

เลขประจำตัวสอบ.....

**ข้อสอบจำลอง**

**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ครั้งที่ 7 ( 1/2550 )**

**วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี ( ส่วนอัตรนัย )**

วันที่ มีนาคม 2550

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

- 
1. ให้อธิบายวิธีการตรวจสอบ และข้อจำกัด ของเทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบดังต่อไปนี้  
นี้มาโดยสังเขป
    - Test Data
    - Integrated Test Facility
    - Embedded Data Collection
    - Code Comparison

( 20 คะแนน )

**แนวคำตอบข้อสอบจำลอง**  
**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**  
**ครั้งที่ 7 (1/2550)**

**วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี**

ข้อ 1. วิเคราะห์ประเด็น เป็นโจทย์เชิงท่องจำ อธิบายหลักการตรวจสอบและข้อจำกัดของเทคนิคที่สำคัญของ CAATs สำหรับข้อจำกัดหากหาไม่ได้จริง ๆ ให้ตอบข้อเสียแทนได้ เพราะดีกว่าไม่ตอบ

เทคนิคการใช้คอมฯ	วิธีการตรวจสอบ	ข้อจำกัด
Test Data	สร้างข้อมูลทดสอบหรือรายการจำลอง (Simulated Transaction) ทั้งถูกและผิด บันทึกลงในกระดาษทำการผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งคำนวณผลการประมวลผลที่คาดว่าจะได้รับด้วยมือและทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ของลูกค้า โดยทำบนเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชีแล้วนำผลการประมวลผลที่ได้ไปเปรียบเทียบกับที่คำนวณไว้ล่วงหน้าถ้าตรงกันแสดงว่าจุดควบคุมนั้นทำงานตามที่กำหนดไว้	1.ไม่มั่นใจว่าโปรแกรมที่ทดสอบกับที่ลูกค้าใช้งานจริงเป็นชุดเดียวกัน 2.ไม่สามารถทำให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากอาจมีข้อผิดพลาดหรือการทุจริตอื่นเกิดขึ้นจากการประมวลผล(ในส่วนที่ทำด้วยมือ) 3.การทดสอบจำกัดเพียงฟังก์ชันที่มีอยู่ในโปรแกรมของลูกค้าซึ่งจุดควบคุมหรือฟังก์ชันที่มีอยู่ในโปรแกรมนี้อาจไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบรายการธุรกิจต่างๆของลูกค้า 4.เหมาะสำหรับการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing) เท่านั้น 5.การพัฒนา Test Data ต้องใช้เวลามากและตัวปรับให้เข้ากับ Application แต่ละอัน
ITF	สร้างข้อมูลทดสอบและหน่วยงานสมมติ (Dummy Entity) แล้วนำไปประมวลผลร่วมกับข้อมูลจริงของลูกค้า (Production Run) โดยใช้หลักการสร้างข้อมูลทดสอบ เช่นเดียวกับวิธี Test Data หลังจากเสร็จสิ้นการทดสอบแล้วจะลบหน่วยงานสมมติ (Dummy Entity) ออก	1.การสร้างข้อมูลสมมติเข้าไปและลบออกจากข้อมูลจริงอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นโดยไม่ได้ตั้งใจ 2.จำนวนข้อมูลที่บันทึกเข้าไป (Input) เพื่อประมวลผลตามปกติอาจถูกจำกัด 3.โปรแกรมของลูกค้าอาจถูกแก้ไขให้ทำการประมวลผลข้อมูลสมมติของผู้สอบบัญชีต่างจากการประมวลผลข้อมูลจริง

เทคนิคการใช้คอมฯ	วิธีการตรวจสอบ	ข้อจำกัด
<p>Embedded Data Collection(SCARF)</p> <p>Code Comparison</p>	<p>เป็นการฝังโปรแกรมตรวจสอบขนาดเล็กไว้ในระบบงานที่จะตรวจสอบของลูกค้า เพื่อให้เก็บข้อมูลตามเงื่อนไขที่กำหนด ถ้าพบรายการตามเงื่อนไขก็จะบันทึกรายการนี้ลงในล็อก (Log) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีนำไปพิจารณาและตรวจสอบต่อไป</p> <p>ใช้โปรแกรมเปรียบเทียบโปรแกรม (Code Comparison Programs) ใช้เปรียบเทียบโปรแกรม 2 version เพื่อหาความแตกต่างเพื่อนำไปใช้ในการตรวจสอบต่อไป โดยในการตรวจสอบอาจเปรียบเทียบ Source Code หรือ Object Code ก็ได้</p>	<p>1.ยากในการ Implement นอกจากจะสามารถพัฒนาไปพร้อมกับระบบ</p> <p>2.เพิ่มค่าใช้จ่ายสำหรับขั้นตอนในการใช้งาน</p> <p>1.ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้สูง</p> <p>2.ไม่มีหลักประกันว่า Object Programs เป็นตัวเดียวกับ Source Programs</p> <p>3.แม้ว่าโปรแกรมทั้ง 2 version ตรงกัน ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง แต่ไม่มีหลักประกันว่าโปรแกรมที่ใช้งานอยู่ไม่ได้ถูกแก้ไขให้ตรงกับอีกโปรแกรมหนึ่งที่เป็นตัวเปรียบเทียบเมื่อผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบ แล้วแก้กลับหลังจากตรวจสอบเสร็จ</p>