

แนวข้อสอบ EE.Acc. รายวิชาการระบบสารสนเทศทางการบัญชี

สรุปรายวิชา ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

แหล่งข้อมูลที่ผู้บริหารจะใช้เพื่อการตัดสินใจ ประกอบไปด้วย 2 แหล่ง คือ

1. ภายในองค์กร
2. ภายนอกองค์กร

ซึ่งผู้บริหารระดับสูงมีความต้องการใช้ระบบสารสนเทศที่มีความถี่ไม่แน่นอน

ผู้บริหารระดับปฏิบัติการต้องการความถูกต้องของสารสนเทศสูงกว่าผู้บริหารระดับสูง

โดยการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ประกอบไปด้วย

1. Bottom – Up Communication
2. Straight – line Communication
3. Top – down Communication

จะมีการรายงานตามระยะเวลาการทำงานปกติ คือ การรายงาน Scheduled Reports

จุดมุ่งหมายสำคัญของระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) คือ กระบวนการติดต่อดำเนินงาน สำหรับเทคนิคที่จะทำการนำเสนอข้อมูลมีประสิทธิภาพ คือ การจัดวางข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่มีประโยชน์มากที่สุด

สำหรับขั้นตอนในการจัดการปัญหา จะมีดังนี้

1. ตระหนักถึงปัญหา
2. กำหนดแนวทางที่เลือกได้ในการปฏิบัติ การแก้ปัญหา
3. ติดตามผล

ตัวอย่าง ของปัญหา เช่น การประท้วงของพนักงาน ผู้บริหารของกิจการจะต้องมีการจัดการกับปัญหาที่เกิดขึ้นโดยใช้รูปแบบการตัดสินใจแบบ Unstructured Decisions

การควบคุมการจัดการ จะมีดังนี้

1. การจัดการของการวางแผนยุทธศาสตร์
2. การควบคุมการปฏิบัติงาน
3. ความสอดคล้องกับกิจกรรม

ระบบการรายงานทางการเงินสำหรับการจัดการ จะมีดังนี้

1. ระบบรายงานความรับผิดชอบ
2. ระบบรายงานกำไร
3. ระบบรายงานงบประมาณ

การประมวลผลรายการค้า จะมีอยู่ 2 ประเภท คือ

1. การประมวลผลแบบกลุ่ม (Batch processing)
2. การประมวลผลแบบทันที (Real-time or On-line processing)

การให้ความสำคัญต่อระบบการประมวลผลรายการค้า ก็คือ เพื่อให้ระบบการประมวลผลเกิดการกระทบกระเทือนจากข้อผิดพลาดในการทุจริต

สำหรับนักบัญชีจะต้องให้ความสำคัญและต้องทำความเข้าใจต่อการประมวลผลรายการค้า มีดังนี้

1. ระบบการประมวลผลรายการค้า
2. ความรับผิดชอบต่อรายการทางการบัญชีถึงความถูกต้องชัดเจน
3. การแสดงข้อมูลเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อบริษัท

การประมวลผลรายการค้า นั้น จะต้องพิจารณาทางเลือกเกี่ยวกับวิธีในการประมวลผลรายการค้าร่วมกับทางเลือกเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูล ก่อนทำการเลือกทางเลือก เพื่อความเหมาะสมต่อการใช้งาน

การจัดข้อมูลใน Data Files คือ

1. History Files
2. Reference Files
3. Transaction Files

ตัวอย่าง การจัดข้อมูลใน Data Files เช่น

การแยกกลุ่มรายการค้าและการใช้รหัสบัญชี คือ Classification and Coding of Data

การให้รหัสแบบ Group coding system คือ 05 – 440 – 301

การสร้างแหล่งข้อมูลและการพัฒนาแหล่งข้อมูล มีดังนี้

1. Local (ท้องถิ่น) แหล่งข้อมูลที่ออกแบบเพื่อลูกจ้างรายบุคคล
2. Segment wide ส่วนนี้สร้างเพื่อส่วนหลักของบริษัท
3. Enterprise wide ส่วนนี้จะเป็นการรวม Local และ Segment เข้าด้วยกันเป็นเครือข่าย

วงจรรายการประมวลผลรายการค้า เกี่ยวกับ ชื่อ -ขายสินค้า คือ

1. วงจรรายได้ และ วงจรรายจ่าย
2. วงจรการจัดการทรัพยากร
3. วงจรแยกประเภททั่วไปและรายงานทางการเงิน

ตัวอย่าง สำหรับกิจการที่ไม่จำเป็นจะต้องมีวงจรรายได้ คือ ระบบรัฐบาล

การใช้รหัสในระบบการประมวลผลรายการค้า เช่น AZ = Arizona คือ Mnemonic Coding

System

เทคนิคสำหรับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีดังต่อไปนี้

1. เทคนิคการทุจริตโดยวิธีการปิดเคชเทคนิคที่หารไม่ลงตัวหรือเทคนิคไม่รู้จัก คือ Salami Techniques
2. การที่โปรแกรมเมอร์ร่วมมือกับผู้ใช้บริการโดยใช้รหัสผ่านพิเศษเข้าไปใช้งานโดยไม่ต้องเสียค่าบริการ โทรศัพท์ คือ Trap Door
3. การกำหนดขั้นตอนการเข้าถึงระบบสารสนเทศทางการบัญชีว่าต้องใส่รหัสผู้ใช้และรหัสผ่านก่อน คือ Preventive Controls
4. การกำหนดให้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีแสดงรายการสินค้าคงเหลือและรายการลูกหนี้ที่มียอดคงเหลือติดลบ คือ Detective Controls
5. การจัดทำประกันอัคคีภัยสำหรับสินทรัพย์ของกิจการ คือ Correction Controls
6. การดึงข้อมูลมาใช้โดยมีคีย์เป็นตัวใช้ค้นหา คือ Master File
7. การตรวจสอบทุจริตจะไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการปฏิบัติงาน แต่จะหาสาเหตุเท่านั้น
8. การกำหนดรหัสผ่านจะมีการกำหนดเป็นตัวอักษรและตัวเลข
9. การจัดทำแผนสำรองเมื่อฉุกเฉินในกรณีที่ระบบสารสนเทศทางการบัญชีไม่สามารถทำงานตามปกติได้ คือ การเปลี่ยนไปปฏิบัติงานด้วยมือแทน
10. “แครกเกอร์” เป็นบุคคลอันตรายต่อระบบคอมพิวเตอร์
11. การประมวลผลแบบแบช อาจเรียกอีกอย่างว่า “Delayed Processing”
12. การนำเข้าข้อมูลด้วยวิธีไม่ต่อเนื่อง ธุรกิจอาจใช้การตรวจสอบโดยโปรแกรมการแก้ไข (Edit program)

กระบวนการตรวจสอบ (Audition Process) มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. การวางแผนการตรวจสอบ
2. การทดสอบการควบคุมเบื้องต้น
3. การทดสอบการควบคุมขั้นสุดท้าย
4. การทดสอบรายละเอียด
5. การออกรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานประชุมของผู้ถือหุ้น

ระบบการตรวจสอบ มีดังนี้

1. การตรวจสอบการทำงาน
2. การตรวจสอบตามขอบเขต
3. การตรวจสอบการเงิน

หลักการสำหรับการพิจารณาการตรวจสอบ คือ

1. หลักจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
2. มาตรฐานการสอบบัญชี
3. ผลกระทบการคำนวณในกระบวนการตรวจสอบ

การตรวจสอบโดยคอมพิวเตอร์

1. การตรวจสอบโดยรวม
2. การตรวจสอบเฉพาะตัว
3. การตรวจสอบผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบ

เทคนิค ITF เป็นเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบผลกระทบที่เกิดขึ้น ผลเสียของการใช้เทคนิคนี้ คือ ต้องใช้ความรู้ในด้านเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์สูง

วิธีการตรวจสอบแบบ GAS (Generalize Audit Software)

มีประโยชน์ในการตรวจสอบแบบ GAS (Generalize Audit Software)

1. ช่วยลดความไม่เป็นอิสระของผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบข้อมูล
2. สามารถตรวจสอบได้รวดเร็ว
3. ยอมให้ผู้ตรวจสอบบัญชีเข้าถึงข้อมูลที่ถูกบันทึกไว้

คำศัพท์ที่ใช้ในระบบสารสนเทศทางการบัญชี

- หน้าจอที่ห่างไกล (Remote Terminal)
- แสดงบนหน้าจอ (Screen Display)
- การปลอมปนข้อมูล (Data Diddling)
- การสวมรอย (Impersonation)
- ระบบกำแพงไฟ (Firewall)
- การซื้อ (Acquire Merchandise)
- ใบสั่งซื้อ (Sale Order)
- ใบขอส่วนลด (Credit Memo)
- F.O.B. Buyer (F.O.B. Destination)
- ใบกำกับสินค้า (Sale Invoice)