



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ (Guidelines to Audit Risk Assessments of Computer Information Systems)

เรียน ท่านผู้ตอบแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อศึกษาแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

ผู้ศึกษาจึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านได้ช่วยตอบแบบสอบถามชุดนี้ตามความเป็นจริง และขอได้โปรดตอบให้ครบทุกข้อ โดยข้อมูลที่ได้นำไปใช้ประโยชน์ในการศึกษาเท่านั้น ผู้ศึกษาขอรับรองว่าข้อมูลทั้งหมดจะถือเป็นความลับและจะไม่มีผลกระทบใดๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

(นางสาวอานดา ไชจินดาณี)

นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี รหัส 499830172

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หากเป็นคำตอบอื่นๆ โปรดเขียนคำตอบลงในช่องว่าง

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี

31-35 ปี

36-40 ปี

41-45 ปี

46-50 ปี

51-55 ปี

56-60 ปี

มากกว่า 60 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

4. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี

11-15 ปี

16-20 ปี

21-25 ปี

26-30 ปี

31-35 ปี

36-40 ปี

มากกว่า 40 ปี

5. สำนักงานสอบบัญชีที่ท่านปฏิบัติงาน

สำนักงานสอบบัญชีกลุ่ม Big 4

สำนักงานสอบบัญชีอื่นๆ

6. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสายงานของท่าน

1-5 คน

6-10 คน

11-15 คน

มากกว่า 15 คน

7. ปี พ.ศ. 2550 ท่านรับงานสอบบัญชีจากกลุ่มลูกค้าที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวนกี่ราย

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1-25 ราย | <input type="checkbox"/> 26-50 ราย |
| <input type="checkbox"/> 51-75 ราย | <input type="checkbox"/> 76-100 ราย |
| <input type="checkbox"/> 101-125 ราย | <input type="checkbox"/> 126-150 ราย |
| <input type="checkbox"/> 151-175 ราย | <input type="checkbox"/> 176-200 ราย |
| <input type="checkbox"/> 201-225 ราย | <input type="checkbox"/> 226-250 ราย |
| <input type="checkbox"/> 251-275 ราย | <input type="checkbox"/> 276-300 ราย |

8. จากข้อ 7. บริษัทเหล่านั้นมีการใช้ระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์จำนวนกี่ราย

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 1-25 ราย | <input type="checkbox"/> 26-50 ราย |
| <input type="checkbox"/> 51-75 ราย | <input type="checkbox"/> 76-100 ราย |
| <input type="checkbox"/> 101-125 ราย | <input type="checkbox"/> 126-150 ราย |
| <input type="checkbox"/> 151-175 ราย | <input type="checkbox"/> 176-200 ราย |
| <input type="checkbox"/> 201-225 ราย | <input type="checkbox"/> 226-250 ราย |
| <input type="checkbox"/> 251-275 ราย | <input type="checkbox"/> 276-300 ราย |

9. จากข้อ 8. บริษัทเหล่านั้นอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร | <input type="checkbox"/> สินค้าอุปโภคบริโภค |
| <input type="checkbox"/> ธุรกิจการเงิน | <input type="checkbox"/> สินค้าอุตสาหกรรม |
| <input type="checkbox"/> อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง | <input type="checkbox"/> ทรัพยากร |
| <input type="checkbox"/> บริการ | <input type="checkbox"/> เทคโนโลยี |
| <input type="checkbox"/> อื่นๆ (ได้แก่ หมวดธุรกิจ Non Performing Group / MAI / กองทุน และกลุ่มฟื้นฟูกิจการ) | |

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หากเป็นคำตอบอื่นๆ โปรดเขียนคำตอบลงในช่องว่าง

1. ท่านศึกษาทำความเข้าใจและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในซึ่งได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์จากแหล่งความรู้ใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

“สภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ เกิดขึ้นเมื่อมีการใช้คอมพิวเตอร์ไม่ว่าประเภทใดหรือขนาดใดในการประมวลผลข้อมูลทางการเงินซึ่งมีความสำคัญต่อการสอบบัญชี ทั้งนี้ไม่ว่าการประมวลผลนั้นจะดำเนินการโดยกิจการ หรือมอบหมายให้บุคคลภายนอกดำเนินการ”

- ประสบการณ์ในการตรวจสอบที่ผ่านมาเกี่ยวกับกิจการหรือธุรกิจประเภทนั้น
- การสอบถามผู้บริหาร ผู้ควบคุมงาน และบุคลากรอื่นในระดับต่างๆ ที่เหมาะสมของกิจการ
- เอกสารที่กิจการจัดทำขึ้น เช่น คู่มือการปฏิบัติงาน คำบรรยายลักษณะงาน และผังการปฏิบัติงาน
- การสังเกตการณ์การจัดระบบของการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ บุคลากร ฝ่ายบริหาร และลักษณะของการประมวลผลรายการ
- กิจกรรมต่างๆ ที่ถูกบันทึกในระบบเพื่อการตรวจสอบ (Audit Logging)
- อื่นๆ (โปรดระบุ).....

2. ท่านระบุปัจจัยเสี่ยง (Risk Identification) ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยพิจารณาจากสิ่งใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- การวิเคราะห์ความรู้ที่ได้จากการทำความเข้าใจในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน
- การสอบทานผลการตรวจสอบครั้งก่อน
- การระดมความคิดจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
- การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน
- การสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญ
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน
- อื่นๆ (โปรดระบุ).....

3. ท่านประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ โดยพิจารณาจาก “โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)” กับ “ระดับผลกระทบ (Impact)” ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่ พิจารณาจาก.....(กรุณาข้ามไปตอบข้อ 6)

4. ท่านประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) โดยพิจารณาจากสิ่งใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

ความถี่ในการเข้าตรวจสอบ

ความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบ

ความซับซ้อนของระบบงาน

ความซับซ้อนของระบบประมวลผล

ระบบงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง เช่น ระบบการรับ-จ่ายเงิน

ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

5. ท่านประเมินระดับผลกระทบ (Impact) โดยพิจารณาจากสิ่งใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

สาระสำคัญที่มีต้องบการเงินโดยรวม

สาระสำคัญที่มีต้องบการเงินในแต่ละรายการ

สาระสำคัญที่มีต่อระบบสารสนเทศขององค์กร

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

6. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ท่านได้ทำการทดสอบการควบคุมหรือไม่

ทำการทดสอบการควบคุม

ไม่ได้ทำการทดสอบการควบคุม (กรุณาข้ามไปตอบข้อ 8)

7. ท่านใช้วิธีการใดทดสอบการควบคุมในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์

- ทดสอบการควบคุมโดยไม่ใช้คอมพิวเตอร์ (Test of Control without the Computer) เพียงวิธีเดียว ได้แก่ การตรวจสอบเอกสาร การสอบถามบุคลากร การสังเกตการณ์ และการปฏิบัติซ้ำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
- ทดสอบการควบคุมโดยใช้คอมพิวเตอร์ (Test of Control with the Computer) เพียงวิธีเดียว เช่น การทดสอบโดยใช้ข้อมูลสมมติ (Test Data) การทดสอบแบบไอทีเอฟ (Integrated Test Facility) การทดสอบโดยการใช้โปรแกรมอรรถประโยชน์ (Utility Programs) เป็นต้น
- ใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

โดยที่	5	หมายความว่า	มีความเสี่ยงสูงเนื่องอยู่ในระดับมากที่สุด
	4	หมายความว่า	มีความเสี่ยงสูงเนื่องอยู่ในระดับมาก
	3	หมายความว่า	มีความเสี่ยงสูงเนื่องอยู่ในระดับปานกลาง
	2	หมายความว่า	มีความเสี่ยงสูงเนื่องอยู่ในระดับน้อย
	1	หมายความว่า	มีความเสี่ยงสูงเนื่องอยู่ในระดับน้อยที่สุด

8. ท่านเห็นว่าความเสี่ยงสูงเนื่อง (Inherent Risk) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แต่ละรายการต่อไปนี้ มีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด

ความเสี่ยงสูงเนื่อง (Inherent Risk) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความเสี่ยง				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
1. โครงสร้างการจัดองค์การ					
1.1 การรวมหน้าที่งานและความรู้เข้าด้วยกัน ทำให้ขาดการแบ่งแยกหน้าที่งานอย่างเหมาะสม					
1.2 การจัดเก็บโปรแกรมและข้อมูลไว้ในสถานที่เดียวกัน เช่น เพิ่มข้อมูลรายการและเพิ่มข้อมูลหลักถูกจัดเก็บไว้ด้วยกัน					

8. (ต่อ)

ความเสี่ยงสืบเนื่อง (Inherent Risk) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความเสี่ยง				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
2. ลักษณะของการประมวลผล					
2.1 การไม่มีเอกสารที่ใช้ในการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์					
2.2 การไม่มีหลักฐานการติดตามการบันทึกรายการที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา					
2.3 การไม่มีผลลัพธ์จากการประมวลผลที่สามารถมองเห็นได้ด้วยสายตา					
2.4 การเข้าถึงข้อมูลและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำได้ง่าย					
3. การออกแบบและวิธีการปฏิบัติงาน					
3.1 ความสม่ำเสมอของการปฏิบัติงาน เช่น กำหนดให้รายการทุกรายการต้องผ่านวิธีการประมวลผลตามที่เขียนไว้ในโปรแกรมเหมือนกันทั้งหมด					
3.2 วิธีการควบคุมโดยโปรแกรมในระบบงาน สามารถออกแบบให้มีวิธีการควบคุมภายในรวมอยู่ในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้ เช่น การป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุมัติ ทำได้โดยการใช้รหัสผู้ใช้ร่วมกับรหัสผ่าน					
3.3 รายการทางบัญชีรายการเดียวสามารถปรับปรุงฐานข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้พร้อมกันทั้งหมด หากรายการนั้นมีข้อผิดพลาดก็จะทำให้ทุกรายการผิดพลาดเหมือนกันหมด					
3.4 รายการที่สร้างขึ้นจากระบบงาน อาจสร้างขึ้นโดยอัตโนมัติจากระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์					
3.5 สื่อที่ใช้ในการเก็บโปรแกรมและข้อมูลมีโอกาสเสียหายได้ง่าย เช่น ถูกโจรกรรม สูญหาย ถูกทำลาย					

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

- โดยที่ 5 หมายความว่า การควบคุมนั้นมีความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด
 4 หมายความว่า การควบคุมนั้นมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก
 3 หมายความว่า การควบคุมนั้นมีความสำคัญอยู่ในระดับปานกลาง
 2 หมายความว่า การควบคุมนั้นมีความสำคัญอยู่ในระดับน้อย
 1 หมายความว่า การควบคุมนั้นมีความสำคัญอยู่ในระดับน้อยที่สุด

9. ท่านให้ความสำคัญต่อการควบคุมทั่วไป (General Control) ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ แต่ละรายการต่อไปนี้ในระดับใด

การควบคุมทั่วไป (General Control) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
1. การกำหนดนโยบายการใช้สารสนเทศ เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและสารสนเทศ โดยพิจารณาว่าใครสามารถเข้าถึงข้อมูลอะไร เมื่อไร และข้อมูลนั้นอยู่ในระบบงานใด					
2. การแบ่งแยกหน้าที่งานในระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม โดยแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่าง นักวิเคราะห์ระบบ โปรแกรมเมอร์ ผู้ปฏิบัติงานคอมพิวเตอร์ ผู้ใช้ บรรณารักษ์ข้อมูล และกลุ่มผู้ควบคุมข้อมูล					
3. การควบคุมโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ เช่น การจัดทำแผนแม่บทสารสนเทศระยะยาว แผนงาน โครงการพัฒนาระบบ การสอบทานภายหลังการติดตั้งระบบและนำระบบมาใช้งาน					
4. การควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบ เช่น การกำหนดระเบียบวิธีการปฏิบัติในการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมที่เป็นลายลักษณ์อักษรและมีการอนุมัติจากเจ้าของระบบงาน มีการทดสอบโปรแกรมที่แก้ไขแล้วก่อนนำมาใช้					

9. (ต่อ)

การควบคุมทั่วไป (General Control) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
5. การควบคุมการปฏิบัติงานในศูนย์คอมพิวเตอร์ ประกอบด้วย การควบคุมการประมวลผลระบบงาน การควบคุมการสำรองข้อมูล และการจัดการปัญหาของระบบ เพื่อส่งต่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทำการแก้ไข					
6. การควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เช่น เก็บรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ในห้องที่มีกุญแจปิดล็อกได้ จำกัดการเข้าใช้งานเฉพาะบุคคลที่มีสิทธิ ติดตั้งระบบสัญญาณเตือนภัย ควบคุมสภาพแวดล้อมในการทำงานของเครื่องคอมพิวเตอร์					
7. การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรสารสนเทศ เช่น การกำหนดขอบเขตข้อมูลที่ผู้ใช้สามารถเข้าถึง การเข้ารหัสข้อมูล (Data Encryption) การควบคุมการอนุมานข้อมูล (Inference Controls)					
8. การควบคุมการเข้าถึงระบบงาน เช่น การกำหนดรหัสผ่าน (Password) การกำหนดสิทธิของผู้ใช้ (Authorization) การบันทึกกิจกรรมต่างๆ ในระบบเพื่อการตรวจสอบ (Audit Logging)					
9. การควบคุมการจัดเก็บข้อมูล เช่น การติดป้ายชื่อแฟ้มข้อมูล (File Label) การจัดให้มีผู้บริหารฐานข้อมูล (Database Administrator) การจัดทำพจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary)					
10. การควบคุมการสื่อสารข้อมูล เช่น การกำกับดูแลเครือข่าย การเข้ารหัสข้อมูล (Data Encryption) การตรวจสอบเส้นทางการสื่อสาร การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่รับส่ง					

9. (ต่อ)

การควบคุมทั่วไป (General Control) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
11. การกำหนดมาตรฐานในการจัดทำเอกสารระบบสารสนเทศ ประกอบด้วย การจัดทำเอกสารทางการบริหาร การจัดทำเอกสารระบบงาน และการจัดทำเอกสารประกอบการปฏิบัติงาน					
12. การลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับระบบคอมพิวเตอร์ ได้แก่ การบำรุงรักษาในเชิงป้องกัน การใช้อุปกรณ์ไฟฟ้าสำรอง (UPS) การใช้ระบบที่ทนต่อความบกพร่อง (Fault Tolerant)					
13. การวางแผนแก้ไขความเสียหายจากเหตุฉุกเฉิน เช่น การกำหนดผู้ประสานงานที่รับผิดชอบในการดำเนินการตามแผน การจัดเก็บข้อมูลและโปรแกรมสำรองไว้ในที่ห่างไกล การจัดทำประกันภัย การจัดเตรียมเครื่องคอมพิวเตอร์และระบบโทรคมนาคมสำรอง					
14. อื่นๆ (ถ้ามี).....					

10. ท่านให้ความสำคัญต่อการควบคุมระบบงาน (Application Control) ในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์แต่ละรายการต่อไปนี้ในระดับใด

การควบคุมระบบงาน (Application Control) ในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
1. การควบคุมการนำข้อมูลเข้าคอมพิวเตอร์ ได้แก่ การจัดให้มีการอนุมัติรายการ การควบคุมการแปลงสภาพข้อมูลเข้า การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และการแก้ไขข้อผิดพลาดของข้อมูลเข้า					
2. การควบคุมการประมวลผลและเพิ่มข้อมูลคอมพิวเตอร์ เช่น การสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของการรับส่งข้อมูลระหว่างขั้นตอนต่างๆ ของการประมวลผล การสร้างและรักษาหลักฐานในการติดตามเพื่อการตรวจสอบ					
3. การควบคุมข้อมูลที่ออกจากคอมพิวเตอร์ ได้แก่ การสอบทานสิ่งที่ได้จากการประมวลผล การควบคุมการแจกจ่ายผลลัพธ์จากการประมวลผล และการเก็บรักษาและทำลายสิ่งที่ได้จากการประมวลผล					
4. อื่นๆ (ถ้ามี).....					

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล

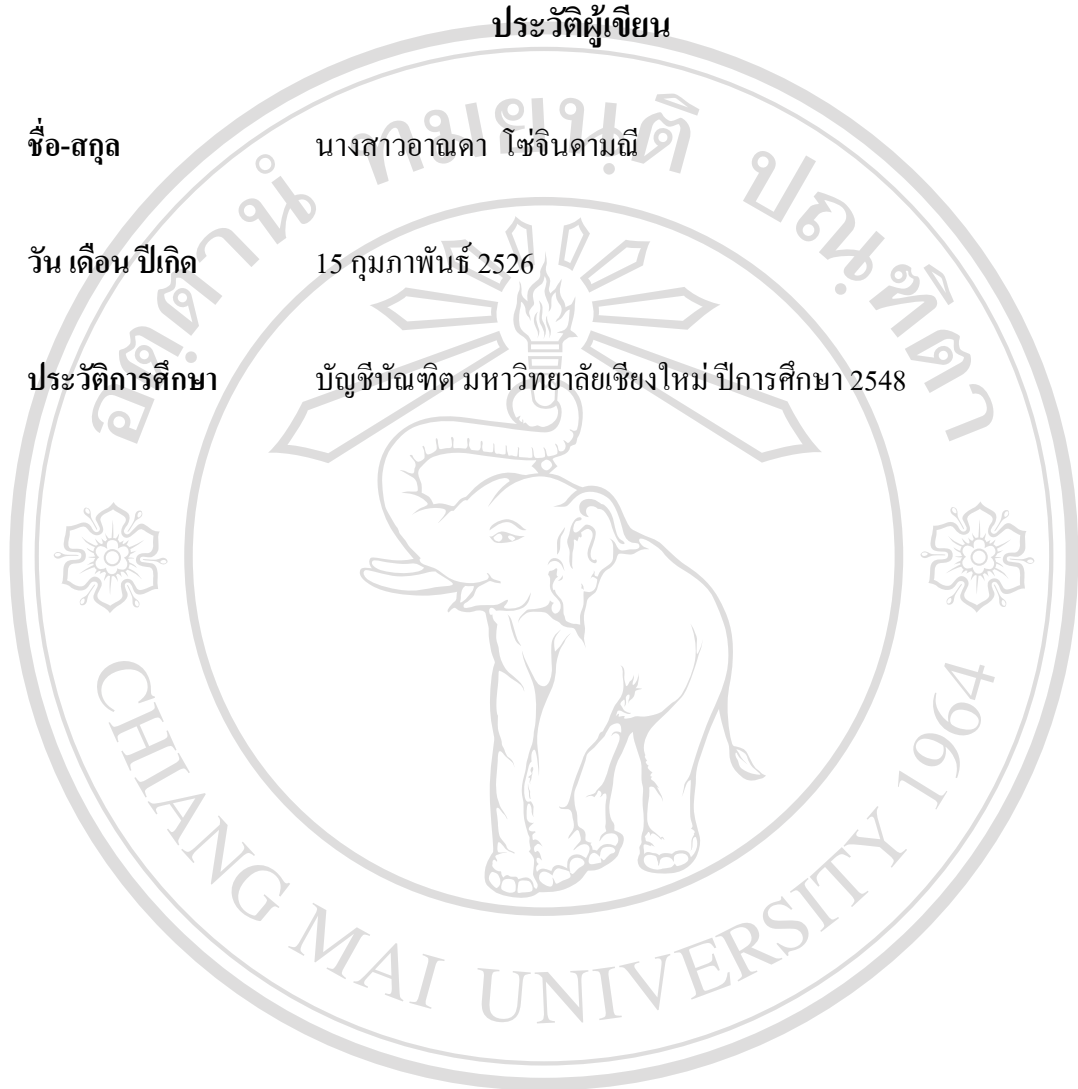
นางสาวอาณดา ไชจินคามณี

วัน เดือน ปีเกิด

15 กุมภาพันธ์ 2526

ประวัติการศึกษา

บัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2548



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved