

ข้อสอบจำลอง

**การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 9 (3/2550)**

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตรณ์)

วันที่ พฤศจิกายน 2550

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

ข้อ 2. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน ท่านเป็นผู้สอบบัญชีได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ การจัดทำงบการเงิน ซึ่งบริษัทแห่งนี้ได้ใช้ระบบบัญชีแยกประเภทและจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือ (มีการยกตัวอย่างการควบคุมด้วยมือ บางประการ แต่ระบุว่าไม่เกี่ยวกับการตอบข้อสอบ) จากการสอบทานพบว่า มีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับระบบงานดังต่อไปนี้

1. การนำข้อมูลเข้าสู่ระบบงานอาจไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนหรืออาจมีการบันทึกข้อมูลที่ซ้ำ
2. การผ่านรายการ โดยรายการนั้นไม่ได้รับการอนุมัติ
3. การประมวลผลข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ประมวลผลผิดพลาด
4. ข้อมูลหรือผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลอาจถูกใช้โดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต

คำถาม ให้ระบุวิธีการควบคุมตามความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ตามรูปแบบที่กำหนด

ความเสี่ยง	วิธีการควบคุม

(20 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 9 (3/2550)
วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ข้อ 2. การวิเคราะห์ประเด็น โจทย์พูดถึงการตรวจสอบรายงานทางการเงินแต่โดยเนื้อหายังคงเป็นการควบคุมเฉพาะระบบงาน ให้ตอบเชิงหลักการ แต่ละข้อสามารถตอบได้หลายวิธี

ความเสี่ยง	วิธีการควบคุม
1. การนำข้อมูลเข้าสู่ระบบงานอาจไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน หรืออาจมีการบันทึกข้อมูลที่ซ้ำ	<ul style="list-style-type: none">- ให้ระบบป้อนข้อมูลโดยอัตโนมัติ เช่น การสั่งซื้อสินค้าแบบ Reorder Point โดยกำหนด Minimum Level ของสินค้าแต่ละชนิดไว้ในระบบ- การบันทึกข้อมูลโดยใช้รหัสแทนการบันทึกรายละเอียด เช่น รายการซื้อ ขาย รับคืน ส่วนลด ให้บันทึกเป็นรหัส (Transaction Code) เพื่อลดปริมาณการนำเข้าของข้อมูล- ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยบันทึกแทนมือ เช่น ใช้เครื่อง Scanner อ่านข้อมูล- ใช้ Programmed Control ช่วยควบคุม เช่น Validity Check ควบคุมการบันทึกรหัสลูกหนี้ที่ได้รับอนุมัติ, Completeness Check ควบคุมการบันทึกข้อมูลที่สำคัญให้ครบถ้วน เป็นต้น
2. การผ่านรายการโดยรายการนั้นไม่ได้รับการอนุมัติ	<ul style="list-style-type: none">- กำหนดให้มีการสอบทานรายการนำเข้าสู่ระบบว่าเป็นไปตามเงื่อนไขการอนุมัติรายการโดยบุคคลที่ไม่มีหน้าที่ในการนำข้อมูลเข้า- จำกัดสิทธิ (Authorization) การเข้าถึงแฟ้มข้อมูล หรือโปรแกรมระบบงานที่ใช้ในการนำข้อมูลกับบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง
3. การประมวลผลข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ประมวลผลผิดเพิ่ม	<ul style="list-style-type: none">- สอบทานความถูกต้องของผลลัพธ์อย่างสม่ำเสมอโดยบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง- กำหนดให้ระบบจัดทำร่องรอยการตรวจสอบเพื่อให้สามารถติดตามการประมวลผลของระบบได้- ทดสอบการทำงานของโปรแกรมระบบงานก่อนนำไปใช้จริง เช่น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบโปรแกรมจะตรวจสอบตรรกะการทำงาน of โปรแกรม และผู้ใช้งาน (User) จะทดสอบการทำงาน of ระบบ (UAT)

ความเสี่ยง	วิธีการควบคุม
<p>4. ข้อมูลหรือผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผล อาจถูกใช้โดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ใช้ Label Check ตรวจสอบชื่อเพิ่มข้อมูลในแท็บแม่เหล็ก หรือจานแม่เหล็ก เพื่อให้แน่ใจว่า เพิ่มข้อมูลที่จะนำเข้า ประมวลผลเป็นเพิ่มข้อมูลที่ต้องการ - จัดทำทะเบียนควบคุมการแจกจ่าย (Distribution Registers) แจกไปยังผู้ที่มีรายชื่อในทะเบียนเท่านั้น (บุคคลที่ได้รับอนุมัติ) - จัดทำบันทึกการแจกจ่ายในบันทึกควบคุม (Control Log) โดยให้ผู้รับรายงานลงนามเป็นหลักฐานให้ครบถ้วน - กำหนดผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษารายงานต่าง ๆ โดยเก็บไว้ในตู้ที่สามารถเปิดกุญแจได้ หากมีบุคคลภายนอกขอใช้ รายงานจะต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ - จำกัดสิทธิ(Authorization)โดยอนุญาตเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงข้อมูล หรือผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผล โดยการใช้ รหัสผ่าน(Password) - กำหนดให้ระบบบันทึกกิจกรรมต่างๆ (Audit Logging) ที่เกิดขึ้น เช่น วัน เวลา เลขเครื่อง รายการที่ทำ เป็นต้น และให้แสดงรายการดังกล่าวออกมาตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ