

บทที่ 3

การใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาใช้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้นำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL (Audit Command Language) มาให้ผู้สอบบัญชีใช้ดำเนินการช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์สำหรับสหกรณ์ที่ได้ นำโปรแกรมบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไปใช้ซึ่งในปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการพัฒนาชุดคำสั่งมาตรฐาน (Script) มีเมนูการทำงานหลัก ซึ่งจะจัดเก็บไว้ใน Project ACL คือ “ระบบงานตรวจสอบสหกรณ์ ACL” ก่อนจะทำการตรวจสอบจริง ต้องมีการสร้าง Project ACL แยกกันแต่ละสหกรณ์

คุณลักษณะโดยทั่วไปของโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ถือได้ว่าเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการตรวจสอบทั่วไป (Generalized Audit Software หรือ GAS) สามารถเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการเก็บรวบรวมหลักฐานเพื่อประเมินคุณภาพของโปรแกรมบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รวมถึงประสิทธิภาพ ของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ มีคุณลักษณะต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

1. คุณสมบัติของโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้นำโปรแกรมดังกล่าวมาใช้งานตามคุณสมบัติต่าง ๆ ของโปรแกรม ดังต่อไปนี้

- ความง่ายต่อการใช้งาน (Ease of Use)
- ใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูล (Analysis Tool)
- สนับสนุนเทคนิคในการสอบบัญชี (Audit Technical)
- จัดทำการค้ายทำการตามที่ผู้สอบบัญชีต้องการ (Working paper)

ความง่ายต่อการใช้งาน (Ease of Use)

การใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL นั้น ผู้ใช้งานไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ชำนาญทางเทคนิคด้านคอมพิวเตอร์มากนักเพียงแต่ต้องมีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์เบื้องต้น โปรแกรมได้ถูกออกแบบให้ง่ายต่อการใช้งาน ดังนี้

- มีการแสดงผลของโปรแกรม ในรูปแบบของกราฟฟิก หรือ Graphical User Interface (GUI) ซึ่งทำให้โปรแกรมใช้งานง่าย
- มีความยืดหยุ่นในการเลือกใช้งาน โดยโปรแกรมมีรูปแบบการใช้งานได้หลายวิธี คือ
 - ก) Menu : เลือกทำงานจากเมนูโดยตรง

ข) Command : ประมวลผลโดยใช้คำสั่ง (Command) ใน Command Line หรือป้อนคำสั่งเข้าไปโดยตรง

ค) Batches : บันทึกคำสั่งหลายคำสั่งใน Text File แล้วทำการเรียกใช้ Batches ซึ่งทำการประมวลผลโดยอัตโนมัติตามลำดับคำสั่งใน Batches File ซึ่งได้สร้างเป็น โปรแกรมมาตรฐานไว้

ง) มีข้อมูลอธิบายรายการใช้งาน (Help) โดยกด F1 จะแสดงคำอธิบายการใช้งานของ Function ต่าง ๆ

ใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูล (Analysis Tool)

โปรแกรมมีความสามารถอ่านข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1) ข้อมูลที่มีอยู่บนเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น Mini Computer Micro Computer หรือเครื่องคอมพิวเตอร์ขนาดใหญ่ ตัวอย่างเช่น สามารถอ่านข้อมูลจากเครื่อง Mainframe ได้โดยตรง โดยที่ผู้ใช้ต้องแปลงข้อมูล (Convert) ให้เป็นรหัส ASCII ซึ่งเป็นรหัสของ Personal Computer ก่อน

2) ข้อมูลซึ่งเก็บข้อมูลที่มีรหัสต่างกัน เช่น ASCII Code และ EBCDIC Code เป็นต้น

3) ข้อมูลจากฐานข้อมูลต่าง ๆ เช่น dBase Foxpro Clipper Access เป็นต้น

4) ข้อมูลจากโปรแกรมสำเร็จรูปบางอย่าง เช่น โปรแกรม AccPac เป็นต้น

สนับสนุนเทคนิคในการสอบบัญชี (Audit Technical)

ผู้สอบบัญชีสามารถนำโปรแกรมมาช่วยงานสอบบัญชีเพื่อดำเนินงาน ใช้เทคนิคการสอบบัญชีต่าง ๆ ดังนี้

1) การทดสอบรายละเอียดของรายการบัญชีและยอดคงเหลือ

- การใช้โปรแกรมเพื่อการตรวจสอบ ทดสอบข้อมูลในแฟ้มข้อมูลทั้งหมด หรือบางส่วน เช่น การคำนวณอายุลูกหนี้ เป็นต้น

- การใช้โปรแกรมเพื่อการเลือกข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบ โดยอาจใช้วิธีการเลือกตัวอย่างเชิงสถิติ หรือเลือกรายการที่มีจำนวนเงินเกินที่ตั้งไว้ เช่น การเลือกรายการเพื่อส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ เป็นต้น

- การใช้โปรแกรมเพื่อการตรวจสอบการประมวลผลข้อมูลที่มีอยู่ในแฟ้ม และนำผลไปเปรียบเทียบกับข้อมูลที่บันทึกไว้ในบัญชี

2) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

- การใช้โปรแกรมเพื่อการตรวจสอบรายการผิดปกติ เช่น การสอบทานยอดลูกหนี้คงเหลือ ที่มีจำนวนเกินกว่าวงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติหรือการสอบทานยอดเจ้าหนี้ที่มียอดคงเหลือติดลบ เป็นต้น

- การใช้โปรแกรมเพื่อการสรุปผลข้อมูลในรูปแบบของรายงานเพื่อใช้ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

3) การทดสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเฉพาะระบบ

- การสอบทานความเหมาะสมของค่าของข้อมูล ได้แก่ การตรวจสอบข้อมูลนำเข้าว่ามีค่าอยู่ในช่วงที่กำหนดไว้ เช่น การจ่ายเงินกู้ยืมเงินกำหนดให้จ่ายไม่เกิน 10,000.00 บาท เป็นต้น

- การสอบทานประเภทของข้อมูล ได้แก่ การตรวจสอบข้อมูลนำเข้าว่าข้อมูลนั้นเป็นประเภทที่กำหนดไว้หรือไม่ เช่น ข้อมูลเงินเดือนของสมาชิกต้องเป็น ตัวเลขล้วน ๆ ไม่ควรมีตัวอักษรหรือข้อมูลอื่นที่มีใช้ตัวเลขปะปน เป็นต้น

จัดทำกระดาษทำการตามที่คุณสมบัติต้องการ (Working Paper)

โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เป็นโปรแกรมที่ช่วยในการจัดทำกระดาษทำการตามที่คุณสมบัติต้องการ ซึ่งอาจอยู่ในรูปแบบต่าง ๆ ดังนี้

- 1) แสดงผลทางจอภาพ
- 2) รายงานที่พิมพ์จากเครื่องพิมพ์
- 3) บันทึกเป็นแฟ้มข้อมูลของ ACL

2. การบันทึกข้อมูลและการแสดงข้อมูล

โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL สามารถบันทึกข้อมูลในหลายรูปแบบ (Platform) เพื่อให้เกิดความสะดวกในการโอนข้อมูลออก (Export) ไปยังโปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ เช่น Excel word หรือ โอนออกไปยังฐานข้อมูลอื่น เช่น dBase Foxpro เป็นต้น

นอกจากนี้ โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ยังแสดงข้อมูลในลักษณะที่อ่านเข้าใจง่ายและแสดงรายงานในแบบที่ต้องการ โดยแสดงบนจอภาพ สร้างรายงานได้ง่ายและเร็ว สามารถแสดงผลลัพธ์ในปริมาณมากและระบุรายการตามที่ต้องการ

3. มาตรฐานกำหนดชื่อ

การใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ช่วยตรวจสอบมีมาตรฐานการกำหนดชื่อ แฟ้มข้อมูล (Naming Convention) ไว้ดังนี้

การกำหนดชื่อแฟ้มข้อมูลในการตรวจสอบ เป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้สามารถบ่งชี้แฟ้มข้อมูลของการตรวจสอบเรื่องนั้นได้อย่างชัดเจน และเป็นมาตรฐานเดียวกันทำให้ง่ายต่อการจัดการแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบ โดยสามารถแบ่งประเภทของข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมดังต่อไปนี้

- 1) พื้นที่ในการจัดเก็บแฟ้มข้อมูล
- 2) แฟ้มการตรวจสอบ (ACL Document)
- 3) แฟ้มข้อมูลต้นฉบับในการตรวจสอบ (Original File)
- 4) แฟ้มข้อมูลภายในแฟ้มการตรวจสอบ ACL (Input File Definition)
- 5) ฟิลด์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ
- 6) ชื่อแบทช์ไฟล์ที่ใช้ในการตรวจสอบ (Batch File)
- 7) แฟ้มข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ (Output File)

พื้นที่ในการจัดเก็บแฟ้มข้อมูล

เป็นพื้นที่ที่ไว้ใช้จัดเก็บแฟ้มการตรวจสอบ แฟ้มข้อมูลต้นฉบับ เพื่อไว้เป็นหลักฐานการตรวจสอบต่อไป

ก่อนเริ่มทำการตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL จะต้องกำหนดพื้นที่ในการจัดเก็บแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบทั้งหมด เพื่อช่วยให้การจัดการและจัดเก็บแฟ้มข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ

การจัดเก็บแฟ้มข้อมูลเพื่อตรวจสอบนั้น จะกำหนดชื่อมาตรฐานตาม สหกรณ์และระบบงาน ที่เข้าไปตรวจสอบ ซึ่งมีขั้นตอนการสร้างพื้นที่จัดเก็บดังต่อไปนี้

- เลือก Start เข้าไปที่โปรแกรม Window Explorer ซึ่งเป็นโปรแกรมช่วยจัดการเกี่ยวกับพื้นที่การจัดเก็บข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่าง ๆ ในเครื่องคอมพิวเตอร์

- เลือก Drive C: สร้าง Folder หลังจากนั้นสร้าง Folder ตามชื่อของสหกรณ์ที่เข้าตรวจสอบ แล้วจึงสร้าง Folder ตามชื่อของระบบงานที่ตรวจสอบ ซึ่งสหกรณ์การเกษตรตัวอย่างจำกัด มี 4 ระบบงาน โดยการเลือก เมนู File แล้วเลือก New Folder แล้วใส่ชื่อระบบงานเงินกู้ Loansystem ระบบงานสมาชิกและหุ้น Membersystem ระบบเงินรับฝาก Depositsystem ระบบงานบัญชีแยกประเภท Generalledgersystem

แฟ้มการตรวจสอบ (ACL Document)

ในการนำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เข้ามาช่วยในการตรวจสอบ จะต้องสร้าง Document ซึ่งเปรียบเสมือนแฟ้ม การตรวจสอบ โดยจะเก็บรวบรวมข้อมูล คำสั่งต่าง ๆ และบันทึกผลการตรวจสอบทั้งหมด (Log File)

- จะต้องสร้างแฟ้มการตรวจสอบเพื่อใช้ในการจัดเก็บข้อมูล ชุดคำสั่งต่าง ๆ และผลการตรวจสอบไว้เป็นหลักฐานการตรวจสอบ โดยแฟ้มการตรวจสอบจะกำหนดชื่อมาตรฐานของระบบงานที่จะตรวจสอบ ดังนี้

ชื่อระบบงาน	ชื่อแฟ้มการตรวจสอบ
1 ระบบงานสมาชิกและหุ้น	Membersystem.acl
2 ระบบงานเงินฝาก	Depositsystem.acl
3 ระบบงานเงินกู้	Loansystem.acl
4 ระบบงานบัญชีแยกประเภท	Generalledgersystem.acl

- เมื่อสร้างแฟ้มการตรวจสอบเสร็จสิ้น โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL จะสร้างข้อมูลให้ 2 แฟ้มข้อมูล ตัวอย่าง เช่น Loansystem.acl ซึ่งเก็บโครงสร้างของแฟ้มข้อมูล ชุดคำสั่งต่าง ๆ และ Loansystem.log จะเก็บบันทึกคำสั่งที่ใช้ไปในการตรวจสอบ และผลการตรวจสอบ

แฟ้มข้อมูลต้นฉบับในการตรวจสอบ (Original File)

เป็นแฟ้มข้อมูลที่ถูกส่งข้อมูลออกมาจากโปรแกรมฐานข้อมูล SQL Server ในรูปของ Text File หรือส่งผ่าน ODBC เข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

- ในกรณีที่ส่งข้อมูลออกมาจากโปรแกรมฐานข้อมูล SQL Server ในรูปของ Text File ให้กำหนดชื่อมาตรฐานตามชื่อของแฟ้มข้อมูลต้นฉบับที่อยู่ในพจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary) เช่น ส่งออกข้อมูลสัญญาเงินกู้ในรูป Text File ให้กำหนดชื่อเป็น contract_extra.txt และเมื่อนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม ให้กำหนดชื่อมาตรฐานตามชื่อของแฟ้มข้อมูลต้นฉบับที่อยู่ในพจนานุกรมข้อมูล เช่น contract_exrra.fil

- ในกรณีที่นำข้อมูลผ่าน ODBC เข้าสู่โปรแกรม ACL ให้กำหนดชื่อมาตรฐานตามชื่อของแฟ้มข้อมูลต้นฉบับที่อยู่ในพจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary) เช่น contract_extra.fil

แฟ้มข้อมูลภายในแฟ้มการตรวจสอบ - ACL (Input File Definition)

เป็นแฟ้มข้อมูลที่เกิดจากการประมวลผลของโปรแกรม โดยใช้คำสั่งในการสร้างข้อมูล (Data Creation Command)

- ในการประมวลผลคำสั่งสร้างข้อมูลในโปรแกรม จะสร้างแฟ้มข้อมูลใหม่ภายใต้นามสกุล *.fil ให้กำหนดชื่อมาตรฐานของแฟ้มข้อมูลตามกิจการหลัก (Principal Activities) และลำดับที่ของข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้ (Potential Errors) โดยจะใช้เลขที่เรียงลำดับกัน (Running Number)

- ในการประมวลผลคำสั่งสร้างข้อมูลในโปรแกรม จะสร้างแฟ้มข้อมูลใหม่ภายใต้นามสกุล *.fil ให้กำหนดชื่อมาตรฐานของแฟ้มข้อมูลตามกิจกรรมหลัก (Principal Activities) และลำดับที่ของข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้ (Potential Errors) โดยจะใช้เลขที่เรียงลำดับกัน (Running Number)

- โดยมีรูปแบบดังนี้ AAXXXXX คือ AAXX เท่ากับ รหัสของกิจกรรมหลัก X ตัวถัดไปเท่ากับลำดับที่ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น XX สองตัวถัดไป คือ เลขที่เรียงลำดับกัน ตัวอย่างเช่น กิจกรรมหลัก LE10: การขอกู้ ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นลำดับที่ 1 ให้เงินกู้แก่ผู้เป็นสมาชิกของสหกรณ์น้อยกว่า 6 เดือน ซึ่งเพิ่มข้อมูลที่เกิดขึ้นภายในกิจกรรมหลักนี้จะมีชื่อว่า LE10101 LE10102 ตามลำดับ

ฟิลด์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ

ฟิลด์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบจะแบ่งได้เป็นสองประเภทใหญ่คือ ฟิลด์ของเพิ่มข้อมูลต้นฉบับ และฟิลด์ที่สร้างขึ้นเอง

- ถ้าเป็นฟิลด์ของเพิ่มข้อมูลต้นฉบับให้ กำหนดชื่อมาตรฐานตามชื่อฟิลด์เดิมของเพิ่มข้อมูลต้นฉบับ โดยใช้ตัวพิมพ์เล็กทั้งหมดซึ่งอยู่ในพจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary) ของระบบงานนั้น

- ถ้าเป็นฟิลด์ที่สร้างขึ้นมาเอง ซึ่งอาจจะเป็นฟิลด์ที่ต้องการเพิ่มเติม (Additional Field) หรือ ฟิลด์คำนวณ (Expression) ให้กำหนดชื่อมาตรฐานโดยขึ้นต้นด้วย Y สำหรับฟิลด์เพิ่มเติมและขึ้นต้นด้วย Z สำหรับฟิลด์การคำนวณโดยใช้ตัวพิมพ์เล็ก ทั้งหมด ตัวอย่างเช่น Contract_no เป็นฟิลด์เดิมของเพิ่มข้อมูล Contract_extray_item_year เป็นฟิลด์เพิ่มเติมสำหรับปีที่ทำการฝากถอน ของข้อมูล daily_sabing และ Z_int_as1231 เป็นฟิลด์คำนวณสำหรับดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ของเพิ่มข้อมูล daily_Saving

ชื่อแบทไฟล์ในการตรวจสอบ (Batch File)

เป็นชุดคำสั่งต่าง ๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งจะถูกจัดเก็บภายในแฟ้มการตรวจสอบ (ACL Document) แบทไฟล์ที่ใช้ในการตรวจสอบแบ่งเป็น 3 ประเภท ดังนี้

- แบทไฟล์สำหรับการนำข้อมูลเข้าผ่าน ODBC ให้กำหนดชื่อตามระบบงานที่ดึงข้อมูลมา เช่น ดึงข้อมูลจากระบบเงินกู้ ชื่อแบทไฟล์คือ Loansystem

- แบทไฟล์หลัก (Main Batch) เป็นชุดคำสั่งทั้งหมดของการตรวจสอบตามกิจกรรมหลักให้กำหนดชื่อมาตรฐานตามกิจกรรมหลัก (Principal Activities) เช่น แบทไฟล์สำหรับการตรวจสอบกิจกรรมหลัก LE10 การขอกู้ ชื่อแบทไฟล์คือ LE10

- แบทไฟล์ย่อย (Sub Batch) จะเก็บชุดคำสั่งที่ใช้ในการตรวจสอบในแต่ละข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้ (Potential Errors) ให้กำหนดชื่อมาตรฐานตามกิจกรรมหลัก (principal Activities) และลำดับที่ของข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้ (Potential Errors) เช่น แบทไฟล์สำหรับตรวจสอบกิจกรรมหลัก LE10: การขอกู้ ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นลำดับที่ 1 ให้เงินกู้แก่ผู้เป็นสมาชิกของสหกรณ์น้อยกว่า 6 เดือน ชื่อแบทไฟล์คือ LE101

เพิ่มข้อมูลผลการตรวจสอบ (Output File)

เป็นเพิ่มข้อมูลที่เก็บข้อมูลผลลัพธ์หลังจากที่ได้ประมวลผลแบบไฟล์แล้ว ซึ่งอาจจะ เป็นข้อมูลน่าสนใจ หรือเป็นไปตามเงื่อนไขที่ต้องการ หรือเป็นรายการยกเว้น(Exception Items)

- หลังการประมวลผลแบบไฟล์แล้ว จะมีการสร้างเพิ่มข้อมูลผลการตรวจสอบขึ้นให้ กำหนดชื่อมาตรฐานตามกิจกรรมหลัก (Principal Activities) และลำดับที่ของข้อผิดพลาดที่อาจ เกิดขึ้นได้ (Potential Errors) ตัวอย่างเช่น แบบไฟล์สำหรับตรวจสอบกิจกรรมหลัก LE10: การขอกู้ ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นลำดับที่ 1 ให้เงินกู้แก่สมาชิกของสหกรณ์น้อยกว่า 6 เดือน ชื่อของ เพิ่มข้อมูลผลการตรวจสอบคือ LE101.fil

4. คำสั่งต่าง ๆ ในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

1) คำสั่งในการนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม คำสั่งในการนำเข้าข้อมูลผ่าน ODBC ซึ่งเป็น คำสั่งที่ใช้ในการนำข้อมูลจากฐานข้อมูลจริงเข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL โดย ก่อนจะนำเข้าต้องสร้าง Data Source ของฐานข้อมูลจริง เพื่อใช้ในการเชื่อมโยงโปรแกรมระหว่าง กัน ดังนี้

IMPORT ODBC SOURCE “ชื่อของ Data Source” TABLE “ชื่อเพิ่มข้อมูลหรือชื่อ ตาราง” OWNER “ชื่อเจ้าของข้อมูล USERID” รหัสของผู้ใช้งาน “TO” สถานที่ในการจัดเก็บ ข้อมูล “WIDTH 50 MAXIMUM 100 FIELDS” ชื่อฟิลด์ทั้งหมดที่ต้องการนำเข้า

2) คำสั่งในการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis Commands)

- **Count** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการนับจำนวนรายการในเพิ่มข้อมูล การเขียนคำสั่งใน แบบไฟล์ ดังนี้

COUNT

COUNT IF ใส่เงื่อนไข

- **Total** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการคำนวณหาข้อมูลรวมฟิลด์ประเภทตัวเลข (Numeric) การเขียนคำสั่งในแบบไฟล์ ดังนี้

TOTAL ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ 1 ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขตัวที่ 2 (Numeric)

TOTAL ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ 1 ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขตัวที่ 2 (Numeric) IF ใส่เงื่อนไข

- **Statistics** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการคำนวณหาค่าทางสถิติ ได้แก่ ค่าประชากร ค่าเฉลี่ย ค่าสัมบูรณ์ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน

STATISTICS ON ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ 1 ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขตัวที่ 2
(Numeric) TO SCREEN NUMBER5

- **Profile** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการคำนวณหาค่าสูงสุด ค่าสุด ของฟิลด์ประเภทตัวเลข
PROFILE ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ 1 ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขตัวที่ 2

- **Stratify** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการหาความถี่ และการกระจายตัวของประชากรใน
แต่ละอันตรภาคชั้น ซึ่งสามารถกำหนดชั้นจากการคำนวณค่าสูงสุด ค่าต่ำสุดและกำหนดได้ตาม
ต้องการ

STRATIFY ON ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ ACCUMLATE ชื่อฟิลด์ประเภท
ตัวเลข INTERVAL 10 TO SCREEN

STRATIFY ON ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ ACCUMLATE ชื่อฟิลด์ประเภท
ตัวเลข FREE ตัวเลขแต่ละช่วงตามต้องการ TO SCREEN

- **Histograms** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการหาความถี่ และการกระจายตัวของประชากร
ในแต่ละอันตรภาคชั้น ซึ่งจะแสดงผลในรูปของกราฟ

HISTROGRAM ON ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ INTERVAL 10 TO GRAPH

HISTROGRAM ON ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลขที่ FREE ตัวเลขแต่ละช่วงตาม
ต้องการ TO GRAPH

- **Classify** เป็นคำสั่งในการจัดกลุ่มข้อมูลตามฟิลด์ที่ต้องการ เพื่อจัดประเภทของ
ข้อมูล รวมถึงคำนวณยอดรวมตามประเภทจัดกลุ่มข้อมูล

CLASSIFY ON ชื่อฟิลด์ประเภทตัวอักษร (ASCII) ACCUMULATE ชื่อฟิลด์
ประเภทตัวเลข TO SCREEN

- **Age** เป็นคำสั่งในการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ โดยการคำนวณจำนวนวันตั้งแต่วันที่
เริ่มต้นวิเคราะห์อายุลูกหนี้จนถึงวันที่ตรวจสอบ (Cut-off Date) รวมถึงคำนวณยอดรวม

AGE ON วันที่เริ่มต้นวิเคราะห์อายุลูกหนี้ CUTOFF วันที่ตรวจสอบ
INTERVAL ช่วงอายุของการวิเคราะห์อายุ ACCUMULATE ชื่อฟิลด์ประเภทตัวเลข TO SCREEN

- **Sequence** เป็นคำสั่งในการวิเคราะห์การเรียงลำดับของฟิลด์ที่ต้องการ โดย
สามารถแสดงรายการที่เป็นรายการที่ไม่ต่อเนื่องกัน

SEQUENCE ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ DUPLICATES GAPS ERRORLIMIT 10
TO SCREEN PRESORT

- **Duplicate** เป็นคำสั่งในการวิเคราะห์รายการซ้ำกัน โดยแสดงรายละเอียดของ
รายการที่ซ้ำกัน

DUPLICATE ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ OTHER ชื่อฟิลด์ที่ต้องการแสดง
รายละเอียด ERRORLIMIT 10 TO SCREEN PRESORT

- **Gap** เป็นคำสั่งในการวิเคราะห์รายการไม่ต่อเนื่อง โดยแสดงรายการที่ไม่ต่อเนื่อง
หรือแสดงช่วงรายการที่ไม่ต่อเนื่อง

GAP ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ ERRORLIMIT 10 TO SCREEN PRESORT

GAP ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ MISSING 5 ERRORLIMIT 10 TO SCREEN
PRESORT

- **Verify** เป็นคำสั่งในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล โดยพิจารณาถึง
ประเภทของข้อมูลว่าเป็นไปตามกำหนดหรือไม่

VERTIFY FIELDS ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ ERRORLIMIT 10 TO SCREEN

3) คำสั่งในการสุ่มตัวอย่าง (Sampling commands)

- **Size** เป็นคำสั่งช่วยในการคำนวณช่วงแบ่งข้อมูลเพื่อใช้ในการสุ่มตัวอย่าง
SIZE MONETARY CONFIDENCE ระดับนัยสำคัญ POPULATION ค่าสัมบูรณ์
ของประชากร MATERIALITY ค่าความแม่นยำ TO SCREEN

SIZE RECORD CONFIDENCE ระดับนัยสำคัญ POPULATION จำนวนรายการที่
จะสุ่มตัวอย่าง TO SCREEN

- **Sampling** เป็นคำสั่งใช้ในการสุ่มตัวอย่าง โดยมีวิธีการสุ่มตัวอย่างได้ 2 วิธี คือสุ่ม
ตัวอย่างโดยเน้นตัวเงิน (Monetary Unit Sampling) และการสุ่มตัวอย่างแบบรายการ (Record
Sampling)

SAMPLE ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ INTERVAL ค่าของช่วงที่คำนวณได้จากคำสั่ง
Size RECCFD TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ OPEN

SAMPLE ON RECORD INTERVAL ค่าของช่วงที่คำนวณได้จากคำสั่ง Size
RECORD TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ OPEN

4) คำสั่งในการสร้างข้อมูล (Data Creation Commands)

- **Extract** เป็นคำสั่งใช้ในการคัดลอกหรือดึงข้อมูลที่ต้องการ โดยสามารถเลือก
เฉพาะฟิลด์ที่ต้องการ หรือทุกฟิลด์ในแฟ้มข้อมูล รวมถึงใส่เงื่อนไขตามต้องการ

EXTRACT RECORD TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ OPEN

EXTRACT FIELDS ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ IF ใส่เงื่อนไข TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่
ต้องการจัดเก็บ OPEN

- **Export** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการส่งออกข้อมูล ในรูปแบบของโปรแกรมอื่น ๆ เช่น โปรแกรม Microsoft Excel

EXPORT FIELDS ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ EXCEL (โปรแกรมที่ต้องการส่งออก) TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ

EXPORT FIELDS ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ EXCEL (โปรแกรมที่ต้องการส่งออก) IF ใส่เงื่อนไข TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ

- **Sort** เป็นคำสั่งในการจัดเรียงข้อมูล สามารถเรียงลำดับจากน้อยไปหามาก (Ascending) หรือจากมากไปหาน้อย (Descending) โดยสร้างเพิ่มข้อมูลใหม่

SORT ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ OPEN

SORT ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ IF ใส่เงื่อนไข TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ

- **Index** เป็นคำสั่งในการจัดเรียงข้อมูล สามารถเรียงลำดับจากน้อยไปหามาก (Ascending) หรือจากมากไปหาน้อย (Descending) โดยสร้างดัชนี (Index) ในการจัดเรียง

IDEX ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ TO ชื่อดัชนี OPEN

IDEX ON ชื่อฟิลด์ที่ต้องการ IF ใส่เงื่อนไข TO ชื่อดัชนี OPEN

- **Summarize** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการจัดกลุ่มข้อมูล ซึ่งสามารถจัดกลุ่มข้อมูลได้มากกว่า 1 ฟิลด์ และคำนวณยอดรวมตามกลุ่มของข้อมูล รวมถึงแสดงรายละเอียดอื่นเพิ่มเติมได้ที่สำคัญก่อนจะทำการจัดกลุ่มข้อมูลควรจะจัดเรียงข้อมูลตามฟิลด์ที่ต้องการจัดกลุ่มก่อน

- **Join** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการเชื่อมโยงสองเพิ่มข้อมูลเข้าด้วยกัน ซึ่งอาจจะมีโครงสร้างข้อมูลที่แตกต่างกัน โดยกำหนดคีย์หลักในการเชื่อมโยงระหว่างกัน ที่สำคัญก่อนจะเชื่อมโยงข้อมูลจะต้องทำการจัดเรียงข้อมูลโดยใช้คำสั่ง Sort กับเพิ่มข้อมูลที่ถูกเชื่อมโยง

OPEN ON เพิ่มข้อมูลที่ 1

OPEN ON เพิ่มข้อมูลที่ 2 SECONDARY

JOIN PKEY ชื่อฟิลด์ที่เป็นคีย์หลักของเพิ่มข้อมูลที่ 1 FIELDS ชื่อฟิลด์ที่ต้องการแสดงรายละเอียดของเพิ่มข้อมูลที่ 1 SKEY ชื่อฟิลด์ที่เป็นคีย์หลักของเพิ่มข้อมูลที่ 2 WITH ชื่อฟิลด์ที่ต้องการแสดงรายละเอียดของเพิ่มข้อมูลที่ 2 TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ OPEN PRESORT

- **Merge** เป็นคำสั่งที่ใช้ในการรวบรวมเพิ่มข้อมูลสองเพิ่มข้อมูลเข้าด้วยกันซึ่งจะต้องมีโครงสร้างข้อมูลที่เหมือนกัน ที่สำคัญก่อนจะเชื่อมโยงข้อมูลจะต้องทำการจัดเรียงข้อมูลโดยใช้คำสั่ง SORT กับข้อมูลที่ถูกเชื่อมโยง

OPEN ON เพิ่มข้อมูลที่ 1

OPEN ON เพิ่มข้อมูลที่ 2 SECONDARY

MERGE PKEY ชื่อฟิลด์ที่เป็นคีย์หลักของเพิ่มข้อมูลที่ 1 SKEY ชื่อฟิลด์ที่เป็นคีย์หลักของเพิ่มข้อมูลที่ 2 TO ใส่ชื่อเพิ่มข้อมูลที่ต้องการจัดเก็บ OPEN PRESORT

5) คำสั่งในการจัดการเพิ่มข้อมูลสำหรับการประมวลผลแบบไฟล์

- คำสั่งในการปิดเพิ่มข้อมูลทั้งหมด ก่อนจะประมวลผลแบบไฟล์

CLOSE SECONDARY

- คำสั่งในการอนุญาตให้จัดเก็บข้อมูลในชื่อของเพิ่มข้อมูลเดิมได้

SET SAFETY OFF

- คำสั่งต่าง ๆ ในแบบไฟล์

SET SAFETY ON

Batch File ในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

Batch File ในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL คือเพิ่มข้อมูลที่จัดเก็บคำสั่งต่าง ๆ เพื่อใช้ในการตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งและสามารถประมวลผลข้อมูลได้หลาย ๆ ครั้งตามต้องการและช่วยลดเวลาการตรวจสอบในปีถัดไป ในการพัฒนาแบบไฟล์เพื่อใช้ตรวจสอบระบบงานใดระบบงานหนึ่ง ซึ่งเหมาะสมกับระบบงานที่มีโครงสร้างข้อมูลที่แน่นอนและชัดเจน รวมถึงสามารถส่งออกข้อมูลจากระบบงานได้ แบบไฟล์ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ใหญ่ ๆ คือ

1. แบบไฟล์หลัก (Main Batch) เป็นแบบไฟล์สำหรับตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมหลัก (Principal Activities)

2. แบบไฟล์ย่อย (Sub Batch) เป็นแบบไฟล์สำหรับตรวจสอบในแต่ละข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น (Potential Errors) ของกิจกรรมหลักนั้น

Batch File ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พัฒนาให้ใช้ประกอบด้วย แบบไฟล์ของ 4 ระบบงาน ดังนี้

แบบไฟล์ระบบงานสมาชิกและหุ้น

แบบไฟล์ระบบงานสมาชิกและหุ้น ประกอบด้วยกิจกรรมของแบบไฟล์หลักและแบบไฟล์ย่อยดังนี้

- กิจกรรมหลัก MS10: รับสมัครสมาชิก ประกอบด้วย

MS101: มีการให้เลขที่สมาชิกซ้ำกันและไม่เรียงลำดับ

MS102: มีการให้เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียมแรกเข้า ค่าหุ้นแรกเข้าซ้ำกันและ

เรียงลำดับกัน

MS103: บัญชีเงินค่าธรรมเนียมนแรกเข้า ค่าหุ้นแรกเข้า บันทึกเข้าบัญชีแยกประเภท ไม่
ถูกต้องครบถ้วน

MS104: สมาชิกไม่มีตัวตนอยู่จริงและยอดการถือหุ้น ไม่ถูกต้อง

- **กิจกรรมหลัก MS21: การถือหุ้น**

MS211: จำนวนการถือหุ้นรายเดือน ไม่สัมพันธ์กับรายได้ตามที่สหกรณ์กำหนด

MS212: การลดและงดค่าหุ้น ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่สหกรณ์กำหนด

- **กิจกรรมหลัก MS22: การส่งค่าหุ้นรายเดือน**

MS211: จำนวนการถือหุ้นรายเดือน ไม่สัมพันธ์กับรายได้ตามที่สหกรณ์กำหนด

MS221: มีการให้เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ค่าหุ้นรายเดือน ซ้ำกันและไม่เรียงตามลำดับ

- **กิจกรรมหลัก MS23: การทำรายการจ่ายเงินค่าหุ้น**

MS231: ผู้ขอถอนหุ้นคืน ยังมียอดคงเหลือจากภาระหนี้และภาระค้ำประกัน

MS232: ลำดับเลขที่เช็คจ่ายไม่ต่อเนื่องกัน

- **กิจกรรมหลัก MS40: การเงินปันผล/เงินเฉลี่ยคืน**

MS401: รายการจ่ายเงินปันผลถูกบันทึก ไม่ถูกต้องครบถ้วน

MS402: รายการจ่ายเงินเฉลี่ยคืนถูกบันทึก ไม่ถูกต้องครบถ้วน

แบบไฟล์ระบบงานเงินให้กู้

แบบไฟล์ระบบงานเงินให้กู้ ประกอบด้วยแบบไฟล์หลักและแบบไฟล์ย่อยดังนี้

- **กิจกรรมหลัก LE10: การขอกู้**

LE101: ให้เงินกู้แก่ผู้ที่เป็นสมาชิกของสหกรณ์น้อยกว่า 6 เดือน

LE102: เลขที่ใบขอกู้และเลขที่สัญญาเงินกู้มีเลขที่ที่ซ้ำกันและไม่ต่อเนื่องกัน

LE103: ให้วงเงินกู้ถูกเงินในวงเงินเกินมากกว่า 0.5 ของเงินเดือนผู้กู้

LE104: ให้เงินกู้ถูกเงินในแต่ละผู้กู้รวมกันแล้วเกินกว่า 2 สัญญาและมากกว่า
10,000.00 บาท

LE105: ให้วงเงินกู้สามัญแก่ผู้กู้เกินกว่า 2 เท่าของมูลค่าหุ้นรวมกับร้อยละ 90 ของ
มูลค่าเงินฝาก

LE106: เงินกู้สามัญในแต่ละผู้กู้รวมกันแล้วเกินกว่า 2 สัญญาและมากกว่า 600,000.00 บาท

LE107: เงินกู้พิเศษในแต่ละผู้กู้รวมกันแล้วเกินกว่า 1 สัญญาและมากกว่า 1,000,000.00 บาท

LE108: หลักประกันประเภทอสังหาริมทรัพย์มีมูลค่าค้ำประกันมากกว่าร้อยละ 50

LE109: หลักทรัพย์ประเภทพันธบัตรรัฐบาล มีมูลค่าค้ำประกันมากกว่าร้อยละ 90 ของ
มูลค่าหลักทรัพย์

LE110: ให้เงินกู้สามัญและพิเศษมากกว่ามูลค่าหลักประกันทั้งหมดที่นำมาค้ำประกัน

LE111: ผู้ค้ำประกันวงเงินกู้มากกว่า 2 สัญญา

- **กิจกรรมหลัก LE30: การจ่ายเงินกู้**

LE301: จ่ายเงินกู้มากกว่าวงเงินอนุมัติเงินกู้ในแต่ละสัญญา

LE302: ยอดคงเหลือของเงินกู้แต่ละประเภทมียอดไม่เท่ากับบัญชีแยกประเภททั่วไป

- **กิจกรรมหลัก LE40: การรับชำระเงินกู้**

LE401: ลูกหนี้ไม่มีตัวตนจริง รวมถึงรายการกู้และยอดเงินคงเหลือไม่ถูกต้อง

- **กิจกรรมหลัก LE50: การบันทึกดอกเบี้ยเงินให้กู้รับ**

LE501: คำนวณดอกเบี้ยเงินกู้แต่ละประเภทไม่ถูกต้อง

LE502: ยอดคงเหลือดอกเบี้ยรับในแต่ละบัญชีไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

- **กิจกรรมหลัก LE70: การติดตามหนี้ค้างชำระ**

LE701: มีลูกหนี้ค้างชำระนานเกินไป

แบบไฟล์ระบบงานเงินรับฝาก

แบบไฟล์ระบบงานเงินรับฝากประกอบด้วยแบบไฟล์หลักและแบบไฟล์ย่อยดังนี้

- **กิจกรรมหลัก DE10: การเปิดบัญชีเงินรับฝาก**

DE101: การให้เลขที่บัญชีไม่เป็นไปตามรูปแบบและกฎเกณฑ์ของสหกรณ์

DE102: การใช้เลขที่บัญชีเป็นไปอย่างไม่ต่อเนื่อง

DE103: จำนวนเงินในการเปิดบัญชีต่ำกว่าจำนวนขั้นต่ำที่ระเบียบสหกรณ์กำหนด

DE104: เจ้าของบัญชีไม่ได้มีตัวตนอยู่จริงหรือตัวเลขที่ส่งไปยืนยันยอดของสมาชิกไม่

ถูกต้อง

- **กิจกรรมหลัก DE20: การทำรายการฝากถอน**

DE201: ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมสำหรับรายการถอนออมทรัพย์พิเศษ/ ออมทรัพย์สิน
เจริญ ในการถอนครั้งที่ 2 ภายในเดือนเดียวกัน

DE202: คำนวณค่าธรรมเนียมในการถอนไม่ถูกต้อง

- **กิจกรรมหลัก DE30: การปิดบัญชี**

DE301: บัญชีเงินฝากที่ค้ำประกันเงินกู้ถูกปิดบัญชี

- **กิจกรรมหลัก DE40: การคิดดอกเบี้ยเงินรับฝาก**

DE401: การคำนวณดอกเบี้ยของบัญชีออมทรัพย์สินเจริญไม่ถูกต้อง

DE402: การคำนวณดอกเบี้ยสะสมของบัญชีเงินฝากประจำไม่ถูกต้อง

แบบไฟล์ระบบงานบัญชีแยกประเภท

แบบไฟล์ระบบงานบัญชีแยกประเภทประกอบด้วยแบบไฟล์หลักและแบบไฟล์ย่อยดังนี้

- กิจกรรมหลัก FA10: การผ่านรายการบัญชีเข้าสู่บัญชีแยกประเภททั่วไป

ทั่วไป

FA101: ยอดรวมของแต่ละบัญชีหลักในแต่ละเดือนไม่สอดคล้องกับบัญชีแยกประเภท

- กิจกรรมหลัก FA20: การจัดทำงบการเงิน

ตรวจสอบ

FA201: ยอดคงเหลือของแต่ละบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลอง ณ วันที่



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ขั้นตอนการดำเนินงานในการตรวจสอบ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

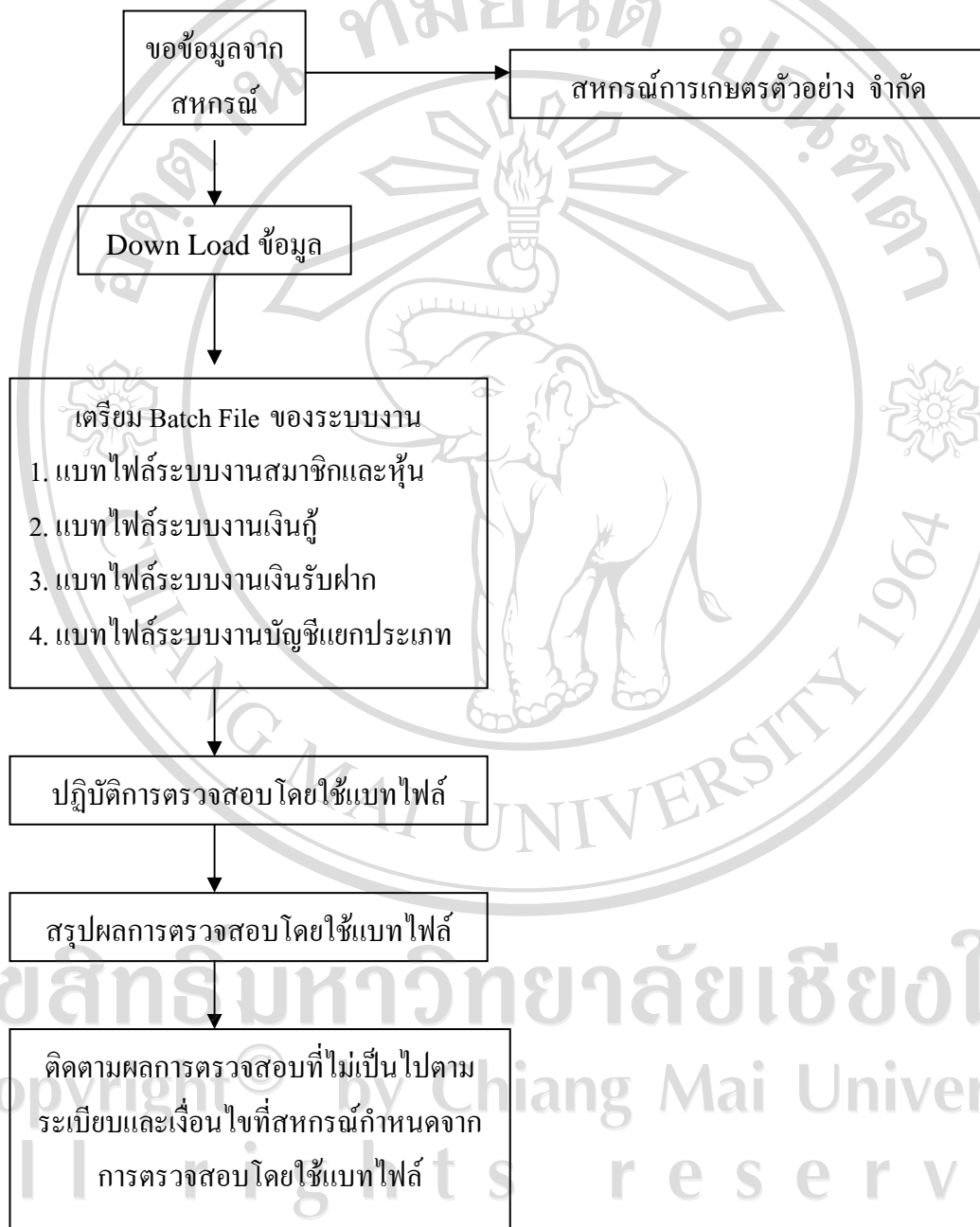
ขั้นตอนการดำเนินงานในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ มีขั้นตอนในการดำเนินงานการตรวจสอบ 5 ขั้นตอน ดังนี้

1. การขอข้อมูล
2. การ Down Load ข้อมูล
3. ตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น
4. เตรียมและปฏิบัติกรตรวจสอบโดยการ Run Batch File
5. สรุปผล

ดั่งนี้แสดงสรุปขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ผังแสดงขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)



ภาพที่ 6 ผังแสดงขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

1. การขอข้อมูล

การขอข้อมูล ในการตรวจสอบบัญชีผู้สอบบัญชีจะต้องขอข้อมูลจากสหกรณ์ในความรับผิดชอบที่จะตรวจสอบ โดยให้สหกรณ์สำรองข้อมูล ณ วันสิ้นปีหรือวันที่ต้องการจะตรวจสอบของสหกรณ์ ใส่แผ่นดิสก์หรือแผ่นซีดีมาให้ และให้รับรองข้อมูลที่ส่งให้ว่าเป็นข้อมูลชุดเดียวกับที่สหกรณ์จัดทำอยู่ในปัจจุบัน เพื่อเป็นการยืนยันในขั้นต้นว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่ถูกต้องของข้อมูลของสหกรณ์

2. การ Download ข้อมูล

การ Download ข้อมูล เป็นการนำข้อมูลที่ได้รับจากสหกรณ์เข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ดังนั้นเป็นสิ่งสำคัญที่สุด ของการตรวจสอบคือการนำข้อมูลจากระบบงานตรวจสอบเข้าให้ถูกต้องและครบถ้วน ก่อนที่จะใช้คำสั่งต่าง ๆ ในการตรวจสอบ

ก่อนที่จะนำข้อมูลจากระบบงานที่ตรวจสอบเข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL จะต้องสร้างเอกสาร เพื่อใช้เป็นแฟ้ม การตรวจสอบที่มีการจัดเก็บโครงสร้าง รูปแบบต่าง ๆ ของข้อมูล และคำสั่งที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยมีขั้นตอนในการสร้างแฟ้ม ตามลำดับดังต่อไปนี้

1. ก่อนที่จะสร้างแฟ้มการตรวจสอบในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ควรจะสร้าง Folder ใน Windows Explorer เพื่อใช้ในการจัดเก็บแฟ้มการตรวจสอบให้อยู่ในที่เดียวกัน โดยจะกำหนดชื่อแฟ้มข้อมูล ตามชื่อของสหกรณ์ต่าง ๆ ที่จะตรวจสอบโดยเริ่มจากเข้าโปรแกรม Windows Explorer เลือก Drive ที่ต้องการจัดเก็บ เช่น Drive C: หรือ Drive D: แล้วเลือกเมนู File,New และ Folder ตามลำดับ แล้วทำการเปลี่ยนแปลง Folder ตามชื่อของสหกรณ์ที่จะตรวจสอบ เช่น สหกรณ์การเกษตรตัวอย่าง จำกัด ชื่อ "Project_Sample"

2. สร้าง Folder สำหรับการตรวจสอบระบบงาน เช่น Member System

3. ในการสร้าง Document ใหม่ เลือกเมนู File และเลือก New Document เพื่อจัดเก็บ Document โดยใส่ชื่อระบบงานที่ตรวจสอบใน Folder ของสหกรณ์ที่ตรวจสอบหรือในกรณีที่ใช้แฟ้มการตรวจสอบมาตรฐานในแต่ละระบบงาน เช่น การตรวจสอบระบบงานสมาชิกและหุ้นก็สามารถที่จะคัดลอกแฟ้มการตรวจสอบมาตรฐานได้ โดยมีขั้นตอนดังนี้

- เปิดแฟ้มการตรวจสอบมาตรฐาน โดยเลือกเมนู File และเลือก Open Document แล้วหาแฟ้มการตรวจสอบมาตรฐานที่ต้องการจะคัดลอก ซึ่งในที่นี้คือแฟ้ม Member System

- จากนั้น ให้เลือกเมนู File และ Save Document As แล้วใส่ชื่อแฟ้มการตรวจสอบใน Folder ของระบบงานที่ตรวจสอบจะได้แฟ้มการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสำหรับการตรวจสอบระบบงานนั้น

เมื่อสร้างเพิ่มการตรวจสอบเรียบร้อยแล้วจะนำข้อมูลที่ต้องตรวจสอบเข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL โดยแบ่งตามรูปแบบของข้อมูล

จากนั้นทำการ Download ข้อมูลเพื่อใช้ในการตรวจสอบแต่ละระบบงานสหกรณ์โดยเลือกเฉพาะ Table ที่เกี่ยวข้องกับระบบงาน เช่นระบบงานสมาชิกและหุ้น ดังนี้

- applicant (ใบสมัคร)
- member (ทะเบียนสมาชิก)
- share_register (ทะเบียนหุ้น)
- share_schange (รายการเปลี่ยนแปลงค่าหุ้น)
- salary (อัตราเงินเดือน)
- payback_member (ยอดปันผลเฉลี่ยคืนรายคน)
- salary_share (อัตราค่าหุ้น)

3. การตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น

การตรวจสอบผู้สอบบัญชีอาจทดสอบในเบื้องต้นก่อนได้ว่า ข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ช่วยตรวจสอบ ได้ผลลัพธ์ถูกต้องตรงกับข้อมูลที่สหกรณ์มีหรือไม่ หากถูกต้องตรงกันสามารถใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบต่อไปได้ แต่ถ้าไม่ถูกต้องตรงกันต้องหาสาเหตุให้ทราบว่าเกิดการผิดพลาดจากส่วนไหน ตัวอย่างคำสั่งที่ใช้ตรวจสอบ เป็นการใส่คำสั่งในการคัดเลือกข้อมูลที่ต้องการตรวจสอบโดยจะต้องมีคำสั่งว่า เลือกตรวจสอบอะไร (Select) ตรวจสอบอะไร (From) ตรวจสอบที่ไหน (Where) และเงื่อนไขว่าอะไร (Condition) ในการตรวจสอบ

ตัวอย่าง แผนงานการดาวน์โหลดข้อมูลของสหกรณ์และทำการกระทบยอดข้อมูลของสหกรณ์
(กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549) ดังภาพที่ 7

ขั้นตอนงาน	รายละเอียดของงาน	อ้างอิงเอกสาร มาตรฐาน
1.การขอข้อมูล	การขอข้อมูลควรจัดทำเป็นเอกสารนำเสนอต่อประธานกรรมการสหกรณ์โดยอธิบายถึงข้อมูลที่ต้องการ รูปแบบของข้อมูล และวันที่ต้องการข้อมูลเพื่อตรวจสอบ	
2.การโอนถ่ายข้อมูล	การโอนถ่ายข้อมูลอาจทำได้หลายลักษณะ โดยทั่วไปจะใช้สื่อบันทึกข้อมูล เช่น ซีดี ดีวีดี (โดยบีบอัดข้อมูลให้มีขนาดเล็กลงโดยโปรแกรมมอรรถประโยชน์ เช่น WinZip เป็นต้น)	
3.การนำข้อมูลเข้า	เมื่อได้รับข้อมูลจากสหกรณ์แล้ว นำมา Copy ลงในเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้สอบบัญชีและนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ซึ่งโปรแกรมนี้ช่วยในการวิเคราะห์แฟ้มข้อมูล เพื่อช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถจัดรูปแบบของแฟ้มข้อมูลได้ง่ายขึ้น	
4.การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล	<p>หลังจากจัดรูปแบบของข้อมูลแล้ว ก่อนที่จะเริ่มทดสอบข้อมูล ควรกระทบยอดรวมของข้อมูลที่ได้รับ กับ ระบบงานที่สหกรณ์ใช้ เช่น กระทบยอดค่าหุ้นคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ได้รับมีความถูกต้องและครบถ้วน</p> <p><u>ความคิดพลาดของข้อมูลอาจเกิดจาก</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การขอข้อมูลที่ผิด 2. การให้ข้อมูลที่ผิด หรือไม่ตรงกับวันที่ต้องการ 3. เกิดความคิดพลาดในการดึงข้อมูลจากระบบงานปกติ 4. เกิดความคิดพลาดในระหว่างการ โอนถ่ายข้อมูลลงสื่อบันทึกข้อมูลหรือเครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล <p><u>ข้อมูลที่ควรกระทบยอดกับระบบงานปกติ (ใน โปรแกรมระบบบัญชีของสหกรณ์) ได้แก่</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ยอดรวมของ Field ที่เป็นตัวเลข 2. จำนวน Record 3. ตัวอย่าง Record ที่พิมพ์ออกมาจากระบบงานปกติ <p><u>สิ่งสำคัญ</u> รายงานเพื่อกระทบยอดรวมจะต้องขอไปพร้อมกับการขอข้อมูลตั้งแต่วแรกและควรจะต้องเก็บเอกสารเข้าแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบในขั้นตอนของการดาวน์โหลดข้อมูล</p>	

ภาพที่ 7 แผนงานการดาวน์โหลดข้อมูลของสหกรณ์และทำการกระทบยอดข้อมูลของสหกรณ์

4. เตรียมและปฏิบัติการตรวจสอบโดยใช้ Batch File

การตรวจสอบสหกรณ์ตัวอย่าง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ได้นำข้อมูลตัวอย่างของระบบสมาชิกและหุ้น เพื่อทำการตรวจสอบ ตามระเบียบและเงื่อนไขการเรียกเก็บเงินค่าหุ้นของสหกรณ์ มีดังนี้

- การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมแรกเข้า คนละ 20.00 บาท
- การเรียกเก็บค่าหุ้นมีอัตราการเรียกเก็บ ดังนี้

เงินได้ต่ำสุด (บาท)	เงินได้สูงสุด (บาท)	อัตราการเรียกเก็บ (บาท)
100.00	6,000.00	100.00
6,001.00	8,000.00	200.00
8,001.00	10,000.00	250.00
10,001.00	15,000.00	350.00
15,001.00	20,000.00	400.00
20,001.00	99,999.99	500.00

การตรวจสอบระบบงานสมาชิกและหุ้น มีกิจกรรมหลักตามแบบไฟล์หลัก ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ให้สามารถใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ได้ 5 กิจกรรม คือ การรับสมัครสมาชิก การถือหุ้น การส่งค่าหุ้นรายเดือน การทำรายการจ่ายเงินค่าหุ้นและการจ่ายเงินปันผล/เฉลี่ยคืน ได้ตรวจสอบระบบงานสมาชิกและหุ้นของสหกรณ์ เฉพาะการรับสมัครสมาชิกดังนี้

การตรวจสอบกิจกรรมหลัก การรับสมัครสมาชิก โดยตรวจสอบจากแบบไฟล์ย่อย ดังนี้

- MS101 วัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบว่า มีการให้เลขที่สมาชิกซ้ำกันและไม่เรียงตามลำดับหรือไม่

คำสั่งในแบบไฟล์

(1) เลขที่แบบไฟล์

อ้างอิงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น (Potential Errors) และเพิ่มข้อมูลที่จัดเก็บผลการตรวจสอบจัดทำโดยใคร

COMMENT: Batch File Member MS101

COMMENT: Refer to MS10:1 and output to SCREEN

COMMENT: Created by Wirachai(Supa) on July 18, 2006.

(2) เปิดเพิ่มข้อมูล Member ซึ่งจัดเก็บข้อมูลสมาชิกของสหกรณ์หาเลขที่สมาชิกที่ซ้ำกัน โดยให้แสดงผลออกมาที่หน้าจอ

OPEN member DUPLICATES ON member_code OTHER member_code
 Member_name total_code_qly ERRORLIMIT 10 TO SCREEN
 PRESORT

- (3) หาเลขที่สมาชิกที่มีเลขที่ไม่ต่อเนื่องกัน โดยให้แสดงผลออกมาที่หน้าจอ

GAPS ON member_code MISSING 5 ERRORLIMIT 10 if CTOD
 ('allow date','DOMMYYY')>'20011231' TO SCREEN PRESORT

ผลจากการ Run Batch File ไม่พบเลขที่สมาชิกซ้ำกัน และไม่เรียงลำดับกัน

- MS103 วัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบว่า มีการบันทึกเงินค่าธรรมเนียมแรกเข้าและค่าหุ้น
 แรกเข้า ผ่านเข้าบัญชีแยกประเภทถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

คำสั่งในแบทไฟล์

- (1) เลขที่แบทไฟล์

อ้างอิงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น (Potential Errors) และเพิ่มข้อมูลที่จัดเก็บผลการ
 ตรวจสอบจัดทำโดยใคร

COMMENT: Batch File Member MS103

COMMENT: Refer to MS10:3 and output to MS103

COMMENT: Created by Wirachai(Supa) on July 18, 2006.

- (2) เปิดเพิ่มข้อมูล application ซึ่งจัดเก็บข้อมูลใบสมัครของสมาชิกจัดเรียงข้อมูลตาม
 เลขที่ใบสมัคร

SET SAFETY OFF

CLOSE SECONDARY

OPEN applicant

SORT ON applicant_code TO "MS10301" OPEN

- (3) กำหนดฟิลด์คำนวณ เพื่อคำนวณค่าธรรมเนียมแรกเข้าที่เรียกเก็บมีจำนวนไม่เท่ากับ

20 บาท ตามระเบียบของสหกรณ์ แลตั้งรายการผิดปกติ

DEFINE FIELD z_fee COMPUTED 20 - fee_charg_start

TOTAL FIELD z_fee

EXTRACT RECORD If z_fee<>0 TO "MS103" OPEN

SET SAFETY ON

ผลจากการ Run Batch File พบรายงานการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ค่าหุ้นแรกเข้า
 บันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ครบถ้วนตั้งแต่ 1 มกราคม 2549 ถึง 30 เมษายน 2549 จำนวน 2 ราย

- MS104 วัตถุประสงค์เพื่อดูว่า มีสมาชิกไม่มีตัวตนอยู่จริงและขอการถือหุ้นถูกต้องหรือไม่

คำสั่งในแบทไฟล์

(1) เลขที่แบทไฟล์

อ้างอิงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น (Potential Errors) และเพิ่มข้อมูลที่จัดเก็บผลการตรวจสอบจัดทำโดยใคร

COMMENT: Batch File Member MS104

COMMENT: Refer to MS10:4 and output to MS104

COMMENT: Created by Wirachai(Supa) on July 18, 2006.

(2) เปิดเพิ่มข้อมูล member ซึ่งจัดเก็บข้อมูลสมาชิกของสหกรณ์นับจำนวนรายการและจำนวนยอดรวมของมูลค่าหุ้นปัจจุบันเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วน

SET SAFETY OFF

CLOSE SECONDARY

OPEN member

COUNT

TOTAL FIELDS share_update

(3) ดึงข้อมูลเฉพาะสมาชิกที่มีสถานะปกติ

EXTRACT RECORD IF member_status = '4' TO "MS10401" OPEN

(4) คำนวณค่าทางสถิติของมูลค่าหุ้นปัจจุบัน

คำนวณค่าสูงสุด – ต่ำสุดของมูลค่าหุ้นปัจจุบัน

STATISTICS ON share_update TO SCREEN NUMBER 5

PROFILE SHARE_update

(5) สุ่มตัวอย่างข้อมูล โดยใช้วิธี MUS (Monetary Unit Sampling) ซึ่งมีระดับนัยสำคัญ (Confidentiality) เท่ากับ 95 ค่า ความแม่นยำ (Materiality) ไม่เกินร้อยละ 5 ของค่าสัมบูรณ์ของมูลค่าหุ้นปัจจุบัน

SAPLE ON share_update TO INTERVER 2633333_33 RECORD TO

"MS10402" OPEN

(6) นำข้อมูลส่งออกในรูปแบบ Microsoft Excel เพื่อนำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำหนังสือยื่นยันขอโดยใช้ Mail Merge ของโปรแกรม Microsoft Word

EXPORT FIELDS member_code member_name share_update

Share_qua prefix_name address adress2 province zipcode EXCEL TO

“MS104”

SET SAFETY ON

ผลจากการ Run Batch File คู่ตัวอย่างข้อมูลสมาชิกได้จำนวน 10 ราย ในระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความแม่นยำร้อยละ 5 ของมูลค่าหุ้นปัจจุบัน เพื่อนำไปเป็นข้อมูลในการจัดทำหนังสือยื่นยื่นขอ

5. สรุปผล

ผลการตรวจสอบกิจกรรมหลัก MS10 การรับสมัครสมาชิก โดยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ช่วยตรวจได้จาก กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ดังภาพที่ 8

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สหกรณ์การเกษตรตัวอย่าง จำกัด

กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2549

ระบบงานสมาชิกและหุ้น กิจกรรมหลัก การรับสมัครสมาชิก

ผู้ปฏิบัติงาน วิรัช สุภจินต์

ลำดับ ที่	ข้อผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น (Potential Error)	การวิเคราะห์เพิ่มข้อมูลและการ ทดสอบรายการบัญชี	คำสั่งใน ACL	รหัสของ Batch File	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ และแนว ทางแก้ไข
1	มีการให้ เลขที่สมาชิก ซ้ำกันและไม่ มีเรียง ตามลำดับ	จัดเรียงข้อมูลตามเลขที่สมาชิก เพื่อหาข้อมูลที่ซ้ำและไม่ เรียงลำดับกัน	- Duplicates - Gaps	MS 101	ไม่พบเลขที่ สมาชิกซ้ำกันและ ไม่เรียงลำดับกัน	
2	ค่าธรรมเนียมแรกเข้า ไม่เป็นไป ตามระเบียบ สหกรณ์	ตั้งค่าธรรมเนียมแรกเข้าที่ไม่ เท่ากับ 20.00 บาท	- Define field - Total field - Extract record	MS 103	มีจำนวน 2 รายการที่ ค่าธรรมเนียมแรก เข้าไม่เท่ากับ 20 บาท	นำไปติดตาม ตรวจสอบยอดที่ สหกรณ์
3	สมาชิกไม่มี ตัวตนอยู่จริง และยอดการ ถือหุ้นไม่ ถูกต้อง	สุ่มตัวอย่างสมาชิกและยอดการ ถือหุ้นเพื่อจัดส่งหนังสือยืนยัน ยอดค่าหุ้นปกติ	- Count, Total - Extract record - Statistics on - Profile, Sample - Export field	MS 104	สุ่มตัวอย่างข้อมูล สมาชิกได้จำนวน 10 ราย ในระดับ ความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความ แม่นยำร้อยละ 5 ของมูลค่าหุ้น	ทำหนังสือ ยืนยันยอดตาม รายงานส่ง สมาชิก

ภาพที่ 8 แสดงตัวอย่างกระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

การจัดทำกระดาษทำการสรุปผลลัพ์จากการประมวลผลโดยโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

เมื่อทำการตรวจสอบเสร็จสิ้นผู้สอบบัญชีจะทำการสรุปผลลัพ์จากการตรวจสอบไว้ตามแบบฟอร์มมาตรฐาน ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังตัวอย่าง ภาพที่ 9 สหกรณ์การเกษตรตัวอย่าง จำกัด

กำหนดวงเวลาตรวจสอบ 1 เมษายน ถึง 15 พฤษภาคม 2549

ACL Project	เมนูที่ใช้	ใส่เงื่อนไขของสหกรณ์	ผลลัพ์ของการใช้ ACL	ยืนยันกับผู้ใช้งาน	สรุปผลการตรวจสอบ
ระบบสมาชิกและหุ้น					
ระบบสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ของสหกรณ์ภาคการเกษตรทั่วไป_เชียงใหม่ 090905.acl	สรุปยอดสมาชิกใหม่แยกตามเพศ	-	สมาชิกใหม่ทั้งหมด 2 คน เป็นเพศชาย ยอดค่าหุ้นแรกเข้าเท่ากับ 800 บาท	-	ไม่พบรายการผิดปกติ
	สรุปยอดสมาชิกตามกลุ่มสมาชิก	-	สมาชิกใหม่แยกตามกลุ่ม คือ กลุ่ม 0014 จำนวน 1 คน มีหุ้นปกติ 700 บาท และกลุ่ม 0016 จำนวน 1 คนมีหุ้นปกติ 100 บาท	-	ไม่พบรายการผิดปกติ

ภาพที่ 9 สรุปผลลัพ์จากการประมวลผลโดยโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

หลักเกณฑ์การคัดเลือกสหกรณ์เพื่อใช้ในการประมวลผล (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

ในปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ยังไม่สามารถที่ใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาใช้ช่วยตรวจสอบบัญชีได้ทั้งหมด โดยจะตรวจสอบได้เฉพาะสหกรณ์ที่เข้าหลักเกณฑ์ ดังนี้

1. ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. บันทึกรายการเป็นปัจจุบัน
3. สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ

นอกจากนี้ยังได้มีการจัดกลุ่มสหกรณ์ที่ใช้เทคโนโลยีการบัญชีสหกรณ์ เป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

กลุ่มที่ 1 สหกรณ์ออมทรัพย์

กลุ่มที่ 2 สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.

กลุ่มที่ 3 สหกรณ์การเกษตร/ประมง/นิคม/ร้านค้า/บริการ/เครดิตยูเนียน

กระบวนการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

ผู้สอบบัญชีสามารถใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบ งบการเงินประจำปีของสหกรณ์ได้โดยมีการวางแผนเป็นขั้นตอนที่สำคัญสำหรับการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีจะกำหนดสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้ก่อนที่จะปฏิบัติการตรวจสอบ ได้แก่

- กำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
- พิจารณาถึงการเข้าถึงแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบ การจัดเก็บข้อมูลที่ถูกตรวจสอบ เช่น รูปแบบของแฟ้มข้อมูล เป็นต้น
- กำหนดวิธีการในการตรวจสอบ เช่น วิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้สถิติ การใช้สูตรคำนวณ เป็นต้น

- การกำหนดผลลัพธ์ที่ต้องการ
- พิจารณาถึงทรัพยากรที่ต้องการ ได้แก่ บุคลากร ระบบโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ ACL ที่เหมาะสมกับสหกรณ์ที่ตรวจสอบ เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์

การสำรองข้อมูลการตรวจสอบจากโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

เมื่อตรวจสอบสหกรณ์เสร็จสิ้นผู้สอบบัญชีควรสำรองข้อมูลการตรวจสอบที่เรียบร้อยแล้ว เพื่อใช้เป็นหลักฐานการตรวจสอบต่อไปในอนาคต ซึ่งเพิ่มข้อมูลสำรองประกอบด้วย

- โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ได้แก่ Logs ในการจัดเก็บคำสั่ง วันเวลาและผลลัพธ์ในการประมวลผล
- เพิ่มข้อมูลต้นฉบับของสหกรณ์ตามงวดระยะเวลาการตรวจสอบ
- เพิ่มข้อมูลผลลัพธ์จากการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เพื่อใช้ในการประมวลผล

การกำหนดระยะเวลาในการติดตามผลการแก้ไขตามประเด็นที่ตรวจพบ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2549)

ตามมาตรฐานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการจัดระดับความสำคัญของประเด็นที่ตรวจพบ แบ่งเป็นสูง ปานกลาง และต่ำ ดังนี้

ระดับความสำคัญสูง หมายถึง การควบคุมภายใน/ประเด็นที่ตรวจพบควรได้รับการแก้ไขในทันที หรือมีการรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารของสหกรณ์ เพื่อพิจารณามาตรการแก้ไขภายในระยะสั้น (3-6 เดือน)

ระดับความสำคัญปานกลาง หมายถึง การควบคุมภายใน/ประเด็นที่ตรวจพบควรได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลา 6-8 เดือน

ระดับความสำคัญต่ำ หมายถึง การควบคุมภายใน/ประเด็นที่ตรวจพบที่หากได้รับการแก้ไขควรได้รับการแก้ไขเมื่อมีความพร้อมในทรัพยากรในด้านต่าง ๆ ของสหกรณ์หรือหากได้รับการปรับปรุงจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ในกระบวนการติดตามผลการแก้ไขตามประเด็นที่ตรวจพบหลังจากได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้สหกรณ์ทำการปรับปรุงหรือแก้ไขรายการตามข้อเสนอแนะแล้ว ผู้สอบบัญชีควรจะมีการกำหนดระยะเวลาตามระดับความสำคัญของประเด็นที่ตรวจพบดังกล่าวข้างต้น

การใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL นั้นผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ชำนาญทางเทคนิคด้านคอมพิวเตอร์มากนักแต่ต้องมีความรู้เบื้องต้น เนื่องจาก โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ได้ถูกออกแบบให้ง่ายต่อการใช้งาน ใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูล (Analysis Tool) ในรูปแบบต่าง ๆ ได้หลายอย่าง นอกจากนี้ยังเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนเทคนิคในการสอบบัญชี (Audit Technical) คือการทดสอบรายละเอียดของรายการบัญชีและยอด

คงเหลือ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การทดสอบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามระบบ
ตลอดจนการจัดทำกระดาษทำการ เป็นอีกทางเลือกหนึ่งของผู้สอบบัญชีที่จะใช้ความสามารถของ
โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาใช้ช่วยตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่
รับรองโดยทั่วไปเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ในการแสดงความเห็น
ของผู้สอบบัญชี



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved