

เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 4 (1/2549)**

วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี (ส่วนอำนวยการ)

วันที่ 22 กรกฎาคม 2549

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

รวม 2 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ห้ามคัดลอกหรือนำข้อสอบในส่วนนี้ออกนอกห้องสอบโดยเด็ดขาด

ให้ระมัดระวังประสงค์ และวิธีการทดสอบระบบงานเงินเดือนและค่าแรงของกิจการ ที่นำ
คอมพิวเตอร์มาช่วยในการประมวลผล

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 4 (1/2549)
วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี

การวิเคราะห์ประเด็น ให้ระบุวัตถุประสงค์เหมือนตรวจสอบด้วยมือ(วิชาการสอบบัญชี 1) สำหรับวิธีการทดสอบให้เน้นใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ช่วยในการทดสอบได้แก่ วิธีใช้ข้อมูลทดสอบ และ โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป (GAS) แต่อย่างไรก็ตามยังคงใช้เทคนิคการตรวจสอบด้วยมือช่วยทดสอบด้วยในบางเรื่อง เช่น การสอบทานเอกสารรายการต่าง ๆ การคำนวณตัวเลข

วัตถุประสงค์การตรวจสอบระบบงานเงินเดือนและค่าแรง

1. รายการจ่ายเงินเดือนและค่าแรงเป็นรายการที่ได้รับอนุมัติและบันทึกอย่างถูกต้อง
2. ค่าจ้างและเงินเดือนจ่ายตามอัตราและจำนวนเวลาที่ใช้ในการทำงาน
3. ค่าแรงมีตัวตนจริง
4. มีการควบคุมรายการเปลี่ยนแปลง เนื่องจากพนักงานลาออก รับเพิ่ม การเปลี่ยนแปลงอัตรารายจ่าย

วิธีการทดสอบระบบงานเงินเดือนและค่าแรง

1. ด้านการควบคุมทั่วไป
 - 1.1 สอบทานการกำหนดนโยบายการรักษาความปลอดภัยอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น
 - นโยบายการใช้ User ID และ Password ในการเข้าระบบงานเงินเดือน ฯ
 - นโยบายการแก้ไขข้อมูลในระบบงานเงินเดือน เช่น อัตราการจ่าย รายการเพิ่ม-ลดพิเศษ
 - 1.2 สุ่มการทดสอบบันทึก Password ที่ไม่ถูกต้องเข้าไปในระบบเพื่อเปลี่ยนแปลงอัตรารายจ่าย ระบบจะต้องไม่อนุญาตให้ดำเนินการได้ และหากบันทึก Password ที่ถูกต้องเข้าไปในระบบเพื่อเปลี่ยนแปลงอัตรารายจ่าย ระบบจะต้องอนุญาตให้ดำเนินการ
 - 1.3 สุ่มทดสอบบันทึก Password ที่ไม่ถูกต้องเข้าไปในระบบ เพื่อทำการอนุมัติจำนวนที่จ่าย ชั่วโมงค่าแรง ชั่วโมงล่วงเวลา ระบบจะไม่อนุญาตให้ดำเนินการได้ และหากบันทึก Password ที่ถูกต้องเข้าไปในระบบเพื่ออนุมัติรายการดังกล่าวข้างต้น ระบบจะต้องอนุญาตให้ดำเนินการ
 - 1.4 สุ่มทดสอบบันทึก Password ของพนักงานที่ลาออกเข้าไปในระบบงานที่ตนเองรับผิดชอบระบบจะต้องไม่อนุญาตให้ดำเนินการต่อ
 - 1.5 สอบทานว่ามีคู่มือ/ระเบียบวิธีการปฏิบัติในการเปลี่ยนแปลงแก้ไข โปรแกรมระบบงานเงินเดือนฯ ที่เป็นลายลักษณ์อักษร
 - 1.6 สอบทานเอกสารการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบงานเงินเดือนฯ ว่ามีการอนุมัติจากเจ้าของระบบงาน
 - 1.7 สังเกตการณ์ที่การควบคุมการเข้า-ออก ห้องประมวลผลข้อมูลเงินเดือนฯ เช่น มีการจำกัดผู้ที่ไม่มิลิทธิเข้าห้องประมวลผลข้อมูลเงินเดือนฯ โดยกำหนดให้ผู้ที่ได้รับอนุญาตจะต้องใช้บัตรบันทึกข้อมูล (Card) ในการผ่านเข้า-ออกประตูห้องประมวลผล
 - 1.8 ทดสอบโปรแกรมระบบงานและแฟ้มสำรองข้อมูลของระบบเงินเดือนฯ (Back up) ว่าเป็นข้อมูลเงินเดือนที่เป็นปัจจุบัน (Up data) และใช้งานได้
2. ด้านการควบคุมระบบงาน
 - 2.1 การควบคุมข้อมูลนำเข้า (Input Control)
 - 2.1.1 ทดสอบการควบคุมความครบถ้วนของการประมวลผลแบบรวมกลุ่ม (Batch Control /Total) โดยการใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูปสอบทานการคำนวณตัวเลขประเภทต่าง ๆ ดังนี้

- 1.) การสอบทานการคำนวณยอดรวมเลขตำแหน่ง (Hash Total) ของรหัสประจำตัวพนักงานก่อนและหลังการประมวลผลจะต้องเท่ากัน
 - 2.) การสอบทานการคำนวณยอดรวมจำนวนนับ (Record Count) ของจำนวนรายการจ่ายเงินเดือนฯ ของพนักงานก่อนและหลังการประมวลผลจะต้องเท่ากัน
 - 3.) การสอบทานการคำนวณยอดรวมจำนวนค่า (Amount Control Total) ของจำนวนเงินเดือนฯ ของพนักงานก่อนและหลังการประมวลผลจะต้องเท่ากัน
- 2.1.2 สุ่มทดสอบบันทึกรหัสพนักงานที่ไม่ได้รับอนุมัติเข้าไปในระบบงานเงินเดือนฯ ระบบจะต้องไม่อนุญาตให้ทำรายการต่อไป และหากบันทึกรหัสพนักงานที่ได้รับอนุมัติเข้าไปในระบบงาน ระบบจะต้องอนุญาตให้ทำรายการต่อไป (Validity)
- 2.2 การควบคุมการประมวลผล
- 2.2.1 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูปสอบทานการคำนวณจำนวนเงินเดือนที่จ่ายโดยเอาจำนวนชั่วโมง คูณกับอัตราการจ่ายของพนักงาน
 - 2.2.2 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูปสอบทานการคำนวณจำนวนเงินรวมจ่ายเบื้องต้น (Total Gross pay) ของพนักงานทุกคนกับจำนวนรวมที่ได้จากการบวกจำนวนเงินสุทธิ (Net Pay) เข้ากับรายการหักลดหย่อน (Deduction)
 - 2.2.3 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูปสอบทานการคำนวณเงินล่วงหน้าที่จ่าย โดยเอาจำนวนชั่วโมงล่วงเวลาที่ได้รับอนุมัติคูณกับอัตราการจ่ายของพนักงาน หนึ่งจำนวนชั่วโมงล่วงเวลาที่ใช้คำนวณจะต้องเปรียบเทียบกับบันทึกเวลาที่มัลติเซนต์ผู้อนุมัติด้วย
 - 2.2.4 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป เลือกและแสดงรายการพนักงานที่รหัสซ้ำกันออกมาทั้งหมด (Sequence - Duplicate)
 - 2.2.5 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป เลือกและแสดงรายการเลขที่เช็คจ่ายเงินเดือนที่ขาดหายไป (Sequence-Gaps) ออกมาทั้งหมด
 - 2.2.6 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป เลือกและแสดงรายการจำนวนเงินสุทธิ (Net Pay) ที่คิดลบออกมาทั้งหมด (Sign)
- 2.3 การควบคุมผลลัพธ์
- 2.3.1 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป แสดงรายละเอียดพนักงานที่เข้าใหม่ และลาออกเพื่อนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลเพิ่มบุคคลกร
 - 2.3.2 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป วิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างจำนวนเงินเดือนที่จ่ายปีปัจจุบันกับปีก่อน โดยให้แสดงรายละเอียดเป็นรายเดือน เพื่อดูความคิดปกติ
 - 2.3.3 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป แสดงรายการเปลี่ยนแปลงแก้ไขอัตราการจ้าง การหักลดหย่อน รหัสพนักงาน และรายการเพิ่มลดพิเศษ เพื่อสอบทานรายการเปลี่ยนแปลงแก้ไขที่ไม่ได้รับอนุญาต
 - 2.3.4 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป เลือกและแสดงรายการจำนวนจ่ายเงินค่าล่วงเวลาที่เกินกว่าที่บริษัทกำหนด
 - 2.3.5 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป แสดงรายการเปรียบเทียบระหว่างรายการจ่ายค่าล่วงเวลากับบันทึกการทำงานล่วงเวลา (ที่มีผู้อนุมัติลงนาม) เพื่อตรวจสอบหารายการที่จ่ายให้กับรหัสพนักงานที่ไม่ได้ทำงานล่วงเวลา
 - 2.3.6 ใช้โปรแกรมตรวจสอบสำเร็จรูป แสดงรายละเอียดของผู้ที่เข้ามาใช้ระบบงานเงินเดือนฯ เพื่อตรวจสอบหาผู้ที่เข้ามาในระบบ โดยไม่ได้รับอนุญาต
 - 2.3.7 สังเกตการณ์สถานที่เก็บรักษารายงานข้อมูลเงินเดือนของผู้บริหารและพนักงาน และกำหนดผู้รับผิดชอบ โดยเฉพาะ

