



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 50 การควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ www.facebook.com/PenkawinCPA โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิน ซีทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 3. บริษัท ยิงอานยังผ่าน จำกัด มียอดขายเจริญเติบโตเร็วมาก มีสาขาหลายแห่ง แต่ระบบงานจัดซื้อและรับสินค้าถูกรวมไว้ที่ส่วนกลางเท่านั้น ผู้บริหารจึงประสงค์ที่จะให้สาขามีสิทธิสั่งซื้อและรับสินค้าได้เอง แต่ราคาสินค้าที่สั่งซื้อต้องใช้ราคาในส่วนกลางกำหนดไว้เท่านั้น และการจ่ายเงินยังคงเป็นหน้าที่ของฝ่ายการเงินที่ส่วนกลางเหมือนเดิม **สถิติผู้สอบผ่านที่ติดกับสถาบัน เป็นสัดส่วน 70% ของผู้สอบผ่านทั้งหมด**

3.1 การควบคุมที่สำคัญในการพัฒนาระบบงานจัดซื้อจากการเปลี่ยนแปลงระบบที่ทำงานด้วยมือเป็นระบบออนไลน์ ให้ตอบทั้ง 5 ขั้นตอน (10p)

ขั้นตอนการพัฒนาระบบงาน	การควบคุมในแต่ละขั้นตอน
1. การรวบรวมรายละเอียดและวิเคราะห์ความต้องการ (Analysis)	ฝ่าย IT จัดทำแบบสอบถามไปยังพนักงานจัดซื้อแต่ละสาขา โดยให้ตอบคำถามเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสามารถที่จะสอบถามความต้องการว่า จะสามารถทำให้การทำงานมีความรวดเร็วคล่องตัว และลดต้นทุนในการดำเนินงานได้หรือไม่ เนื่องจาก หากสอบถามความต้องการด้วยวาจา ความต้องการของพนักงานจัดซื้ออาจเปลี่ยนไปมา และยากแก่การวิเคราะห์หาความต้องการ
2. การออกแบบระบบงาน (Design)	หากพนักงานฝ่าย IT เป็นผู้ออกแบบระบบงาน จะต้องมีการจัดการฝ่าย IT คอยสอบถามการออกแบบระบบงาน ว่าสอดคล้องกับความต้องการตามข้อ 1. หรือไม่ หากไม่สอดคล้องแล้วผู้จัดการฝ่าย IT สามารถสั่งให้แก้ไขสิ่งที่ออกแบบนั้นได้ หรือบางที การออกแบบมีต้นทุนหรือระยะเวลาในการเขียนคำสั่งงาน ก็จะได้แก้ไขให้เหมาะสมต่อไป
3. การจัดทำระบบงาน (Construction)	จัดทำตารางเวลาการเขียนคำสั่งแต่ละระบบงาน เป็นช่วงๆ เช่น สัปดาห์แรก เขียนคำสั่งป้อนข้อมูลซัพพลายเออร์ สัปดาห์ถัดไป เขียนคำสั่งป้อนข้อมูลชนิดและราคาของสินค้า เป็นต้น เพื่อให้ผู้จัดการฝ่าย IT สามารถติดตามความคืบหน้าของการเขียนคำสั่ง จะได้ทราบว่า มีความคืบหน้าไปแล้วกี่ % โดยสามารถจัดประชุมแต่ละสัปดาห์ เพื่อติดตามความคืบหน้าได้
4. การทดสอบระบบงาน (Testing)	ภายหลังการทดสอบจนเป็นที่พอใจแล้ว ให้ ฝ่าย IT และพนักงานจัดซื้อแต่ละสาขา อนุมัติการทดสอบระบบงานเป็นลายลักษณ์อักษร หากยังไม่มีการอนุมัติโดยฝ่าย IT และพนักงานจัดซื้อแต่ละสาขาจนครบถ้วน ก็ควรที่จะยังไม่สามารถโอนย้ายระบบงานใหม่ได้
5. การเตรียมความพร้อมเพื่อนำมาใช้งาน (Implementation)	จัดทำ "รายงานการประเมินความเสี่ยงของการ โอนย้าย ระบบงาน" ซึ่งหากมีการประเมินแล้วว่า การนำระบบใหม่มาใช้ อาจเกิดปัญหา และมีผลกระทบอย่างมากต่อกิจการ ก็จะเป็นต้องอนุมัติให้ใช้วิธี โอนย้าย แบบ Parallel Implementation เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการจัดทำเอกสารประกอบระบบงาน เช่น คู่มือประกอบระบบงานสารสนเทศ (เพื่อการปรับปรุงระบบงานในอนาคต) คู่มือปฏิบัติงาน (เพื่อการทำงานของผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์) และ คู่มือใช้งาน (เพื่อการทำงานของพนักงานจัดซื้อ)

3.2 การควบคุมระบบงานใหม่ ได้แก่ (10p) **การสอบบัญชี 1 ไม่ยากอย่างที่คิด ไม่ต้องเรียนมากมาย ก็สอบผ่านได้**

ระบบงานจัดซื้อเดิม	ระบบงานจัดซื้อใหม่
1. ควบคุมการสั่งซื้อสินค้าจากส่วนกลางเท่านั้น	Authentication - พนักงานจัดซื้อแต่ละสาขาสั่งซื้อสินค้าได้เอง โดยใช้ Password เฉพาะแต่ละคนอย่างจำกัด Validity Check - พนักงานแต่ละสาขาต้องเลือก Supplier จากรายชื่อที่มีอยู่ในระบบจัดซื้อเท่านั้น
2. ลงลายมือชื่ออนุมัติการสั่งซื้อสินค้า	Authentication - ผู้จัดการสาขาที่มีอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อสินค้า โดยใช้ Password ของตนเอง Limit Check - ผู้จัดการสาขาที่มีอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อ ไม่เกินกว่าวงเงินที่กำหนดไว้
3. สอบทานราคาที่สั่งซื้อกับทะเบียนคุมราคา	Range Check - ราคาต่อหน่วยที่พนักงานจัดซื้อได้ติดต่อกับ Supplier ต้องอยู่ในช่วง Price List ที่กำหนดไว้ Type Check - การป้อนราคาต่อหน่วยของสินค้าที่สั่งซื้อต้องเป็นตัวเลข ไม่เป็นตัวอักษร
4. ตรวจสอบและเปรียบเทียบกับเอกสารใบสั่งซื้อ	Matching Check - พนักงานรับสินค้ากรอกจำนวนที่ตรวจนับ เพื่อให้โปรแกรมเปรียบเทียบกับจำนวนที่สั่งซื้อ Relationship Check - สาขาที่รับสินค้าเป็นสาขาที่สั่งซื้อ และผู้ตรวจนับอยู่ในสาขาที่สั่งซื้อนั้น
5.1 สอบทานใบรับของกับใบกำกับภาษีก่อนจ่ายเงิน	Relationship Check - จำนวนเงินตามใบกำกับภาษีถูกต้องตรงกับใบรับของ ชื่อผู้ส่งของกับชื่อผู้ออกไปกำกับภาษีเป็น Supplier เดียวกัน ฯลฯ หากไม่ตรงกัน โปรแกรมจะออกรายงานใบกำกับภาษีที่ไม่ตรงกับใบรับของ
5.2 สอบทานราคาที่สั่งซื้อกับทะเบียนคุมก่อนจ่ายเงิน	Limit Check - ยอดรวมของจำนวนเงินที่สั่งซื้อ ไม่เกินกว่าวงเงินสั่งซื้อที่กำหนดไว้ ส่วนกลางพิมพ์ Exception Report ที่แสดงให้เห็นว่าราคาที่สั่งซื้อเกินกว่าวงเงินที่กำหนดไว้ และหาสาเหตุ

การสอบบัญชี 1 เรียนเพียง 2 วันก็สามารถสอบผ่านได้ เนื่องจากข้อสอบปัจจุบันไม่ออกกระดาษทำการ และมาตรฐานการสอบบัญชีมีไม่กี่ปับ