



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 54 การควบคุมระบบงาน และการใช้ข้อมูลทดสอบ

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

สำนักงานเพ็ญกวิน ซิทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 3. จงตอบคำถามต่อไปนี้

- ก. บริษัท ทรงอย่างแบด จำกัด ใช้ระบบสารสนเทศในการบันทึกรายการซื้อสินค้าและการชำระเงินแก่ผู้ขาย มีข้อบกพร่องดังนี้
1. สั่งซื้อสินค้าผิดประเภท เนื่องจากใส่รหัสสินค้าผิด
 2. สั่งซื้อสินค้ามีราคาสูงกว่าราคากลางที่บริษัทกำหนดไว้
 3. สั่งซื้อสินค้าในแต่ละครั้งเกินกว่าวงเงินที่บริษัทกำหนดไว้
 4. ยอดสั่งซื้อไม่สอดคล้องกับความต้องการซื้อของลูกค้าทำให้สูญเสียโอกาสในการขาย หรือสินค้าบางรายการเหลืออยู่ในคลังมากไป
 5. จ่ายเช็คโดยกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเจ้าหน้าที่ จำนวนเงินที่จ่าย
- ให้ทำนาระบุ programmed control ข้อละ 1 อย่าง เพื่อแก้ข้อบกพร่องให้มีประสิทธิภาพมากที่สุด (10p)

ข. ระบุข้อจำกัดของวิธีการใช้ข้อมูลทดสอบ (test data) จำนวน 5 ข้อๆ ละ 2 คะแนน (10p)

ธงคำตอบ **เฉลยข้อสอบอย่างเป็นรูปธรรม อ่านเข้าใจง่าย เพราะใช้เหตุผล และยกตัวอย่างประกอบอย่างชัดเจน**

ก.	ข้อบกพร่อง	Programmed Control	อธิบาย
1.	สั่งซื้อสินค้าผิดประเภท เนื่องจากใส่รหัสสินค้าผิด	Self Checking Digit Check	โปรแกรมจะคำนวณ “ตัวเลขเพื่อการสอบทาน” โดยใช้ตัวเลขรหัสประจำรายการที่ถูกป้อนเข้ามา ตามสูตรที่กำหนดไว้ล่วงหน้า แล้วเปรียบเทียบกับค่าของตัวเลขในตำแหน่ง Check Digit ว่าตรงกันหรือไม่ เช่น สูตรกำหนดว่า ตัวเลขเพื่อการสอบทาน = หลักที่ 1 + หลักที่ 2 - หลักที่ 3 หากป้อน 6473 ระบบจะให้ทำรายการได้ แต่หากป้อน 6475 ระบบจะไม่ผ่านรายการให้
2.	สั่งซื้อสินค้ามีราคาสูงกว่าราคากลางที่บริษัทกำหนดไว้	Range Check	โปรแกรมจะตรวจสอบว่า ราคาต่อหน่วยของสินค้าที่สั่งซื้อ อยู่ในช่วงของราคากลางที่บริษัทกำหนดไว้ล่วงหน้าหรือไม่ เช่น วัตถุดิบ A มีราคากลาง 100-120 บาทต่อหน่วย หากสั่งซื้อในราคา 80 บาท ระบบจะไม่ผ่านรายการให้
3.	สั่งซื้อสินค้าในแต่ละครั้งเกินกว่าวงเงินที่บริษัทกำหนดไว้	Limit Check	โปรแกรมจะตรวจสอบว่า จำนวนเงินที่สั่งซื้อแต่ละครั้งซึ่งเป็นข้อมูลรายการที่นำเข้ามา เกินกว่าวงเงินที่บริษัทกำหนดไว้ล่วงหน้า หรือไม่ เช่น ผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อมีอำนาจสั่งซื้อแต่ละครั้ง ไม่เกิน 100,000 บาท หากสั่งซื้อ 200,000 บาท ระบบจะไม่ผ่านรายการให้
4.	ยอดสั่งซื้อไม่สอดคล้องกับความต้องการซื้อของลูกค้าทำให้สูญเสียโอกาสในการขาย หรือ สินค้าบางรายการเหลืออยู่ในคลังมากไป	Logical Check	โปรแกรมจะตรวจสอบว่า ยอดสั่งซื้อซึ่งเป็นข้อมูลรายการที่นำเข้ามา มีความสัมพันธ์กับ ประมาณการจำนวนสินค้าที่ลูกค้าต้องการซื้อ กับยอดคงเหลือของสินค้าในคลัง หรือไม่ เช่น ถ้าประมาณการจำนวนสินค้าที่ลูกค้าต้องการซื้อน้อย และยอดคงเหลือของสินค้าในคลังยังสูงอยู่ ระบบจะไม่ผ่านรายการให้
5.	จ่ายเช็คโดยกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเจ้าหน้าที่ จำนวนเงินที่จ่าย	Completeness Check	โปรแกรมจะตรวจสอบว่า ข้อมูลรายการที่นำเข้ามา มีความครบถ้วนหรือไม่ เช่น การจ่ายเช็ค ต้องมีข้อมูล ชื่อเจ้าหน้าที่ จำนวนเงินที่จ่าย และวันที่จ่ายครบถ้วน หากขาดชื่อเจ้าหน้าที่แล้ว ระบบจะไม่ผ่านรายการให้

- ข. 1) หากทดสอบข้อมูลบนคอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชี ระบบงานที่ทดสอบอาจไม่ใช่ระบบงานที่กิจการใช้จริง แต่หากทดสอบข้อมูลบนระบบงานของกิจการ ก็อาจรบกวนการปฏิบัติงานของกิจการได้
- 2) หากต้องการทดสอบทุกเงื่อนไขและทุกขั้นตอน จะใช้เวลาในการทดสอบมาก รวมทั้งอาจใช้ไม่ได้หากกิจการมีการปรับระบบงานใหม่ เช่น การปรับวงเงินที่สั่งซื้อจากผู้ขายหลายรูปแบบทุกเดือน
- 3) ทดสอบได้เฉพาะตามเงื่อนไขจุดควบคุมเท่านั้นใน โปรแกรมของกิจการ แต่อาจไม่ครอบคลุมหรือไม่เพียงพอในการทดสอบรายการค้าที่เกิดขึ้นจริงนอกเหนือจากเงื่อนไขที่กำหนดไว้ เช่น การได้รับส่วนลดเพิ่มเติมแก่ผู้ขายที่กิจการได้ต่อรองเป็นกรณีพิเศษ รายการที่ต้องใช้ดุลยพินิจ
- 4) ไม่อาจมั่นใจในการควบคุมโดยรวม และอาจมีข้อผิดพลาดหรือการทุจริตที่ทำได้ด้วยมือ ซึ่งโปรแกรมไม่อาจสอบทานได้ เช่น ผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อ เพิ่มจำนวนที่สั่งซื้อจากผู้ขายมากขึ้น ทั้งที่สินค้าอยู่ในคลังจำนวนมาก และไม่สอดคล้องกับความต้องการของลูกค้า
- 5) การทำข้อมูลทดสอบไม่เหมาะกับการประมวลผลแบบออนไลน์ โดยเฉพาะการทดสอบบนเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชี ดังนั้นการใช้ข้อมูลทดสอบจึงเหมาะกับการประมวลผลแบบแบชเป็นสำคัญ