

ข้อ3. กิจกรรมมีการพัฒนาระบบงานใช้ใหม่

- 3.1 มีการทดสอบที่สำคัญจากใครบ้าง และอย่างไร ( 2 คะแนน)
- 3.2 ความเสี่ยงจากการใช้ cut off โดยใช้ระบบงานใหม่แทนระบบเก่าทันที มีอะไรบ้าง (3 คะแนน)
- 3.3 มีพนักงานสำรวจเข้าไปทำรายการรายวันทั่วไปและอนุมัติการแก้ไข ท่านว่าจะมีวิธีตรวจสอบอย่างไรให้แน่ใจว่าจบการเงินถูกต้อง (3 คะแนน)
- 3.4 ให้ระบุการควบคุมของเหตุการณ์ที่ให้มาว่าเป็น General Control หรือ Application Control และเป็นการควบคุม Preventive Detective หรือ Corrective (12 คะแนน)
  - 1) การควบคุมโดยให้มีรหัสผ่าน
  - 2) การควบคุมตรวจสอบความถูกต้องของ ใบสั่งซื้อ ใบรับของ ก่อนทำรายการจ่าย
  - 3) งานพัฒนาระบบ จัดการประชุมทุกสิ้นเดือน เพื่อปรับปรุงระบบที่พัฒนา
  - 4) การควบคุมให้ออกรายงานสินค้าคงเหลือและลูกหนี้ที่ติดลบ
  - 5) การควบคุมให้มีรายงานผู้ที่ไม่ใช้งานเกิน 90 วัน
  - 6) การจัดให้มีแผนฉุกเฉิน

แนวคำตอบ ครั้งที่ 50 ( 1/2565 )

3.1 การพัฒนาระบบงานใช้ใหม่ มีการทดสอบที่สำคัญ ดังนี้

1) **Unit Test และ Integrated Test** ทดสอบโดยแผนกงานควบคุมคุณภาพ (Quality Control) โดยทั่วไปเรียก Quality Assurance (QA) หน้าที่คือทดสอบว่าระบบหรือ โปรแกรมนั้นทำงานถูกต้องตาม Requirement หรือไม่ แยกได้ดังนี้

1.1) **Unit test** คือ Test การทำงานในหน่วยเล็กที่สุดของ โปรแกรมเพื่อแสดงว่ามันทำงานได้อย่างที่ควรทำ เห็นได้ไ้ที่สุดว่าตรงไหนทำงานผิดพลาด เป็นการ Test function ของการทำงานในระดับ Unit

1.2) **Integration Tests** คือการ Test function ทั้ง function เพื่อแสดงว่าระบบหลายส่วนที่มีนั้นสามารถทำงานร่วมกันได้ดี โดยการ test ระดับนี้จะครอบคลุมทั้ง application รวมถึงการที่ Service จะต้องทำงานได้ ซึ่งสามารถไปเชื่อมต่อกับ Network, Database, Other Service หรือ Party ต่าง ๆ ที่ Service ควรทำได้

2) **UAT (User Acceptance Test)** ทดสอบโดยผู้ใช้ระบบงาน( User) เป็นกระบวนการทดสอบระบบขั้นตอนสุดท้ายเพื่อให้แน่ใจว่า ระบบที่พัฒนาพร้อมที่จะใช้งานได้จริง ตรงตามกระบวนการทางธุรกิจ และความต้องการของผู้ใช้งาน ที่ได้กำหนดไว้ (Software Requirements โดยผลลัพธ์การทดสอบจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขความสมบูรณ์ของระบบที่ควรจะเป็น และสามารถยอมรับได้(Acceptance Criteria ) ซึ่งได้ร่วมกันกำหนดขึ้นระหว่างผู้ใช้งานระบบกับทีมพัฒนาระบบรวมถึงส่วนงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นการทดสอบด้านสุดท้ายก่อนที่จะส่งมอบ Product ให้แก่ Project owner (PO)

3.2 ความเสี่ยงจากการใช้ **cut off** โดยใช้ระบบงานใหม่แทนระบบเก่าทันที มีดังนี้

- 1) ระบบใหม่อาจไม่ถูกต้องเนื่องจากผู้ใช้ (User) ยังไม่เคยทดลองใช้เทียบกับระบบงานเก่า
- 2) ผู้ใช้ (User) อาจปฏิบัติงานผิดพลาดเนื่องจากไม่คุ้นเคยกับระบบใหม่
- 3) ถ้าระบบใหม่เกิดข้อผิดพลาดขึ้น หรือไม่สามารถทำงานต่อไปได้จะเกิดความเสียหายต่อองค์กร ระบบงานอาจหยุดชะงัก

3.3 มีพนักงานสำรวจเข้าไปทำรายการรายวันทั่วไปและอนุมัติการแก้ไขโดยไม่มีสิทธิ์

มีวิธีตรวจสอบความถูกต้อง ดังนี้

- 1) โดยการเรียกรายงาน **Proof Account Activity Listings** ซึ่งเกี่ยวกับการบันทึกรายการรายวันทั่วไป ออกมาตรวจสอบเปรียบเทียบกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี สอบทาน **โดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง (User)** หากพบว่าพนักงานสำรวจบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปให้ทำการปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป เนื่องจากไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง
- 2) โดยเรียกรายงานรายการแก้ไข (**Correction report**) ออกมาตรวจสอบเปรียบเทียบกับใบอนุมัติรายการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ **สอบทานโดยระดับหัวหน้างาน** หากพบว่ามีรายการแก้ไขโดยพนักงานสำรวจ ซึ่งไม่มีสิทธิ์แก้ไข ให้ทำการปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

3.4 เหตุการณ์ต่อไปนี้ เป็น **General Control** หรือ **Application Control** และเป็นการควบคุม **Preventive Detective** หรือ **Corrective** ดังนี้

เหตุการณ์	General Control	Application Control
1) การควบคุมโดยให้มีรหัสผ่าน	Preventive	
2) การควบคุมตรวจสอบความถูกต้องของ ใบสั่งซื้อ ใบรับของ ก่อนทำรายการจ่าย		Detective
3) งานพัฒนาระบบ จัดการประชุมทุกสิ้นเดือน เพื่อปรับปรุงระบบที่พัฒนา	Corrective	
4) การควบคุมให้ออกรายงานสินค้าคงเหลือและลูกหนี้ที่ติดลบ		Corrective
5) การควบคุมให้มีรายงานผู้ที่ไม่ใช้งานเกิน 90 วัน		Corrective
6) การจัดให้มีแผนฉุกเฉิน	Corrective	