๖) ทะเบียนคุมสินค้า
 ๗) ทะเบียนคุมวัตถุดิบ ๘) สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้
 ๙) สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ ๑๐) สมุดต้นทุนกำไร

๓.๑.๒ วางรูปแบบการจัดทำงบทดลอง

๓.๑.๓ วางรูปแบบการจัดทำงบการเงิน

๑) งบต้นทุนผลิต ๒) งบต้นทุนขาย
 ๓) งบต้นทุนบริการ ๔) งบกำไรขาดทุน
 ๕) งบแสดงฐานะการเงิน

๓.๒ ประเมินการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน

เป็นการรายงานผลกิจกรรมการวางรูปแบบบัญชีในเอกสาร **แปรรูป ๓** เพื่อนำข้อมูลไปบันทึกในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) ที่เชื่อมโยงข้อมูลจากการประเมินความพร้อมของวิสาหกิจชุมชนในการจัดทำบัญชี เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าประเมินวิสาหกิจชุมชนในการจัดทำบัญชี แล้วรายงานผลการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี สมุดบัญชีและทะเบียน งบทดลองและงบการเงิน

๔) การควบคุมภายใน (แปรรูป ๔)

เป็นการบันทึกผลการควบคุมภายในตามเอกสาร **แปรรูป ๔** การรายงานผลการควบคุมภายในมีการเชื่อมโยงจากผลการประเมินความพร้อมโครงสร้างการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน ตาม**แผนภาพที่ ๒** และ การใช้เครื่องมือการจัดทำบัญชี ตาม**แผนภาพที่ ๓**

การสอนแนะและติดตามการสอนแนะ

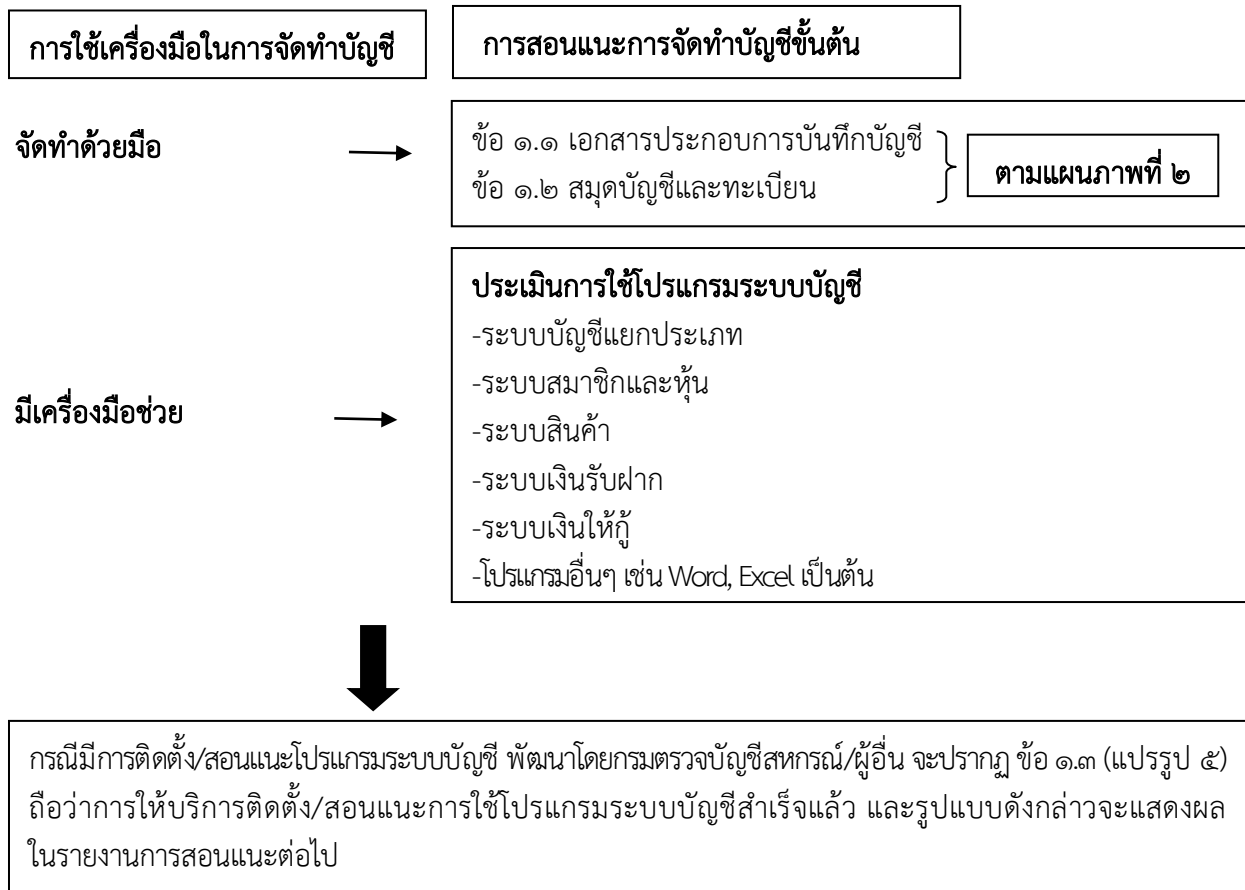
สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.)

๕) การสอนแนะ (จำนวน ๓ ครั้ง)

๕.๑ สอนแนะการจัดทำบัญชีขั้นต้น (**แปรรูป ๕**) สำหรับวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการประเมินความพร้อมแล้วมีศักยภาพในกลุ่มจัดทำบัญชีขั้นต้นไม่ได้

การรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแบบ**แปรรูป ๕** และบันทึกผลในระบบ CAD_SMCE ๖๗ มีการเชื่อมโยงจากประเมินความพร้อมในเรื่องการใช้เครื่องมือในการจัดทำบัญชี ตาม**แผนภาพที่ ๔**

แผนภาพที่ ๔ ความเชื่อมโยงจากการประเมินความพร้อม และการใช้เครื่องมือในการจัดทำบัญชี



๕.๒ สอนแนะการจัดทำงบทดลอง (**แปรรูป ๕**) สำหรับวิสาหกิจชุมชน กรณีที่ (๑) ได้รับการประเมินความพร้อมแล้วมีศักยภาพในกลุ่มจัดทำบัญชีขั้นต้นได้ และ (๒) ได้รับการสอนแนะการจัดทำบัญชีขั้นต้นแล้วมีผลการติดตามการจัดทำบัญชีขั้นต้นเป็น Y

๕.๓ สอนแนะการใช้ข้อมูลทางบัญชี (**แปรรูป ๖**) สำหรับวิสาหกิจชุมชน กรณีที่ (๑) ได้รับการประเมินความพร้อมแล้วมีศักยภาพในกลุ่มจัดทำงบทดลองได้ และ (๒) ได้รับการสอนแนะการจัดทำงบทดลองแล้วมีผลการติดตามการจัดทำงบทดลองเป็น Y

ทั้งนี้ การรายงานการใช้ข้อมูลในระบบ CAD_SMCE ๖๗ จำเป็นต้องตอบใน **ข้อที่ ๑ – ๕ และ ข้อที่ ๑๐ – ๑๑** สำหรับ**ข้อที่ ๖ – ๙** จะเชื่อมโยงกับโครงสร้างการดำเนินธุรกิจ

๕.๔ สอนแนะการจัดทำงบการเงิน (**แปรรูป ๕**) สำหรับวิสาหกิจชุมชน กรณีที่ (๑) ได้รับการประเมินความพร้อมแล้วมีศักยภาพในกลุ่มจัดทำงบการเงินได้ และ (๒) ได้รับการสอนแนะการจัดทำงบการเงินแล้วมีผลการติดตามการจัดทำงบการเงินเป็น Y

๕.๕ การแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในแบบแปรรูป ๕ วิสาหกิจชุมชนที่มีการจัดทำบัญชีด้วยมือ ได้รับการวางรูปแบบบัญชีแล้ว ได้มีการแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยโปรแกรมระบบบัญชี ๕ ระบบ ดังนี้

- ๑) ระบบบัญชีแยกประเภท ๒) ระบบสมาชิกและหุ้น
- ๓) ระบบสินค้า ๔) ระบบเงินรับฝาก
- ๕) ระบบเงินให้กู้

๖) ติดตามประเมินผล (จำนวน ๓ ครั้ง)

เพื่อทราบความก้าวหน้าของความสามารถการจัดทำบัญชีขั้นต้น การจัดทำงบทดลอง การใช้ข้อมูลทางบัญชี และการจัดทำงบการเงิน ผู้ปฏิบัติการสอนแนะ ต้องติดตามผลการสอนแนะทุกครั้ง ซึ่งจะต้องมีการบันทึกเพื่อให้ปรากฏผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๖.๑ ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีขั้นต้น (แปรรูป ๕)

- ๖.๑.๑ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่สอนแนะครบตามโครงสร้างธุรกิจ
- ๖.๑.๒ สมุดบัญชีและทะเบียนที่สอนแนะครบตามโครงสร้างธุรกิจ

๖.๒ ติดตามประเมินผลการจัดทำงบทดลอง (แปรรูป ๕)

๖.๓ ติดตามประเมินผลการใช้ข้อมูลทางบัญชี (แปรรูป ๖) ต้องมีการใช้ข้อมูลจาก ข้อ ๑ – ๕ และ ข้อที่ ๑๐ – ๑๑ สำหรับข้อที่ ๖ – ๙ จะเชื่อมโยงกับโครงสร้างการดำเนินธุรกิจ

๖.๔ ติดตามประเมินผลการจัดทำงบการเงิน (แปรรูป ๕) ในส่วนของงบต้นทุนให้จัดทำตามโครงสร้างธุรกิจที่มีการสอนแนะ

๗) รายงานติดตามการจัดทำงบทดลอง

เป็นการรายงานยอดคงเหลือตามงบทดลองของวิสาหกิจชุมชน ตามเอกสารแปรรูป ๗ โดยการดูจากวิสาหกิจชุมชนที่มีการจัดทำงบทดลองที่มีผลการสอนแนะอยู่ในระดับ Y ของวิสาหกิจชุมชน กลุ่มที่จัดทำงบทดลองได้ กลุ่มที่มีการใช้ข้อมูลทางบัญชี และกลุ่มที่จัดทำงบการเงินได้ ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานสามารถบันทึกงบทดลองของวิสาหกิจชุมชนในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) ได้ โดยงบทดลองที่จะบันทึกจะต้องเป็นงบทดลองของวิสาหกิจชุมชนที่มียอดคงเหลือในช่วงเดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗ เท่านั้น และให้ทำการบันทึกเพียงครั้งเดียว เมื่อทำการกรอกข้อมูลงบทดลองเรียบร้อยแล้ว ให้คลิกบันทึกข้อมูล ถ้ามีการตรวจสอบข้อมูลตัวเลขในงบทดลองแล้วพบว่าไม่ถูกต้อง ให้ทำการแก้ไขได้ในขั้นตอนนี้ให้ถูกต้อง จากนั้นคลิกยืนยันข้อมูล กรณีที่ต้องการแก้ไขข้อมูลงบทดลองภายหลังจากที่มีการยืนยันข้อมูลไปแล้ว สามารถติดต่อได้ที่กลุ่มส่งเสริมพัฒนาการบัญชีชุมชน

๘) การบันทึกต้นทุนผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ

เลือกบันทึกผลลงในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) ที่เมนูต้นทุนผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ โดยเลือกบันทึกอย่างน้อย ๑ งบ เลือกชื่อวิสาหกิจชุมชนที่จะบันทึกข้อมูล เลือกจัดการ หน้าจอจะปรากฏข้อมูลเพื่อให้บันทึกต้นทุน เมื่อบันทึกต้นทุนเรียบร้อยแล้ว ให้คลิกบันทึกข้อมูลด้านล่างหน้าจอ หากบันทึกข้อมูลถูกต้องแล้ว ให้ทำการคลิกยืนยันข้อมูล

การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการตามแบบติดตามประเมินผล
โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๙) การติดตามประเมินผลโครงการสำหรับวิสาหกิจชุมชน (แปรรูป ๘)

เป็นการติดตามประเมินผลของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมาย ที่ได้ผลงานตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ คือ ร้อยละ ๓๕ ของวิสาหกิจชุมชนมีศักยภาพในการจัดทำบัญชีได้ โดยผู้ปฏิบัติงาน (สตท.) รายงานผลตามเอกสาร**แปรรูป ๘** และบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะปรากฏในรายงานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN ๖๗) ด้วย ทั้งนี้ ผลการติดตามประเมินผลนี้เป็นไปตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ คือ ร้อยละ ๔๕ ของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้ โดยวัดจากการประเมินผลในแบบติดตามฯ **ส่วนที่ ๒ ข้อ ๒.๓ การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีและข้อมูลจากงบการเงิน**

ข้อ ๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชี ข้อ ๑.๑ – ๑.๖ ต้องตอบทุกข้อ สำหรับข้อ ๑.๗ – ๑.๑๐ ตอบให้เป็นไปตามโครงสร้างธุรกิจ (ตามแผนภาพที่ ๒)

ข้อ ๒. การใช้ข้อมูลจากงบการเงิน ต้องตอบทุกข้อ

โดย วิสาหกิจชุมชนที่มีความสามารถในการจัดทำบททดลองได้ เลือกตอบข้อ ๑ การใช้ข้อมูลทางบัญชี สำหรับวิสาหกิจชุมชน ที่มีความสามารถในการจัดทำงบการเงิน ต้องตอบทั้งข้อ ๑ การใช้ข้อมูลทางบัญชี และข้อ ๒ การใช้ข้อมูลจากงบการเงิน

ตัวชี้วัด และการรายงานผลงานเสนอผู้บริหาร

สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๑. ตัวชี้วัด (อ้างอิงภาคผนวกที่ ๔)

๑.๑ ตัวชี้วัดตามงบประมาณ

- **เชิงปริมาณ** : จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการสอนแนะการจัดทำบัญชี จำนวน ๑๐๐ แห่ง
คำอธิบาย : วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการแนะนำการจัดทำบัญชี
- **เชิงคุณภาพ**
 - **ตัวชี้วัดที่ ๑** : ร้อยละ ๓๕ ของวิสาหกิจชุมชนมีศักยภาพในการจัดทำบัญชีได้
คำอธิบาย : วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี โดยวัดจากความสามารถในการจัดทำงบทดลองได้
(ดำเนินการโดย สตส. และวัดได้จากวิสาหกิจชุมชนเป้าหมาย จำนวน ๑๐๐ แห่ง)
 - **ตัวชี้วัดที่ ๒** : ร้อยละ ๔๕ ของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้
คำอธิบาย : วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่มีศักยภาพการจัดทำบัญชี สามารถจัดทำงบทดลองได้ และได้นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการวิสาหกิจชุมชนได้
(ดำเนินการโดย สตท. และคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายจากตัวชี้วัดที่ ๑)

๑.๒ ตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระยะ ๕ ปี

- **ตัวชี้วัดที่ ๓** : ร้อยละ ๓ ของวิสาหกิจชุมชนที่จัดทำบัญชีและงบการเงินได้
คำอธิบาย : ๑. วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการสอนแนะการจัดทำงบการเงินและสามารถจัดทำงบการเงินได้
๒. งบการเงิน คือ รายงานทางการเงินและบัญชีที่มีแบบแผน ประกอบด้วย
 - ๒.๑ งบต้นทุนผลิต
 - ๒.๒ งบต้นทุนขาย
 - ๒.๓ งบต้นทุนบริการ
 - ๒.๔ งบกำไรขาดทุน
 - ๒.๕ งบแสดงฐานะการเงินทั้งนี้ ๒.๑ – ๒.๓ เป็นไปตามโครงสร้างธุรกิจของวิสาหกิจชุมชน
(ดำเนินการโดย สตส. และการคำนวณร้อยละ ๓ จากวิสาหกิจชุมชนเป้าหมาย จำนวน ๑๐๐ แห่ง)

๒. การเสนอรายงาน

๒.๑ การรายงานผลหลังการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด

๑. ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด จัดทำหนังสือรายงานผลการปฏิบัติงานทุกครั้งเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด จัดทำหนังสือขอแก้ไขข้อมูลในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) ในกรณีที่ต้องการแก้ไขข้อมูลภายหลังจากที่มีการยืนยันข้อมูลในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน ๒๕๖๗ (CAD_SMCE ๖๗) แล้วเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๔. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด จัดทำหนังสือตามข้อ ๒ - ๓ เสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยผ่านความเห็นชอบของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ (ที่สังกัด)

๒.๒ การรายงานผลหลังการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จัดทำรายงานสรุปผลสัมฤทธิ์โครงการตามแบบติดตามประเมินผลโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร เสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

ภาคผนวก

ภาคผนวกที่ ๑

แบบบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน
(CAD_SMCE ๖๗)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

ประเมินความพร้อมด้านการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชน

ปีงบประมาณ

โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน ○ ที่ตรงกับความเป็นจริงและเติมข้อความในช่องว่าง

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน..... รหัสวิสาหกิจ.....

○ วิสาหกิจชุมชนที่บูรณาการร่วมกับกรมส่งเสริมการเกษตร ปี ๒๕๖๗

วันที่ประเมินความพร้อม.....

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ ปีบัญชี วันที่.....เดือน.....ปี.....

๑.๒ วิสาหกิจชุมชนต้นแบบ ○ ใช่ ○ ไม่ใช่

๑.๓ สถานะการดำเนินงาน

- ดำเนินงานธุรกิจหลักตามที่ขอจดทะเบียน
 ○ ดำเนินการเฉพาะช่วงฤดูกาล
 ○ หยุดดำเนินงานธุรกิจหลักตามที่ขอจดทะเบียน
 ○ เลิกดำเนินงาน

๒. ข้อมูลสมาชิกและหุ้น

๒.๑ จำนวนสมาชิก..... คน

๒.๒ การรวมหุ้น ○ ๑) มีมูลค่าหุ้นละ บาท รวมเป็นเงิน..... บาท
 ○ ๒) ยังไม่มีการรับค่าหุ้น

๓. การดำเนินธุรกิจ

๓.๑ ข้อมูลด้านโครงสร้างธุรกิจ (เลือกได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- ๑) กิจกรรมผลิตเพื่อจำหน่าย
 ○ ๒) กิจกรรมซื้อขายสินค้า
 ○ ๓) กิจกรรมให้บริการ

๓.๒ มีการทำธุรกิจซื้อ/ขาย/บริการ เป็นเงินเชื่อหรือไม่ ○ มี ○ ไม่มี

กรณีมี (เลือกได้มากกว่า ๑ ข้อ) ○ ซื้อเป็นเงินเชื่อ/กู้ยืม
 ○ ขายเป็นเงินเชื่อ
 ○ บริการเป็นเงินเชื่อ

๓.๓ ประเภทวิสาหกิจ

เลือกประเภท ประเภทย่อย

๓.๔ แหล่งวัตถุดิบหลัก

- ภายในจังหวัด ○ ภายนอกจังหวัด

๓.๕ ช่องทางจำหน่าย

- ผ่านสหกรณ์ ○ อื่น ๆ

๔. ประเมินความพร้อมของวิสาหกิจชุมชนในการจัดทำบัญชี

๔.๑ ความสามารถในการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชน

- ☐ จัดทำบัญชีขั้นต้นไม่ได้
- ☐ จัดทำบัญชีขั้นต้นได้
- ☐ จัดทำงบทดลองได้
- ☐ จัดทำงบการเงินได้

๔.๒ การจัดทำบัญชี

- ☐ จัดทำด้วยมือทั้งระบบ
- ☐ มีเครื่องมือช่วย เช่น โปรแกรม Word, Excel เป็นต้น

๔.๓ ชื่อและวุฒิการศึกษาผู้ทำบัญชี (เพิ่ม +)

- ☐ นาย ☐ นาง ☐ นางสาว ชื่อ นามสกุล
เลขบัตรประจำตัวประชาชน โทรศัพท์

ผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน

- | | |
|---|---|
| ☐ ๑. กรรมการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน | ☐ ๒. สมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน |
| ☐ ๓. ลูกหลาน/ญาติ ของกรรมการและสมาชิก | ☐ ๔. ครูบัญชีอาสา |
| ☐ ๕. จ้างพนักงานบัญชี | ☐ ๖. ยังไม่มีการกำหนดผู้จัดทำ |

ระดับการศึกษาสูงสุด

- | | |
|--|--|
| ☐ ๑. ประถมศึกษา | ☐ ๒. มัธยมศึกษา |
| ☐ ๓. อาชีวศึกษาตอนต้น (ปวช.) | ☐ ๔. อาชีวศึกษาตอนปลาย (ปวท./ปวส.)/อนุปริญญา |
| ☐ ๕.ปริญญาตรี/สูงกว่า | ☐ ๖. อื่นๆ |

๕. การทำข้อตกลง

- ☐ ๑. ได้ทำ ระบุวันที่
- ☐ ๒. ยังไม่ได้ทำ

(.....) ผู้ปฏิบัติงาน

ตำแหน่ง.....

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....



บันทึกข้อตกลง

ระหว่าง.....(ชื่อวิสาหกิจชุมชน)

กับ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี ในโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

บันทึกข้อตกลงนี้ ทำขึ้นวันที่..... เดือน พ.ศ.....

ณ

ระหว่าง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดย

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เลขที่..... หมู่ที่..... ถนนตำบล

อำเภอ จังหวัด ซึ่งต่อไปในข้อตกลงนี้ เรียกว่า “กรมตรวจบัญชีสหกรณ์”

ฝ่ายหนึ่ง กับ วิสาหกิจชุมชน

โดย นาย/นาง/น.ส.

ที่ตั้งกลุ่มเลขที่ หมู่ที่ บ้านถนน

ตำบล อำเภอ จังหวัด

โทรศัพท์..... ซึ่งต่อไปนี้ เรียกว่า “วิสาหกิจชุมชน” ฝ่ายหนึ่ง โดยทั้ง ๒ ฝ่าย ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงร่วมกัน ดังนี้

๑.) **วิสาหกิจชุมชน** จะดำเนินการจัดให้มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีและพร้อมรับการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี จากเจ้าหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตลอดจนให้ความร่วมมือในการเข้ารับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี

๒.) **กรมตรวจบัญชีสหกรณ์** จะดำเนินการสอนแนะให้วิสาหกิจชุมชนมีความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชีและสามารถจัดทำบัญชีได้ ตลอดจนนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการกลุ่มได้

๓.) **วิสาหกิจชุมชน** จะร่วมมือกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการจัดทำบัญชีของกลุ่มให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

บันทึกข้อตกลงนี้ทำขึ้น ๒ ฉบับ ด้วยความสมัครใจ โดยมีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ และต่างถือไว้ฝ่ายละ ๑ ฉบับ

(ลงชื่อ).....(วิสาหกิจชุมชน)
(.....)
ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ).....(หัวหน้า)
(.....)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานวางรูปแบบบัญชี

วิสาหกิจชุมชน.....เลขทะเบียน.....

วันที่วางรูป.....

รายการ	วางรูป	การดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจชุมชนในปัจจุบัน				
		ไม่มีกิจกรรม (N/A)	จัดทำด้วยมือ	เครื่องมือช่วย		
				มีโปรแกรมระบบบัญชี		โปรแกรมอื่นๆ เช่น (Word, Excel)
				พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรม)	
๑. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี						
๑.๑ ใบเสร็จรับเงิน	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๑.๒ ใบเบิกเงิน	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๑.๓ ใบขายเชื่อ	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒. สมุดบัญชีและทะเบียน						
๒.๑ สมุดเงินสด	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๒ สมุดรายวันทั่วไป	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๓ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐	☐ ระบบบัญชีแยกประเภท	โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๔ ทะเบียนสมาชิกและหุ้น	☐	☐	☐	☐ ระบบสมาชิกและหุ้น	โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๕ ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๖ ทะเบียนคุมสินค้า	☐	☐	☐	☐ ระบบสินค้า	โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๗ ทะเบียนคุมวัตถุดิบ	☐	☐	☐	☐ ระบบสินค้า	โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๘ สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้	☐	☐	☐	☐ ระบบเงินให้กู้	โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๙ สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้	☐	☐	☐	☐ ระบบเงินรับฝาก	โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๒.๑๐ สมุดต้นทุนกำไร	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๓. งบทดลอง						
งบทดลอง	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๔. งบการเงิน						
๔.๑ งบต้นทุนผลิต	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๔.๒ งบต้นทุนขาย	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๔.๓ งบต้นทุนบริการ	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๔.๔ งบกำไรขาดทุน	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....
๔.๕ งบแสดงฐานะการเงิน	☐	☐	☐		โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ดำเนินการ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการควบคุมภายใน

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุมภายใน		
		มี	ไม่มี	การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรแกรม)
๑. ด้านการบริหารงานทั่วไป				
- มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน				
- ไม่ให้บุคคลใดปฏิบัติงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งตั้งแต่ต้นจนจบ				
- มีการสอบถามข้อมูลระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายการเงิน				
- แยกหน้าที่ด้านการเงินกับการบัญชีออกจากกัน				
- มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลปฏิบัติงาน				
- มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน				
- มีการตรวจสอบภายใน				
๒. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร				
- มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด				
- การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานการจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์				
- มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีคุมเป็นประจำ				
- มีการกำหนดให้นำเงินสดฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับยอดเงินทุกวัน				
- มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น				
- การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ				
- มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝาก โดยสม่ำเสมอ				
๓. ด้านค่าหุ้น				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน				
- มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน				
- มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับสมุดบัญชี แยกประเภททั่วไป				
๔. ด้านสินทรัพย์ถาวร				
- มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการ การซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร				
- มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์				
- มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร เป็นครั้งคราว				

รายการ	ไม่มีกิจกรรม	การควบคุมภายใน		
		มี	ไม่มี	การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรตรอบ)
๕. ด้านการบริหารลูกหนี้				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย/ ธุรกิจสินเชื่อ				
- มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ/ความถูกต้องของหลักประกัน				
- มีการอนุมัติการให้สินเชื่อจากผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
- มีการเร่งรัดหนี้สินและติดตามทวงถามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้เป็นไป ตามระเบียบกำหนด				
- มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป				
๖. ด้านการบริหารเจ้าหนี้				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเจ้าหนี้				
- มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้โดยผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
- มีการจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและเงื่อนไขการชำระหนี้				
- มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป				
๗. ด้านเงินรับฝาก				
- กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมีการฝากและถอนเงิน				
- มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับสมุดบัญชีแยกประเภท ทั่วไป				
- มีการสอบถามลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน				
๘. ด้านต้นทุนการผลิตเพื่อจำหน่าย				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและการเบิกใช้				
- มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต				
- มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและบันทึก ต้นทุนการผลิต				
- มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม				
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต				
๙. ด้านต้นทุนซื้อ – ขายสินค้า				
- การเก็บรักษาสินค้ากระทำโดยผู้ที่มีได้ทำหน้าที่จัดซื้อสินค้า และผู้ที่มีได้ทำหน้าที่บันทึกบัญชี				
- มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า				
- มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า หรือตั้งคณะกรรมการ ตรวจรับสินค้า				
- มีการจัดเก็บสินค้าไว้ในสถานที่เก็บสินค้าอย่างเหมาะสม ปลอดภัย				
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน				

รายการ	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุมภายใน		
		มี	ไม่มี	การให้คำแนะนำ (กรณีเลือกไม่มี โปรตรอบ)
๑๐. ด้านต้นทุนบริการ				
- มีการตรวจสอบอัตราค่าบริการที่ใช้ในการคำนวณในเอกสาร การให้บริการตรงกับอัตราค่าบริการที่กำหนด				
- มีการกำหนดอัตราค่าบริการแต่ละประเภทพร้อมติดประกาศไว้ในที่ เปิดเผย				
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน				
๑๑. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน				
- มีการจัดสรรกำไรสุทธิเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
- มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไป ตามมติที่ประชุม				
๑๒. ด้านสารสนเทศ				
- มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล				
- มีการสำรองข้อมูลและเก็บรักษาข้อมูลไว้ในที่ปลอดภัย				
- มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล				
- มีบุคคลในการตรวจสอบหรือเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการรักษา ความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี				
- มีการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระบบงานหรือใช้โปรแกรมพัฒนาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์				
- มีบุคคลในการตรวจสอบการเข้าถึงฐานข้อมูลของโปรแกรมระบบบัญชี				
- มีการใช้งานโปรแกรมอื่นๆควบคู่กับโปรแกรมระบบบัญชี เช่น Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)				

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน
(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

แปรรูป ๕

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานสอนแนะ/ติดตามการจัดทำบัญชีขั้นต้น/งบทดลอง/งบการเงิน

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

รายการ	การดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนในปัจจุบัน					การสอนแนะ จัดทำบัญชี ครั้งที่..... ไตรมาสที่..... วันที่.....	ผลการติดตามจัดทำบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....				
	ยังไม่ดำเนินการ	การจัดทำด้วย ระบบ Manual	เครื่องมือช่วย				จัดทำ ไม่ได้	จัดทำได้			
			มีโปรแกรมระบบบัญชี		โปรแกรมอื่นๆ เช่น (Word, Excel)			ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	เป็น ปัจจุบัน	ไม่เป็น ปัจจุบัน
			พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชี สหกรณ์	พัฒนาโดยผู้อื่น							
๑. การจัดทำบัญชีขั้นต้น											
๑.๑ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี											
๑.๑.๑ ใบเสร็จรับเงิน	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๑.๒ ใบเบิกเงิน	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๑.๓ ใบขายเชื่อ	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๑.๔ อื่นๆ.....	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒ สมุดบัญชีและทะเบียน											
๑.๒.๑ สมุดเงินสด	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒.๒ สมุดรายวันทั่วไป	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒.๓ สมุดบัญชีแยกประเภท ทั่วไป	☐	☐	☐ ระบบบัญชี แยกประเภท	☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒.๔ ทะเบียนสมาชิกและหุ้น	☐	☐	☐ ระบบสมาชิกหุ้น	☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒.๕ ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒.๖ ทะเบียนคุมสินค้า	☐	☐	☐ ระบบสินค้า	☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐
๑.๒.๗ ทะเบียนคุมวัตถุดิบ	☐	☐	☐ ระบบสินค้า	☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐

รายการ	การดำเนินงานกิจกรรมของวิสาหกิจชุมชนในปัจจุบัน					การสอนแนะ จัดทำบัญชีฯ ครั้งที่..... ไตรมาสที่..... วันที่.....	ผลการติดตามจัดทำบัญชีฯ ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....					
	ยังไม่ดำเนินการ	การจัดทำด้วย ระบบ Manual	เครื่องมือช่วย				การสอนแนะ จัดทำบัญชีฯ ครั้งที่..... ไตรมาสที่..... วันที่.....	จัดทำ ไม่ได้	จัดทำได้			
			มีโปรแกรมระบบบัญชี		โปรแกรมอื่นๆ เช่น (Word, Excel)				ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	เป็น ปัจจุบัน	ไม่เป็น ปัจจุบัน
			พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชี สหกรณ์	พัฒนาโดยผู้อื่น								
๑.๒ สมุดบัญชีและทะเบียน (ต่อ)												
๑.๒.๘ สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้	☐	☐	☐ ระบบเงินให้กู้	☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๑.๒.๙ สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้	☐	☐	☐ ระบบเงินรับฝาก	☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๑.๒.๑๐ สมุดต้นทุนกำไร	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๒. การจัดทำงานบดลอง												
งบทดลอง	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๓. การจัดทำงานการเงิน												
๓.๑ งบต้นทุนผลิต	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๓.๒ งบต้นทุนขาย	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๓.๓ งบต้นทุนบริการ	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๓.๔ งบกำไรขาดทุน	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
๓.๕ งบแสดงฐานะการเงิน	☐	☐		☐ โปรแกรม.....พัฒนาโดย.....	โปรแกรม.....	☐	☐	☐	☐	☐	☐	

รายการ	การดำเนินงานกิจกรรมของวิสาหกิจชุมชนในปัจจุบัน					การสอนแนะ จัดทำบัญชีฯ ครั้งที่..... ไตรมาสที่..... วันที่.....	ผลการติดตามจัดทำบัญชีฯ ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....				
	ยังไม่ดำเนินการ	การจัดทำด้วย ระบบ Manual	เครื่องมือช่วย				จัดทำ ไม่ได้	จัดทำได้			
			มีโปรแกรมระบบบัญชี		โปรแกรมอื่นๆ เช่น (Word, Excel)			ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง	เป็น ปัจจุบัน	ไม่เป็น ปัจจุบัน
			พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชี สหกรณ์	พัฒนาโดยผู้อื่น							
การแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชี พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์											
๑.๓.๑ ระบบบัญชีแยกประเภท						☐					
๑.๓.๒ ระบบสมาชิกและหุ้น						☐					
๑.๓.๓ ระบบเงินให้กู้						☐					
๑.๓.๔ ระบบเงินรับฝาก						☐					
๑.๓.๕ ระบบสินค้า						☐					

ลงชื่อ ผู้ปฏิบัติงาน
 (.....)
 ตำแหน่ง
 วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานสอนแนะและติดตามการใช้ข้อมูลทางบัญชี

วิสาหกิจชุมชน เลขทะเบียน

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช่	ไม่ใช่
๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดเงินสด			
๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องยอดเงินสดคงเหลือ กับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อตรวจนับเงินสด ดูความมืออยู่จริงของเงินสดในมือ			
๑.๒ วิเคราะห์การรับ-จ่ายเงินสด เพื่อดูการไหลเข้า-ออก เงินสด เพื่อประมาณการสภาพคล่องเงินสดในมือ			
๑.๓ วิเคราะห์เงินสดรับจากการขายสินค้า/การให้บริการ เพื่อประมาณการยอดขาย เงินสด และวางแผนรูปแบบ การขายสินค้า/บริการเป็นเงินสด			
๑.๔ วิเคราะห์เงินสดจ่าย เพื่อวางแผนควบคุมค่าใช้จ่าย ต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ			
๒. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดรายวันทั่วไป (ซื้อเชื่อ,ขายเชื่อ,ดอกเบี้ย และบัญชีอื่นๆ)			
๒.๑ วิเคราะห์บัญชีที่ปรากฏในสมุดรายวันทั่วไปกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปและยอดในงบทดลองว่ามี บัญชีที่ครบถ้วน ถูกต้องตรงกัน เพื่อดูรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ซึ่งเป็นบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด			
๒.๒ ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของหลักฐานเอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับรายการในสมุดรายวันทั่วไป			
๒.๓ วิเคราะห์การผ่านรายการเพื่อดูความถูกต้องของรายการ บัญชีตามหลักการบัญชีคู่ เช่น บัญชีดอกเบี้ยรับ กับ บัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นต้น			
๒.๔ วิเคราะห์ ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีอื่น กรณีมีการปรับปรุงรายการว่ามีการผ่านรายการใน สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปและมียอดปรากฏในงบทดลอง			
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๓.๑ วิเคราะห์ยอดสินทรัพย์เปรียบเทียบกับงวดก่อน เพื่อดู การเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อวางแผนการขยายกิจการ การซื้อสินทรัพย์เพิ่ม และตรวจสอบการมืออยู่จริง ของสินทรัพย์กับทะเบียนคุม			

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๓. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ต่อ)			
๓.๒ วิเคราะห์ยอดหนี้สินเปรียบเทียบกับงวดก่อน เพื่อดู การเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อวางแผนการชำระหนี้			
๓.๓ วิเคราะห์ยอดทุนเปรียบเทียบกับงวดก่อน เพื่อดู การเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อวางแผนการเพิ่มทุนของกิจการ			
๓.๔ วิเคราะห์ยอดรายได้ โดยเปรียบเทียบดูความเคลื่อนไหว ยอดการขายสินค้า/บริการ เปรียบเทียบราคาขายสินค้า/ ค่าบริการต่อหน่วย ในรอบปีบัญชี เพื่อวางแผนการเพิ่ม ยอดรายได้ และเพื่อกำหนดราคาขายสินค้า/ค่าบริการ ที่เหมาะสม			
๓.๕ วิเคราะห์ยอดรายจ่าย โดยเปรียบเทียบดูความเคลื่อนไหว ในรอบปีบัญชี เพื่อวางแผนการลดต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ ต้นทุนบริการ			
๔. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนสมาชิกและหุ้น			
๔.๑ วิเคราะห์ความถูกต้องของหุ้นที่มีอยู่ทั้งสิ้นกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป เพื่อกำหนดเงินปันผล			
๔.๒ วิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของจำนวนหุ้น เพื่อดู ความเปลี่ยนแปลง ในการกำหนดนโยบายการเพิ่มทุน ของกิจการ			
๔.๓ วิเคราะห์ความมีอยู่จริงของมูลค่าหุ้นตามทะเบียน โดยดูการเพิ่ม-ลดของสมาชิก และรายชื่อสมาชิกคงเหลือ			
๔.๔ วิเคราะห์จำนวนสมาชิกที่ลาออกกับยอดในบัญชีหุ้นที่ลดลง			
๕. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนคุณสมบัติสินทรัพย์ถาวร			
๕.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีกับใน ทะเบียนเพื่อควบคุมสินทรัพย์ ตรวจสอบนับสินทรัพย์ และ ตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์			
๕.๒ วิเคราะห์มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ กรณีมีค่าเสื่อมราคา ต้องตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาว่าเป็นไปตาม หลักการบัญชี			
๕.๓ วิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้สินทรัพย์แต่ละชนิดและ พิจารณาความจำเป็นในการใช้สินทรัพย์เพื่อวางแผน การควบคุมการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพ			
๕.๔ ตรวจสอบค่าเสื่อมราคากับบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ที่เพิ่มขึ้นในปีนั้นถูกต้องตรงกัน			

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๖. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนคุมสินค้า			
๖.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินค้าในทะเบียนกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๖.๒ ตรวจสอบสินค้า เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าในบัญชี			
๖.๓ วิเคราะห์การเข้า-ออกของสินค้า เพื่อวางแผนการผลิต/ วางแผนการจัดซื้อ			
๖.๔ วิเคราะห์สินค้าที่ค้างนาน เพื่อวางแผนการขาย			
๗. การใช้ข้อมูลจากทะเบียนคุมวัตถุดิบ			
๗.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าวัตถุดิบในทะเบียนกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๗.๒ ตรวจสอบสินค้า เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้า ในบัญชี			
๗.๓ วิเคราะห์การเข้า-ออกของวัตถุดิบ เพื่อวางแผนการจัดซื้อ			
๗.๔ วิเคราะห์ราคาวัตถุดิบต่อหน่วย ดูการเปลี่ยนแปลงเพื่อควบคุม ต้นทุนการผลิต			
๘. การใช้ข้อมูลจากสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้			
๘.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดลูกหนี้ในสมุดบัญชีย่อยกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๘.๒ ตรวจสอบความเคลื่อนไหวในการชำระหนี้ของลูกหนี้ และ วิเคราะห์อายุหนี้ เพื่อวางแผนการเรียกเก็บหนี้			
๘.๓ ตรวจสอบหลักฐานการเป็นหนี้กับยอดในสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้			
๘.๔ มีการกำหนดนโยบายกรณีมีลูกหนี้ค้างนาน			
๙. การใช้ข้อมูลจากสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้			
๙.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดเจ้าหนี้ในสมุดบัญชีย่อยกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
๙.๒ มีการตรวจสอบเงื่อนไขการชำระหนี้กับระยะเวลาการชำระหนี้ใน สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้			
๙.๓ ตรวจสอบหลักฐานการเป็นหนี้กับยอดในสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้			
๙.๔ กรณีมีดอกเบี้ยจ่าย มีการตรวจสอบกับบัญชีค่าใช้จ่ายใน สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			

รายการ	สอนแนะ การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	ติดตาม การใช้ข้อมูลทางบัญชี ครั้งที่.....ไตรมาสที่..... วันที่.....	
		ใช้	ไม่ใช่
๑๐. การใช้ข้อมูลจากงบทดลอง			
๑๐.๑ วิเคราะห์รายการบัญชี ๕ ประเภท (สินทรัพย์,หนี้สิน,ทุน, รายได้,รายจ่าย) ในงบทดลอง เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ยอดคงเหลือในบัญชีเปรียบเทียบกับทะเบียนและ สมุดบัญชีย่อย สำหรับการจัดทำงบการเงินต่อไป			
๑๐.๒ นำเสนองบทดลองในการประชุมคณะกรรมการ ณะ ระหว่างปี/สิ้นงวดปีบัญชี เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน ร่วมกันในการวางแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน			
๑๐.๓ ข้อมูลในงบทดลองได้รับการอนุมัติจากที่ประชุม กรณีมี การปรับปรุงรายการ ผู้จัดทำบัญชีมีการนำเสนอต่อที่ประชุม คณะกรรมการทุกครั้ง เพื่อรับทราบและอนุมัติการบริหาร จัดการข้อมูลด้านการเงินการบัญชีร่วมกัน			
๑๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชีจากสมุดต้นทุนกำไร			
๑๑.๑ วิเคราะห์ราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละชนิด เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนการผลิต/ ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ			
๑๑.๒ วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วย เพื่อวางแผนควบคุมค่าใช้จ่าย/ลดต้นทุน/กำหนดราคาขาย สินค้าหรือค่าบริการที่เหมาะสม			
๑๑.๓ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานจากยอดกำไร/(ขาดทุน) ในแต่ละบัญชี(การผลิต/การขายสินค้า/การบริการ) เพื่อวางแผนการทำกำไร			
๑๑.๔ วิเคราะห์เปรียบเทียบความถูกต้องของยอดวัตถุดิบคงเหลือ ในต้นทุนการผลิต ยอดสินค้าคงเหลือในต้นทุนขาย กับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป			

(ลงชื่อ).....ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่ปฏิบัติงาน/...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

บันทึกการปฏิบัติงานติดตามการจัดทำงบทดลอง

วิสาหกิจชุมชน..... เลขทะเบียน

เลขที่ อ้างอิง	รายการ	ยอดคงเหลือ	
		ณ.....	
		เดบิต	เครดิต

(ลงชื่อ)..... ผู้ปฏิบัติงาน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่บันทึกงบทดลอง/...../.....

แบบติดตามประเมินโครงการ ส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

แบบติดตามประเมินโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอความร่วมมือจากท่านตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงและโปรดแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกรมฯ เพื่อนำมาพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

- วัตถุประสงค์**
- พัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีแก่วิสาหกิจชุมชนแปรรูปสินค้าเกษตร
 - ส่งเสริมด้านการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนการผลิต และสร้างโอกาสทางการตลาดให้กับสินค้าเกษตรแปรรูปของวิสาหกิจชุมชน

คำชี้แจง : โปรดใส่เครื่องหมาย ☒ ลงใน ☐ เพื่อระบุข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลทั่วไป

- ๑.๑ ชื่อวิสาหกิจชุมชนจังหวัด.....
- ๑.๒ ผู้จัดทำบัญชี ดำรงตำแหน่ง.....ในวิสาหกิจชุมชน
- ๑.๓ เคยปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีมาก่อนหรือไม่
☐ เคย มาแล้ว ปี ☐ ไม่เคย

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ : นำความรู้ไปใช้ประโยชน์

๒.๑ ระบบบัญชี

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	ความสามารถในการบันทึกบัญชี	
		ทำได้	ทำไม่ได้
๑. การจัดทำบัญชีขั้นต้น			
๑.๑ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี			
๑.๑.๑ ใบเสร็จรับเงิน	☐	☐	☐
๑.๑.๒ ใบเบิกเงิน	☐	☐	☐
๑.๑.๓ ใบขายเชื่อ	☐	☐	☐
๑.๑.๔ อื่นๆ.....	☐	☐	☐
๑.๒.๑ สมุดเงินสด	☐	☐	☐
๑.๒.๒ สมุดรายวันทั่วไป	☐	☐	☐
๑.๒.๓ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๑.๒.๔ ทะเบียนสมาชิกและหุ้น	☐	☐	☐
๑.๒.๕ ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐	☐
๑.๒.๖ ทะเบียนคุมสินค้า	☐	☐	☐
๑.๒.๗ ทะเบียนคุมวัตถุดิบ	☐	☐	☐
๑.๒.๘ สมุดบัญชีย่อยลูกหนี้	☐	☐	☐
๑.๒.๙ สมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้	☐	☐	☐
๑.๒.๑๐ สมุดต้นทุนกำไร	☐	☐	☐

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	ความสามารถในการบันทึกบัญชี	
		ทำได้	ทำไม่ได้
๒. การจัดทำบทดลอง			
งบทดลอง	☐	☐	☐
๓. การจัดทำงบการเงิน			
๓.๑ งบต้นทุนผลิต	☐	☐	☐
๓.๒ งบต้นทุนขาย	☐	☐	☐
๓.๓ งบต้นทุนบริการ	☐	☐	☐
๓.๔ งบกำไรขาดทุน	☐	☐	☐
๓.๕ งบแสดงฐานะการเงิน	☐	☐	☐

กรณี ตอบว่า “ทำไม่ได้” โปรดระบุเหตุผล

.....

.....

.....

.....

.....

๒.๒ การควบคุมภายใน

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน	
		มี	ไม่มี
๑. ด้านการบริหารทั่วไป			
-มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน	☐	☐	☐
-มีการสอบถามข้อมูลระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายการเงิน	☐	☐	☐
-แยกหน้าที่ด้านการเงินการบัญชีออกจากกัน	☐	☐	☐
-มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน	☐	☐	☐
-มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน	☐	☐	☐
-มีการตรวจสอบภายใน	☐	☐	☐
๒. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร			
-มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด	☐	☐	☐
-การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานการจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์	☐	☐	☐
-มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีคุมเป็นประจำ	☐	☐	☐
-มีการกำหนดให้นำเงินสดฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับยอดเงินทุกวัน	☐	☐	☐
-มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น	☐	☐	☐
-การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	☐	☐	☐
-มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝากโดยสม่ำเสมอ	☐	☐	☐
๓. ด้านค่าหุ้น			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน	☐	☐	☐
-มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน	☐	☐	☐
-มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๔. ด้านสินทรัพย์ถาวร			
-มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐	☐
-มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์	☐	☐	☐
-มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรเป็นครั้งคราว	☐	☐	☐

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน	
		มี	ไม่มี
๕. ด้านการบริหารลูกหนี้			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย/ธุรกิจสินเชื่อ	☐	☐	☐
-มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ/ความถูกต้องของหลักประกัน	☐	☐	☐
-มีการอนุมัติการให้สินเชื่อจากผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการเร่งรัดหนี้สินและติดตามทวงถามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	☐	☐	☐
-มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๖. ด้านบริหารเจ้าหนี้			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเจ้าหนี้	☐	☐	☐
-มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้โดยผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและเงื่อนไขการชำระหนี้	☐	☐	☐
-มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ และเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
๗. ด้านเงินรับฝาก			
-กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้งเมื่อมีการฝากและถอนเงิน	☐	☐	☐
-มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินฝากรับกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐
-มีการสอบถามลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้องก่อนการจ่ายเงิน	☐	☐	☐
๘. ด้านต้นทุนการผลิตเพื่อจำหน่าย			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและการเบิกใช้	☐	☐	☐
-มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต	☐	☐	☐
-มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและบันทึกต้นทุนผลิต	☐	☐	☐
-มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม	☐	☐	☐
-มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต	☐	☐	☐

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน	
		มี	ไม่มี
๙. ด้านต้นทุนซื้อ – ขายสินค้า			
-การเก็บรักษาสินค้ากระทำโดยผู้ที่มีหน้าที่จัดซื้อสินค้าและผู้ที่มีหน้าที่บันทึกบัญชี	☐	☐	☐
-มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า	☐	☐	☐
-มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า หรือตั้งคณะกรรมการตรวจรับสินค้า	☐	☐	☐
-มีการจัดเก็บสินค้าไว้ในสถานที่เก็บสินค้าอย่างเหมาะสมปลอดภัย	☐	☐	☐
-มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน	☐	☐	☐
๑๐. ด้านต้นทุนบริการ			
-มีการตรวจสอบอัตราค่าบริการที่ใช้ในการคำนวณในเอกสารการให้บริการ ตรงกับอัตราค่าบริการที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการกำหนดอัตราค่าบริการแต่ละประเภทพร้อมติดประกาศไว้ในที่เปิดเผย	☐	☐	☐
-มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐาน	☐	☐	☐
๑๑. ด้านการจัดสรรกำไรสุทธิ			
-มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรของวิสาหกิจชุมชน	☐	☐	☐
-มีการจัดสรรกำไรสุทธิเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	☐	☐	☐
-มีการติดตามการจัดสรรกำไรสุทธิและหลักฐานการจ่ายเงินเป็นไปตามมติที่ประชุม	☐	☐	☐
๑๒. ด้านสารสนเทศ			
-มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล	☐	☐	☐
-มีการสำรองข้อมูลและเก็บรักษาไว้ในที่ที่ปลอดภัย	☐	☐	☐
-มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล	☐	☐	☐
-มีบุคคลในการตรวจสอบหรือเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัย ระบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี	☐	☐	☐
-มีการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปที่ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานหรือใช้โปรแกรมพัฒนาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	☐	☐	☐
-มีบุคคลในการตรวจสอบการเข้าถึงฐานข้อมูลของโปรแกรมระบบบัญชี	☐	☐	☐
-มีการใช้งานโปรแกรมอื่นๆควบคู่กับโปรแกรมระบบบัญชี เช่น Microsoft Office (Word,Excel,PowerPoint)	☐	☐	☐

กรณี ตอบว่า “ทำไม่ได้” โปรดระบุเหตุผล

.....

.....

.....

๒.๓ การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีและข้อมูลจากงบการเงิน

รายการ	ไม่มีกิจกรรม (N/A)	การใช้ข้อมูล	
		ใช้	ไม่ใช่
๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชี			
๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องยอดเงินสดคงเหลือกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และเพื่อตรวจนับเงินสดดูความมืออยู่จริงของเงินสดในมือ	☐	☐	☐
๑.๒ วิเคราะห์รายการบัญชี ๕ ประเภท (สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย) เปรียบเทียบกับงวดก่อน ดูการเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อทราบความเคลื่อนไหวของรายการบัญชี ในการวางแผนการดำเนินธุรกิจ	☐	☐	☐
๑.๓ วิเคราะห์ราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละชนิดเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ	☐	☐	☐
๑.๔ ตรวจสอบความถูกต้องการมืออยู่จริงของบัญชีหุ้น	☐	☐	☐
๑.๕ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีกับในทะเบียนเพื่อควบคุมสินทรัพย์ ตรวจนับสินทรัพย์และตรวจสอบความมืออยู่จริงของสินทรัพย์	☐	☐	☐
๑.๖ นำเสนองบทดลองในการประชุมคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานร่วมกัน ในการวางแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน	☐	☐	☐
๑.๗ ตรวจนับสินค้า ตรวจสอบความมืออยู่จริงของสินค้าในบัญชีเพื่อวางแผนการตลาด	☐	☐	☐
๑.๘ ตรวจนับวัตถุดิบ เพื่อตรวจสอบความมืออยู่จริงของวัตถุดิบในบัญชีเพื่อวางแผนการผลิต	☐	☐	☐
๑.๙ ตรวจสอบลูกหนี้ที่เพิ่มขึ้นจากการขายเชื่อ ในสมุดรายวันทั่วไปกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และตรวจสอบยอดลูกหนี้คงเหลือในงบทดลองเพื่อการวางแผนการเรียกเก็บหนี้	☐	☐	☐
๑.๑๐ ตรวจสอบเจ้าหนี้ที่เพิ่มขึ้นจากการขายเชื่อ ในสมุดรายวันทั่วไปกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และตรวจสอบยอดเจ้าหนี้คงเหลือในงบทดลองเพื่อการวางแผนการชำระหนี้	☐	☐	☐
๒. การใช้ข้อมูลจากงบการเงิน			
๒.๑ การนำงบการเงินไปใช้เพื่อการเข้าถึงแหล่งเงินทุน	☐	☐	☐
๒.๒ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อวางแผนการดำเนินธุรกิจ	☐	☐	☐
๒.๓ การพิจารณาเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน	☐	☐	☐
๒.๔ วิเคราะห์สินทรัพย์ที่มีอยู่ในปัจจุบันเพื่อการวางแผนการดำเนินธุรกิจ	☐	☐	☐
๒.๕ วิเคราะห์เพิ่มทุนดำเนินงานโดยการระดมหุ้น/รับฝากเงิน/กู้ยืม	☐	☐	☐
๒.๖ วิเคราะห์ขยายปริมาณธุรกิจเพื่อวางแผนการทำกำไร	☐	☐	☐

ส่วนที่ ๓ : ความคุ้มค่าและความพึงพอใจต่อโครงการ

๓.๑ จากที่ท่านได้รับการอบรมหลักสูตรในโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตรกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ท่านคิดว่ามีประโยชน์/คุ้มค่าหรือไม่

☐ คุ้มค่า

☐ ไม่คุ้มค่า เนื่องจาก.....

.....

๓.๒ ท่านมีความพึงพอใจที่ได้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

☐ พึงพอใจ ระดับใด

☐ มากที่สุด

☐ มาก

☐ ปานกลาง

☐ น้อย

☐ ไม่พึงพอใจ เนื่องจาก.....

.....

ส่วนที่ ๔ : ปัญหาอุปสรรค/ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๔.๑ ปัญหาอุปสรรค

.....

.....

.....

.....

๔.๒ ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

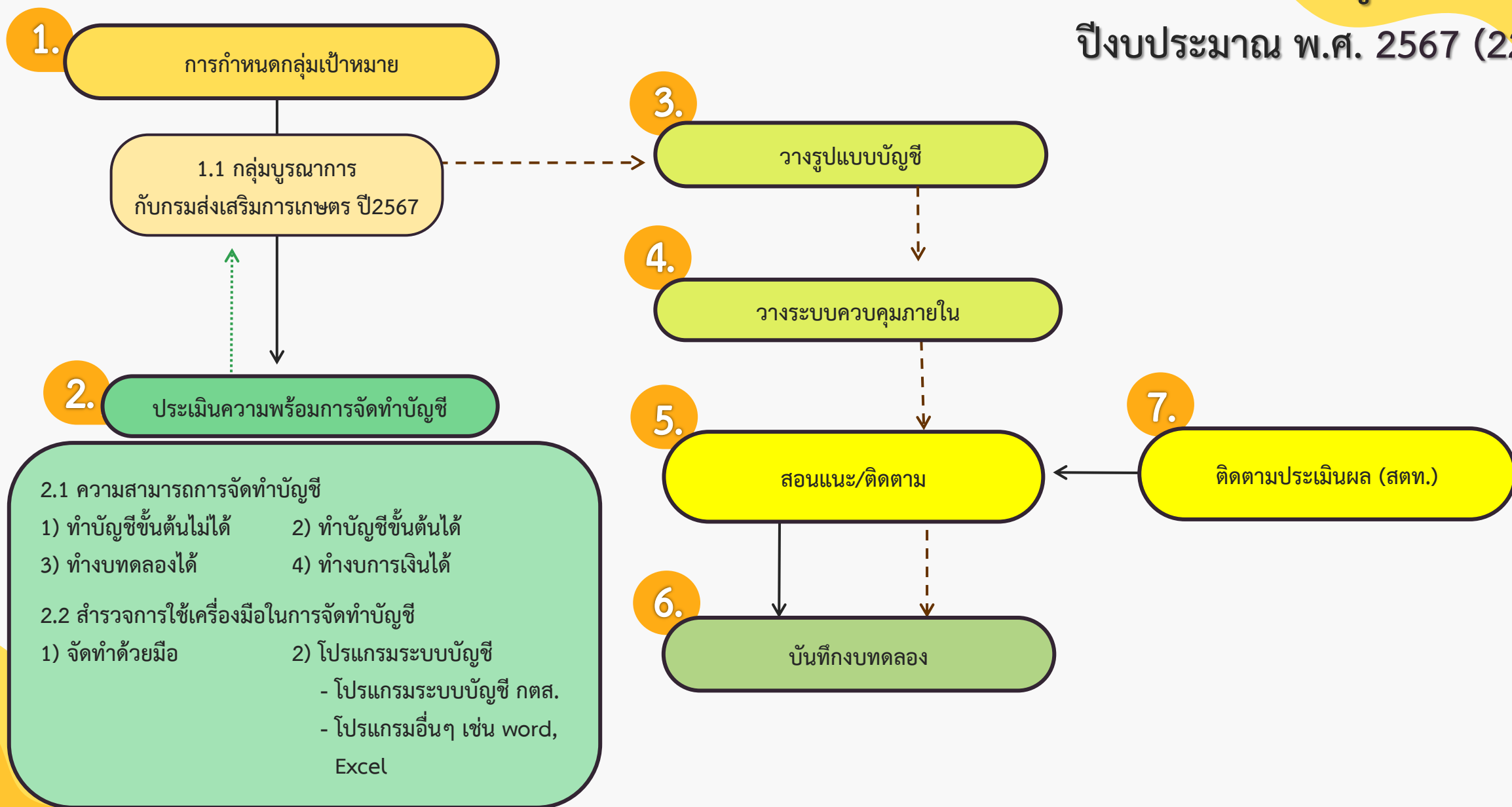
.....

ขอขอบพระคุณที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวกที่ ๒

Flowchart กระบวนการทำงานโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

กระบวนการทำงานโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (2201)



ภาคผนวกที่ ๓

โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

รายละเอียดข้อเสนอโครงการ
โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร
oooooooooooooooooooo

๑. ความสอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายสำคัญตามนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท และแผนฯ ๑๓

๑.๑ ยุทธศาสตร์ชาติ

- ยุทธศาสตร์ชาติ : ด้าน การสร้างความสามารถในการแข่งขัน
- เป้าหมาย : เป้าหมาย ๒ ประเทศไทยมีขีดความสามารถในการแข่งขันสูงขึ้น
- ตัวชี้วัด : ๑ รายได้ประชาชาติ การขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศและการกระจายรายได้
- แผนย่อย : ประเด็น (๓) การเกษตร

(๑) - ตัวชี้วัดระดับแผนย่อย : เป้าหมาย ๒ ประเทศไทยมีขีดความสามารถในการแข่งขันสูงขึ้น

๑.๒ นโยบายรัฐบาล

- นโยบายหลักด้านที่ : ประเด็น ๑ การเกษตรสร้างมูลค่า
- นโยบายเร่งด่วนข้อที่ : ๑.๔ เกษตรแปรรูป

๑.๓ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗

- ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗

๒. หลักการและเหตุผล

ตามยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐) ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันและแผนแม่บทด้านการเกษตรที่กำหนดเป้าหมายผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศในสาขาเกษตรเพิ่มขึ้น กลไกหนึ่งที่ใช้ในการขับเคลื่อนคือการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนให้มีความเข้มแข็ง พึ่งพาตนเอง พัฒนาสู่การแข่งขันในระบบธุรกิจระดับประเทศ โดยปัจจัยหลักหนึ่งที่ต้องดำเนินการเพื่อบรรลุเป้าหมายคือการสร้างองค์ความรู้ให้กับสถาบันเกษตรกร การสร้างเครือข่าย รวมถึงการบริหารจัดการทั้งด้านการผลิตและการตลาดเพื่อให้สามารถรองรับผลผลิตของสมาชิกที่จะนำมาแปรรูปเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มที่สอดคล้องกับเป้าหมายตามแผนแม่บทย่อย สินค้าเกษตรแปรรูปและผลิตภัณฑ์มีมูลค่าเพิ่มขึ้น ในการนี้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรมส่งเสริมการเกษตรได้บูรณาการสร้างเสริมความเข้มแข็งของวิสาหกิจชุมชนสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถในการบริหารจัดการธุรกิจเป็นผู้ประกอบการเกษตรที่สามารถแข่งขันในระบบธุรกิจได้ในระดับประเทศ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการกิจด้านการส่งเสริมศักยภาพการจัดทำบัญชี เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี รายงานทางการเงินและการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางการเงินการบัญชี เพิ่มศักยภาพในการวางแผนการผลิต/การตลาด รวมถึงการใช้ข้อมูลทางการเงินในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่จะนำมาสู่การพัฒนากระบวนการผลิต การพัฒนาคุณภาพมาตรฐานหรือการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าเกษตรแปรรูปเป็น Smart Product ส่งผลให้วิสาหกิจชุมชนสามารถพัฒนากิจการ พัฒนาชุมชนให้มีความเข้มแข็งพึ่งพาตนเองได้ นอกจากนี้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของวิสาหกิจชุมชนยังทำให้การดำเนินงานเกิดความโปร่งใส สมาชิกมีความเชื่อมั่นในวิสาหกิจชุมชน มีการร่วมกันดำเนินงาน สามารถพัฒนาสู่การสร้างเครือข่ายให้มีความเชื่อมโยงธุรกิจและพัฒนาสู่การแข่งขันในระดับประเทศ ช่วยในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับภาคการเกษตรและสร้างความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ให้กับวิสาหกิจชุมชนและประเทศไทย

๓. วัตถุประสงค์ ...

๓. วัตถุประสงค์

๑. พัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีแก่วิสาหกิจชุมชนแปรรูปสินค้าเกษตร
๒. ส่งเสริมด้านการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนการผลิต สร้างโอกาสทางการตลาดให้กับสินค้าเกษตรแปรรูปวิสาหกิจชุมชน และเข้าถึงแหล่งเงินทุน

๔. เป้าหมาย

วิสาหกิจชุมชนแปรรูปสินค้าเกษตรที่ร่วมบูรณาการกับกรมส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๑๐๐ แห่ง

๕. ผลผลิต ผลลัพธ์ และดัชนีชี้วัดความสำเร็จ

๕.๑ ผลผลิต (Output)

วิสาหกิจชุมชนได้รับการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี

๕.๒ ผลลัพธ์ (Outcome)

วิสาหกิจชุมชนมีข้อมูลทางการเงินที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจ

๖. ดัชนีชี้วัดความสำเร็จ (KPIs) (ต้องชัดเจนวัดความสำเร็จได้)

๖.๑ เชิงปริมาณ

วิสาหกิจชุมชนได้รับการพัฒนาศักยภาพในการจัดทำบัญชี จำนวน ๑๐๐ แห่ง

๖.๒ เชิงคุณภาพ

๑. ร้อยละ ๓๕ ของวิสาหกิจชุมชนมีศักยภาพในการจัดทำบัญชีได้

๒. ร้อยละ ๔๕ ของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้

๗. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. วิสาหกิจชุมชนมีข้อมูลทางบัญชีและการเงิน สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนการผลิต/การตลาดสามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุน เพื่อมาพัฒนากระบวนการผลิต การพัฒนาคุณภาพมาตรฐานหรือการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ รวมถึงการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าเกษตรแปรรูป

๒. วิสาหกิจชุมชนมีความโปร่งใส สามารถสร้างความน่าเชื่อถือแก่สมาชิก เกิดการร่วมมือกันพัฒนาวิสาหกิจชุมชนให้มีความสามารถในการแข่งขันทางการตลาดและเป็นที่ยอมรับของผู้บริโภค

๓. วิสาหกิจชุมชนมีข้อมูลทางการเงินทำให้ทราบรายได้อย่างต่อเนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์สินค้าเกษตรแปรรูป

๘. กลุ่มเป้าหมายผู้ได้รับประโยชน์

๑. วิสาหกิจชุมชนและสมาชิกวิสาหกิจชุมชน
๒. เครือข่ายวิสาหกิจชุมชน
๓. หน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนที่เกี่ยวข้อง

๙. ระยะเวลาในการดำเนินโครงการ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑๐. แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

วงเงินงบประมาณที่ดำเนินการ

กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน			
	ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๘	ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘	ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๘	ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๘
กิจกรรมที่ ๑ : กำหนดแผน กลุ่มเป้าหมายเตรียม ความพร้อมการดำเนินงาน และติดตามประเมินผล โครงการ				
กิจกรรมย่อยที่ ๑.๑ : จัดประชุมวางแผนการ ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน ร่วมกับกรมส่งเสริม การเกษตร	✓			
กิจกรรมย่อยที่ ๑.๒ : ประชุมเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ระดับภาค และระดับจังหวัด	✓			
กิจกรรมย่อย ๑.๓ : จัดจ้าง เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสอน บัญชีวิสาหกิจชุมชน	✓	✓	✓	✓
กิจกรรมย่อยที่ ๑.๔ : พัฒนา ทักษะการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน	✓			
กิจกรรมที่ ๒ : ส่งเสริม และพัฒนาวิสาหกิจชุมชน				
กิจกรรมย่อยที่ ๒.๑ : ส่งเสริมการพัฒนา ศักยภาพด้านการจัดทำ บัญชีวิสาหกิจชุมชน แบ่งเป็น				
๒.๑.๑ ส่งเสริมความรู้ ด้านการจัดทำบัญชี วิสาหกิจชุมชน				
๑) ประเมินความพร้อม	✓			
๒) วางรูปแบบบัญชีและ ระบบการควบคุมภายใน	✓			
๓) สอนแนะและกำกับ ติดตาม		✓	✓	
๔) ประเมินผล			✓	✓

กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน			
	ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๘	ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘	ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๘	ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๘
๒.๑.๒ พัฒนาศักยภาพ ด้านการใช้ข้อมูลทางบัญชี				
๑) ประเมินศักยภาพ	✓			
๒) ให้ความรู้ด้านการ วิเคราะห์ ข้อมูลและใช้ ข้อมูล เพื่อการบริหาร วิสาหกิจชุมชน	✓			
๓) กำกับติดตาม		✓	✓	
๔) ประเมินผล			✓	✓
กิจกรรมย่อยที่ ๒.๒ : สร้างการรับรู้การดำเนินงาน ส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน	✓	✓	✓	✓
กิจกรรมที่ ๓ : สนับสนุน การปฏิบัติงานด้านการ ส่งเสริมการจัดทำบัญชี วิสาหกิจชุมชน				
กิจกรรมย่อยที่ ๓.๑ : จัดทำสื่อการสอน ได้แก่ สมุดบัญชี และเอกสาร ประกอบการบันทึกบัญชี	✓	✓	✓	✓
กิจกรรมย่อยที่ ๓.๒ : จัดทำคู่มือการจัดทำบัญชี วิสาหกิจชุมชน	✓			

ภาคผนวกที่ ๕

ทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (ROADMAP ๖๓)



2201

โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร

ยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณ		แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า	ความสอดคล้องแผน 3 ระดับ			
กลุ่มเป้าหมาย		วิสาหกิจชุมชนเป้าหมายที่ร่วมบูรณาการกับกรมส่งเสริมการเกษตร ปีงบประมาณ 2567 จำนวน 100 แห่ง				
วัตถุประสงค์		1. พัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีแก่วิสาหกิจชุมชนแปรรูปสินค้าเกษตร 2. ส่งเสริมด้านการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการวางแผนการผลิต สร้างโอกาสทางการตลาดให้กับสินค้าเกษตรแปรรูปวิสาหกิจชุมชนและเข้าถึงแหล่งทุน				
การดำเนินงาน						เวลาดำเนินการ
สพด.	1. การปฏิบัติภารกิจบูรณาการตามโครงการ					ไตรมาส 1 - 2
	1.1 วางแผนการบูรณาการงานร่วมกับกรมส่งเสริมการเกษตร					
	1.2 วางแผนการปฏิบัติงานกับหน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์					
	1.3 ติดตาม รวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลผลการดำเนินงาน					ทุกไตรมาส
	1.4 สรุปผลการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ 2567					กันยายน 2567
	2. การบริหารจัดการ/งานอำนวยการ					ตุลาคม 2566
	2.1 จัดทำ คู่มือ แนวทางการปฏิบัติงาน					
	2.2 ชักซ้อมผู้ปฏิบัติงานโครงการฯ ผ่านระบบ Online					ธันวาคม 2566
	2.3 สนับสนุนสื่อการสอน					ไตรมาส 1 - 2
สตส.	การปฏิบัติงานภารกิจบูรณาการงานตามโครงการฯ					
	1. วางแผนบูรณาการกับสำนักงานเกษตรจังหวัด เพื่อกำหนดวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายตามพื้นที่					
	2. ศึกษาธุรกิจและประเมินความพร้อม (1 ครั้ง) และบันทึกผลการประเมินความพร้อมในระบบ (CAD_SMCE)					
	3. วางแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)					
	4. การวางรูปแบบบัญชี และการควบคุมภายใน (1 ครั้ง)					ไตรมาส 1 - 2



2201

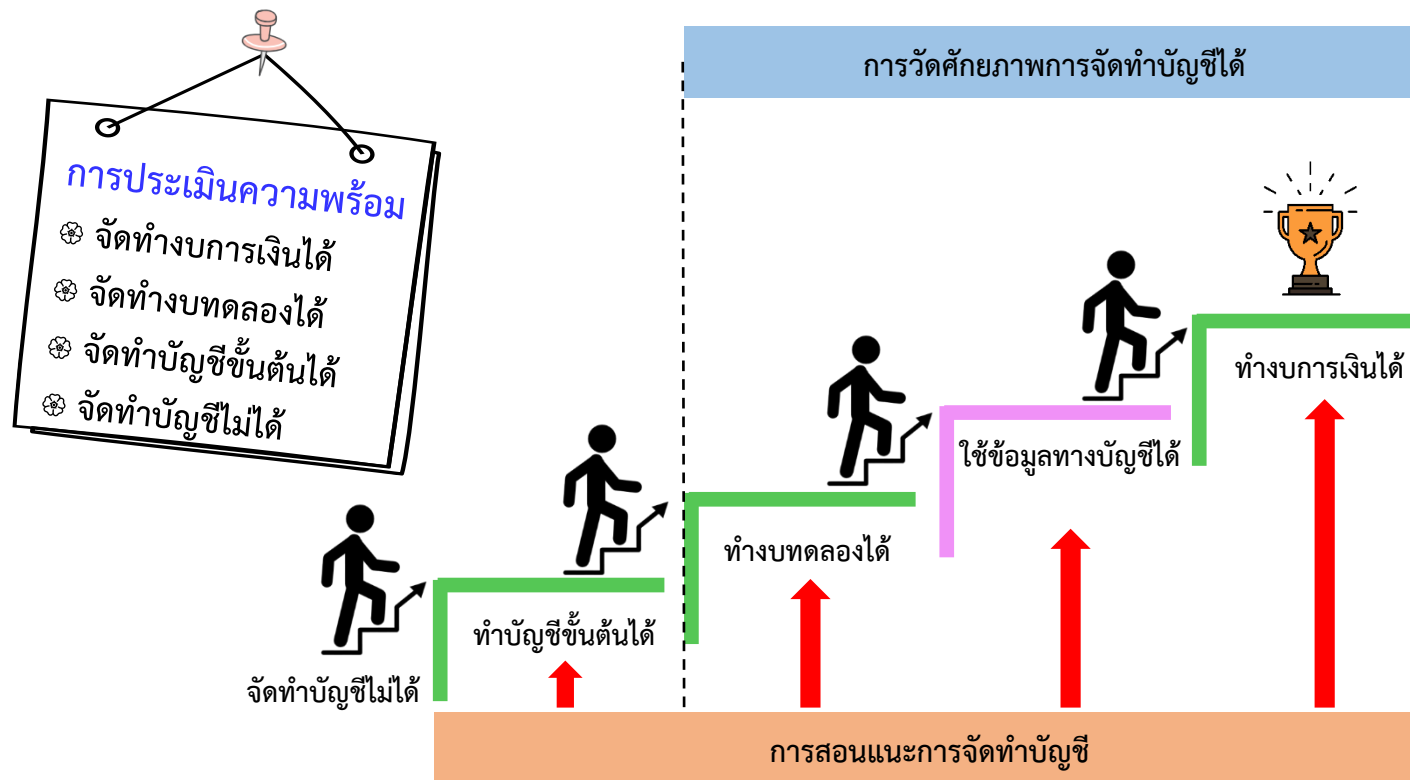
โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร (ต่อ)

การดำเนินงาน		เวลาดำเนินการ
สตส.	5. การสอนแนะการจัดทำบัญชี (3 ครั้ง) 5.1 กลุ่มที่จัดทำบัญชีไม่ได้ - สอนแนะการจัดทำบัญชีขั้นต้น และงบทดลอง 5.2 กลุ่มที่จัดทำบัญชีได้ - สอนแนะการใช้ข้อมูลทางบัญชี - สอนแนะการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้หากกลุ่มใช้โปรแกรมระบบบัญชี ให้สอนแนะการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีและการใช้ข้อมูลทางการเงินและการบัญชีในการบริหาร	ไตรมาส 2 - 4
	6. สรุปผลการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ 2567	กันยายน 2567
สตท.	1. วางแผนและกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงาน	ไตรมาส 1 - 2
	2. ติดตามประเมินผล ร้อยละ 50 ของกลุ่มเป้าหมาย	ไตรมาส 3 - 4
	3. สรุปการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ	กันยายน 2567

ตัวชี้วัด

เชิงปริมาณ	วิสาหกิจชุมชนเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี จำนวน 100 แห่ง
เชิงคุณภาพ	1. ร้อยละ 35 ของวิสาหกิจชุมชนมีศักยภาพในการจัดทำบัญชีได้
	2. ร้อยละ 45 ของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้

โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตรและโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน



หลักสูตรบัญชีสำหรับคณะกรรมการวิสาหกิจชุมชน/สมาชิกวิสาหกิจชุมชน

- * บัญชีรับ - จ่าย ในครัวเรือน
- * บัญชีต้นทุนอาชีพ
- * เครื่องมือช่วยในการจัดทำบัญชี
 - คู่มือบัญชีวิสาหกิจชุมชน
 - Application การจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน ได้แก่ ASL และ CAD Smart Learning
- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี (ใบเสร็จรับเงิน, ใบเบิกเงิน, ใบขายเชื่อ)
- สมุดบัญชีและทะเบียน (สมุดเงินสด, ทะเบียนสมาชิกและหุ้น ฯลฯ)

สรุปภาพรวมตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ต่อ)



ชื่อตัวชี้วัด		ตัวชี้วัดตามเอกสาร (✓)			คำอธิบายตัวชี้วัด	สูตรการคำนวณ (ร้อยละ)
		งบ ประมาณ	แผน 5 ปี	โครงการ		
2200 งานพัฒนาด้านการเงินการบัญชีแก่วิสาหกิจชุมชน						
2201 โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร						
	เชิงปริมาณ : วิสาหกิจชุมชนเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี จำนวน 100 แห่ง	✓			วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี	$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ}}{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายทั้งสิ้น}} \times 100$
	เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 35 ของวิสาหกิจชุมชนมีศักยภาพในการจัดทำบัญชีได้	✓			วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี สามารถจัดทำงบทดลองได้	$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถจัดทำงบทดลองได้}}{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายทั้งสิ้น}} \times 100$
	เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 45 ของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้	✓			วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่มีศักยภาพการจัดทำบัญชี สามารถจัดทำงบทดลองได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการวิสาหกิจชุมชนได้	$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่สามารถใช้ข้อมูลในการบริหารจัดการได้}}{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่สามารถจัดทำบัญชีได้ทั้งสิ้น}} \times 100$
2202 โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน						
	เชิงปริมาณ : วิสาหกิจชุมชนเป้าหมายได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการจัดทำบัญชี จำนวน 400 แห่ง	✓			วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี	$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ}}{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายทั้งสิ้น}} \times 100$
	เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 30 ของวิสาหกิจชุมชนมีศักยภาพการจัดทำบัญชีได้	✓			วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชี โดยวัดจากความสามารถในการจัดทำงบทดลองได้	$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถจัดทำงบทดลองได้}}{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายทั้งสิ้น}} \times 100$
	เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 45 ของวิสาหกิจชุมชนเป้าหมายสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการได้	✓			วิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่มีศักยภาพการจัดทำบัญชี สามารถจัดทำงบทดลองได้ และได้นำข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลอง/งบการเงินไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการวิสาหกิจชุมชนได้	$\frac{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนที่สามารถใช้ข้อมูลในการบริหารจัดการได้}}{\text{จำนวนวิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายที่สามารถจัดทำบัญชีได้}} \times 100$



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
Cooperative Auditing Department