



บทที่ 4

การสอบบัญชีรายการที่ใช้เครื่องฝากถอนเงินอัตโนมัติ

หลักการตรวจสอบทั้งระบบงานของธนาคารพาณิชย์ (The Total Audit Concept)

ในการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ของธนาคารพาณิชย์นั้น ผู้สอบบัญชีไม่สามารถที่จะตรวจสอบใดส่วนหนึ่งของระบบงานใดได้อย่างเป็นอิสระ เพราะจะทำให้ไม่สามารถที่จะวิเคราะห์ผลกระทบของงานที่ตรวจสอบต่อส่วนอื่น ๆ ในระบบได้ เช่น กรณีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบงานในระบบ ATM ผู้สอบบัญชีจะต้องทำการตรวจสอบเพื่อประเมินถึงผลกระทบต่อระบบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระบบเงินฝากที่ผ่านพนักงาน เทลเลอร์ที่หน้า เคาน์เตอร์ของธนาคารตามปกติ ระบบการนำเงินสดเข้าเครื่อง ATM การตรวจนับเงินสดและเช็คที่ฝากผ่านเครื่อง ATM การบันทึกรายการที่เกี่ยวข้อง เช่น ในกรณีเช็คไม่ผ่านการเคลียร์และผลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับดอกเบี้ยหรือการใช้เงินฝากส่วนหนึ่งค้ำประกันสินเชื่อ เป็นต้น นอกจากนี้หากธนาคารใช้ระบบฐานข้อมูล ก็จะมีผลกระทบต่อเครือข่ายงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ระบบสินเชื่อ และระบบอื่น ๆ ด้วย โดยสรุปก็คือผู้สอบบัญชีจะต้องให้ความสนใจทั้งการปฏิบัติงานด้วยบุคคล (Manual) การปฏิบัติงานประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และความสัมพันธ์ระหว่างระบบงานต่าง ๆ (Intersystem)

คำว่า "Total System" นั้นหมายถึงขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติงานจากจุดเริ่มต้น และการอนุมัติรายการก่อนเป็นข้อมูลเข้า (Input) จนถึงการกระจายข้อมูลผลลัพธ์ (Output) ไปยังผู้ใช้ (users) และหมายความรวมถึงการเก็บรักษาข้อมูลผลลัพธ์ เหล่านั้นอย่างเหมาะสมด้วย

วิธีการตรวจสอบทั้งระบบ (The Total System Approach)

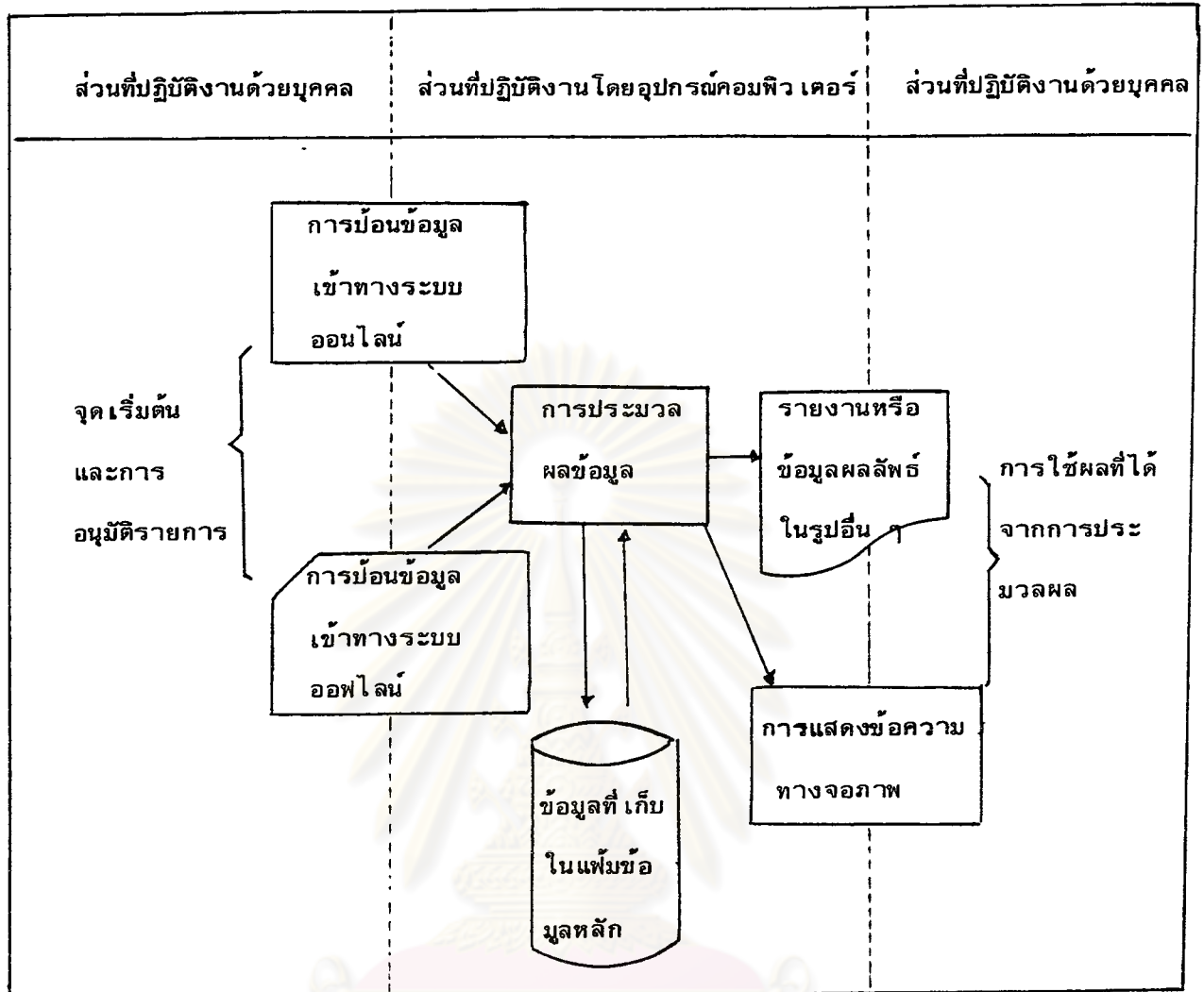
กระบวนการปฏิบัติงานในระบบใดระบบงานหนึ่งมีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดระหว่างการปฏิบัติงานด้วยบุคคล (Manual) กับคอมพิวเตอร์และหากธนาคารมีการจัดทำและการจัดเก็บข้อมูลในระบบฐานข้อมูล กระบวนการปฏิบัติงานในแต่ละระบบงานก็จะมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกันมากขึ้น การศึกษาและประเมินความสัมพันธ์และผลกระทบของข้อมูลทุกรายการต้อง เป็นไป

ตามที่กำหนดอย่างแท้จริง โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการรักษาความปลอดภัยของแฟ้มข้อมูล ซึ่งระบบงานใดระบบงานหนึ่งไม่สามารถที่จะอยู่ได้ตามลำพัง แต่จะเป็นส่วนประกอบส่วนหนึ่งของวิธีการประมวลผลและเป็นส่วนหนึ่งของขอบข่ายงาน (network) เพื่อให้การประมวลผลโดยรวมสามารถที่จะบรรลุถึงวัตถุประสงค์ขององค์การ เช่น ระบบบัญชีลูกหนี้ ระบบเงินฝากและระบบเงินสกริปจ่ายจะต้องมีข่ายงานสื่อสารที่คอยเชื่อมระบบงานเหล่านี้เข้าด้วยกัน ซึ่งจากจุดนี้ก็จะเห็นได้ว่าหน้าที่อันแรกของผู้สอบบัญชีที่สำคัญเป็นอย่างยิ่งก็คือการประเมินว่าระบบงานต่าง ๆ ของธนาคารมีความสัมพันธ์กันในลักษณะใดและจะมีส่วนเชื่อมโยงติดต่อกันอย่างเหมาะสมหรือไม่

หลักการเบื้องต้นของการตรวจสอบทั้งระบบก็คือ ขณะที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบระบบงานใดระบบงานหนึ่ง ผู้สอบบัญชีจะต้องมองให้เห็นภาพพจน์หรือความเคลื่อนไหวของการประมวลผลของงานที่ตรวจสอบในแต่ละระบบรวมทั้งส่วนที่ประมวลผลด้วยบุคคลและด้วยคอมพิวเตอร์ก่อนแล้วพิจารณาผลที่อาจกระทบต่อระบบงานอื่น ๆ ในกรณีเช่นนี้ ผู้สอบบัญชีที่มีทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์จะสามารถมองเห็นผลกระทบต่อระบบงานอื่นได้อย่างชัดเจนกว่า เช่นทราบว่าการตรวจสอบระบบงาน ATM จะส่งผลกระทบต่อระบบเงินฝาก, ดอกเบี้ยรับ และเงินสกริปจ่ายได้อย่างไร

ในการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์นั้น ผู้สอบบัญชีจะต้องให้ความสนใจในการควบคุมภายในทั้งในส่วนที่ปฏิบัติงานด้วยบุคคล (Manual Segment) และในส่วนที่ปฏิบัติงานด้วยคอมพิวเตอร์ (EDP Segment) ซึ่งในบางกรณีผู้สอบบัญชีก็อาจจะสับสนว่าส่วนใดจึงจะเรียกว่า เป็นการปฏิบัติงานด้วยบุคคล และส่วนใดที่เป็นการปฏิบัติงานโดยอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ แผนภูมิที่ 4.1 จะแสดงให้เห็นการแบ่งแยกหน้าที่ของการปฏิบัติงานทั้ง 2 ส่วนได้อย่างชัดเจน

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



แผนภูมิ 4.1 การปฏิบัติงานด้วยบุคคลและการปฏิบัติงานโดยอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบทั้งระบบ

โดยสรุปก็ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้ทราบถึงจุดควบคุมที่ควรมีในระบบที่ใช้คอมพิวเตอร์ ในการประมวลผล ทั้งในส่วนของการป้อนข้อมูล-ส่วนของการประมวลผล และส่วนของการใช้ข้อมูลผลลัพธ์ว่าประกอบด้วยจุดควบคุม โดยบุคคลและโดยคอมพิวเตอร์อย่างไรบ้าง ทั้งนี้โดยมีเป้าหมายอยู่ที่การป้องกันทรัพย์สินจากการสูญหาย และ เพื่อให้การประมวลผลข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนและ เชื่อถือได้อย่างสม่า เสมอ ซึ่งทั้งหมดนี้ก็เป็นวัตถุประสงค์หลักของการควบคุมภายในทางการบัญชีนั่นเอง

การควบคุมภายในจะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว ได้ขึ้นกับองค์ประกอบดังนี้

1. มีการกำหนดความสามารถและความ เชื่อถือได้ของบุคคลที่ได้รับมอบหมายอำนาจ

ความรับผิดชอบไว้อย่างละเอียดและชัดเจน

2. มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสมและเพียงพอ
3. มีวิธีการในการอนุมัติรายการอย่างเหมาะสม
4. มีเอกสารและการบันทึกรายการอย่างเพียงพอ
5. มีวิธีการบันทึกรายการอย่างเหมาะสม
6. มีการควบคุมทางด้านกายภาพสำหรับสินทรัพย์และรายการต่าง ๆ อย่างเพียงพอ
7. มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ และเป็นอิสระ

- บทบาทและความรับผิดชอบของบุคคลในองค์การที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีจะต้องทำความเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบของบุคคลผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องในด้านการสอบบัญชี เพื่อที่จะสามารถตรวจสอบและให้เหตุผลในรายงานการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม ถูกต้องและครบถ้วน ดังนี้คือ

1. คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

คณะกรรมการมีความรับผิดชอบเบื้องต้นในการจัดให้มีมาตรการในการวัดผลการปฏิบัติงานที่เพียงพอตามกฎหมาย โดยการอนุมัตินโยบายหลัก และนอกจากนี้คณะกรรมการควรจะรู้และเข้าใจในสิ่งต่อไปนี้

- ก. เข้าใจวิธีการบันทึกรายการและระบบการควบคุมภายในทางด้านบัญชีอย่างกว้าง ๆ
- ข. ควบคุมการปฏิบัติงานทางด้านนโยบายและสามารถเสนอแนะข้อแก้ไขอย่างกว้าง ๆ
- ค. ทบทวนนโยบายที่มีอยู่ และพิจารณาว่า เมื่อใดควรจะมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายให้สอดคล้องกับสิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนไป เช่น การเปลี่ยนแปลงทางด้านกฎหมาย และหากนโยบายนั้น ๆ มีเพียงพอแล้วให้พิจารณาเพิ่มเติมทางด้านความเสี่ยงที่ต้องการ

นอกจากนี้ คณะกรรมการควรจะได้พบปะกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส เพื่อทบทวนความเหมาะสมทางด้านกำลังคน ขอบเขตของงานและทิศทางของการปฏิบัติงาน และสิ่งที่ขาดไม่ได้คือ ควรจะได้มีการพบปะหารือกับผู้สอบบัญชี (ภายนอก) เพื่อทบทวนขอบเขตการตรวจสอบ และการประสานงานซึ่งกันและกัน

2. บทบาทของฝ่ายจัดการ (Role of Operating Managements)

ฝ่ายจัดการมีความรับผิดชอบ เบื้องต้นในการจัดให้มีการบันทึกรายการและการควบคุม ภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

ก. ทราบถึงอันตรายที่อาจ เกิดขึ้นในระบบงานตลอดจนความเสียหายและการฝ่าฝืน กฎระเบียบที่อาจเกิดขึ้น

ข. ให้การรับรอง เอกสารประกอบระบบงานและการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ค. พิจารณาดำเนินทุน/ผลตอบแทน (Cost/Benefit) ในแต่ละระบบงาน

ง. แก้ไขนโยบายขององค์การตั้งแต่ เริ่มแรก

3. บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน (Role of the Internal Auditor)

หน้าที่ เบื้องต้นของผู้ตรวจสอบภายในคือ

ก. ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบายและแผนงาน

ข. ช่วยเหลือฝ่ายบริหารในการศึกษาหรือการแก้ปัญหาอื่น ๆ ในกรณีพิเศษ

อย่างไรก็ตาม จะต้องมีการกำหนดบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานในขอบ เขตและรายละเอียดที่กว้างขวางกว่าผู้สอบ บัญชีภายนอกเป็นอย่างมาก แต่ทั้งนี้จะต้องให้แน่ใจว่าขอบ เขตความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบ ภายในจะต้องไม่กว้างเกินไป

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในด้านคอมพิวเตอร์จะต้อง เปลี่ยนไปจาก เดิมที่เคยถือ ปฏิบัติ บทบาทที่สำคัญควรจะเป็นดังนี้คือ

ก. พัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบให้มีความรู้ความ เข้าใจในเทคนิคคอมพิวเตอร์ ที่สอดแทรกอยู่ในระบบงานที่จะตรวจสอบ เช่น ต้องรู้ว่า ใคร เป็นผู้พัฒนาระบบงาน และได้มีการ สอดแทรกจุดควบคุมภายในที่เพียงพอในระบบงานนี้หรือไม่ เป็นต้น

ข. ดำรงรักษาและปรับปรุงความสามารถและความ เชื่อวชาญทางด้านเทคนิค คอมพิวเตอร์



4. บทบาทของผู้สอบบัญชีภายนอก (Role of the External Auditor)

หลังจากที่ได้มีการทบทวน (review) ระบบการควบคุมภายในทางด้านการบัญชีเบื้องต้นแล้ว ผู้สอบบัญชีจะต้องตัดสินใจว่าเขาจะเชื่อถือระบบงานนั้น ๆ ได้มากน้อยเพียงใด และหากจำเป็นผู้สอบบัญชีก็อาจจะต้องขยายขอบเขตการตรวจสอบโดยพิจารณาถึงความเป็นไปได้และต้นทุนของการดำเนินงานตรวจสอบ

ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีค้นพบจุดอ่อนในระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ เขาจะต้องแจ้งให้ฝ่ายบริหารได้รับทราบทันที ซึ่งจะเห็นได้ว่า ผู้สอบบัญชีที่สามารถประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในได้อย่างดีนั้น มักจะเป็นผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการพิจารณาตัดสินใจที่เหมาะสม

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในด้านการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

ก. ต้องเข้าใจขั้นตอนการทำรายการ (Flow of Transaction) เบื้องต้นที่ทำผ่านระบบงาน (Application) ที่มีนัยสำคัญต่อการประมวลผลและความถูกต้องของรายงานทางการเงิน

ข. ต้องเข้าใจโครงสร้างของการควบคุมขั้นต้น (ทั้งในระบบ Manual และ Computerized)

ค. ต้องเข้าใจรายละเอียดของข้อมูลที่บันทึกไว้ในแฟ้มข้อมูล (Content of EDP Files) และความเกี่ยวข้องของข้อมูลนั้น ๆ ที่มีต่อรายละเอียดในงบการเงิน

ง. ถ้าหากธนาคารผู้รับตรวจใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมการตรวจสอบ จะต้องมีการทบทวนและทดสอบก่อนที่จะให้ความเชื่อถือ

จ. การทบทวนระบบการควบคุมภายในของงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และการใช้เทคนิคทางด้านการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ จะต้องปฏิบัติงานโดยผู้สอบบัญชีที่มีความรู้ทางด้านเทคนิคอย่างเพียงพอ

หน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่สำคัญมีอยู่ตอนที่บ่งไว้ว่า ผู้สอบบัญชี "จะต้องเข้าใจ" ในระบบงานนั้น เป็นอย่างดี กล่าวคือ จะต้องมีหลักฐาน (เช่น จดหมายโต้ตอบหรือกระดาษทำการ) ที่แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีรู้เรื่องเกี่ยวกับระบบงานของผู้รับตรวจดีพอสมควร ก่อนที่จะตัดสินใจ

ให้เหตุผลในรายงานการสอบบัญชี

ทำอย่างไร จึงจะสามารถทราบได้ว่า ผู้สอบบัญชีมีความ เข้าใจในระบบงานที่ตรวจสอบ

ก. ผู้สอบบัญชีสามารถที่จะกำหนดจุดที่จะทำการตรวจสอบในระดับต่าง ๆ ในองค์การ นั้นได้อย่างเหมาะสมหรือไม่

ข. ผู้สอบบัญชีได้บรรลุวัตถุประสงค์ในการรวบรวมหลักฐาน (Audit evidence) ได้เพียงพอหรือไม่

ค. ผู้สอบบัญชีสามารถที่จะบอกรูปแบบของการควบคุมที่สำคัญในระบบคอมพิวเตอร์ ได้ครบถ้วนเพียงพอหรือไม่ และ

ง. ผู้สอบบัญชีใช้เกณฑ์อะไรในการตัดสินใจในความ เพียงพอของเขา

วิธีการตรวจสอบระบบงาน (System Audit Methodology)

การตรวจสอบระบบงานที่ได้รับความสำเร็จ จะต้องประกอบด้วยองค์ประกอบต่อไปนี้ คือ

1. ต้อง เข้าใจหลัก เกณฑ์และวิธีการตรวจสอบที่จะนำมาใช้
2. ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบต้องมีภูมิหลัง (background) เกี่ยวกับความรู้ทางด้าน คอมพิวเตอร์อย่าง เพียงพอที่จะให้การตัดสินใจ เกี่ยวกับขอบ เขตการตรวจสอบทั้งหมด

วิธีการตรวจสอบระบบ มีขั้นตอนที่พอจะสรุปได้ดังนี้คือ

1. กำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบทั้งหมดตั้งแต่ เริ่มแรกก่อนที่จะทำการตรวจสอบ
2. ทำความ เข้าใจ เบื้องต้น เกี่ยวกับธุรกิจของผู้รับตรวจ และลักษณะการปฏิบัติงาน
3. ทำความ เข้าใจ ในวัตถุประสงค์ของธุรกิจนั้น
4. ทำความ เข้าใจ เกี่ยวกับอันตรายที่อาจจะ เกิดขึ้นกับองค์การนั้น หากไม่ปฏิบัติตาม วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

5. ศึกษาความ เสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญตามลำดับ

6. หาข้อมูล เพิ่มเติม เพื่อทำความเข้าใจกับกระบวนการและ โครงสร้างของการ ควบคุมที่องค์การนั้นถือปฏิบัติ

7. พิจารณาว่า มีสิ่งแวดล้อมหรือปัจจัยอะไรบ้างที่อาจจะส่งผลกระทบต่อระบบงาน และสิ่งแวดล้อมนั้น เชื่อถือได้มากน้อย เพียงใด

8. กำหนดรายละเอียดของความผิดพลาดและความเสี่ยงที่สามารถเกิดขึ้นในระบบงาน (Application) และในรายการ (Transaction) ที่มีสาระสำคัญ

9. ทหาวิธีเพื่อให้ได้รับมาซึ่งข้อมูลที่เพียงพอที่จะบอกรายละเอียดเพื่อประเมินจุดอ่อนจุดแข็งในการควบคุมทั้งในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล

10. สามารถบอกรายละเอียดการควบคุมหลัก ๆ (Key Control) ที่สามารถป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและ เชื่อถือได้

11. ออกแบบการทดสอบเพื่อทดสอบการควบคุมหลัก ๆ

12. ทดสอบการควบคุมหลัก ๆ ที่คัดเลือกมา 1-2 ประเภท เพื่อให้แน่ใจว่ามันทำงานได้อย่างเหมาะสม และสามารถป้องกันหรือแก้ไขสาเหตุของข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้

13. ประเมินผลการควบคุมภายในทั้งระบบ และรายงานผลของการตรวจสอบซึ่งรวมถึงจุดอ่อนและความเสี่ยงของระบบงาน

วิธีการตรวจสอบระบบ จะช่วยผู้สอบบัญชีได้อย่างไร

การศึกษาถึงขั้นตอนการตรวจสอบระบบในส่วนรวม จะช่วยงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีได้ดังนี้คือ

1. รู้ว่ามีงานอะไรบ้างที่สมควรจะต้องเข้าไปตรวจสอบ และควรจะเริ่มงานอย่างไร
2. รู้ว่ามีเอกสารเกี่ยวกับอะไรบ้างที่ควรได้รับการตรวจสอบ
3. รู้ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และรู้ว่าควรจะทำเมื่อใด
4. รู้ว่า เมื่อใดที่ฝ่ายบริหารควรจะ เข้ามามีส่วนในการตัดสินใจก่อนที่จะเริ่มงานตรวจสอบต่อไป

สอบต่อไป

การสอบบัญชีระบบ เครื่องฝากถอน เงินอัตโนมัติ

ในการเขียนวิทยานิพนธ์เรื่อง " การสอบบัญชีรายการที่ใช้ เครื่องฝากถอน เงินอัตโนมัติ ของธนาคารพาณิชย์" นั้น ผู้เขียนได้ศึกษาวิธีและขั้นตอนการตรวจสอบจากหนังสืออ้างอิงหลัก ๆ

2 เล่มด้วยกันคือ

1. 'An Audit Approach to Computer' ซึ่งเขียนโดย Brain Jenkins & Anthony Pinkney แห่งสำนักงานสอบบัญชี Cooper & Lybrand (International) ประเทศอังกฤษ

2. 'Auditing Computer Applications' ซึ่งเขียนโดย Keagle W, Davis และ William E Perry ประเทศแคนาดา

หนังสือทั้งสองเล่มได้กล่าวถึงกระบวนการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยเริ่มจากการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบงานที่ผู้รับตรวจถือปฏิบัติ การประเมินระบบการควบคุมภายใน การทดสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน การประเมินผลกระทบจากจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงการใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ เข้าช่วยและประการสุดท้ายคือ การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน

ขั้นตอนการตรวจสอบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญแบ่งออกเป็น 5 ขั้นตอนตามลำดับดังนี้คือ

1. การศึกษาและบันทึกระบบงาน (Understanding and Recording the System) ขั้นตอนนี้รวมถึงการตรวจสอบขั้นต้น (Preliminary Phase of Review) และการทดสอบการควบคุมทั่วไป (Review of General Controls)

2. การประเมินระบบการควบคุมภายใน (Evaluation of Internal Controls)

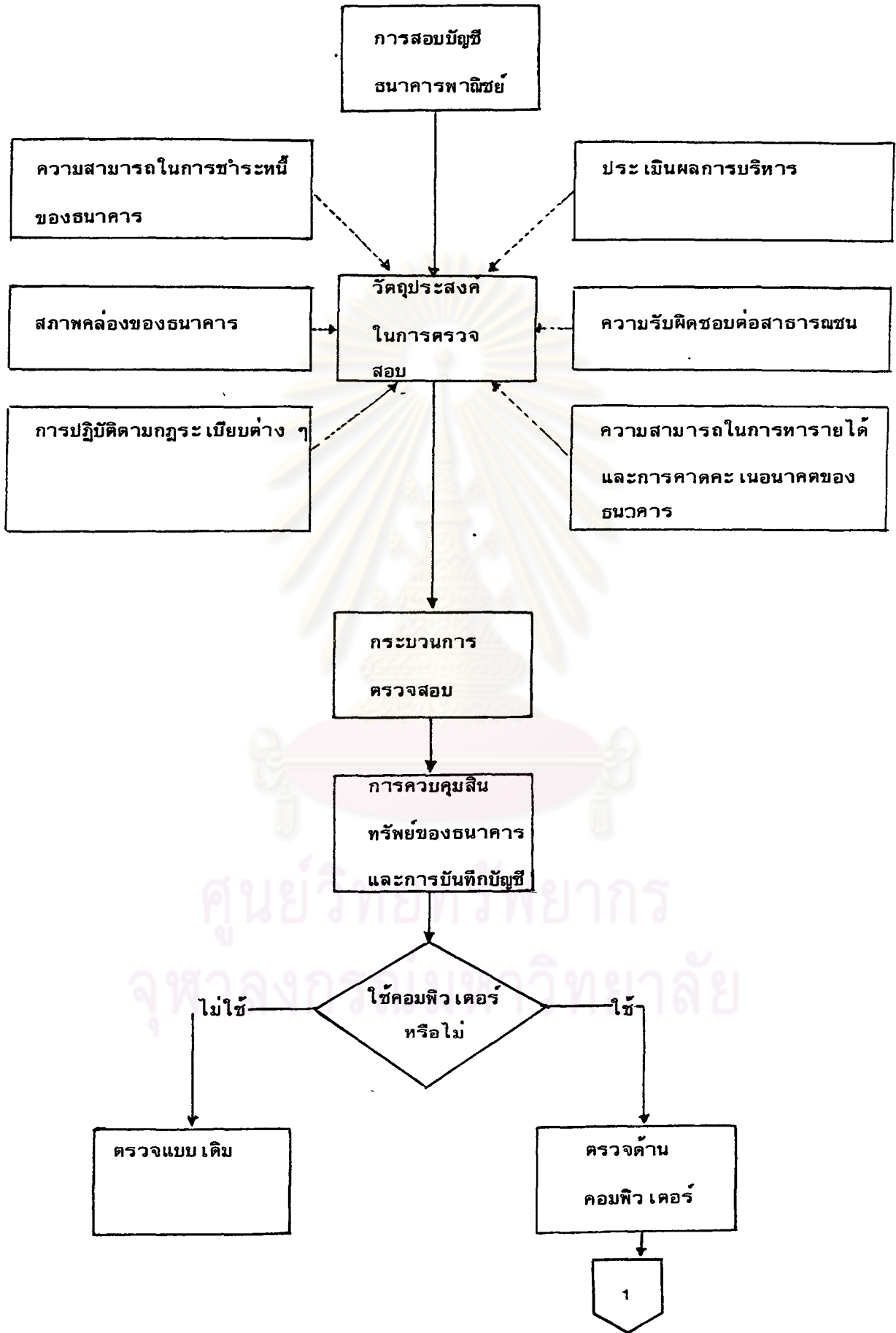
3. การประเมินผลกระทบจากจุดอ่อนในระบบการควบคุม (The Examination Response to Control Weaknesses)

4. การทดสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน (Compliance Test)

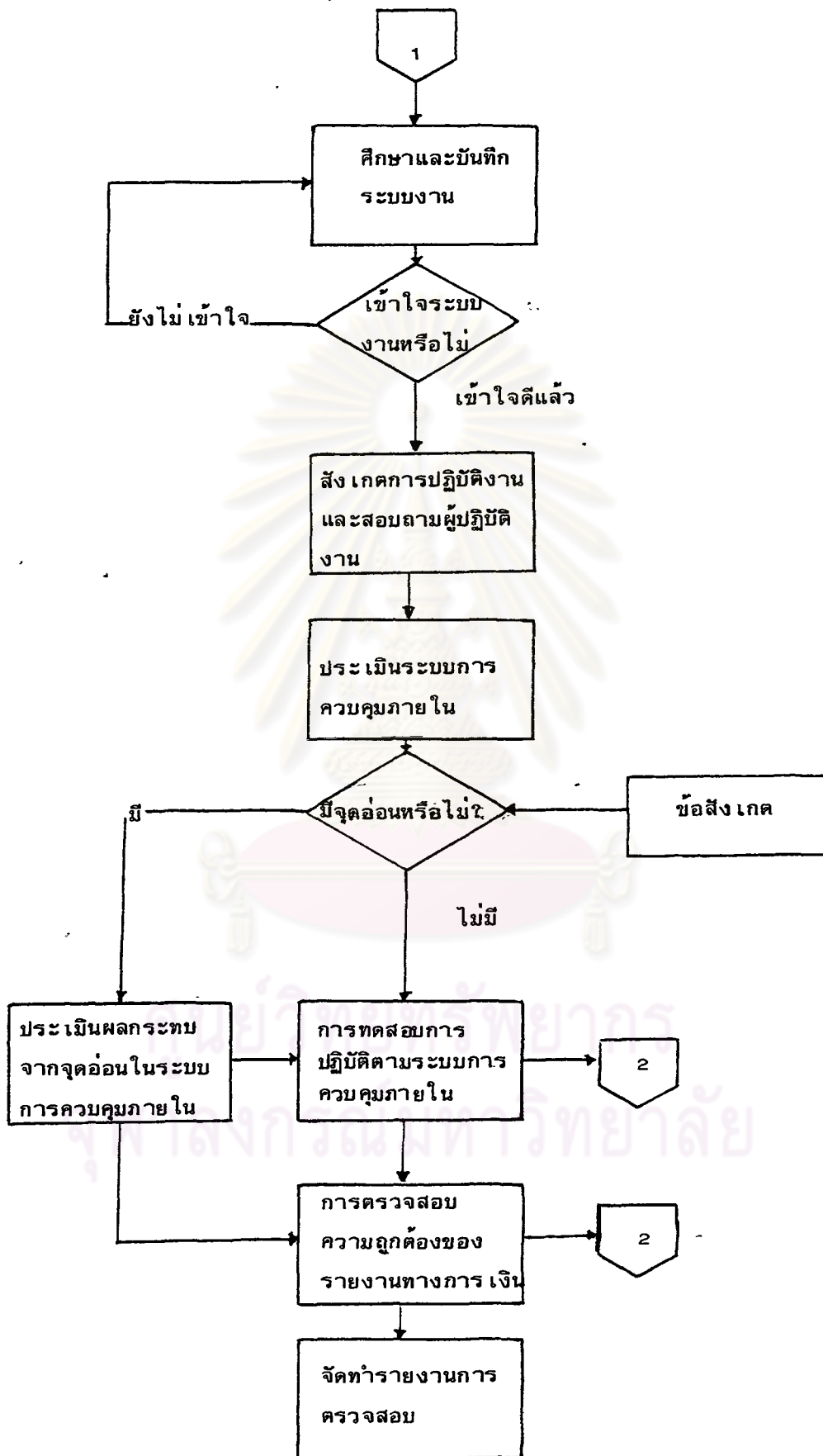
5. การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน (Validation Procedures)

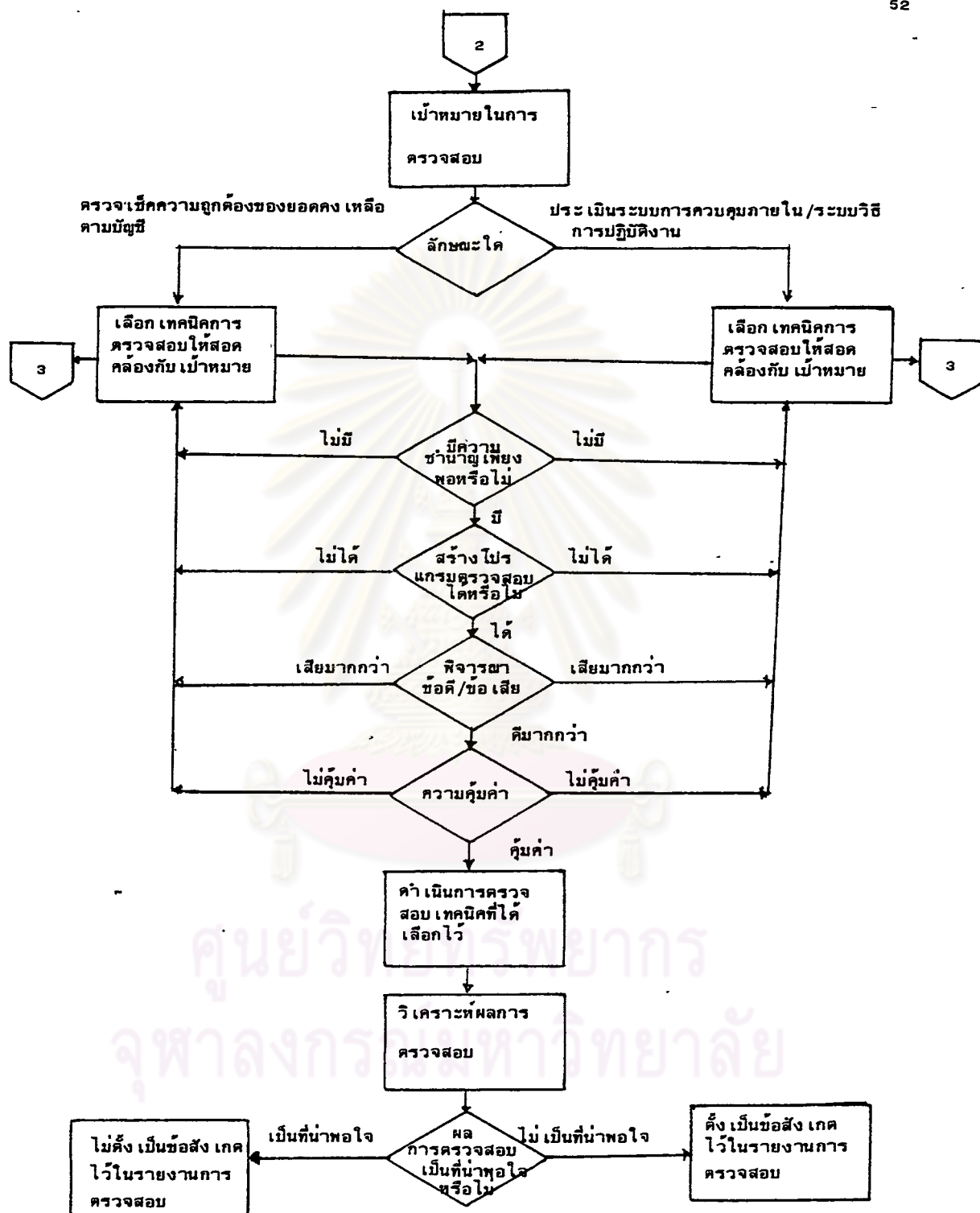
ซึ่งเมื่อผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบทั้ง 5 ขั้นตอนตามลำดับดังกล่าวข้างต้นแล้ว ผลที่ได้จากปฏิบัติงานย่อมสามารถที่จะทำให้ผู้สอบบัญชีทำการสรุปผลและให้ความเห็นในการตรวจสอบ (Examination Opinion) ที่สมเหตุสมผลและถูกต้องต่อไป

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยลำดับปรากฏตามแผนภูมิที่ 4.2

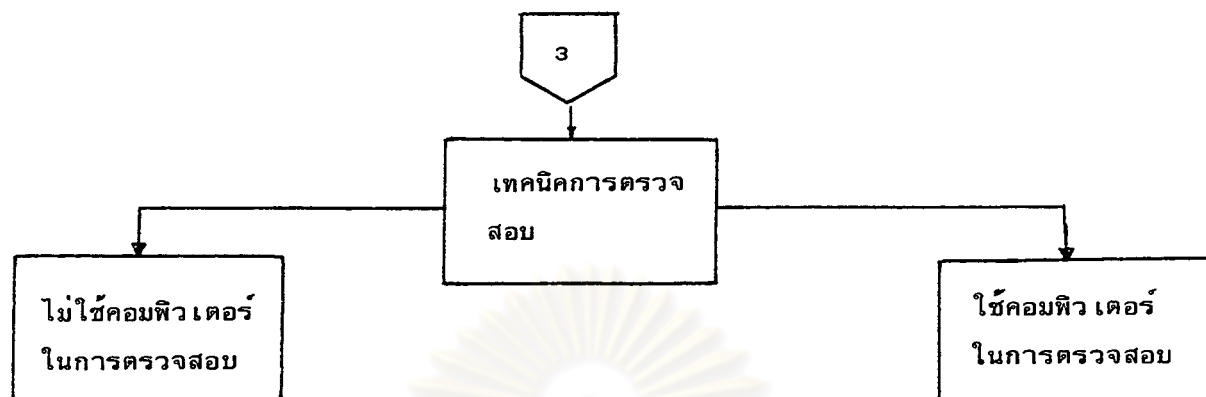


แผนภูมิที่ 4.2 ขั้นตอนการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์





ขั้นตอนการตรวจสอบงานที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ (ต่อ)



- ตรวจสอบการปฏิบัติงาน
- ทดสอบการปฏิบัติตามระเบียบ
ที่ได้กำหนดไว้
- ประเมินความถูกต้องของข้อมูล

- Test Data
- Integrated Test Facility
- Simulation
- Audit Logging
- Parallel Operations
- Base Case System Operation
- Embedded Audit Data
Collection
- Transaction Tagging
- Extended Record

ศูนย์วิทยทรัพยากร
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย