เลขประจำตัวสอบ.....

ข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 16 (1/2553)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ (ส่วนอัตนัย)

วันที่ มีนาคม 2553 เวลา 13.00 – 16.00 น.

สถานที่ทดสอบ - ข้อสอบมี 3 ข้อ

แยกสมุดคำตอบข้อละ 1 เล่ม

.....

ข้อ 2

2.1 Programmed Check ทั้งหมดได้แก่ Sign Check , Limit Check , Range Check , Self-Checking Digit Check, Echo Check , Field Check, Completeness Check , Relationship Check , Sequence Check ,Validity Check

คำสั่ง :จงเลือกใช้ Programmed Check ตามที่ให้มาข้างต้นเพื่อช่วยในการควบคุมลักษณะข้อมูลดังต่อไปนี้

ก. การรับรหัสลูกค้า วันที่ จำนวนเงิน จะรับเฉพาะตัวเลข หรือตัวอักษณร

ข. ตรวจสอบยอดคงเหลือสินค้าติดลบหลังการประมวลผล

ค. หลังจากบันทึกรหัสสินค้า โกรแกรมจะเรียกชื่อสินค้า รายละเอียด จำนวนเงิน ของสินค้านั้นจากระบบมาให้ตรวจสอบที่หน้าจอกับใบคำสั่งขาย

ง. ควบคุมการบันทึกรหัสลูกค้าตรงกับโมเดลที่กำหนดในระบบ

จ. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของชื่อลูกค้า รหัส รายละเอียดรายการขายสินค้า กับเลขที่เครื่องเทอร์มินัล

ฉ. ปริมาณสินค้า และจำนวนเงินกว่าที่บริษัทกำหนด (9 คะแนน)

2.2 อธิบายเหตุผลที่ผู้สอบบัญชี ต้องพัฒนา บำรุงรักษา และพิจารณาใช้ระบบผู้เชี่ยวชาญ (7 คะแนน)

2.3 อธิบายประโยชน์การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการตรวจสอบ (4 คะแนน)

แนวคำตอบข้อสอบจำลอง

การทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ครั้งที่ 16 (1/2553)

วิชา การสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์

ข้อ 2 **การวิเคราะห์ประเด็น** ข้อ 2.1 เป็นการใช้ Programmed Check ที่ไม่มีความซับซ้อน ส่วนข้อ 2.2 และข้อ 2.2 เป็นข้อสอบเก่า ครั้งที่ 11 (1/2551)

2.1 สรุปการใช้ Programmed Check ให้เหมะสมกับลักษณะข้อมูล มีดังนี้

ข้อ	ลักษณะข้อมูล	Programmed Check
ก.	การรับรหัสลูกค้า วันที่ จำนวนเงิน จะรับเฉพาะตัวเลข หรือตัวอักษณร	- Field Check
ข.	ตรวจสอบยอดคงเหลือสินค้าติดลบหลังการประมวลผล	- Sign Check
ค.	หลังจากบันทึกรหัสสินค้า โกรแกรมจะเรียกชื่อสินค้า รายละเอียด จำนวนเงิน ของสินค้านั้นจากระบบมา ให้ตรวจสอบที่หน้าจอกับใบคำสั่งขาย	- Echo Check
ง.	ควบคุมการบันทึกรหัสลูกค้าตรงกับโมเดลที่กำหนดในระบบ	- Self-Checking Digit Check
จ.	ตรวจสอบความสัมพันธ์ของชื่อลูกค้า รหัส รายละเอียดรายการขายสินค้า กับเลขที่เครื่องเทอร์มินัล	- Relationship Check
ฉ.	ปริมาณสินค้า และจำนวนเงินกว่าที่บริษัทกำหนด	- Limit Check

2.2 เหตุผลที่ผู้สอบบัญชีต้องพัฒนา บำรุงรักษา และพิจารณาใช้ระบบผู้เชี่ยวชาญ

1. ระบบผู้เชี่ยวชาญทำให้มีการเก็บสะสมความรู้ของผู้สอบบัญชีที่มีความชำนาญงานที่มีอยู่เพียงไม่กี่คนไว้เพื่อเผยแพร่ให้ผู้สอบบัญชีคนอื่นๆ สามารถนำไปใช้ได้

2. เนื่องจากเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ที่มีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว จึงเป็นสิ่งยากที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถรักษาความเป็นผู้รอบรู้ทางด้านเทคโนโลยีหลากหลายสาขาที่ต้องใช้ในงานตรวจสอบได้ ดังนั้นระบบผู้เชี่ยวชาญจึงมีประโยชน์ในการรวบรวมความรู้เหล่านั้น และถ่ายทอดความรู้ต่อไป

3. ระบบผู้เชี่ยวชาญช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นในการตัดสินใจประเมินผล เพราะมีขั้นตอนในการตัดสินใจระบบผู้เชี่ยวชาญทำให้มั่นใจว่า

(1) มีการตัดสินใจโดยไม่ข้ามขั้นตอนการตัดสินใจที่สำคัญ

(2) ทำให้ทราบข้อมูลที่มีสาระสำคัญที่อาจส่งผลต่อการตัดสินใจ

(3) ผู้สอบบัญชีจะได้รับการเตือนให้ทราบถึงการตัดสินใจที่ไม่สม่ำเสมอ

(4) ผู้สอบบัญชีจะทราบถึงทางเลือกจากการตัดสินใจจากหลักฐานที่มีอยู่

(5) ผู้สอบบัญชีสามารถเก็บรักษาเอกสารที่สนับสนุนการตัดสินใจ

(7 คะแนน)

2.3 ประโยชน์ที่ได้รับมาจากการใช้ GAS

1. ช่วยประหยัดเวลาที่ใช้ในการเขียนโปรแกรมเพื่อการตรวจสอบระบบได้ เพราะแต่เดิมนั้นผู้สอบบัญชีจะต้องเขียนโปรแกรมขึ้นมาเฉพาะเพื่อตรวจสอบแต่ระบบ และต้องทิ้งไปเมื่อตรวจสอบนั้นเสร็จสิ้น ซึ่งประโยชน์ข้อนี้นั้นถือเป็นเป้าหมายหลักของการพัฒนา GAS

2. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ที่มีการตรวจสอบ (Audit objectives) ก็สามารถทำได้อย่ารวดเร็ว เช่น ในตอนแรกเราให้ความสนใจไปที่ขั้นตอนการรับสินค้า แต่ต่อมาเราเกิดเบนความสนใจไปที่ประเด็นอื่นก็จะไม่เสียเวลาในการพัฒนาโปรแกรมใหม่เพื่อใช้ในการตรวจสอบประเด็นใหม่มากนัก หรือ ในตอนแรกเราคิดว่ารายการรับสินค้าไม่มีนัยสำคัญ (no materiality) เราจึงทำการสุ่มตัวอย่างเพียงแค่ 0.05 % แต่ต่อมาพบว่ามีนัยสำคัญ และต้องการสุ่มตัวอย่างเพิ่มก็สามารถทำได้ทันทีโดยใช้ GAS

3. ผู้สอบบัญชีบางคนที่ไม่ค่อยมีความชำนาญในเรื่องการเขียนโปรแกรมมากนักก็สามารถใช้ GAS ได้

(4 คะแนน)