

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์  
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ครั้งที่ 3 (3/2548)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตโนมัติ)

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2548	เวลา 13.00-16.00 น.
สถานที่ทดสอบ อาคารเวียงคำ	ข้อสอบมี 3 ข้อ
มหาวิทยาลัยรามคำแหง	รวม 2 หน้า
แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม	แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ห้ามคัดลอกหรือนำข้อสอบในส่วนนี้ออกนอกห้องสอบโดยเด็ดขาด

ในฐานะผู้สอบบัญชีในที่มงานเพื่อตรวจสอบบัญชีของกิจการขนาดกลางแห่งหนึ่งที่ใช้คอมพิวเตอร์ประมวลผล  
ข้อมูลทางบัญชีในระบบออนไลน์ ท่านได้รับมอบหมายให้ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของกิจการ

คำสั่ง : จงระบุขั้นตอนที่ท่านจะใช้ในการทดสอบการควบคุมเพื่อประเมินการควบคุมภายในของกิจการ

ดังกล่าว

( 20 คะแนน )

แนวคำตอบข้อสอบ ก.บช.  
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ครั้งที่ 3 (3/2548)  
วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

การวิเคราะห์ประเด็น การระบุขั้นตอนที่ใช้ในการทดสอบการควบคุมเพื่อประเมินการควบคุมภายในของกิจการที่ใช้คอมพิวเตอร์ประมวลข้อมูลทางบัญชีในระบบออนไลน์นั้น ควรเริ่มจากการทดสอบการควบคุมทั่วไป การควบคุมระบบงาน และมาจบที่การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายใน ซึ่งจะผลกระทบต่อการกำหนดขอบเขตการทดสอบสาระสำคัญของรายการทางบัญชี

ขั้นตอนการทดสอบการควบคุมเพื่อประเมินการควบคุมภายในของกิจการ ที่ประมวลผลข้อมูลทางบัญชีในระบบออนไลน์ มีดังนี้

ขั้นตอนการทดสอบการควบคุม

ด้านการควบคุมทั่วไป

1. สอบทานนโยบายด้าน User ID และ Password ว่ามีการกำหนดเป็นหลายลักษณะอักษร เช่น รหัสผ่านต้องถือเป็นความลับเฉพาะเจ้าของบัญชีเท่านั้น มีการกำหนดความยาวขั้นต่ำของรหัสผ่าน เปลี่ยนรหัสผ่านทุก 3 เดือน เป็นต้น
2. สอบทานคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ว่ามีการระบุหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานอย่างชัดเจน
3. สังเกตการณ์ การปฏิบัติงานของแต่ละหน้าที่หลักว่ามีการแบ่งแยกความรับผิดชอบภายในหน่วยงานชัดเจน ได้แก่
  - โปรแกรมเมอร์
  - ผู้ปฏิบัติการ (Operator)
  - ผู้บริหารเครือข่าย
  - ผู้บริหารความปลอดภัยของระบบคอมพิวเตอร์
  - ผู้ใช้งาน (User)
4. ทดสอบบันทึกที่รหัสผ่าน (Pass word) ทั้งที่ได้รับอนุมัติ และไม่ได้รับอนุมัติเข้าไปในระบบงานผ่านทางเครื่องเทอร์มินอล เพื่อดูว่ามีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูล(Logical Controls)หรือไม่
5. สอบทานว่ามีคู่มือ/ระเบียบวิธีการปฏิบัติในการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมที่เป็นหลายลักษณะอักษร
6. สอบทานเอกสารการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานว่ามีการอนุมัติจากเจ้าของระบบงาน
7. ทดสอบบันทึกที่รหัสผ่าน (Password) เพื่อแก้ไขข้อมูลในแฟ้มจากผู้ที่ไม่มสิทธิ เพื่อดูว่าระบบมีการจำกัดการเข้าถึงข้อมูลหรือไม่
8. สอบถามผู้บริหารระดับสูงว่ามีการสำรองข้อมูล และโปรแกรมอย่างสม่ำเสมอ และจัดเก็บไว้ทั้งในและนอกสถานที่
9. สังเกตการณ์การควบคุมศูนย์คอมพิวเตอร์ว่ามีการจำกัดผู้ที่ไม่ได้ อนุญาตเข้าไปศูนย์

ดังกล่าว หรือไม่ เช่น มีการใช้รหัสผ่านหรือบัตรในการผ่านเข้า-ออกศูนย์ มีอุปกรณ์ป้องกันไฟไหม้ มีการจัดสภาพแวดล้อมและอุณหภูมิที่เหมาะสม ฯลฯ

10. สอบทานแผนรองรับเหตุสุดวิสัย (Disaster Recovery Plan) ว่ามีกำหนดผู้รับผิดชอบ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทดสอบ และปรับปรุงแผนให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา

#### ด้านการควบคุมระบบงาน

##### การควบคุมด้านข้อมูลนำเข้า เช่น

11. สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้ารหัสรายการทั้งที่มีและไม่มีในระบบ เพื่อดูว่า ระบบงานจะอนุญาตให้ทำรายการต่อหรือไม่ (ทดสอบการควบคุม Validity check)

12. สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำเข้าข้อมูลราคาต่อหน่วยที่เป็นตัวอักษร เพื่อดูว่าระบบงานจะอนุญาตให้ทำรายการต่อหรือไม่ (ทดสอบการควบคุมของ Type Check)

##### การควบคุมด้านประมวลผล เช่น

13. สุ่มทดสอบร่วมกับผู้ใช้ในระบบงานจริง โดยการนำข้อมูลที่มีมูลค่าสูงกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อดูว่าระบบงานจะอนุญาตให้ทำรายการต่อหรือไม่ (ทดสอบการควบคุม Limit Check)

14. สอบทานว่ามีการจัดทำบันทึกรายการฝ่าฝืน (Transaction Log) โดยแสดงข้อมูลเลขที่ เทอร์มินอล วัน เดือน ปี และเวลาผู้บันทึกข้อมูลรายการอย่างครบถ้วน

##### การควบคุมด้านข้อมูลผลลัพธ์ เช่น

15. สอบทานว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมการแจกจ่ายรายงานผลลัพธ์อย่างครบถ้วน

16. สอบทานว่ามีการจัดทำบันทึกควบคุม (Control Log) เมื่อได้รับรายงานผลลัพธ์จากการประมวลผลแล้ว

17. สอบทานว่ามีการจัดทำรายงานผลลัพธ์ต่าง ๆ และจัดส่งให้กับผู้ที่ได้รับอนุญาตตรวจสอบอย่างครบถ้วนและทันเวลา

18. สอบถามเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมการจัดเก็บข้อมูลผลลัพธ์ การอนุญาตผู้ที่สามารถเข้าถึงข้อมูลผลลัพธ์ได้ ระยะเวลาที่จัดเก็บตามระเบียบหรือกฎหมายกำหนด และวิธีการทำลายข้อมูลผลลัพธ์ที่เหมาะสม

ผู้สอบบัญชีอาจพบว่าการทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมเฉพาะจุด (Specific Controls) ไม่สามารถทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้สอบบัญชีอาจหยุดการทดสอบ และทำการประเมินผลกระทบของจุดอ่อนในการควบคุมภายในที่พบต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยอาจใช้การทดสอบสาระสำคัญเพื่อทดสอบความถูกต้องของรายการบัญชีแทน

#### ขั้นตอนการประเมินประสิทธิภาพการควบคุม

ในขั้นตอนนี้ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาถึงประเภทของข้อผิดพลาด และความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น พิจารณาระบบขั้นตอนการควบคุมที่สามารถป้องกันหรือค้นพบข้อผิดพลาดหรือความผิดปกติดังกล่าว นอกจากนั้นผู้สอบบัญชีจะต้องประเมินจุดอ่อนต่าง ๆ อันได้แก่ประเภทของข้อผิดพลาดหรือความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นได้ และระยะเวลาผลกระทบต่อลักษณะระยะเวลา และขอบเขตของการตรวจสอบที่จะต้องใช้ และข้อเสนอแนะที่ต้องแจ้งต่อลูกค้า

โดยสรุปหลังการทดสอบการควบคุม หากผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในไม่น่าเชื่อถือ ผู้สอบบัญชีจะต้องขยายขอบเขตการทดสอบสาระสำคัญ ตรงข้ามหากผลการประเมินประสิทธิภาพมีความน่าเชื่อถือ ผู้สอบบัญชีจะต้องลดขอบเขตการทดสอบสาระสำคัญ