

บทที่ 4

การพัฒนาโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี

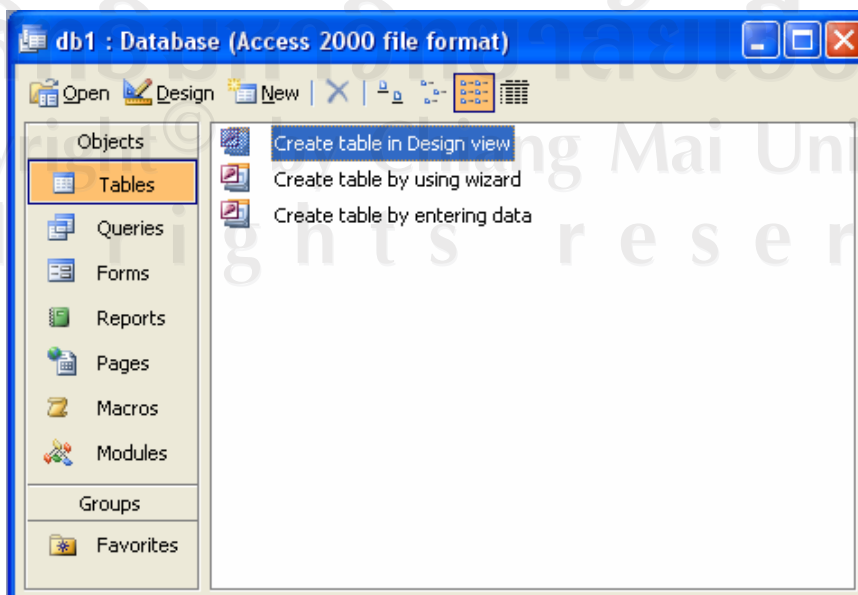
การพัฒนาโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี สำหรับโปรแกรม BC Account Version 2 ผู้ศึกษาได้ทำการพัฒนาโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชีโดยใช้แนวทางวงจรของการพัฒนาระบบ (System Development Life Cycle : SDLC) ดังนี้

4.1 วางแผนเตรียมการพัฒนาระบบงาน (Initiation and Planning) ผู้ศึกษารวบรวมข้อมูลของโปรแกรม BC Account Version 2 จากคู่มือการใช้งานและศึกษาความสามารถของโปรแกรม Microsoft Access ที่จะนำมาพัฒนาเป็นโปรแกรมตรวจสอบดังนี้

4.1.1 โปรแกรม Microsoft Access 2003

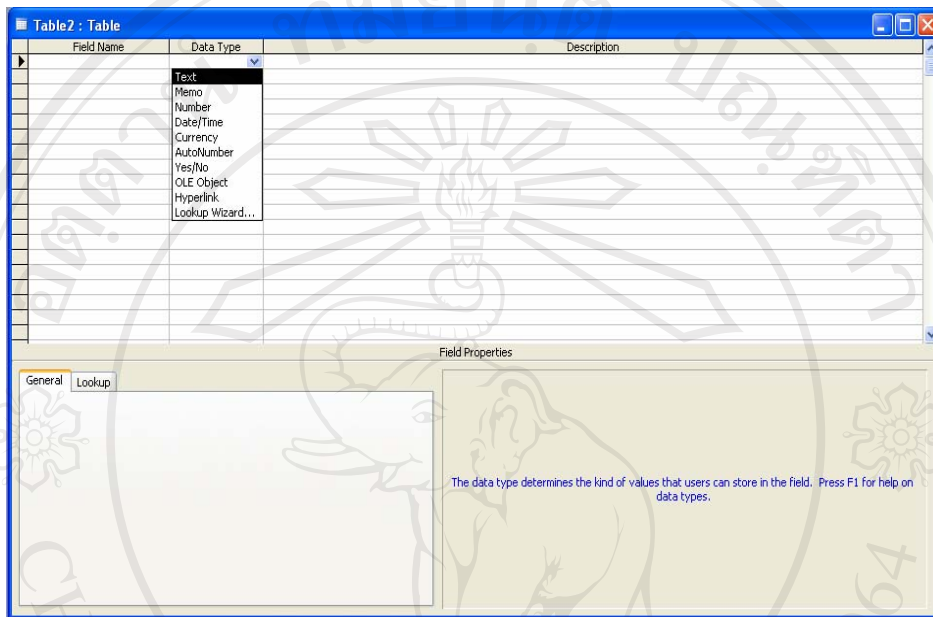
ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาโปรแกรม Microsoft Access 2003 เป็นโปรแกรมจัดการฐานข้อมูลในชุดของ Microsoft office Professional Edition 2003 เพื่อนำมาพัฒนาเป็นโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี เนื่องจากโปรแกรม Microsoft Access เป็นโปรแกรมที่ใช้ในสำนักงานทั่วไป ใช้งานง่าย จึงเหมาะที่จะนำมาพัฒนาเป็นโปรแกรมเพื่อช่วยในการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ในฐานข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปรแกรม Microsoft Access 2003 (รัชชัย จำลอง, 2549) ที่ได้ทำการศึกษาประกอบด้วย

- ตาราง (Table)
- คิวรี (Query)
- ฟอรัม (Form)
- รายงาน (Report)
- มาโคร (Macro)

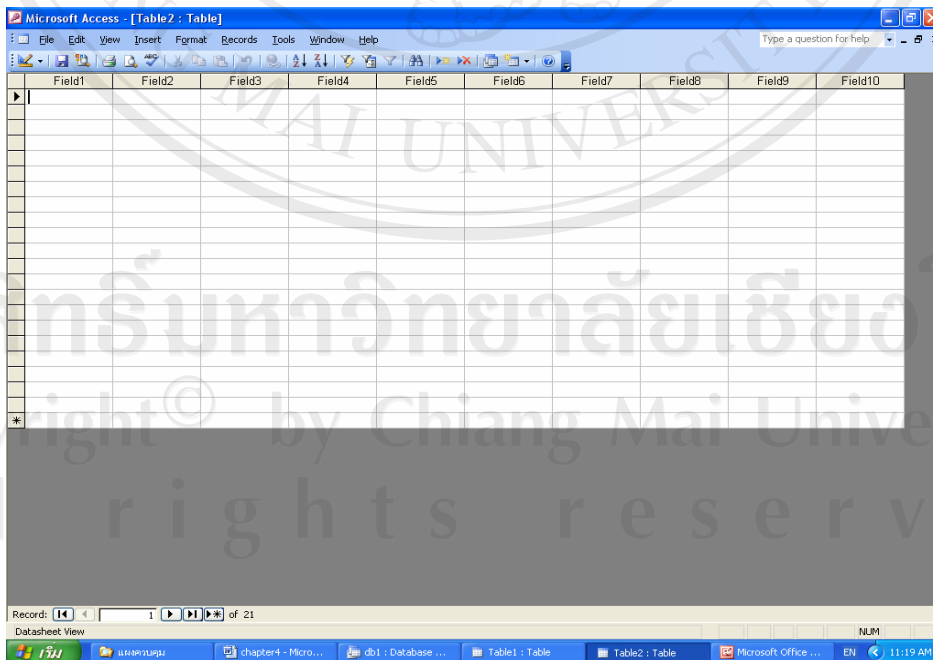


ภาพที่ 3.1 แสดงหน้าจอหลักของโปรแกรม Microsoft Access

ตาราง (Table) เป็นส่วนของฐานข้อมูล ที่ประกอบด้วย ฟิลด์ (Field) หรือ คอลัมน์ และเรคอร์ด (Record) หรือแถว ใช้ในการเก็บข้อมูลต่าง ๆ กรณีที่สร้างฐานข้อมูลใหม่ ผู้ใช้งานจะต้องกำหนดชื่อและประเภทของฟิลด์ (ตามภาพที่ 3.2)



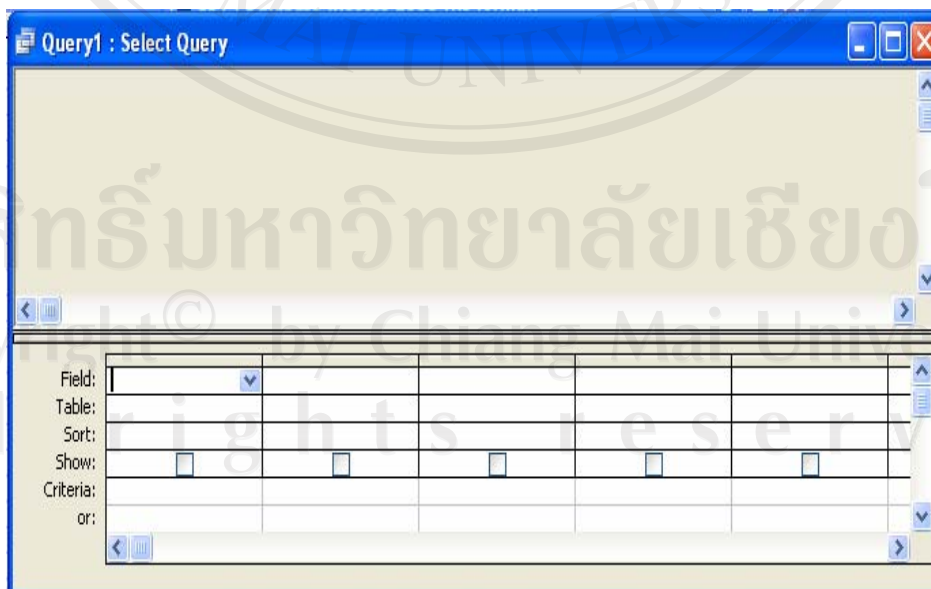
ภาพที่ 3.2 แสดงหน้าจอออกแบบ (Design View) ตารางในโปรแกรม Microsoft Access



ภาพที่ 3.3 แสดงหน้าจอแบบตารางข้อมูล (Design View) ในโปรแกรม Microsoft Access

คิวรี (Query) มาจากรากศัพท์ภาษาละติน แปลว่า แบบสอบถาม ในโปรแกรม Microsoft Access คิวรีถือเป็นส่วนสำคัญในการทำงานเป็นอย่างมาก เนื่องจากใช้ในวิเคราะห์ข้อมูล เช่น ใช้เลือกตาราง ใช้เลือกฟิลด์ ใช้เลือกเรคอร์ด ใช้เรียงลำดับข้อมูล ใช้คำนวณ ใช้สร้างตาราง ใช้สร้างฟอร์มและรายงานโดยอ้างอิงจากคิวรี สร้างกราฟจากคิวรี สร้างคิวรีจากคิวรี และเปลี่ยนแปลงข้อมูลในตาราง ฯลฯ คิวรีสามารถแบ่งได้เป็น 6 ประเภท คือ

- Select เป็นคิวรีที่ใช้ในการเลือกข้อมูลจากตารางเดียวหรือหลายตาราง คือ “Select Query”
- Total เป็นคิวรีที่คล้ายกับ Select แต่แสดงข้อมูลในรูปแบบผลรวม
- Action เป็นคิวรีที่ใช้ในการเปลี่ยนแปลงข้อมูลต่าง ๆ เช่น สร้างตารางใหม่ (Make Table Query) ลบข้อมูล (Delete Query) เพิ่มข้อมูล(Append Query) และปรับเปลี่ยนข้อมูล (Update Query)
- Crosstab เป็นคิวรีที่สรุปข้อมูลในรูปตาราง โดยจะสรุปเป็นยอดรวมและจัดหมวดหมู่ของข้อมูลให้ เช่น Crosstab Query
- SQL เป็นการสร้าง Query โดยใช้ภาษา SQL เช่น Union Pass-Through และ Data Definition
- Top(n) เป็นคิวรีที่ใช้ในการเรียกข้อมูลในช่วงต้น ๆ เช่น กำหนด Top 5 คือ ข้อมูล 5 อันดับแรกของตาราง

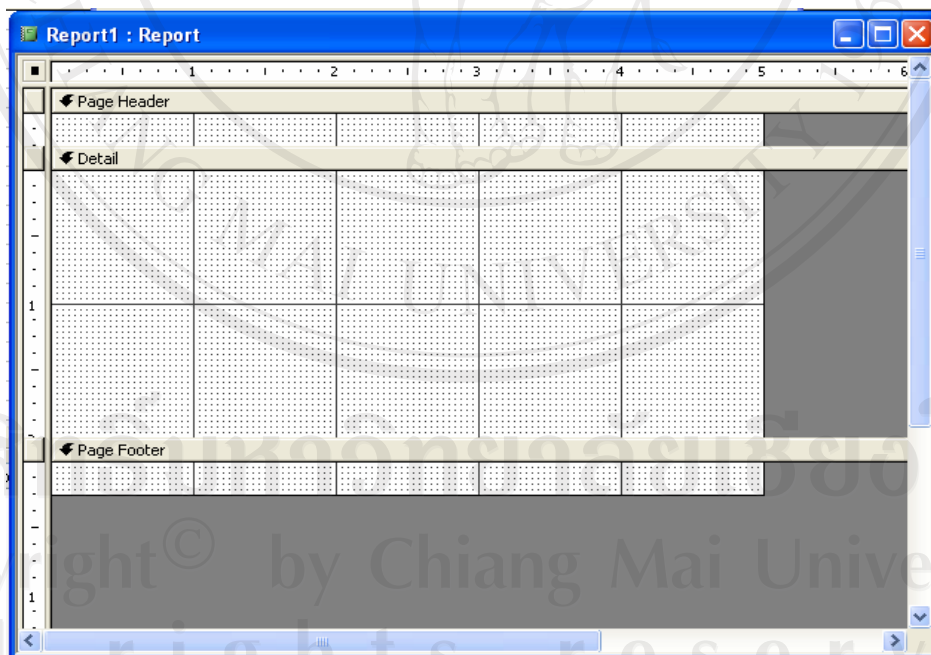


ภาพที่ 3.4 แสดงหน้าจอออกแบบ Query

ฟอร์ม (Form) เป็นตัวกลางในการติดต่อระหว่างฐานข้อมูลกับผู้ใช้งาน หรือที่เรียกว่า User Interface มีอยู่ด้วยกัน 6 ประเภทได้แก่

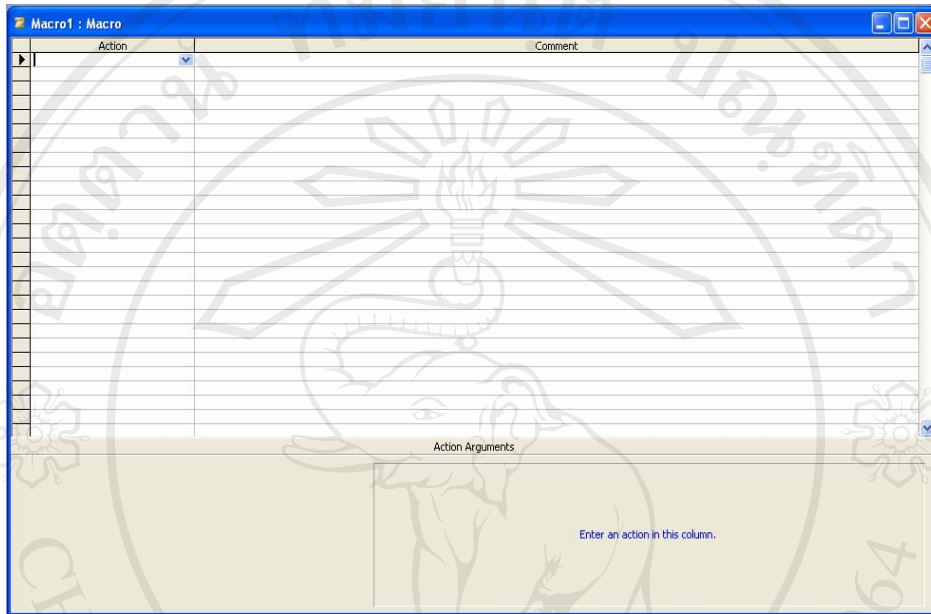
- Columnar แสดงข้อมูลที่ละ 1 เรคอร์ด หรือ 1 แถวจากตาราง เหมาะสำหรับการใช้ป้อนข้อมูลเข้าสู่ตาราง
- Tabular แสดงข้อมูลมากกว่า 1 เรคอร์ดในหน้าจอเดียวกัน
- Datasheet แสดงข้อมูลเหมือนคู่มือของตาราง
- Main / Sub Forms แสดงผลแบบหลายฟอร์มในฟอร์มเดียวกัน
- Pivot Table Form แสดงผลข้อมูลแบบตารางสรุป ที่เรียกว่า Pivot Table (เหมือนใน Excel)
- Pivot Chart Form แสดงผลข้อมูลแบบกราฟสรุป ที่เรียกว่า Pivot Chart (เหมือนใน Excel)

รายงาน (Report) ในการเขียนรายงานในโปรแกรม Microsoft Access ผู้ใช้งานสามารถจัดกลุ่มข้อมูล เรียงข้อมูล ทำสรุปข้อมูล คำนวณทางสถิติ และสร้างกราฟ



ภาพที่ 3.5 แสดงหน้าจอออกแบบรายงาน

มาโคร (Macro) เป็นกลุ่มคำสั่ง ที่ผู้ใช้สามารถกำหนดลำดับการทำงานเพื่อวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ได้ตามต้องการ ซึ่งเมื่อกำหนดแล้วโปรแกรมจะทำงานตามลำดับ “Action” จากบนลงล่าง

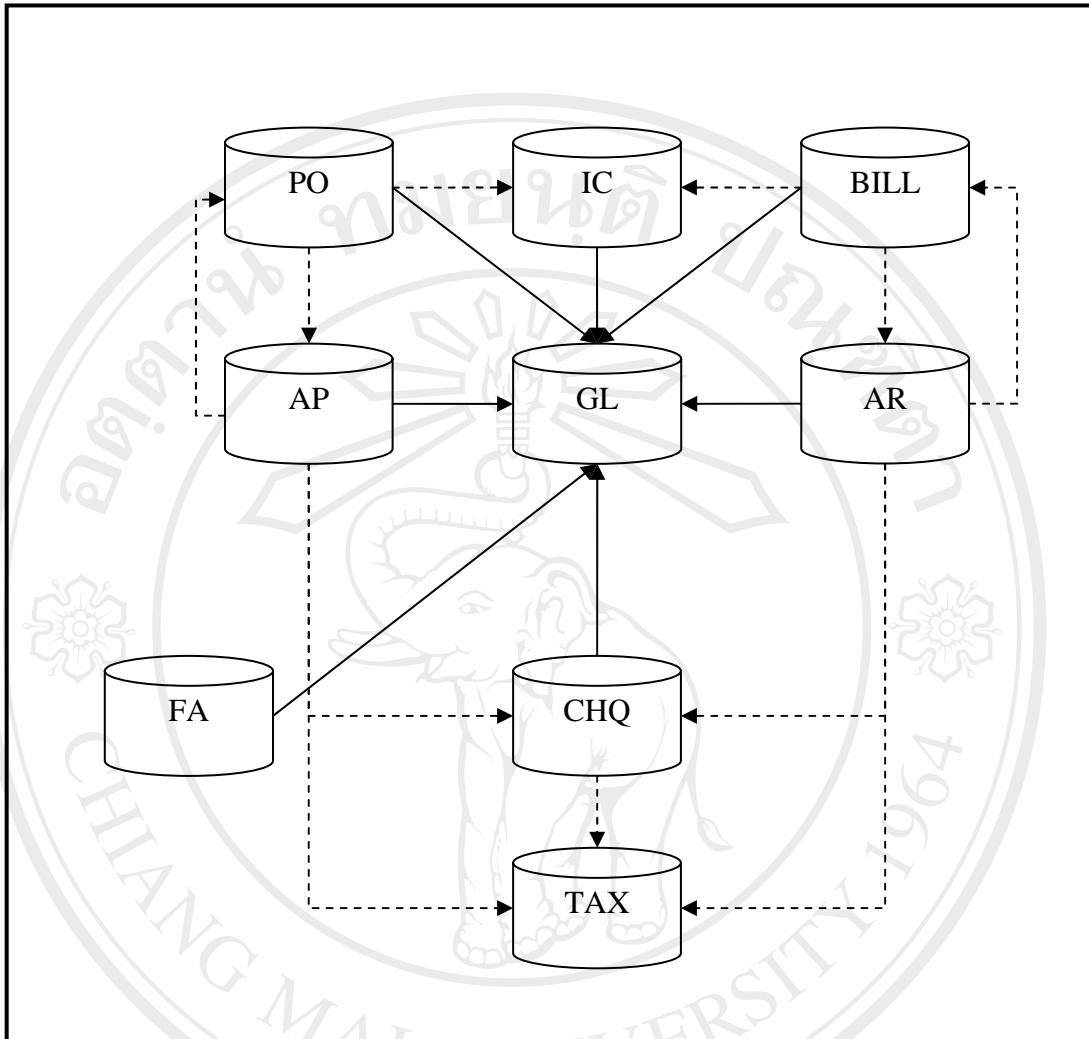


ภาพที่ 3.6 แสดงหน้าจอออกแบบมาโคร (Macro)

4.1.2 โปรแกรม BC Account Version 2

สามารถทำงานได้ในระบบ Windows 9x NT และ Windows 2000 ถูกออกแบบให้แต่ละระบบเชื่อมโยงกัน มีการประมวลผลทั้งแบบทันที (Real Time Processing) และการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing) ที่ใช้แฟ้มเข้าถึงโดยตรง (Batch Processing Using Direct Access Files) มีระบบการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล โดยจะรายงานให้ผู้ใช้ทราบได้ทันทีและทำการซ่อมแซมข้อมูลเบื้องต้นให้โดยอัตโนมัติ ไม่จำกัดปริมาณข้อมูลและขนาดของข้อมูล โดยมีฐานข้อมูลให้เลือกใช้ได้คือ หากมีปริมาณข้อมูลไม่มากก็ใช้ฐานข้อมูลของ MS-Access ซึ่งสามารถทำงานบนระบบเครือข่าย (Lan) ได้ทันที รายงานในแต่ละโปรแกรมสามารถเพิ่มเติมข้อมูล แก้ไขหรือสร้างรายงานได้เอง สามารถตั้งพิมพ์กับเครื่องพิมพ์ทุกชนิด ประกอบด้วย 9 ระบบย่อยคือ

- ระบบบัญชีแยกประเภท (GL)
- ระบบสินค้าคงคลัง (IC)
- ระบบซื้อ/ส่งซื้อสินค้า (PO)
- ระบบเจ้าหนี้ (AP)
- ระบบขาย/ออกบิลขาย (BILL)
- ระบบลูกหนี้ (AR)
- ระบบเงินสด/ธนาคาร (CHQ)
- ระบบภาษี (TAX)
- ระบบทรัพย์สิน (FA)

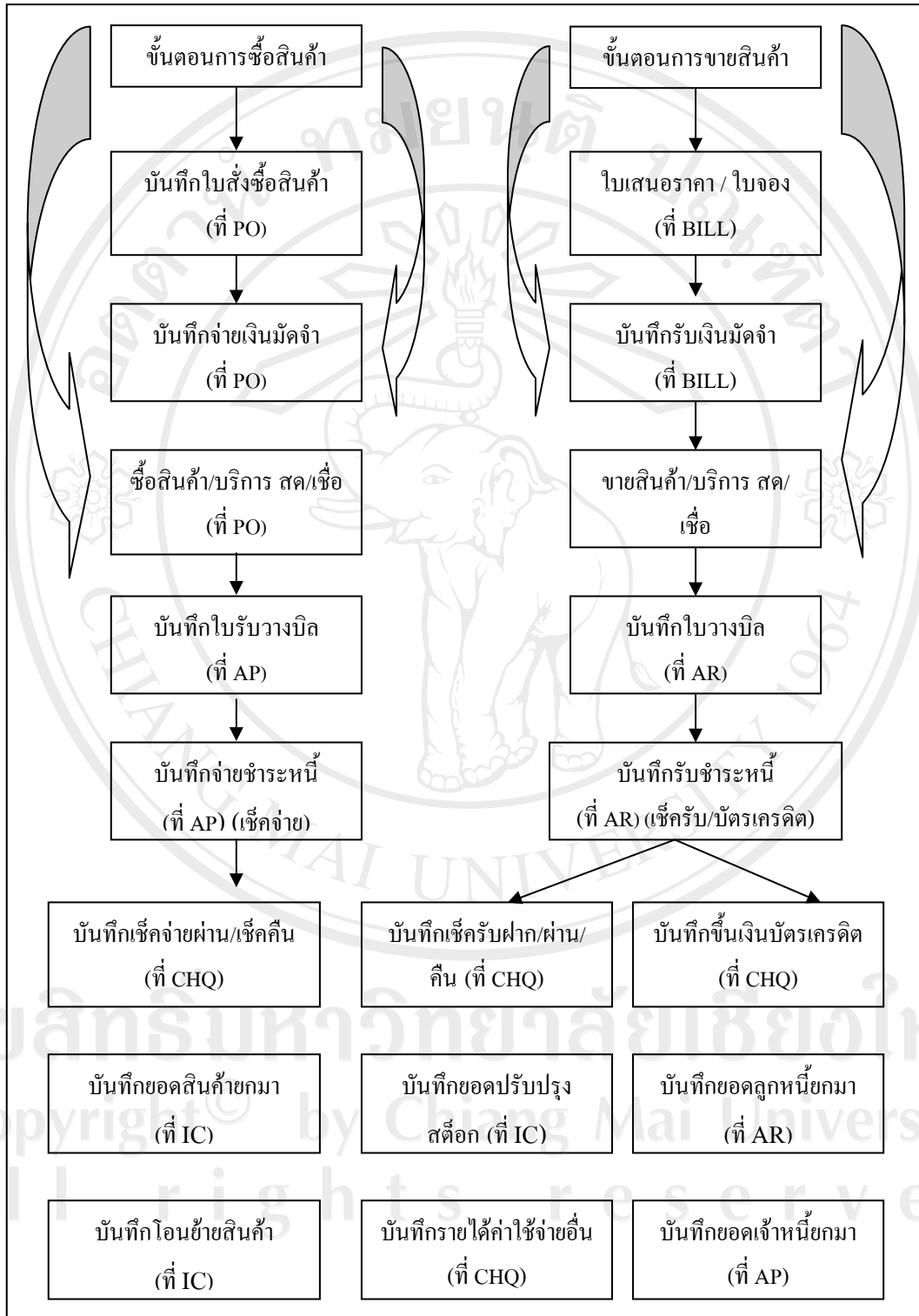


ภาพที่ 3.7 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างโปรแกรมย่อยต่างๆ ในโปรแกรม BC Account Version 2

หมายเหตุ : -----> หมายถึง การประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing)

-----> หมายถึง การประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

ผังรวมทั้งระบบแสดงลำดับการทำงาน



ภาพที่ 3.8 ผังรวมทั้งระบบแสดงลำดับการทำงาน (ตามคู่มือการใช้งานในโปรแกรม BC Account

Version 2)

การเชื่อมโยงระหว่างระบบงานย่อยในโปรแกรม BC Account Version 2

ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบการบันทึกรายการเข้าสู่โปรแกรม BC Account Version 2 เพื่อทำการศึกษาความเชื่อมโยงกันระหว่างแต่ละระบบงาน และได้สรุปเป็นข้อมูลดังนี้

1. ระบบบัญชีแยกประเภท (GL) กับ ระบบงานอื่น

ใช้การประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing) โดยระบบงานย่อยอื่น ๆ จะกำหนดรูปแบบการเชื่อมโยงได้ทั้งการบันทึกบัญชีแบบคงที่ (มีรูปแบบการบันทึกบัญชีที่แน่นอน) และการบันทึกบัญชีแบบไม่คงที่ (อยู่ในหน้าจอ “บัญชีพิเศษ”) เพื่อให้ผู้ใช้งานบันทึกรายการทางบัญชีเดบิต (Dr) หรือเครดิต (Cr) เข้าไป เมื่อทำการโอนข้อมูลเข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภท (GL) จากระบบงานย่อยต่าง ๆ ข้อมูลจึงจะนำเข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภท (GL)

2. ระบบสินค้าคงคลัง (IC) กับ ระบบงานอื่น

เมื่อบันทึกข้อมูลในระบบสินค้าคงคลังไม่ได้เชื่อมโยงเข้าสู่ระบบอื่น มีกิจกรรมที่ทำในระบบประกอบด้วย โอนสินค้า, รับคืนสินค้า และ เบิกสินค้า ข้อมูลทั้งหมดจะถูกโอนไปยังระบบบัญชีแยกประเภท (GL) โดยการโอนข้อมูลซึ่งเป็นการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

3. ระบบซื้อ/ส่งซื้อสินค้า (PO) กับ ระบบงานอื่น

เมื่อบันทึกซื้อสินค้าและส่งคืนสินค้าในระบบซื้อ/ส่งซื้อสินค้า (PO) จะเชื่อมโยงข้อมูลไปยัง 4 ระบบได้แก่ IC, AP, CHQ และ TAX ทันที เป็นการประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing)

เมื่อบันทึกจ่ายเงินมัดจำในระบบซื้อ/ส่งซื้อสินค้า (PO) จะเชื่อมโยงข้อมูลไปยัง 2 ระบบได้แก่ CHQ และ TAX ทันที เป็นการประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing)

4. ระบบเจ้าหนี้ (AP) กับ ระบบงานอื่น

เมื่อบันทึกซื้อสินค้าหรือบริการในระบบ AP โดยตรงไม่ผ่านระบบซื้อ/ส่งซื้อสินค้า (PO) ข้อมูลจะไม่เชื่อมโยงไปยังระบบ IC เพราะไม่ได้บันทึกรายละเอียดของสินค้า แต่จะเชื่อมโยงไปยังระบบ PO, CHQ และ TAX เท่านั้น เป็นการประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing) ส่วนการโอนข้อมูลจากระบบเจ้าหนี้ไปยังระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ผู้ใช้ต้องโอนข้อมูลเอง เป็นการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

5. ระบบขาย/ออกบิลขาย (BILL) กับ ระบบงานอื่น

เมื่อบันทึกขายสินค้าและรับคืนสินค้าในระบบขาย/ออกบิลขาย (BILL) จะเชื่อมโยงข้อมูลไปยัง 4 ระบบได้แก่ IC, AR, CHQ และ TAX ทันที เป็นการประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing)

เมื่อบันทึกรับเงินมัดจำในระบบขาย/ออกบิลขาย (BILL) จะเชื่อมโยงข้อมูลไปยัง 2 ระบบได้แก่ CHQ และ TAX ทันที เป็นการประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing)

6. ระบบลูกหนี้ (AR) กับ ระบบงานอื่น

เมื่อบันทึกขายสินค้าหรือบริการในระบบ AR โดยตรงไม่ผ่านระบบขาย/ออกบิลขาย (BILL) ข้อมูลจะไม่เชื่อมโยงไปยังระบบ IC เพราะไม่ได้บันทึกรายละเอียดของสินค้า แต่จะเชื่อมโยงไปยังระบบ BILL, CHQ และ TAX เท่านั้น เป็นการประมวลผลแบบทันที (Real Time Processing) ส่วนการโอนข้อมูลจากระบบลูกหนี้ไปยังระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ผู้ใช้ต้องโอนข้อมูลเอง เป็นการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

7. ระบบเงินสด/ธนาคาร (CHQ) กับ ระบบงานอื่น

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเช็ครับ-จ่าย, บัตรเครดิต, ฝากถอนเงินและการโอนเงิน ไม่มีการเชื่อมโยงทันทีเมื่อบันทึกกับระบบงานอื่น เมื่อผู้ใช้งานต้องการโอนข้อมูลข้างต้นจะต้องโอนข้อมูลเข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภท (GL) เป็นรายครั้ง เป็นการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

ข้อมูลการรับและการจ่ายเงินอื่น มีบันทึกข้อมูลในระบบเงินสด/ธนาคาร (CHQ) ข้อมูลจะเชื่อมโยงไปยังระบบ TAX ด้วย และเมื่อต้องการโอนข้อมูลเข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภทจะต้องทำการโอนเป็นรายครั้งเช่นกัน

8. ระบบภาษี (TAX) กับ ระบบงานอื่น

ข้อมูลภาษีมูลค่าเพิ่มจากระบบต่าง ๆ จะเชื่อมโยงมายังระบบภาษีและสามารถบันทึกเพิ่มเติมหรือปรับปรุงได้ที่ระบบภาษีได้โดยตรง โดยไม่สามารถโอนออกไปให้ระบบอื่น ๆ ได้อีกใช้เป็นระบบรายงานและควบคุมภาษีมูลค่าเพิ่มจากทุกระบบ

9. ระบบทรัพย์สิน กับ ระบบงานอื่น

ไม่ได้มีการเชื่อมโยงถึงกัน ผู้ใช้งานบันทึกซื้อผ่านระบบงานย่อยได้ก็ตามต้องมาทำการบันทึกรายละเอียดในโปรแกรมทรัพย์สินใหม่เอง ทั้งการเพิ่มของทรัพย์สินใหม่ บันทึกการซ่อมแซมและการก่อสร้าง ส่วนค่าเสื่อมราคาที่สามารถโอนไปยังระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ได้ เป็นการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

จากข้อมูลการทดสอบบันทึกการขายเข้าสู่โปรแกรม BC Account Version 2 ข้างต้น
ผู้ศึกษาได้สรุปเป็นตารางแสดงความสัมพันธ์ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงสรุปรวมการเชื่อมโยงระหว่างระบบงานโปรแกรม BC Account Version 2

ลำดับ	ระบบที่ส่งข้อมูล	กิจกรรม	ระบบที่รับข้อมูล								
			GL	IC	PO	AP	BILL	AR	CHQ	TA	FA
1	GL	รายวัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	IC	โอนสินค้า	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		รับคืนสินค้า	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		เบิกสินค้า	O	-	-	-	-	-	-	-	-
3	PO	ซื้อ	-	X	-	X	-	-	X	X	-
		ส่งคืน	-	X	-	X	-	-	X	X	-
		มัดจำ	-	-	-	-	-	-	X	X	-
4	AP	ตั้งเจ้าหนี้	O	-	X	-	-	-	X	X	-
		ลดหนี้	O	-	X	-	-	-	X	X	-
		รับวางบิล	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		จ่ายชำระหนี้	O	-	X	-	-	-	X	X	-
5	BILL	ออกบิล	-	X	-	-	-	X	X	X	-
		รับคืนสินค้า	-	X	-	-	-	X	X	X	-
		เงินมัดจำ	-	-	-	-	-	-	X	X	-
		ใบจอง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	AR	ตั้งหนี้	O	-	-	-	X	-	X	X	-
		ลดหนี้	O	-	-	-	X	-	X	X	-
		วางบิล	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ใบเสร็จ	O	-	-	-	X	-	X	X	-
7	CHQ	เช็ครับ	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		เช็คจ่าย	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		บัตรเครดิต	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		จ่ายเงินอื่นๆ	O	-	-	-	-	-	X	X	-
		รับเงินอื่นๆ	O	-	-	-	-	-	X	X	-
		ฝาก/ถอน อื่นๆ	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		โอนเงิน	O	-	-	-	-	-	-	-	

ลำดับ	ระบบที่ส่งข้อมูล	กิจกรรม	ระบบที่รับข้อมูล								
			GL	IC	PO	AP	BILL	AR	CH Q	TA X	FA
8	TAX	ภาษีซื้อ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ภาษีขาย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	FA	ทรัพย์สินใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ค่าเสื่อมราคา	O	-	-	-	-	-	-	-	-
		ค่าซ่อมแซม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ : “O” หมายถึง การเชื่อมโยงและการประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch Processing)

“X” หมายถึง การเชื่อมโยงแบบทันที (Real Time Processing)

4.1.3 โปรแกรม ACL (Audit Command Language)

จากการศึกษาพบว่าโปรแกรม ACL (Audit Command Language) สามารถช่วยในการตรวจสอบได้ซึ่งประกอบด้วยคำสั่งซึ่งช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตรวจสอบประกอบด้วย

1. **คำสั่งนับ (Count)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Count Records เป็นคำสั่งในการนับข้อมูลที่ต้องการ สามารถกำหนดเงื่อนไขการนับ เช่น การนับจำนวน Invoice ที่มีจำนวนเงินมากกว่าจำนวนเงินที่กำหนด

2. **คำสั่งผลรวม (Total)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Total Fields เป็นคำสั่งในการรวมจำนวนข้อมูลที่เป็นตัวเลข สามารถกำหนดเงื่อนไขการหาผลรวมได้ เช่น การรวมผลรวมของ Invoice ที่มากกว่าจำนวนที่กำหนดหรือการหาผลรวมของ Invoice ที่เกินกำหนดชำระ

3. **คำสั่งหาค่าทางสถิติ (Statistics)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Statistical/Statistics เป็นคำสั่งที่ใช้ในการหาค่าทางสถิติของข้อมูลที่ต้องการ เช่น การหาค่าต่ำสุดหรือสูงสุด การหาค่าผลรวมและค่าเฉลี่ยของข้อมูลที่เป็นตัวเลขที่เป็นบวก เป็นลบและเป็นศูนย์

4. **คำสั่งอันตรภาคชั้น (Stratify)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Stratify เป็นคำสั่งที่ใช้ในการจัดชั้นข้อมูลที่เป็นตัวเลขสามารถกำหนดค่าต่ำสุด, สูงสุดและจำนวนชั้นของข้อมูลที่ต้องการได้

5. **คำสั่งจัดกลุ่ม (Classify)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Classify เป็นคำสั่งที่ใช้ในการจัดกลุ่มของข้อมูลที่ต้องการเพื่อนำมาวิเคราะห์ในการนับ เช่น นับเอกสาร Invoice ตามประเภท

6. **คำสั่งอายุ (Age)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Age เป็นคำสั่งที่ใช้ในการวิเคราะห์อายุของข้อมูล นิยมใช้ในการหาอายุของลูกหนี้ เจ้าหนี้ และ สินค้า

7. **คำสั่งสรุปยอดรวม (Summarize)** ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Summarize เป็นคำสั่งที่ใช้ในการสรุปยอดรวมตามเกณฑ์กลุ่มที่กำหนด เช่น การหาผลรวมของเอกสาร Invoice ตามประเภท

8. คำสั่งหาค่าที่ขาดหาย (GAP) ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Look for GAPS เป็นคำสั่งที่ใช้ในการตรวจสอบความต่อเนื่องของข้อมูลที่เป็นตัวเลข เช่น เลขที่เช็คหรือเลขที่เอกสารที่เป็นตัวเลข

9. คำสั่งหาค่าข้อมูลซ้ำ (Duplicate) ปรากฏอยู่ที่เมนู Analyze/Look for duplicates เป็นคำสั่งที่ใช้ในการหาข้อมูลซ้ำ โดยต้องกำหนดว่าให้เรียงข้อมูลตามหัวข้อใดและให้แสดงผลลัพธ์อะไรบ้าง

4.2 การวิเคราะห์ (Analysis) นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาโปรแกรม ACL (Audit Command Language) ประกอบด้วยคำสั่งในการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น มาวิเคราะห์กับคำสั่งในการใช้งานของโปรแกรม Microsoft Access และความเชื่อมโยงแต่ละโปรแกรมย่อยของโปรแกรม BC Account Version 2 เพื่อวิเคราะห์หาแนวทางในการจัดทำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี

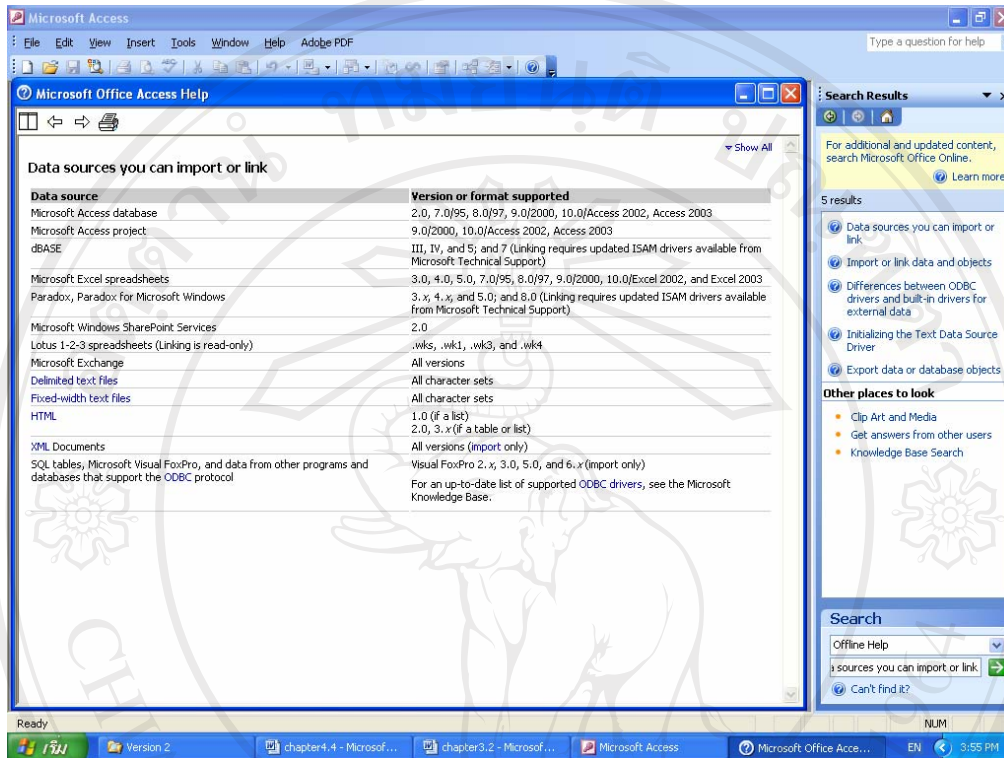
จากการศึกษาพบว่าโปรแกรม Microsoft Access 2003 สามารถใช้เมนูคิวรี (Query) มาสร้างเป็นโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชีได้ โดยมีคิวรี (Query) สำเร็จรูปที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบ เช่นมีคำสั่งในการหาข้อมูลซ้ำ (Find Duplicates Query Wizard) หรือคำสั่งหาข้อมูลที่จับคู่ไม่ได้ (Find Unmatched Query Wizard) คำสั่งเหล่านี้เป็นประโยชน์ในการนำมาพัฒนาเป็นโปรแกรมตรวจสอบ นอกจากนี้ถ้าเปรียบเทียบโปรแกรม Microsoft Access กับความสามารถในการทำงานกับโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการตรวจสอบทั่วไป (Generalized Audit Software : GAS) 8 ประการ (ประจิต หาวีตร, 2548) ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงข้อมูลสรุปเปรียบเทียบความสามารถของโปรแกรม GAS และ โปรแกรม

Microsoft Access

ลำดับ	รายละเอียด	GAS	Access	ข้อมูลของ Microsoft Access
1	การเข้าถึงแฟ้มข้อมูล	ได้	ไม่ได้	มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูลที่ซับซ้อน
2	การจัดเรียงข้อมูลใหม่ และผสานเพิ่ม	ได้	ได้	สามารถจัดเรียงข้อมูลที่น่าเข้า หรือผสานเพิ่มข้อมูลจากหลายแฟ้มมารวมกันได้
3	การเลือกรายการ	ได้	ได้	สามารถเลือกข้อมูลโดยกำหนดเงื่อนไขตามความต้องการได้
4	การคำนวณทางสถิติ	ได้	ได้	สามารถคำนวณค่าทางสถิติได้
5	การคำนวณทางคณิต	ได้	ได้	มีความสามารถในการคำนวณ
6	การแบ่งข้อมูลเป็นชั้น	ได้	ได้	สามารถแบ่งชั้นข้อมูลตามความต้องการได้โดยใช้สูตร
7	การสร้างแฟ้ม/ปรับ	ได้	ได้	สามารถสร้างแฟ้มและเชื่อมโยงตารางจากฐานข้อมูลอื่นๆ ซึ่งเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันได้โดยใช้คำสั่ง "Link Table"
8	การจัดทำรายงาน	ได้	ได้	สามารถสร้างรายงานจากตารางหรือ Query ที่มีได้

จากตารางที่ 2 โปรแกรม Microsoft Access มีข้อจำกัดในการใช้งานกับฐานข้อมูลที่ซับซ้อน จากข้อมูลช่วยเหลือในตัวโปรแกรม(Help File) ในหัวข้อ “Data sources you can import or link”



ภาพที่ 3.9 แสดงหน้าจอการค้นหาข้อมูล Help File หัวข้อ “Data sources you can import or link” ในโปรแกรม Microsoft Access 2003

จากภาพที่ 3.9 โปรแกรม Microsoft Access สามารถนำเข้าข้อมูลจากฐานข้อมูล Microsoft Access dBASE5 dBASE3 dBASE4 Microsoft Excel HTML Document Lotus123 Pasadox Text file Windows Share Point Service Microsoft Servers Pages Microsoft IIS 1-2 Rich Text Format Microsoft Word Merge XML and ODBC ได้ ดังนั้น Microsoft Access ไม่สามารถใช้ในการตรวจสอบข้อมูลได้ทุกประเภทและเป็นข้อจำกัดในการใช้งาน Microsoft Access เพื่อช่วยในการตรวจสอบบัญชี

4.3 การออกแบบ (System Design) ผู้ศึกษานำข้อมูลที่ได้ขั้นต้นมาออกแบบโปรแกรมเพื่อช่วยในการตรวจสอบบัญชี โดยได้นำความสามารถในการประมวลผลจากโปรแกรมตรวจสอบทั่วไป โปรแกรม ACL (Audit Command Language) มาพัฒนาเป็นโปรแกรมตรวจสอบ โดยเลือกคำสั่งที่เข้าใจง่ายจากโปรแกรม Microsoft Access และรายละเอียดของของฐานข้อมูลจากโปรแกรม BC Account Version 2 มาทำการออกแบบโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี โดยมีตารางที่ใช้ในการตรวจสอบในแต่ละระบบประกอบด้วย

- (1) ระบบใบสั่งซื้อ (Purchase Order)
- ข้อมูลการซื้อ จากตาราง APInvoice
 - ข้อมูลเงินมัดจำ จากตาราง APDeposit
 - ข้อมูลส่งคืน จากตาราง Purchase Return
- (2) ระบบเจ้าหนี้ (Account Payable)
- ข้อมูลการจ่ายชำระหนี้ จากตาราง Payment
 - ข้อมูลการจ่ายชำระหนี้ย่อย จากตาราง PaymentSub
 - ข้อมูลยอดคงเหลือเจ้าหนี้ จากตาราง APInvoice
- (3) ระบบขาย (Bill Order\Entry)
- ข้อมูลการขาย จากตาราง ARInvoice
 - ข้อมูลเงินมัดจำ จากตาราง ARDeposit
 - ข้อมูลรับคืน จากตาราง CreditNote
- (4) ระบบลูกหนี้ (Account Receivable)
- ข้อมูลการรับชำระหนี้ จากตาราง Receipt
 - ข้อมูลยอดคงเหลือ จากตาราง ARInvoice
- (5) ระบบสินค้า (Inventory Control)
- ข้อมูลชื่อสินค้า จากตาราง Item
 - ข้อมูลสินค้า (ซื้อ&ขาย) จากตาราง InvoiceSub
 - ข้อมูลประเภทสินค้า จากตาราง GroupCode
 - ข้อมูล Lot สินค้า จากตาราง ItemLot
- (6) ระบบเช็ค (Cash Cheque/Bank)
- ข้อมูลเช็คจ่าย จากตาราง ChqOut
 - ข้อมูลเช็ครับ จากตาราง ChqIn
- (7) ระบบทรัพย์สิน (Fixed Asset)
- ข้อมูลทรัพย์สิน จากตาราง ItemBuid และ ItemBuidDetail
- (8) ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger)
- ข้อมูลรายละเอียดบันทึกบัญชี จากตาราง Trans และ TransDetail
 - ข้อมูลชื่อสมุดรายวัน จากตาราง Book

การเชื่อมโยงข้อมูลออกแบบให้นำข้อมูลของโปรแกรม BC Account Version 2 โดย
ต้องเปลี่ยนชื่อเป็น “DATA TEST” ไปบันทึกไว้ที่ C:\AUDIT PRDGRAM FOR BC\DATA TEST.mdb
จากการศึกษาพบว่าคำสั่งส่วนใหญ่ในโปรแกรม ACL สามารถใช้คำสั่งจากโปรแกรม
Microsoft Access แทนได้ รวมถึงสามารถใช้งานร่วมกับ Microsoft office อื่น ๆ เช่น โปรแกรม

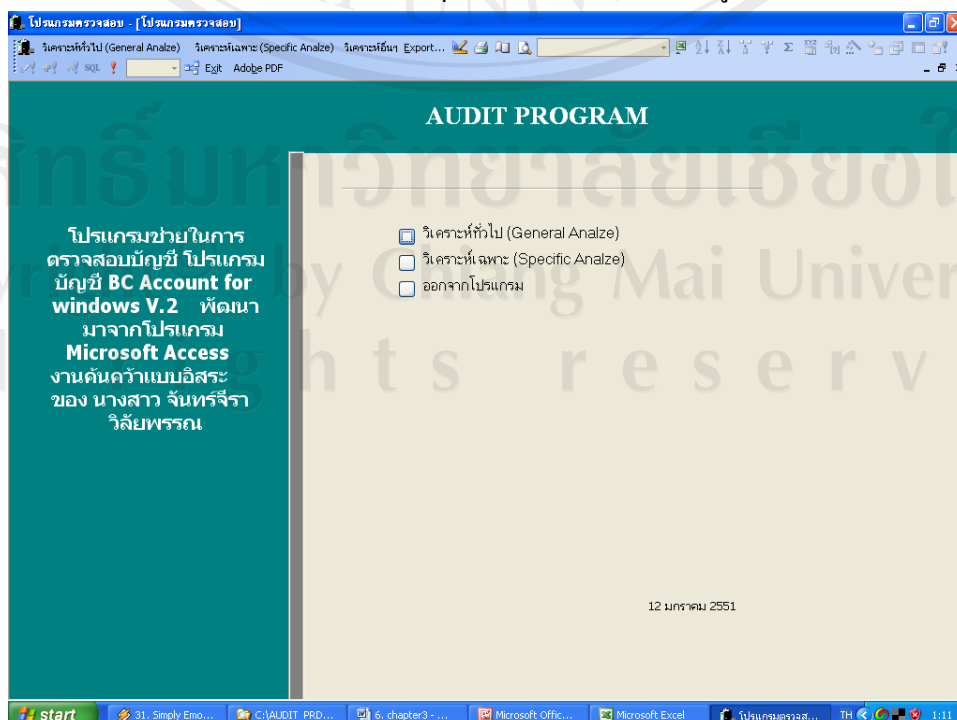
Microsoft Excel และ โปรแกรม Microsoft word เพื่อให้สามารถช่วยในการตรวจสอบรวมถึงจัดทำกระดาษทำการได้ตามต้องการ โดยได้ออกแบบเมนูการใช้งานประกอบด้วย

4.3.1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป (General Analyze) เป็นคำสั่งในการใช้งานที่ประยุกต์มาจากคำสั่งในการใช้งานของโปรแกรม ACL (Audit Command Language) ได้แก่

- นับข้อมูล (Count–Total Field)
- ค่าสถิติ +/- (Statistical)
- อันตรภาคชั้น (Stratify)
- แบ่งกลุ่ม (Classify)
- อายุ (Age)
- ช่องว่างข้อมูล (GAP)
- ข้อมูลซ้ำ (Duplicate)
- สุ่มข้อมูล (Sampling)

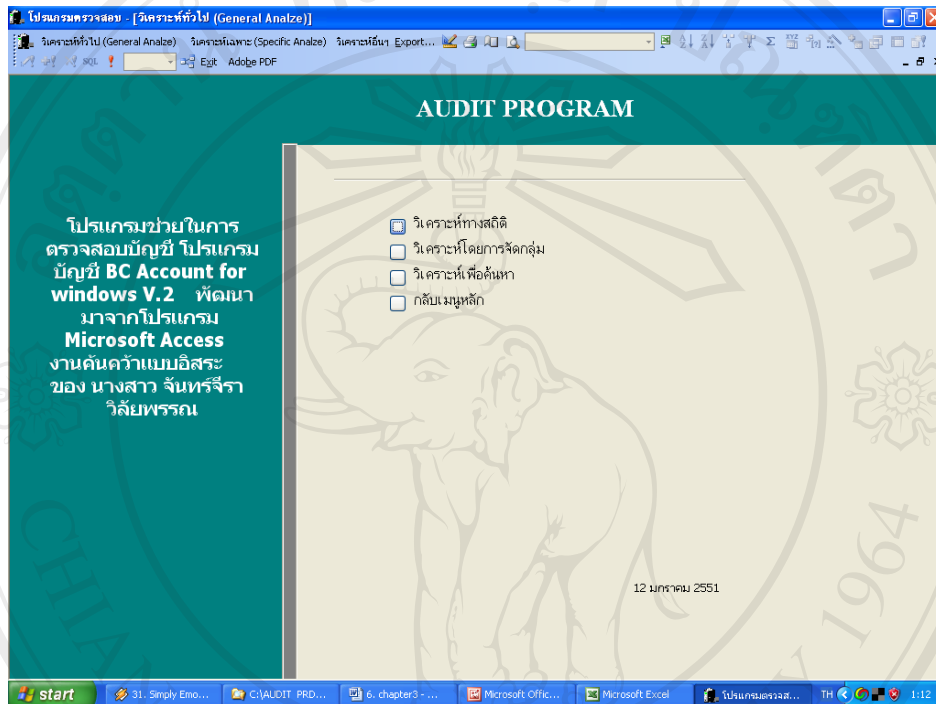
4.3.2 วิเคราะห์ข้อมูลเฉพาะ (Specific Analyze) เป็นคำสั่งในการวิเคราะห์ที่สร้างขึ้นใหม่ในการวิเคราะห์ข้อมูลในแต่ละระบบงาน เนื่องจากโปรแกรม BC Account Version 2 ใช้การประมวลผลแบบผสมระหว่างแบบทันที (Real Time Processing) และ แบบกลุ่ม (Batch) ทำให้ผู้ศึกษาประเมินได้ว่าโปรแกรมอาจมีความเสี่ยงที่ข้อมูลของบัญชีคุมไม่ตรงกับข้อมูลที่เป็นรายละเอียดหรือบัญชีย่อยได้

4.4 การสร้าง (Construction) และ การนำไปใช้ (Implementation) ผู้ศึกษาได้ทำการพัฒนาโปรแกรมตามที่ได้ออกแบบไว้และได้นำโปรแกรมทดลองทดสอบใส่ข้อมูลที่ผิดพลาดต่าง ๆ แล้วประมวลผลลัพธ์ โดยในครั้งแรกพบว่ามียางานผิดพลาดในบางจุด จึงได้ทำการแก้ไขให้ถูกต้อง



ภาพที่ 3.10 แสดงหน้าจอเมนูหลักของโปรแกรม

4.4.1 วิเคราะห์ทั่วไป เป็นกลุ่มของคำสั่งที่ประยุกต์มาจากคำสั่งจากโปรแกรม ACL (Audit Command Language) โดยใช้คำสั่งในการประมวลในโปรแกรม Access เป็นหลักซึ่งสามารถนำผลออกในรูปแบบอื่น ๆ เช่น Microsoft Word และ Microsoft Excel สามารถช่วยในการจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี รายละเอียดวิธีการใช้งานในแต่ละคำสั่งมีดังนี้



ภาพที่ 3.11 แสดงหน้าจอวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

4.4.1.1 วิเคราะห์ทางสถิติ เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของข้อมูลประกอบด้วย การนับจำนวน ผลรวม ค่าต่ำสุด และค่าสูงสุด ตรวจสอบข้อมูลจากโปรแกรม BC Account Version 2 สามารถใช้เป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบระบบงานอื่น ๆ ประกอบด้วยเมนูการนับข้อมูลและค่าทางสถิติ



ภาพที่ 3.12 แสดงหน้าจอของการวิเคราะห์ทางสถิติ

(1) นับข้อมูล (Count–Total Field) (รหัสอ้างอิง A-01) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์ทางสถิติ/นับข้อมูล สามารถนับข้อมูลจากระบบบัญชีแยกประเภทตามช่วงเวลาที่ต้องการแบ่งออกเป็น 2 ข้อ คือ

- นับข้อมูลทั้งหมด (Count Total–GL) เป็นการนับจำนวนข้อมูลและข้อมูลอื่น ๆ ที่สำคัญของสมุดรายวันในระบบบัญชีแยกประเภท ในช่วงของวันที่ที่ต้องการตรวจสอบผลลัพธ์ที่ได้ประกอบด้วย รหัสสมุด ชื่อสมุด จำนวนข้อมูล ผลรวมข้อมูล ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุดและค่าสูงสุดของสมุดรายวันแต่ละประเภท

- นับข้อมูลทั้งหมดตามแหล่งที่มา (Count Total–GL by Source) เป็นการนับจำนวนของสมุดรายวันและข้อมูลอื่น ๆ ที่สำคัญของสมุดรายวันในระบบบัญชีแยกประเภทโดยแสดงที่มาว่ามาจากระบบงานใดบ้าง ผลลัพธ์ที่ได้ประกอบด้วย รหัสสมุด ชื่อสมุด รหัสที่มา ชื่อที่มา ชื่อระบบ จำนวนข้อมูล ผลรวมข้อมูล ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุดและค่าสูงสุดของสมุดรายวันแต่ละประเภท

CountTotal : Form

นับข้อมูล (Count Total Field) STOP

กำหนดค่าของข้อมูลที่ต้องการ

ตั้งแต่วันที่

ถึงวันที่

Record: of 1

ภาพที่ 3.13 แสดงหน้าจอคำสั่งนับข้อมูล

CountTotal : Form

นับข้อมูล (Count Total Field) STOP

กำหนดค่าของข้อมูลที่ต้องการ

ตั้งแต่วันที่

ถึงวันที่

Record: of 1

มกราคม 2551						
31	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31	1	2	3
4	5	6	7	8	9	10

Today: 01/12/2551

ภาพที่ 3.14 แสดงหน้าจอการเลือกวันที่ที่ต้องการตรวจสอบ

CountTotal_GL

สมุด	ชื่อสมุด	จำนวน	ผลรวม	ค่าเฉลี่ย	ค่าต่ำสุด	ค่าสูงสุด
01	ซีงเงิน	432	61,888,901.92	143,262.94	0.00	17,020,000.00
02	จ่ายเช็ค	898	21,877,723.75	24,351.48	0.00	499,979.00
03	เงินสดคงเหลือ	337	480,401.21	1,425.52	0.00	18,000.00
04	เงินสดรับ	29	437,000.00	15,069.00	13,000.00	210,000.00
05	เงินฝากออมทรัพย์	2	893.03	430.02	40.00	459.03
06	รายได้นิติบุคคล	2,109	22,384,758.14	10,613.94	40.00	900,000.00
07	สัญญาเช่า	236	3,218,898.81	13,639.36	0.00	478,090.79
08	เงินปันผล	394	4,083,801.94	10,373.46	0.00	319,626.17
09	เงินปันผล	148	8,533,277.85	57,657.93	0.00	494,514.95
10	เงินปันผล	308	19,714,198.64	64,000.14	110.00	682,700.00
11	เงินปันผล	113	8,574,481.71	75,880.37	2,232.00	580,000.00
13	เงินสดออก-สุทธิ	19	967,411.13	50,916.39	447.00	9,644.80
14	สมุดรายวัน	6	759,282.05	126,547.01	10,000.00	321,000.00
รวม		4,348	156,038,779.98	358,818.78	26,250.00	21,576,764.11

22 มกราคม 2557 Page 2 of 2


ภาพที่ 3.15 แสดงตัวอย่างรายงานจากเมนู นับข้อมูลทั้งหมด (Count Total-GL)

CountTotal_GL - Source

สมุด	ชื่อสมุด	วันที่	ชื่อวันที่	ระบบ	จำนวน	ผลรวม	ค่าเฉลี่ย	ค่าต่ำสุด	ค่าสูงสุด
01	ซีงเงิน	10	สมตราชน	GL	4	4,332.00	1,083.00	0.00	3,210.00
01	ซีงเงิน	50	ใบคดของ/คดจ่าย	AP	428	61,893,769.92	144,611.61	120.00	17,050,000.00
02	จ่ายเช็ค	10	สมตราชน	GL	506	17,710,973.32	35,001.92	1,040.00	499,979.00
02	จ่ายเช็ค	52	ใบจ่ายชำระหนี้	AP	349	4,166,264.23	11,937.72	0.00	101,361.00
03	เงินสดคง	10	สมตราชน	GL	334	475,631.21	1,424.05	20.00	18,000.00
03	เงินสดคง	52	ใบจ่ายชำระหนี้	AP	3	4,800.00	1,600.00	1,536.00	1,704.00
04	เงินสดรับ	10	สมตราชน	GL	26	437,000.00	16,807.69	13,000.00	210,000.00
05	เงินฝากออม	10	สมตราชน	GL	2	893.03	430.02	40.00	459.03
06	รายได้นิติ	10	สมตราชน	GL	2,109	22,384,758.14	10,613.94	40.00	900,000.00
07	สัญญาเช่า	10	สมตราชน	GL	1	136,800.00	136,800.00	136,800.00	136,800.00
07	สัญญาเช่า	40	ใบคดของ/คดจ่าย	AR	234	9,062,096.81	38,812.38	0.00	476,060.79
08	เงินปันผล	10	สมตราชน	GL	394	4,083,801.94	10,373.46	0.00	319,626.17
09	เงินปันผล	10	สมตราชน	GL	2	3,204.67	1,602.34	1,500.00	1,704.67
09	เงินปันผล	42	ใบคดเงิน	AR	147	6,530,073.18	44,422.27	0.00	494,514.95
10	เงินปันผล	10	สมตราชน	GL	308	19,714,198.64	64,000.14	110.00	682,700.00
11	เงินปันผล	10	สมตราชน	GL	113	8,574,481.71	75,880.37	2,232.00	580,000.00
13	เงินสดออก-สุทธิ	10	สมตราชน	GL	19	967,411.13	50,916.39	447.00	9,644.80
14	สมุดรายวัน	10	สมตราชน	GL	6	759,282.05	126,547.01	10,000.00	321,000.00
รวม					4,988	156,038,779.98	312,981.54	167,246.00	21,576,764.11

22 มกราคม 2557 Page 1 of 1

ภาพที่ 3.16 แสดงตัวอย่างรายงานจากเมนู นับข้อมูลทั้งหมดตามแหล่งที่มา (Count Total – GL by Source)

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

1	หมวด	ชื่อหมวด	Source_N	Source_Name	Module	นับจำนวน	ผลรวม	ค่าเฉลี่ย	ค่าต่ำสุด	ค่าสูงสุด
2	1	ชื่อซื้อ	10	สมุทรชน	GL	4.00	4,332.00	1,083.00	0.00	3,210.00
3	1	ชื่อซื้อ	50	ใบสของ/ตั้งเจ้าหน้าที่	AP	428.00	61,893,769.92	144,611.61	120.00	17,050,000.00
4	2	รายเช็ค	10	สมุทรชน	GL	506.00	17,710,973.32	35,001.92	1,040.00	459,979.00
5	2	รายเช็ค	52	ใบสของ/ตั้งเจ้าหน้าที่	AP	349.00	4,166,264.23	11,937.72	0.00	101,361.00
6	3	เงินสลดย่อย	10	สมุทรชน	GL	334.00	475,631.21	1,424.05	20.00	18,000.00
7	3	เงินสลดย่อย	52	ใบสของ/ตั้งเจ้าหน้าที่	AP	3.00	4,800.00	1,600.00	1,536.00	1,704.00
8	4	เคสรับเงินทรนงคลังซื้อ	10	สมุทรชน	GL	26.00	437,000.00	16,807.69	13,000.00	20,000.00
9	5	เบิกของจากคลังรับ	10	สมุทรชน	GL	2.00	860.03	430.02	401.00	459.03
10	6	รายได้ประจำวัน	10	สมุทรชน	GL	2,109.00	22,384,798.14	10,613.94	40.00	900,000.00
11	7	ตั้งลูกหนี้	10	สมุทรชน	GL	1.00	136,800.00	136,800.00	136,800.00	136,800.00
12	7	ตั้งลูกหนี้	40	ใบสของ/ตั้งลูกหนี้	AR	234.00	9,082,096.81	38,812.38	0.00	478,060.79
13	8	รับเงินมัดจำ	10	สมุทรชน	GL	394.00	4,063,501.94	10,313.46	0.00	319,626.17
14	9	รับชำระหนี้	10	สมุทรชน	GL	2.00	3,204.67	1,602.34	1,500.00	1,704.67
15	9	รับชำระหนี้	42	ใบสของ/รับเงิน	AR	147.00	6,530,073.18	44,422.27	0.00	494,514.95
16	10	เงินฝากธนาคาร	10	สมุทรชน	GL	308.00	19,714,198.64	64,007.14	110.00	682,700.00
17	11	เงินโอน	10	สมุทรชน	GL	113.00	8,574,481.71	75,880.37	2,232.00	580,000.00
18	13	เงินสลดย่อย-คุมพท	10	สมุทรชน	GL	19.00	96,741.13	5,091.64	447.00	5,644.50
19	14	สมุทรชนรับจากทรนง	10	สมุทรชน	GL	8.00	759,252.05	126,542.01	10,000.00	321,000.00
20						4,985.00	156,038,778.98	726,981.56	167,246.00	21,576,764.11

ภาพที่ 3.17 แสดงตัวอย่างข้อมูลในโปรแกรม Microsoft Excel ที่ส่งออกจากโปรแกรมตรวจสอบ

(2) ค่าทางสถิติ (Statistical) (รหัสอ้างอิง A-02) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์ทางสถิติ/ค่าทางสถิติ สามารถหาค่าทางสถิติโดยการจัดกลุ่มของข้อมูลเป็นบวก (Positive) เป็นลบ (Negative) หรือ ศูนย์ (Zero) ข้อมูลที่ได้ประกอบด้วย จำนวนข้อมูล อัตราร้อยละ (จำนวนข้อมูล+/-/0 กับข้อมูลทั้งหมด) ผลรวม ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด และค่า Absolute (ค่าผลรวมของข้อมูลที่มีข้อมูลลบจะถูกแปลงเป็นค่าบวกแล้วรวมกับค่าอื่น ๆ) ผู้ใช้สามารถเลือกช่วงวันที่ที่ต้องการตรวจสอบของข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ ข้อมูลการซื้อ ข้อมูลจ่ายเงินมัดจำ ข้อมูลส่งคืนสินค้า ข้อมูลจ่ายชำระเจ้าหนี้ ข้อมูลยอดคงเหลือเจ้าหนี้ ข้อมูลยอดขาย ข้อมูลยอดรับเงินมัดจำ ข้อมูลรับคืนสินค้า ข้อมูลรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ข้อมูลยอดคงเหลือลูกหนี้และข้อมูลยอดคงเหลือของสินค้า

ภาพที่ 3.18 แสดงหน้าจอการหาค่าทางสถิติ (Statistical)


ภาพที่ 3.19 แสดงหน้าจอข้อมูลหลังสั่งประมวลผลของเมนูค่าทางสถิติ (Statistical)

ค่าสถิติ +,-,0 (Statistical) APInvoice

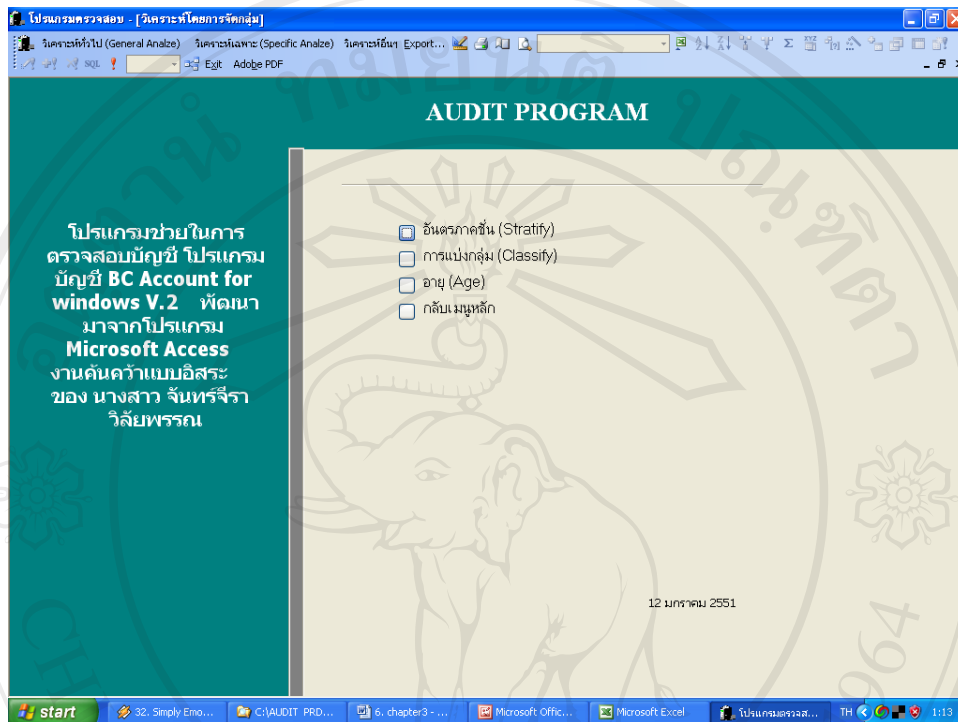
Range	จำนวน	%	ผลรวม	ค่าเฉลี่ย	ค่าต่ำสุด	ค่าสูงสุด	Absolute
Positive	450	99.56	15,731,771.22	34,989.49	28.12	3,410,000.00	15,731,771.22
Zero	2	0.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ผลรวม	452	100.00	15,731,771.22	34,989.49	28.12	3,410,000.00	15,731,771.22

ภาพที่ 3.20 ตัวอย่างรายงานค่าสถิติ (Statistical) + / - / 0

ข้อมูลที่ได้ในรายงานเป็นการจัดกลุ่มข้อมูลตามค่าที่เป็นบวก (Positive) เป็นลบ (Negative) และศูนย์ (Zero) ประกอบด้วยข้อมูล Range (Positive/Negative/Zero) จำนวน อัตราร้อยละ (จำนวนของชั้นนั้นต่อทั้งหมด) ผลรวม ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด และค่า Absolute (ค่าผลรวมของข้อมูลที่เป็นลบจะถูกแปลงเป็นค่าบวก แล้วรวมกับค่าอื่น ๆ)

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

4.4.1.2 วิเคราะห์โดยการจัดกลุ่มข้อมูล ประกอบด้วย อันตรภาคชั้น (Stratify), การแบ่งกลุ่ม (Classify) และ วิเคราะห์อายุ (Age)



ภาพที่ 3.21 แสดงหน้าจอการวิเคราะห์โดยการจัดกลุ่ม

(1) อันตรภาคชั้น (Stratify) (รหัสอ้างอิง A-03) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์โดยการจัดกลุ่ม/อันตรภาคชั้น เป็นการจัดกลุ่มของข้อมูลเป็นช่วงตามความต้องการ ได้แก่ ข้อมูลการซื้อ ข้อมูลจ่ายเงินมัดจำ ข้อมูลส่งคืนสินค้า ข้อมูลขายชำระเจ้าหนี้ ข้อมูลยอดคงเหลือเจ้าหนี้ ข้อมูลยอดขาย ข้อมูลยอดรับเงินมัดจำ ข้อมูลรับคืนสินค้า ข้อมูลรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ข้อมูลยอดคงเหลือลูกหนี้และข้อมูลยอดคงเหลือของสินค้า โดยผู้ใช้งานจะต้องกำหนดข้อมูลที่สำคัญคือ

- | | |
|------------------|--|
| - ตั้งแต่วันที่ | กำหนดวันที่เริ่มต้นของข้อมูลที่ต้องการ |
| - ถึงวันที่ | กำหนดวันที่สิ้นสุดของข้อมูลที่ต้องการ |
| - ค่าต่ำสุด | กำหนดข้อมูลขั้นต่ำสุดที่ต้องการ |
| - ค่าสูงสุด | กำหนดข้อมูลขั้นสูงสุดที่ต้องการ |
| - ช่วงห่างข้อมูล | กำหนดช่วงห่างของแต่ละชั้นข้อมูล |

ภาพที่ 3.22 แสดงหน้าจอเมนู อันตรภาคชั้น (Stratify)

ภาพที่ 3.23 แสดงหน้าจอข้อความหลังสั่งประมวลผลเมนู อันตรภาคชั้น (Stratify)

จากตัวอย่างกำหนดช่วงข้อมูลตั้งแต่ วันที่ 01/01/2543 ถึง 31/12/2550 ค่าต่ำสุด 1,000 บาท ค่าสูงสุด 1,000,000 บาท และช่วงห่างข้อมูล 10,000 บาท

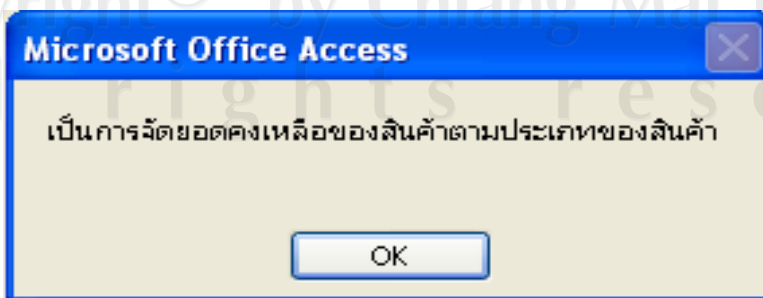
ช่วงข้อมูล	นับจำนวน	%	ผลรวม	ค่าเฉลี่ย	ค่าต่ำสุด	ค่าสูงสุด
: 999	24	5.30	14,042.88	585.12	0.00	995.10
1000: 10999	263	58.06	1,467,528.21	5579.96	1,020.00	10,967.50
11000: 20999	101	22.30	1,488,986.55	14,742.44	11,038.00	20,899.30
21000: 30999	27	5.96	655,735.99	24,286.52	21,027.00	30,944.39
31000: 40999	10	2.21	358,417.84	35,841.78	31,062.10	40,975.35
41000: 50999	5	1.10	230,901.47	46,180.29	43,690.24	50,000.00
51000: 60999	4	0.88	235,203.20	58,800.80	55,440.00	60,990.00
61000: 70999	2	0.44	123,149.00	61,574.50	61,239.00	61,910.00
71000: 80999	4	0.88	297,723.25	74,430.82	71,029.35	77,746.20
81000: 90999	1	0.22	87,471.10	87,471.10	87,471.10	87,471.10
91000: 100999	1	0.22	98,735.23	98,735.23	98,735.23	98,735.23
101000: 110999	1	0.22	101,361.00	101,361.00	101,361.00	101,361.00
111000: 120999	1	0.22	120,674.10	120,674.10	120,674.10	120,674.10
151000: 160999	2	0.44	313,623.31	156,811.66	152,668.68	160,954.63
251000: 260999	1	0.22	253,981.07	253,981.07	253,981.07	253,981.07
261000: 270999	1	0.22	267,500.00	267,500.00	267,500.00	267,500.00
421000: 430999	1	0.22	428,320.00	428,320.00	428,320.00	428,320.00
1000001:	4	0.88	9,189,944.87	2,297,486.24	1,830,840.97	3,410,000.00
	453	100.00	15,733,299.18	41,343,626.2	3,637,097.84	5,284,424.97

ภาพที่ 3.24 แสดงตัวอย่างรายงานอินทราภาคชั้น จากตาราง AP Invoice

ข้อมูลที่ได้ในรายงานเป็นการจัดกลุ่มข้อมูลเป็นอินทราภาคชั้น ประกอบด้วย ช่วงข้อมูล (อินทราภาคชั้น) นับจำนวน อัตราร้อยละ (จำนวนของชั้นนั้นต่อทั้งหมด) ผลรวม ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุดและค่าสูงสุด

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือ จัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(2) การแบ่งกลุ่ม (Classify) (รหัสอ้างอิง A-04) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์โดยการจัดกลุ่ม/การแบ่งกลุ่ม ในเมนูนี้ได้ทำการจัดกลุ่มยอดคงเหลือของสินค้าตามประเภทของสินค้า



ภาพที่ 3.25 แสดงหน้าจอหลังสั่งประมวลผล เมนูการแบ่งกลุ่ม (Classify)

ชื่อกลุ่มสินค้า	จำนวน	ผลรวม	ค่าเฉลี่ย	ค่าต่ำสุด	ค่าสูงสุด
▶ กล้วย	1	389003.5	389003.5	389003.5	389003.5
แก้วพลาสติก	2	-2991008.84	-1495504.42	-2997012	6003.16
ขนม	0				
เครื่องดื่มแอลกอฮอล์	2	21740	10870	0	21740
น้ำผลไม้	0				
น้ำอัดลม	2	19653.27	9826.635	1165.6	18487.67
อาหารไทย	0				

ภาพที่ 3.26 แสดงตัวอย่างรายงานจากการประมวลผลการแบ่งกลุ่ม (Classify)

ข้อมูลที่ได้ในรายงานเป็นการแบ่งกลุ่มข้อมูลมูลค่าสินค้าตามประเภทของสินค้า มีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย ชื่อกลุ่มสินค้า นับจำนวน ผลรวม ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด และค่าสูงสุด

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(3) อายุ (Age) (รหัสอ้างอิง A-05) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์ โดยการจัดกลุ่ม/อายุ เป็นการจัดกลุ่มสินค้าตามอายุ สำหรับโปรแกรม BC Account Version 2 ไม่สามารถใช้กับกิจการที่ใช้วิธีการคำนวณต้นทุนแบบถ่วงเฉลี่ยได้ กิจการที่ถูกต้องตรวจสอบต้องใช้วิธีการคำนวณต้นทุนแบบ FIFO หรือ LIFO จึงจะสามารถวิเคราะห์ข้อมูลแบบอายุได้ ข้อมูลที่ใช้ในการประมวลผลอยู่ที่ตาราง Item Lot ส่วนการวิเคราะห์วิเคราะห์อายุของลูกค้าและเจ้าหนี้ยีมีอยู่ในโปรแกรม BC Account Version 2 แล้วจึงไม่ได้ทำการพัฒนาเพิ่มเติม


ภาพที่ 3.27 แสดงภาพหน้าจอการวิเคราะห์อายุ (Age) สำหรับสินค้า

กลุ่มอายุ	ชื่อสินค้า	รหัสสินค้า	ปริมาณ	จำนวนเงิน
A	Black Lable 750 cc.	B01-001	2000	1428
B	Black Lable 750 cc.	B01-001	12000	8568
C	Black Lable 750 cc.	B01-001	41000	28896
C	Postmix - COKE	B02-001	988	1165.6
C	Postmix - Orange	B02-002	16490	18487.666667
C	กาแฟ	F01-001	1128011	389003.5
C	แก้วน้ำ 16 ออนส์	S01-002	-24963003	-2997012
C	แก้วน้ำ 32 ออนส์	S01-001	20039612	6303.15855
D	Red - Lable 750 CC	F01-001	0	0
D	ค่าขนส่ง			
D	น้ำส้ม			

ภาพที่ 3.28 แสดงตัวอย่างรายงานการวิเคราะห์อายุของสินค้า

ข้อมูลที่ได้ในรายงานมีลักษณะเป็นตาราง โดยแบ่งกลุ่มสินค้าตามอายุสินค้าสินค้าที่กำหนดในหน้าจอตามภาพที่ 3.28 ดังนี้

- A หมายถึง ช่วงอายุที่ 1
- B หมายถึง ช่วงอายุที่ 2
- C หมายถึง ช่วงอายุที่ 3
- D หมายถึง ช่วงอายุที่มากกว่าช่วงอายุ 3

ข้อมูลในรายงานประกอบด้วย กลุ่มอายุ รหัสสินค้า ชื่อสินค้า ปริมาณและจำนวนเงิน ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

4.4.1.3 วิเคราะห์เพื่อค้นหา ประกอบด้วย การวิเคราะห์ช่วงห่างข้อมูล (GAP) การวิเคราะห์ข้อมูลซ้ำ (Duplicate) และ การสุ่มข้อมูล (Sampling)



ภาพที่ 3.29 แสดงหน้าจอการวิเคราะห์เพื่อค้นหา

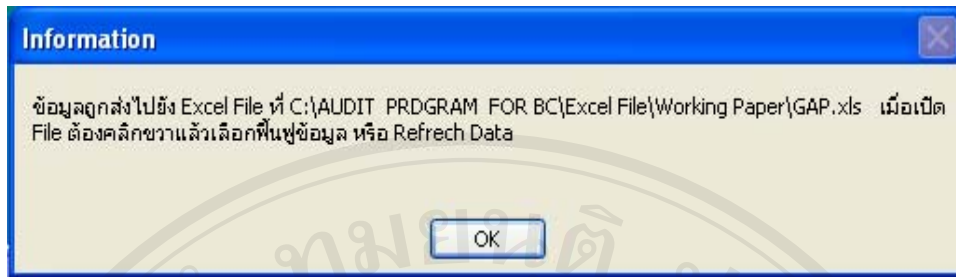
(1) การวิเคราะห์ช่วงห่างข้อมูล (GAP) (รหัสอ้างอิง A-06) ปกติอยู่ในเมนูวิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์เพื่อค้นหา/ช่วงห่างข้อมูล เป็นการค้นหาช่วงห่างข้อมูล การค้นหาช่วงห่างข้อมูลของโปรแกรมตรวจสอบทั่วไป เช่น โปรแกรม ACL (Audit Command Language) จะคำนวณข้อมูลที่เป็นตัวเลขซึ่งทำให้หาช่วงห่างได้ง่าย โดยส่วนใหญ่จะใช้ตรวจสอบเลขที่เช็คหรือเลขที่เอกสารที่เป็นตัวเลข แต่ในกรณีที่ข้อมูลซึ่งต้องการตรวจสอบเป็นตัวอักษร เช่น เลขที่เอกสารจ่าย PAY50/01001 จะไม่สามารถตรวจสอบได้จากโปรแกรม ดังนั้นจึงได้ออกแบบให้มีคำสั่งในการตัดตัวอักษรออกเพื่อให้สามารถค้นหาเลขที่เอกสารที่เป็นช่วงห่างของข้อมูลได้ ดังนั้นผู้ใช้ต้องกำหนดช่วงวันที่ของข้อมูลที่ต้องการ, กำหนดตำแหน่งเริ่มต้น และตำแหน่งสิ้นสุด เช่น กรณีเอกสารเลขที่ PAY50/01001 หมายถึง เอกสารจ่ายปี 50 เดือนมกราคม ลำดับที่ 1 ต้องการ "01001" ให้เลือกเริ่มต้นที่ตำแหน่งที่ 7 สิ้นสุดที่ตำแหน่ง 11 กรณีที่ข้อมูลเป็นตัวเลขก็ให้กำหนดตำแหน่งเริ่มต้นเป็น 1 และสิ้นสุดตามที่ต้องการ

หลังจากประมวลผลแล้วข้อมูลจะเชื่อมโยงไปยังโปรแกรม Microsoft Excel ที่ C:\AUDIT PRDGRAM FOR BC\Excel File\Working Paper\GAP.xls

สามารถตรวจสอบข้อมูลต่างๆ ได้แก่ข้อมูลการซื้อ ข้อมูลจ่ายเงินมัดจำ ข้อมูลส่งคืนสินค้า ข้อมูลใบสั่งซื้อ ข้อมูลจ่ายชำระเจ้าหนี้ ข้อมูลยอดขาย ข้อมูลยอครบเงินมัดจำ ข้อมูลรับคืนสินค้า ข้อมูลรับชำระหนี้จากลูกหนี้ และข้อมูลสมุดรายวัน โดยข้อมูลสมุดรายวันสามารถเลือกตรวจสอบเฉพาะบางสมุดรายวันได้

ภาพที่ 3.30 แสดงหน้าจอการวิเคราะห์ช่วงห้างข้อมูล (GAP)

ภาพที่ 3.31 แสดงหน้าจอการวิเคราะห์ช่วงห้างข้อมูล (GAP) โดยเลือกสมุดรายวัน



ภาพที่ 3.32 แสดงหน้าจอหลังส่งประมวลผล เมนูช่วงห่างข้อมูล GAP

ผู้ใช้งานต้องไปเปิด File Excel ที่ C:\AUDIT PRDGRAM FOR BC\Excel File\Working Paper\GAP.xls ให้คลิกขวาแล้วเลือกฟื้นฟูข้อมูล (Refresh Data) หรือ เลือกข้อมูล (Data) ที่เมนูบาร์ แล้วเลือกฟื้นฟูข้อมูล (Refresh Data) โดยต้องฟื้นฟูข้อมูลทุก Sheet ใน File Excel เพื่อดึงข้อมูลมาที่ File Excel และประมวลผล

วันที่	เลขที่เอกสาร	ลำดับ	Check1	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ
3/04/2546	PUR46/04002	04002	First Record	8,346.54	-
3/04/2546	PUR46/04003	04003	Normal	810.00	-
4/04/2546	PUR46/04004	04004	Normal	7,955.45	-
8/04/2546	PUR46/04005	04005	GAP	4,793.80	-
10/04/2546	PUR46/04007	04007	GAP	1,170.00	-
10/04/2546	PUR46/04008	04008	Normal	10,512.75	-
10/04/2546	PUR46/04009	04009	Normal	5,236.50	-
10/04/2546	PUR46/04010	04010	Normal	4,500.00	-
11/04/2546	PUR46/04011	04011	Normal	8,811.45	-
11/04/2546	PUR46/04012	04012	Normal	5,075.00	-
11/04/2546	PUR46/04013	04013	Normal	1,084.98	-
11/04/2546	PUR46/04014	04014	Normal	13,161.00	-
13/04/2546	PUR46/04015	04015	GAP	2,940.00	-
9/04/2546	PUR46/04030	04030	GAP	17,612.27	17,612.27
13/04/2546	PUR46/04036	04036	GAP	2,940.00	2,940.00
4/04/2546	PUR46/040034	040034	GAP	3,520.00	3,520.00
2/04/2546	PUR46/04037	04037	GAP	9,416.00	-
GAP			7		

ภาพที่ 3.33 แสดงตัวอย่างหน้าจอรายงานช่วงห่างข้อมูล ในโปรแกรม Microsoft Excel

ข้อมูลที่ได้ในรายงานแสดงรายละเอียดของเอกสารที่ต้องการในตารางของโปรแกรม Excel ประกอบด้วย

1. AP Invoice คือ การบันทึกซื้อ ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

2. AP Deposit คือ การจ่ายเงินมัดจำให้ผู้ขาย ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

3. AP Return คือ การส่งคืน ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

4. AP Payment คือ การจ่ายชำระหนี้เจ้าหน้าที่การค้า ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) และจำนวนเงิน

5. AR Invoice คือ การขาย ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

6. AR Deposit คือ การรับเงินมัดจำจากลูกค้า ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

7. AR Return คือ การรับคืนจากลูกค้า ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

8. AR Receipt คือ การรับชำระหนี้ ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสารเลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) และจำนวนเงิน

9. Purchase Order คือ ใบสั่งซื้อ ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) และจำนวนเงิน

10. Cheque คือ ข้อมูลเลขที่เช็ค ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ เลขที่เช็ค ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) และจำนวนเงิน

11. GL คือ ข้อมูลเลขที่เอกสารในระบบแยกประเภท ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) จำนวนเงินและชื่อสมุครายวัน

12. Sale Tax คือ เลขที่ใบกำกับภาษีขาย ข้อมูลประกอบด้วย วันที่ของเอกสาร เลขที่เอกสาร ลำดับ Check 1(ตรวจสอบช่วงห่าง) และจำนวนเงิน

(2) การวิเคราะห์ข้อมูลซ้ำ (Duplicate) (รหัสอ้างอิง A-07) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์เพื่อค้นหา/ข้อมูลซ้ำ เป็นการค้นหาข้อมูลซ้ำ สำหรับโปรแกรม BC Account Version 2 เลขที่อักษรในระบบงานย่อยต่าง ๆ จะเป็น Primary Key ซึ่งซ้ำไม่ได้ ดังนั้นจึงได้ทำการตรวจสอบที่เลขที่ใบกำกับภาษีแทน เนื่องจากไม่ได้ป้องกันเลขที่เอกสารซ้ำไว้ ทั้งนี้ยกเว้นระบบแยกประเภทที่ตรวจสอบที่เลขที่เอกสารหลักของระบบเนื่องจากไม่ได้ป้องกันไว้


สามารถตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ ข้อมูลการซื้อ ข้อมูลจ่ายเงินมัดจำ ข้อมูลส่งคืนสินค้า ข้อมูลใบสั่งซื้อ ข้อมูลจ่ายชำระเจ้าหน้าที่ ข้อมูลเช็คจ่าย ข้อมูลยอดขาย ข้อมูลยอดรับเงินมัดจำ ข้อมูลรับคืนสินค้า ข้อมูลรับชำระหนี้จากลูกหนี้ ข้อมูลใบกำกับภาษีขายและข้อมูลสมุครายวัน โดยข้อมูลสมุครายวันสามารถเลือกตรวจสอบเฉพาะบางสมุครายวันได้

ภาพที่ 3.34 แสดงหน้าจอ การวิเคราะห์ข้อมูลซ้ำ (Duplicate)

เลขที่ใบกำกับภาษี	วันที่	เลขที่เอกสาร	รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่ใบสั่งซื้อ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ
PV040028	02/04/2546	PUR46/02028	S006	บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน)		4314	0
PV040028	02/04/2546	PUR02028	S006	บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน)		4314	0

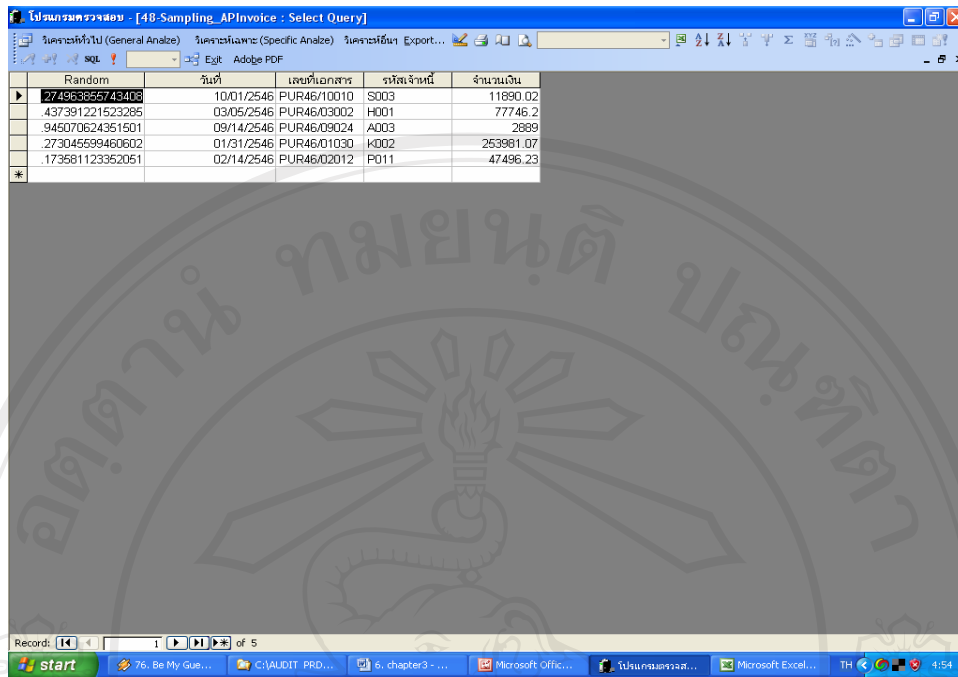
ภาพที่ 3.35 แสดงหน้าจอรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลซ้ำ (Duplicate)

ข้อมูลที่ได้ในรายงานเป็นข้อมูลเอกสารที่ซ้ำกัน โดยตรวจสอบจากเลขที่ใบกำกับภาษีที่ใช้เป็นเอกสารในการบันทึกบัญชี มีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย เลขที่ใบกำกับภาษี วันที่ เลขที่เอกสาร รหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ เลขที่ใบสั่งซื้อ จำนวนเงินและยอดคงเหลือ

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(3) การสุ่มข้อมูล (Sampling) (รหัสอ้างอิง A-08) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์ทั่วไป/วิเคราะห์เพื่อค้นหา/สุ่มข้อมูล เป็นการสุ่มข้อมูลตัวอย่างครั้งละ 5 ตัวอย่างจาก ข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ ข้อมูลการซื้อ ข้อมูลจ่ายเงินมัดจำ ข้อมูลส่งคืนสินค้า ข้อมูลใบสั่งซื้อ ข้อมูลจ่ายชำระเจ้าหนี้ ข้อมูลยอดขาย ข้อมูลยอดรับเงินมัดจำ ข้อมูลรับคืนสินค้า ข้อมูลรับชำระหนี้จากลูกหนี้และข้อมูลสมุดรายวัน โดยข้อมูลสมุดรายวันสามารถเลือกตรวจสอบเฉพาะบางสมุดรายวันได้


ภาพที่ 3.36 แสดงหน้าจอการสุ่มข้อมูล (Sampling)



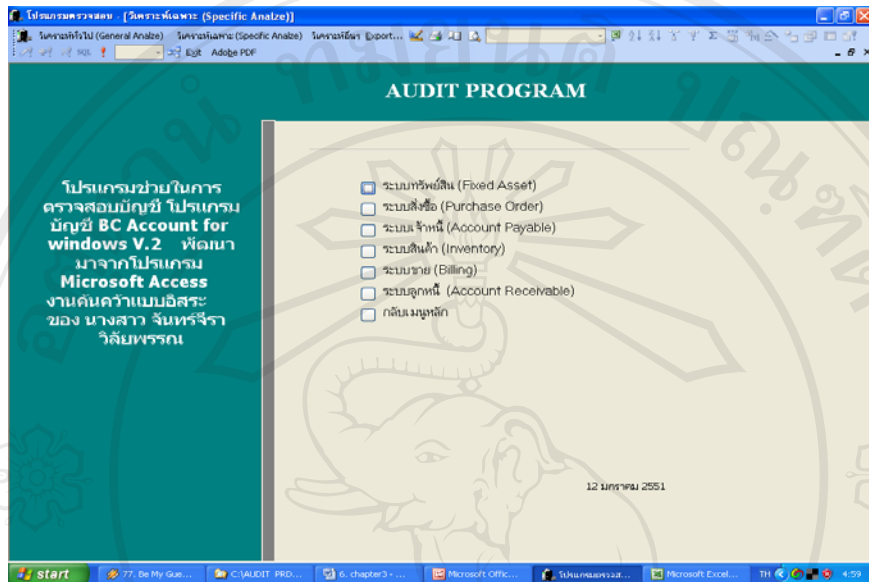
Random	วันที่	เลขที่เอกสาร	รหัสเจ้าหน้าที่	จำนวนเงิน
274963856743403	10/01/2546	PUR46/10010	S003	11890.02
.437391221523285	03/05/2546	PUR46/03002	H001	77746.2
.945070624351501	09/14/2546	PUR46/09024	A003	2889
.273045599460602	01/31/2546	PUR46/01030	K002	253981.07
.173581123352051	02/14/2546	PUR46/02012	P011	47496.23

ภาพที่ 3.37 แสดงตัวอย่างรายงานการสุ่มข้อมูล Sampling

ข้อมูลที่ได้ในรายงานเป็นการสุ่มข้อมูลโดยโปรแกรมครั้ง 5 รายการ ข้อมูลที่ได้ในรายงานมีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย ข้อมูลการสุ่ม (Random) วันที่ เลขที่เอกสาร รหัสเจ้าหน้าที่ และจำนวนเงิน

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

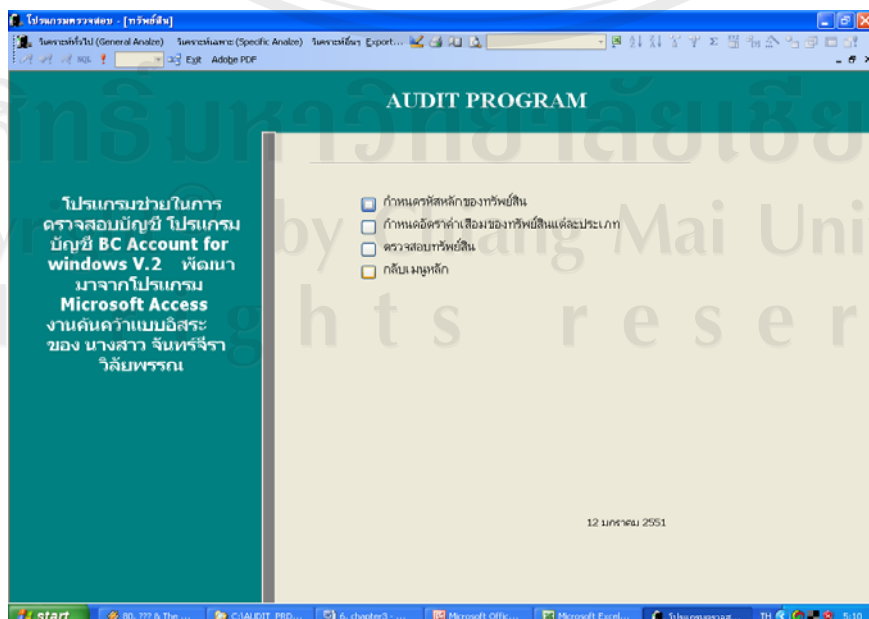
4.4.2 วิเคราะห์ข้อมูลเฉพาะ (Specific Analyze) เป็นกลุ่มของคำสั่งที่พัฒนาขึ้นมาเฉพาะเพื่อสนับสนุนการตรวจสอบข้อมูลของโปรแกรม BC Account Version 2 ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ประกอบด้วย



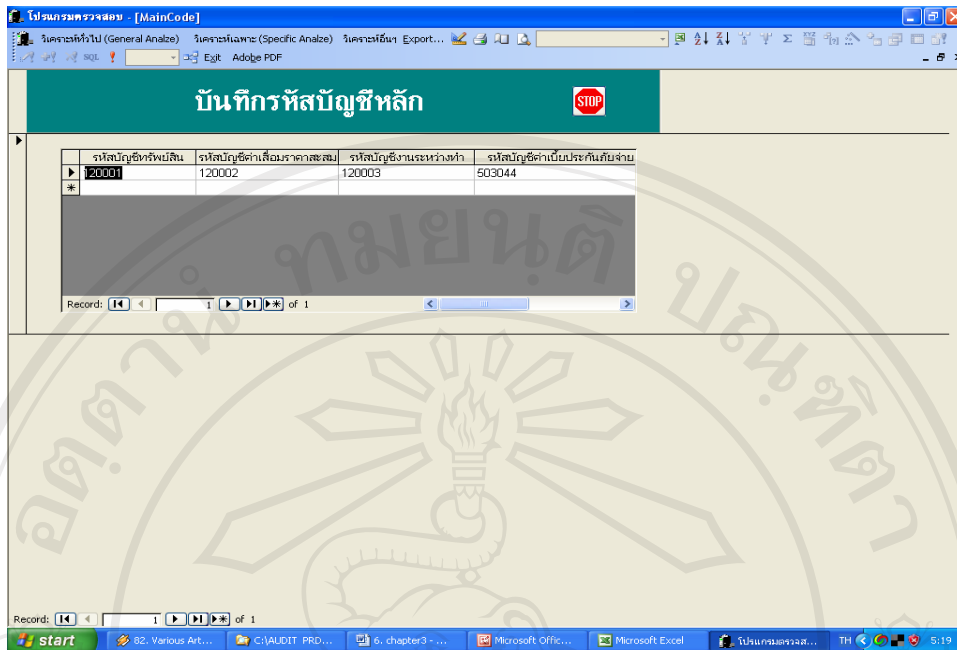
ภาพที่ 3.38 แสดงหน้าจอเมนูหลัก การวิเคราะห์เฉพาะ (Specific Analyze)

4.4.2.1 ระบบทรัพย์สิน (Fixed Asset) ผู้ใช้จะต้องกำหนดข้อมูลรหัสบัญชีหลักของทรัพย์สินเพื่อให้สามารถดึงข้อมูลมาเปรียบเทียบ ประกอบด้วย รหัสบัญชีของทรัพย์สิน รหัสบัญชีค่าเสื่อมราคา รหัสบัญชีงานระหว่างทำและรหัสบัญชีค่าเบี่ยงประกันภัยจ่าย

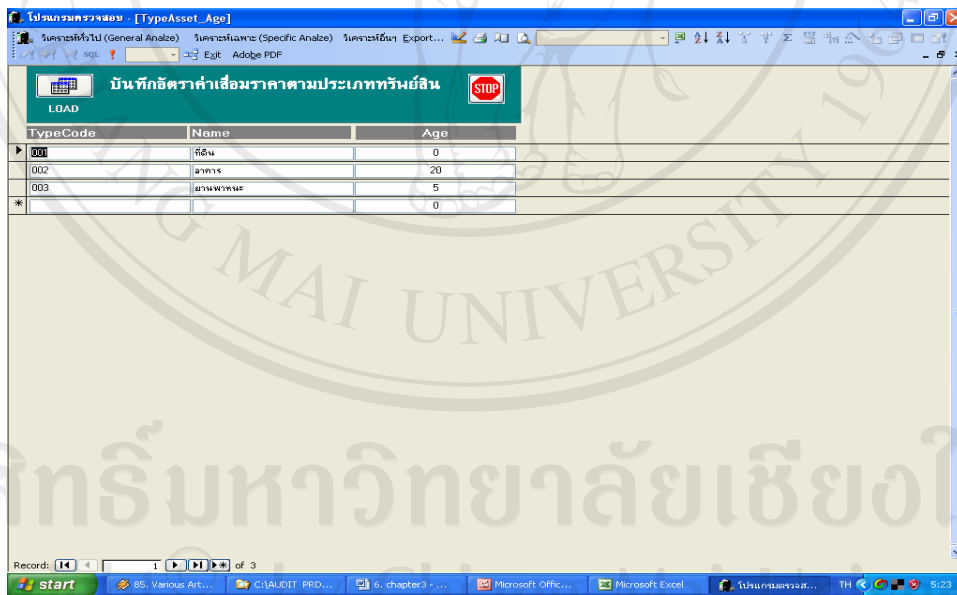
นอกจากนี้ผู้ใช้จะต้องกำหนดอัตราค่าเสื่อมของทรัพย์สินแต่ละประเภท ซึ่งเป็นอัตราที่อ้างอิงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของกิจการที่จะทำการตรวจสอบ



ภาพที่ 3.39 แสดงหน้าจอหลักของการตรวจสอบเฉพาะระบบทรัพย์สิน



ภาพที่ 3.40 แสดงหน้าจอการกำหนดรหัสบัญชีทรัพย์สิน



ภาพที่ 3.41 แสดงหน้าจอการกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาตามประเภททรัพย์สิน

ภาพที่ 3.42 แสดงหน้าจอการตรวจสอบเฉพาะ ของระบบทรัพย์สิน

(1) กระทบยอดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (รหัสอ้างอิง B-01) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์เฉพาะ/ระบบทรัพย์สิน/กระทบยอดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง เป็นการเปรียบเทียบข้อมูลการบันทึกงานระหว่างก่อสร้างในระบบทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างงวดที่ต้องการตรวจสอบกับข้อมูลการบันทึกในสมุดรายวันของรหัสบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (รหัสบัญชีงานระหว่างก่อสร้างได้กำหนดไว้) ผลลัพธ์ที่ได้จะทำให้ผู้ตรวจสอบทราบว่ามีการบันทึกถูกต้องตรงกันของระบบทั้ง 2 หรือไม่

ภาพที่ 3.43 แสดงหน้าจอหลังสั่งประมวลผล เมนูกระทบยอดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

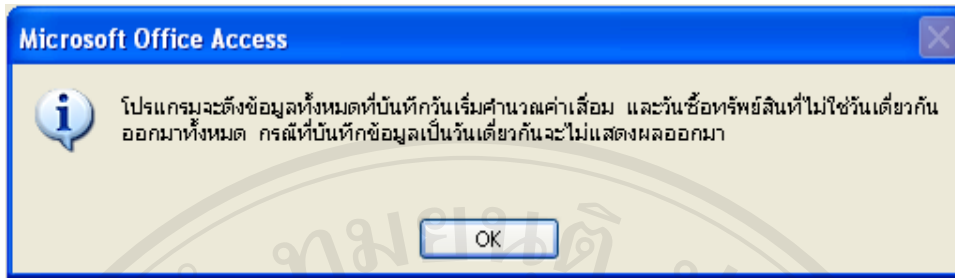
รหัส CIP	ชื่อทรัพย์สิน	วันที่เอกสาร	เลขที่เอกสาร	รายละเอียด F/A	จำนวนเงิน	รหัส	วันที่เอกสาร	เลขที่เอกสาร	รหัสบัญชี	แผนก	โครงการ	จัดสรร	เดบิต	เครดิต
COND02	บึงไต่ทางชั้น	01/01/2550	JV0701012	จ่ายค่าปูนชั้นแนวที่ 1C	10000	14	01/25/2550	JV0701012	120003				10000	0
COND01	หักถนนทางเข้า	01/12/2550	JV0701010	จ่ายค่าจ้างแรงงาน	3000	01	01/25/2550	JV0701010	120003				3000	0
COND01	หักถนนทางเข้า	01/01/2550	JV0701011	จ่ายค่าปูนชั้นแนวที่	300000	14	01/25/2550	JV0701011	120003				300000	0
COND02	บึงไต่ทางชั้น	01/30/2550	JV0701013	จ่ายค่าจ้างแรงงาน	300000									

ภาพที่ 3.44 แสดงตัวอย่างรายงานกระทบบยอดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ข้อมูลที่ได้ในรายงานเป็นการนำข้อมูลจากโปรแกรมทรัพย์สินที่ได้บันทึกไว้ในงานระหว่างก่อสร้าง เปรียบเทียบข้อมูลการบันทึกงานระหว่างก่อสร้างที่เพิ่มขึ้นมีลักษณะเป็นตาราง โดยข้อมูลจากโปรแกรมทรัพย์สินประกอบด้วย รหัส CIP ชื่อทรัพย์สิน วันที่เอกสาร เลขที่เอกสาร รายละเอียด FA และจำนวนเงิน ส่วนข้อมูลจากสมุดรายวันประกอบด้วย รหัสสมุดรายวัน วันที่เอกสาร เลขที่เอกสาร รหัสบัญชี แผนก โครงการ จัดสรร เดบิตและเครดิต ซึ่งถ้าบันทึกไม่ถูกต้องตรงกันผู้สอบบัญชีก็จะสามารถทราบได้

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(2) ทดสอบวันเริ่มคำนวณค่าเสื่อม (รหัสอ้างอิง B-02) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์เฉพาะ/ระบบทรัพย์สิน/ทดสอบวันเริ่มคำนวณคำนวณค่าเสื่อม เป็นคำสั่งในการค้นหารายการทรัพย์สินที่วันเริ่มคำนวณทรัพย์สินและวันที่ชื่อทรัพย์สินไม่ใช่วันเดียวกัน เพื่อใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคา



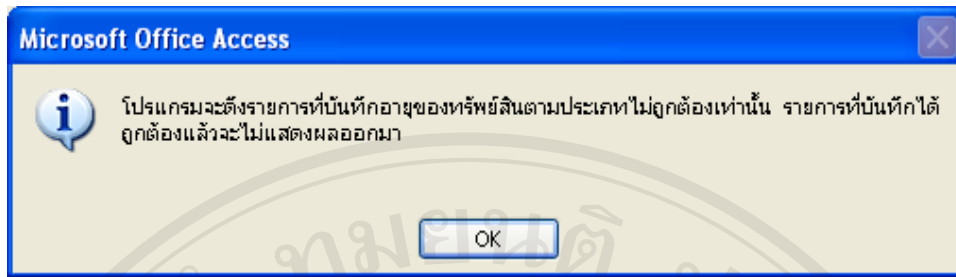
ภาพที่ 3.45 แสดงหน้าจอหลังสั่งประมวลผล เมนูทดสอบวันเริ่มคำนวณค่าเสื่อม

รหัสทรัพย์สิน	ชื่อทรัพย์สิน	หน่วย	วันที่ซื้อ	วันเริ่มคำนวณ
CAR001	รถตู้ โตโยต้า	คัน	01/31/2550	01/27/2550
CAR003	รถตู้ HONDA	คัน	01/20/2550	01/01/2550
BUI001	อาคารเล็ก	อาคาร	01/20/2550	02/20/2550
BUI003	ห้กถนนทางเข้า	งาน	01/31/2550	11/23/2550

ภาพที่ 3.46 แสดงตัวอย่างรายงานทดสอบวันเริ่มคำนวณค่าเสื่อม

ข้อมูลที่ได้ในมีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน หน่วย วันที่ซื้อและวันเริ่มคำนวณ ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(3) ตรวจสอบอายุทรัพย์สินตามประเภท (รหัสอ้างอิง B-03) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์เฉพาะ/ระบบทรัพย์สิน/ตรวจสอบอายุทรัพย์สินตามประเภท เป็นการค้นหาข้อมูลของทรัพย์สินทุกรายการที่กำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องตามประเภท โดยจะเปรียบเทียบข้อมูลการของทรัพย์สินแต่ละรายการ กับ ข้อมูลอัตราค่าเสื่อมตามประเภทของทรัพย์สินได้กำหนดไว้ก่อนหน้านี้ ผลลัพธ์ที่ได้จะทำให้ผู้ตรวจสอบทราบว่ารายการทรัพย์สินใดที่กำหนดอัตราค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง




ภาพที่ 3.47 แสดงหน้าจอหลังสั่งประมวลผล เมนูตรวจสอบอายุทรัพย์สินตามประเภท

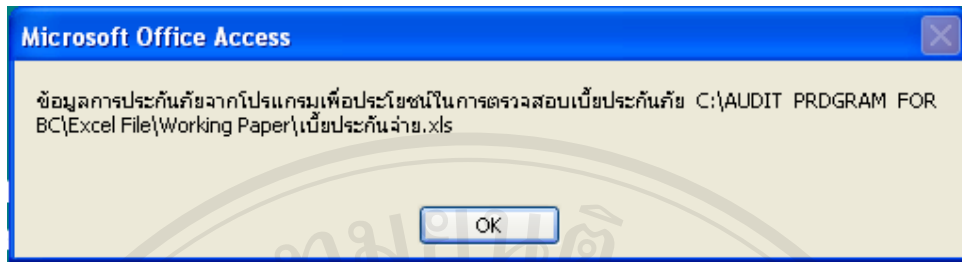
รหัสทรัพย์สิน	วันที่ซื้อ	ชื่อทรัพย์สิน	หน่วย	วันเริ่มคำนวณทรัพย์สิน	มูลค่าทรัพย์สิน	อายุในโปรแกรม	อายุที่ถูกต้อง	ผลต่างอายุ	ผลต่างค่าเสื่อมต่อปี
BUI001	01/20/2550	รถจักรยานยนต์ HONDA	คัน	01/01/2550	750000	10	5	-5	75000
BUI002	01/30/2550	อาคาร	อาคาร	01/30/2550	8000000	15	20	5	-1000000

ภาพที่ 3.48 แสดงตัวอย่างรายงานตรวจสอบอายุทรัพย์สินตามประเภท

ข้อมูลที่ได้มีลักษณะเป็นตารางแสดงรายละเอียดของทรัพย์สินที่กำหนดอายุทรัพย์สิน ไม่ถูกต้องตามประเภท ประกอบด้วย รหัสทรัพย์สิน วันที่ซื้อ ชื่อทรัพย์สิน หน่วย วันที่เริ่มคำนวณ ค่าเสื่อมราคา มูลค่าทรัพย์สิน อายุในโปรแกรมทรัพย์สิน อายุที่ถูกต้อง ผลต่างอายุและผลต่างค่าเสื่อมราคาต่อปี

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(4) ข้อมูลประกันภัย (รหัสอ้างอิง B-04) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบทรัพย์สิน/ข้อมูลประกันภัย เป็นคำสั่งในการประมวลผลข้อมูลประกันภัยจ่าย โดยนำข้อมูลที่ได้บันทึกในโปรแกรมทรัพย์สินเกี่ยวกับการประกันภัยมาคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย โดยเมื่อประมวลผลแล้วจะเชื่อมโยงข้อมูลไปยัง C:\AUDIT PRDGRAM FOR BC\Excel File\Working Paper\เบี้ยประกันภัยจ่าย.xls



ภาพที่ 3.49 แสดงหน้าจอหลังสั่งประมวลผล เมนูข้อมูลประกันภัย

รหัสทรัพย์สิน	ชื่อทรัพย์สิน	หน่วยนับ	ราคาทุน	กรมธรรม์เลขที่	เลขที่ประกัน	ชื่อภัยประกัน	จำนวนเบี้ยประกัน	วันเริ่มประกัน	วันสิ้นสุดประกัน	อายุกรมธรรม์
CAR001	รถจักรยานยนต์	คัน	900,000.00	4965654	50-0001	ประกันภัย ทรัพย์สิน	15,000.00	01/25/2007	01/24/2008	365
CAR002	รถจักรยานยนต์	คัน	950,000.00	12232544	50-002	ประกันภัย ทรัพย์สิน	10,000.00	01/15/2007	01/14/2008	365
CAR003	รถจักรยานยนต์ HONDA	คัน	750,000.00	1222	41111	ประกันภัย ทรัพย์สิน	75,000.00	08/01/2007	02/29/2008	213
BUILD02	อาคารเช่า	อาคาร	6,000,000.00	11223	str2222	AIA	1,000,000.00	11/24/2007	11/23/2008	366
BUILD03	พ่วงพ่วงเช่า	งาน	303,000.00	122355	str11111	AIA	30,000.00	10/01/2008	09/30/2007	365
รวม			8,903,000.00				1,130,000.00			

ชื่อ		ระยะเวลาที่ใช้ (บาท)
ผู้ตรวจสอบ		30.00
ผู้รายงาน		5.00

ภาพที่ 3.50 แสดงตัวอย่างรายงานข้อมูลประกันภัย

ข้อมูลที่ได้เป็นรายงานในโปรแกรม Excel ประกอบด้วย รหัสทรัพย์สิน ชื่อทรัพย์สิน หน่วยนับ ราคาทุน กรมธรรม์เลขที่ เลขที่ประกัน ชื่อบริษัทประกัน จำนวนเบี้ยประกัน วันเริ่มประกัน วันสิ้นสุดประกัน อายุกรมธรรม์ วันที่ของกรมธรรม์ในรอบบัญชี (ตั้งแต่วันที่ - ถึงวันที่) ระยะเวลาค่าใช้จ่ายปีปัจจุบัน ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายปีที่ตรวจสอบ ระยะเวลาค่าใช้จ่ายของปีถัดไปและ ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายปีถัดไป

4.4.2.2 ระบบสั่งซื้อ (Purchase Order) เป็นกลุ่มคำสั่งที่ใช้ในการตรวจสอบข้อมูลในระบบสั่งซื้อประกอบด้วย

The screenshot shows a software window titled "PO : Form" with a green header bar containing the text "ระบบสั่งซื้อ (Purchase Order)" and a red "STOP" icon. Below the header, there is a section titled "กำหนดค่าของข้อมูลที่ต้องการ" (Set required data) with two date pickers: "ตั้งแต่วันที่" (From date) and "ถึงวันที่" (To date), both set to "01/07/ 2551". Below this are several menu items in a list:

- รายละเอียดใบสั่งซื้อค้างรับ
- ค้นหาการซื้อสินค้าที่ปริมาณเกินกว่า ใบสั่งซื้อ
- ค้นหาการซื้อสินค้าที่จำนวนเงินเกินกว่า ใบสั่งซื้อ
- ทดสอบผลรวมการบันทึกซื้อ
- วิเคราะห์ระยะเวลาส่งสินค้า
- ค้นหาการบันทึกส่งคืนที่ไม่มีการบันทึกซื้อ
- ตรวจสอบรายการยอดคงเหลือ AP-deposit

At the bottom of the window, there is a record navigation bar showing "Record: 1 of 1".


ภาพที่ 3.51 แสดงหน้าจอการตรวจสอบเฉพาะ ของระบบสั่งซื้อ

(1) รายละเอียดใบสั่งซื้อค้างรับ (รหัสอ้างอิง B-05) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสั่งซื้อ/รายละเอียดใบสั่งซื้อค้างรับ เนื่องจากรายงานในโปรแกรม BC Account Version 2 มีรายงานในใบสั่งซื้อทั้งหมด ไม่สามารถเลือกเฉพาะที่ยังค้างรับได้ โดยมีข้อมูลจากรายงานในโปรแกรม BC Account Version 2 ประกอบด้วย วันที่ เลขที่เอกสาร รหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ หมายเหตุ และจำนวนเงิน โดยไม่ได้แสดงเฉพาะยอดค้างรับและสินค้า จึงได้ออกแบบให้สามารถเรียกเฉพาะที่ยังค้างรับอยู่ได้ และแสดงรายละเอียดของสินค้า

เลขที่ใบสั่งซื้อ	วันที่ใบสั่งซื้อ	รหัสจัด	ชื่อเจ้าหน้าที่	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	ปริมาณ	ราคาต่อหน่วย	ราคาสินค้า	ส่วน	ภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน	กำหนดส่งของ	กำหนดส่งของ	ปริมาณค้างรับ	
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้ จำกัด	F01-001	กานพลู	3	3000	12500		875	13375	5	01/29/2550	1
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้ จำกัด	B01-001	Black	5	700	12500		875	13375	5	01/29/2550	4
000000003	01/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้ จำกัด	F01-001	กานพลู	10	3000	-30000		2100	32100	7	01/09/2550	-2

ภาพที่ 3.52 ตัวอย่างรายงานรายละเอียดใบสั่งซื้อค้างรับ

ข้อมูลที่ได้ในรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่ใบสั่งซื้อ วันที่ใบสั่งซื้อ รหัสเจ้าหน้าที่ ชื่อเจ้าหน้าที่ รหัสสินค้า ชื่อสินค้า ปริมาณ ราคาต่อหน่วย ราคาสินค้า ส่วนลด ภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมจำนวนเงิน กำหนดส่งของ (วัน) วันที่กำหนดส่งของและปริมาณค้างรับ

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(2) ค้นหาการซื้อสินค้าที่ปริมาณเกินกว่าใบสั่งซื้อ (รหัสอ้างอิง B-06) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสั่งซื้อ/ค้นหาการซื้อสินค้าที่ปริมาณเกินกว่าใบสั่งซื้อ เนื่องจากโปรแกรมสามารถบันทึกซื้อมากกว่าปริมาณที่สั่งซื้อได้ จึงได้ออกแบบรายงานให้สามารถเรียกข้อมูลการสั่งซื้อที่ปริมาณเกินกว่าใบสั่งซื้อ เพื่อประกอบการพิจารณาและตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

เลขที่ใบสั่งซื้อ	วันที่ใบสั่งซื้อ	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	ปริมาณที่สั่งซื้อ	ปริมาณที่รับ	ผลต่างปริมาณ	จำนวนเงินตามใบ	จำนวนเงินที่ซื้อ	ผลต่างจำนวนเงิน
00000001	01/01/2550	F01-001	กาแฟ	10	30	-20	30000	30000	0
00000003	01/03/2550	F01-001	กาแฟ	10	12	-2	30000	36000	-6000

ภาพที่ 3.53 ตัวอย่างรายงานค้นหาการซื้อสินค้าที่ปริมาณเกินกว่าใบสั่งซื้อ

ข้อมูลที่ได้มีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย เลขที่ใบสั่งซื้อ วันที่ใบสั่งซื้อ รหัสสินค้า ชื่อสินค้า ปริมาณที่สั่งซื้อ ปริมาณที่รับ ผลต่างปริมาณ จำนวนเงินตามใบสั่งซื้อ จำนวนเงินที่ซื้อ และผลต่างจำนวนเงิน

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาดงทำได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(3) ค้นหาการซื้อสินค้าที่จำนวนเงินเกินกว่าใบสั่งซื้อ (รหัสอ้างอิง B-07) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสั่งซื้อ/ ค้นหาการซื้อสินค้าที่จำนวนเงินเกินกว่าใบสั่งซื้อ เนื่องจากโปรแกรมสามารถบันทึกซื้อมากกว่ามูลค่าที่สั่งซื้อได้ แม้ว่าปริมาณที่สั่งซื้อถูกต้องตามใบสั่งซื้อ ก็เกิดความผิดพลาดในเรื่องราคาได้ จึงได้ออกแบบรายงานให้สามารถเรียกข้อมูลการสั่งซื้อที่จำนวนเงินเกินกว่าใบสั่งซื้อ เพื่อประกอบการพิจารณาและตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

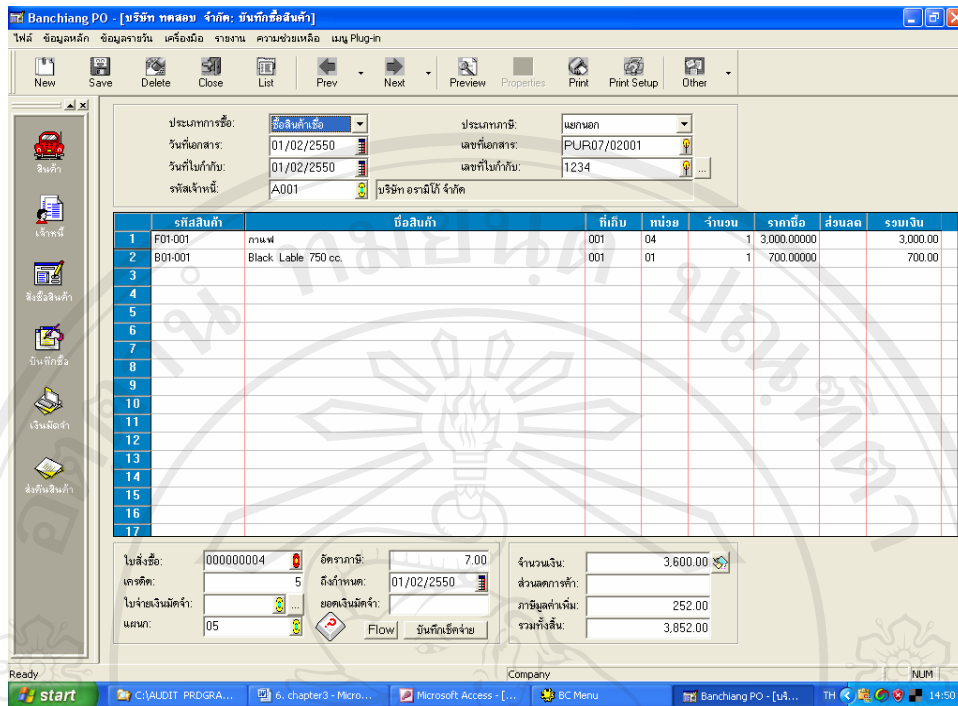
เลขที่ใบสั่งซื้อ	วันที่ใบสั่งซื้อ	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	ปริมาณที่สั่งซื้อ	ปริมาณที่รับ	ผลต่างปริมาณ	จำนวนเงินตามใบ	จำนวนเงินที่ซื้อ	ผลต่างจำนวนเงิน
00000003	01/03/2550	F01-001	กางเกง	10	12	-2	30000	36000	-6000
00000004	01/25/2550	B01-001	Black Lable T...	5	3	2	3500	6700	-3200

ภาพที่ 3.54 แสดงตัวอย่างรายงานค้นหาการซื้อสินค้าที่จำนวนเงินเกินกว่าใบสั่งซื้อ

ข้อมูลที่ได้มีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย เลขที่ใบสั่งซื้อ วันที่ใบสั่งซื้อ รหัสสินค้า ชื่อสินค้า ปริมาณที่สั่งซื้อ ปริมาณที่รับ ผลต่างปริมาณ จำนวนเงินตามใบสั่งซื้อ จำนวนเงินที่ซื้อ และผลต่างจำนวนเงิน

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(4) ทดสอบผลรวมการบันทึกซื้อ (รหัสอ้างอิง B-08) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสั่งซื้อ/ทดสอบผลรวมการบันทึกซื้อ เนื่องจากโปรแกรม BC Account Version 2 สามารถบันทึกซื้อสินค้าในช่องรายละเอียดสินค้าและผลรวมไม่เท่ากันได้ มีผลทำให้ยอดคงเหลือในสินค้าและเจ้าหนี้การค้าไม่เท่ากันได้ ตามตัวอย่างภาพที่ 3.55 เห็นว่ายอดรวมของสินค้าเท่ากับ 3,700 บาท แต่ยอดรวมในช่องจำนวนเงินเป็น 3,600 บาทได้ นอกจากนี้ยังพบว่าจำนวนภาษีและค่าผลรวมก็อาจแก้ไขได้ มีผลทำให้ยอดรวมในบัญชีสินค้า เจ้าหนี้และภาษีไม่ถูกต้อง โปรแกรม BC Account Version 2 มีเมนูเพื่อช่วยในการค้นหาซึ่งปรากฏอยู่บนเมนูบาร์ เครื่องมือ/ตรวจสอบความผิดพลาดของข้อมูล แต่จากการทดสอบพบว่าเรียกข้อมูลความผิดพลาดไม่ครบถ้วนเช่น กรณีภาพตัวอย่างที่ 3.55 มูลค่าภาษีในโปรแกรมเท่ากับ 252 บาท แต่ถ้าคำนวณจากมูลค่าสินค้าที่บันทึกเข้าไปจะพบว่าต้องเป็น $3,700 * 7/100$ เท่ากับ 259 บาท ก็จะไม่พบความผิดพลาดของการตรวจสอบแบบนี้



ภาพที่ 3.55 แสดงตัวอย่างหน้าจอ การบันทึกซื้อสินค้าในโปรแกรม BC Account Version 2


The screenshot shows a summary table of purchase orders in the BC Account software. The table has columns: 'เลขที่เอกสารทาง' (Document No.), 'วันที่เอกสาร' (Document Date), 'รหัสเจ้าหนี้' (Supplier Code), 'ชื่อเจ้าหนี้' (Supplier Name), 'ผลรวมราคาสินค้า' (Total Item Price), 'ผลรวม By Item' (Total By Item), 'ผลต่างราคาสินค้า' (Price Difference), 'ภาษี' (Tax), 'ภาษีทดสอบคำนวณ' (Test Tax), 'ผลต่างภาษี' (Tax Difference), 'รวมทั้งหมด' (Total), and 'ผลต่างผลรวม' (Total Difference). The table lists 16 records for various purchase orders (PUR05 to PUR07/02055) with their respective dates, supplier codes, and financial details.

เลขที่เอกสารทาง	วันที่เอกสาร	รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	ผลรวมราคาสินค้า	ผลรวม By Item	ผลต่างราคาสินค้า	ภาษี	ภาษีทดสอบคำนวณ	ผลต่างภาษี	รวมทั้งหมด	ผลต่างผลรวม
PUR05	02/02/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	18000	18000	0	1260	1260	0	19260	0
PUR06	02/03/2550	A002	ร้านบ้านหนึ่งสี่	1428	1428	0	99.96	99.96	0	1527.96	0
PUR06/12001	12/29/2549	A001	บริษัท อราณีโก้	6000	6000	0	420	420	0	6420	0
PUR07/01001	01/04/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	15000	15000	0	1050	1050	0	16050	0
PUR07/01002	01/10/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	9000	9000	0	630	630	0	9630	0
PUR07/01003	01/05/2550	B002	บริษัท แอสซอล	35000	35000	0	2450	2450	0	37450	0
PUR07/01004	01/29/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	9000	9000	0	630	630	0	9630	0
PUR07/01005	01/30/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	12000	12000	0	840	840	0	12840	0
PUR07/02001	02/01/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	3600	3700	-100	252	259	-7	3852	0
PUR07/02002	02/02/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	3000	3000	0	210	210	0	3000	210
PUR07/02003	02/02/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	3000	3000	0	140	210	-70	2140	1000
PUR07/02004	02/02/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	3000	3000	0	140	210	-70	2140	1000
PUR07/02005	02/06/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	9000	9000	0	630	630	0	9630	0
PUR07/02050	02/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	30000	30000	0	2100	2100	0	32100	0
PUR07/02054	02/03/2550	C001	ร้านไอโฮย	42500	42500	0	2975	2975	0	45475	0
PUR07/02055	02/07/2550	C001	ร้านไอโฮย	0	0	0	0	0	0	0	0

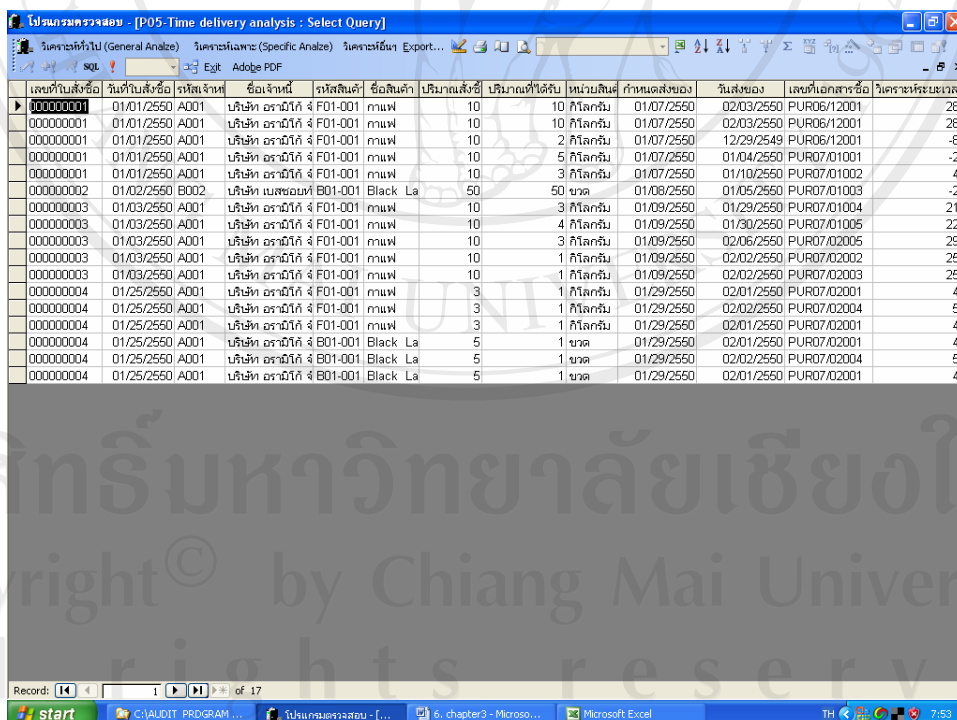
ภาพที่ 3.56 แสดงตัวอย่างรายงานทดสอบผลรวมการบันทึกซื้อ

ข้อมูลที่ได้ในรายงานมีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย เลขที่เอกสาร วันที่เอกสาร รหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ ผลรวมราคาสินค้า ผลรวม By Item ผลต่างราคาสินค้า ภาษี ภาษีทดสอบคำนวณ ผลต่างภาษี รวมทั้งหมด ผลต่างผลรวม รายละเอียดของข้อมูลในรายงาน (ดูภาพที่ 3.56 ประกอบ)

ผลรวมราคาสินค้า	คือ	ช่องจำนวนเงินรวมด้านล่างตารางบันทึกซื้อ
ผลรวม By Item	คือ	ผลรวมของแต่ละรายการในตารางการซื้อสินค้า
ผลต่างราคาสินค้า	คือ	ผลรวมราคาสินค้า – ผลรวม By Item
ภาษี	คือ	ช่องจำนวนภาษีด้านล่างตารางบันทึกซื้อ
ภาษีทดสอบคำนวณ	คือ	ภาษีที่ได้จากการคำนวณแต่ละรายการในตารางสินค้า
ผลต่างภาษี	คือ	ภาษี – ภาษีทดสอบคำนวณ
รวมทั้งหมด	คือ	ช่องรวมทั้งสินด้านล่างตารางบันทึกซื้อ
ผลต่างผลรวม	คือ	ผลรวมสินค้า + ภาษี - รวมทั้งหมด

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(5) วิเคราะห์ระยะเวลาส่งสินค้า (รหัสอ้างอิง B-09)



เลขที่ใบสั่งซื้อ	วันที่ใบสั่งซื้อ	รหัสจำหน	ชื่อเจ้าหน้าที่	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	ปริมาณสั่งซื้อ	ปริมาณที่ได้รับ	หน่วยสินค้า	กำหนดส่งของ	วันส่งของ	เลขที่เอกสารซื้อ	วิเคราะห์เวลา
000000001	01/01/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	10	กิโลกรัม	01/07/2550	02/03/2550	PUR06/12001	28
000000001	01/01/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	10	กิโลกรัม	01/07/2550	02/03/2550	PUR06/12001	28
000000001	01/01/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	2	กิโลกรัม	01/07/2550	12/29/2549	PUR06/12001	-8
000000001	01/01/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	5	กิโลกรัม	01/07/2550	01/04/2550	PUR07/01001	-2
000000001	01/01/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	3	กิโลกรัม	01/07/2550	01/10/2550	PUR07/01002	4
000000002	01/02/2550	B002	บริษัท เมสซอเบท์	B01-001	Black La	50	50	ขวด	01/08/2550	01/05/2550	PUR07/01003	-2
000000003	01/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	3	กิโลกรัม	01/09/2550	01/29/2550	PUR07/01004	21
000000003	01/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	4	กิโลกรัม	01/09/2550	01/30/2550	PUR07/01005	22
000000003	01/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	3	กิโลกรัม	01/09/2550	02/06/2550	PUR07/02002	29
000000003	01/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	1	กิโลกรัม	01/09/2550	02/02/2550	PUR07/02002	25
000000003	01/03/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	10	1	กิโลกรัม	01/09/2550	02/02/2550	PUR07/02003	25
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	3	1	กิโลกรัม	01/29/2550	02/01/2550	PUR07/02001	4
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	3	1	กิโลกรัม	01/29/2550	02/02/2550	PUR07/02004	5
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	F01-001	กาแฟ	3	1	กิโลกรัม	01/29/2550	02/01/2550	PUR07/02001	4
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	B01-001	Black La	5	1	ขวด	01/29/2550	02/01/2550	PUR07/02001	4
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	B01-001	Black La	5	1	ขวด	01/29/2550	02/02/2550	PUR07/02004	5
000000004	01/25/2550	A001	บริษัท อราณีโก้	B01-001	Black La	5	1	ขวด	01/29/2550	02/01/2550	PUR07/02001	4

ภาพที่ 3.57 แสดงตัวอย่างรายงานวิเคราะห์ระยะเวลาส่งสินค้า


(6) ค้นหาการบันทึกส่งคืนที่ไม่มีกรบันทึกซื้อ (รหัสอ้างอิง B-10) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสั่งซื้อ/ค้นหาการบันทึกส่งคืนที่ไม่มีกรบันทึกซื้อ จากการทดสอบบันทึก

ของผู้ศึกษาพบว่าสามารถบันทึกส่งคืนโดยไม่มีการบันทึกซื้อมาก่อนได้ ดังนั้นจึงออกแบบรายงานขึ้น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ในการตรวจสอบระบบงานได้

เลขที่เอกสารส่งคืน	วันที่เอกสารส่งคืน	เลขที่ใบกำกับภาษี	วันที่ใบกำกับภาษี	รหัสเจ้าหน้าที่	ชื่อเจ้าหน้าที่	เลขที่ใบสำคัญซื้อ	จำนวนเงิน	ภาษี	ผลรวม
107/2004	02/02/2550	000000002	0.00.00	A002	รุ่งอรุณแห่งสรวง	12335	714	49.98	763.98

ภาพที่ 3.58 แสดงตัวอย่างรายงานค้นหาการบันทึกส่งคืนที่ไม่มีการบันทึกซื้อ

ข้อมูลในรายงานมีลักษณะตารางประกอบด้วย เลขที่เอกสารส่งคืน เลขที่เอกสารส่งคืน เลขที่ใบกำกับภาษี วันที่ใบกำกับภาษี รหัสเจ้าหน้าที่ ชื่อเจ้าหน้าที่ เลขที่ใบสำคัญซื้อ จำนวนเงิน ภาษี และผลรวม

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(7) ตรวจสอบรายการยอดคงเหลือเงินมัดจำ (รหัสอ้างอิง B-11) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสั่งซื้อ/ตรวจสอบรายการยอดคงเหลือเงินมัดจำ เนื่องจากในโปรแกรม BC Account Version 2 ไม่มีรายงานยอดคงเหลือเงินมัดจำ มีเพียงรายงานการจ่ายเงินมัดจำ จึงได้ออกแบบรายงานเพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้ในการตรวจสอบยอดเงินมัดจำคงเหลือในระบบได้

เลขที่เอกสารเงินมัดจำ	วันที่เอกสารเงินมัดจำ	เลขที่ใบกำกับภาษี	วันที่ใบกำกับ	รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	เงินมัดจำ	ภาษีเงินมัดจำ	รวมเงินมัดจำ	ตัดยอดมัดจำ	ทดสอบยอดคงเหลือ
DE07/01001	01/31/2550	000000001	0.00.00	A001	บริษัท อราดีโก้ จำกัด	3000	210	3210	2140	1070
DE07/01002	02/02/2550	000000001	0.00.00	A001	บริษัท อราดีโก้ จำกัด	30000	2100	32100		

ภาพที่ 3.59 แสดงตัวอย่างรายงานตรวจสอบรายการยอดคงเหลือเงินมัดจำ

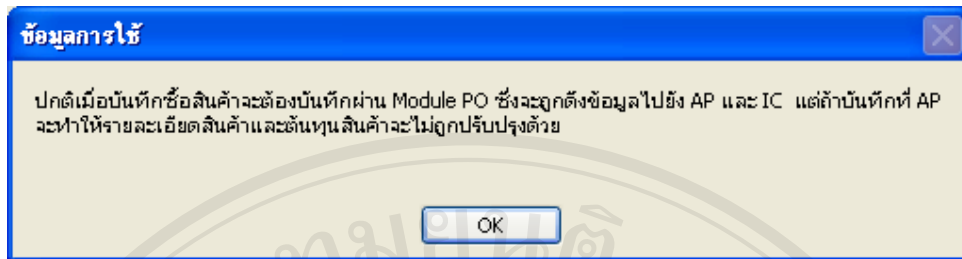
ข้อมูลในรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่เอกสารเงินมัดจำ วันที่เอกสารเงินมัดจำ เลขที่ใบกำกับภาษี วันที่ใบกำกับ รหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ เงินมัดจำ ภาษีเงินมัดจำ รวมเงินมัดจำ ตัดยอดมัดจำ และทดสอบยอดคงเหลือ

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

4.4.2.3 ระบบเจ้าหนี้ (Account Payable)

ภาพที่ 3.60 แสดงหน้าจอการวิเคราะห์เฉพาะ ของระบบเจ้าหนี้

(1) การบันทึกซื้อสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock (รหัสอ้างอิง B-12) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหนี้/ การบันทึกซื้อสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock เนื่องจากโปรแกรม BC Account Version 2 สามารถเลือกใช้เฉพาะบางระบบหรือทั้งหมดได้ ทำให้สามารถบันทึกซื้อสินค้าที่ระบบอื่น ๆ ได้ เช่นสามารถบันทึกที่ระบบเจ้าหนี้ แต่ในกรณีที่กิจการใช้ระบบสินค้าคงคลัง การบันทึกซื้อที่ไม่ผ่านระบบระบบตั้งชื่อ ซึ่งจะเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบเจ้าหนี้และระบบสินค้า เมื่อผู้ใช้บันทึกตรงไปที่ระบบเจ้าหนี้ก็จะทำให้ข้อมูลสินค้าไม่ถูกส่งไปยังระบบสินค้า ทำให้บัญชีคุมและบัญชีย่อยของสินค้าไม่ตรงกันได้



ภาพที่ 3.61 แสดงหน้าจอหลังส่งประมวลผล เมนูการบันทึกซื้อสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock

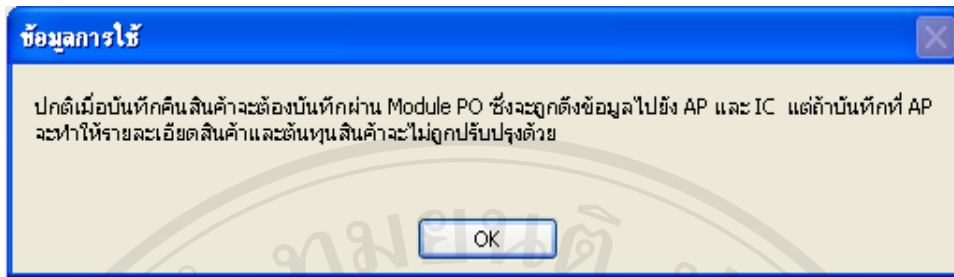
เลขที่เอกสารซื้อ	วันที่เอกสารซื้อ	ชื่อเจ้าหน้าที่	จำนวนเงินก่อนภาษี	ภาษี	จำนวนเงินรวม
PUR46/01000	01/31/2546	บริษัท อารัมโก้ จำกัด	60990	0	60990
PUR46/01002	01/31/2546	ร้านอามเน็งเมืองพิมพ์	944	0	944
PUR46/01003	01/31/2546	บริษัท อคตาโอไลน์ จำกัด	15825.3	0	15825.3
PUR46/01004	01/31/2546	บริษัท ฟูมฟูมเจริญ	2800	0	2800
PUR46/01005	01/31/2546	บริษัท เบลูซอซอเคอเคอเคอเคอ	152668.68	0	152668.68
PUR46/01006	01/31/2546	บ้านแพ้วคำไม้	12043.35	0	12043.35
PUR46/01007	01/31/2546	บริษัท บางเลน 134 จำกัด	11981.6	0	11981.6
PUR46/01008	01/31/2546	บอริ่งฟาร์ม (ไอศรีม)	1380	0	1380
PUR46/01009	01/31/2546	บริษัท บีเอ็นเค พัทธินาโม จำกัด	13300.1	0	13300.1
PUR46/01010	01/31/2546	ร้านไฮโซ	3100	0	3100
PUR46/01011	01/31/2546	หจก. ไซมอนพรีตน์ จำกัด	31267	0	31267
PUR46/01012	01/31/2546	บริษัท ซิวอาร์ซี สปอร์ต จำกัด	14980	0	14980
PUR46/01013	01/31/2546	บริษัท Santa Wine จำกัด	1952	0	1952
PUR46/01014	01/31/2546	ฮิลล์ วิทยุ	6760	0	6760
PUR46/01015	01/31/2546	บริษัท ซันดี ซานิทารี ฮิงเพอ	7704	0	7704
PUR46/01016	01/31/2546	ร้านลำอาหารสด	10200	0	10200
PUR46/01017	01/31/2546	ร้านอิลเดอ	12757	0	12757
PUR46/01018	01/31/2546	บริษัท โฟร์โมสต์ จำกัด	6720	0	6720
PUR46/01019	01/31/2546	บริษัท เกษชาภัณฑ์การค้า จำกัด	560	0	560
PUR46/01020	01/31/2546	บริษัท โกลเด้น เอ็กเพรส 195	674.1	0	674.1
PUR46/01021	01/31/2546	บริษัท หม่อมคำจาย จำกัด	60101.2	0	60101.2
PUR46/01022	01/31/2546	บริษัท หม่อมดอเมือง เซสท์	980	0	980
PUR46/01023	01/31/2546	ร้านจินดาพิลเดอริส	40975.35	0	40975.35
PUR46/01024	01/31/2546	ร้านจีฮัว	3625	0	3625
PUR46/01025	01/31/2546	ร้านเจ๊เบน (สรณี ปิดกันภัย)	2083238	0	2083238
PUR46/01026	01/31/2546	บริษัท เจริญวิศวกรรม จำกัด	61910	0	61910
PUR46/01027	01/31/2546	หจก. เจียชะฮวด	1337.99	0	1337.99
PUR46/01028	01/31/2546	บริษัท ฟูมฟูม	10100	0	10100
PUR46/01029	01/31/2546	บริษัท คิวดีดีเอ โปรเซสซิ่ง	71029.35	0	71029.35
PUR46/01030	01/31/2546	บริษัท เดลต้าดีเอสเอสแอนด์	253981.07	0	253981.07
PUR46/01031	01/31/2546	ร้านกมลรัตน์	7800	0	7800
PUR46/01032	01/31/2546	บริษัท เต็มมวณ จำกัด	98735.23	0	98735.23
PUR46/01033	01/31/2546	บริษัท เดลต้าดี เทรดดิ้ง จำกัด	1952.75	0	1952.75
PUR46/01034	01/31/2546	บริษัท ตราชาติตั้ง จำกัด	4392.35	0	4392.35
PUR46/01035	01/31/2546	ร้าน	400	0	400

ภาพที่ 3.62 แสดงตัวอย่างรายงานการบันทึกซื้อสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock

ข้อมูลในรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่เอกสารซื้อ วันที่เอกสารซื้อ ชื่อเจ้าหน้าที่ จำนวนเงินก่อนภาษี ภาษีและจำนวนเงินรวม

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน


(2) การบันทึกสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock (รหัสอ้างอิง B-13) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหน้าที่/ การบันทึกสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock เนื่องจาก โปรแกรม BC Account Version 2 สามารถเลือกใช้เฉพาะบางระบบหรือทั้งหมดได้ ทำให้สามารถบันทึกส่งสินค้าที่ระบบอื่น ๆ ได้ เช่นสามารถบันทึกที่ระบบเจ้าหน้าที่ แต่ในกรณีที่กิจการใช้ระบบสินค้าคงคลัง การบันทึกส่งสินค้าไม่ผ่านระบบระบบตั้งชื่อ ซึ่งจะเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบเจ้าหน้าที่และระบบสินค้า เมื่อผู้ใช้งานบันทึกตรงไปที่ระบบเจ้าหน้าที่ก็จะทำให้ข้อมูลสินค้าไม่ถูกส่งไปยังระบบสินค้า ทำให้บัญชีคุมและบัญชีย่อยของสินค้าไม่ตรงกันได้



ภาพที่ 3.63 แสดงหน้าจอหลังส่งประมวลผล เมนูการบันทึกสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock

ภาพที่ 3.64 แสดงตัวอย่างรายงานการบันทึกสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock

ข้อมูลที่ได้จากรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่เอกสารส่งคืน วันที่เอกสาร ชื่อเจ้าหน้าที่ จำนวนเงินก่อนภาษี ภาษี และจำนวนเงินรวม

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(3) ใบส่งของที่ครบกำหนดจ่ายตามรหัสเจ้าหน้าที่ (รหัสอ้างอิง B-14) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหน้าที่/ใบส่งของที่ครบกำหนดจ่ายตามรหัสเจ้าหน้าที่ เนื่องจากในโปรแกรม BC Account Version 2 มีรายงานใบส่งของที่ถึงกำหนดจ่ายชำระเป็นรายการตามลำดับวันที่ โดยไม่สรุปรวมตามเจ้าหน้าที่ จึงได้สร้างรายงานเพื่อให้สรุปข้อมูลใบส่งของที่ครบกำหนดจ่ายชำระตามรหัสเจ้าหน้าที่เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

รายละเอียดใบส่งของที่ครบกำหนดชำระตามรหัสเจ้าหนี้

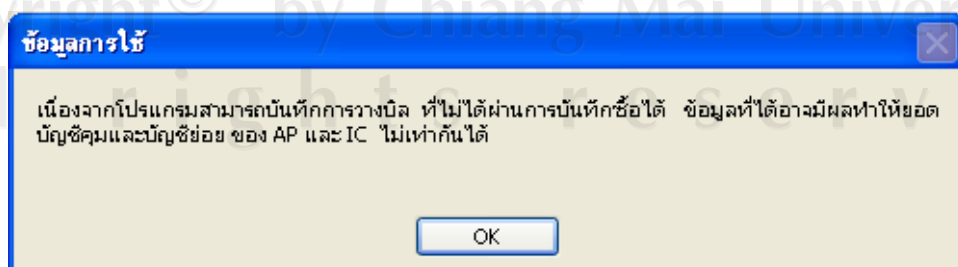
วันที่	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงินก่อนภาษี	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนเงินรวม	กำหนดชำระ
AP CODE : A001 บริษัท อารามโก้ จำกัด					
01/31/2546		3	60,990.00	0.00	60,990.00
02/02/2550	PUR07/02003		3,000.00	140.00	2,140.00
02/02/2550	PUR07/02002		3,000.00	210.00	3,000.00
01/21/2547	PUR47/01012		8,800.00	616.00	9,416.00
02/06/2550	PUR07/02005		9,000.00	630.00	9,630.00
			84,790.00	1,596.00	85,176.00
AP CODE : A002 ร้าน อื่นในโรงเรียน					
01/31/2546	PUR46/01002		944.00	0.00	944.00
02/03/2550	PUR06		1,428.00	99.96	1,527.96
			2,372.00	99.96	2,471.96
AP CODE : A003 บริษัท อควาโอเซ็น จำกัด					
01/31/2546	PUR46/01003		15,825.30	0.00	15,825.30
01/09/2547	PUR47/01001		4,620.00	323.40	4,943.40
01/20/2547	PUR47/01008		7,444.80	521.14	7,965.94
12/20/2545	PUR45/12004		8,790.00	615.30	9,405.30
			36,680.10	1,459.84	38,139.94
AP CODE : B001 โรงเรียนบุญญะเจริญ					
04/13/2546	PUR46/04036		2,940.00	0.00	2,940.00

ภาพที่ 3.65 แสดงตัวอย่างรายงานใบส่งของที่ครบกำหนดจ่ายตามรหัสเจ้าหนี้

เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดใบส่งของที่ครบกำหนดชำระตามรหัสเจ้าหนี้ ประกอบด้วยข้อมูล วันที่ เลขที่เอกสาร จำนวนเงินก่อนภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวนเงินรวมและกำหนดชำระ

ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน


(4) ค้นหาการวางบิลเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ (รหัสอ้างอิง B-15) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหนี้/ค้นหาการวางบิลเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ จากการทดสอบการบันทึกของผู้ศึกษา พบว่าผู้ใช้สามารถบันทึกการวางบิลเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อมาก่อนได้ จึงได้ออกแบบรายงานเพื่อตรวจสอบ



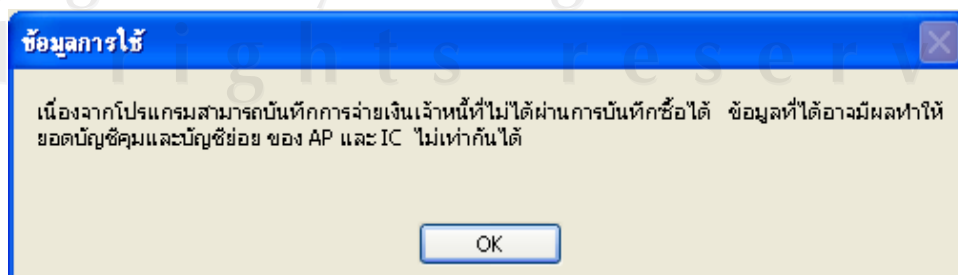
ภาพที่ 3.66 แสดงหน้าจอหลังส่งประมวลผล เมนูค้นหาการวางบิลเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ

ไบวงบิลเลขที่	วันที่เอกสารวางบิล	เลขที่เอกสารวาง	ชื่อเจ้าหนี้	จำนวนเงิน	เลขที่เอกสารตั้ง	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่เอกสารจ่าย
1000000003	10/10/2546	000000001		6350			
1000000003	02/03/2550	02	บริษัท อราณีโก้ จำกัด	2000		NO50.02003	02/03/2550
1000000003	02/03/2550	02	บริษัท อราณีโก้ จำกัด	2000		NOT MATCH	02/03/2550

ภาพที่ 3.67 แสดงตัวอย่างรายงานค้นหาการวางบิลเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ

ข้อมูลที่ได้จากรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย ไบวงบิลเลขที่ วันที่เอกสารวางบิล เลขที่เอกสารวางบิล ชื่อเจ้าหนี้ จำนวนเงิน เลขที่เอกสารตั้งหนี้ เลขที่เอกสารจ่าย และวันที่จ่าย ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(5) ค้นหาการจ่ายชำระเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ (รหัสอ้างอิง B-16) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหนี้/ค้นหาการจ่ายชำระเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ จากการทดสอบการบันทึกของผู้ศึกษาพบว่าโปรแกรม BC Account Version 2 สามารถบันทึกการจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าที่ไม่ได้ผ่านการบันทึกชื่อได้ ข้อมูลที่ได้อาจมีผลทำให้ยอดบัญชีคุมและบัญชีย่อยของเจ้าหนี้และสินค้าไม่เท่ากันได้



ภาพที่ 3.68 แสดงหน้าจอหลังตั้งประมวลผล เมนูค้นหาการจ่ายชำระเจ้าหนี้ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ

วันที่เอกสารจ่าย	ชื่อเจ้าหน้าที่	เลขที่เอกสารตั้งหนี้	เลขที่เอกสารจ่าย	จำนวนเงิน
05/07/2546	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV46/050055	16103.5
05/07/2546	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV46/050020	6687.5
06/16/2546	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV46/060035	4708
07/03/2546	ร้านเสียดแคส		PV46/070007	29,283.76
07/23/2546	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV46/070047	7062
08/05/2546	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV46/080017	11770
09/01/2546	บริษัท บุรพา อีแอนด์อี ซิสเต็ม จำกัด		PV46/090004	8351.35
10/27/2546	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV46/100051	9041.5
02/03/2550	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		NO50/02003	3000
02/03/2550	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		NOT MATCH	500
02/03/2550	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PV001	3640
02/03/2550	บริษัท อราณีโก้ จำกัด		PVTEST	1000
02/03/2550	บจ อราณีโก้ เทรดดิ้ง		PVTEST1	5000

ภาพที่ 3.69 แสดงตัวอย่างรายงานค้นหาการจ่ายชำระเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้มีการบันทึกชื่อ

ข้อมูลที่ได้จากรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่เอกสารจ่าย ชื่อเจ้าหน้าที่ เลขที่เอกสารตั้งหนี้ เลขที่เอกสารจ่ายและจำนวนเงิน


ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาศทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(6) ข้อมูลการซื้อ (รหัสอ้างอิง B-17) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหน้าที่/ข้อมูลการซื้อ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ในการประโยชน์ในการตรวจสอบประเภทยอดซื้อ

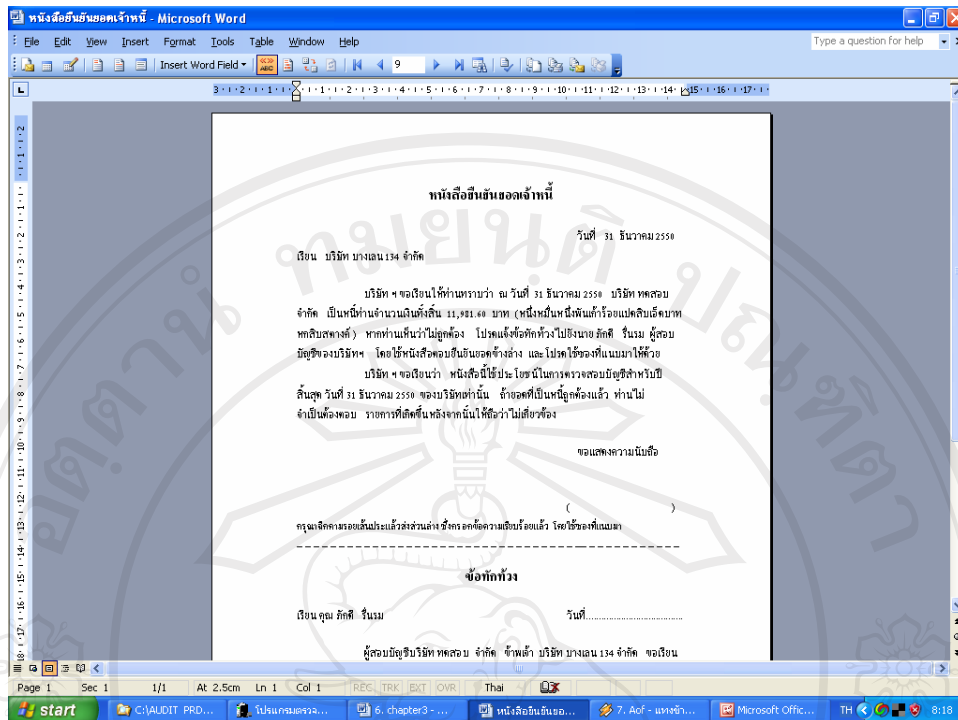
รหัสเจ้าหนี้	ชื่อเจ้าหนี้	ผลรวมทั้งหมด	ซื้อบริการเงินเชื่อ	ซื้อบริการเงินสด	ซื้อสินค้าเงินเชื่อ	ซื้อสินค้าเงินสด
0		5,897.96		4,200.00		1,527.96
T002	THE TUVY TOUR	630.00			630.00	
T001	คุณ ฉ่าง ปัจจวรงค์ ณ อยุธยา	22,700.00			22,700.00	
P009	คุณ พิพัฒน์ ใจงามชาญ	30,000.00			30,000.00	
S005	คุณ สุทธิจา นิกุลญาณะทวีป	180,954.63			180,954.63	
S012	คุณ สุทธิศักดิ์	38,672.00			38,672.00	
S019	คุณศรี NCR	6,000.00			6,000.00	
Z001	เจ้าหนี้อื่น	1,830,840.97			1,830,840.97	
C006	ฉัตร วิบูลย์	6,760.00			6,760.00	
E008	นายนันท์ทอง	40,371.00			40,371.00	
C008	นาง ชัยภรณ์ เมฆะทองผลผลิต	9,630.00			9,630.00	
C005	บริษัท S&M Finance จำกัด	8,681.60			8,681.60	
G001	บริษัท สหราชชัยเฉลิมภัณฑ์ จำกัด	560.00			560.00	
G002	บริษัท ภิรมย์ เจริญผล 1999 จำกัด	674.10			674.10	
E010	บริษัท ภิรมย์ เจริญผล จำกัด	120,674.10			120,674.10	
E006	บริษัท ศรวิจิตร จำกัด	4,392.35			4,392.35	
E001	บริษัท สหราชชัยเฉลิมภัณฑ์ จำกัด	531,951.88			531,951.88	
12 มกราคม 2551						Page 1 of 6

ภาพที่ 3.70 แสดงตัวอย่างรายงานข้อมูลการซื้อ

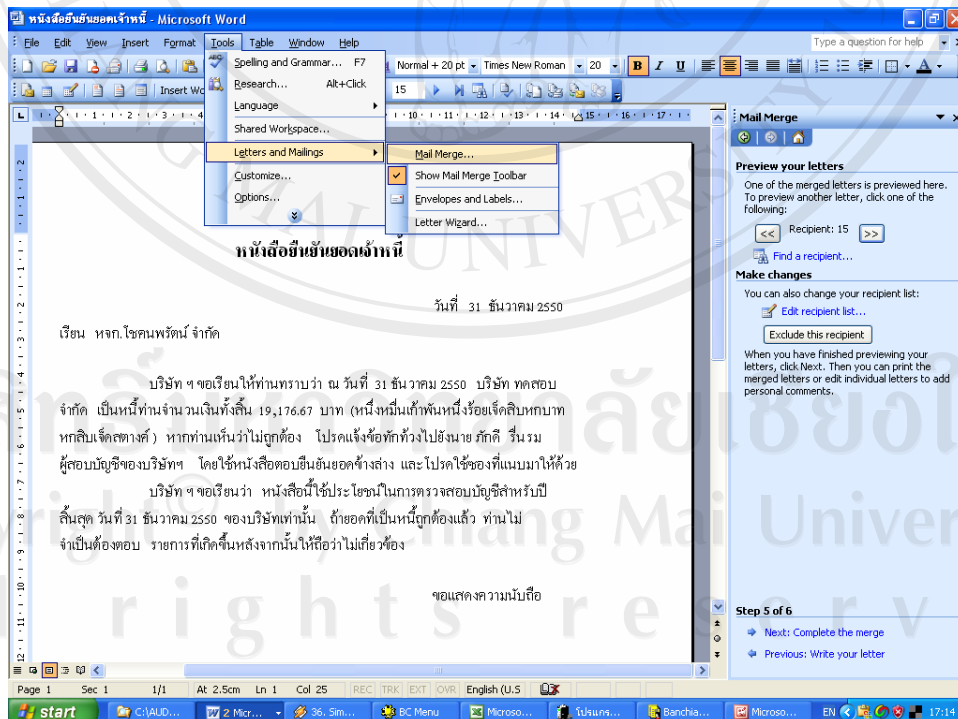
ข้อมูลที่ได้จากรายงานประกอบด้วย รหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ ผลรวมทั้งหมด ซื้อบริการเงินเชื่อ ซื้อบริการเงินสด ซื้อสินค้าเงินเชื่อ และซื้อสินค้าเป็นเงินสด

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

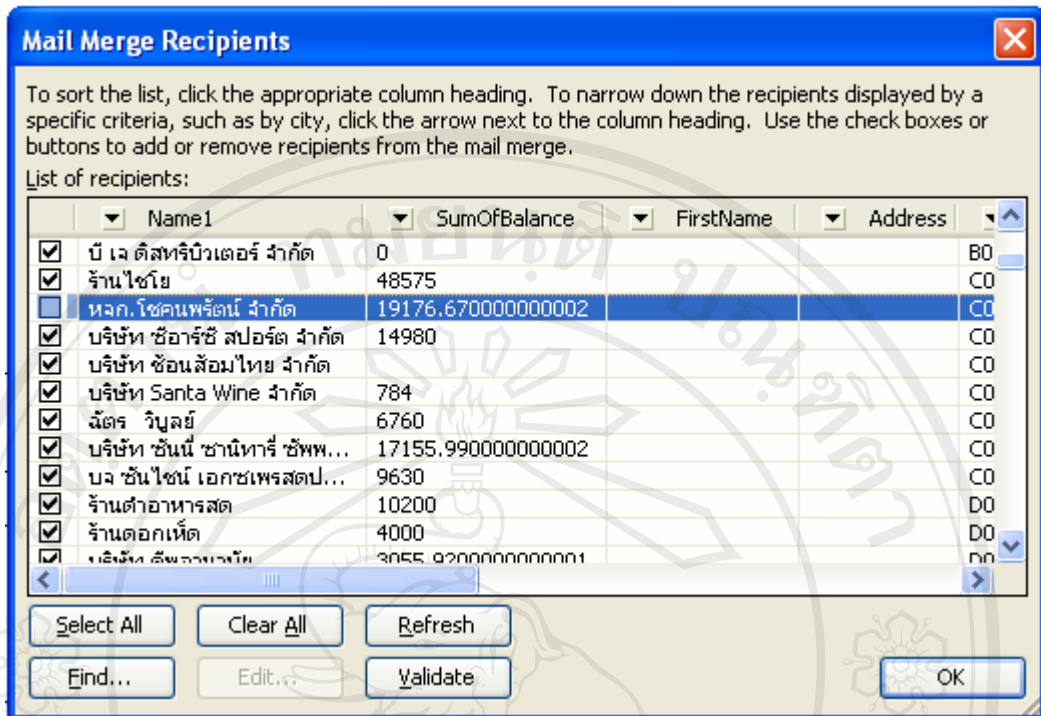
(7) หนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้ (รหัสอ้างอิง B-18) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบเจ้าหนี้/สร้างตารางเจ้าหนี้ เป็นการจัดทำหนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้โดยผู้ใช้งานจะกดปุ่มเพื่อสร้างตารางเจ้าหนี้ แล้วเปิด C:\AUDIT PRDGRAM FOR BC\Excel File\Working Paper\หนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้ หรือ กดเลือก Excel File\Working Paper\หนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้ ซึ่งอยู่ด้านล่างปุ่มสร้างตารางเจ้าหนี้



ภาพที่ 3.71 แสดงตัวอย่างหนังสือยื่นขอลงจ้างหนี้



ภาพที่ 3.72 แสดงตัวอย่างหน้าจอการเรียกใช้คำสั่งจัดหมายเวียนในโปรแกรม Microsoft Word



ภาพที่ 3.73 แสดงตัวอย่างหน้าจอ Edit Recipient List ของระบบส่งจดหมายเวียนในโปรแกรม

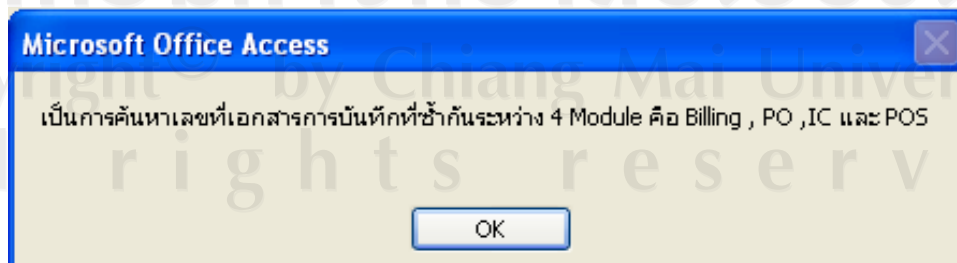
Microsoft Word

ผู้ใช้งานสามารถเลือกเจ้าหน้าที่ได้จากภาพตัวอย่างที่ 3.72 เลือก Tools\Letters and Mailings\Mail Merge แล้วเลือก Next ไปจนถึง Step 5 of 6 สามารถเลือกผู้ที่ต้องการออกหนังสือยืนยันขอได้ตามต้องการ หรือ เลือก Edit Recipient List เพื่อเลือกตามความต้องการ (ภาพตัวอย่างที่ 3.73)

4.4.2.4 ระบบสินค้าคงคลัง (Inventory Control)

ภาพที่ 3.74 แสดงหน้าจอการวิเคราะห์เฉพาะ ของระบบสินค้าคงคลัง

(1) ค้นหาการบันทึกที่ใช้เลขที่เอกสารหลักซ้ำกัน (รหัสอ้างอิง B-19) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสินค้าคงคลัง/ค้นหาการบันทึกที่ใช้เลขที่เอกสารหลักซ้ำกัน จากการทดสอบการบันทึกของผู้ศึกษาพบว่าโปรแกรมจะป้องกันเลขที่เอกสารซ้ำเฉพาะภายในโปรแกรมของตัวเอง แต่ไม่ตรวจสอบกรณีที่เป็นบันทึกซ้ำที่โปรแกรมอื่น ๆ



ภาพที่ 3.75 แสดงหน้าจอหลังส่งประมวลผล เมนูค้นหาการบันทึกที่ใช้เลขที่เอกสารหลักซ้ำกัน

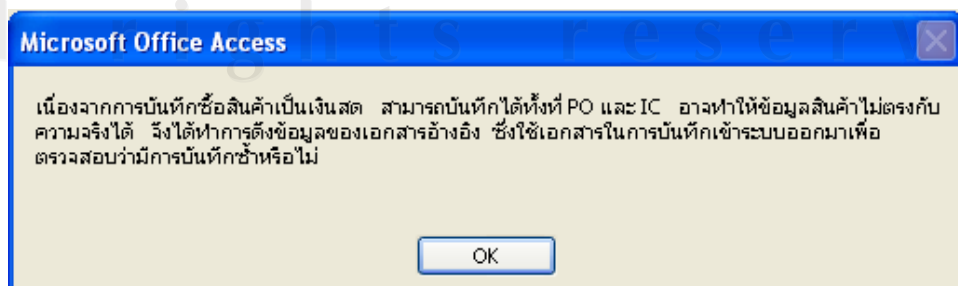
เลขที่เอกสาร	ประเภท	ระบบ	วันที่	เลขที่เอกสารอ้างอิง
PUR06/2001	ซื้อ	IC	02/03/2550	000000001
PUR06/12001	ซื้อ	PO	12/29/2549	000000001
PUR07/01001	ซื้อ	IC	02/03/2550	PUR07/01001
PUR07/01001	ซื้อ	PO	01/04/2550	000000001

ภาพที่ 3.76 แสดงตัวอย่างรายงานค้นหาการบันทึกที่ใช้เลขที่เอกสารหลักซ้ำกัน

ข้อมูลที่ได้มีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย เลขที่เอกสาร ประเภท ระบบ วันที่ และเลขที่เอกสารอ้างอิง

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(2) ค้นหาเลขที่เอกสารอ้างอิงซ้ำ (รหัสอ้างอิง B-20) ปรากฏอยู่ในเมนูวิเคราะห์เฉพาะ/ระบบสินค้าคงคลัง/ค้นหาเลขที่เอกสารอ้างอิงซ้ำ จากการศึกษาโครงสร้างฐานข้อมูลของโปรแกรมพบว่าเลขที่เอกสารอ้างอิงเป็นเลขที่เอกสารภายนอกที่ใช้ในการบันทึกเข้าสู่ระบบ ระบบไม่ได้ป้องกันเลขที่เอกสารอ้างอิงไม่ให้ซ้ำกัน แต่ป้องกันเลขที่เอกสารหลักของแต่ละระบบเท่านั้นซึ่งกำหนดเป็น Primary Key ทำให้เลขที่เอกสารหลักซ้ำกันไม่ได้



ภาพที่ 3.77 แสดงหน้าจอหลังตั้งประมวลผล เมนูค้นหาเลขที่เอกสารอ้างอิงซ้ำ

เลขที่เอกสารอ้างอิง	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	Module	ประเภท
00000001	PUR06/12001	12/29/2549	PO	ซื้อ
00000001	PUR06/12001	02/03/2550	IC	ซื้อ
00000001	PUR07/01001	01/04/2550	PO	ซื้อ
00000001	PUR07/01002	01/10/2550	PO	ซื้อ
00000003	PUR07/01004	01/29/2550	PO	ซื้อ
00000003	PUR07/01005	01/30/2550	PO	ซื้อ
00000003	PUR07/02002	02/02/2550	PO	ซื้อ
00000003	PUR07/02003	02/02/2550	PO	ซื้อ
00000003	PUR07/02005	02/06/2550	PO	ซื้อ
00000004	PUR07/02001	02/01/2550	PO	ซื้อ
00000004	PUR07/02004	02/02/2550	PO	ซื้อ
PUR07/02004	RT07/001	02/02/2550	PO	ส่งคืน
PUR07/02004	RT07/002	02/02/2550	PO	ส่งคืน
ปรับปรุ้ง+01	IC-ปรับปรุ้ง02	02/03/2550	IC	ปรับปรุ้ง+
ปรับปรุ้ง-01	IC-ปรับปรุ้ง01	02/03/2550	IC	ปรับปรุ้ง-
รายรับขาย01	IC-รายรับขาย01	02/03/2550	IC	ขาย
รายรับขาย01	IC-รายรับขาย02	02/03/2550	IC	ขาย
รายรับขาย01	IC-รายรับขาย03	02/03/2550	IC	ขาย
รายรับขาย01	IC-รายรับขาย04	02/03/2550	IC	ขาย
รายรับซื้อ01	IC-รายรับซื้อ01	02/03/2550	IC	ซื้อ
รายรับซื้อ01	IC-รายรับซื้อ02	02/03/2550	IC	ซื้อ
รายรับส่งคืน01	IC-รับคืน	02/03/2550	IC	รับคืน
รายรับส่งคืน01	IC-ส่งคืน01	02/03/2550	IC	ส่งคืน
รายรับส่งคืน01	IC-ส่งคืน02	02/03/2550	IC	ส่งคืน

ภาพที่ 3.78 แสดงตัวอย่างรายงานค้นหาเลขที่เอกสารอ้างอิงซ้ำ

ข้อมูลที่ได้มีลักษณะเป็นตารางประกอบด้วย เลขที่เอกสารอ้างอิง เลขที่เอกสาร วันที่ เอกสาร Module (ระบบ) และประเภท

ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

4.4.2.5 ระบบขาย (Billing)

ภาพที่ 3.79 แสดงหน้าจอวิเคราะห์เฉพาะ ของเมนูระบบขาย


(1) การบันทึกขายสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock (รหัสอ้างอิง B-21) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบขาย/การบันทึกขายสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock เนื่องจากโปรแกรม BC Account Version 2 สามารถเลือกใช้เฉพาะบางระบบหรือทั้งหมดได้ ทำให้สามารถบันทึกขายสินค้าที่ระบบอื่น ๆ ได้ เช่นสามารถบันทึกที่ระบบลูกหนี้ แต่ในกรณีที่กิจการใช้ระบบสินค้าคงคลัง การบันทึกขายที่ไม่ผ่านระบบระบบขาย ซึ่งจะเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบลูกหนี้และระบบสินค้า เมื่อผู้ใช้บันทึกตรงไปที่ระบบลูกหนี้ก็จะทำให้ข้อมูลสินค้าไม่ถูกส่งไปยังระบบสินค้า ทำให้บัญชีคุมและบัญชีย่อยของสินค้าไม่ตรงกันได้

All rights reserved

เลขที่เอกสารขาย	วันที่เอกสารขาย	ชื่อลูกหนี้	จำนวนเงินก่อนภาษี	ภาษี	จำนวนเงินรวม
INV46/01089	02/05/2550	AERONAUTICAL RADIO C	3000	210	3210
INV46/01090	02/05/2550	AERONAUTICAL RADIO C	4000	280	4280

ภาพที่ 3.80 แสดงตัวอย่างรายงานการบันทึกขายสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock

ข้อมูลในรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่เอกสารขาย วันที่เอกสารขาย ชื่อลูกหนี้ จำนวนเงินก่อนภาษี ภาษี และจำนวนเงินรวม


ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(2) การบันทึกรับคืนสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock (รหัสอ้างอิง B-22) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบขาย/การบันทึกรับคืนไม่ผ่านระบบ Stock เนื่องจาก โปรแกรม BC Account Version 2 สามารถเลือกใช้เฉพาะบางระบบหรือทั้งหมดได้ ทำให้สามารถบันทึกรับคืนสินค้าที่ระบบอื่น ๆ ได้ เช่นสามารถบันทึกที่ระบบลูกหนี้ แต่ในกรณีที่กิจการใช้ระบบสินค้าคงคลัง การบันทึกรับคืนที่ไม่ผ่านระบบระบบขาย ซึ่งจะเชื่อมโยงข้อมูลไปยังระบบลูกหนี้และระบบสินค้า เมื่อผู้ใช้บันทึกตรงไปที่ระบบลูกหนี้ก็จะทำให้ข้อมูลสินค้าไม่ถูกส่งไปยังระบบสินค้า ทำให้บัญชีคุมและบัญชีย่อยของสินค้าไม่ตรงกันได้

เลขที่เอกสารรับคืน	วันที่	ชื่อลูกค้า	จำนวนเงินก่อนภาษี	ภาษี	จำนวนเงินรวม

ภาพที่ 3.81 แสดงตัวอย่างรายงานการบันทึกรับคืนสินค้าไม่ผ่านระบบ Stock

ข้อมูลในรายงานมีลักษณะเป็นตาราง ประกอบด้วย เลขที่เอกสารรับคืน วันที่เอกสารขาย ชื่อลูกค้า จำนวนเงินก่อนภาษี ภาษี และจำนวนเงินรวม

ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(3) ข้อมูลการขาย (รหัสอ้างอิง B-23) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบขาย/ ข้อมูลการขาย เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ในการตรวจสอบประเภทยอดขาย

โปรแกรมตรวจสอบ - [ข้อมูลการขายที่เลือก]

วิเคราะห์ทั่วไป (General Analyze) วิเคราะห์เฉพาะ (Specific Analyze) วิเคราะห์อื่น ๆ Export... FR

SQL Egt Adobe PDF

ข้อมูลการขาย


รหัสลูกหนี้	ชื่อลูกหนี้	ผลรวมทั้งหมด	ขายบริการเงินเชื่อ	ขายบริการเงินสด	ขายสินค้าเงินเชื่อ	ขายสินค้าเงินสด
A010	AC STAR TRAVEL	77,215.71	77,215.71			
A006	ADVANCE COMPOSITE SYSTEM CO.,LTD.	108,100.00	108,100.00			
A001	AERONAUTICAL RADIO OF THAILAND	39,610.00	22,700.00	3,210.00	10,890.00	3,210.00
A003	AMENITY TOUR CO.,LTD.	5,200.00	800.00			4,500.00
A002	AM & T TRAVEL CO.,LTD.	11,000.00	11,000.00			
A004	ANG PEEK	235,000.00	235,000.00			
A012	AT NETWORK CO.,LTD.	24,000.00	24,000.00			
A005	AUTO ALLIANCE (THAILAND) CO.,LTD.	76,700.00	76,700.00			
B005	BANCHONG TRAVEL SERVICE	3,000.00	3,000.00			
B002	BANGKOK DUCT AIR L.D.,PART.	54,054.00	54,054.00			
B003	BANGKOK INTERNATIONAL	24,468.00	24,468.00			
B004	BORN OPERATION	296,334.40	296,334.40			
B001	BROADCAST THAI TELEVISION CO.,LTD.	380,971.60	380,971.60			
C008	CBS SENSITIVE TOUR	10,600.00	10,600.00			
C003	CENTRAL (SUTHLUK)	26,620.00	26,620.00			
C002	CENTRAL NEW POINT	9,922.00	9,922.00			
C001	CENTRAL PATTANA	19,272.00	19,272.00			

12 มกราคม 2551 Page 1 of 10

Page: 1/10

start C:\AUDIT PRDGRA... โปรแกรมตรวจสอบ - ... 6. chapter3 - Micros... 10. Aof - 1 วัน กับ 10... Microsoft Office Pict... TH 8:30

ภาพที่ 3.82 แสดงตัวอย่างรายงานข้อมูลการขาย

ข้อมูลที่ได้จากรายงานประกอบด้วย รหัสลูกหนี้ ชื่อลูกหนี้ ผลรวมทั้งหมด ขายบริการเงินเชื่อ ขายบริการเงินสด ขายสินค้าเงินเชื่อ และขายสินค้าเป็นเงินสด ผู้ใช้สามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

4.4.2.6 ระบบลูกหนี้ (Account Receivable)

ภาพที่ 3.83 แสดงหน้าจอวิเคราะห์ข้อมูลเฉพาะ ของระบบลูกหนี้

(1) ใบส่งของที่ครบกำหนดรับชำระตามรหัสลูกหนี้ (รหัสอ้างอิง B-24) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์เฉพาะ/ระบบลูกหนี้ เนื่องจากในโปรแกรม BC Account Version 2 มีรายงานใบส่งของที่ตั้งกำหนดรับชำระเป็นรายการตามลำดับวันที่ โดยไม่สรุปรวมตามลูกหนี้ จึงได้สร้างรายงานเพื่อให้สรุปข้อมูลใบส่งของที่ครบกำหนดรับชำระตามรหัสลูกหนี้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

รายละเอียดใบส่งของที่ครบกำหนดชำระตามรหัสลูกหนี้

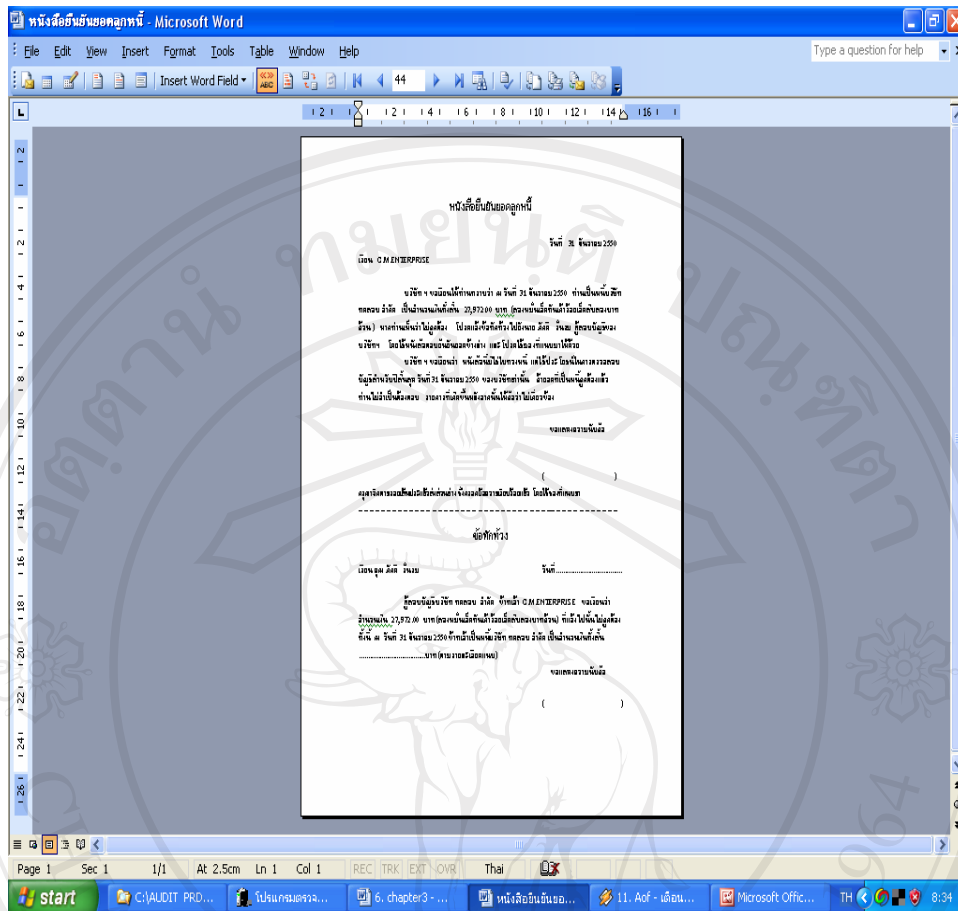
วันที่	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงินก่อนภาษี	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	จำนวนเงินรวม	กำหนดชำระ
AR CODE : A001 AERONAUTICAL RADIO OF THAI					
01/31/2550	INV 4601087	950.00	0.00	950.00	02/06/2550
02/05/2550	INV 4601088	95.00	0.00	95.00	02/11/2550
02/05/2550	INV 4601090	4,000.00	280.00	4,280.00	02/11/2550
02/05/2550	INV 4601092	9,500.00	665.00	5,165.00	02/11/2550
10/31/2546	02541	10,000.00	700.00	10,700.00	11/06/2546
		24,545.00	1,645.00	21,190.00	
AR CODE : A002 AN & T TRAVEL CO.,LTD.					
01/31/2546	INV 4601001	10,280.37	719.63	11,000.00	10/17/2546
		10,280.37	719.63	11,000.00	
AR CODE : A003 AMENITY TOUR CO.,LTD.					
01/31/2546	INV 4601002	747.66	52.34	800.00	10/17/2546
		747.66	52.34	800.00	
AR CODE : A004 AON RISK					
01/31/2546	INV 4601003	219,626.17	15,373.83	235,000.00	10/17/2546
		219,626.17	15,373.83	235,000.00	

ภาพที่ 3.84 แสดงตัวอย่างรายงานใบส่งของที่ครบกำหนดชำระตามรหัสลูกหนี้

เป็นรายงานที่แสดงรายละเอียดใบส่งของที่ครบกำหนดชำระตามรหัสลูกหนี้ ประกอบด้วยข้อมูล วันที่ เลขที่เอกสาร จำนวนเงินก่อนภาษี ภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวนเงินรวม และ กำหนดชำระ





ผู้ใช้งานสามารถส่งออกข้อมูลไปยังโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อใช้ในการวิเคราะห์หรือจัดทำกระดาษทำการได้ตามความต้องการ โดยเลือกเครื่องหมาย  ซึ่งอยู่บนแถบเมนูด้านบน

(2) หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ (รหัสอ้างอิง B-25) ปรากฏอยู่ในเมนู วิเคราะห์ เฉพาะ/ระบบลูกหนี้/สร้างตารางลูกหนี้ เป็นการจัดทำหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้โดยผู้ใช้งานจะกดปุ่ม เพื่อสร้างตารางลูกหนี้ แล้วเปิด C:\AUDIT PRDGRAM FOR BC\Excel File\Working Paper\หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ หรือ กดเลือก Excel File\Working Paper\หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ ซึ่งอยู่ด้านล่างปุ่ม สร้างตารางลูกหนี้



ภาพที่ 3.85 แสดงตัวอย่างหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้

วิธีการใช้งานเหมือนหนังสือยืนยันยอดเจ้าหนี้ รหัสอ้างอิงเลขที่ B-18

4.5 การบำรุงรักษาและการพัฒนาโปรแกรมตรวจสอบ (Operation and Maintenance) จากการทดสอบการใช้งานพบว่าโปรแกรมที่พัฒนาขึ้น พบว่ามีข้อผิดพลาดในการเขียนคำสั่งบางคำสั่ง ผู้ศึกษาได้ทำการแก้ไขตามผลการทดสอบนั้นและทำการทดสอบซ้ำ จนได้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชีที่ให้ผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง นอกจากนี้ผู้ศึกษาได้คำนึงถึงความต้องการหรือความจำเป็นของผู้ใช้งานซึ่งอาจต้องการสร้างคำสั่งหรือเลือกเงื่อนไขอื่น ๆ เพิ่มเติม จึงได้เพิ่มเครื่องมือที่ช่วยในการวิเคราะห์เงื่อนไขโดยสามารถเลือก  ที่เมนูบาร์ หรือเลือก  เพื่อให้สามารถเขียนคำสั่งประมวลผลสำหรับผู้ใช้งานที่มีความรู้ด้านการใช้คำสั่งในโปรแกรม Microsoft Access เช่นเมื่อต้องการสุ่มตัวอย่างข้อมูล Invoice ของระบบ AP เมื่อประมวลผลครั้งแรกจะสุ่มข้อมูลมาครั้งละ 5 แต่ถ้าผู้ใช้งานต้องการปรับเปลี่ยนก็เลือก  ที่เมนูบาร์ แล้วกำหนดจำนวนตัวอย่างที่ต้องการ ใน  แล้วเปลี่ยนเป็นจำนวนที่ต้องการสุ่มตามต้องการ การเพิ่มเครื่องมือดังกล่าวเพื่อให้สามารถยืดหยุ่นและปรับเปลี่ยนได้ตามความต้องการของผู้ใช้