

สภาวิชาชีพบัญชี  
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ครั้งที่ 2 (2/2548)

วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี

(ส่วนอำนวยการ)

วันที่ 24 กรกฎาคม 2548

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ โรงเรียนสารวิทยา

ข้อสอบมี 3 ข้อ

เขตจตุจักร กรุงเทพฯ

รวม 4 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ห้ามคัดลอกหรือนำข้อสอบในส่วนนี้ออกนอกห้องสอบโดยเด็ดขาด

ท่านได้รับมอบหมายงานให้ทำการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมส่วนที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายจ่าย ซึ่งเป็นงานส่วนหนึ่งของการสอบบัญชีสำหรับกิจการ ซึ่งมีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลบัญชี ให้ท่านระบุการควบคุมระบบงานที่เป็นการควบคุมที่ใช้โปรแกรมที่ท่านเห็นว่า น่าจะมีประสิทธิภาพที่สุดในการลดความเสี่ยงแต่ละประเด็นตามทีละประเด็นในตารางด้านล่าง และให้ท่านระบุและอธิบายวิธีการที่ท่านเห็นว่ามีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพที่สุดใน การทดสอบการควบคุมดังกล่าว โดยให้คำอธิบายของท่านมีรายละเอียดเกี่ยวกับลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตของการทดสอบที่เหมาะสม ทั้งนี้ในการตอบให้ท่านระบุเทคนิคการควบคุม และวิธีการทดสอบการควบคุมแยกกันสำหรับแต่ละความเสี่ยงตามตัวอย่างด้านล่างนี้

ตัวอย่างคำตอบ

ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	เทคนิคการควบคุมระบบงานที่ใช้โปรแกรม	วิธีการทดสอบการควบคุมระบบงาน
การจัดซื้อกับผู้ขายที่ไม่ได้รับการอนุมัติ	Validity Check	สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริงโดยการนำเข้าข้อมูลผู้ขายที่ไม่มีข้อมูลในแฟ้มข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน 1 รายการ ว่าระบบไม่ยอมให้มีการทำรายการต่อและสุ่มทดสอบการนำเข้าข้อมูลผู้ขายที่มีข้อมูลในแฟ้มข้อมูลหลักอีก 1 รายการ ว่าระบบยอมให้มีการทำรายการต่อ

ในกรณีที่ท่านเขียนรวมโดยไม่ระบุว่าเทคนิคการควบคุม และวิธีการทดสอบนั้นสำหรับความเสี่ยงข้อใด ท่านจะไม่ได้คะแนนจากคำตอบของท่าน

ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	เทคนิคการควบคุมระบบงาน ที่ใช้โปรแกรม	วิธีการทดสอบการควบคุมระบบงาน
(ก) ราคาต่อหน่วยหรือปริมาณสินค้าที่จัดซื้อถูกนำเข้าเป็นตัวอักษร		
(ข) มีการบันทึกต้นทุนสำหรับรายการที่ไม่มีการรับของ		
(ค) จำนวนสินค้าที่ทำการรับไม่ตรงกับสินค้าที่สั่ง		
(ง) แพ้มข้อมูลหลักผู้ขายมีข้อมูลที่สำคัญไม่ครบถ้วน		
(จ) รหัสเจ้าหน้าที่นำเข้าไม่ถูกต้องทำให้มีการผ่านรายการไปยังเจ้าหน้าที่ผิดราย		

(20 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบ ก.บช.  
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ครั้งที่ 2 (2/2548)  
วิชาการใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี

การวิเคราะห์ประเด็น โจทย์ยากตรงที่ อธิบายวิธีการทดสอบการควบคุมระบบงานที่เป็น Program Check กล่าวคือ ต้อง สุ่มทดสอบบันทึกข้อมูลทั้งถูกต้อง และ ไม่ถูกต้อง เข้าไปในระบบเพื่อตรวจสอบว่า Program ทำงานถูกต้อง ตามที่กำหนด หรือ สมเหตุสมผลหรือไม่

ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	เทคนิคการควบคุมระบบงานที่ใช้โปรแกรม	วิธีการทดสอบการควบคุมระบบงาน
(ก) ราคาต่อหน่วยหรือปริมาณสินค้าที่จัดซื้อถูกนำเข้าเป็นตัวอักษร	Type Check	สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้าข้อมูลราคาต่อหน่วยหรือปริมาณสินค้าที่จัดซื้อ เป็นตัวอักษรจำนวน 1 รายการว่าระบบต้องไม่ทำรายการต่อ และถ้าสุ่มทดสอบนำเข้าข้อมูลดังกล่าว เป็นตัวเลขจำนวน 1 รายการว่าระบบต้องยอมให้ทำรายการต่อ
(ข) มีการบันทึกตั้งหนี้สำหรับรายการที่ไม่มีรายการรับของ	Validity Check	สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้าข้อมูลรหัสผู้ขาย ที่ไม่มีในระบบรับของจำนวน 1 รายการว่าระบบต้องไม่ทำรายการต่อ(ไม่ตั้งหนี้)และสุ่มทดสอบนำเข้าข้อมูลรหัสผู้ขายที่มีในระบบรับของจำนวน 1 รายการว่า ระบบจะต้องทำรายการต่อ(ตั้งหนี้)
(ค) จำนวนสินค้าที่ทำการรับไม่ตรงกับสินค้าที่สั่ง	Relationship Check	สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้าข้อมูลจำนวนสินค้าที่ทำการรับที่ไม่ตรงกับสินค้าที่สั่งจำนวน 1 รายการว่าระบบต้องไม่ทำรายการต่อ และสุ่มทดสอบนำเข้าข้อมูลจำนวนสินค้าที่ทำการรับที่ตรงกับสินค้าที่สั่งจำนวน 1 รายการว่าระบบต้องทำรายการต่อ
(ง) เพิ่มข้อมูลหลักผู้ขายมีข้อมูลที่สำคัญไม่ครบถ้วน	Completeness Check	สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้าข้อมูลหลักผู้ขายที่สำคัญไม่ครบถ้วนจำนวน 1 รายการว่าระบบจะต้องไม่ทำรายการต่อ และสุ่มทดสอบนำเข้าข้อมูล

ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	เทคนิคการควบคุมระบบงานที่ใช้โปรแกรม	วิธีการทดสอบการควบคุมระบบงาน
		<p>มุลหลักผู้ขายที่สำคัญที่ครบถ้วนเข้าไปในแฟ้มหลักข้อมูลผู้ขายจำนวน 1 รายการว่าระบบจะต้องทำรายการต่อ</p>
<p>(๑) รหัสเจ้าหน้าที่นำเข้าไม่ถูกต้องทำให้มีการผ่านรายการไปยังเจ้าหน้าที่ผิดราย</p>	<p>Self – Checking Digit</p>	<p>สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้าข้อมูลรหัสเจ้าหน้าที่ไม่ตรงกับแบบการกำหนดเลขที่ตามโมเดลที่กำหนดไว้จำนวน 1 รายการว่าระบบต้องไม่ทำรายการต่อ และสุ่มทดสอบนำเข้าข้อมูลรหัสเจ้าหน้าที่ตรงแบบการกำหนดเลขที่ตามโมเดลที่กำหนดไว้จำนวน 1 รายการว่าระบบต้องทำรายการต่อ</p>