

ข้อ 3.

3.1

ข้อ 3 บริษัทประกอบธุรกิจผลิต ระบบเดิมใช้ระบบซื้อและระบบจ่ายเงิน โดยไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกัน บริษัทต้องคีย์ข้อมูลระหว่างแผนกโดยใช้วิธีส่งเอกสาร hard copy ให้เข้าแผนกต่างเพื่อบันทึกข้อมูล บริษัทมีการริเริ่มเจเนีย จัดทำระบบ MRP ขึ้น โดยกำหนดให้มีการออกไปขอซื้อสินค้า(PR) ด้วยระบบ Auto เมื่อถึงจุดที่ต้องสั่ง ทุกวันจันทร์ระบบจะรวบรวมใบขอซื้อ(PR)ที่ส่งส่งต่อ มีการอนุมัติในระบบตามลำดับขั้นแล้วระบบจะออกไปสั่งซื้อ(PO) เมื่อสินค้ามาถึงฝ่ายคลังสินค้าจะตรวจสอบสินค้าที่รับเปรียบเทียบกับในระบบ แล้วบันทึกข้อมูล ซึ่งระบบจะเชื่อมโยงไปยังบัญชีสินค้า บัญชีแยกประเภท และบัญชีเจ้าหนี้การค้า เพื่อรอการชำระเงิน เมื่อถึงกำหนดชำระ ระบบจะดึงข้อมูลเพื่อทำเช็คจ่ายผ่านระบบ EDI ให้บอกข้อดีของระบบริเริ่มเจเนีย 5 ข้อ (ถ้าเกิน 5 ข้อจะไม่พิจารณาคะแนน) ข้อละ 2 คะแนน รวม 10 คะแนน

แนวคำตอบ

ข้อดีของระบบริเริ่มเจเนีย (ตอบในเชิงการควบคุมระบบสารสนเทศ ไม่ใช่ในเชิงMarketing หรือ Service)

- 1) ระบบไม่อนุญาตผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าทำรายการสั่งซื้อสินค้า (Authorization) เพราะระบบจะทำการสั่งซื้อเอง เมื่อถึงจุดที่ต้องสั่ง โดยออกไปขอซื้อโดยอัตโนมัติ
- 2) ลดข้อผิดพลาดในการทำรายการสั่งซื้อจากผู้ใช้งานเพราะระบบบันทึกรายการสั่งซื้อ(Input)เองโดยอัตโนมัติ
- 3) ประมวลผล(Processing)ถูกต้องและครบถ้วนเนื่องจากรายการสั่งซื้อถูกสร้างขึ้นโดยระบบ และประมวลผลเป็นไปตามลำดับขั้นตอนที่ระบบกำหนด
- 4) จ่ายเงินให้กับผู้ขายถูกต้องและครบถ้วน เพราะดึงข้อมูลจำนวนเงินมาจากระบบที่มีการตรวจสอบสินค้าที่รับเปรียบเทียบกับในระบบแล้ว
- 5) ข้อมูลในงบการเงินและรายงานต่างๆ(Output)ถูกต้องและเชื่อถือได้เพราะระบบมีการบันทึกการอย่างอัตโนมัติตั้งแต่ช่วงนำเข้าข้อมูล(Input)

3.2 ให้บอกวิธีการควบคุมความเสี่ยงจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- 1) ซื้อสินค้านำราคาสูงเกินไป ระบุวิธีการควบคุม 2 ข้อ
- 2) ซื้อจากผู้ขายที่ไม่ได้รับอนุญาต ระบุวิธีการควบคุม 2 ข้อ
- 3) การชำระเงินไม่เหมาะสม ระบุวิธีการควบคุม 2 ข้อ
- 4) ข้อมูลถูกแก้ไข ข้อมูลหาย ข้อมูลถูกเปิดเผยโดยไม่ได้รับอนุญาต ระบุวิธีการควบคุม 4 ข้อ

แนวคำตอบ (ออกProgram checkตามที่แจ้งในLive 2 พ.ย.65 แต่ไม่สามารถใช้ได้กับทุกสถานการณ์แล้วแต่กรณี)

ข้อ	เหตุการณ์	วิธีการควบคุม
1	ซื้อสินค้าราคาสูงเกินไป	<ol style="list-style-type: none"> 1. ใช้ Range check ตรวจสอบราคาต่อหน่วยที่บันทึกว่าเกินกว่าที่กิจการกำหนดหรือไม่ หากพบระบบจะส่งข้อความแจ้งให้ตรวจสอบและทำการแก้ไข 2. ให้ออกรายงาน(report)การซื้อสินค้ามาตรวจสอบกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เพื่อตรวจหารายการซื้อสินค้าราคาสูงเกินไป
2	ซื้อจากผู้ขายที่ไม่ได้รับอนุญาต	<ol style="list-style-type: none"> 1) ใช้ Existence check ตรวจสอบเลขที่และรหัสที่บันทึกนำเข้าว่าได้รับอนุมัติและบันทึกในระบบแล้วหรือไม่ หากไม่ใช่ระบบปฏิเสธการยอมรับ 2) ให้ระบบบันทึกAudit Trail Linkages เกี่ยวกับรายการซื้อจากผู้ขายทั้งหมด เพื่อออกรายงานมาตรวจสอบหาผู้ขายที่ไม่ได้รับอนุญาต
3	การชำระเงินไม่เหมาะสม	<ol style="list-style-type: none"> 1) ใช้ Relationship check ตรวจสอบความสัมพันธ์ของจำนวนเงินที่จ่าย กับจำนวนเงินที่อยู่ในระบบคำสั่งซื้อสินค้าก่อนชำระเงินให้กับผู้ขาย 2) สอบทานรายการจ่ายเงินจากรายงานการซื้อสินค้า (Proof Account Activity Listings)กับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีโดยผู้ใช้(User) เพื่อหารายการที่มีการจ่ายเงินผิดพลาด
4	ข้อมูลถูกแก้ไข ข้อมูลหาย ข้อมูลถูกเปิดเผยโดยไม่ได้รับอนุญาต	<ol style="list-style-type: none"> 1) กำหนดสิทธิ (Authorization)ให้กับผู้ที่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ตามความจำเป็น และกำหนดผู้เป็นเจ้าของแฟ้มข้อมูล 2) ใช้วิธีEncryption เข้ารหัสลับข้อมูลที่สำคัญเพื่อป้องกันมิให้บุคคลภายนอกรู้ความลับของกิจการ 3) ให้ทำการสำรองข้อมูล(Back up)ของกิจการ และนำกลับมาใช้ใหม่เมื่อข้อมูลดังกล่าวสูญหาย 4) กำหนดให้ระบบออกรายงานเกี่ยวกับการแก้ไขรายการทั้งหมด(Exception report)มาตรวจสอบกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการแก้ไข

แชร์ได้ CPA PC Center