

ครั้งที่ 53 1/2566 (แก่ 7 ก.ย.66)

3.1 ให้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลตามตาราง (5 คะแนน)

หมายเลขลูกค้า	คำนำ	ชื่อ-สกุล	เพศ	อีเมล	เบอร์โทร	วันเกิด	Credit limit
ABC12345	นางสาว	มาลี ใจดำ	หญิง	Malee@yahoo.com	0971234567	1/8/2000	1
	นางสาว	นารัก สุขใจ	หญิง	Narat@gmail.com	0862345675	9/5/1982	- 90,000
78900	นาย	สันติ คำมาก	ชาย	Santi@gmail.com	8971122	6/8/2002	59,999
ABC60250	นาย	อารักษ์ คำสุด	ชาย	Arluk@yahoo.com	0987734579	3/4/1986	100,000
DCF17890	นางสาว	วาสนา มากมี	หญิง	Vasana@hotmail.com	0631742310	3/8/2023	80,000
ABC23597	นางสาว	สดใส ลินจง	หญิง	Sodsai@@gmail.com	09877345	10/8/1983	50,000
ABC56942	นาย	จตุพร เมืองดู	ชาย	Jatuporn@gmail.com	0895694347	22/9/1988	70,000
DCF22556	นางสาว	ชูศรี บุญมี	ชาย	Chusee@hotmail.com	0869782310	5/6/1980	60,000
ABC10465	นางสาว	มาลี ใจดำ	หญิง	Somchai@yahoo.com	0862641978	11/4/1979	90,000
ABC65948	นาย	คำมี ดวงดี	ชาย	Kummee@hotmail.com	0864594399	14/2/1978	80,000
							500,000

แนวคำตอบ

3.1 ใช้ Programed control ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลดังนี้

- 1) ใช้ Completeness check ตรวจสอบความครบถ้วนของฟิลด์หมายเลขลูกค้า (นส.นารัก สุขใจ หายไป)
- 2) ใช้ Type check ตรวจสอบแอดเดรสของฟิลด์เบอร์โทร ที่บันทึกนำเข้ามาว่าตรงกับที่กำหนด เช่น รับเฉพาะตัวเลขเท่านั้น
- 3) ใช้ Existence check ตรวจสอบหมายเลขลูกค้าที่บันทึกนำเข้ามาให้ตรงกับที่ได้รับอนุมัติและบันทึกในระบบแล้ว
- 4) ใช้ Reasonable check ตรวจสอบฟิลด์วันเกิดมีค่าเกินกว่าช่วงเวลาจริง 3/8/2023(นส.วาสนา)
- 5) ใช้ Limit check ตรวจสอบการเกินวงเงินในฟิลด์ Credit limit(นส.นารัก สุขใจ)
- 6) ใช้ Redundancy check ตรวจสอบความไม่สอดคล้องกันของฟิลด์หมายเลขลูกค้า กับชื่อสกุล

7) ใช้ Type check ตรวจสอบรูปแบบวันที่ของฟิลด์วันเกิดว่าเป็นไปตามรูปแบบที่กิจการกำหนดหรือไม่
(DD/MM/YY)

3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Status
Entity	GL	GL	Journal	journal	line	Dr/Cr	Amount	Date	Time	Date	User id	User	Flag
Code	Account	Description	Entire	Description				Entire		Approve		Approve	
1000	1001	เงินสด	20210305327	รายได้จากขายสินค้าให้นาย ก	1	Dr	1000	2/12/2564	16.37	3/12/2564	1111	2222	
1000	4001	รายได้จากการขาย	2021305327	รายได้จากการขายสินค้าให้นาย ก	2	Cr	1000	3/12/2564	16.37	2/12/2564	1111	2222	

รายละเอียดขงบทดลองมี

เลขที่บัญชี

ชื่อบัญชี

ยอดคงเหลือ 1 ม.ค 2564

ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค 2564

1. Entity code รหัสบริษัท
2. GL Account เลขที่บัญชี
3. GL Description ชื่อบัญชี
4. Journal entry รายการบันทึก
5. Journal Description รายละเอียดรายการ
6. Line บรรทัดที่
7. Dr/Cr ระบุว่าเป็น
8. Amount จำนวนเงิน
9. Date Entire วันที่สร้าง
10. Time เวลาที่สร้าง
11. Date Approve วันที่ได้รับการอนุมัติ

12. User id รหัสผู้ใช้

13. User Approve รหัสผู้อนุมัติ

14. Status flag สถานะรายการ

3.2.1 ให้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลที่ได้รับจากฝ่าย IT (5 คะแนน)

แนวคำตอบ

1. ขอเพิ่มข้อมูลและโหนดในเครื่องคอมพิวเตอร์ และใช้โปรแกรมสำเร็จรูปตรวจสอบขั้นพื้นฐาน
2. ใช้คำสั่งจาก โปรแกรมสำเร็จรูปในการคำนวณหาจำนวนรายการ (Count)ทั้งหมดว่าต้องมี ... รายการ และ
ยอดรวม (Total) จำนวนเงินทั้งหมดว่าต้องมีจำนวน บาท และ
3. ใช้คำสั่ง Verify ตรวจสอบความถูกต้องของประเภทของค่าในฟิลด์ข้อมูลที่น่ามาใช้ครั้งแรกว่า ไม่มีฟิลด์ข้อมูล
ใดที่ผิดประเภท รับค่าผิดไปจากที่กำหนด หรือผิดปกติ

3.2.2 สามารถใช้เงื่อนไข (Rule-based, criteria) ได้บ้างในการหารายการที่มีความเสี่ยงในการทุจริต และ
รายการที่ผิดปกติจากการควบคุม (10 คะแนน)

แนวคำตอบ

3.2.2 เงื่อนไข (Rule-based, criteria) ที่สามารถหารายการทุจริต และรายการที่ผิดปกติจากการควบคุม มี
ดังนี้

1. อาจมีรายการที่มีการอนุมัติ (Date Approve) 3/12/2564 หลังวันที่สร้างรายการ (Date Entire) 2/12/2564 อาจ
มีความเสี่ยงการทุจริต (ทำรายการก่อนการอนุมัติ) GL Account 1001
2. GL Account(เลขที่บัญชี) และ GL Description(ชื่อบัญชี) อาจไม่สอดคล้องกัน ถือเป็นรายการที่ผิดปกติ
3. Amount ข้อมูลอาจมีอักษรหรือเครื่องหมายอื่นปน ถือเป็นรายการที่ผิดปกติ
4. Journal Entire และTime อาจมีรายการเกิดเวลาเดียวกันมากกว่า 1 รายการ มีความเสี่ยงการทุจริต
5. Journal Entire อาจไม่เรียงลำดับการเกิดรายการ(ช้า) ถือเป็นรายการที่ผิดปกติ
6. Amount กับ User Approve จำนวนเงินกับอำนาจอนุมัติอาจไม่สอดคล้องกัน อาจมีความเสี่ยงการทุจริต

7. Journal Description และDr/Cr ลักษณะการเกิดรายการอาจไม่ตรงกับหลักการบัญชี (เดบิต ,เครดิต)เป็นรายการที่ผิดปกติ

8. User id และUser Approve อาจไม่สอดคล้องกัน เป็นรายการที่ผิดปกติ

9. Status Flag อาจไม่ได้ระบุสถานะรายการ เป็นรายการที่ผิดปกติ

.....

CPA-PC Center BY AJ.PAT