

เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 13 (1/2552)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตรณ์ย)

วันที่ มีนาคม 2552

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

ข้อ 1

บริษัท GPS จำกัด ทำธุรกิจค้าขายได้เปลี่ยนแปลงโครงสร้างการทำงานเป็นแบบ ERP ซึ่งประกอบด้วยวงจรรายได้ วงจรค่าใช้จ่าย บัญชีแยกประเภท บริษัทไม่มีฝ่ายคอมพิวเตอร์ ได้ว่าจ้างบริษัทภายนอกในการพัฒนาและปรับปรุงแก้ไขระบบ ในการสอบทานขั้นต้นของผู้สอบบัญชี พบว่าการควบคุมภายในเชื่อถือได้ แต่ผู้สอบบัญชียังมีข้อสังเกตอยู่ 4 ข้อในเรื่องต่อไปนี้

1. มีการจัดทำแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน แต่ที่ผ่านมาไม่เคยมีการทดสอบการจำลองสถานการณ์จริงของแผนที่จัดทำไว้
2. การแก้ไขโปรแกรมระบบงานไม่มีการทดสอบจากผู้ใช้ระบบก่อนนำขึ้นใช้จริง เนื่องจากกิจการเชื่อว่าการแก้ไขระบบงานมีการทดสอบจากบริษัทภายนอกเป็นอย่างดีแล้ว
3. การเข้าถึงข้อมูล และ โปรแกรมระบบงานของผู้ใช้แต่ละคนไม่มีการจำกัดสิทธิการเข้าระบบ และไม่มีการสอบทานตารางกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานของข้อมูลในระบบที่สำคัญ
4. อุปกรณ์ระบบงานที่ใช้ไม่เพียงพอในการทำงานในช่วงเวลาที่มีผู้ใช้งานจำนวนมาก ทำให้ระบบสื่อสารไม่สามารถปฏิบัติงานในช่วงเวลาดังกล่าว

จากข้อสังเกตอยู่ 4 ข้อ ให้ท่านระบุถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการขาดการควบคุมภายในที่ดี และเหตุการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบต่อข้อมูลในงบการเงินหรือไม่อย่างไร พร้อมอธิบายเหตุผลประกอบ

(20 คะแนน)

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 13 (1/2552)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ข้อ 1 การวิเคราะห์ประเด็น การระบุผลกระทบที่มีต่อข้อมูลในงบการเงิน จะมุ่งประเด็นไปที่ความเสี่ยงนั้น ๆ มีผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินอาจไม่ถูกต้อง และเชื่อถือได้หรือไม่

ข้อสังเกตที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบต่อข้อมูลงบการเงิน
1	- การประมวลผลข้อมูล และการดำเนินการธุรกิจอาจหยุดชะงักเป็นเวลานาน	- มีผลกระทบต่อข้อมูลงบการเงิน เนื่องจากการที่ไม่เคยทดสอบการจำลองสถานการณ์จริงของแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน (Disaster) ทำให้กิจการมีความเสี่ยงจากการประมวลผลข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่สามารถประมวลผลข้อมูลในช่วงที่เกิดภัยธรรมชาติได้ ข้อมูลที่สำรอง (Backup) ไว้ อาจเสียหาย หรือใช้ไม่ได้จากเหตุการณ์ดังกล่าว ทำให้ข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้องตรงกับรายการที่เกิดขึ้นจริง
2	- เกิดความผิดพลาดในระบบ - ข้อมูลไม่ถูกต้องในงบการเงิน - การทุจริต	- มีผลกระทบต่อข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากการไม่ทดสอบโปรแกรมระบบงานที่แก้ไขแล้ว ก่อนนำขึ้นใช้จริง อาจมีความเสี่ยงทำให้โปรแกรมระบบงานทำงานไม่ถูกต้อง หรือไม่สมเหตุสมผล เช่น โปรแกรมระบบงานคำนวณตัวเลขผิด ส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้
3	- อาจมีการเข้าถึงระบบ หรือข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต - มีการทุจริต	- มีผลกระทบต่อข้อมูลในงบการเงิน เนื่องจากการไม่จำกัดสิทธิการเข้าระบบจะทำให้บุคคลที่ไม่ได้อนุญาตสามารถเข้ามาเปลี่ยนแปลงข้อมูลในระบบงาน ทำให้ข้อมูลไม่ต้องตรงกับความเป็นจริง เช่น ทุจริตแก้ไขยอดลูกหนี้ในระบบ จะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง
4	- ระบบงานล้มเหลว ไม่สามารถส่งข้อมูลผ่านระบบสื่อสาร	- มีผลกระทบต่อข้อมูลงบการเงิน เนื่องจากระบบงานล้มเหลว ไม่สามารถส่งข้อมูลผ่านระบบสื่อสารได้ ทำให้ระบบงานได้รับข้อมูลเพื่อนำมาประมวลผลไม่ครบถ้วน ส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินไม่ครบถ้วนตามรายการที่เกิดขึ้นจริง