



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ..... กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล ..... โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/จ ๑๓๑๙ ..... วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ..... แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/  
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับเชี่ยวชาญ (กรณีการเลื่อน) โดยให้ข้าราชการ ราชนางอมรรัตน์ คมนานันท์ เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี (นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ) ตำแหน่งเลขที่ ๒๑๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ นั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับเชี่ยวชาญ เป็นไปตามแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมิน ซึ่งเป็นไปตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ และประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ พร้อมรายชื่อผู้จัดทำผลงานร่วม (ถ้ามี) และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นผู้แจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๑๐ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงขอแจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการ ราชนางอมรรัตน์ คมนานันท์ จำนวน ๓ เรื่องตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงาน โปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้าน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะได้ส่งผลงานของข้าราชการรายดังกล่าวเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ ตูหาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์  
ผู้จัดทำ นางอมรรัตน์ คณานันท์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจหลักในการสอบบัญชีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ คือ การให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลในงบการเงิน ดังนั้น เพื่อให้ผลงานสอบบัญชีมีคุณภาพต้องผ่านการสอบทานของหัวหน้าสำนักงาน ผู้จัดทำผลงานจึงได้ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถพิจารณาเรื่องสำคัญได้อย่างเหมาะสม และจัดการกับปัญหางานสอบบัญชีที่อาจเกิดขึ้นได้ทันกาล รวมทั้ง ใช้ประกอบเป็นแนวทางการปฏิบัติเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบได้ โดยศึกษาการปฏิบัติงานด้านการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยออกแบบสอบถามเพื่อรวบรวมข้อมูล การปฏิบัติจริงและข้อเสนอแนะจากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หรือผู้ปฏิบัติงานสอบทานในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1- 2 ศึกษามาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการบริหารคุณภาพ TSQM มาตรฐานการสอบบัญชี และคู่มือ/แนวทางแนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง แล้ววิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับรวบรวมได้ และนำมาหาข้อสรุปเพื่อประกอบการหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ ให้เหมาะสมสามารถนำไปปฏิบัติได้

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีวิธีการและแนวปฏิบัติสม่ำเสมอและสอดคล้องกับ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) และมาตรฐานการบริหารคุณภาพ TSQM กล่าวคือ ผู้สอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้จากการศึกษา มีแนวทางดังนี้ คือ **สอบทานการวางแผนการสอบบัญชี ด้านการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี** โดยเข้าร่วมประชุมหารือกับทีมสายสอบบัญชี และให้คำปรึกษากรณีที่มีความเห็นที่แตกต่างในเรื่องที่สำคัญ มีความสอดคล้องครบถ้วนของการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีกับปัจจัยเสี่ยงที่ได้ระบุไว้ มีเอกสารหลักฐานสนับสนุนการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีครบถ้วน **ด้านการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม** สอบทานการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีที่เหลือนระดับ “ปานกลาง” และ ระดับ “สูง” ผู้สอบบัญชีได้นำมากำหนดวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงฯ ครบถ้วน การกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานที่กำหนด การมอบหมายทีมผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีและทรัพยากรของสายสอบบัญชีเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน **ด้านการจัดทำแนวการสอบบัญชี** สอบทานความสอดคล้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชีกับแผนการสอบบัญชีโดยรวม การกำหนดวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระที่จำเป็นสำหรับรายการบัญชีที่สำคัญ/มีความเสี่ยงครบถ้วน **สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี** โดยสอบทานหลักฐานการตรวจสอบบัญชีครบถ้วนตามแผนการสอบบัญชี และรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบสอดคล้องกับหลักฐานการตรวจสอบบัญชี **ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี** สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชี รูปแบบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

สอดคล้องกับข้อเท็จจริงสัมพันธ์กับกระดาษทำการ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รายงานผลการตรวจสอบบัญชีครบถ้วนสอดคล้องกับข้อเท็จจริงสัมพันธ์กับกระดาษทำการ การแสดงรายการบัญชีในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเป็นไปตามข้อเท็จจริงและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 รวมทั้ง สอบทานกระดาษทำการมีความครบถ้วนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ข้อ 11 ในรายการบัญชีที่สำคัญ ได้แก่ หนังสือตอบยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น สรุปผลการยืนยันยอดลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น สอบทานความครบถ้วนของชุดข้อมูล ขนาดของแฟ้มข้อมูลของผู้สอบบัญชี ได้รับตรงกับขนาดแฟ้มข้อมูลในหนังสือรับรองข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของสหกรณ์ในกรณีที่สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

ข้อเสนอแนะ จากผลการศึกษา กรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือผู้สนใจ อาจศึกษาเพิ่มเติม โดยการขยายขอบเขตการศึกษา เพิ่มประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา หรืออาจมีการศึกษาเปรียบเทียบวิธีการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ในแต่ละพื้นที่ ซึ่งอาจพบว่ามีปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อจำกัดด้านผู้มีหน้าที่สอบทานงานเกี่ยวกับ อายุ ประสบการณ์การสอบทานงาน งานตามนโยบายเร่งด่วนที่ต้องทำควบคู่กัน ด้านลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ที่มีความยุ่งยากซับซ้อนและปริมาณธุรกิจเพิ่มมากขึ้น สหกรณ์ส่วนใหญ่หันมาใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการประมวลผลข้อมูลมากขึ้น ดังนั้น แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการสอบทานงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้ก็อาจเปลี่ยนแปลงไปตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ได้เผยแพร่ผ่านทาง Website ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ เพื่อลดต้นทุน  
**ผู้จัดทำ** นางอมรรัตน์ คณานันท์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
**สังกัด** สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามยุทธศาสตร์กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ ผลักดันให้สินค้าเกษตรมีคุณภาพ ต้นทุนลดลง และผลผลิตเพิ่มขึ้นนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงได้ศึกษาวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สหกรณ์ทราบต้นทุนการผลิต สามารถบริหารต้นทุนและกำหนดราคาขายได้อย่างเหมาะสม สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการปรับปรุง ควบคุม วางแผนการดำเนินธุรกิจเพื่อลดต้นทุนการผลิตได้ และเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางในการให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ เป็นแนวทางเดียวกัน โดยขั้นตอนการศึกษาประกอบด้วย การศึกษา ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับอาหารเลี้ยงไก่ไข่ ต้นทุนการผลิต ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์ ศึกษาค้นคว้าข้อมูลตำราวิชาการ ได้แก่ ต้นทุนการผลิต กฎหมายที่เกี่ยวข้อง หนังสือเวียนและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการลดต้นทุน ระบบการจัดการห่วงโซ่อุปทาน ประกอบกับจากการสัมภาษณ์บุคลากรของสหกรณ์ รวมทั้งการเข้าสังเกตการณ์กระบวนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ที่เลือกมาเป็นกรณีศึกษา จำนวน 2 สหกรณ์ แล้วจึงได้วิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้เพื่อนำมาหาข้อสรุปนำไปสู่การกำหนดประเด็นที่สำคัญในการจัดทำแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ เพื่อลดต้นทุน

ผลการศึกษา พบว่า ต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ ราคาเฉลี่ยต่อกิโลกรัมเท่ากับ 9.96 - 14.50 บาท ซึ่งต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ขึ้นอยู่กับสูตรอาหารแต่ละสูตร และแต่ละรอบการผลิต ราคาวัตถุดิบขึ้นลงตามฤดูกาลผลิต แนวทางการลดต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ที่ได้จากการศึกษา ได้แก่ การใช้วัตถุดิบทดแทนให้เหมาะสมตามฤดูกาล การพัฒนาสูตรการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ที่สามารถใช้วัตถุดิบทดแทนจะช่วยให้สูตรอาหารเลี้ยงไก่ไข่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง แต่คุณค่าทางโภชนาการยังคงเดิม เช่น สหกรณ์ที่ 1 ใช้หมูป่นในสูตรอาหารแทนปลาป่น ซึ่งเป็นวัตถุดิบที่มีต้นทุนสูง และสหกรณ์ที่ 2 ใช้กากเบียร์แทนกากถั่วที่มีต้นทุนสูง เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ เพื่อลดต้นทุน เป็นการศึกษาเฉพาะสหกรณ์ผู้เลี้ยงไก่ไข่จำนวน 2 แห่ง เท่านั้น ซึ่งทุนดำเนินงานและปริมาณธุรกิจของการแปรรูปและผลิตสินค้าเกษตรมีความแตกต่างกัน อีกทั้งสูตรอาหารและวัตถุดิบที่ใช้ก็แตกต่างกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือผู้สนใจ อาจศึกษาเพิ่มเติม โดยการขยายขอบเขตการศึกษา เพิ่มประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา หรืออาจมีการศึกษาเปรียบเทียบกับกลุ่มผู้ผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ภาคเอกชน เพื่อให้เห็นถึงปัจจัยอื่น ๆ ที่มีผลต่อการลดต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ได้หลากหลายมากขึ้น ดังนั้น แนวทางการลดต้นทุนการผลิตอาหารเลี้ยงไก่ไข่ที่ได้ก็อาจเปลี่ยนแปลงไปตามปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบ

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** แนวทางการจัดทำระบบบัญชีซื้อ-ขายสินค้าผ่านออนไลน์ สำหรับสหกรณ์การเกษตร  
**ผู้จัดทำ** นางอมรรัตน์ คณานันท์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
**สังกัด** สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 30 เมษายน 2562 ประเด็นการยกระดับการทำงานของภาครัฐ โดยการเชื่อมโยงผ่านแพลตฟอร์มดิจิทัลที่กลาง มาตรา 6 “การบริการประชาชนและการติดต่อประสานงานระหว่างส่วนราชการด้วยกันต้องกระทำโดยใช้แพลตฟอร์มดิจิทัลที่กลาง ที่สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) กำหนด” จึงเห็นได้ว่าปัจจุบันระบบออนไลน์ หรืออินเทอร์เน็ตเข้ามามีบทบาทสำคัญอย่างมากในชีวิตประจำวัน และกำลังขยายตัวอย่างรวดเร็ว สหกรณ์หลายๆ แห่งเริ่มหันมาให้ความสนใจในธุรกิจซื้อขายสินค้าผ่านออนไลน์ โดยได้รับการส่งเสริมสนับสนุนจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เพื่อส่งเสริมให้สถาบันเกษตรกร มีการค้าขายผ่านออนไลน์ให้มากขึ้น และเพื่อเป็นการยกระดับรายได้และขยายตลาดสินค้าเกษตรในขบวนการสหกรณ์ ดังนั้นสหกรณ์ต้องมีระบบบัญชีด้านธุรกิจการซื้อ-ขายสินค้าออนไลน์ที่ต้องเป็นไปอย่างรัดกุม ข้อมูลมีความปลอดภัยเชื่อถือได้ เป็นที่ยอมรับและได้มาตรฐาน ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจในการกำหนดระบบบัญชีให้สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และสถาบันเกษตรกรให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ผู้จัดทำผลงานจึงได้ศึกษาแนวทางการจัดทำระบบบัญชีซื้อ-ขายสินค้าผ่านออนไลน์ สำหรับสหกรณ์การเกษตร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สหกรณ์การเกษตรที่ดำเนินธุรกิจซื้อ-ขายสินค้าผ่านออนไลน์ มีแนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการการซื้อ-ขายสินค้าผ่านออนไลน์ สามารถบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องเป็นแนวทางเดียวกันตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด สำคัญของการศึกษา ประกอบด้วย 1) การศึกษา ลักษณะการดำเนินธุรกิจซื้อ-ขายสินค้าผ่านออนไลน์ 2) แนวทางการจัดทำระบบบัญชีการซื้อ-ขายสินค้าผ่านออนไลน์ ได้แก่ (1) การออกแบบรูปแบบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี (2) สมุดบัญชีของธุรกิจซื้อ-ขายสินค้าออนไลน์ (3) ระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านบัญชี (4) ผังบัญชี (5) การรับรู้รายได้-รายจ่ายธุรกิจซื้อ-ขายสินค้าออนไลน์ และการปรับปรุงรายการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน จากการศึกษาพบว่า ลักษณะของการทำธุรกิจซื้อ-ขายสินค้าออนไลน์ มีเงื่อนไขทางการค้าที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในการปฏิบัติทางบัญชีเป็นอย่างมาก ขึ้นอยู่กับแพลตฟอร์มผู้ให้บริการ ผู้จัดทำผลงานจึงได้ยกตัวอย่างวิธีการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อให้สหกรณ์เข้าใจได้ และสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ทั้งนี้ ได้เผยแพร่ผ่านทาง Website ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว