

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 14 (2/2552)
วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตรนัย)

วันที่ กรกฎาคม 2552

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

ข้อ 1

งานที่ 1 ท่านได้รับมอบหมายให้เข้าตรวจสอบกิจการโดยให้ใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ โดยจากการสอบถามระบบงานพบว่า มีการประมวลผลข้อมูลแบบ online processing data ระบบงานมีขนาดใหญ่ และมีความซับซ้อนมาก และต้องการตรวจสอบไปพร้อมๆกับการประมวลผล (Concurrent Audit)

คำสั่ง 1.1 การที่ผู้สอบบัญชีจะใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (GAS) ช่วยตรวจสอบบริษัทดังกล่าว ท่านเห็นด้วยหรือไม่ เพราะเหตุใด (4 คะแนน)

คำสั่ง 1.2 ท่านคิดว่าจะใช้เทคนิคการตรวจสอบใดต่อไปนี้จะเหมาะสมที่สุดกับการตรวจสอบกิจการดังกล่าว เพราะเหตุใดจึงเลือกใช้วิธีนี้ ให้เลือกเพียง 1 วิธี (4 คะแนน)

ก) Test Data

ข) ITF

ค) Snapshot

งานที่ 2

ท่านเป็นผู้สอบบัญชีกิจการที่มีรายการขายสินค้า ในเดือนก.ค.2552 จำนวน 6,000 รายการ เป็นเงิน 53,000,000 บาท เพิ่มใบกำกับสินค้าขาย ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับระบบขาย และลูกหนี้การค้าของกิจการ มีดังนี้

เลขที่ใบกำกับสินค้า (Invoice Number)

วันที่ใบกำกับสินค้า (Invoice Date)

รหัสสินค้า (Product code)

รายการสินค้า (Product Tran)

มูลค่าขายต่อหน่วย (unit Price)

จำนวนปริมาณสินค้า (Product Volume)

จำนวนเงิน (Invoice Amout)

ให้ท่านใช้GAS ตรวจสอบเพิ่มใบกำกับสินค้าขาย ตามรูปแบบต่อไปนี้

วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ	ฟิลด์ที่ใช้ (1 คะแนน)	วิธีตรวจสอบ (2 คะแนน)	การแปลผลลัพธ์ (1 คะแนน)
1. เพิ่มข้อมูลใบกำกับสินค้า ขายมีความครบถ้วน ถูกต้อง 2. ข้อมูลใบกำกับสินค้าขาย มีเลขที่ซ้ำกัน 3. ข้อมูลเลขที่ใบกำกับ สินค้าขายไม่ต่อเนื่องหรือ ขาดหายไป			

(12 คะแนน)



แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 14 (2/2552)
วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ข้อ 1 การวิเคราะห์ประเด็น เทคนิคการตรวจที่เป็นแบบ Concurrent Audit ได้แก่ Snapshot เป็นคำถามเชิงหลักการ ส่วนอีกคำถามเป็นการใช้ GAS ตรวจสอบระบบงานขายโดยใช้คำสั่งพื้นฐาน แต่ควรตอบเป็นภาษาอังกฤษ แม้ว่าโจทย์จะให้เลือกได้ เนื่องจากสามารถสื่อความหมายให้กับผู้ตรวจข้อสอบเข้าใจได้ตรงๆ

งานที่ 1 :

คำสั่งที่ 1.1

การที่ผู้สอบบัญชีจะใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (GAS) ช่วยตรวจสอบ ระบบงานที่มีการประมวลผลข้อมูลแบบ online processing data ระบบงานมีขนาดใหญ่ และมีความซับซ้อนมาก และต้องการตรวจสอบไปพร้อมๆกับการประมวลผล (Concurrent Audit) นั้น ไม่เห็นด้วย เพราะ

- โปรแกรมสำเร็จรูป (GAS) ตรวจได้เฉพาะกรณี processing logic ที่ไม่สลับซับซ้อนมาก
- โปรแกรมสำเร็จรูป (GAS) ไม่เหมาะสำหรับการตรวจสอบไปพร้อมๆกับการประมวลผล (Concurrent Audit) เช่น ระบบงานแบบ online ตรวจได้เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นแล้ว

คำสั่งที่ 1.2

เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมที่สุดกับการตรวจสอบกิจการดังกล่าว ได้แก่ เทคนิค **Snapshot** เพราะ

- เหมาะสำหรับตรวจสอบระบบงานที่มีขนาดใหญ่และสลับซับซ้อน
- เหมาะสำหรับตรวจสอบระบบงานที่มีความสลับซับซ้อน
- สามารถตรวจสอบและติดตามผลในขณะประมวลผลได้ (Concurrent Audit)

งานที่ 2 :

ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ GAS ตรวจสอบเพิ่มใบกำกับสินค้าขาย ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ	ฟิลด์ที่ใช้ (1 คะแนน)	วิธีตรวจสอบ (2 คะแนน)	การแปลผลลัพธ์ (1 คะแนน)
1. เพิ่มข้อมูลใบกำกับสินค้าขายมีความครบถ้วน ถูกต้อง	Product Volume	จากเพิ่มข้อมูลใบกำกับสินค้าขายใช้ GAS คำนวณนับจำนวนรายการ (Count) และมูลค่า (Total) ลูกหนี้เพื่อนำไปเปรียบเทียบกับรายงานของลูกค้า	- หากพบว่าจำนวนรายการ และมูลค่าสินค้าสินค้าคงเหลือที่คำนวณได้ไม่ตรงกับของกิจการแสดงว่าข้อมูลที่กิจการส่งมาไม่ถูกต้อง ให้แจ้งให้ฝ่ายบัญชีทราบเพื่อจัดส่งข้อมูลที่ถูกต้องมาใหม่
2. ข้อมูลใบกำกับสินค้าขายมีเลขที่ซ้ำกัน	Invoice Number	จากเพิ่มข้อมูลใบกำกับสินค้าขายใช้คำสั่ง Duplicates วิเคราะห์หารายการ ใบกำกับสินค้าขายมีเลขที่ซ้ำกัน	- หากพบว่ามีการใบกำกับสินค้าขายมีเลขที่ซ้ำกัน แสดงว่ามีการบันทึกลูกหนี้การค้ามากเกินไปหรือบันทึกซ้ำซ้อนโดยนำผลที่ได้ไปตรวจสอบกับเอกสารขึ้นต้น (ใบกำกับสินค้าขาย) เพื่อตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป
3. ข้อมูลเลขที่ใบกำกับสินค้าขายไม่ต่อเนื่องหรือขาดหายไป	Invoice Number	จากเพิ่มข้อมูลใบกำกับสินค้าขายใช้คำสั่ง Gaps วิเคราะห์หารายการใบกำกับสินค้าขายที่ไม่ต่อเนื่องไม่ต่อเนื่องกัน	- หากพบว่ามีการใบกำกับสินค้าขายไม่ต่อเนื่องหรือขาดหายไป แสดงว่าอาจมีการยกเลิกใบกำกับสินค้า หรือระบบงานคอมพิวเตอร์มีข้อผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูล โดยนำผลที่ได้ไปตรวจสอบกับเอกสารขึ้นต้น (ใบกำกับสินค้าที่ยกเลิก) หรือรายงานรายการยกเลิกใบกำกับสินค้า