

**ข้อสอบปรนัยจำลอง**  
**วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์**

---

1. การควบคุมข้อใดเป็นการควบคุมแบบป้องกันหรือตรวจพบแก้ไขใน Payroll master file โดยไม่ได้รับอนุญาต ยกเว้น

ก. พิมพ์รายการเปลี่ยนแปลงให้ผู้มีอำนาจอนุมัติและสอบทานการเปลี่ยนแปลงอีกครั้ง

**ข. ใช้ Badges reader บันทึกเวลา**

ค. มีการควบคุมโดยใช้ Logical access ในการเข้าถึง payroll master file โดยพนักงานคนละคน

ง. กำหนดระเบียบการใช้ Password ในการแก้ไขระบบ payroll

2. วัตถุประสงค์หลักของการสอบทานการควบคุมการเข้าถึงระบบงาน

ก. เพื่อให้มั่นใจว่ามีผู้รับผิดชอบดูแลระบบงาน

ข. เพื่อให้มั่นใจว่ามีความน่าเชื่อถือระบบงาน

**ค. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการรักษาความปลอดภัยของโปรแกรมและข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ**

ง. เพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีใครฝ่าฝืนนโยบายสารสนเทศ

3. ข้อใดเป็นการควบคุมเพื่อป้องกันการจ่ายเงินซ้ำ

ก. ให้มีการกำหนดเลขที่ใบรับสินค้าเป็นอัตโนมัติ

**ข. ใช้โปรแกรมตรวจสอบการบันทึกเจ้าหนี้ซ้ำ**

ค. มีนโยบายไม่ให้ตั้งรหัสเจ้าหนี้ซ้ำ

ง. ติดตามการจ่ายเช็คสำหรับเจ้าหนี้ที่ไม่มารับเช็ค

4. บริษัทแห่งหนึ่งมีศูนย์ประมวลผลคอมพิวเตอร์ในต่างประเทศ และมีสาขาซึ่งประมวลผลบนเครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้ระบบปฏิบัติการ UNIX ข้อใดต่อไปนี้เป็นความเสี่ยงของการควบคุมทั่วไป

ก. ความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตที่ไม่มีอำนาจในการจ่ายเงินสามารถเข้าดูระบบการจ่ายเงินได้

**ข. ความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายขาย สามารถเข้าไปในคำสั่งแก้ไขเพิ่มข้อมูลระบบปฏิบัติการ UNIX**

ค. ความเสี่ยงจากการบันทึกราคาสินค้าต่อหน่วยผลิต

ง. ความเสี่ยงจากรายงานซื้อสินค้าที่บุคคลไม่ได้รับอนุญาตที่สำนักงานกรุงเทพมหานครนำไปใช้

5. ข้อใดเป็นกรอบในการออกแบบและการพัฒนาระบบการเข้าถึงระบบงาน

ก. นโยบายรักษาความปลอดภัย

ข. การเข้าถึงข้อมูล

ค. ตารางอนุญาตการเข้าถึง

ง. การบันทึกรหัสผ่าน

[www.TUECPA.com](http://www.TUECPA.com)

สถาบัน **PC Center**

6. เกี่ยวกับ Integrated Test Facility ข้อใดไม่ถูกต้อง

- ก. ไม่ทำให้มั่นใจว่าโปรแกรมทดสอบเป็นโปรแกรมที่ถูกแก้ไขจริง
- ข. ให้ความมั่นใจว่าโปรแกรมที่ทดสอบเป็นโปรแกรมที่ถูกแก้ไขงานจริง
- ค. ข้อมูลจำลองควรใช้รหัสพิเศษ เพื่อเป็นการง่ายต่อการลบข้อมูลจำลองออก
- ง. ถูกข้อใดข้อหนึ่งข้อใดโปรแกรมให้ทำการประมวลผลข้อมูลจำลองซึ่งเป็นรหัสพิเศษ ซึ่งต่างจากการประมวลผลข้อมูลจริง

7. หลักการสร้างข้อมูลทดสอบที่ดีคือข้อใด

- ก. สร้างข้อมูลที่ต้องและไม่ถูกต้องทดสอบเงื่อนไขที่ต้องและไม่ถูกต้อง
- ข. สร้างข้อมูลที่ต้องและไม่ถูกต้องทดสอบกับเงื่อนไขที่ต้อง
- ค. สร้างข้อมูลที่ต้องทดสอบกับเงื่อนไขที่ต้องไม่ถูกต้อง
- ง. สร้างข้อมูลที่ไม่ถูกต้องทดสอบกับเงื่อนไขที่ต้องไม่ถูกต้อง

8. ข้อใดกล่าวถึงการ Mapping ไม่ถูกต้อง

- ก. เป็นเทคนิคในการติดตามคำสั่งในการทำงาน
- ข. ตรวจสอบ logic ของโปรแกรมที่ไม่ถูกต้อง
- ค. สามารถประเมินประสิทธิภาพของโปรแกรมได้
- ง. ต้องมีความเชี่ยวชาญทางเทคนิคสูง

9. ข้อใดต่อไปนี้เป็นโมเดลฐานข้อมูล

- ก. Network Software Modular Hierarchical
- ข. Hierarchical, Network, Relation, Object-Oriented
- ค. Relational Object-Base Ingres Sybase
- ง. Racket Sybase SQL Informix

10. ข้อใดเป็นการนำคอมพิวเตอร์เชื่อมโยงเข้าสู่ระบบงานโดยทันที

- ก. Real-time
- ข. Batch
- ค. Online
- ค. Offline

11. ข้อใดไม่ใช่ร่องรอยการตรวจสอบ

- ก. Transaction log
- ข. Unique transaction Identification
- ค. Program code listing
- ง. Log of automatic

12. ข้อใดไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลทดสอบแบบ Test data
- ก. ไม่มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ
  - ข. มั่นใจได้ว่าโปรแกรมที่ทดสอบเป็นโปรแกรมที่ถูกค่าใช้งานจริง**
  - ค. การพัฒนาเปลี่ยนแปลงต้องใช้ระยะเวลา
  - ง. ใช้สำหรับการประมวลผลแบบ Batch
13. ข้อใดอธิบายความหมายและประโยชน์ของบริดจ์ถูกต้องที่สุด
- ก. อุปกรณ์เพื่ออนุญาตหรือไม่อนุญาตให้ติดต่อระหว่างจุดหนึ่งกับอีกจุดหนึ่งในระบบแลนที่มีการติดต่อที่เหมือนกัน และมีต้นทุนต่ำสุด
  - ข. อุปกรณ์เพื่ออนุญาตหรือไม่อนุญาตให้ติดต่อระหว่างจุดหนึ่งกับอีกจุดหนึ่งในระบบแลนที่มีการเชื่อมโยงที่ต่างกัน และมีต้นทุนต่ำสุด**
  - ค. อุปกรณ์เพื่ออนุญาตหรือไม่อนุญาตให้ติดต่อระหว่างจุดหนึ่งกับอีกจุดหนึ่งในระบบเครือข่ายขนาดใหญ่ที่มีการเชื่อมโยงที่ต่างกัน และมีต้นทุนต่ำสุด
  - ง. อุปกรณ์เพื่ออนุญาตหรือไม่อนุญาตให้ติดต่อระหว่างจุดหนึ่งกับอีกจุดหนึ่งในระบบเครือข่ายขนาดใหญ่ที่มีการเชื่อมโยงที่ต่างกัน และมีต้นทุนสูงสุด
14. ในสภาพแวดล้อมที่มีการประมวลผลระบบสารสนเทศโดยอัตโนมัติอย่างมาก การทดสอบการควบคุม
- ก. ควบคุมทุกสถานะ
  - ข. บางสถานะ**
  - ค. ไม่ต้องดำเนินการ
  - ง. ดำเนินการเพียงปีแรกที่ตรวจสอบ
15. เมื่อสัญญาณอ่อนตัวลงขณะดำเนินการอยู่ ควรกระทำอย่างไร
- |                    |                  |
|--------------------|------------------|
| ก. Encryption      | ข. Gateway       |
| <b>ค. Repeater</b> | ง. Cryptographic |
16. ในการรับชำระหนี้ของกิจการ โดยระบุเลขที่ใบกำกับสินค้าเพื่อไปบันทึกการรับชำระให้ลูกหนี้รายนั้น ๆ เป็นการควบคุมโดยวิธีใด
- |                          |                |
|--------------------------|----------------|
| ก. Validity check        | ข. Type check  |
| <b>ค. Matching check</b> | ง. Check digit |

17. การควบคุมทั่วไปใดไม่ช่วยลดความเสี่ยงในการเข้าถึงระบบงาน

- ก. พนักงานแต่ละคนมีรหัสของตัวเอง
- ข. มีรหัสยากต่อการเดา
- ค. มีการจำกัดการเข้าถึง (Remote access)
- ง. มีการเก็บอุปกรณ์ในห้องที่ล็อก

18. ข้อใดต่อไปนี้เป็นารลดความเสี่ยงของข้อผิดพลาดในระบบ On-line

- ก. ระบบเครือข่ายกว้าง มีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์มาก
- ข. ระบบสื่อสารระหว่างสำนักงานสาขากับสำนักงานกลาง ระยะทางไกล มีต้นทุนต่ำ
- ค. รวมศูนย์ที่ส่วนกลาง มีการ Update ข้อมูลให้ทันตลอดเวลา
- ง. มีการขอให้บุคลากรจากหน่วยงานอื่นมาช่วย ในกรณีที่ข้อมูลมีมาก ทำไม่ทัน

19. ข้อใดต่อไปนี้เป็นไม่ใช้การควบคุมภายในเกี่ยวกับ Password

- ก. กำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงเป็นระยะ ๆ
- ข. กำหนดให้มีผู้ใช้เป็นผู้เลือกรหัสผู้ใช้
- ค. การไม่ให้แสดง Password บนหน้าจอคอมพิวเตอร์
- ง. การที่ระบบ Log off โดยอัตโนมัติ เมื่อมีความล้มเหลวในการพยายามเข้าระบบหลายครั้ง

20. การสอบทานแบบฟอร์มการป้อนข้อมูลขายของสาขาที่จะถูกนำมาประมวลผลที่สำนักงานใหญ่ ถือเป็นการควบคุมในข้อใด

- ก. การควบคุมข้อมูลประมวลผล (Process control)
- ข. การควบคุมข้อมูลออก (Output control)
- ค. การควบคุมข้อมูลนำเข้า (Input control)
- ง. การควบคุมทั่วไป (General control)

21. ข้อใดไม่ใช่การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล

- ก. การระบุข้อมูลผู้ใช้และตรวจสอบตัวตนที่แท้จริง (Authentication Function) ใน โปรแกรม
- ข. การใช้โปรแกรมมอดรประโยชน์
- ค. การระบุข้อมูลผู้ใช้และตรวจสอบตัวตนที่แท้จริง (Authentication Function) ในระบบปฏิบัติงาน
- ง. ใช้ Security function ในระบบฐานข้อมูล

22. ข้อใดเป็นแฟ้มข้อมูลหลัก ในวงจรการผลิต

- ก. แฟ้มข้อมูลหลักสินค้า
- ข. แฟ้มข้อมูลหลักเจ้าหน้าที่
- ค. แฟ้มข้อมูลหลักลูกค้า
- ง. แฟ้มข้อมูลหลักผู้ขาย

23. รหัสพนักงานในการจ่ายเงินเดือนใช้ข้อใดควบคุม

- ก. Matching check
- ข. Record count check
- ค. Amount central total check
- ง. **Hash total check**

24. ข้อใดที่ผู้สอบบัญชีใช้คอมพิวเตอร์ในการตรวจสอบบัญชีน้อยที่สุด

- ก. ในการประเมินความเสี่ยง
- ข. คำนวณ Par
- ค. คำนวณ Spread sheet
- ง. ในการเข้าถึงข้อมูลของลูกค้า

25. ในการรับคำสั่งขายของลูกค้า ข้อใดแสดงถึงความครบถ้วนได้ถูกต้อง

- ก. Check
- ข. **Sequence check**
- ค. Label check
- ง. Self checking digit

26. บริษัทมีนโยบายในการลดสินค้า 10 % ใช้โปรแกรมใดตรวจสอบได้ดี

- ก. Sign check
- ข. Matching check
- ค. **Limit check**
- ง. Validity

27. ข้อใดไม่ใช่เอกสารในระบบ เมื่อจำเป็นและเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ

- ก. System document
- ข. Operation document
- ค. **Audit program document**
- ง. Program document

28. ข้อใดต่อไปนี้เป็นจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

- ก. พนักงานผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ มีส่วนในการตัดสินใจเลือกซื้อโปรแกรม
- ข. พนักงานผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ จัดทำเอกสารประกอบระบบคอมพิวเตอร์
- ค. พนักงานผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลในแฟ้มข้อมูลหลัก
- ง. พนักงานผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ มีหน้าที่ในการรักษาความปลอดภัยของโปรแกรม

29 การควบคุมใดเป็นการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการประมวลผลข้อมูล

- ก. การใช้และจัดให้มีการสอบทานตารางประมวลผล
- ข. จัดให้มีการสำรองข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ
- ค. การบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ
- ง. การจัดการใช้ function ต่าง ๆ ในระบบคอมพิวเตอร์

30. การผิดปกติของโปรแกรมเกิดขึ้นบ่อยครั้งเกิดการความบกพร่องของการควบคุมส่วนใด
- ก. เปลี่ยนนโยบายโดยไม่ได้รับอนุญาต
  - ข. ขาดการทดสอบการควบคุมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์**
  - ค. การหยุดชะงักในระบบคอมพิวเตอร์
  - ง. ขาดการควบคุม Transfer ของโปรแกรม
31. หน้าที่งานคู่ใดสามารถทำได้โดยบุคคลเดียวโดยไม่ผิดหลักการแบ่งแยกหน้าที่ของระบบงาน
- ก. พัฒนาระบบงานและการเปลี่ยนแปลงแก้ไขงาน
  - ข. พัฒนาระบบงานและการปฏิบัติ(OPERATE)ของระบบ
  - ค. พัฒนาระบบงานและการเป็นผู้จัดการฐานข้อมูล
  - ง. พัฒนาระบบงานและการเป็นผู้ฝึกอบรมผู้ใช้ระบบ
31. ข้อใดไม่ใช่การควบคุมทั่วไปของการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผล
- ก. สอบทานการแบ่งแยกหน้าที่ในระบบบัญชี
  - ข. สอบทานนโยบายการเข้าถึงระบบ
  - ค. สอบทานฟังก์ชันการของฝ่ายคอมพิวเตอร์
  - ง. ทดสอบการเข้าถึงระบบ
32. ข้อใดมิใช่ข้อมูลที่ใช้ในการผลิต
- ก. บัตรต้นทุนการผลิต
  - ข. ตารางการผลิต
  - ค. รายงานการผลิต
  - ง. รายงานรับสินค้า**
33. พนักงานขาย key ข้อมูลการขายของลูกค้าที่เคยซื้อขายกันเป็นประจำผิดพลาดจาก 30,000 บาท เป็น 3,000,000 บาท เทคนิคใดเป็นการป้องกันเหตุการณ์ดังกล่าว
- ก. Validation check
  - ข. Limit check**
  - ค. Control total check
  - ง. Check digit

34. เทคนิคการตรวจสอบที่ใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องในการใช้ปฏิบัติงาน ข้อใดถูกต้องที่สุด
- ก. การใช้ Integrated Test Facility
  - ข. การใช้ข้อมูลทดสอบ
  - ค. การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปตรวจสอบ
  - ง. การวิเคราะห์รหัสระบบงาน
35. การกำหนดให้โปรแกรมออกรายงานของผู้ใช้(USER NAME) ที่ป้อนรหัสผ่านผิดเกิน 3 ครั้ง ถือเป็น การควบคุมใด
- ก. ควบคุมเชิงป้องกัน
  - ข. ควบคุมเชิงค้นพบ
  - ค. ควบคุมเชิงแก้ไข
  - ง. ควบคุมเชิงปฏิเสธ
36. การเข้าถึงข้อมูลโดยใช้คีย์สาธารณะ ในการป้องกันความปลอดภัยในการส่งข้อมูลผ่านระบบ เครือข่าย ข้อใดถูกต้อง
- ก. ต้นทางใช้รหัสสาธารณะปลายทางถอดรหัสเฉพาะ
  - ข. ต้นทางใช้รหัสเฉพาะปลายทางถอดรหัสสาธารณะ
  - ค. ใช้รหัสสาธารณะทั้งคู่
  - ง. ใช้ทั้งรหัสสาธารณะและรหัสเฉพาะ
37. ในระบบการประมวลผลขายแบบ Online โดยมีโปรแกรมตรวจสอบ(Program Edit Checking) ที่มี รหัสและชื่อของลูกค้าเปรียบเทียบกับรหัสและชื่อของลูกค้าที่มีอยู่ในคอมพิวเตอร์ การตรวจสอบ แบบนี้เรียกว่า
- ก. Self-checking Digit
  - ข. Redundancy Check
  - ค. Validity Check
  - ง. Relationship Check
38. ข้อใดข้างล่างนี้ไม่ถือเป็นการควบคุมการเข้าถึงผ่านเครื่อง Terminal ที่อยู่ภายในองค์กร
- ก. ใช้สาย Dial up เมื่อเกิดกรณีฉุกเฉิน
  - ข. ตัดการเชื่อมต่อเครื่อง Terminal หลังจากไม่มีการใช้งานระยะหนึ่ง
  - ค. ตรวจสอบ user password โดยโปรแกรมควบคุมการเข้าถึง
  - ง. บันทึกผู้ที่พยายามเข้าถึงระบบคอมพิวเตอร์ ทั้งผู้มีสิทธิ์และไม่มีสิทธิ์

39. การตรวจสอบการเบิกชดเชย Petty cash ซึ่งผู้รักษา Petty cash จะรวบรวม Expense ต่างๆ ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง พร้อมเอกสารหลักฐานการเบิกมาสรุปเบิกชดเชย ณ สิ้นสัปดาห์หรือสิ้นเดือนเป็น อย่างน้อย ควรใช้เทคนิคใดในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อช่วยในการตรวจสอบการนำเข้าข้อมูล

ก. Range Check

ข. Sequence Check

ค. Validity Check

ง. **Batch Control Total**

40. ข้อใดไม่ใช่การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ

ก. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน

ข. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและวิธีการควบคุมระบบสารสนเทศ

ค. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบลูกหนี้และเงินเดือน

ง. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโปรแกรม

41. บริษัท ABC ทางผู้ตรวจสอบบัญชีได้มีการใช้ Audit Software ในการคำนวณเงินเดือนของบริษัท จากนั้นได้นำไปตรวจสอบกับการคำนวณของกิจการ ซึ่งได้ผลเป็นไม่มี (Exception Report) จากการ ตรวจสอบดังกล่าวผู้ตรวจสอบบัญชีบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องใด

ก. Accuracy (แก้ไขใหม่)

ข. Valuation

ค. Completeness

ง. Existence

42. ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการจัดเก็บโปรแกรมและเพิ่มข้อมูลไว้ด้วยกัน

ก. ในการใช้อาจลบข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุมัติ

ข. การประมวลผลอาจเกิดข้อผิดพลาด

ค. อาจนำข้อมูลไปใช้โดยไม่ได้รับอนุมัติ

ง. เข้าไปแก้ไขข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุมัติ

43. ใครควรเป็นผู้รับผิดชอบแผนฉุกเฉิน

ก. ผู้เชี่ยวชาญด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบไมโครคอมพิวเตอร์

ข. ผู้บริหารเพราะเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะต้องจัดให้มีการควบคุมภายใน สำหรับกิจการของ ตนและแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินเป็นมาตรการควบคุมภายในอย่างหนึ่ง

ค. ควรเป็นบุคคลภายนอก เพราะจะทำให้แผนฉุกเฉินได้รับการจัดทำขึ้นแบบ มีอาชีพ เชื่อถือได้ และใช้งานได้เมื่อมีเหตุการณ์ที่ไม่พึงปรารถนาเกิดขึ้นจริง

ง. คณะทำงานที่อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ฝ่ายคอมพิวเตอร์ เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ ภายในและผู้ที่ไม่ใช่ไมโครคอมพิวเตอร์จากแผนกต่าง ๆ ของกิจการ

44. ข้อใดมิใช่การควบคุมระบบงานที่ดี

- ก. การควบคุมระบบงานเป็นตรรกะ
- ข. การควบคุมระบบงานเป็น จัดให้มีมาตรการและขั้นตอนการควบคุม
- ค. การควบคุมภายในที่ดีถือเป็นการควบคุมระบบงานที่ดีด้วย
- ง. ผู้ใช้ระบบงานถือเป็นส่วนสำคัญของระบบงานเพราะเป็นผู้ใช้

45. การประเมินความเสี่ยงในระดับระบบงานของผู้สอบบัญชีจะเน้นความเสี่ยงใดต่อไปนี้มากที่สุด

- ก. Integrity
- ข. Confidentiality
- ค. Availability
- ง. Efficiency

46. ในการทำมูลค่าสินค้าคงเหลือนานเกิน 12 เดือน ผู้สอบบัญชีควรใช้โปรแกรมอะไรในการตรวจสอบ

- ก. Utility Program Inventory Manager
- ข. โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไป
- ค. Test Data
- ง. Snapshot

47. ความเสี่ยงที่สำคัญในการเข้าระบบครั้งเดียว(Single sign-on)

- ก. นำไปสู่ไม่สามารถเข้าระบบโดยผู้ใช้ที่ถูกต้อง
- ข. จะเป็นจุดสำคัญที่ทำให้เกิดการล่มของระบบ
- ค. ทำให้มีการเข้าระบบงานอื่นโดยผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาต
- ง. ทำให้ไม่สามารถเข้าระบบงานได้หลายครั้ง

49. ข้อใดไม่ใช่หน้าที่ของการบริหารระบบฐานข้อมูล

- ก. ทำสำรองข้อมูล
- ข. แบ่งปันข้อมูล
- ค. บริหารงานสนับสนุน
- ง. รักษาความปลอดภัย

50. เสมิยณคลังสินค้าปกติทุกจุดโดยลดยอดสินค้าในแฟ้มสินค้า วิธีการควบคุมที่อาจป้องกันการกระทำดังกล่าวที่ดีที่สุด คือ

- ก. การกำหนด Sign Check ในฟิลด์จำนวนสินค้า
- ข. การกำหนด Echo Check ในการเข้าระบบ
- ค. การกำหนด Validity Check ในรหัสสินค้า
- ง. การกำหนดรหัสผ่านแบบเจาะจงในการแก้ไข