

เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง
การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ครั้งที่ 11 (2/2551)
วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตร้อย)

วันที่ กรกฎาคม 2551

เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ -

ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

.....
ข้อ 1.ให้ท่านอธิบายความหมาย

- 1.1. อธิบายข้อจำกัดการใช้ Test Data (5 คะแนน)
- 1.2 อธิบายข้อจำกัดของการใช้ GAS (5 คะแนน)
- 1.3. อธิบายเหตุผลที่ผู้สอบบัญชี ต้องพัฒนา บำรุงรักษา และพิจารณาใช้ระบบผู้เชี่ยวชาญ (5 คะแนน)
- 1.4. อธิบาย ถึงประโยชน์ของการใช้ GAS (5 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 11 (2/2551)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ข้อ 1. การวิเคราะห์ประเด็น โจทย์ให้ใช้ Audit Software หรือ GAS ตรวจสอบระบบสินค้าคงเหลือตาม การวิเคราะห์ประเด็น เป็นข้อสอบเชิงท่องจำและเทคนิคการตรวจสอบที่สำคัญยากเว้น เทคนิคระ ผู้เชี่ยวชาญซึ่งไม่เคยออกข้อสอบมาเลย

1.1 ข้อจำกัดการใช้ Test Data

1. การทดสอบโดยใช้เทสต์ดาต้า (Test Data) ไม่สามารถทำให้แน่ใจว่าการควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ เนื่องจากมีข้อผิดพลาดหรือการทุจริตอื่นเกิดขึ้น นอกการประมวลผล (ในส่วนที่ทำด้วยมือ)
2. การทดสอบโดยใช้ เทสต์ดาต้า (Test Data) ทำให้ผู้สอบบัญชีมั่นใจว่าโปรแกรมที่ผู้สอบบัญชีตรวจ ทำงานตามที่ควรเฉพาะที่อยู่ในขอบเขตของ Test Data เท่านั้น แต่ผู้สอบบัญชีไม่สามารถแน่ใจได้ว่าโปรแกรม นั้นคือโปรแกรมที่ใช้ในการปฏิบัติงานตามปกติของลูกค้า
3. เทสต์ดาต้า (Test Data) นั้น ทำการทดลองจำกัดเพียงฟังก์ชัน (functions) ที่มีอยู่ในโปรแกรมของ ลูกค้า จุดควบคุมหรือฟังก์ชัน (functions) ที่มีอยู่ในโปรแกรมนี้อาจไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบรายการธุรกิจต่างๆ ของลูกค้า
4. เทสต์ดาต้า (Test Data) เหมาะสำหรับการประมวลผลแบบกลุ่ม (batch processing) เท่านั้น
5. การพัฒนาเทสต์ดาต้า (Test Data) ต้องใช้เวลามากต้องปรับให้เข้ากับแอปพลิเคชัน (application) แต่ละอัน

1.2 ข้อจำกัดการใช้ GAS

1. ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ GAS ตรวจสอบได้เฉพาะหลังจากที่เกิดรายการแล้ว (Ex post auditing) เท่านั้น และไม่สามารถทำการตรวจสอบไปพร้อมกับการประมวลผลรายการ (Concurrent auditing) เช่น เทคนิค การถ่ายภาพ (snapshot)
2. ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ GAS ตรวจสอบ processing logic ได้ในกรณี logic ไม่สลับซับซ้อนมากนัก แต่ในกรณีที่ logic มีความสลับซับซ้อนอาจไม่คุ้ม
3. GAS ไม่สามารถบอกถึงแนวโน้มที่ระบบอาจมีข้อผิดพลาด เพราะ GAS นี้จะทำได้เพียงการวัด เปรียบเทียบยอดที่ได้จากการประเมินผลแล้วเท่านั้น แต่ไม่สามารถตรวจได้ว่ามันออกแบบมาอย่างไร และจะมี ความเสี่ยงที่ระบบจะผิดพลาดมากน้อยเพียงใด หลังจากการใช้งานไประยะหนึ่ง
4. GAS จำเป็นต้องใช้ข้อมูลจากระบบโดยให้ความเชื่อถือว่าคุณสมบัติที่ได้มาครบถ้วนและสมบูรณ์

1.3 เหตุผลที่ผู้สอบบัญชีต้องพัฒนา บำรุงรักษา และพิจารณาใช้ระบบผู้เชี่ยวชาญ

1. ระบบผู้เชี่ยวชาญทำให้มีการเก็บสะสมความรู้ของผู้สอบบัญชีที่มีความชำนาญงานที่มีอยู่เพียงไม่กี่คนไว้เพื่อเผยแพร่ให้ผู้สอบบัญชีคนอื่นๆ สามารถนำไปใช้ได้
2. เนื่องจากเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ที่มีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว จึงเป็นสิ่งยากที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถรักษาความเป็นผู้รอบรู้ทางด้านเทคโนโลยีหลากหลายสาขาที่ต้องใช้ในงานตรวจสอบได้ ดังนั้นระบบผู้เชี่ยวชาญจึงมีประโยชน์ในการรวบรวมความรู้เหล่านั้น และถ่ายทอดความรู้ต่อไป
3. ระบบผู้เชี่ยวชาญช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นในการตัดสินใจประเมินผล เพราะมีขั้นตอนในการตัดสินใจ ระบบผู้เชี่ยวชาญทำให้มั่นใจว่า(1) มีการตัดสินใจโดยไม่ข้ามขั้นตอนการตัดสินใจที่สำคัญ (2) ทำให้ทราบข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่อาจส่งผลต่อการตัดสินใจ (3) ผู้สอบบัญชีจะได้รับการเตือนให้ทราบถึงการตัดสินใจที่ไม่สม่ำเสมอ (4) ผู้สอบบัญชีจะทราบถึงทางเลือกจากการตัดสินใจจากหลักฐานที่มีอยู่ และ (5) ผู้สอบบัญชีสามารถเก็บรักษาเอกสารที่สนับสนุนการตัดสินใจ

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับมาจากการใช้ GAS

1. ช่วยประหยัดเวลาที่ใช้ในการเขียนโปรแกรมเพื่อการตรวจสอบระบบได้ เพราะแต่เดิมนั้นผู้สอบบัญชีจะต้องเขียนโปรแกรมขึ้นมาเฉพาะเพื่อตรวจสอบแต่ละระบบ และต้องทิ้งไปเมื่อตรวจสอบนั้นเสร็จสิ้น ซึ่งประโยชน์ข้อนี้มันถือเป็นเป้าหมายหลักของการพัฒนา GAS
2. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ที่มีการตรวจสอบ (Audit objectives) ก็สามารถทำได้อย่างรวดเร็ว เช่น ในตอนแรกเราให้ความสนใจไปที่ขั้นตอนการรับสินค้า แต่ต่อมาเราเกิดเบนความสนใจไปที่ประเด็นอื่นก็จะไม่เสียเวลาในการพัฒนาโปรแกรมใหม่เพื่อใช้ในการตรวจสอบประเด็นใหม่มากนัก หรือ ในตอนแรกเราคิดว่ารายการรับสินค้าไม่มีนัยสำคัญ (no materiality) เราจึงทำการสุ่มตัวอย่างเพียงแค่ 0.05 % แต่ต่อมาพบว่า มีนัยสำคัญ และต้องการสุ่มตัวอย่างเพิ่มก็สามารถทำได้ทันทีโดยใช้ GAS
3. ผู้สอบบัญชีบางคนที่ไม่ค่อยมีความชำนาญในเรื่องการเขียนโปรแกรมมากนักก็สามารถใช้ GAS ได้