

---

ITGC



# ประเด็นจากการตรวจ IT



- ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมการควบคุมทั่วไปของ ITGC และไม่พบว่าผู้สอบบัญชีได้ประเมินผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือและความถูกต้องของรายงานทางการเงินที่จัดทำผ่านโปรแกรมที่บริษัทใช้
- ผู้สอบบัญชีประเมินระดับการใช้คอมพิวเตอร์ของบริษัทว่าอยู่ในระดับสูง อีกทั้งประเมินผล general control และ application control โดยการใช้ IT control checklist แต่ระบุในกระดาษทำการเพียงว่า Yes/No/NA และไม่พบกระดาษทำการทดสอบว่าการควบคุมนั้นได้นำมาปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในแบบสอบถามหรือไม่ และในการทดสอบการควบคุมระบบงาน ผู้สอบบัญชีไม่ได้ระบุว่า เป็น application control ของระบบงานใด จึงไม่อาจที่จะประเมินผลของการควบคุมภายในทั่วไปและการควบคุมระบบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่กิจการมีอยู่ว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ อย่างไร

# ประเด็นจากการตรวจ IT



- ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจข้อมูลเกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์ของบริษัท และสรุปผลว่า ไม่มี ความซับซ้อน โปรแกรมสำเร็จรูปที่บริษัทใช้สามารถประมวลผลอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ไม่พบการพิจารณาความซับซ้อนของระบบคอมพิวเตอร์ที่เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน ดังกล่าว เช่น การประมวลผลข้อมูล การควบคุมทางกายภาพ การเข้าถึงข้อมูล และการ แบ่งแยกหน้าที่ รวมถึงไม่พบการทดสอบ IT General Control : ITGC ของบริษัทฯ
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทดสอบความน่าเชื่อถือของ Application Control แต่ทำเพียงการ ทดสอบ IT General Control เท่านั้น ส่งผลให้การทดสอบต้นทุนต่อหน่วยของสินค้า คงเหลือไม่เพียงพอ เพราะผู้สอบบัญชีทดสอบต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าสำเร็จรูปและ วัตถุดิบเพียงอย่างละ 1 รายการ (Test of One)

# ประเด็นจากการตรวจ IT



- คู่มือและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยการใช้งานคอมพิวเตอร์ ไม่ได้ครอบคลุมถึงวิธีการพิจารณาถึงปัจจัยที่ผู้สอบบัญชีต้องคำนึงถึงว่าจะเลือกระบบสารสนเทศใดขึ้นมาทำความเข้าใจและตรวจสอบ IT General Control ในกรณีที่กิจการมีระบบสารสนเทศหลายระบบ
- ส่งผลให้อาจเกิดการดำเนินงานที่ไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากระบบสารสนเทศที่ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำความเข้าใจและตรวจสอบ IT General Control นั้นมีอิทธิพลต่อความถูกต้องตามควรของรายงานทางการเงิน ก็อาจทำให้ผู้สอบบัญชีออกรายงานที่ไม่เหมาะสมต่อสถานการณ์ได้

# ประเด็นจากการตรวจ IT



- ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมการควบคุมทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITGC) และประเมินความซับซ้อนของระบบคอมพิวเตอร์ของกิจการตามแบบ IT Orientation Memorandum โดยใช้วิธีการสอบถาม แต่ไม่พบการบันทึกในกระดาษทำการที่สะท้อนถึงการทดสอบว่าบริษัทได้นำระบบการควบคุมที่ออกแบบไว้ในระบบสารสนเทศมาปฏิบัติหรือไม่ (ไม่ทำ Walkthrough and Test of Control)
- ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีอาจไม่ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับประสิทธิผลของการควบคุมทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่กิจการได้กำหนดไว้

# ประเด็นจากการตรวจ IT



- ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบริษัทที่ดำเนินธุรกิจเงินให้สินเชื่อ ซึ่งมีจำนวนธุรกรรมค่อนข้างมาก และค่อนข้างซับซ้อน เชื่อมโยงหลายระบบ โดยมีการใช้ระบบสารสนเทศสำหรับคำนวณ ดอกเบี้ยเงินให้สินเชื่อ จัดชั้นสินเชื่อแก่ลูกหนี้ หักปรับรู้รายได้ดอกเบี้ย (stop accrued interest) และกลับรายการดอกเบี้ยค้างรับ (reverse accrued interest) แต่ผู้สอบบัญชี ทดสอบเนื้อหาสาระโดยปฏิบัติด้วยมือเป็นส่วนใหญ่ ทำให้ไม่ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี ที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบริษัทประกันภัย มีระบบหลักที่ใช้ในการออกกรมธรรม์ คำนวณ ค่าเบี้ยประกันภัยและสินไหมทดแทนซึ่งมีปริมาณธุรกรรมค่อนข้างมาก ขนาดรายการเล็ก และมีความซับซ้อน แต่ไม่พบการทดสอบการควบคุมทั่วไป (general control) และ application control เนื่องจากมีการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อบันทึกรายการและการประมวลผลโดยระบบอัตโนมัติค่อนข้างมาก แต่ผู้สอบบัญชีทดสอบรายการรายได้จากการ รับประกันภัย ค่าใช้จ่ายจากการรับประกันภัย สำรองเบี้ยประกันที่ยังไม่ถือเป็นรายได้โดย ปฏิบัติด้วยมือเป็นส่วนใหญ่

