เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 5 (2/2549)

วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี (ส่วนอัตนัย)

วันที่ 22 กรกฎาคม 2549 เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ - ข้อสอบมี 3 ข้อ

รวม 2 หน้า

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม แต่ละข้อมีคะแนนเท่ากัน

ห้ามคัดลอกหรือนำข้อสอบในส่วนนี้ออกนอกห้องสอบโดยเด็ดขาด

ก. บอกขั้นตอนการใช้ข้อมูลทดสอบ (Test) 4 ขั้นตอน พร้อมบอกข้อดี ข้อเสียของการใช้ Test Data (10 คะแนน)

ข. บอกข้อดีและข้อเสียขอการใช้GAS มาอย่างละ 5 ข้อ (10 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 5 (2/2549)

วิชา การใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำและตรวจสอบบัญชี

ก. การวิเคราะห์ประเด็น การอธิบายขั้นตอนการทำข้อมูลทดสอบแบบ Test Data ให้ได้ดีควรยกตัวอย่างประกอบด้วย สำหรับข้อดี-ข้อเสียของแบบ Test Data เป็นเชิงท่องจำจะค่อนข้างตรงข้ามกับแบบ ITF

ขั้นตอนในการทำ Test Data

1. สอบทานเอกสารประกอบระบบของลูกค้า เพื่อดูว่าจุดควบคุมมีอะไรบ้าง เช่น สอบทานแล้วพบว่าระบบกำหนดให้มีการควบคุมวงเงินลูกหนี้ (Limit)
2. สร้างข้อมูลทดสอบหรือรายการจำลอง (Simulated From Sanctions) ซึ่งรวมทั้งรายการที่มีข้อผิดพลาด เพื่อใช้ทดสอบจุดควบคุมที่ระบุในข้อ 1 เช่น สร้างข้อมูลทดสอบว่ามีรายการซื้อของลูกหนี้เพิ่มแล้วเกินวงเงินที่กำหนด
3. บันทึกรายการเหล่านี้ ลงในกระดาษทำการ เช่นจะต้องบันทึกผลที่คาดว่าจะได้รับจากการประมวลผลจริงว่า “เครื่องคอมพิวเตอร์จะไม่รับรายการขายเชื่อนี้เข้าไปประมวลผล และอาจแสดงข้อความเตือนว่ายอดหนี้รวมจะเกินวงเงินสินเชื่อ”
4. ทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ของลูกค้าโดยทำบนเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชี แล้วนำผลการประมวลที่ได้ไปเปรียบเทียบกับที่คำนวณไว้ล่วงหน้า ถ้าตรงกันแสดงว่าจุดควบคุมนั้นทำงาน เป็นไปตามที่ระบุในเอกสารประกอบระบบ

ข้อดีของการใช้ Test Data

1. ทำให้ผู้สอบบัญชีมั่นใจในความเชื่อถือได้ของโปรแกรมที่ลูกค้าใช้อยู่ ทำงานได้ตามที่ระบุในเอกสาร
2. ไม่ก่อให้เกิดข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงต่อระบบการประมวลผลจริงของกิจการ
3. การทดสอบข้อมูลสามารถเตรียมได้โดยแต่ละบุคคล ซึ่งใช้พื้นความรู้ทางเทคนิคเพียงเล็กน้อย

ข้อเสียของการใช้ Test Data

1. ผู้สอบบัญชีอาจไม่มั่นใจว่าโปรแกรมที่ทดสอบกับโปรแกรมที่ลูกค้าใช้งานจริงเป็นชุดเดียวกัน
2. ไม่สามารถมั่นใจได้ว่า การควบคุมภายในมีประสิทธิผล เนื่องจากอาจมีข้อผิดพลาด หรือการทุจริตเกิดขึ้นนอกการประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ (ประมวลผลด้วยมือ)
3. การพัฒนาแบบ Test Data ต้องใช้เวลามากกว่าจะปรับให้เข้ากับแต่ละระบบ

4. การ Test Data เหมาะสำหรับการประมวลผลแบบกลุ่ม (Partech Processing)

5. การ Test Data จะจำกัดเพียงการทดสอบฟังก์ชั่นที่มีอยู่ในโปรแกรมลูกค้าเท่านั้น ไม่อาจครอบคลุมถึงการตรวจสอบรายการต่าง ๆ ของลูกค้า

ข. การวิเคราะห์ประเด็น ข้อดีและข้อเสีย เป็นการตอบเชิงท่องหรือเชิงทฤษฎีมีหลายข้อ ควรเลือกข้อที่สามารถอธิบาย หรือยกตัวอย่างได้ง่ายจะมีประโยชน์มากกว่า

ข้อดีของการนำโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบข้อมูลที่อยู่ในรูปอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างสะดวกรวดเร็ว
2. ช่วยลดเวลาในการตรวจสอบ
3. ตรวจสอบข้อมูลได้ปริมาณมาก ครอบคลุมทุกรายการ
4. เป็นหลักฐานการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ
5. สามารถนำมาใช้ได้หลายงวดบัญชี

ข้อเสียของการนำโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการตรวจสอบ

1. เกิดค่าใช้จ่ายในการซื้อคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมสำเร็จรูป
2. แฟ้มข้อมูลที่นำมาตรวจสอบจะต้องมีรูปแบบและโครงสร้างที่แน่นอน
3. มีความยุ่งยากในการโอนย้ายข้อมูล โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อมีข้อมูลปริมาณมาก
4. ความเชื่อถือได้ของรายการข้อมูลที่จะนำเข้าประมวลผลโดยโปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งมีโอกาสถูกเปลี่ยนแปลงแก้ไข โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่มีการบิดเบือนรายการโดยตั้งใจ
5. ต้องใช้เวลาในการพัฒนาผู้สอบบัญชีให้สามารถใช้งานกับโปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล