ข้อสอบ 2/2563 (Update)

บริษัท ก จำกัด มีกำไรมาจากการขายสินค้ามาหลายปี เมื่อต้นปี 2563 ผู้บริหารได้อนุมัติการบริจาคสินค้าจำนวน 20 ล้านบาท โดยบริจาคเป็นสินค้าหลายประเภท บันทึกสินค้าลงในฐานข้อมูลของบริษัท โดยแฟ้มฐานข้อมูลมา ดังนี้

1. แฟ้มข้อมูลหลักสินค้าคงเหลือ(Inventory) ประกอบด้วย

field

- product id - รหัส
- product name – ชื่อ
- product cost – ราคาต่อหน่วย
- product balance - จำนวนที่มี
- product location- สถานที่ที่จัดเก็บ

2.แฟ้มข้อมูลแผนก(Department) ประกอบด้วย

field

- department id – รหัสแผนก
- department name - ชื่อแผนก
- department location – ที่ตั้งแผนก

3. แฟ้มข้อมูลพนักงาน(Employee) ประกอบด้วย

field

- emp id-รหัสพนักงาน
- emp name - ชื่อพนักงาน
- salary - เงินเดือน
- boss no.-รหัสหัวหน้า
- department id - รหัสแผนกที่สังกัด

4. แฟ้มข้อมูลรายการบริจาค(Donation) ประกอบด้วย

field

- donation id -รหัสการทำรายการบริจาค
- donation date - วันที่ทำรายการบริจาค
- “product no” - รหัสสินค้าที่บริจาค

CPA-PC Center

- Product approve QTY-ปริมาณสินค้าที่บริจาค
- boss no - รหัสผู้บริหารที่อนุมัติรายการบริจาค
- empid - รหัสพนักงานที่ทำเรื่องเบิกสินค้าบริจาค

ให้เขียนวัตถุประสงค์การตรวจสอบและการใช้คอมพิวเตอร์หรือโปรแกรมสำเร็จรูปในการตรวจสอบ

ให้ตอบเป็นตาราง 5 ข้อ(20 แต้ม)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
1. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของแฟ้มข้อมูลรายการบริจาค	- จากแฟ้มข้อมูลรายการบริจาค ใช้คำสั่ง Count คำนวณหาจำนวนรายการบริจาคสินค้า และใช้ คำสั่ง Total หายอดรวมมูลค่าจำนวนเงินสินค้าที่บริจาค 20 ล้านบาท เพื่อนำไปเปรียบเทียบกับแฟ้มข้อมูลรายการบริจาค ของกิจการ หากพบรายการคลาดเคลื่อน ให้ตรวจสอบเอกสารและสอบถามผู้ที่รับผิดชอบเพื่อหาสาเหตุต่อไป
2. เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินค้าคงเหลือที่บริจาค (Existence)	จากโปรแกรมสำเร็จรูปในการตรวจสอบ 1) ใช้คำสั่งJoin ระหว่างแฟ้มข้อมูลรายการบริจาค กับแฟ้มข้อมูลหลักสินค้าคงเหลือโดยใช้รหัสสินค้าเป็นคีย์ฟิลด์ โดยให้แฟ้มข้อมูลรายการบริจาค เป็น Primary File และแฟ้มข้อมูลหลักสินค้าคงเหลือเป็นSecondary File แล้วตั้งชื่อว่าแฟ้ม Join Don 2) จากแฟ้ม Join Don ใช้คำสั่งสรุปยอด(Summarize)จากโปรแกรมสำเร็จรูปแยกตามสถานที่จัดเก็บ(product location)และประเภทของสินค้า(Product No) โดยแสดงจำนวนสินค้าคงเหลือที่บริจาค(Product approve QTY) 3) วิเคราะห์และประเมินผลลัพธ์เพื่อเป็นข้อมูลในการตรวจนับสินค้าคงเหลือที่บริจาค เนื่องจากบริจาคสินค้าหลายประเภท (Product No) หากมีรายการสินค้าคงเหลือไม่ตรง ต้องหาสาเหตุเพื่อทำการปรับปรุงรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อตรวจสอบและวิเคราะห์หารหัสการทำรายการบริจาค(donation id)ที่ซ้ำกัน(**Duplicate**)และที่ไม่ต่อเนื่องกัน(GAP)	1) ใช้คำสั่งJoin ระหว่าง แฟ้มข้อมูลรายการบริจาคกับ แฟ้มข้อมูลพนักงาน โดยใช้รหัสพนักงานเป็นคีย์ฟิลด์ กำหนดให้แฟ้มข้อมูลรายการบริจาคเป็น Primary File และแฟ้มข้อมูลพนักงานเป็น Secondary File แล้วตั้งชื่อว่าแฟ้ม Join Dup 2) จากแฟ้ม Join Dupใช้คำสั่ง **Duplicate** วิเคราะห์หา รหัสการทำรายการบริจาค(donation id)ที่ซ้ำกัน ผู้ตรวจสอบบัญชีต้องนำไปตรวจสอบ

CPA-PC Center

	รายละเอียดว่าเกิดขึ้นได้อย่างไร อาจขาดโปรแกรมการควบคุมในระบบงาน **(Duplicate check)**ทำให้บันทึกรายการผิดพลาดโดยบันทึกรหัสการทำรายการบริจาคที่ซ้ำกัน 3) จากแฟ้ม Join Dupใช้คำสั่ง **GAP** วิเคราะห์หา รหัสการทำรายการบริจาค (donation id)ที่ไม่ต่อเนื่องกัน เช่นเดียวกันผู้ตรวจสอบบัญชีต้องนำไปตรวจสอบรายละเอียดว่าเกิดขึ้นได้อย่างไร ซึ่งอาจเกิดจากการยกเลิกรหัสการทำรายการบริจาค(donation id)นั้นไปแล้ว เพื่อหาข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการควบคุม หรือการปรับปรุงรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อหาปริมาณสินค้าบริจาค(Product approve QTY)ที่ติดลบ	จากแฟ้มข้อมูลรายการบริจาค ใช้คำสั่ง Extract เลือกเฉพาะปริมาณสินค้าบริจาค(Product approve QTY) ที่ติดลบ โดยใช้เงื่อนไข Product approve QTY < 0 ผู้ตรวจสอบบัญชีต้องนำไปตรวจสอบรายละเอียดว่าเกิดขึ้นได้อย่างไร เพื่อการปรับปรุงรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องเนื่องจากบันทึกปริมาณสินค้าที่บริจาค(Product approve QTY)ผิดพลาด ทำให้งบการเงินไม่ถูกต้อง
5. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกรายการบริจาคสินค้า (Completeness)	จากแฟ้มข้อมูลรายการบริจาค 1)ใช้คำสั่ง **Extract** เลือกเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญจากการที่วิเคราะห์ โดยเรียกฟิลด์รหัสการทำรายการบริจาค , วันที่ทำรายการบริจาค, รหัสสินค้าที่บริจาค ,ปริมาณสินค้าที่บริจาค และรหัสผู้บริหารที่อนุมัติรายการบริจาค 2) พิมพ์รายงานออกมาตรวจสอบกับเอกสารบันทึกบัญชี หากไม่ตรงกันให้หาสาเหตุและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

CPA-PC Center