

แบบติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- ☐ กิจกรรม : พัฒนาศักยภาพด้านบัญชีวิสาหกิจชุมชนเพื่อการแปรรูป
- ☐ กิจกรรม : ยกระดับศักยภาพวิสาหกิจชุมชนด้วยกลไกบัญชี

.....

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอความร่วมมือจากท่านตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงและโปรดแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกรมฯ เพื่อนำมาพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

- วัตถุประสงค์**
๑. เพื่อสนับสนุนกลไกการดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนด้วยการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีให้แก่วิสาหกิจชุมชนได้อย่างมีประสิทธิภาพตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๘
 ๒. เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากร วิสาหกิจชุมชน ในการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน
 ๓. เพื่อยกระดับศักยภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของวิสาหกิจชุมชน

คำชี้แจง : โปรดใส่เครื่องหมาย ☒ ลงใน ☐ เพื่อระบุข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลทั่วไป

- ๑.๑ ชื่อวิสาหกิจชุมชนเลขทะเบียน.....จังหวัด.....
- ๑.๒ สถานะกลุ่ม ☐ กลุ่มใหม่ ☐ กลุ่มต่อเนื่อง
- ๑.๓ การเข้าร่วมโครงการ ☐ เคยเข้าร่วมโครงการ ปี..... ☐ ไม่เคย
- ๑.๔ ผู้จัดทำบัญชี ดำรงตำแหน่ง.....ในวิสาหกิจชุมชน
- ๑.๕ เคยปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีมาก่อนหรือไม่
☐ เคย มาแล้ว ปี ☐ ไม่เคย

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ : นำความรู้ไปใช้ประโยชน์

๒.๑ ระบบบัญชี

รายการ	ไม่มี กิจกรรม (N/A)	ความสามารถในการบันทึกบัญชี		เหตุผล กรณีตอบ ทำไม่ได้ (โปรดระบุ.....)
		ทำได้	ทำไม่ได้	
๑. การจัดทำบัญชีขั้นต้น				
๑.๑ เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี				
๑.๑.๑ ใบเสร็จรับเงิน	☐	☐	☐	
๑.๑.๒ ใบเบิกเงิน	☐	☐	☐	
๑.๑.๓ ใบขายเชื่อ/บริการ	☐	☐	☐	
๑.๑.๔ อื่นๆ.....	☐	☐	☐	
๑.๒ สมุดบัญชีและทะเบียน				
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	☐	☐	☐	
๒. การจัดทำงบทดลอง				
๒.๑ งบทดลอง	☐	☐	☐	
๓. การจัดทำงบการเงิน				
๓.๑ งบต้นทุนผลิต	☐	☐	☐	
๓.๒ งบต้นทุนขาย	☐	☐	☐	
๓.๓ งบต้นทุนบริการ	☐	☐	☐	
๓.๔ งบกำไรขาดทุน	☐	☐	☐	
๓.๕ งบแสดงฐานะการเงิน	☐	☐	☐	

๒.๒ การควบคุมภายใน

รายการ	ไม่มี กิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน		เหตุผล กรณีตอบ ไม่มี (โปรดระบุ.....)
		มี	ไม่มี	
๑. ด้านการบริหารทั่วไป				
- มีการกำหนดระเบียบข้อบังคับเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานให้ครบถ้วน	☐	☐	☐	
- มีการสอบทานข้อมูลระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายการเงิน	☐	☐	☐	
- แยกหน้าที่ด้านการเงินการบัญชีออกจากกัน	☐	☐	☐	
- มีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน	☐	☐	☐	
- มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนและมีการเปรียบเทียบกับผลงาน	☐	☐	☐	
- มีการตรวจสอบภายใน เช่น การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน เป็นต้น	☐	☐	☐	
๒. ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร				
- มีการกำหนดระเบียบหรือหลักปฏิบัติในการเก็บรักษาเงินสด	☐	☐	☐	
- การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานการจ่ายที่ถูกต้องสมบูรณ์	☐	☐	☐	
- มีการตรวจสอบเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีเป็นประจำ	☐	☐	☐	
- มีการกำหนดให้นำเงินสดฝากธนาคารเมื่อสิ้นเวลารับยอดเงินทุกวัน	☐	☐	☐	
- มีการกำหนดวงเงินขั้นต่ำที่สามารถเก็บรักษาไว้ได้เท่าที่จำเป็น	☐	☐	☐	
- การจ่ายเงินทุกครั้งมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	☐	☐	☐	
- มีการเปรียบเทียบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับสมุดคู่ฝากโดยสม่ำเสมอ	☐	☐	☐	
๓. ด้านค่าหุ้น				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการถือหุ้นไว้ชัดเจน	☐	☐	☐	
- มีการจัดทำทะเบียนคุมการถือหุ้นของสมาชิกไว้เป็นปัจจุบัน	☐	☐	☐	
- มีการเปรียบเทียบยอดรวมเงินค่าหุ้นในทะเบียนคุมกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐	
๔. ด้านสินทรัพย์ถาวร				
- มีการควบคุมการปฏิบัติตามระเบียบหรือหลักปฏิบัติเกี่ยวกับการซื้อ/ขายสินทรัพย์ และการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร	☐	☐	☐	
- มีการอนุมัติการซื้อ/เลิกใช้สินทรัพย์	☐	☐	☐	
- มีการตรวจนับสินทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรเป็นครั้งคราว	☐	☐	☐	

๒.๒ การควบคุมภายใน (ต่อ)

รายการ	ไม่มี กิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน		เหตุผล กรณีตอบ ไม่มี (โปรดระบุ.....)
		มี	ไม่มี	
๕. ด้านการบริหารลูกหนี้				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย/ ธุรกิจสินเชื่อ/ธุรกิจให้บริการ	☐	☐	☐	
- มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อ/ความถูกต้องของหลักประกัน	☐	☐	☐	
- มีการอนุมัติการให้สินเชื่อจากผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบ ที่กำหนด	☐	☐	☐	
- มีการเร่งรัดหนี้สินและติดตามทวงถามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้เป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด	☐	☐	☐	
- มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยลูกหนี้และเปรียบเทียบกับ ยอดคงเหลือให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐	
๖. ด้านบริหารเจ้าหนี้				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเจ้าหนี้	☐	☐	☐	
- มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้โดยผู้มีอำนาจเป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด	☐	☐	☐	
- มีการจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดเวลาและเงื่อนไข การชำระหนี้	☐	☐	☐	
- มีการจัดทำสมุดบัญชีย่อยเจ้าหนี้ และเปรียบเทียบกับ ยอดคงเหลือ ให้ตรงกับบัญชีคุมยอดในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐	
๗. ด้านเงินรับฝาก				
- กำหนดให้สมาชิกนำสมุดเงินฝากมาบันทึกรายการทุกครั้ง เมื่อมีการฝากและถอนเงิน	☐	☐	☐	
- มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนคุมเงินรับฝากกับ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป	☐	☐	☐	
- มีการสอบถามลายมือชื่อผู้ถอนเงินฝากให้ถูกต้อง ก่อนการจ่ายเงิน	☐	☐	☐	
๘. ด้านต้นทุนการผลิตเพื่อจำหน่าย				
- มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาวัตถุดิบและ การเบิกใช้	☐	☐	☐	
- มีการจัดทำทะเบียนคุมวัตถุดิบและการเบิกไปใช้ในการผลิต	☐	☐	☐	
- มีการกำหนดตัวผู้รับผิดชอบในการดูแลเก็บรักษาวัตถุดิบและ บันทึกต้นทุนผลิต	☐	☐	☐	
- มีการตรวจนับวัตถุดิบเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือใน ทะเบียนคุม	☐	☐	☐	
- มีการกำหนดต้นทุนมาตรฐานในการผลิต	☐	☐	☐	

๒.๒ การควบคุมภายใน (ต่อ)

รายการ	ไม่มี กิจกรรม (N/A)	การควบคุมภายใน		เหตุผล กรณีตอบ ไม่มี (โปรดระบุ.....)
		มี	ไม่มี	
๙. ด้านต้นทุนซื้อ – ขายสินค้า				
- การเก็บรักษาสินค้ากระทำโดยผู้ที่มีได้ทำหน้าที่จัดซื้อสินค้าและผู้ที่มีได้ทำหน้าที่บันทึกบัญชี	☐	☐	☐	
- มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อสินค้า	☐	☐	☐	
- มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า หรือตั้งคณะกรรมการตรวจรับสินค้า	☐	☐	☐	
- มีการจัดเก็บสินค้าไว้ในสถานที่เก็บสินค้าอย่างเหมาะสม ปลอดภัย	☐	☐	☐	
- 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)	☐	☐	☐	

๒.๓ การใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีและข้อมูลจากงบการเงิน

รายการ	ไม่มี กิจกรรม (N/A)	การใช้ข้อมูล		เหตุผล กรณีตอบ ไม่ใช่ (โปรดระบุ.....)
		ใช้	ไม่ใช่	
๑. การใช้ข้อมูลทางบัญชี				
๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องยอดเงินสดคงเหลือกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และเพื่อตรวจนับเงินสดดูความมีอยู่จริงของเงินสดในมือ	☐	☐	☐	
๑.๒ วิเคราะห์รายการบัญชี ๕ ประเภท (สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย) เปรียบเทียบกับงวดก่อน ดูการเพิ่มขึ้น/ลดลง เพื่อทราบความเคลื่อนไหวของรายการบัญชี ในการวางแผนการดำเนินธุรกิจ	☐	☐	☐	
๑.๓ วิเคราะห์ราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละชนิด เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย/ต้นทุนบริการ	☐	☐	☐	
๑.๔ ตรวจสอบความถูกต้องการมีอยู่จริงของบัญชีหุ้น	☐	☐	☐	
๑.๕ ตรวจสอบความถูกต้องของมูลค่าสินทรัพย์ในบัญชีกับในทะเบียนเพื่อควบคุมสินทรัพย์ ตรวจนับสินทรัพย์และตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์	☐	☐	☐	
๑.๖ นำเสนองบทดลองในการประชุมคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานร่วมกัน ในการวางแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชน	☐	☐	☐	
๑.๗ ตรวจนับสินค้า ตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าในบัญชี เพื่อวางแผนการตลาด	☐	☐	☐	
๑.๘ ตรวจนับวัตถุดิบ เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัตถุดิบในบัญชี เพื่อวางแผนการผลิต	☐	☐	☐	
๑.๙ ตรวจสอบลูกหนี้ที่เพิ่มขึ้นจากการขายเชื่อ ในสมุดรายวันทั่วไปกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และตรวจสอบยอดลูกหนี้คงเหลือในงบทดลอง เพื่อการวางแผนการเรียกเก็บหนี้	☐	☐	☐	
๑.๑๐ ตรวจสอบเจ้าหนี้ที่เพิ่มขึ้นจากการขายเชื่อ ในสมุดรายวันทั่วไปกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป และตรวจสอบยอดเจ้าหนี้คงเหลือในงบทดลอง เพื่อการวางแผนการชำระหนี้	☐	☐	☐	
๒. การใช้ข้อมูลจากงบการเงิน				
๒.๑ การนำงบการเงินไปใช้เพื่อการเข้าถึงแหล่งเงินทุน	☐	☐	☐	
๒.๒ วิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเพื่อวางแผนการดำเนินธุรกิจ	☐	☐	☐	
๒.๓ การพิจารณาเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน	☐	☐	☐	
๒.๔ วิเคราะห์สินทรัพย์ที่มีอยู่ในปัจจุบันเพื่อการวางแผนการดำเนินธุรกิจ	☐	☐	☐	
๒.๕ วิเคราะห์เพิ่มทุนดำเนินงานโดยการระดมหุ้น/รับฝากเงิน/กู้ยืม	☐	☐	☐	
๒.๖ วิเคราะห์ขยายปริมาณธุรกิจเพื่อวางแผนการทำกำไร	☐	☐	☐	

ส่วนที่ ๓ : ความคุ้มค่าและความพึงพอใจต่อโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี ๒๕๖๘

๓.๑ จากที่ท่านได้รับการอบรมหลักสูตรในโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี ๒๕๖๘ กับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ท่านคิดว่ามีประโยชน์/คุ้มค่าหรือไม่

☐ คุ้มค่า

☐ ไม่คุ้มค่า เนื่องจาก.....

.....

๓.๒ ท่านมีความพึงพอใจที่ได้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ปี ๒๕๖๘

☐ พึงพอใจ ระดับใด

☐ มากที่สุด

☐ มาก

☐ ปานกลาง

☐ น้อย

☐ ไม่พึงพอใจ เนื่องจาก.....

.....

ส่วนที่ ๔ : ปัญหาอุปสรรค/ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๔.๑ ปัญหาอุปสรรค

.....

.....

.....

.....

๔.๒ ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม