

ข้อสอบปรนัยจำลอง

- การควบคุมข้อใดเป็นการควบคุมแบบป้องกันหรือตรวจพบแก้ไขใน Payroll master file โดยไม่ได้รับอนุญาต ยกเว้น
 - พิมพ์รายการเปลี่ยนแปลงให้ผู้มีอำนาจอนุมัติและสอบทานการเปลี่ยนแปลงอีกครั้ง
 - ใช้ Badges reader บันทึกเวลา**
 - มีการควบคุมโดยใช้ Logical access ในการเข้าถึง payroll master file โดยพนักงานคนละคนกัน
 - กำหนดระเบียบการใช้ Password ในการแก้ไขระบบ payroll
- วัตถุประสงค์หลักของการสอบทานการควบคุมการเข้าถึงระบบงาน
 - เพื่อให้มั่นใจว่ามีผู้รับผิดชอบดูแลระบบงาน
 - เพื่อให้มั่นใจว่ามีความน่าเชื่อถือระบบงาน
 - เพื่อให้มั่นใจว่ามีการรักษาความปลอดภัยของโปรแกรมและข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ**
 - เพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีใครฝ่าฝืนนโยบายสารสนเทศ
- ข้อใดเป็นการควบคุมเพื่อป้องกันการจ่ายเงินซ้ำ
 - ให้มีการกำหนดเลขที่ใบรับสินค้าเป็นอัตโนมัติ
 - ใช้โปรแกรมตรวจสอบการบันทึกเจ้าหนี้ซ้ำ**
 - มีนโยบายไม่ให้ตั้งรหัสเจ้าหนี้ซ้ำ
 - ติดตามการจ่ายเช็คสำหรับเจ้าหนี้ที่ไม่มารับเช็ค
- บริษัทแห่งหนึ่งมีศูนย์ประมวลผลคอมพิวเตอร์ในต่างประเทศ และมีสาขาซึ่งประมวลผลบนเครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้ระบบปฏิบัติการ UNIX ข้อใดต่อไปนี้เป็นความเสี่ยงของการควบคุมทั่วไป
 - ความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตที่ไม่มีอำนาจในการจ่ายเงินสามารถเข้าดูระบบการจ่ายเงินได้
 - ความเสี่ยงจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายขายสามารถเข้าไปในคำสั่งแก้ไขเพิ่มข้อมูลระบบปฏิบัติการ UNIX**
 - ความเสี่ยงจากการบันทึกราคาสินค้าต่อหน่วยผลิต
 - ความเสี่ยงจากรายงานซื้อสินค้าที่บุคคลไม่ได้รับอนุญาตที่สำนักงานกรุงเทพนำไปใช้
- ข้อใดเป็นกรอบในการออกแบบและการพัฒนาระบบการเข้าถึงระบบงาน
 - นโยบายรักษาความปลอดภัย**
 - การเข้าถึงข้อมูล
 - ตารางอนุญาตการเข้าถึง
 - การบันทึกรหัสผ่าน

6. เกี่ยวกับ Integrated Test Facility ข้อใดไม่ถูกต้อง
- ก. ไม่ทำให้มั่นใจว่าโปรแกรมทดสอบเป็นโปรแกรมที่ถูกค่าใช้จริง
 - ข. ให้ความมั่นใจว่าโปรแกรมที่ทดสอบเป็นโปรแกรมที่ถูกค่าใช้งานจริง
 - ค. ข้อมูลจำลองควรรีใช้รหัสพิเศษ เพื่อเป็นการง่ายต่อการลบข้อมูลจำลองออก
 - ง. ลูกค้าน่าจะสามารถแก้ไขโปรแกรมให้ทำการประมวลผลข้อมูลจำลองซึ่งเป็นรหัสพิเศษ ซึ่งต่างจากการประมวลผลข้อมูลจริง
7. หลักการสร้างข้อมูลทดสอบที่ดีคือข้อใด
- ก. สร้างข้อมูลที่ต้องและไม่ถูกต้องทดสอบเงื่อนไขที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง
 - ข. สร้างข้อมูลที่ต้องและไม่ถูกต้องทดสอบกับเงื่อนไขที่ถูกต้อง
 - ค. สร้างข้อมูลที่ต้องทดสอบกับเงื่อนไขที่ถูกต้อง ไม่ถูกต้อง
 - ง. สร้างข้อมูลที่ไม่ถูกต้องทดสอบกับเงื่อนไขที่ถูกต้อง ไม่ถูกต้อง
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. ข้อใดเป็นการนำคอมพิวเตอร์เชื่อมโยงเข้าสู่ระบบงาน โดยทันที
- 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
 - ค. **Repeater**
 - ง. Cryptographic
16. ในการรับชำระหนี้ของกิจการ โดยระบุเลขที่ใบกำกับสินค้าเพื่อไปบันทึกการรับชำระให้ลูกหนี้รายนั้น ๆ เป็นการควบคุมโดยวิธีใด
- ก. Validity check
 - ข. Type check
 - ค. **Matching check**
 - 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. ข้อใดต่อไปนี้เป็นไม่ใช่วิธีการควบคุมภายในเกี่ยวกับ Password
- ก. กำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงเป็นระยะ ๆ

ข. กำหนดให้มีผู้ใช้เป็นผู้เลือกรหัสผู้ใช้

ค. การไม่ให้แสดง Password บนหน้าจอคอมพิวเตอร์

ง. การที่ระบบ Log off โดยอัตโนมัติ เมื่อมีความล้มเหลวในการพยายามเข้าระบบ
หลายครั้ง

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. การใช้โปรแกรมมอดรลประโยชน์

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 สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลในเพิ่มข้อมูลหลัก
 - ง. พนักงานผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ มีหน้าที่ในการรักษาความปลอดภัยของโปรแกรม
- 29 การควบคุมใดเป็นการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการประมวลผลข้อมูล
- ก. การใช้และจัดให้มีการสอบทานตารางประมวลผล
 - ข. จัดให้มีการสำรองข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ
 - ค. การบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ
 - ง. การจัดการใช้ function ต่าง ๆ ในระบบคอมพิวเตอร์
30. การผิดพลาดของโปรแกรมเกิดขึ้นบ่อยครั้งเกิดการความบกพร่องของการควบคุมส่วนใด
- ก. เปลี่ยนนโยบาย โดยไม่ได้รับอนุญาต
 - ข. ขาดการทดสอบการควบคุมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์
 - ค. การหยุดชะงักในระบบคอมพิวเตอร์
 - ง. ขาดการควบคุม Transfer ของโปรแกรม
31. หน้าที่งานคู่มือสามารถทำได้โดยบุคคลเดียวโดยไม่คิดหลักการแบ่งแยกหน้าที่ของระบบงาน
- ก. พัฒนาระบบงานและการเปลี่ยนแปลงแก้ไขงาน
 - ข. พัฒนาระบบงานและการปฏิบัติ(Operate)ของระบบ
 - ค. พัฒนาระบบงานและการเป็นผู้จัดการฐานข้อมูล
 - ง. พัฒนาระบบงานและการเป็นผู้ฝึกอบรมผู้ใช้ระบบ
32. ข้อใดไม่ใช่การควบคุมทั่วไปของการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผล
- ก. สอบทานการแบ่งแยกหน้าที่ในระบบบัญชี
 - ข. สอบทานนโยบายการเข้าถึงระบบ
 - ค. สอบทานฟังก์ชันการของฝ่ายคอมพิวเตอร์
 - ง. ทดสอบการเข้าถึงระบบ
33. ข้อใดมิใช่ข้อมูลที่ใช้ในการผลิต
- ก. บัตรต้นทุนการผลิต
 - ข. ตารางการผลิต
 - ค. รายงานการผลิต
 - ง. รายงานรับสินค้า

34. พนักงานขาย key ข้อมูลการขายของลูกค้านี้ที่เคซอขายกันเป็นประจำผิดพลาดจาก 30,000 บาท เป็น 3,000,000 บาท เทคนิคใดเป็นการป้องกันเหตุการณ์ดังกล่าว
- ก. Validation check
 - ข. Limit check**
 - ค. Control total check
 - ง. Check digit
35. เทคนิคการตรวจสอบที่ใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องในการใช้ปฏิบัติงาน ข้อใดถูกต้องที่สุด
- ก. การใช้ Integrated Test Facility
 - ข. การใช้ข้อมูลทดสอบ
 - ค. การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปตรวจสอบ**
 - ง. การวิเคราะห์รหัสระบบงาน
36. การกำหนดให้โปรแกรมออกรายงานของผู้ใช้(USER NAME) ที่ป้อนรหัสผ่านผิดเกิน 3 ครั้ง ถือเป็นการควบคุมใด
- ก. ควบคุมเชิงป้องกัน
 - ข. ควบคุมเชิงค้นพบ**
 - ค. ควบคุมเชิงแก้ไข
 - ง. ควบคุมเชิงปฏิเสธ
37. การเข้าถึงข้อมูลโดยใช้สิทธิ์สาธารณะ ในการป้องกันความปลอดภัยในการส่งข้อมูลผ่านระบบเครือข่าย ข้อใดถูกต้อง
- ก. ต้นทางใช้รหัสสาธารณะปลายทางถอดรหัสเฉพาะ
 - ข. ต้นทางใช้รหัสเฉพาะปลายทางถอดรหัสสาธารณะ
 - ค. ใช้รหัสสาธารณะทั้งคู่
 - ง. ใช้ทั้งรหัสสาธารณะและรหัสเฉพาะ**
38. ในระบบการประมวลผลขายแบบ Online โดยมีโปรแกรมตรวจสอบ(Program Edit Checking) ที่มีรหัส และชื่อของลูกค้าเปรียบเทียบกับรหัสและชื่อของลูกค้าที่มีอยู่ในคอมพิวเตอร์ การตรวจสอบแบบนี้ เรียกว่า
- ก. Self-checking Digit
 - ข. Redundancy Check**
 - ค. Validity Check
 - ง. Relationship Check
39. ข้อใดข้างล่างนี้ไม่ถือเป็นการควบคุมการเข้าถึงผ่านเครื่อง Terminal ที่อยู่ภายในองค์กร
- ก. ใช้สาย Dial up เมื่อเกิดกรณีฉุกเฉิน**
 - ข. ตัดการเชื่อมต่อเครื่อง Terminal หลังจากไม่มีการใช้งานระยะหนึ่ง
 - ค. ตรวจสอบ user password โดยโปรแกรมควบคุมการเข้าถึง
 - ง. บันทึกรหัสที่พยายามเข้าถึงระบบคอมพิวเตอร์ ทั้งผู้มีสิทธิ์และไม่มีสิทธิ์
40. การตรวจสอบการเบิกชดเชย Petty cash ซึ่งผู้รักษา Petty cash จะรวบรวม Expense ต่างๆ ในช่วง

ระยะเวลาหนึ่ง พร้อมเอกสารหลักฐานการเบิกมาสรุปเบิกชดเชย ณ สิ้นสัปดาห์หรือสิ้นเดือนเป็น
อย่างน้อย ควรใช้เทคนิคใดในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อช่วยในการตรวจสอบการนำเข้าข้อมูล

- ก. Range Check
- ข. Sequence Check
- ค. Validity Check
- ง. **Batch Control Total**

41. ข้อใดไม่ใช่การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ
- ก. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน
 - ข. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและวิธีการควบคุมระบบสารสนเทศ
 - ค. **การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบลูกหนี้และเงินเดือน**
 - ง. การควบคุมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโปรแกรม
42. บริษัท ABC ทางผู้ตรวจสอบบัญชีได้มีการใช้ Audit Software ในการคำนวณเงินเดือนของบริษัท
จากนั้นได้นำไปตรวจสอบกับการคำนวณของกิจการ ซึ่งได้ผลเป็นไม่มี (Exception Report) จาก
การตรวจสอบดังกล่าวผู้ตรวจสอบบัญชีบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องใด
- ก. **Accuracy (แก้ไขใหม่)**
 - ข. Valuation
 - ค. Completeness
 - ง. Existence
43. ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการจัดเก็บ โปรแกรมและเพิ่มข้อมูลไว้ด้วยกัน
- ก. **ในการใช้อาจลบข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุมัติ**
 - ข. การประมวลผลอาจเกิดข้อผิดพลาด
 - ค. อาจนำข้อมูลไปใช้โดยไม่ได้รับอนุมัติ
 - ง. เข้าไปแก้ไขข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุมัติ
44. ใครควรเป็นผู้รับผิดชอบแผนฉุกเฉิน
- ก. ผู้เชี่ยวชาญด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบไมโครคอมพิวเตอร์
 - ข. ผู้บริหารเพราะเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะต้องจัดให้มีการควบคุมภายใน สำหรับกิจการของ
ตนและแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินเป็นมาตรการควบคุมภายในอย่างหนึ่ง
 - ค. ควรเป็นบุคคลภายนอก เพราะจะทำให้แผนฉุกเฉินได้รับการจัดทำขึ้นแบบ มีอาชีพ เชื่อถือ
ได้และใช้งานได้เมื่อมีเหตุการณ์ที่ไม่พึงปรารถนาเกิดขึ้นจริง
 - ง. **คณะทำงานที่อย่างน้อยต้องประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ฝ่ายคอมพิวเตอร์ เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ
ภายในและผู้ใช้ไมโครคอมพิวเตอร์จากแผนกต่าง ๆ ของกิจการ**
45. ข้อใดมิใช่การควบคุมระบบงานที่ดี
- ก. การควบคุมระบบงานเป็นตรรกะ
 - ข. การควบคุมระบบงานเป็น จัดให้มีมาตรการและขั้นตอนการควบคุม
 - ค. การควบคุมภายในที่ดีถือเป็นการควบคุมระบบงานที่ดีด้วย
 - ง. ผู้ใช้ระบบงานถือเป็นส่วนสำคัญของระบบงานเพราะเป็นผู้ใช้

46. การประเมินความเสี่ยงในระดับระบบงานของผู้สอบบัญชีจะเน้นความเสี่ยงใดต่อไปนี้มากที่สุด
- ก. Integrity
 - ข. Confidentiality
 - ค. Availability
 - ง. Efficiency
47. ในการทำมูลค่าสินค้าคงเหลือนานเกิน 12 เดือน ผู้สอบบัญชีควรใช้โปรแกรมอะไรในการตรวจสอบ
- ก. Utility Program Inventory Manager
 - ข. โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไป
 - ค. Test Data
 - ง. Snapshot
48. ความเสี่ยงที่สำคัญในการเข้าระบบครั้งเดียว(Single sign-on)
- ก. นำไปสู่ไม่สามารถเข้าระบบโดยผู้ใช้ที่ถูกต้อง
 - ข. จะเป็นจุดสำคัญที่ทำให้เกิดการล่มของระบบ
 - ค. ทำให้มีการเข้าระบบงานอื่นโดยผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาต
 - ง. ทำให้ไม่สามารถเข้าระบบงานได้หลายครั้ง
49. ข้อใดไม่ใช่หน้าที่ของการบริหารระบบฐานข้อมูล
- ก. ทำสำรองข้อมูล
 - ข. แบ่งปันข้อมูล
 - ค. บริหารงานสนับสนุน
 - ง. รักษาความปลอดภัย
50. เสมียนคลังสินค้าปกปิดทุจริตโดยลดยอดสินค้าในแฟ้มสินค้า วิธีการควบคุมที่อาจป้องกันการกระทำดังกล่าวที่ดีที่สุด คือ
- ก. การกำหนด Sign Check ในฟิลด์จำนวนสินค้า
 - ข. การกำหนด Echo Check ในการเข้าระบบ
 - ค. การกำหนด Validity Check ในรหัสสินค้า
 - ง. การกำหนดรหัสผ่านแบบเจาะจงในการแก้ไข