



CPA วิชา การสอบบัญชี 1 ครั้งที่ 52 การควบคุมระบบงาน

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

สำนักงานเพ็ญกวิณ ซิทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด www.tutorcpa.net

ข้อ 3. บริษัท เพ็ญกวิณ จำกัด มีการริเริ่มเงินิยระบบงานจัดซื้อ ดังนี้

ผู้สอบผ่าน Audit 1 ล่าสุด มากถึง 256 คน ถัดมาหลาย

ระบบเดิม : ไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างแผนก แต่ละแผนกจึงต้องคีย์ข้อมูลเอง และใช้วิธีส่งเอกสาร hard copy ไปยังแผนกต่างๆ ได้แก่ แผนกจัดซื้อ แผนกคลังสินค้า และแผนกการเงิน

ระบบใหม่ : จัดทำระบบ Material requisition planning (MRP) โดยกำหนดให้มีการตั้งซื้อสินค้า ด้วยระบบอัตโนมัติ เมื่อถึงจุดที่ต้องตั้งซื้อ ระบบจะ Auto Generate ใบขอซื้อ และทุกวันจันทร์ ระบบจะรวบรวมใบขอซื้อ และแผนกจัดซื้อจะออกใบสั่งซื้อส่งต่อไปยังผู้อนุมัติตามลำดับชั้น ใบสั่งซื้อจะส่งไปยังผู้ขายต่อไป เมื่อสินค้ามาถึงบริษัท ฝ่ายคลังสินค้าจะตรวจสอบปริมาณสินค้า และบันทึกปริมาณที่ได้รับโดยอ้างอิงจากใบสั่งซื้อบนระบบ MRP ข้อมูลที่บันทึกจะเชื่อมโยงไปยังบัญชีแยกประเภทสินค้า และบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า เพื่อรอการชำระหนี้ เมื่อถึงกำหนดชำระ ระบบดึงข้อมูลจากแฟ้มเจ้าหนี้เพื่อทำเช็คจ่ายผ่านระบบ EDI

3.1 ให้ระบุข้อดีของระบบใหม่ 5 ข้อ (ถ้าเกิน จะไม่พิจารณาคะแนนข้อที่เกิน) (10p)

ทำไม่ต้องต้องติดกับเพ็ญกวิณ ซิทีเอ สถิติผู้สอบผ่านมากที่สุดในประเทศไทย มีผลงานเฉลยข้อสอบเป็นที่ประจักษ์ รวดเร็วมาก เป็นสถาบันเดียวที่ Big4 ให้จัดตัว Audit1 มากกว่า 90% ของสนามสอบอานซิดเพ็ญกวิณ

- 3.2 ให้ระบุวิธีการควบคุมความเสี่ยงจากเหตุการณ์ต่อไปนี้
 - ก. ตั้งซื้อสินค้าราคาสูงเกินไป ระบุวิธีควบคุม 2 ข้อ
 - ข. ตั้งซื้อสินค้าจากเจ้าหนี้ที่ไม่ได้รับการอนุมัติ ระบุวิธีควบคุม 2 ข้อ
 - ค. การจ่ายชำระหนี้อย่างไม่เหมาะสม ระบุวิธีควบคุม 2 ข้อ
 - ง. ข้อมูลสูญหาย มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง และเปิดเผย โดยผู้ที่ไม่ได้รับการอนุมัติ ระบุวิธีควบคุม 4 ข้อ

ธงคำตอบ

3.1 (1) แผนกคลังสินค้ามีสินค้าเพื่อจำหน่ายได้อย่างต่อเนื่อง ไม่ขาดสต็อก ลดข้อผิดพลาดจากการใช้คนตรวจสอบจำนวนสินค้าและจัดทำใบขอซื้อ เพราะจำนวนสินค้าในระบบจะตรงกับสินค้าที่อยู่ในคลัง หากจำนวนสินค้าเหลือน้อยลงถึงจุดที่ต้องสั่งซื้อ ระบบจะส่งข้อมูลใบขอซื้อไปยังแผนกจัดซื้อโดยอัตโนมัติทันที

(2) แผนกจัดซื้อสามารถออกใบสั่งซื้อเพื่อเสนออนุมัติได้อย่างถูกต้อง เพราะใบขอซื้อจากแผนกคลังสินค้าจะถูกจัดทำขึ้นโดยอัตโนมัติ เมื่อถึงจุดที่ต้องสั่งซื้อ จากนั้น ระบบจะรวบรวมใบขอซื้อหลายรายการ รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น อยู่ในใบสั่งซื้อใบเดียวกัน สำหรับผู้ขายแต่ละรายอย่างถูกต้องและแม่นยำ จากนั้นพนักงานจัดซื้อสามารถส่งต่อไปยังผู้อนุมัติต่อไป

(3) แผนกคลังสินค้าสามารถตรวจรับสินค้าได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพราะพนักงานคลังสินค้าสามารถตรวจสอบข้อมูลชนิด ประเภท ปริมาณ สินค้าที่ซื้อจากระบบได้ทันที โดยไม่ต้องไปค้นหาและเปิดดูแฟ้มใบสั่งซื้อที่เป็นกระดาษแต่อย่างใด หากตรวจสอบแล้วสินค้าที่ได้รับมีชนิด ประเภท ปริมาณ ตรงกับข้อมูลสั่งซื้อในระบบแล้ว พนักงานคลังสินค้าสามารถควบคุมรับสินค้าได้ทันที

(4) แผนกบัญชีไม่ต้องบันทึกบัญชีสินค้าและบัญชีเจ้าหนี้การค้า เพราะเมื่อแผนกคลังสินค้ารับสินค้าแล้ว ข้อมูลที่บันทึกจะเชื่อมโยงไปยังบัญชีแยกประเภทสินค้า เพื่อรับรู้สินค้าเพิ่มขึ้น และบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า เพื่อรับรู้เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น เป็นการบันทึกบัญชีโดยอัตโนมัติ ทันทีเมื่อรับสินค้า

(5) แผนกการเงินสามารถทำจ่ายเช็คเพื่อชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ได้อย่างถูกต้อง และตรงตามวันที่ถึงกำหนดชำระ เพราะเมื่อถึงกำหนดชำระ ระบบจะตรวจสอบจำนวนสินค้าที่สั่งซื้อ จำนวนสินค้าที่ได้รับ และจำนวนสินค้าตามใบแจ้งหนี้ หากตรงกัน ระบบจะอนุมัติให้จ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ได้อย่างถูกต้อง จำนวนเงินที่ปรากฏในเช็คมีความแม่นยำ และสามารถเรียกให้เจ้าหนี้มารับเช็คได้ทันที

3.2 ก. **Limit Check** ระบบจะตรวจสอบราคาสินค้าต่อหน่วยในใบสั่งซื้อว่า เกินกว่าราคาที่กำหนดไว้หรือไม่ หากมีราคาเกินกว่าที่กำหนดไว้ แผนกคลังสินค้า/แผนกจัดซื้อจะต้องขออนุมัติราคาสินค้าต่อหน่วยไปยังผู้มีอำนาจของบริษัทเสียก่อน

Range Check ระบบจะตรวจสอบราคาสินค้าต่อหน่วยที่จะขออนุมัติว่า อยู่ในลำดับของการอนุมัติขั้นใด เช่น เกินกว่า 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 50,000 บาท ให้เสนอรองกรรมการผู้จัดการ หากเกินกว่า 50,000 บาท แต่ไม่เกิน 100,000 บาท ให้เสนอกรรมการผู้จัดการ เป็นต้น

ข. **Validity Check** ระบบจะตรวจสอบว่า แผนกจัดซื้อได้สั่งซื้อสินค้าจากผู้ขายที่มีรายชื่ออยู่ในระบบหรือไม่ หากเป็นผู้ขายรายใหม่ แผนกที่เกี่ยวข้องจะต้องทำเรื่องขออนุมัติชื่อผู้ขายไปยังผู้มีอำนาจของบริษัทเสียก่อน

Redundancy Check ระบบจะให้กรอกรหัสผู้ขาย และชื่อผู้ขาย หากเป็นผู้ขายรายเดียวกัน ระบบจะให้ออกใบสั่งซื้อได้ หากเป็นผู้ขายที่ไม่มีรหัสผู้ขาย จะต้องขอเลขรหัสผู้ขายเสียก่อน จึงจะนำมากรอกที่รหัสผู้ขาย และชื่อผู้ขายได้

ค. **Logical Check** ระบบจะเปรียบเทียบจำนวนเงินในใบสั่งซื้อ ใบรับของ ใบแจ้งหนี้ ว่ามีจำนวนเงินตรงกันหรือไม่ หากตรงกัน แสดงว่าการจ่ายเงินมีความเหมาะสม หากไม่ตรงกัน ระบบจะไม่ยอมให้จ่ายเงิน และแผนกการเงินต้องหาสาเหตุดังกล่าว

Matching Check จับคู่ฟิลด์ “ชื่อเจ้าหนี้” ในแฟ้มชำระหนี้ กับฟิลด์เดียวกันในแฟ้มเจ้าหนี้ ว่าเป็นข้อมูลเดียวกัน ก่อนการประมวลผลเพื่อชำระหนี้ ไปยังเจ้าหนี้ที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นเจ้าที่ขายและส่งมอบสินค้าให้บริษัท

ง. **Authentication** จัดให้มี Password สำหรับพนักงานแต่ละคน เพื่อให้พนักงานที่เกี่ยวข้อง ยืนยันตัวตน และเข้าใช้งานในระบบได้

Authorization จัดให้มีการกำหนดสิทธิการใช้งานสำหรับพนักงานแต่ละคนไม่เท่ากัน พนักงานระดับล่าง อ่านข้อมูลอย่างเดียว

ระดับกลาง อ่านและกรอกข้อมูลได้ ระดับบน ทั้งอ่าน กรอก และแก้ไขข้อมูลได้ ระดับหัวหน้า สามารถอ่าน กรอก แก้ไข และอนุมัติได้ เป็นต้น

Audit Logging จัดให้มีการบันทึกกิจกรรม สำหรับพนักงานที่เข้าใช้งาน ในระบบ เพื่อสอบทานการใช้งานระบบเป็นประจำ หากพบความผิดปกติ ข้อมูลสูญหาย แก้ไขเปลี่ยนแปลง หรือเปิดเผยโดยไม่ได้รับการอนุมัติ ผู้มีอำนาจสามารถสอบสวนหาบุคคลที่ไม่ได้รับการอนุมัติได้อย่างรวดเร็ว

จัดให้มีการเก็บรักษาข้อมูลตามระยะเวลาที่เหมาะสม มีการสำรองข้อมูลเป็นประจำ เมื่อครบกำหนดให้ลบข้อมูลนั้นออกจากระบบ