

### ครั้งที่ 50 ( 1/2565 )

ข้อ 3 บริษัทที่มีสำนักงานใหญ่และสาขาหลายแห่ง ปกติการสั่งซื้อทุกประเภทจะทำการสั่งซื้อที่สำนักงานใหญ่ และ จ่ายเงินที่สำนักงานใหญ่ เมื่อสินค้ามาแล้วทางสำนักงานใหญ่จะส่งไปยังสาขา ต่อมาบริษัทฯ ต้องการจะนำระบบจัดซื้อด้วยระบบคอมพิวเตอร์มาใช้แทนระบบมือ โดยให้สามารถสั่งซื้อได้ทั้งสำนักงานใหญ่และสาขา ผู้จำหน่ายสามารถนำสินค้ามาส่งที่หน่วยงานที่สั่งซื้อ โดยตรง แต่การจ่ายชำระเงินก็ยังคงจ่ายที่สำนักงานใหญ่

คำสั่ง :

3.1 การควบคุมการพัฒนาระบบงานซื้อ งานจากระบบมือเป็นระบบคอม ให้ออกมา 5 ขั้นตอน ( 10 คะแนน )

3.2 ให้บอกวิธีการควบคุมจากระบบด้วยมือ เป็นระบบคอมพิวเตอร์ออนไลน์ ตามตาราง ( 10 คะแนน )

วิธีการควบคุมด้วยระบบมือ	วิธีการควบคุมด้วยระบบคอมพิวเตอร์
1) ควบคุมการอนุมัติคำสั่งซื้อ	
2) ควบคุมการสั่งซื้อจากส่วนกลาง	
3) ควบคุมการรับสินค้า	
4) ควบคุมราคาสินค้าจากส่วนกลาง	
5) การควบคุมการจ่ายชำระเงิน 5.1 ) สอบทานราคาสินค้าจากทะเบียนราคาส่วนกลางก่อนจ่ายเงิน 5.2 ) สอบทานการรับสินค้า ในใบรับสินค้ากับใบกำกับภาษีที่แผนกจัดซื้อส่งมา	

## แนวคำตอบ ครั้งที่ 50 ( 1/2565 )

3.1 การควบคุมการพัฒนากระบวนการงาน งานจากระบบมือเป็นระบบคอมพิวเตอร์ มี 5 ขั้นตอนดังนี้

1) **ขั้นตอนการรวบรวมรายละเอียด (Analysis)** ขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนในการรวบรวมความต้องการของระบบงานสารสนเทศใหม่ (System Requirements) ซึ่งการควบคุมที่สำคัญคือ **การจัดให้มีกลไกในการรวบรวมความต้องการ** ของระบบที่ชัดเจน และต้องครอบคลุมความต้องการทั้งทางธุรกิจ และความต้องการด้านการควบคุม โดยควรที่จะจัดให้มีการสอบถามความต้องการดังกล่าวเพื่อให้มั่นใจว่าความต้องการนั้น ๆ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของระบบงานใหม่ และลงนามยืนยัน

2) **ขั้นตอนการออกแบบระบบงาน (Design)** ในขั้นตอนนี้เป็นการนำความต้องการของระบบงานสารสนเทศใหม่มาออกแบบเป็นระบบสารสนเทศ ซึ่งการควบคุมที่จำเป็นต้องมีก็คือการสอบถามเพื่อให้มั่นใจว่าความต้องการที่รวบรวมไว้ในขั้นตอนก่อนหน้านี้ ได้รับการ **ออกแบบอย่างถูกต้องและครอบคลุมทั้งความต้องการทางธุรกิจ และความต้องการด้านการควบคุม**

3) **ขั้นตอนการจัดทำระบบงาน (Construction)** เป็นขั้นตอนการดำเนินการสร้างระบบงานสารสนเทศ ซึ่งในขั้นตอนนี้การควบคุมที่สำคัญคือ ต้องมีการสอบถามระบบสารสนเทศที่จัดทำขึ้นมาใหม่ เพื่อให้ความมั่นใจว่า ความต้องการที่กำหนดโดยผู้ใช้งานนั้น **นำมาออกแบบและสร้างอย่างครบถ้วนและถูกต้อง** ซึ่งการสร้างระบบงานสารสนเทศอาจเป็นการสร้างขึ้นมาใหม่ทั้งหมด หรือเป็นการนำซอฟต์แวร์สำเร็จรูปมาดัดแปลงเพื่อให้สอดคล้องกับแบบที่ออกไว้ก็ได้

4) **ขั้นตอนการทดสอบระบบงาน (Testing)** ขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนที่สำคัญ ประกอบด้วย **การทดสอบ** โดยผู้สร้างระบบงานสารสนเทศ( **Unit test และ Integrate test**) เพื่อให้มั่นใจว่าระบบงานสารสนเทศทำงานอย่างถูกต้อง และการทดสอบโดยผู้ใช้งาน( **UAT**) เพื่อตรวจรับและรับรองว่าระบบงานทำงานได้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน

5) **ขั้นตอนการเตรียมความพร้อมเพื่อนำมาใช้งาน (Implementation)** เป็นขั้นตอนการนำระบบงานสารสนเทศมาใช้งาน โดยมีการควบคุมที่สำคัญคือ **ต้องมีการอนุมัติการโอนย้ายระบบงาน** สารสนเทศไปใช้งานหลังจากผลการทดสอบเป็นที่พอใจของเจ้าของระบบสารสนเทศแล้ว การโอนย้ายระบบสารสนเทศก็ควรทำภายใต้การควบคุมที่เข้มงวดเพื่อให้มั่นใจว่าโปรแกรมที่นำมาใช้งานเป็นโปรแกรมเดียวกันกับโปรแกรมที่ได้รับการทดสอบ และ **ต้องมีการจัดทำเอกสารประกอบระบบงานอย่างครบถ้วน** สมบูรณ์ก่อนนำระบบมาใช้งานจริง และจัดให้มีการสอบถามเพื่อทำให้มั่นใจว่าความต้องการทั้งทางด้านธุรกิจและด้านการควบคุม นั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติจริง นอกจากนี้ยังเป็นการเตรียมความพร้อมของระบบ เช่น การโอนถ่ายข้อมูลจากระบบงานสารสนเทศเดิม หรือการเตรียมข้อมูลตั้งต้น รวมทั้งการฝึกอบรมผู้ใช้งาน

### 3.2 ให้ออกวิธีการควบคุมจากระบบมือเป็นระบบคอมพิวเตอร์

วิธีการควบคุมด้วยระบบมือ	วิธีการควบคุมด้วยระบบคอมพิวเตอร์
1) ควบคุมการอนุมัติคำสั่งซื้อ	1) การควบคุมคำสั่งซื้อ โดยการกำหนดสิทธิ (Authorization) การอนุมัติคำสั่งซื้อให้กับผู้ที่รับมอบหมาย เป็นการเฉพาะเจาะจงตามความจำโดยใช้ Password อนุมัติคำสั่งซื้อในระบบคอมพิวเตอร์
2) ควบคุมการสั่งซื้อจากส่วนกลาง	2.1) ควบคุมคำสั่งซื้อ โดยการกำหนด Password ให้กับผู้ที่รับมอบหมายทั้งที่สำนักงานใหญ่ และสาขา สามารถสั่งซื้อได้โดยตรง 2.2) กำหนดวงเงินและควบคุมไม่ให้เกินกว่าที่กิจการกำหนดโดยใช้ Limit check หากเกินให้ออกรายงาน Over limit เพื่อตรวจสอบความถูกต้องกับเอกสารหลักฐาน
3) ควบคุมการรับสินค้า	3) ใช้ Relationship Check ตรวจสอบความสัมพันธ์ของจำนวนสินค้าที่ได้รับ กับสินค้าที่สั่งซื้อจากระบบคำสั่งซื้อ หากไม่ตรงกัน จะคิดเครื่องหมาย (Flagged) ไว้ในรายการนั้น
4) ควบคุมราคาสินค้าจากส่วนกลาง	4.1) ใช้ Echo Check โดยเมื่อบันทึกรหัสสินค้าในรายการซื้อสินค้า ระบบเครื่องที่ส่วนกลางจะส่งข้อมูลราคาสินค้ารายนั้นมาขึ้นที่หน้าจอ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง 4.2) ใช้ Rang check ควบคุมไม่ให้ราคาสินค้าที่สั่งซื้อเกินราคาที่เกิดการกำหนด
5) การควบคุมการจ่ายชำระเงิน 5.1) สอบทานราคาสินค้าจากทะเบียนราคาส่วนกลางก่อนจ่ายเงิน  5.2) สอบทานการรับสินค้า ในใบรับสินค้ากับใบกำกับภาษีที่แผนกจัดซื้อส่งมา	5.1) ให้ระบบเรียกราคาสินค้าจากไฟล์ทะเบียนราคา (Master Price) ซึ่งผ่านการตรวจสอบจากข้อ4) และจำนวนสินค้าที่สั่งซื้อมาคูณกัน แล้วนำผลลัพธ์จำนวนเงินและชื่อ Supplier จากระบบไปโพสต์ในเช็คจ่ายเงิน 5.2) เรียกรายงานรายการรับสินค้าจากระบบ มาตรวจสอบกับ เอกสารรายการรับสินค้า และใบกำกับภาษีที่แผนกจัดซื้อส่งมา โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

หมายเหตุ : แนวการควบคุมด้วยระบบคอมพิวเตอร์มีหลายวิธี เราจะใช้วิธีการควบคุมโดยระบบคอมพิวเตอร์ของที่ทำงานเราก็ได้