



แนวทางการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยเอกชน (รายชื่อ 2)

กรณีศึกษา โดย

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5



แนวทางการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ที่ใช้
โปรแกรมที่พัฒนาโดยเอกชน (รายชื่อ 2)



ขั้นตอนการตรวจสอบ

1 ศึกษาโครงสร้างข้อมูลและคู่มือการใช้งาน

2 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมภายในระบบสารสนเทศของสหกรณ์

3 ตรวจสอบขนาดของแฟ้มข้อมูลที่ได้รับ

4 นำเข้าแฟ้มข้อมูลสู่โปรแกรมช่วยตรวจสอบ

5 ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกรายการของแฟ้มข้อมูล

6 ตรวจสอบรายการแก้ไขข้อมูล โดยนำเข้าตาราง Tdel.dbf

7 เปิดตาราง Tdel.dbf ตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาโครงสร้างข้อมูลและคู่มือการใช้งาน

โปรแกรมมีตารางการจัดเก็บข้อมูลอะไรบ้าง



แต่ละตารางมีกี่ Field แต่ละ Field

มีความหมายอย่างไร

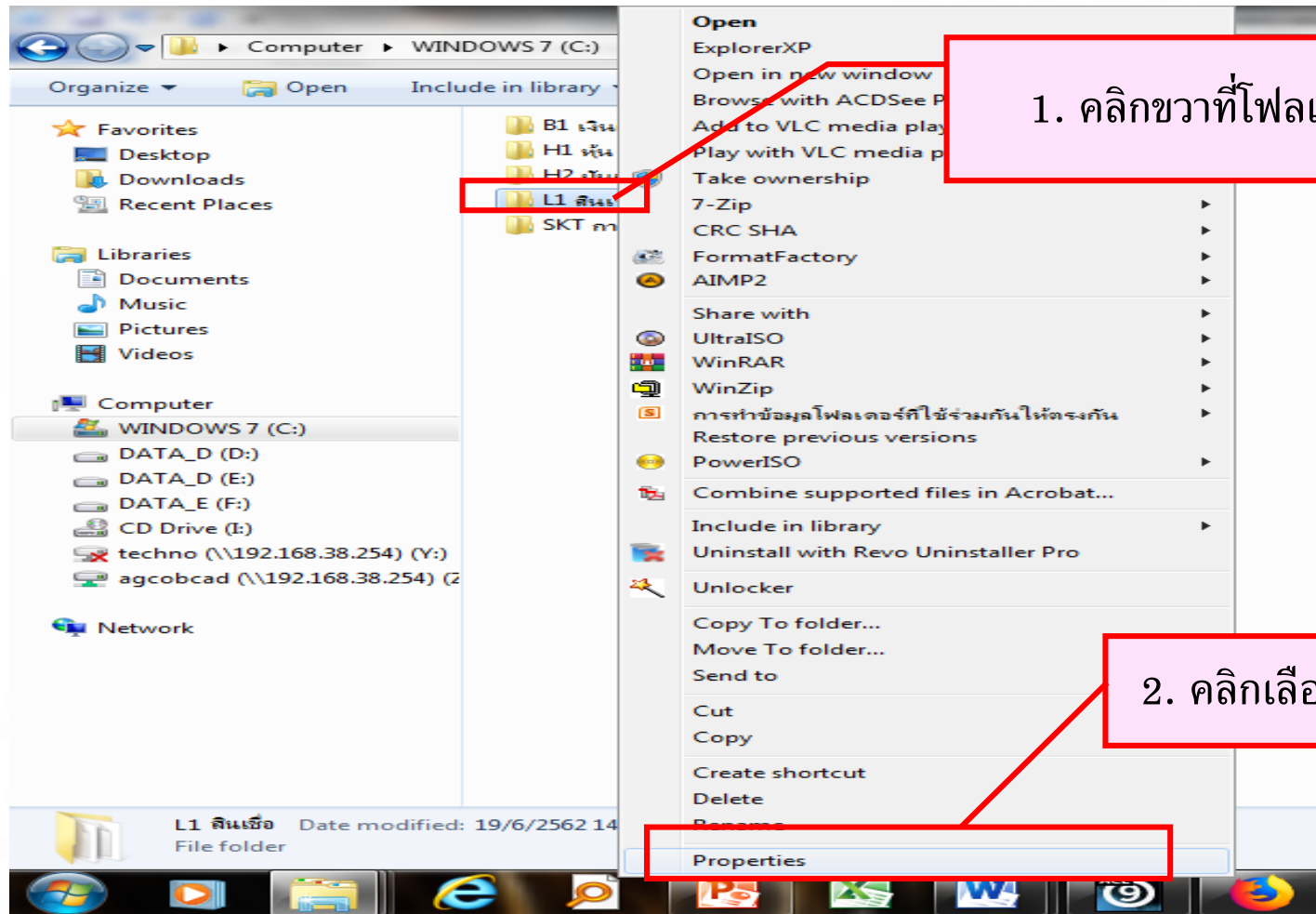
การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศของสหกรณ์

ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย
มาตรฐานขั้นต่ำจัดทำแผนการสอบบัญชี



มีหรือไม่ ถ้ามีปฏิบัติตามหรือไม่

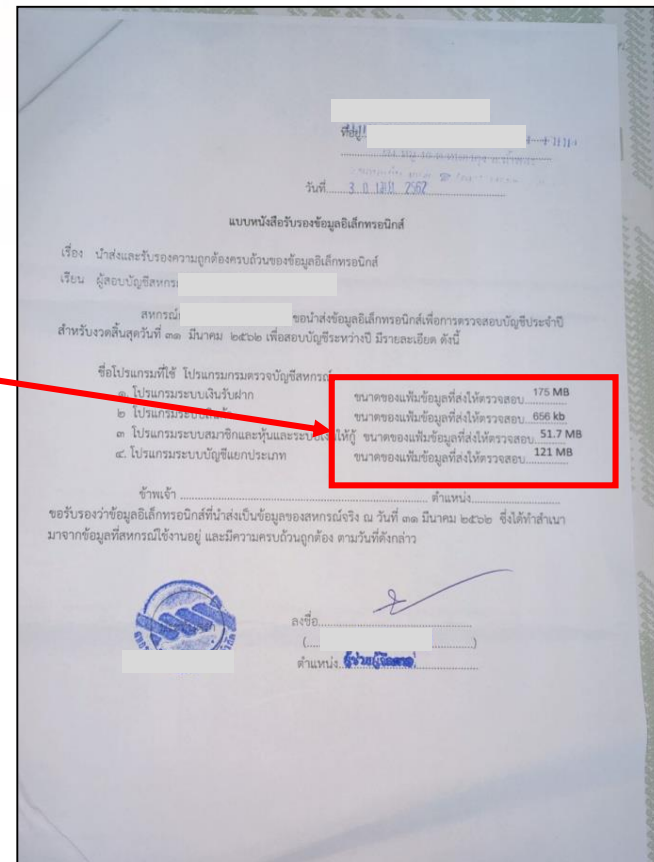
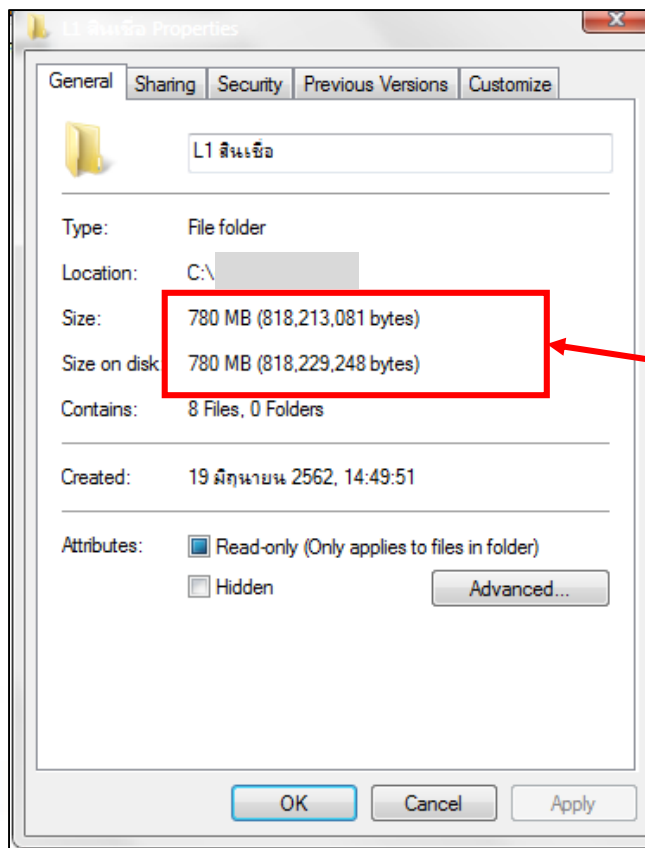
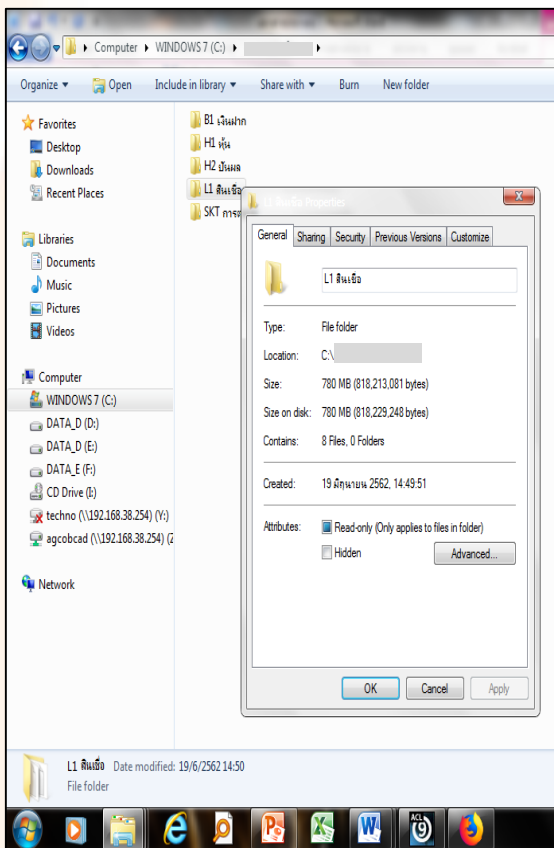
การตรวจสอบขนาดของแฟ้มข้อมูล



1. คลิกขวาที่โฟลเดอร์ข้อมูลระบบ

2. คลิกเลือก Properties

การตรวจสอบขนาดของแฟ้มข้อมูล



นำเข้าเพิ่มข้อมูลสู่โปรแกรมช่วยตรวจสอบ

ระบบงาน	ข้อมูลที่นำเข้า	ชื่อเพิ่มข้อมูล	เลือกโฟลเดอร์หลัก \\ โฟลเดอร์ย่อย	บันทึกเป็นชื่อ
1.บัญชี	-ใบสำคัญการบันทึกบัญชีปีก่อน -ใบสำคัญการบันทึกบัญชีปัจจุบัน -รายการปรับปรุงบัญชี	A_T01 ถึง A_T09 A_TRAN A_C01	Z_C1 \ Data Z_C1 \ Data Z_C1 \ Data	<i>(แล้วแต่กรณี)</i> A_TRAN A_C01
2.สินค้า	-รหัสสินค้า -ควบคุมเอกสาร -รายการเคลื่อนไหวสินค้า	PRODUCT HEAD TRAN	Z_P1 \ Data Z_P1 \ Data Z_P1 \ Data	PRODUCT HEAD TRAN
3.สมาชิก	-รหัสกลุ่มสมาชิก -รหัสสมาชิก -รายการเคลื่อนไหวทุนเรือนหุ้น	AUMPER CUSTOMER TRAN1	Z_H1 \ Data Z_H1 \ Data Z_H1 \ Data	AUMPER CUSTOMER TRAN1
4.เงินรับฝาก	-เลขที่บัญชีเงินรับฝาก -รายการเคลื่อนไหวเงินรับฝาก	ACNO CUMCASH	Z_B1 \ Data Z_B1 \ Data	ACNO CUMCASH
5.ลูกหนี้ เงินให้กู้	-เลขที่สัญญา -รายการเคลื่อนไหวลูกหนี้เงินกู้	LOAN TRAN	Z_L1 \ Data Z_L1 \ Data	LOAN TRANL

การตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการ



1. ตรวจสอบรอบปีบัญชี

The screenshot shows a software interface with a menu bar (Edit, Data, Analyze, Sampling, Applications, Tools, Server, Window, Help) and a toolbar. On the left is a 'Navigator' pane showing a tree view of folders and files, including 'A_DATA', 'H_B1', 'H_C1', 'H_H1', 'H_L1', 'ASSET', 'bai', 'KAM', 'LOAN', 'LOAN1', 'LOANM', 'paid', 'tdel1', 'tdel2', 'TRANL', 'TYLOAN', 'H_P1', 'command_piyada', 'LTM', 'STP5', 'New_Script', and 'TYLOAN_2'. The main area displays a table with columns: RECORD_DELETED, L_CODE, L_SCOPE, L_SINA, L_NAME, L_DATE, L_DUE, L_KUM, and L_CASH. The table contains 20 rows of data. A red box highlights the 'L_DATE' and 'L_DUE' columns, showing dates for 2019 and 2020. The 'L_DATE' column contains dates like '03/31/2019' and '11/30/2019'. The 'L_DUE' column contains dates like '03/31/2020' and '11/30/2019'. The 'L_CASH' column shows values like '30,000.00', '85,000.00', '150,000.00', etc.

RECORD_DELETED	L_CODE	L_SCOPE	L_SINA	L_NAME	L_DATE	L_DUE	L_KUM	L_CASH
	7506619	161/01605	นาย	ศักดิ์	03/31/2019	03/31/2020	2	30,000.00
	0704829	161/01606	นาย	ประยูร	03/31/2019	03/31/2020	2	85,000.00
	9908338	161/01607	นาย	สุพรชัย	03/31/2019	03/31/2020	2	150,000.00
	5908729	161/01608	นาย	ชาตินพ	03/31/2019	03/31/2020	2	228,000.00
	5908729	161/A0012	นาย	ชาตินพ	03/31/2019	11/30/2019	2	100,000.00
	5908729	161/40104	นาย	ชาตินพ	03/31/2019	11/30/2019	2	100,000.00
	6009610	261/00774	นางสาว	นพพร	03/31/2019	03/31/2020	2	148,000.00
	ก102868	261/00775	นาย	ทองมี	03/31/2019	03/31/2020	2	330,000.00
	1204430	261/00776	นาย	วงษ์ชัย	03/31/2019	03/31/2020	2	130,000.00
	9507367	161/01609	นาง	ธระชา	03/31/2019	03/31/2020	2	165,000.00
	7103043	261/00777	นาย	ธระชา	03/31/2019	03/31/2020	2	260,000.00
	2706559	161/01610	นาย	วิเศษ	03/31/2019	03/31/2020	2	60,000.00
	9406406	256/00778	นาย	เมศักดิ์	03/31/2019	03/31/2020	2	211,000.00
	7604982	261/00779	นาง	สาส์	03/31/2019	03/31/2020	2	140,000.00
	4906444	161/01611	นาย	สัมพันธ์	03/31/2019	03/31/2020	2	50,000.00
	0408841	161/01612	นางสาว	กมลทิพย์	03/31/2019	03/31/2020	2	38,000.00
	1508200	256/00780	นาย	บุญมี	03/31/2019	03/31/2020	2	210,000.00
	0408819	161/01613	นาง	เกษร	03/31/2019	03/31/2020	2	90,000.00
	0406784	161/01614	นาย	ขงยุทธ	03/31/2019	03/31/2020	2	80,000.00
	4009105	161/01615	นาย	บุญเกียรติ	03/31/2019	03/31/2020	2	30,000.00
	1508200	261/00778	นาย	บุญมี	03/31/2019	03/31/2020	2	210,000.00
	9407333	261/00780	นาง	จิตตา	03/31/2019	03/31/2020	2	294,000.00
	7607616	161/01616	นาย	คำสิงห์	03/31/2019	03/31/2020	2	60,000.00
	6107356	161/01617	นาง	บังอร	03/31/2019	03/31/2020	2	94,000.00
	9406406	261/00781	นาย	เมศักดิ์	03/31/2019	03/31/2020	2	211,000.00
	7405006	261/00782	นาง	ชาวุฒ	03/31/2019	03/31/2020	2	350,000.00
	8304270	261/00783	นาง	ตา	03/31/2019	03/31/2020	2	180,000.00

การตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการ (ต่อ)



2. ตรวจสอบการบันทึกรายการ



3. เลือกตรวจสอบระบบงาน



4. ได้ผลลัพธ์สรุปรายการเคลื่อนไหว

การเลือกตรวจสอบระบบงาน (ระบบงานเงินกู้)

Applications Tools Server Window Help

LTMตรวจสอบ For_WindowsXP กำหนดเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบระบบงาน

- ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป
- ระบบสินค้า
- ระบบสมาชิก
- ระบบเงินรับฝาก
- ระบบลูกหนี้เงินให้กู้
 - เลือกตัวอย่างเงินให้กู้
 - เงินกู้เคลื่อนไหว
 - สรุปจ่ายเงินกู้และรับชำระหนี้รายวัน
 - ดอกเบี้ยขดเชยลดภาระหนี้

RECORD_DELETED	L_CODE	L_CODE	L_STNA	L_NAME	
99837	7506619	161/01605	นาย	ศักดิ์ลา บุตรลานช้าง	03/31/2019
99838	0704829	161/01606	นาย	ประยุทธ์ ศรีเชียงใหม่	03/31/2019
99839	9908338	161/01607	นาย	สุพรชัย คำมูล	03/31/2019

ผลลัพธ์สรุปรายการเคลื่อนไหว

จ. ACL - ACL 9

Applications Tools Server Window Help

Filter: Index: (None)

ระยะ	โครงการ	ต้นยกมา	ถูกเติม	รับชำระต้น	ต้นคงเหลือ	ดอกเบี้ยยกมา	ดอกเบี้ยรับ	รับชำระดอกเบี้ย	รับชำระดอกเบี้ยค้าง	
1	1	201,586,103.60	150,394,500.00	146,999,247.60	204,981,356.00	5,679,804.15	16,980,780.00	13,505,627.00	2,517,310.64	6,
1	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1	3	10,657,730.00	13,074,720.00	18,390,218.00	5,342,232.00	935,058.58	1,317,908.00	986,982.00	306,639.21	
1	4	72,400.00	0.00	30,000.00	42,400.00	90,271.00	4,949.00	1,451.00	36,959.00	
1	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1	6	3,735,000.00	6,880,000.00	4,815,000.00	5,800,000.00	71,216.00	398,291.00	311,553.00	30,995.00	
1	8	311,375.00	434,515.00	686,540.00	59,350.00	5,738.62	37,692.00	34,007.00	5,738.62	
1	9	4,798,152.00	5,644,775.00	8,218,832.00	2,224,095.00	3,509.00	2,663.00	2,663.00	3,509.00	
1	B	30,000.00	0.00	1,000.00	29,000.00	4,125.00	2,468.00	818.00	825.00	
1	D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1	E	300,000.00	0.00	84,000.00	216,000.00	61,188.00	22,334.00	4,514.00	15,368.00	
1	G	524,000.00	0.00	100,295.00	423,705.00	63,924.00	40,081.00	10,212.00	20,823.00	
1	H	200,000.00	0.00	75,000.00	125,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1	K	460,000.00	850,000.00	510,000.00	800,000.00	3,662.00	42,065.00	29,690.00	756.16	
1	L	0.00	21,861,000.00	17,505,500.00	4,355,500.00	0.00	1,071,861.00	923,710.00	0.00	
2	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	2	365,807,952.00	191,631,000.00	139,973,337.00	417,465,615.00	11,587,464.05	31,551,372.00	24,241,801.00	6,071,369.93	12,
2	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	E	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	I	25,511,857.00	0.00	14,827,357.00	10,684,500.00	911,865.00	1,458,932.00	933,305.00	463,383.00	
2	J	1,000,000.00	0.00	230,000.00	770,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

<< End of File >>

การตรวจสอบรายการแก้ไขข้อมูล

ACL - ACL 9

Sampling Applications Tools Server Window Help

Welcome | New_Script | Classify | tdel2

Filter:

RE	USER_DEL	SYS_DATE	L_CODE	L_SCODE	L_STNA	L_NAME	L_DATE	L_CASH	L_DUE	LI
2294	สุภิตา 13:48:00	07/17/2018	1400503	161/11072	นาง	ลบ ตาว	07/17/2018	23,100	03/31/2019	07
2295	สุภิตา 13:48:12	07/17/2018	1408989	161/11073	นาง	ลบ ประส	07/17/2018	6,080	03/31/2019	07
2296	สุภิตา 13:57:20	07/17/2018	5907612	161/11077	นาง	ลบ รุ่งศรี	07/17/2018	17,950	03/31/2019	07
2297	สุภิตา 14:02:28	07/17/2018	5908729	161/60443	นาย	ลบ ชานน	07/17/2018	12,210	03/31/2019	07
2298	kris 09:26:03	07/19/2018	4009302	161/00163	นางสาว	ลบ สัตตา	07/23/2018	80,000	03/31/2019	07
2299	ปาริศร 08:43:40	07/20/2018	0709718	141/11089	นาง	ลบ ศาสตร์	07/20/2018	2,750	03/31/2019	07
2300	ปาริศร 08:44:46	07/20/2018	0706803	141/11090	นาย	ลบ รัชช	07/20/2018	5,700	03/31/2019	07
2301	Kittisak 11:16:32	07/20/2018	9209754	161/00168	นาง	ลบ รุ่งนภ	07/23/2018	110,000	03/31/2019	07
2302	kris 09:21:30	08/03/2018	4009313	161/50028	นาย	ลบ วาณิช	08/06/2018	6,025	03/31/2019	08
2303	sunya 14:12:03	08/03/2018	3008078	161/50037	นาย	ลบ ชำปา	05/07/2018	9,350	03/31/2019	05
2304	สุภิตา 10:44:41	08/14/2018	ก309786	161/60465	นาง	ลบ บุญสั	08/14/2018	19,250	03/31/2019	08
2305	Kittisak 14:18:16	08/28/2018	3108754	261/00117	นาย	ลบ ประส	09/03/2018	100,000	03/31/2019	09
2306	Kittisak 14:35:08	08/28/2018	6403432	261/00117	นาย	ลบ ศาสตร์	09/03/2018	200,000	03/31/2019	09
2307	Kittisak 14:37:24	08/28/2018	6403432	261/00124	นาย	ลบ ศาสตร์	09/03/2018	200,000	03/31/2019	09
2308	สุภิตา 13:35:21	08/31/2018	8607542	161/00190	นาง	ลบ นุช สุ	09/03/2018	50,000	03/31/2019	09
2309	Kittisak 09:03:33	09/03/2018	4909425	161/00194	นาง	ลบ ศาสตร์	09/03/2018	110,000	03/31/2019	09
2310	ปาริศร 14:34:00	09/12/2018	5902428	160/50037	นาย	ลบ อนันต์	09/17/2018	18,340	03/31/2019	09
2311	Kittisak 08:20:45	09/13/2018	2708704	261/00134	นาย	ลบ ศาสตร์	09/17/2018	230,000	03/31/2019	09
2312	Kittisak 08:20:56	09/13/2018	0105297	261/00135	นาง	ลบ สุคตา	09/17/2018	410,000	03/31/2019	09
2313	Kittisak 09:33:56	09/13/2018	5108982	161/40041	นางสาว	ลบ ชีระนั	09/17/2018	100,000	05/31/2019	09
2314	Kittisak 10:41:04	09/13/2018	2409459	161/00201	นาง	ลบ เพ็ญน	09/17/2018	100,000	03/31/2019	09
2315	sunya 09:32:35	09/17/2018	0506228	261/00138	นาย	ลบ ประส	09/17/2018	168,000	03/31/2019	09
2316	sunya 09:32:46	09/17/2018	1008224	261/00137	นาง	ลบ อัญช	09/17/2018	20,000	03/31/2019	09
2317	สุภิตา 10:37:04	10/03/2018	ก309789	161/11147	นางสาว	ลบ ชิตตา	10/03/2018	19,800	03/31/2020	10
2318	สุภิตา 16:22:18	10/12/2018	3407626	141/11159	นาง	ลบ บุญย	10/12/2018	3,025	03/31/2019	10
2319	สุภิตา 16:24:20	10/12/2018	3404436	161/11159	นาง	ลบ บุญย	10/12/2018	3,025	03/31/2019	10

Thank
you!!