

วิเคราะห์ข้อสอบ ครั้งที่ 18(3/53)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ข้อสอบปรนัย : ระดับ ง่าย ปานกลาง ยาก

ข้อสอบออกเน้นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เรื่องต่างๆ เช่น การควบคุมทั่วไป โดยเฉพาะการควบคุมระบบงาน วงจรรายได้ Programmed Check ระบบOnline การควบคุมด้านสื่อสาร(เริ่มมีมากขึ้น) ข้อสอบเก่าๆ ก็ยังมีเช่นเดิมแต่ที่เห็นลดน้อยลงคือ เทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ ในครั้งนี้มีข้อสอบใหม่ 4-5 ข้อ ไม่ค่อยยาก มีข้อสังเกตเพิ่มเติมอีกเรื่องคือ ยังมีการออกข้อสอบในบทที่สภากัดทิ้งไปแล้วก็มี เช่น เรื่องทุจริต และการรักษาความปลอดภัย(บทที่10) 1 ข้อ การพัฒนาระบบสารสนเทศ(บทที่ 13) 1 ข้อ เรื่องความเสี่ยงยังมีการถามปะปน สรุปลงแล้วถ้ามีการฝึกทำข้อสอบเก่ามา น่าจะได้คะแนนไม่ต่ำกว่า 30 คะแนน เนื่องจากข้อสอบครั้งนี้ถือว่าไม่ยากเมื่อเทียบกับครั้งที่ 17

หมายเหตุ : ปรนัย **ครั้งที่ 18(3/53)** นี้ สภาฯ ได้ออกข้อสอบตรงกับปรนัยจำลองที่สถาบันได้ลงwebไว้ เป็นตัวอย่าง 3 ข้อ ถือเป็นคะแนนฟรีเห็นกันจะๆ

ข้อสอบอัตนัย : ระดับ ง่าย ปานกลาง ยาก

ข้อ 1 ออกการควบคุมระบบงาน(Application Control) ควบคุมกับวงจรรายได้และรายจ่ายโดยแบ่งเป็น 4 ข้อย่อย (แสดงว่าข้อละ 5 คะแนน) ถามความเสี่ยง วิธีการตรวจสอบ และวิธีการควบคุม ดังนี้

- การไม่ได้บันทึกคำสั่งซื้อกรณีเร่งด่วน
- การจัดทำรายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ที่ผิดหลักการ
- ใบคำสั่งขายที่ยกเลิกแล้ว ยังคงค้างอยู่ในระบบจำนวนมาก
- การคำนวณการเกินวงเงินลูกหนี้ที่ผิดหลักการ

แนวการตอบ จะตอบได้จะต้องเข้าใจระบบวงจรรายได้และวงจรรายจ่ายก่อน สำหรับการเลือกวิธีการควบคุมให้เริ่มจากการใช้ Programmed Check การใช้ระบบคอมพิวเตอร์ การใช้อุปกรณ์หรือเครื่องมือที่ทันสมัย และสามารถใช่วิธีการควบคุมด้วยมือ(User Control) ได้ด้วย เนื่องจากข้อสอบไม่ได้ระบุว่าระบบ Online หรือ Batch ดังนั้นจึงไม่มีข้อจำกัดในการใช้ การควบคุมเป็นได้ทั้ง Preventive Detective และ Corrective สำหรับวิธีการตรวจสอบก็คือ Test of Control นั่นเอง แต่เป็นการทดสอบการควบคุมใน Application Control ซึ่งมีเน้นในตารางใหม่

ข้อ 2 การใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ โจทย์ให้เพิ่มข้อมูลมา 3 ไฟล์ได้แก่เพิ่มลูกหนี้ เพิ่มรายการขาย และเพิ่มสินค้าคงเหลือโดยให้ระบุวัตถุประสงค์ และวิธีการการตรวจสอบของรายการที่ต้องการให้ตรวจมา 3 รายการซึ่งเกี่ยวกับรายการขายสินค้า ราคาขายต่อหน่วย และมูลค่าสินค้าที่ขาย โดยให้เริ่มตั้งแต่ขั้นตอนการขอข้อมูล ดูเหมือนยาก เส้นผมบังภูเขา ถ้าใครคิดมากอาจตอบไม่ได้ ข้อนี้ยากที่การคิดแต่ไม่ได้ยากที่การอธิบายตอบ

แนวการตอบ ให้บอกตั้งแต่การวิธีการ Download ข้อมูลจากระบบฐานข้อมูล และเนื่องจากข้อมูลที่โจทย์ต้องการต้องใช้มากกว่า 1 ไฟล์ ดังนั้นจะต้องใช้คำสั่งประกอบกันหลายคำสั่ง เช่น Join Extract Count Total เป็นต้น ถือเป็นคำสั่งพื้นฐานที่สถาบันสอนปกติ คำถามไม่สลับซับซ้อน คนทำข้อสอบคิดว่ายากเพราะข้อสอบแบบนี้ไม่เคย

ถามมาก่อน คนทำข้อสอบจึงตกใจ ถ้าตั้งสติและพิจารณาให้ดี สามารถใช้ความรู้และหลักการที่สถาบันสอนตอบได้
ครับ

ข้อ 3 ออกการควบคุมทั่วไป

ข้อนี้ออกตรงๆไม่อ้อมค้อมมี 3 ข้อย่อยให้ระบุความเสี่ยงและวิธีการควบคุมการพัฒนาระบบงานสารสนเทศ และการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบคำสั่งซื้อ แต่ที่ออกแบบไม่คาดคิดคือข้อย่อยที่3 ออกเชิงท่องจำ ให้ระบุบทบาท ผู้สอบบัญชีที่มีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาทรัพยากรขององค์กร

แนวการตอบ

- การตอบความเสี่ยงจะต้องระบุให้ครบถ้วน เพราะแต่ละเรื่องมีความเสี่ยงมากกว่า 1 ความเสี่ยง ส่วนวิธีการควบคุมนั้นให้ตอบตามสูตรที่ให้ท่องได้เลย ใช้ได้ทั้งตำราเก่าและตำราใหม่ แต่ต้องตอบให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน
- สำหรับบทบาทของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับการร่วมในการวางแผนพัฒนาทรัพยากรขององค์กรนั้น จะเกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยง การประเมินการควบคุมภายใน การทดสอบการควบคุม การสอบทานรายการที่สำคัญ รวมทั้งการประเมินความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลในระบบงานที่มีการพัฒนามีทั้งหมด 7 ข้อ

อ.พัฒนา บุญสุข
สถาบันติว PC Center