

ประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 19 (1/2554)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตรณ์)

วันที่ มีนาคม 2554

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

ข้อ 3 บริษัท มีหลายสาขา โดยสาขาจะเป็นผู้รวบรวมเอกสารใบแจ้งหนี้และใบเสร็จรับเงินส่งให้
สำนักงานใหญ่ ใบแจ้งหนี้ ใบจะประกบคู่กับใบส่งสินค้า ใบ และใบแจ้งหนี้ ใบจะประกบคู่กับ
ใบเสร็จรับเงิน 1 ใบ เสมอ และให้รายละเอียด เพิ่มใบแจ้งหนี้ เพิ่มใบส่งสินค้า และเพิ่ม
ใบเสร็จรับเงิน ดังต่อไปนี้

เพิ่มใบแจ้งหนี้

Invoice_No.	เลขที่ใบแจ้งหนี้ (Primary Key)
Customer_No.	รหัสลูกค้า
Invoice_Amount	ยอดรวมจำนวนเงิน
Due_Date	วันครบกำหนดชำระ
Receipt_No	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน

เพิ่มใบส่งสินค้า

BOL_No.	เลขที่ใบส่งของ
Invoice_No.	เลขที่ใบแจ้งหนี้(Primary Key)
Ship_Date	วันที่ส่ง
Supplier_name	บริษัทที่ขนส่ง

เพิ่มใบเสร็จรับเงิน

Receive_No	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน (Primary Key)
Check_Amount	ยอดเงินรวม
Check No.	เลขที่เช็ค

สงวนลิขสิทธิ์ www.tuecpa.com

สถาบัน PC Center โทร.089 -1600- 632

จากแฟ้มที่ให้มาทั้ง 3 แฟ้มให้ใช้ GAS ในการตอบคำถาม ดังต่อไปนี้ โดยให้ระบุว่าใช้กับแฟ้มอะไร
ฟิลด์อะไร

1. ตรวจสอบรายการที่ออกใบแจ้งหนี้ และบันทึกการขาย แต่ยังไม่มีการส่งสินค้า
2. ตรวจสอบรายการที่มีการส่งสินค้าแล้ว แต่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ และบันทึกการขาย
3. ตรวจสอบรายการส่งสินค้าซ้ำมากกว่า 1 ครั้ง แต่มีการออกใบแจ้งหนี้ และบันทึกการขายเพียงครั้งเดียว
4. ตรวจสอบรายการรับชำระเงินไม่เต็มจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้

โดยจัดทำเป็นตารางตามแบบที่กำหนดให้

หมายเหตุ : หากระบุแฟ้ม หรือฟิลด์ผิดไม่ตรวจ และให้เขียนตัวใดๆให้อ่านออกชัดเจน

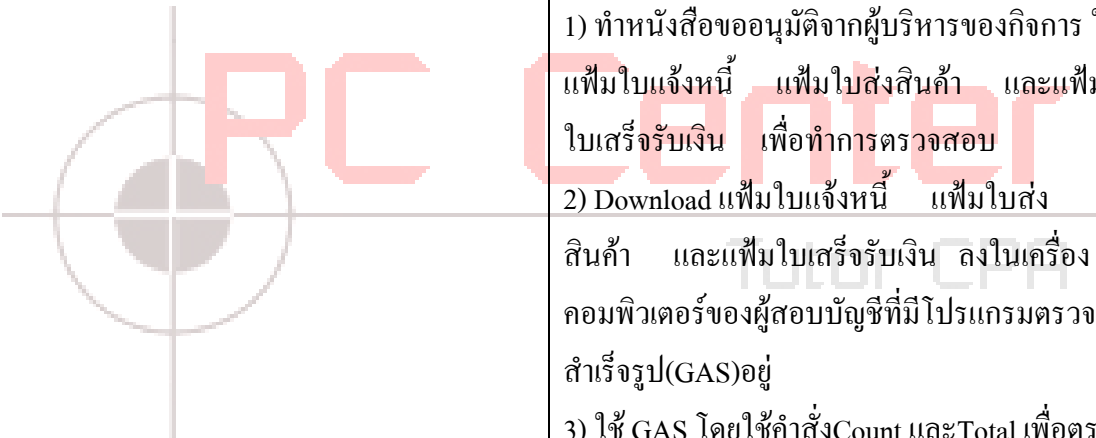
ตัวอย่าง

วัตถุประสงค์การตรวจ	ขั้นตอนการใช้ GAS ในการตรวจสอบ
หาลูกหนี้การค้าที่ผิดปกติ	จากแฟ้มใบแจ้งหนี้เรียกฟิลด์ SI_AMOUNT มาทำการ Stratify ข้อมูลต่าง ๆ เพื่อหาความผิดปกติ

(20 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 19 (1/2554)
วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตรนัย)

การวิเคราะห์ประเด็น เพื่อความสมบูรณ์ควรเริ่มตั้งแต่การ ทำหนังสือขออนุมัติจากผู้บริหารของ
 กิจการ จากนั้นให้ใช้คำสั่ง Join เป็นหลักเนื่องจากข้อมูลที่ต้องการใช้อยู่คนละ ไฟล์เกือบทุกข้อ แล้ว
 ใช้ คำสั่ง Extract เลือกอย่างมีเงื่อนไขตามที่โจทย์ต้องการ

วัตถุประสงค์การตรวจ	ขั้นตอนการใช้ GAS ในการตรวจสอบ
 <p>1. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกรายการขายถูกต้อง (Accuracy)</p>	<p>1) ทำหนังสือขออนุมัติจากผู้บริหารของกิจการ ในการขอ เพิ่มใบแจ้งหนี้ เพิ่มใบส่งสินค้า และเพิ่ม ใบเสร็จรับเงิน เพื่อทำการตรวจสอบ</p> <p>2) Download เพิ่มใบแจ้งหนี้ เพิ่มใบส่ง สินค้า และเพิ่มใบเสร็จรับเงิน ลงในเครื่อง คอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชีที่มี โปรแกรมตรวจสอบ สำเร็จรูป(GAS)อยู่</p> <p>3) ใช้ GAS โดยใช้คำสั่งCount และTotal เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องและครบถ้วนของจำนวนรายการ(Count) และมูลค่า(Total)ของเพิ่มใบแจ้งหนี้ เพิ่มใบส่ง สินค้า และเพิ่มใบเสร็จรับเงิน เทียบกับของกิจการ</p> <p>4) ใช้ GAS โดยใช้คำสั่ง (Verify) เพื่อตรวจสอบความ ถูกต้องของประเภทข้อมูลที่บันทึกในฟิลด์ต่างๆของเพิ่ม ใบแจ้งหนี้ เพิ่มใบส่งสินค้า และเพิ่ม ใบเสร็จรับเงิน</p> <p>1) จากเพิ่มใบแจ้งหนี้ และเพิ่มใบส่งสินค้า ใช้ GAS จัดเรียง(Sort)ข้อมูลตามเลขที่ใบแจ้งหนี้ แล้วใช้ คำสั่งรวมเพิ่มข้อมูล (Join) ทั้ง 2 เพิ่มเข้าด้วยกัน โดยตั้ง ชื่อเป็นเพิ่มข้อมูล A</p>

<p>2. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกการส่งสินค้าครบถ้วน (Completeness)</p>	<p>2) เพิ่มข้อมูล A ใช้ คำสั่ง Extract เลือกเฉพาะรายการรหัสลูกหนี้ ที่ไม่มีเลขที่ใบส่งของ ตัวอย่าง คำสั่ง: <> “ ” and = “ ”</p> <p>3) ใช้ GAS พิมพ์รายงาน (Report) รายการรหัสลูกหนี้ที่ไม่มีเลขที่ใบส่งของ</p>
<p>3. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกการส่งสินค้าถูกต้อง (Accuracy)</p>	<p>1) จากเพิ่มใบแจ้งหนี้ และใบส่งสินค้า ใช้ GAS จัดเรียง (Sort) ข้อมูลตามเลขที่ใบแจ้งหนี้ แล้วใช้คำสั่งรวมเพิ่มข้อมูล (Join) ทั้ง 2 เพิ่มเข้าด้วยกัน โดยตั้งชื่อเป็นเพิ่มข้อมูล A</p> <p>2) จากเพิ่มข้อมูล A ใช้ คำสั่ง Extract เลือกเฉพาะรายการเลขที่ใบส่งของ ที่ไม่มีรหัสลูกหนี้ ตัวอย่าง คำสั่ง: <> “ ” and = “ ”</p> <p>3) ใช้ GAS พิมพ์รายงาน (Report) รายการเลขที่ใบส่งของ ที่ไม่มีรหัสลูกหนี้</p>
<p>4. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกการรับชำระหนี้ถูกต้อง (Accuracy)</p>	<p>1) จากเพิ่มใบส่งสินค้า ฟิลด์เลขที่ใบส่งของ ใช้ คำสั่ง Duplicate หาเลขที่ใบส่งสินค้าที่ซ้ำกัน</p> <p>2) ใช้ GAS พิมพ์รายงาน (Report) รายการเลขที่ใบส่งสินค้าที่ซ้ำกัน</p> <p>3) จากเพิ่มใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงิน ใช้ GAS จัดเรียง (Sort) ข้อมูลตามเลขที่ใบเสร็จรับเงินแล้วใช้คำสั่งรวมเพิ่มข้อมูล (Join) ทั้ง 2 เพิ่มเข้าด้วยกัน โดยตั้งชื่อเป็นเพิ่มข้อมูลเพิ่มข้อมูล B</p> <p>2) เพิ่มข้อมูล B ใช้ GAS เพิ่มฟิลด์ (Add Column) ผลต่างการชำระเงิน (Diff)</p> <p>3) เพิ่มข้อมูล B ใช้ GAS เรียกข้อมูล (Extract) รายการผลต่างการชำระเงิน โดยใช้เงื่อนไข IF Invoice_Amount > Check_Amount เพื่อเก็บไว้ในฟิลด์ผลต่างการชำระเงิน (Diff)</p> <p>4) ใช้ GAS พิมพ์รายงาน (Report) รายการผลต่างการชำระเงิน</p>