

คู่มือ การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร
เรื่อง การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก
ระบบบัญชีแยกประเภท

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



**การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก
ระบบบัญชีแยกประเภท**

(Cooperative Audit Through System : CATS_GL)

คำนำ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีนโยบายให้มีการพัฒนาเครื่องมือช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยเฉพาะการใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) จึงกำหนดให้มีการพัฒนาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ที่เหมาะสมกับระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ระบบบัญชีแยกประเภท เป็นระบบระบบงานหนึ่งที่จะต้องใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบ จึงได้ทำการพัฒนาโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบบัญชีแยกประเภท (Cooperative Audit Through System : CATS_GL) สำหรับตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตรขึ้น

คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร เรื่อง “การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบบัญชีแยกประเภท (Cooperative Audit Through System : CATS_GL)” ได้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการใช้ CATS ในการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือเล่มนี้จะสามารถช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ CATS ได้อย่างถูกต้องและบรรลุจุดมุ่งหมาย

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรกฎาคม 2555

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	1 – 1
บทที่ 2 การติดตั้งโปรแกรม CATS	
ขั้นตอนการติดตั้งโปรแกรม CAT	2 – 1
สร้างการเชื่อมโยงข้อมูล	2 – 3
ขั้นตอนในการสร้างตัวเชื่อมโยง	2 – 4
การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS	2 – 10
เพิ่มข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ	2 – 14
บทที่ 3 การใช้โปรแกรม CATS ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท	
ขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ	3 – 1
วัตถุประสงค์เพื่อการตรวจสอบ	3 – 1
เมนูตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท	3 – 2
การกำหนดงวดการตรวจสอบ	3 – 3
การปฏิบัติการใช้ CATS ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท	3 – 5
1. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี	
1.1 เมนูเลขที่ใบสำคัญขาดหาย	3 – 5
1.2 เมนูเลขที่ใบสำคัญซ้ำกัน	3 – 11
1.3 เมนูรายการเงินสดบันทึกใบสำคัญทั่วไป	3 – 15
1.4 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี	3 – 18
1.5 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด	3 – 23
1.6 เมนูสรุปรายการตามรหัสธุรกิจ	3 – 28
1.7 เมนูสรุปตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี	3 – 33
1.8 เมนูเลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน	3 – 43
1.9 เมนูแสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง	3 – 57

การตรวจสอบการออกงบการเงิน

2.1	เมนูกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน	3 – 62
2.2	เมนูแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม	3 – 65
2.3	เมนูแสดงยอดบัญชีตามงบดุล	3 – 70
2.4	เมนูแสดงยอดบัญชีตามงบกำไร	3 – 76

บทที่ 1

บทนำ

บทที่ 1

บทนำ

เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) เป็นเทคนิคที่จำเป็นในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากสหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลมากขึ้น ประกอบกับที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับมอบหมายงานตามนโยบายเพิ่มมากขึ้น ในขณะที่อัตรากำลังลดลงอย่างต่อเนื่องตามนโยบายจำกัดอัตรากำลังภาครัฐ จึงทำให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องพัฒนาเครื่องมือเพื่อช่วยในการตรวจสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ได้ปริมาณและคุณภาพตามมาตรฐาน โดยใช้เวลาและบุคลากรลดลง เครื่องมือนี้นี้คือ โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS)

การที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถใช้ CATS ช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้รวดเร็วขึ้นได้ ปริมาณงานและคุณภาพเพิ่มมากขึ้น ในขณะที่ใช้เวลาและบุคลากรลดลงนั้น ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องเข้าใจวิธีการทำงานของ CATS อย่างถ่องแท้ คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตรนั้น ได้จัดทำขึ้นเป็น 2 เรื่อง คือ “การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในและวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์” ซึ่งมีเนื้อหาที่อธิบายถึงวิธีการตรวจสอบที่สอดคล้องกับลักษณะการประมวลผลข้อมูลของสหกรณ์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้มองเห็นภาพที่มาของวิธีการตรวจสอบแต่ละวิธีและเห็นความเชื่อมโยงว่าวิธีการตรวจสอบใดที่สามารถใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบได้ สำหรับคู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร เรื่อง “การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS)” นี้เป็นส่วนที่ต่อเนื่องจากเรื่อง “การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในและวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์” โดยที่เนื้อหานี้เน้นให้เห็นรายละเอียดและวิธีการทำงานของโปรแกรม CATS ตั้งแต่วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบรวมทั้งวิธีการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการอธิบายถึงคำสั่งต่าง ๆ ที่ใช้ในการพัฒนาเป็นโปรแกรมมาตรฐานหรือ Standard Script ในการตรวจสอบเรื่องนั้น ๆ รวมถึงการแสดงผลลัพธ์ที่ได้

การใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีของสหกรณ์ภาคเกษตร

ในปัจจุบัน สหกรณ์มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการประมวลผลข้อมูลเป็นจำนวนมาก จากการศึกษาลักษณะการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลของสหกรณ์ ปรากฏว่าสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีเพื่อกิจกรรมต่าง ๆ ดังนี้

1. ประมวลผลข้อมูลธุรกรรมด้านสมาชิกและหุ้น
2. ประมวลผลข้อมูลธุรกรรมด้านสินเชื่อ
3. ประมวลผลข้อมูลธุรกรรมด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและการรวบรวมผลิตผล
4. ประมวลผลข้อมูลธุรกรรมด้านการรับฝากเงิน
5. ประมวลผลข้อมูลทางการเงินและบัญชี

ด้วยลักษณะการประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ในสหกรณ์นั้นเป็นการใช้เพื่อประมวลผลการดำเนินงานธุรกิจหลักและมีความซับซ้อนของระบบงานนั้นนับเป็นสถานการณ์ที่จำเป็นต้องใช้เทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) จึงจะได้หลักฐานที่เพียงพอเพื่อสรุปผลการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT)

การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบบัญชีมีมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง คือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 401 กล่าวว่า วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีจะไม่เปลี่ยนแปลง ไม่ว่าข้อมูลทางบัญชีจะประมวลผลด้วยมือหรือด้วยคอมพิวเตอร์ แต่วิธีการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์จะมีผลต่อวิธีการตรวจสอบเพื่อรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีสามารถใช้วิธีการตรวจสอบด้วยมือหรือเทคนิคการสอบบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบ (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) หรือใช้ทั้งสองอย่างประกอบกันก็ได้ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ อย่างไรก็ตามในระบบบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลระบบงานที่สำคัญ ผู้สอบบัญชีมักจะไม่มีความยากลำบากหรืออาจไม่สามารถรวบรวมข้อมูลบางอย่างเพื่อการตรวจสอบการสอบถามหรือการยืนยันได้ หากไม่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ นอกจากนั้นยังมีแนวปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง คือ แนวปฏิบัติงานสอบบัญชี รหัส 1009 กล่าวว่า การใช้ข้อมูล หรือการขาดร่องรอยการตรวจสอบที่มองเห็นด้วยตา ทำให้ต้องใช้เทคนิคในการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วย ทั้งการทดสอบการควบคุมการปฏิบัติตามระบบ (Test of control) และการทดสอบเนื้อสาระ (Substantive Test) ซึ่งจะทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้นเมื่อมีการใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ

การพัฒนา Software เพื่อใช้เทคนิคการสอบบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบของ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สืบเนื่องจากการที่สหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล ทำให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ซึ่งมีภารกิจหลักในการตรวจสอบบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาเทคนิคการตรวจสอบให้ทันกับพัฒนาการทางด้านเทคโนโลยีของสหกรณ์ ประกอบกับการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับมอบหมายจากรัฐบาลในการดำเนินการโครงการต่าง ๆ จำนวนมากและอย่างต่อเนื่อง ในขณะที่อัตรากำลังลดลงทุกปีตามนโยบายการลดอัตรากำลังภาครัฐเป็นปัจจัยที่กระตุ้นให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ต้องพัฒนาเครื่องมือที่จะช่วยให้สามารถทำงานได้ทันเวลาอย่างมีประสิทธิภาพโดยเฉพาะในงานด้านการตรวจสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดซื้อโปรแกรม ACL หรือ Audit Command Language ซึ่งเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปด้านการสอบบัญชี (Generalize Audit Software: GAS) มาเป็นเครื่องมือสำหรับผู้สอบบัญชีในการใช้เทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบ หรือ CAAT

อย่างไรก็ตาม การใช้โปรแกรม ACL ในการตรวจสอบบัญชีไม่อาจทำได้อย่างกว้างขวางเนื่องจากการที่จะใช้โปรแกรม ACL ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ได้นั้นผู้สอบบัญชีต้องมีทักษะหลายด้านด้วยกัน ได้แก่ ทักษะด้านสอบบัญชี ทักษะด้านเทคโนโลยี และทักษะด้านภาษาอังกฤษ ดังนั้นสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit through System: CATS) โดยการพัฒนาต่อยอดจากโปรแกรม ACL เพื่อนำมาใช้ในการตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โปรแกรม CATS นี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาเป็น 3 ชุด ดังนี้

1. ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับตรวจสอบสหกรณ์ออมทรัพย์
2. ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน
3. ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับตรวจสอบสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาด
ลูกค้า ธ.ก.ส. (สกต.)

การใช้ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยการตรวจสอบบัญชี

ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ถูกพัฒนาขึ้นเพื่อตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยให้มีระบบตรวจสอบระบบงานต่าง ๆ ที่มีโปรแกรมระบบบัญชี ดังนี้

1. ระบบตรวจสอบสมาชิกและหุ้น (CATS_Member)
2. ระบบตรวจสอบเงินให้กู้ (CATS_Loan)
3. ระบบตรวจสอบเงินรับฝาก (CATS_Deposit)
4. ระบบตรวจสอบสินค้า (CATS_Inventory)
5. ระบบตรวจสอบบัญชีแยกประเภท (CATS_GL)

เนื่องจากการใช้โปรแกรม CATS ช่วยตรวจสอบนั้น เน้นการสอบแบบการทดสอบการควบคุม (Test of Control) โดยตรวจสอบตามกิจกรรมการควบคุมภายในระบบงานคอมพิวเตอร์ในแต่ละระบบงาน ดังนั้น การใช้ CATS ให้มีประสิทธิภาพจะต้องเริ่มต้นจากการทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในแต่ละธุรกิจ เพื่อให้เห็นภาพว่า ในแต่ละระบบงานนั้นมีกิจกรรมควบคุมอะไรบ้าง ในแต่ละกิจกรรมต้องตรวจสอบอย่างไร สามารถใช้ CATS ตรวจสอบกิจกรรมใดได้บ้างและสามารถตรวจสอบได้โดยวิธีการใด

การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในและวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์

การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในในระบบงานคอมพิวเตอร์ เป็นการนำเสนอวิธีการวิเคราะห์การควบคุมภายในในระบบงานคอมพิวเตอร์แต่ละระบบงานโดยแสดงให้เห็นถึง กิจกรรมหลักภายในระบบงาน (Principal Activities) วัตถุประสงค์ของการควบคุม (Control Objective) จุดควบคุม (Control Activities) พร้อมกับแสดงให้เห็นว่า ในแต่ละกิจกรรมการควบคุมนั้น สามารถใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบได้หรือไม่ และกิจกรรมการควบคุมนั้น ๆ สามารถป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นเรื่องใดบ้างใน 5 เรื่อง ดังนี้

- | | | | |
|-----------------|---|----|-----------------------|
| 1. Validity | : | V | ความสมเหตุสมผล |
| 2. Completeness | : | C | ความครบถ้วน |
| 3. Accuracy | : | A | ความถูกต้อง |
| 4. Cut – off | : | CU | การตัดยอดข้อมูลตามงวด |
| 5. Timeliness | : | T | ความทันเวลา |

วิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์

วิธีการตรวจสอบในคู่มือนี้จะเป็นการทดสอบการควบคุมภายในระบบงานคอมพิวเตอร์ (Test of Control) ซึ่งได้กำหนดเทคนิคการตรวจสอบไว้ ดังนี้

1. การสัมภาษณ์บุคคลที่เกี่ยวข้อง (Interview)
2. การสอบทานเอกสารต่าง ๆ (Review)
3. การสังเกตการณ์ (Observe)
4. การปฏิบัติซ้ำ (Reperform) เป็นวิธีการที่ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อทดสอบการปฏิบัติงาน

ของสหกรณ์ โดยการปฏิบัติด้วยตนเองภายใต้หลักเกณฑ์วิธีการ และขั้นตอนเดียวกันกับที่สหกรณ์ กิจกรรมควบคุมใดที่ใช้เทคนิค Reperform ได้ ก็หมายความว่าเทคนิคนั้นสามารถใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบได้

การกำหนดรหัสรายการ

เพื่อให้สามารถทำความเข้าใจได้ง่ายและสะดวกยิ่งขึ้นและเพื่อประโยชน์ในการอ้างอิง จึงให้มีการกำหนดอักษรย่อและหมายเลขสำหรับกำกับรายการดังนี้

1. อักษรย่อของแต่ละระบบงาน

MS = ระบบสมาชิกและหุ้น

LE = ระบบเงินให้กู้

AP = ระบบซื้อและจำหน่าย

RE = ระบบขายและลูกค้าหนี้

IM = ระบบสินค้าคงคลัง

FA = ระบบบัญชีแยกประเภท

2. หมายเลขกำกับอักษรย่อ

อักษรย่อที่มีหมายเลขกำกับจำนวน 2 หลัก

หมายถึง รหัสกิจกรรมหลักภายในระบบงาน ตัวอย่างเช่น MS10 หมายถึง กิจกรรมการรับสมัครสมาชิก

อักษรย่อที่มีหมายเลขกำกับจำนวน 3 หลัก

หมายถึง รหัสวัตถุประสงค์ของการควบคุม ตัวอย่างเช่น MS 100 หมายถึง วัตถุประสงค์เพื่อพิสูจน์ว่ารายการสมาชิกใหม่เป็นไปอย่าง

ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบที่กำหนดไว้
อักษรย่อที่มีหมายเลขกำกับจำนวน 4 หลัก หมายถึง รหัสจุดควบคุม ตัวอย่างเช่น
MS 1001 หมายถึง มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้สมาชิกใหม่ และผู้อนุมัติการ
เป็นสมาชิก

อักษรย่อดังกล่าวนี้อย่างยังใช้สำหรับการเชื่อมโยงระหว่าง การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในแต่ละวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์กับโปรแกรม CATS จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีเห็นความเชื่อมโยงตั้งแต่การกำหนดวิธีการตรวจสอบจนถึงผลของการตรวจสอบโดย CATS ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยให้สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ชัดเจนขึ้น

โปรแกรม CATS_GL

คู่มือเล่มนี้ มีเนื้อหาสาระเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ในการตรวจสอบข้อมูลระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version 2.2 เพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้เป็นคู่มือประกอบการเรียนรู้และเข้าใจถึงวิธีการติดตั้งโปรแกรม การเชื่อมโยงข้อมูล ขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ การปฏิบัติการใช้ CATS ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท

บทที่ 2

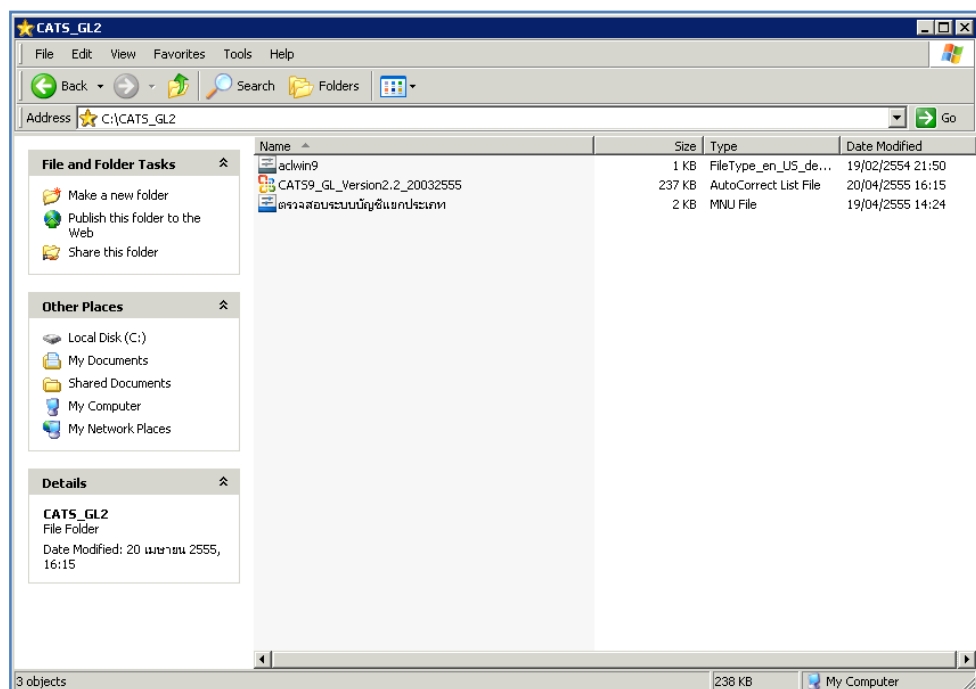
การติดตั้งโปรแกรม CATS

บทที่ 2

การติดตั้งโปรแกรม CATS

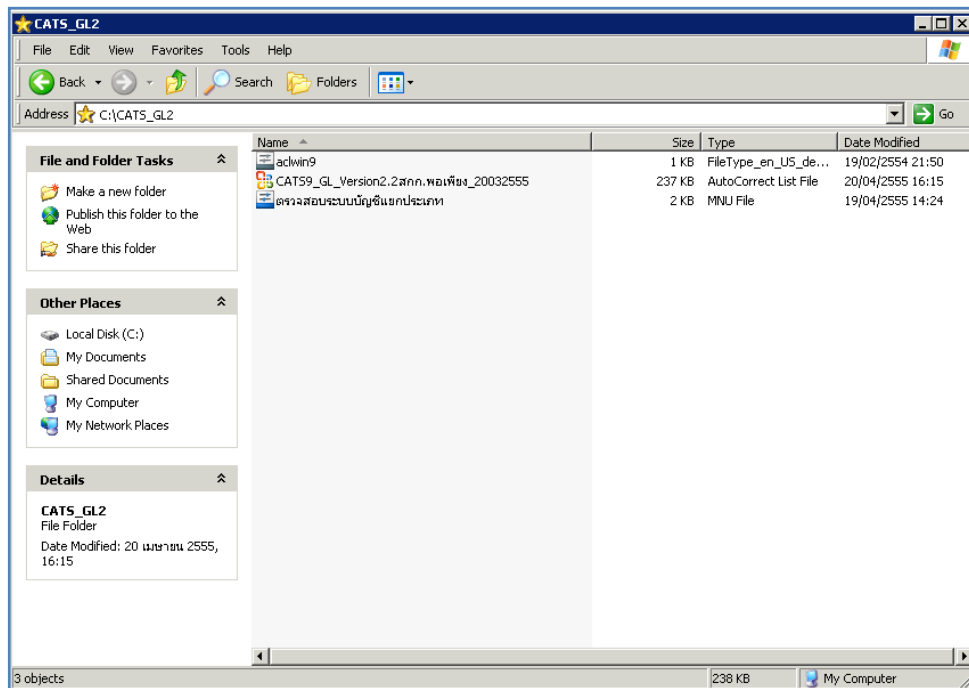
ขั้นตอนการติดตั้งโปรแกรม CATS

1. สร้าง Folder : CATS_GL2 (สามารถบันทึกตัวอักษรได้ทั้งตัวเล็ก / ตัวใหญ่) ที่ Drive C:
2. ติดตั้งโปรแกรม CATS เพื่อการตรวจสอบโดย Copy File ทั้งหมด จาก CD ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกจาก Folder : ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบเงินรับฝาก ได้แก่
 - ✦ File Project ชื่อ CATS9_GL_Version2.2_20032555.acl หรือ File Project ของวันที่ล่าสุด
 - ✦ File เมนูภาษาไทย ชื่อ ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท.mnuนำไปวางไว้ที่ C:\CATS_GL2 ดังรูปที่ 2 - 1 ติดตั้งโปรแกรม CATS



รูปที่ 2 - 1 ติดตั้งโปรแกรม CATS

3. เปลี่ยนชื่อ ACL Project ตามชื่อของสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบดังรูปที่ 2- 2



รูปที่ 2 - 2 การเปลี่ยนชื่อ Project

4. เรียกคืนข้อมูลของสหกรณ์ผ่านโปรแกรมระบบเงินรับฝากสำหรับสหกรณ์การเกษตร
5. สร้างการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อนำข้อมูลจากฐานข้อมูล MySQL Server ผ่าน ODBC (Data Source) เข้าสู่โปรแกรม CATS โดยรายละเอียดของขั้นตอนจะแสดงในหัวข้อการสร้างการเชื่อมโยงข้อมูล
6. การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรมCATS โดยผ่านเมนู “นำข้อมูลเข้าสู่CATS”

สร้างการเชื่อมโยงข้อมูล

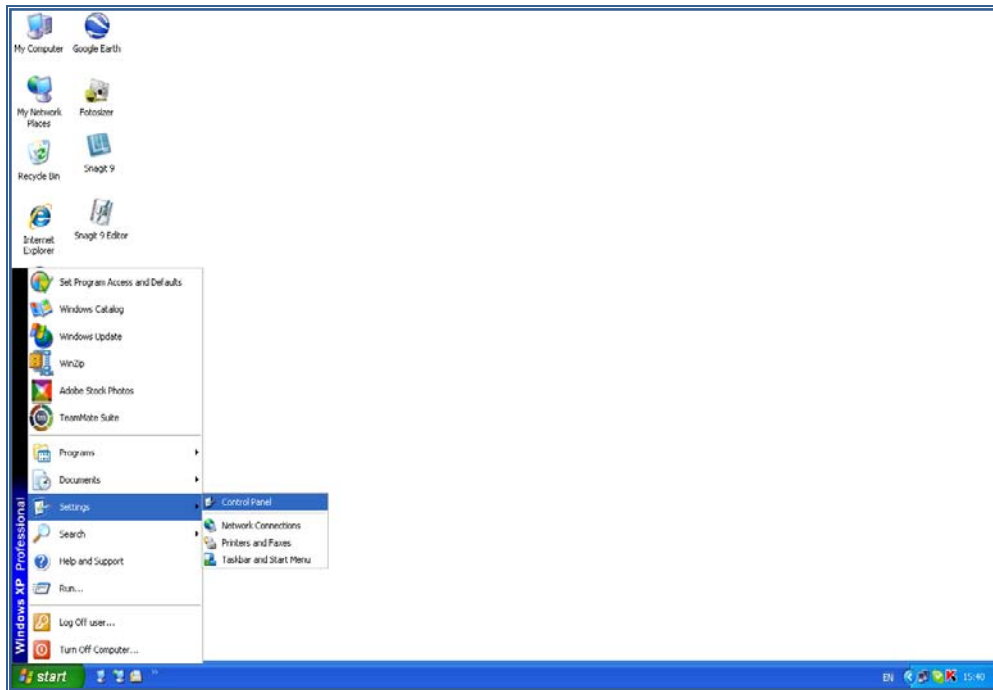
การสร้างตัวเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อ นำข้อมูลจากฐานข้อมูล MySQL Server ผ่าน Data Source ODBC เข้าสู่โปรแกรม CATS

โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version 2.2 ถูกจัดเก็บข้อมูลไว้ที่ฐานข้อมูล MySQL ในการนำโปรแกรม ACL Version 9 เข้ามาช่วย ในการตรวจสอบข้อมูลนั้น โปรแกรม ACL Version 9 สามารถจะนำข้อมูลจากฐานข้อมูล MySQL เข้าสู่โปรแกรม ได้ โดยผ่านตัวเชื่อมโยงระหว่างกันคือ ODBC (เป็นโปรแกรมเชื่อมโยงระหว่างโปรแกรมอื่นกับฐานข้อมูล)

ก่อนนำข้อมูลจากฐานข้อมูลผ่าน ODBC เข้าสู่โปรแกรม ACL Version 9 จำเป็น จะต้องสร้างตัวเชื่อมโยง (Data Source) เพื่อใช้ในการดึงข้อมูลระหว่างโปรแกรม ACL Version 9 กับฐานข้อมูลก่อน โดยในการสร้างตัวเชื่อมโยงภายในเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้สำหรับการตรวจสอบ ต้องมีโปรแกรมของฐานข้อมูลที่ตรวจสอบหรือโปรแกรม ODBC ของฐานข้อมูลที่ตรวจสอบ ติดตั้งอยู่ด้วย

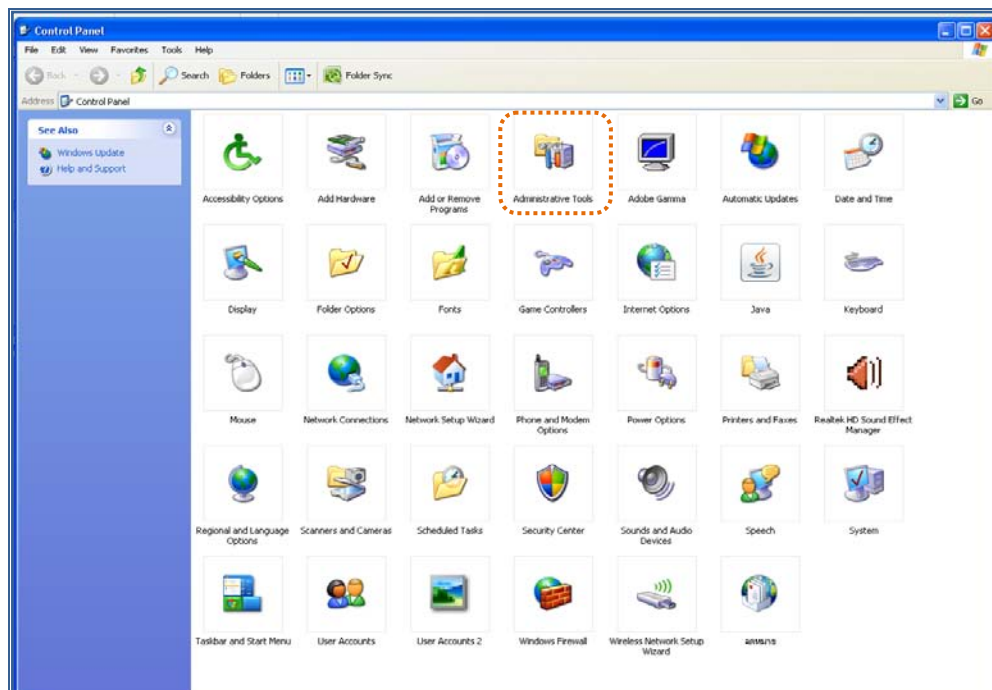
ขั้นตอนในการสร้างตัวเชื่อมโยง (Data Source-ODBC)

- คลิกปุ่ม Start ไปที่ Setting เลือก Control Panel ดังรูปที่ 2- 3



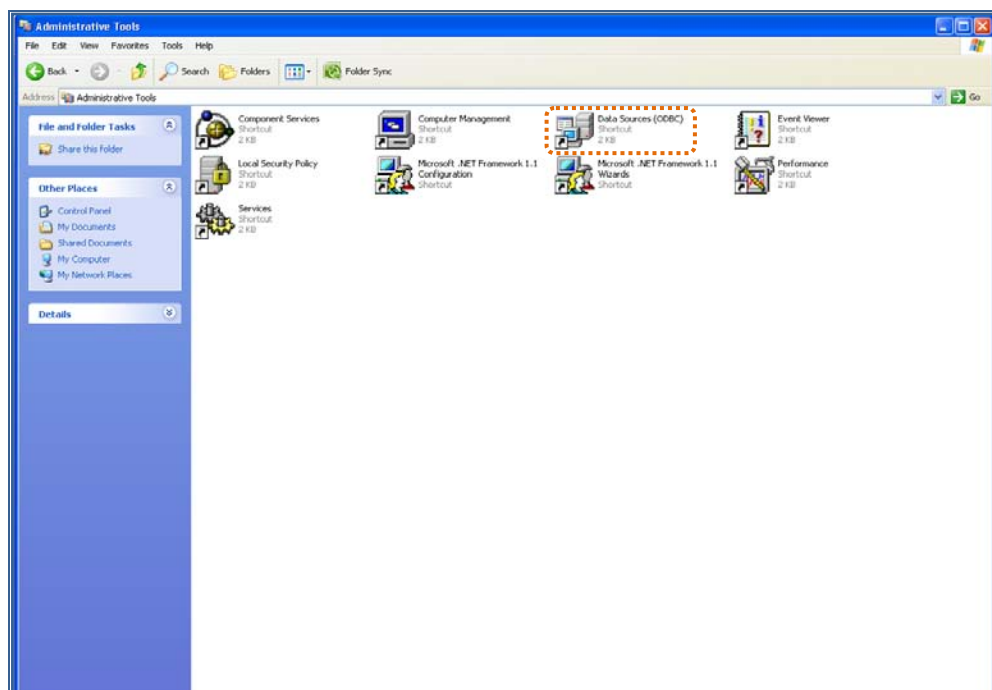
รูปที่ 2 - 3 เส้นทางไป Control Panel

- คลิกเลือก Administrative Tools ดังรูปที่ 2- 4



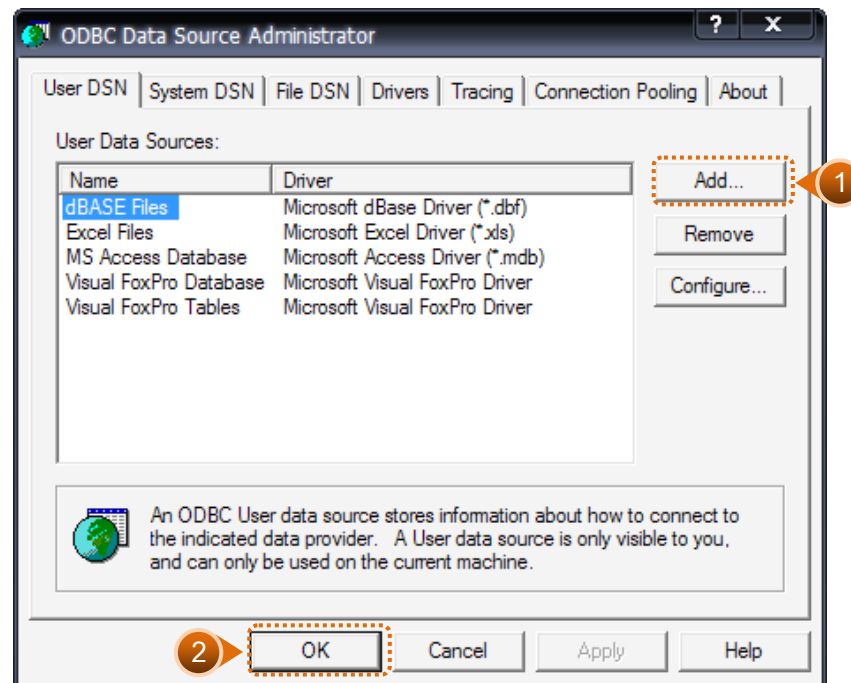
รูปที่ 2 - 4 เส้นทางไป Administrative Tools

- คลิกเลือก Data Sources (ODBC) ดังรูปที่ 2- 5



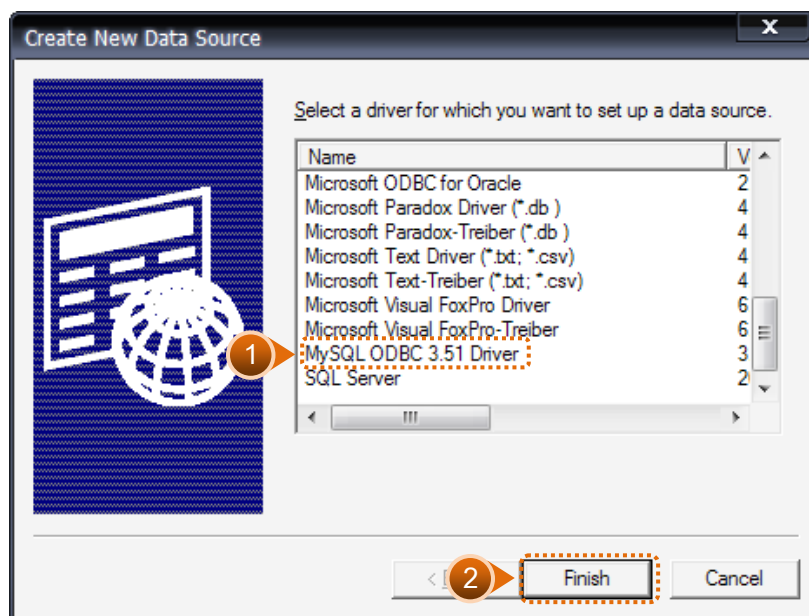
รูปที่ 2 - 5 เส้นทางไป Data Sources (ODBC)

- ให้เลือกประเภทของ Data Sources แบบ “User DSN” แล้วกดปุ่ม “Add” เพื่อสร้าง Data Source ใหม่ ดังรูปที่ 2 - 6



รูปที่ 2 - 6 เลือก Data Sources แบบ “User DSN”

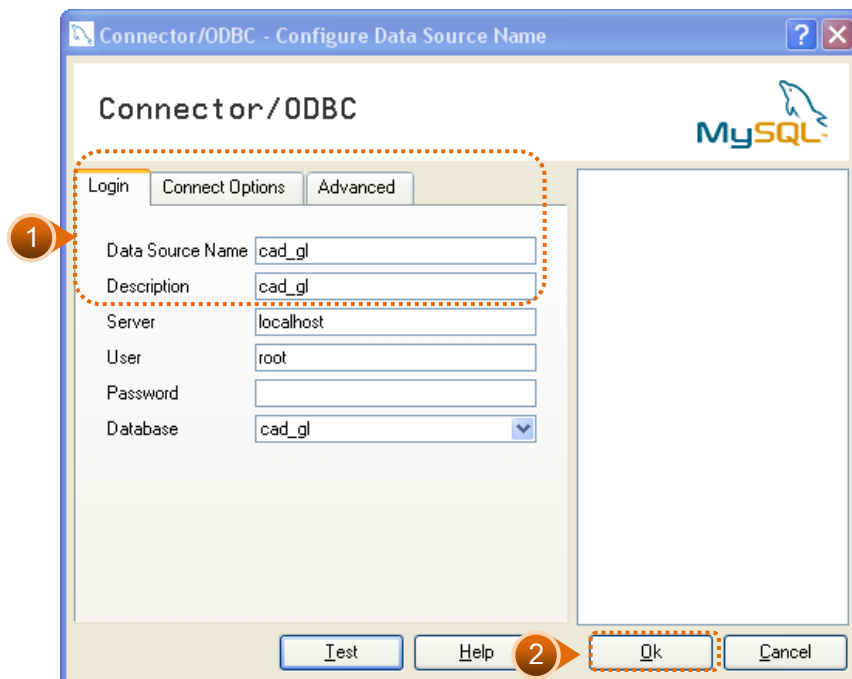
- เมื่อเลือกประเภทของ Data Source แล้ว ลำดับถัดไปจะต้องเลือก Driver “MySQL ODBC 3.51 Driver” เพื่อใช้เป็นตัวเชื่อมโยงฐานข้อมูลที่ต้องการ แล้วกดปุ่ม “Finish” ดังรูปที่ 2 - 7



รูปที่ 2 - 7 การเลือก Data Source

- เมื่อกดปุ่ม Finish จะปรากฏหน้าจอ Connector/ODBC ระบุรายละเอียดเพื่อเชื่อมโยง ODBC กับฐานข้อมูลจริง ที่จะนำมาตรวจสอบ ดังนี้

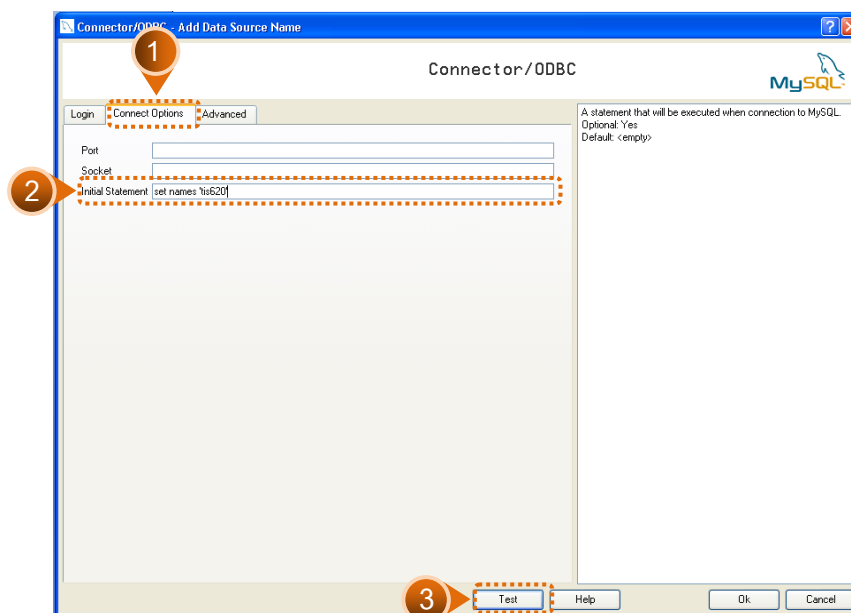
Data Source Name : cad_gl
Description : cad_gl
Server : localhost
User : root
Password : ไม่ต้องระบุ
Database : เลือกจาก Drop Down : cad_gl ดังรูปที่ 2 - 8



รูปที่ 2 - 8 การกำหนด Connector

สำหรับการติดตั้งระบบ AppServ Version 2.5.9 เพื่อรองรับอ่านภาษาไทยได้ที่
แท็บ Connect Options ให้ระบุ ดังนี้

Initial Statement : set names 'tis620' ดังรูปที่ 2 - 9



รูปที่ 2 - 9 การกำหนด Connect options

- กดปุ่ม “Test” เพื่อทดสอบว่า Connector ที่สร้างขึ้นนั้นสามารถทำงานได้หรือไม่
เรียบร้อยแล้วจะปรากฏข้อความดังรูปที่ 2 - 10



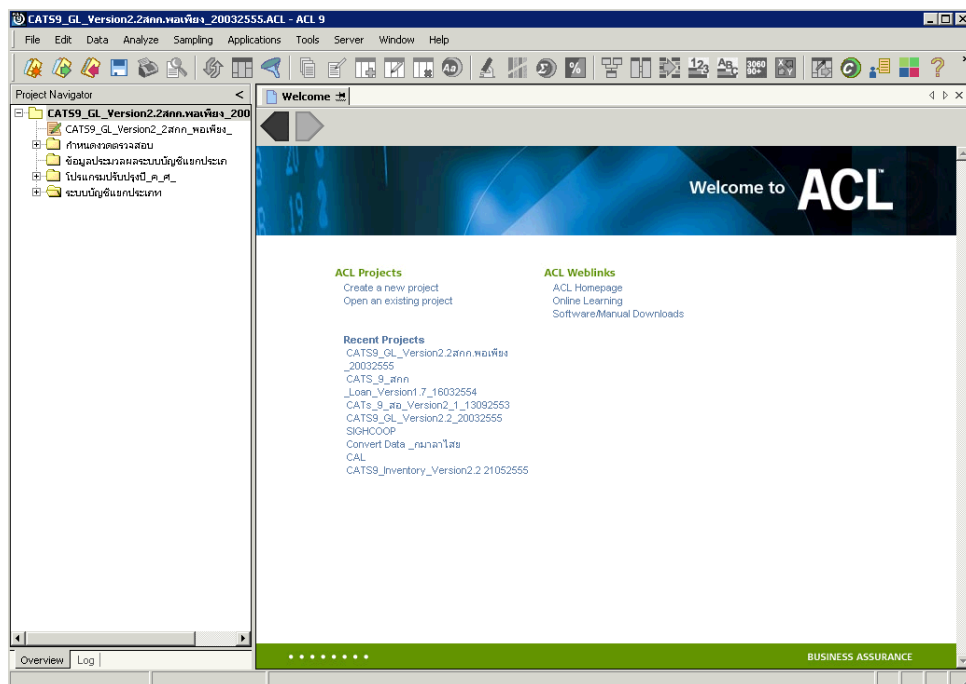
รูปที่ 2 - 10 ทดสอบการทำงาน Connector

- Connector ที่สร้างขึ้น จะแสดงที่ Data Source ในส่วนของ Machine Data Source
ในโปรแกรม ACL Version 9

การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS

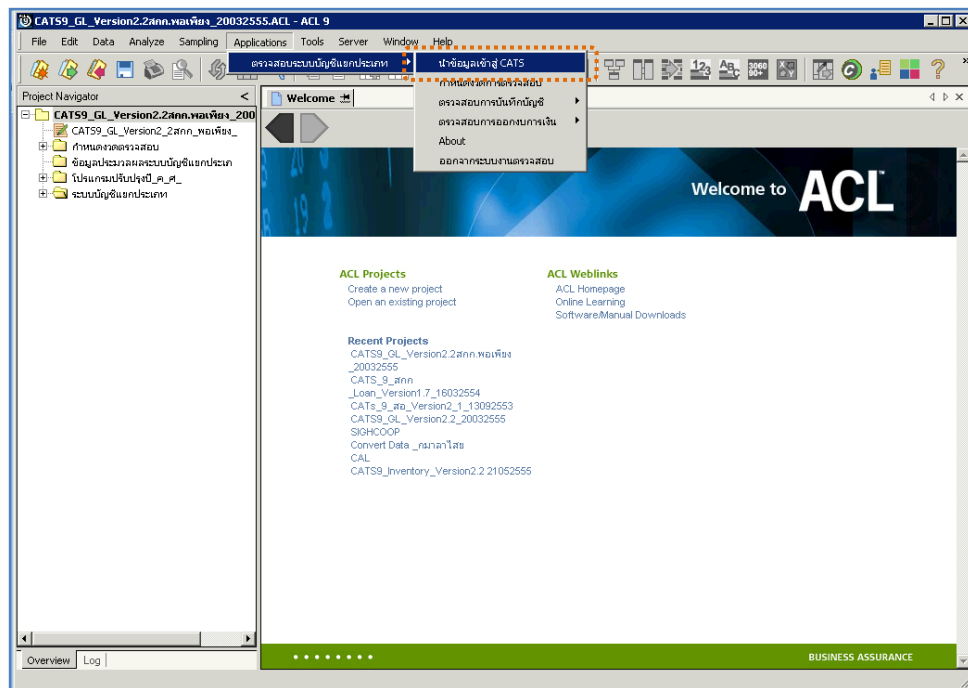
เปิด Project ที่ต้องการตรวจสอบ :

CATS_9_GL2_สกก.พอเพียง_20032555.acl ดังรูปที่ 2 - 11



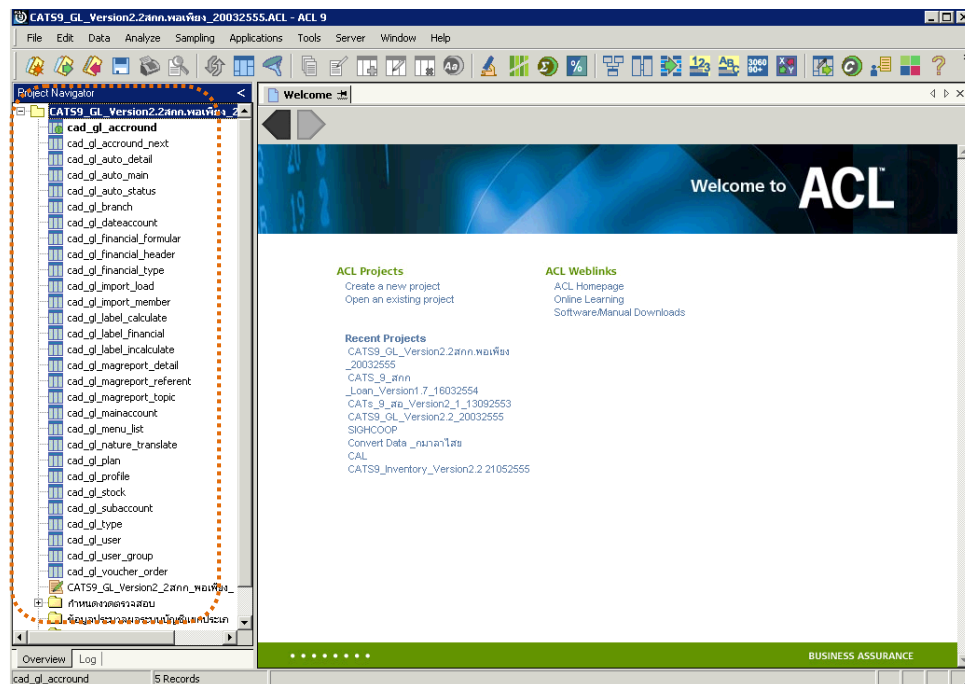
รูปที่ 2 - 11 การเปิด Project

- ก่อนเริ่มตรวจสอบโดยใช้โปรแกรม CATS จะต้องนำข้อมูลของระบบบัญชีแยกประเภทเข้าสู่โปรแกรม โดย Click ที่เมนู Application ➤ ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ นำข้อมูลเข้าสู่ CATS ดังรูปที่ 2 - 12



รูปที่ 2 - 12 แสดงเส้นทางการนำเข้าข้อมูล

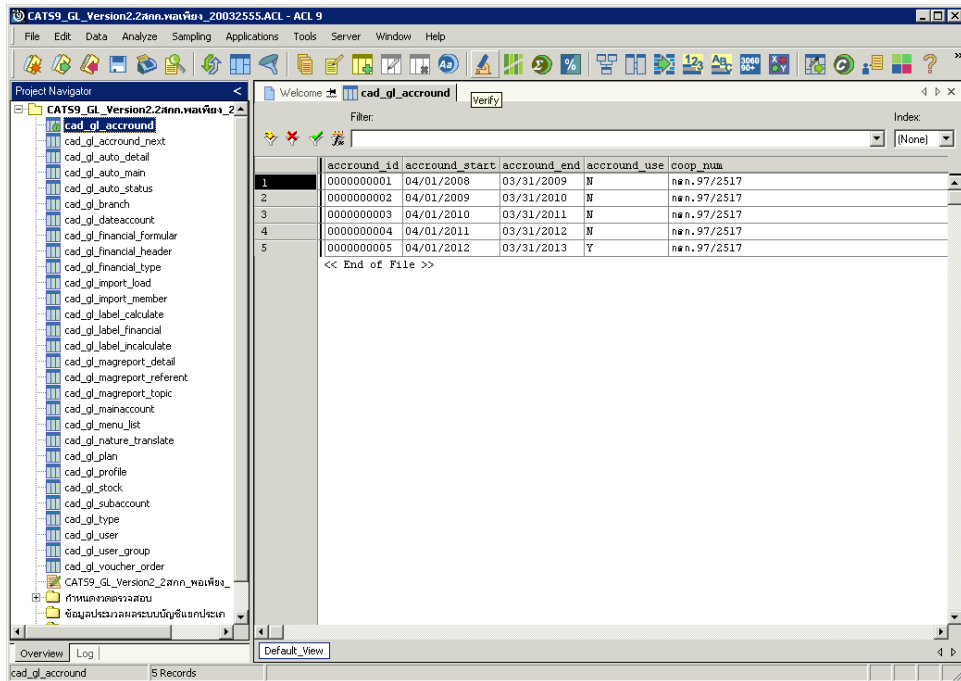
- หลังจาก Click เมนูนำข้อมูลเข้าสู่ CATS โปรแกรมจะนำข้อมูลจากฐานข้อมูลของระบบเงินรับฝากผ่านตัวเชื่อมโยงข้อมูลที่ได้สร้างขึ้นในขั้นตอนการสร้างการเชื่อมโยงข้อมูล โดยจะปรากฏตารางข้อมูลที่มีการนำเข้าจำนวนทั้งสิ้น 29 ตารางดังรูปที่ 2 - 13



รูปที่ 2 - 13 แสดงตารางข้อมูลเพื่อการตรวจสอบ

หมายเหตุ ในกรณีที่ไม่สามารถนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS ได้ให้ตรวจสอบว่าการสร้างตัวเชื่อมโยงข้อมูล (ODBC) เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนดไว้หรือไม่

- ให้ตรวจสอบข้อมูลโดยระบบจะดึงข้อมูลจากที่ได้เรียกคืนข้อมูลผ่านโปรแกรม MySQL โดย Double click ตารางข้อมูลทีละตาราง ดังรูปที่ 2 - 1 4 เพื่อตรวจสอบข้อมูลแต่ละตารางมีการจัดเรียงข้อมูลเป็นระเบียบหรือไม่



รูปที่ 2 - 14 แสดงข้อมูล

บทที่ 3

การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท

บทที่ 3

การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท

การพัฒนาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรจะใช้โปรแกรม ACL Version 9 เป็นเครื่องมือในการพัฒนา ซึ่งผู้ใช้งานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพิ่มเติมได้ ตามต้องการ ทั้งนี้ได้มีการพัฒนา Standard Scripts ของระบบ บัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์การเกษตร Version 2.2 (Web Edition)

ขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ ประกอบด้วย 6 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดกรอบเนื้อหาในการตรวจสอบ
2. กำหนดวัตถุประสงค์เพื่อการตรวจสอบให้ชัดเจน สอดคล้องกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ได้ประเมิน
3. ต้องใช้ข้อมูลใดบ้าง เพื่อประกอบตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
4. นำข้อมูลเข้าเพื่อการตรวจสอบ
5. วิเคราะห์การใช้คำสั่งในการตรวจสอบ
6. สรุปผลลัพธ์ จัดทำรายงานการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์เพื่อการตรวจสอบ ประกอบด้วย

1. Accuracy เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกข้อมูล การประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์
2. Validity เพื่อตรวจสอบหารายการผิดปกติรายการที่ไม่รับการอนุมัติหรือพิสูจน์ยืนยันยอดรายการว่ามีอยู่จริง
3. Completeness เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูล
4. Cut-off เพื่อตรวจสอบการตัดยอดข้อมูลอย่างถูกต้องและตรงตามงวดการตรวจสอบ
5. Timeliness เพื่อตรวจสอบความทันเวลาของข้อมูล

เมนูตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท

เมนูตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ประกอบด้วย

➤ **เมนูหลัก 6 เมนู และเมนูตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท 13 เมนู**

เมนูหลัก :

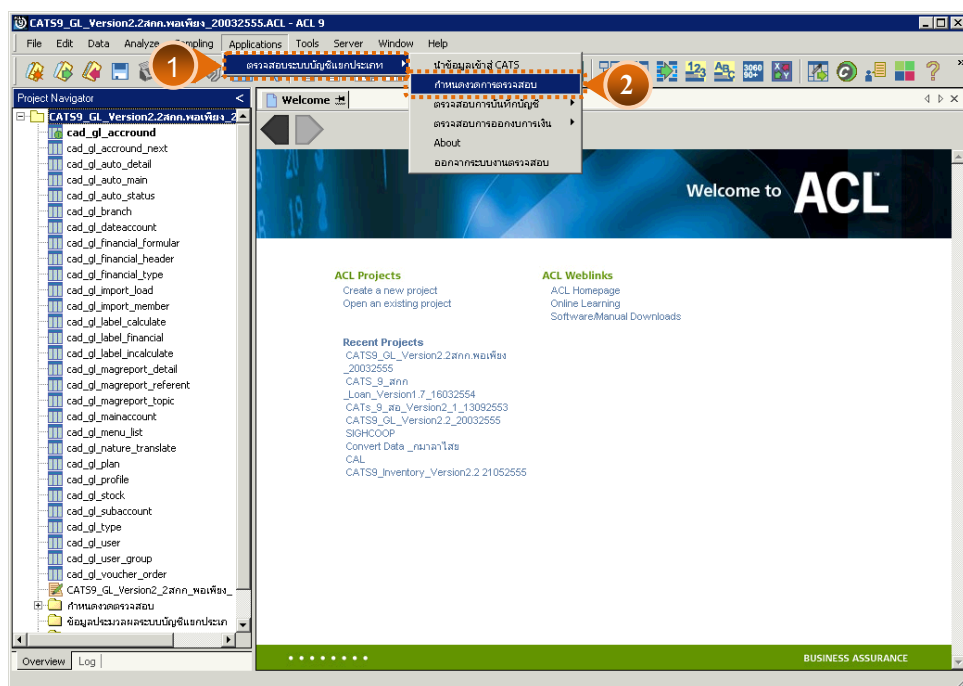
1. นำข้อมูลเข้าสู่ CATS
2. กำหนดงวดตรวจสอบ
3. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี
4. ตรวจสอบการออกงบการเงิน
5. About
6. ออกจากระบบตรวจสอบ

เมนูตรวจสอบเงินระบบบัญชีแยกประเภท :

ลำดับที่	เมนูตรวจสอบ	รหัสเมนู
1. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี		
1.1	เลขที่ใบสำคัญขาดหาย	FA1008
1.2	เลขที่ใบสำคัญซ้ำกัน	FA1009
1.3	รายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป	FA1011
1.4	สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี	FA1012_01
1.5	สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด	FA1012_02
1.6	สรุปรายการตามรหัสธุรกิจ	FA1012_03
1.7	สุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี	FA1013_02
1.8	เลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน	FA1013_03
1.9	แสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง	FA4001

ลำดับที่	เมนูตรวจสอบ	รหัสเมนู
2. ตรวจสอบการออกงบการเงิน		
2.1	กำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน	FA2003_02
2.2	แสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม	FA2002_01
2.3	แสดงยอดบัญชีตามงบดุล	FA2002_02
2.4	แสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน	FA2004

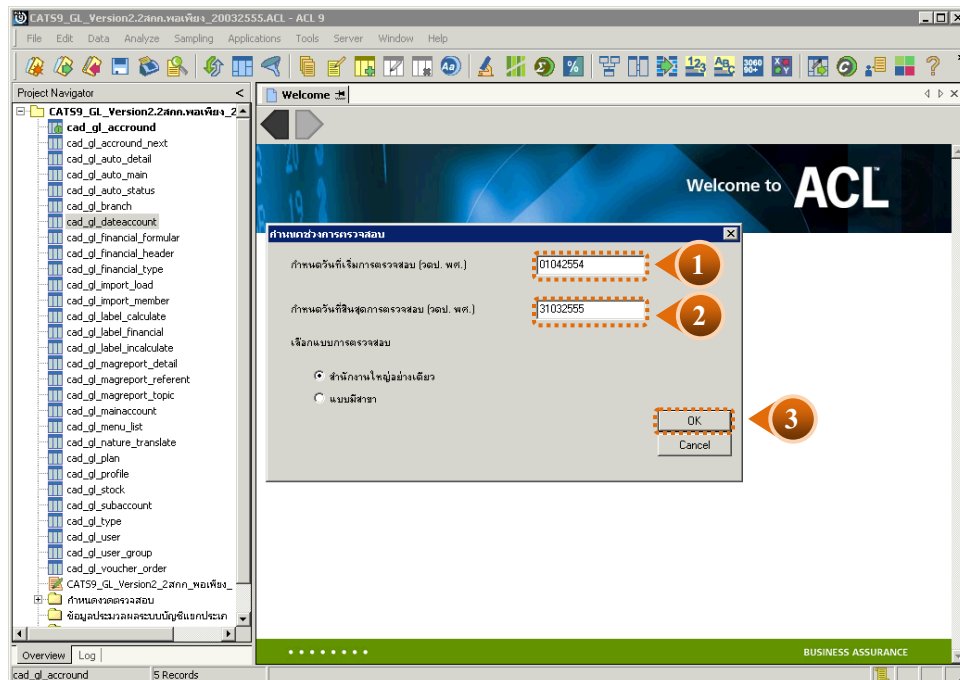
เลือกเมนู Application ➤ ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภทซึ่งประกอบ ด้วยเมนูตรวจสอบจำนวน 1 3 เมนู ดังรูปที่ 3 - 1 เมนูตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท



รูปที่ 3 - 1 เมนูกำหนดงดวดการตรวจสอบ

การกำหนดงวดการตรวจสอบ

- ก่อนเริ่มทำการตรวจสอบข้อมูลระบบบัญชีแยกประเภทจะต้องกำหนดช่วงเวลาของการตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 -1
- การกำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบจะต้องกำหนดใหม่ทุกครั้งเมื่อมีการเปิดแฟ้มข้อมูล ACLProject
- ระบุช่วงการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท เช่น สหกรณ์มีรอบปีบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 มีนาคม ของทุกปี ต้องการตรวจสอบของปีปัจจุบัน ซึ่งเริ่มรอบปีตั้งแต่วันที่ 01/04/2554 ถึงวันที่ 31/03/2555 เป็นต้น ดังรูปที่ 3-2



รูปที่ 3 - 2 กำหนดช่วงวันที่ของรอบปีบัญชี

การปฏิบัติการใช้ CATS ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท

1. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี

1.1 เมนู : เลขที่ใบสำคัญขาดหาย

รหัส Script : FA1008

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ความครบถ้วนของใบสำคัญแต่ละประเภท โดยตรวจสอบเลขที่ใบสำคัญของแต่ละประเภทมีการจัดเรียงลำดับต่อเนื่องกันหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้เลขที่ใบสำคัญแต่ละประเภทของระบบบัญชีแยกประเภท

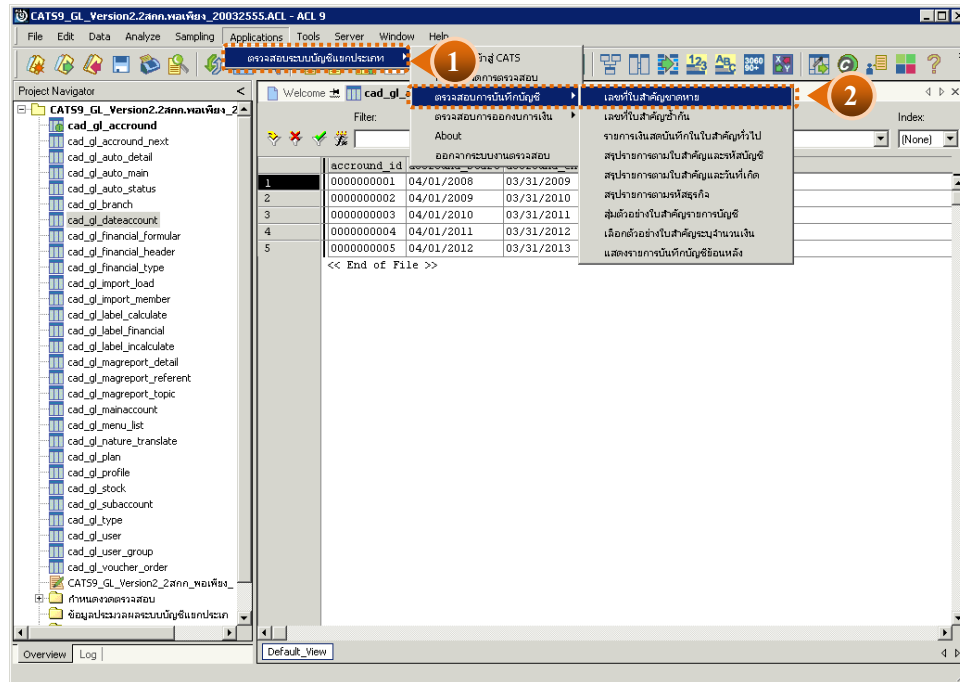
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

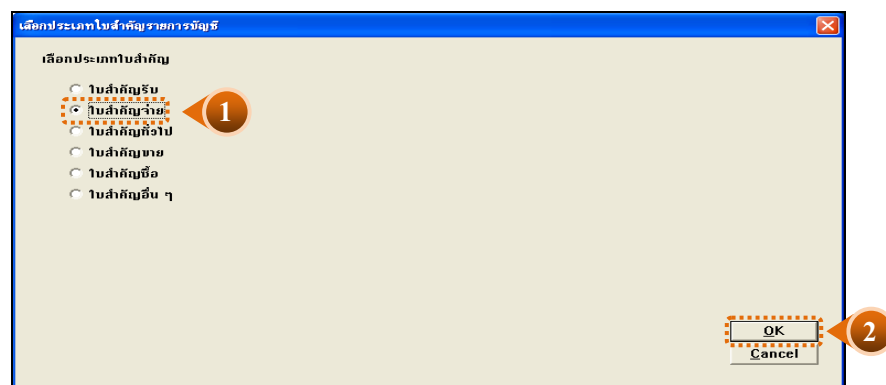
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
- คำสั่ง JOIN หัว้ใบสำคัญกับรายการบัญชีในใบสำคัญ
- คำสั่ง SORT เพื่อจัดเรียงข้อมูลใบสำคัญตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
- คำสั่ง GAP ON main_acc_id และ Y_V_MONTH วิเคราะห์ลำดับเลขที่ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย และใบสำคัญทั่วไป เพื่อหารายการที่ไม่ต่อเนื่อง

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➤ เลขที่ใบสำคัญขาดหาย ดังรูปที่ 3 - 3



รูปที่ 3 - 3 เมนูเลขที่ใบสำคัญขาดหาย

และกำหนดประเภทใบสำคัญที่ต้องการ (เช่นระบุเลือกใบสำคัญจ่าย) ดังรูปที่ 3 - 4

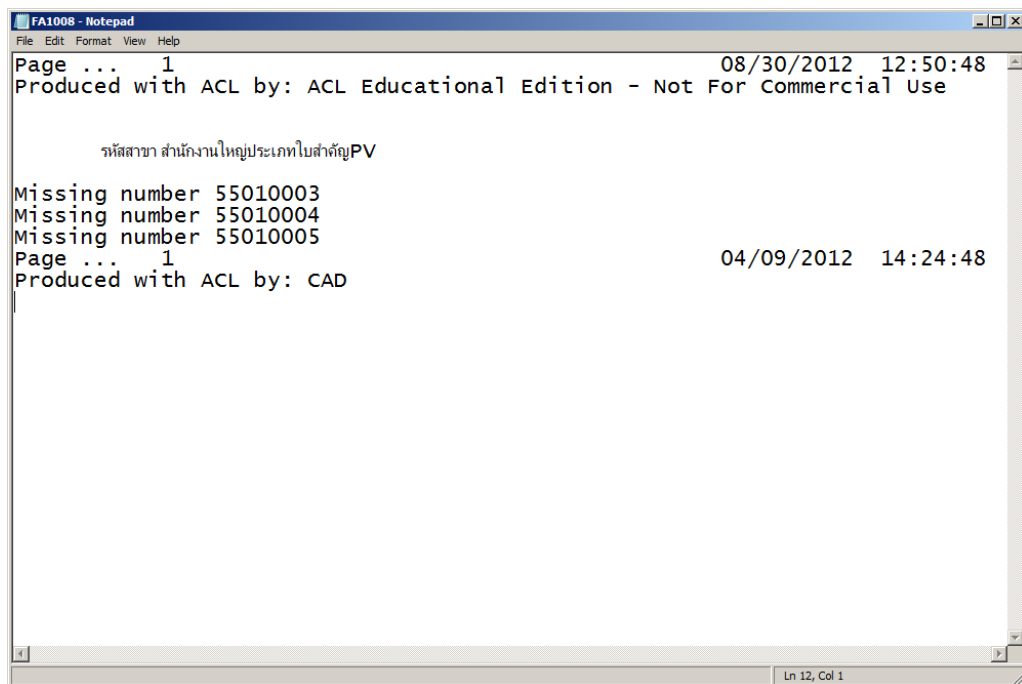
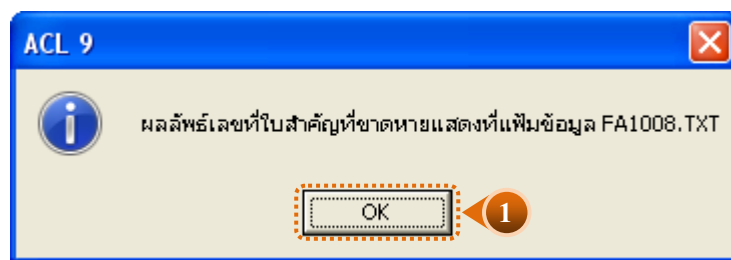


รูปที่ 3 - 4 หน้าจอกำหนดประเภทใบสำคัญ

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์เลขที่ใบสำคัญที่ขาดหายแสดงที่แฟ้มข้อมูล FA1008.TXT
2. ให้ไปที่ Windows Explorer แล้วไปเลือก Folder ที่จัดเก็บ ACL Project ที่ตรวจสอบแล้ว เลือกแฟ้มข้อมูล FA1008.TXT เพื่อดูผลลัพธ์ ดังรูปที่ 3 - 5



รูปที่ 3 - 5 แสดงการดูผลลัพธ์เลขที่ใบสำคัญขาดหาย

ข. การแสดงผลลัพธ์

➤ แสดงข้อมูลเลขที่ใบสำคัญที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 - 5

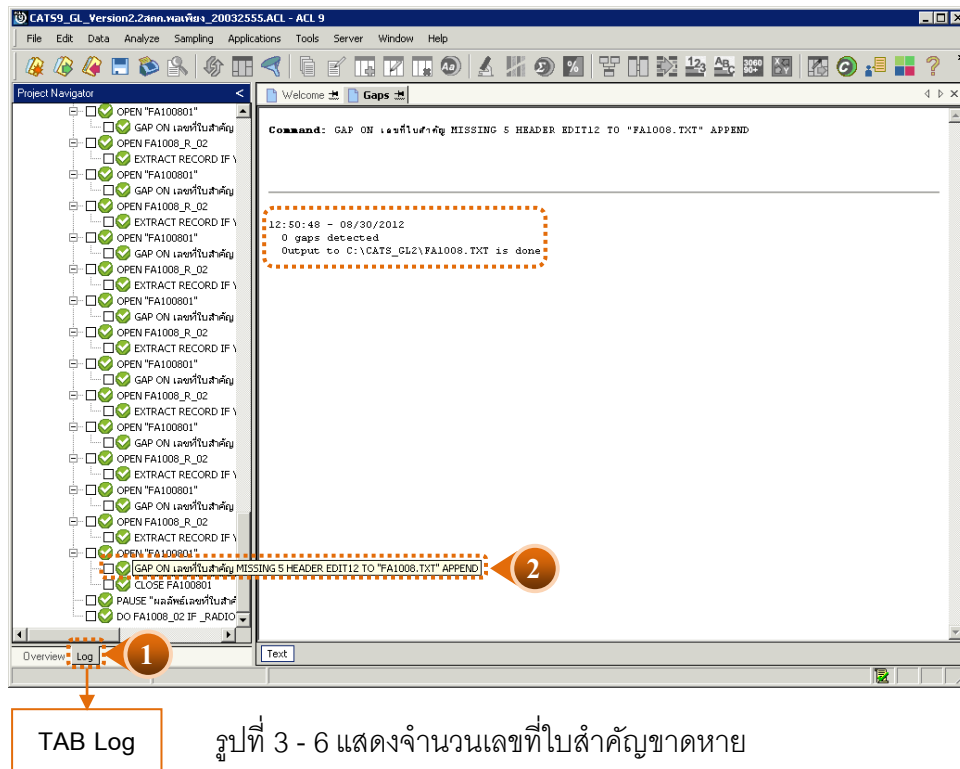
➤ การประมวลผล แจ้งว่า

0 gaps detected

Output to C:\CATS_GL2\FA1008.TXT is done

แสดงว่า ไม่พบข้อมูลที่ขาดหาย หรือซ้ำซ้อน โดยสามารถดูผลลัพธ์ได้ตามเส้นทางที่แจ้งไว้

คือ C:\CATS_GL2\FA1008.TXT ดังรูปที่ 3 - 6



- ตัวอย่างเช่น

➤ เปิด File : FA1008.TXT แจ้งว่า

Page ... 1

08/30/2012 12:50:48

Produced with ACL by: ACL Educational Edition - Not For Commercial Use

รหัสสาขา สำนักงานใหญ่ประเภทใบสำคัญ PV

Missing number 55010003

➤ มีเลขที่ใบสำคัญจ่าย (PV) ที่ขาดหายไป เลขที่ 55010003

หลักที่ 1-2 : 55 คือ เลขที่ใบสำคัญในปีบัญชี 2555

หลักที่ 3-4 : 01 คือ ใบสำคัญที่เกิดขึ้นในเดือน มกราคม

หลักที่ 5-8 : 0003 คือ เลขที่เรียงลำดับที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือนของแต่ละประเภทใบสำคัญ

1.2 เมนู : เลขที่ใบสำคัญเข้ากัน

รหัส Script : FA1009

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการให้เลขที่ใบสำคัญซ้ำซ้อนกันหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้เลขที่ใบสำคัญแต่ละประเภทของระบบบัญชีแยกประเภท

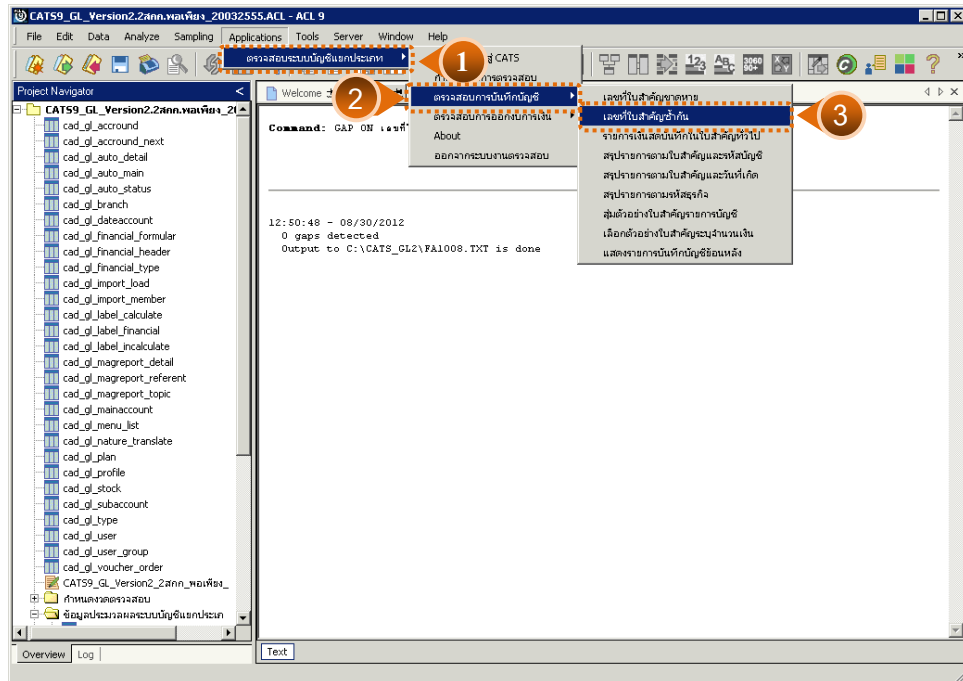
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

- คำสั่ง DUPLICATE ON main_acc_id เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบสำคัญ มีเลขที่ใบสำคัญซ้ำซ้อนกันหรือไม่
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกการบันทึกบัญชีที่มีเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➤ เลขที่ใบสำคัญเข้ากัน ดังรูปที่ 3 - 7

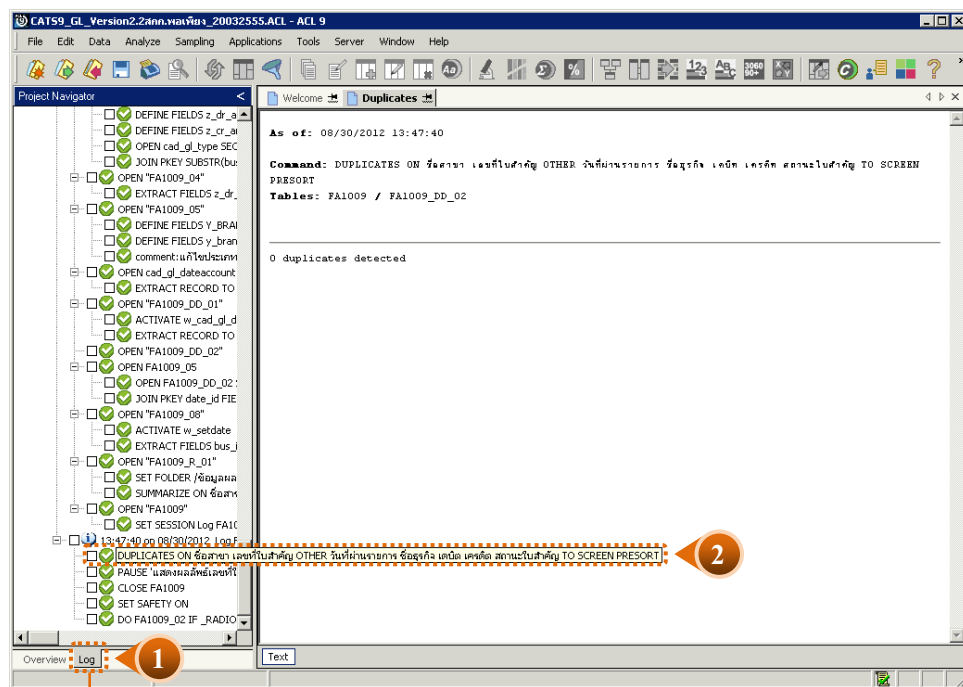


รูปที่ 3 - 7 เมนูเลขที่ใบสำคัญเข้ากัน

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

- 1 ผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA1009_01 (สำนักงานใหญ่) หรือ FA1009_02 (สำหรับสาขา) ซึ่งแสดงรายละเอียดประกอบด้วย เลขที่ใบสำคัญ ยอดรวมจำนวนเงินในใบสำคัญ วันที่ทำรายการ คำอธิบายรายการ
- 2 กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB log เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน
- 3 Double Click ที่คำสั่ง Duplicates ดังรูปที่ 3-8



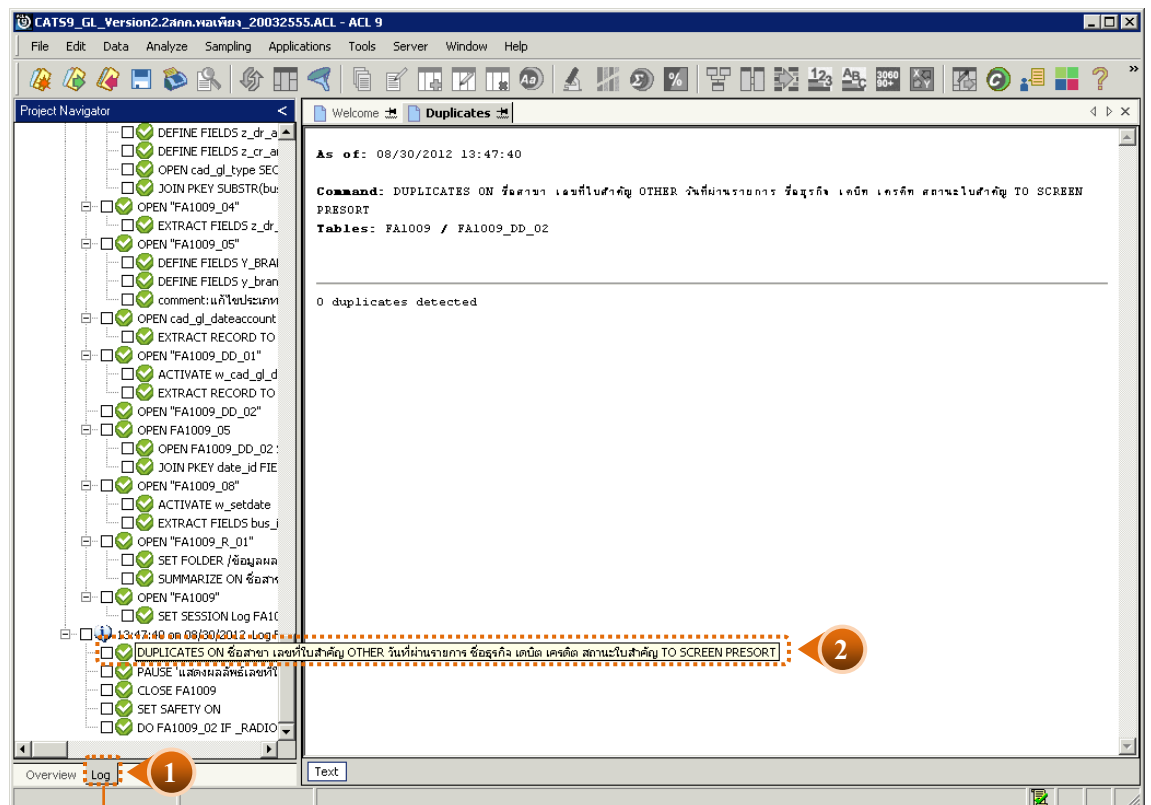
TAB Log

รูปที่ 3 - 8 แสดงจำนวนเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน

ข. การแสดงผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน โดยตรวจสอบจาก ใบสำคัญที่เกิดขึ้นในระบบบัญชีแยกประเภททั้งหมดที่เกิดขึ้น โดยจะมีรายละเอียดแจ้งว่า มีการตรวจสอบจากจำนวนรายการใบสำคัญทั้งสิ้นกี่รายการ และแสดงผลลัพธ์จำนวนรายการที่มีเลขที่ใบสำคัญที่มีเลขที่ซ้ำกัน ตัวอย่างเช่น

➤ กรณีไม่พบใบสำคัญที่มีเลขที่ซ้ำกัน จะปรากฏรายละเอียดดังรูปที่ 39



TAB Log รูปที่ 3- 9 แสดงผลลัพธ์จำนวนเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน

➤ กรณีมีเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำกัน จะแจ้งรายละเอียดของเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำกันที่ FA100902 และที่หน้าต่าง Log จะแจ้งเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำกัน

1.3 เมนู : รายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป

รหัส Script : FA1011

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีรายการเกี่ยวกับเงินสด ที่บันทึกในสมุดรายวันทั่วไปหรือไม่

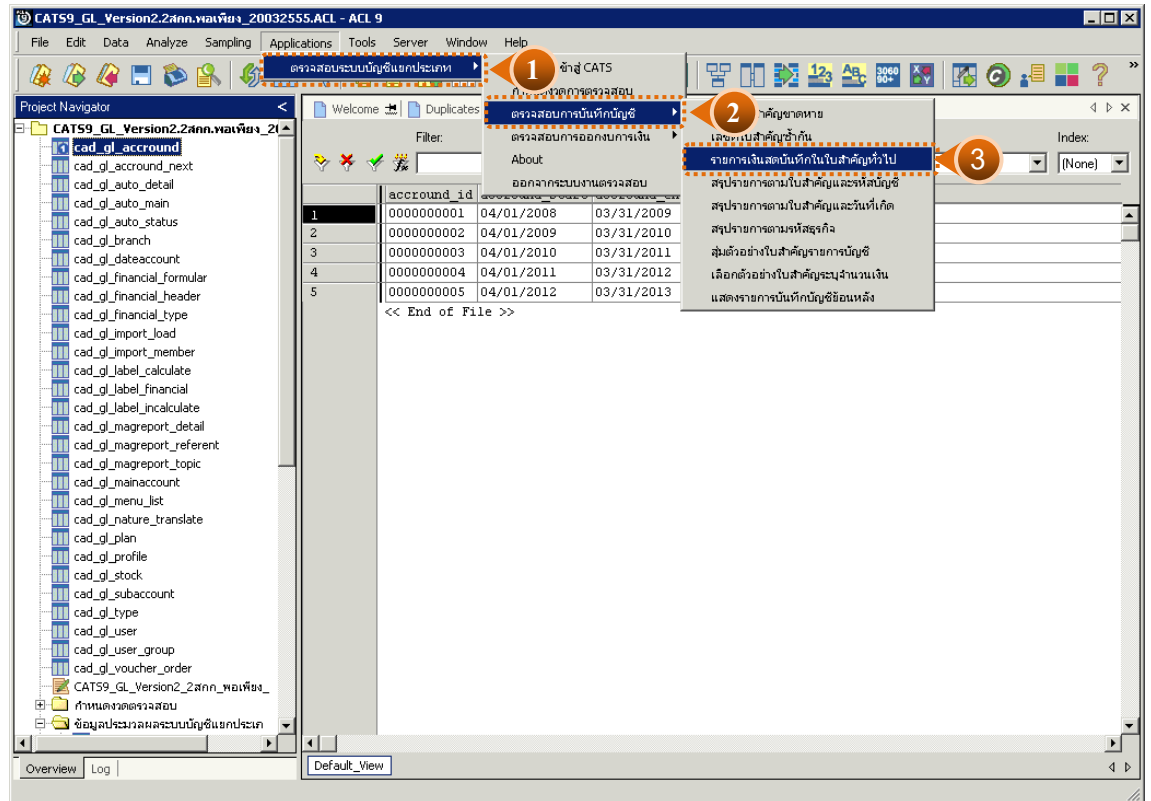
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

- คำสั่ง EXTRACT, JOIN เพื่อเชื่อมโยงหัวใบสำคัญกับรายการบัญชีในใบสำคัญเฉพาะประเภทใบสำคัญทั่วไป โดย วิเคราะห์ว่า มีการบันทึกรายการบัญชีในหัวบัญชีเงินสด โดยใช้ใบสำคัญประเภทรายวันทั่วไปหรือไม่
- คำสั่ง SUMMARIZE ON main_acc_id เพื่อสรุปยอดรวมของรายการบัญชีที่บันทึกเข้าใบสำคัญทั่วไป

- เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- รายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป ดังรูปที่ 3 - 10

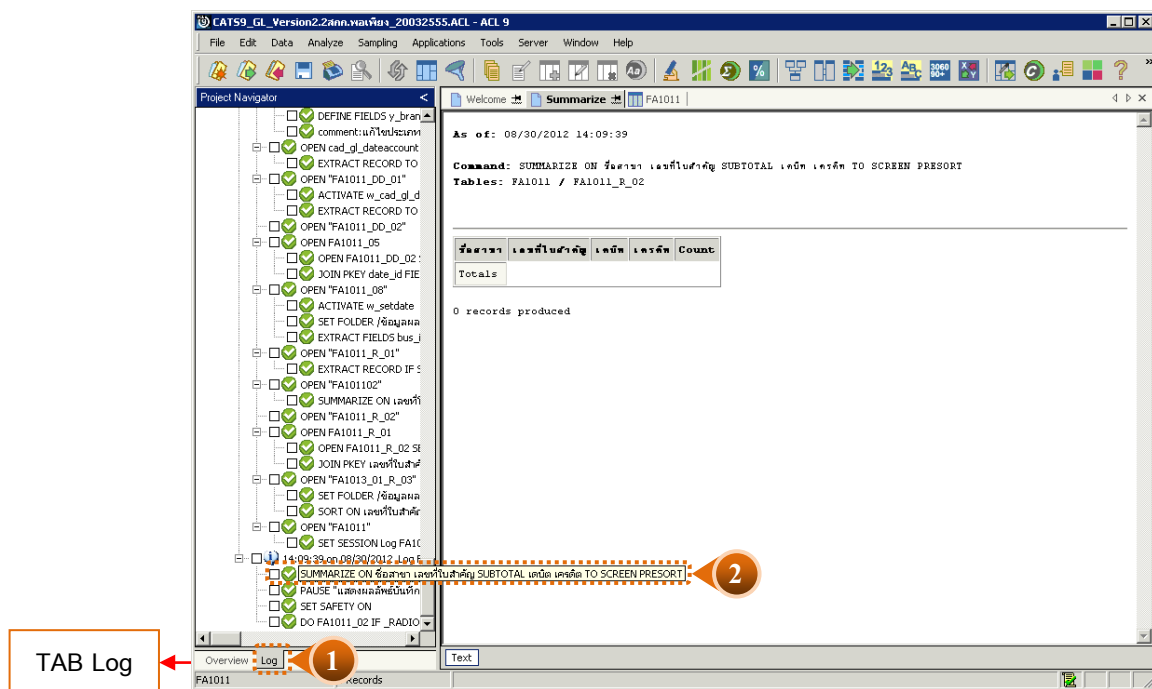


รูปที่ 3 - 10 เมนูรายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงรายการเงินสดที่บันทึกในสมุดรายวันทั่วไป ที่ตาราง FA1011 โดยแสดงรายละเอียด ดังนี้ ชื่อสาขา รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ เลขที่ใบสำคัญ วันที่ ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ เดบิต เครดิต สถานะใบสำคัญ ดังรูปที่ 3 -11



รูปที่ 3 - 11 แสดงรายละเอียดรายการเงินสดแต่บันทึกในสมุดรายวันทั่วไป

ข. การแสดงผลลัพธ์

สำหรับกรณีนี้ไม่พบว่ามียาการเกี่ยวกับเงินสด ที่นำไปบันทึกที่สมุดรายวันทั่วไป จึงไม่มีรายละเอียดของรายการดังกล่าวที่ ตาราง FA1011

1.4 เมนู : สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี

รหัส Script : FA1012_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ การบันทึกรายการตามประเภทใบสำคัญถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามงวดการตรวจสอบหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการบันทึกรายการตามประเภทใบสำคัญแยกตามสาขาตามช่วงเวลาที่จะตรวจสอบ

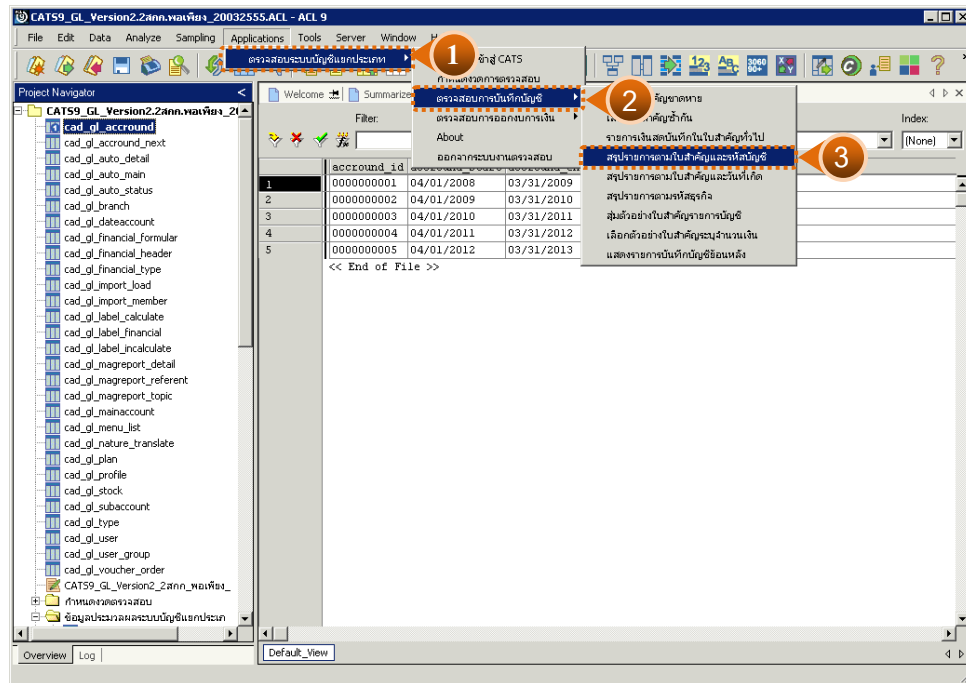
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

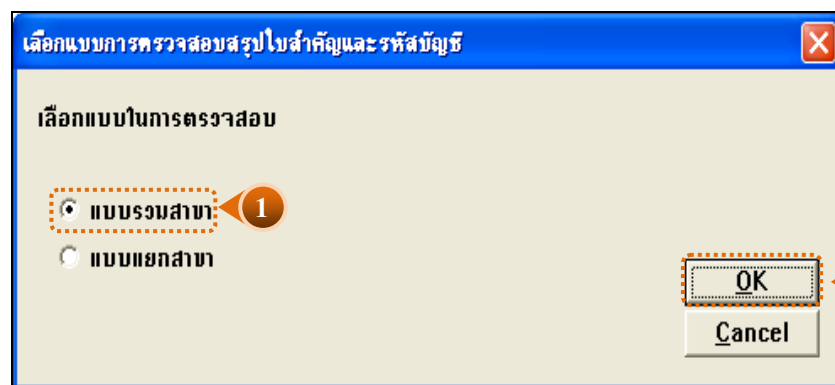
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามช่วงเวลาที่จะตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
- คำสั่ง SORT , SUMMARIZE จัดลำดับข้อมูล และสรุปรายการตามประเภทใบสำคัญและรหัสบัญชี
- คำสั่ง JOIN เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount และ cad_gl_subaccount โดยมี รหัสบัญชีเป็นตัวเชื่อม เพื่อสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี เรียงตามวันที่เกิดรายการในช่วงเวลาที่จะตรวจสอบตามที่กำหนด

- เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี ดังรูปที่ 3 - 12



รูปที่ 3 - 12 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี

- เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-13



รูปที่ 3 - 13 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 14

เลือกแบบการตรวจสอบสรุปใบสำคัญและรหัสบัญชี

เลือกแบบในการตรวจสอบ

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา 1

OK 2

Cancel

กำหนดรหัสสาขาในการตรวจสอบใบสำคัญ

ระบุรหัสสาขา 01 1

[สำนักงานใหญ่ = 00 , สาขา = 01]

OK 2

Cancel

รูปที่ 3 - 14 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

ในกรณีที่เลือกแบบรวมสาขา ผลลัพธ์สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี แบบรวมสาขาแสดงที่ตาราง FA1012_01 โดยแสดงรายละเอียดข้อมูล ประกอบด้วย รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขา เลขที่ใบสำคัญ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ เดบิต เครดิต เรียงตามสาขา รหัสบัญชี และตามประเภทใบสำคัญ คือ ใบสำคัญซื้อ (BV) ใบสำคัญทั่วไป (JV) ใบสำคัญจ่าย (PV) และใบสำคัญรับ (RV) ของทุกสาขาของสหกรณ์ ดังรูปที่ 3 - 15

รหัสนิติ	รหัสธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	ชื่อสาขา	เลขที่ใบสำคัญ	วันที่ผ่านรายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบายรายการ
1	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010001	01/04/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
2	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010001	01/04/2555	48-09-00-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
3	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010002	01/04/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
4	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010002	01/04/2555	48-01-00-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
5	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010003	01/06/2555	21-04-10-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
6	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010003	01/06/2555	54-00-16-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
7	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010004	01/06/2555	11-05-20-02	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
8	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010004	01/06/2555	21-99-30-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
9	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010004	01/06/2555	41-01-10-03	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
10	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010004	01/06/2555	46-01-00-02	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
11	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010005	01/10/2555	21-04-30-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
12	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010005	01/10/2555	54-00-16-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
13	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010006	01/11/2555	21-04-30-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
14	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010007	01/11/2555	54-00-16-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
15	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010007	01/11/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
16	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010007	01/11/2555	54-00-15-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
17	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010007	01/11/2555	54-00-99-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
18	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010008	01/11/2555	21-02-10-10	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
19	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010008	01/11/2555	52-02-11-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
20	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010009	01/12/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
21	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010009	01/12/2555	54-00-15-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
22	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010010	01/18/2555	52-02-11-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
23	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010010	01/18/2555	52-02-13-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
24	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010011	01/18/2555	21-02-10-10	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
25	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010011	01/18/2555	52-02-11-01	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
26	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010012	01/20/2555	11-01-30-07	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม
27	0101	ธุรกิจค้าปลีก	สาขาส่งเสริมการค้า	JV55010012	01/20/2555	48-01-00-00	เงินฝาก ร.คอม. 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออม

รูปที่ 3 - 15 แสดงสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี แบบรวมสาขา

ข. วิธีการดูผลลัพธ์

ในกรณีที่เลือกแบบแยกสาขา ผลลัพธ์สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี แบบแยกสาขา แสดงที่ตาราง FA1012_01 โดยแสดงรายละเอียดข้อมูล ประกอบด้วย รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขาเลขที่ใบสำคัญ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ เดบิต เครดิต เรียงตาม สาขา รหัสบัญชีและตามประเภทใบสำคัญ คือ ใบสำคัญซื้อ (BV) ใบสำคัญทั่วไป (JV) ใบสำคัญจ่าย (PV) และใบสำคัญรับ (RV) เฉพาะสาขาที่ระบุ (สาขาเมือง) ดังรูปที่ 3 - 16

รหัสดูธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	ชื่อสาขา	เลขที่ใบสำคัญ	วันที่ผ่านรายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบายรายการ
1	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010001	01/04/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ส.ออมเงิน 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน อุดม
2	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010001	01/04/2555	48-09-00-00	เงินวาง วัตถุประสงค์สหกรณ์	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน อุดม
3	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010002	01/04/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ส.ออมเงิน 020010788313	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน อุดม
4	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010002	01/04/2555	48-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
5	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010003	01/06/2555	21-04-10-01	เงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
6	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010003	01/06/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
7	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010004	01/06/2555	11-05-20-02	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน (ออม)	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
8	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010004	01/06/2555	21-99-30-01	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
9	0201	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010004	01/06/2555	41-01-10-03	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
10	0201	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010004	01/06/2555	46-01-00-02	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
11	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010005	01/10/2555	21-04-30-01	เงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
12	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010005	01/10/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
13	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010006	01/11/2555	21-04-30-01	เงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
14	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010006	01/11/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
15	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010007	01/11/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ส.ออมเงิน 408-2-84268-8	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
16	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010007	01/11/2555	54-00-15-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
17	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010007	01/11/2555	54-00-99-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
18	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010008	01/11/2555	21-02-10-10	เงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
19	0301	สาขาประจำเขตการเกษตร	JV55010008	01/11/2555	52-02-11-01	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
20	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010009	01/12/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ส.ออมเงิน 408-2-84268-8	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
21	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010009	01/12/2555	54-00-15-01	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
22	0301	สาขาประจำเขตการเกษตร	JV55010010	01/18/2555	52-02-11-01	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
23	0301	สาขาประจำเขตการเกษตร	JV55010010	01/18/2555	52-02-13-01	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
24	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010011	01/18/2555	21-02-10-10	เงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
25	0301	สาขาประจำเขตการเกษตร	JV55010011	01/18/2555	52-02-11-01	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน
26	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010012	01/20/2555	11-01-30-07	เงินฝากออมเงิน ส.กรุงไทย 980-2-665	ปรับปรุงเงินฝากออมเงิน
27	0101	ธุรกิจสาขาเงิน	JV55010012	01/20/2555	48-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน	ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากออมเงิน

รูปที่ 3 - 16 แสดงสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี แบบแยกสาขา

ค. การแสดงผลลัพธ์

การประมวลผล สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี โดยจัดเรียงตามรหัสบัญชีแยกตามประเภทใบสำคัญ ได้แก่ ใบสำคัญซื้อ ใบสำคัญขาย ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป และใบสำคัญรับ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบวิเคราะห์ว่าการบันทึกรายการบัญชีสอดคล้องกับประเภทใบสำคัญจ่ายหรือไม่

1.5 เมนู : สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด

รหัส Script : FA1012_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่าการบันทึกข้อมูลตามวันที่เกิดรายการ และตามประเภทใบสำคัญที่ถูกต้อง และครบถ้วน ตรงตามงวดการตรวจสอบหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการบันทึกรายการตามประเภทใบสำคัญแยกตามสาขาตามช่วงเวลาที่ต้องตรวจสอบ

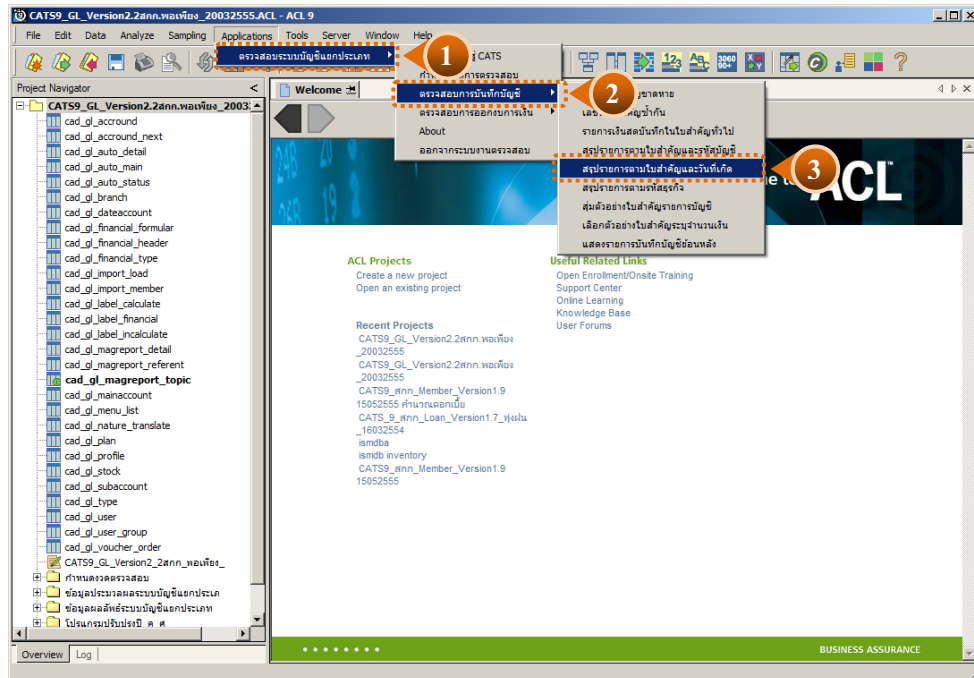
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

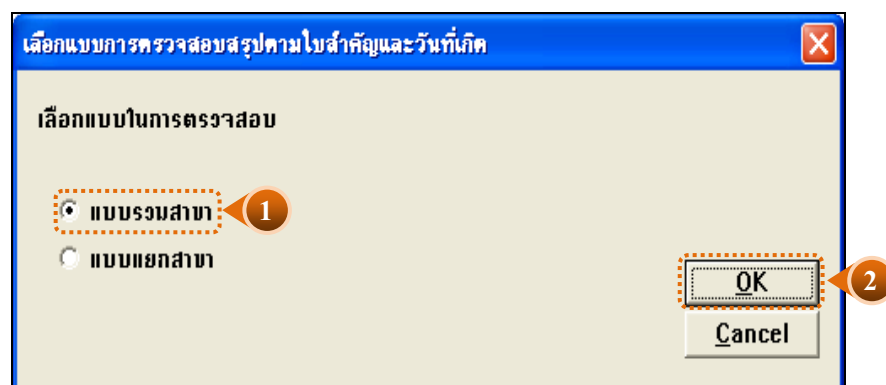
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามช่วงเวลาที่ต้องตรวจสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
- คำสั่ง SORT , SUMMARIZE จัดลำดับข้อมูล และสรุปรายการตามวันที่เกิดรายการโดยจัดเรียงประเภทใบสำคัญและรหัสบัญชี
- คำสั่ง JOIN เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount และ cad_gl_subaccount โดยมี รหัสบัญชีเป็นตัวเชื่อม เพื่อสรุปรายการตามวันที่เกิดรายการเรียงตามประเภทใบสำคัญและรหัสบัญชี ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

- เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด ดังรูปที่ 3 - 17



รูปที่ 3 - 17 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 18



รูปที่ 3 - 18 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 19

เลือกแบบการตรวจสอบสรุปตามใบสำคัญและวันที่เกิด

เลือกแบบในการตรวจสอบ

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา 1

OK 2

Cancel

กำหนดรหัสสาขาในการตรวจสอบใบสำคัญ

ระบุรหัสสาขา 01 1

[สำนักงานใหญ่ = 00 , สาขา = 01]

OK 2

Cancel

รูปที่ 3 - 19 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดผลลัพท์

ผลลัพธ์สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด แสดงที่ตาราง FA1012_02 โดยแสดงรายละเอียดประกอบด้วย รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขา ประเภทใบสำคัญ เลขที่ใบสำคัญ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ ยอดรวมด้านเดบิตและยอดรวมด้านเครดิต โดยเรียงตามวันที่เกิดรายการ ดังรูปที่ 3 - 20

[illegible]

รูปที่ 3 - 20 แสดงผลลัพธ์สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด

ข. การแสดงผลลัพธ์

1. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB log เพื่อดูดังรูปที่ 3 - 21
2. Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 21
3. สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด ตามช่วงเวลาที่เราตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 - 21

การประมวลผลจะสรุปรายการการบันทึกบัญชีตามวันที่เกิดรายการ โดยเรียงตามประเภทใบสำคัญ และรหัสบัญชี ซึ่งสะดวกในการวิเคราะห์รายการสำหรับผู้ตรวจสอบ

The screenshot displays the CATS_GL software interface. On the left, there is a 'Project Navigator' pane with a list of project items. The main window shows a table with the following columns: 'วันที่เกิดรายการ' (Date of Transaction), 'รายละเอียด' (Description), 'เดบิต' (Debit), 'เครดิต' (Credit), and 'Count'. The table contains multiple rows of transaction data. In the bottom left corner, there is a 'TAB Log' label with an arrow pointing to the 'Log' button. In the top right corner of the table area, there is a red circle with the number '2' highlighting the 'Summarize' button.

รูปที่ 3 - 21 แสดงสรุปตามใบสำคัญและวันที่เกิดรายการ แบบรวมสาขา

1.6 เมนู : สรุปรายการตามรหัสธุรกิจ

รหัส Script : FA1012_03

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่าการบันทึกข้อมูลตามรหัสธุรกิจที่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการบันทึกรายการตามรหัสธุรกิจและแยกตามสาขา ตามช่วงเวลาที่จะตรวจสอบ

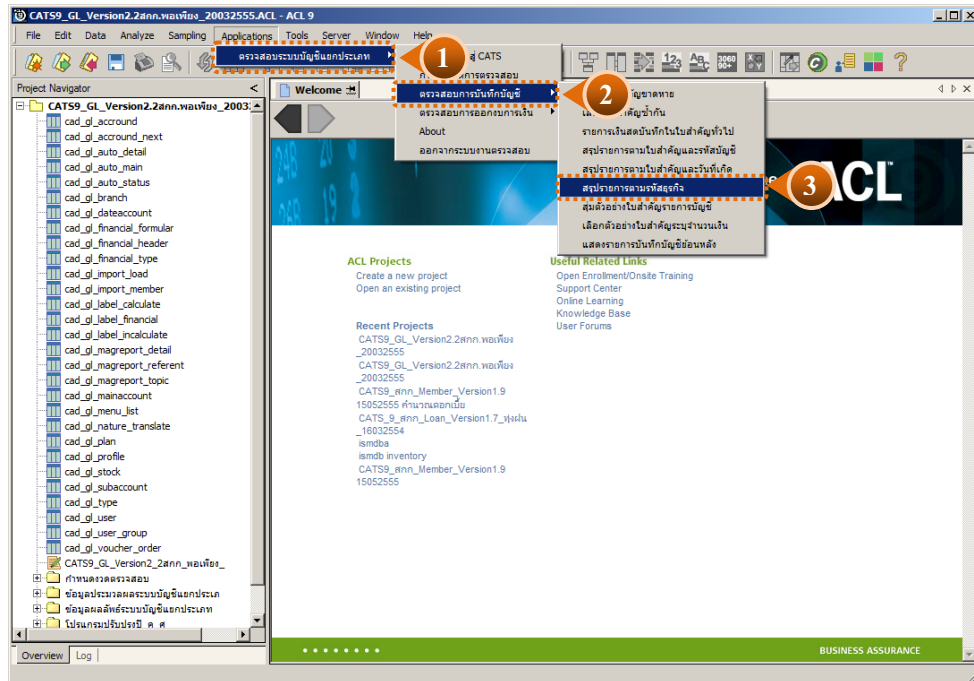
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

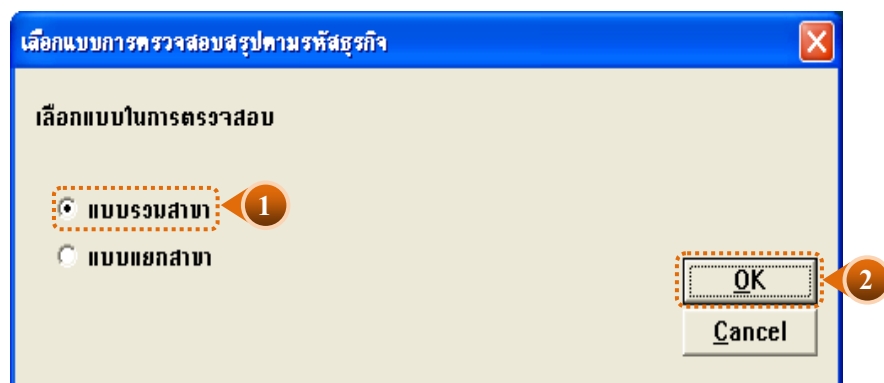
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามช่วงเวลาที่จะตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
- คำสั่ง SORT , SUMMARIZE จัดลำดับข้อมูล และสรุปรายการตามวันที่เกิดรายการ โดยจัดเรียงตามรหัสธุรกิจและรหัสบัญชี
- คำสั่ง JOIN เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount และ cad_gl_subaccount โดยมี รหัสบัญชีเป็นตัวเชื่อม เพื่อสรุปรายการตามรหัสธุรกิจและรหัสบัญชีในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➤
สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด ดังรูปที่ 3 - 22



รูปที่ 3 - 22 เมนูสรุปรายการตามรหัสธุรกิจ

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-23



รูปที่ 3 - 23 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 24

เลือกแบบการตรวจสอบสรุปตามรหัสธุรกิจ

เลือกแบบในการตรวจสอบ

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา

OK

Cancel

กำหนดรหัสสาขาในการตรวจสอบใบสำคัญ

ระบุรหัสสาขา 01

[รหัสสำนักงานใหญ่ = 00 รหัสสาขา = 01,02...]

OK

Cancel

รูปที่ 3 - 24 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงรายการบัญชีตามรหัสธุรกิจและสาขา แสดงที่ตาราง FA1012_03_06 โดยแสดงรายละเอียดประกอบด้วย รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขา ประเภทใบสำคัญ เลขที่ใบสำคัญ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ ยอดรวมด้านเดบิต และยอดรวมด้านเครดิต โดยเรียงตามรหัสธุรกิจและสาขา ดังรูปที่ 3 - 26

รหัสธุรกิจ	ชื่อสาขา	ประเภทใบสำคัญ	เลขที่ใบสำคัญ	วันที่ผ่านรายการ	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	JV55020016	21-04-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	JV55020016	54-00-16-00		ดอกเบี้ยเงินฝาก
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020161	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020161	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020162	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020162	54-00-05-02		ดอกเบี้ยเงินฝาก - เจ้าหนี้
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020163	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020163	53-01-03-00		ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน - ธุรกิจเงิน
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020164	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020164	54-00-02-00		ดอกเบี้ยเงินฝาก
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020165	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020165	54-00-06-00		ดอกเบี้ยเงินฝาก
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020166	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020166	54-00-18-01		ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020167	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020167	54-00-99-00		ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020168	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020168	33-04-00-00		ทุนสะสม (กำไรสุทธิ)
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020169	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020169	21-02-10-10		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020170	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020170	21-04-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020171	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020171	21-04-20-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020325	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020325	11-05-20-02		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020326	11-01-10-01		เงินฝากออมทรัพย์
0101	ธุรกิจด้านเงิน	ใบสำคัญทั่วไป	PV55020326	41-01-10-03		ดอกเบี้ยเงินฝาก

รูปที่ 3 - 25 แสดงผลลัพธ์รายการบัญชีตามรหัสธุรกิจและสาขา

ข. การแสดงผลลัพธ์

1. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB log เพื่อดูดังรูปที่ 3 - 26
2. Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 26
3. สรุปรายการตามรหัสธุรกิจและสาขา ตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 - 26
 - 3.1 การประมวลผลจะสรุปรายการการบันทึกบัญชีตามรหัสธุรกิจสาขาซึ่งสะดวกในการวิเคราะห์รายการสำหรับผู้ตรวจสอบ
 - 3.2 การประมวลผลสรุปยอดเงินรวมด้านเดบิต และด้านเครดิต จำนวนรายการที่เกิดตามรหัสธุรกิจต่าง ๆ ดังนี้

- ธุรกิจดำเนินงาน
- ธุรกิจรวบรวมผลผลิต
- ธุรกิจสินเชื่อ
- สินค้าทั่วไป
- สินค้าประเภทการเกษตร

ชื่อธุรกิจ	ชื่อสาขา	เดบิต	เครดิต	Count
ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	1,103,479,938.47	1,096,397,862.97	9,176
ธุรกิจรวบรวมผลผลิต	สำนักงานใหญ่	22,080,391.80	26,084,847.90	114
ธุรกิจสินเชื่อ	สำนักงานใหญ่	848,128.10	7,148,108.94	1,189
สินค้าทั่วไป	สำนักงานใหญ่	183,569.63	220,540.00	84
สินค้าประเภทการเกษตร	สำนักงานใหญ่	28,566,917.71	22,307,880.80	471
Totals		1,182,188,939.71	1,182,188,939.71	11,094

TAB Log

รูปที่ 3 - 26 แสดงผลลัพธ์สรุปตามรหัสธุรกิจและสาขา

1.7 เมนู : สุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี**รหัส Script : FA1013_01 และ FA1013_02****วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

เพื่อยืนยันความมีอยู่จริง ของแต่ละรายการ ตามประเภทใบสำคัญ การอนุมัติรายการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. รายงานสรุปการบันทึกบัญชีตามประเภทใบสำคัญที่สุ่มตัวอย่างของงวดการตรวจสอบ เพื่อทราบให้ทราบจำนวนประชากร จำนวนเงินของรายการบัญชีแต่ละใบสำคัญ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระดับความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ ซึ่งเป็นตัวแปรที่สำคัญในการสุ่มตัวอย่าง
2. แบบฟอร์มการบันทึกใบสำคัญ เข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ถูกสุ่มตัวอย่างและเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี ที่ได้รับการสอบทานและอนุมัติอย่างเหมาะสม

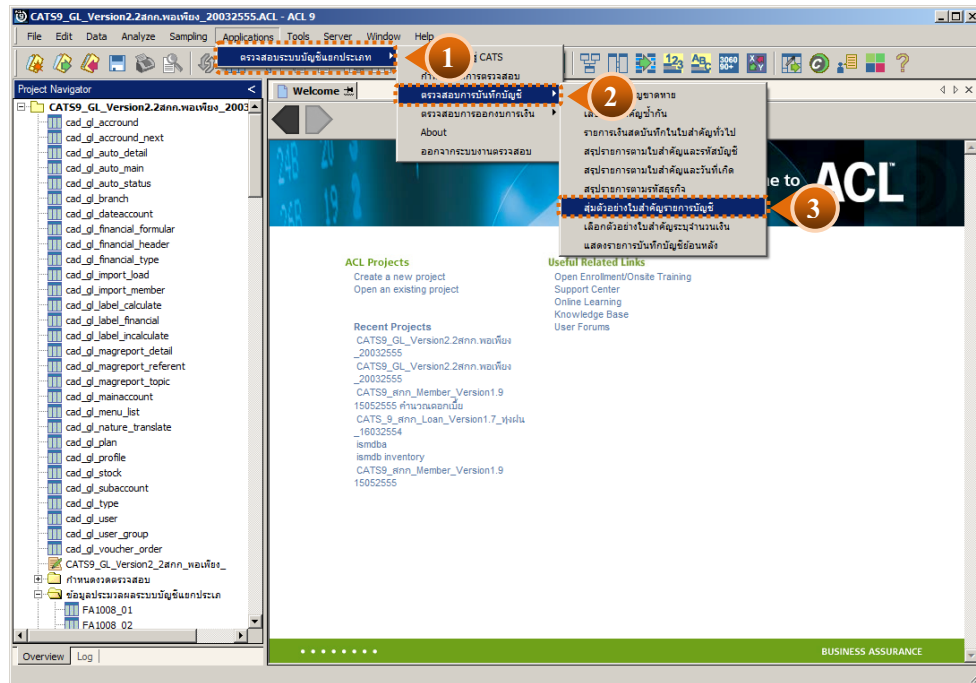
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุเงื่อนไขการสุ่ม แบ่งเป็น
 - ระบุค่านัยสำคัญ ได้แก่ ระดับความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ
 - ระบุจำนวนรายการที่ต้องการสุ่ม
2. เลือกสาขาที่ต้องการสุ่ม และประเภทของการสุ่มตัวอย่างให้ระบุประเภทใบสำคัญ แบ่งเป็น
 - ใบสำคัญรับ
 - ใบสำคัญจ่าย
 - ใบสำคัญทั่วไป
 - ใบสำคัญขาย
 - ใบสำคัญซื้อ
 - ใบสำคัญอื่นๆ
3. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ต้องการตรวจสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
4. คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount, cad_gl_subaccount, cad_gl_type, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมี main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการ ในเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
5. คำสั่ง STATISTICS วิเคราะห์ค่าตัวเลขเชิงสถิติของข้อมูล เพื่อหาค่าสูงสุด ต่ำสุด ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่จะนำไปใช้ประกอบการสุ่มตัวอย่าง
6. คำสั่ง PROFILE วิเคราะห์ค่าตัวเลขของข้อมูล เพื่อกำหนดช่วงของข้อมูล (Interval) ในการนำไปกำหนดจุด Cut-off ของประชากร
7. คำสั่ง Sampling สุ่มตัวอย่างของสมาชิก ซึ่งโปรแกรมจะนำค่าตัวเลขเชิงสถิติมาใช้เป็นค่าตัวแปรในการสุ่มตัวอย่าง
8. จัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับรายการใบเสร็จรับเงินที่สุ่มตัวอย่าง เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับการสุ่มตัวอย่างในงวดถัดไป

- เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- สุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี ดังรูปที่ 3 - 27



รูปที่ 3 - 27 เมนูสุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

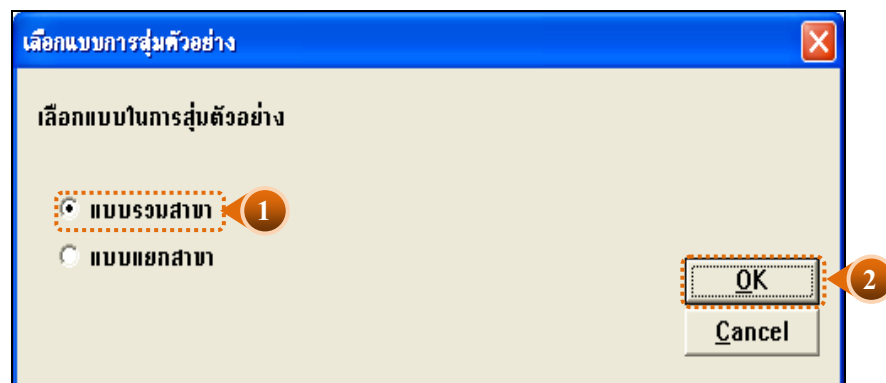
กรณีระบุวิธีการสุ่มตัวอย่าง ดังรูปที่ 3 – 28 ซึ่งแบ่งการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

- กำหนดระดับความเชื่อมั่น
- ระบุจำนวนตัวอย่าง



รูปที่ 3 - 28 แสดงวิธีการสุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 29



รูปที่ 3 - 29 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขาจะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 30

เลือกแบบการสุ่มตัวอย่าง

เลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา 1

OK 2

Cancel

กำหนดรหัสสาขาเพื่อสุ่มตัวอย่างที่สำคัญ

ระบุรหัสสาขา 01 1

[รหัสสำนักงานใหญ่ = 00 รหัสสาขา = 01,02...]

OK 2

Cancel

รูปที่ 3 - 30 ระบุรหัสสาขา

○ กำหนดระดับความเชื่อมั่น

- ระบุประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่ม ได้แก่ ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป ใบสำคัญขาย ใบสำคัญซื้อและใบสำคัญอื่น ๆ
- ระบุค่าความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ ซึ่ง ค่าDefault เท่ากับ 95 และ 5 ตามลำดับ
- ตัวอย่างเช่น สุ่มตัวอย่างใบสำคัญ รับ โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่น : 95 และ ค่านัยสำคัญ : 5 ดังรูปที่ 3 - 31

กำหนดเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี

เลือกประเภทใบสำคัญ

- ☒ ใบสำคัญรับ
- ☐ ใบสำคัญจ่าย
- ☐ ใบสำคัญทั่วไป
- ☐ ใบสำคัญขาย
- ☐ ใบสำคัญซื้อ
- ☐ ใบสำคัญอื่น ๆ

ระดับความเชื่อมั่น: 95 เปอร์เซนต์

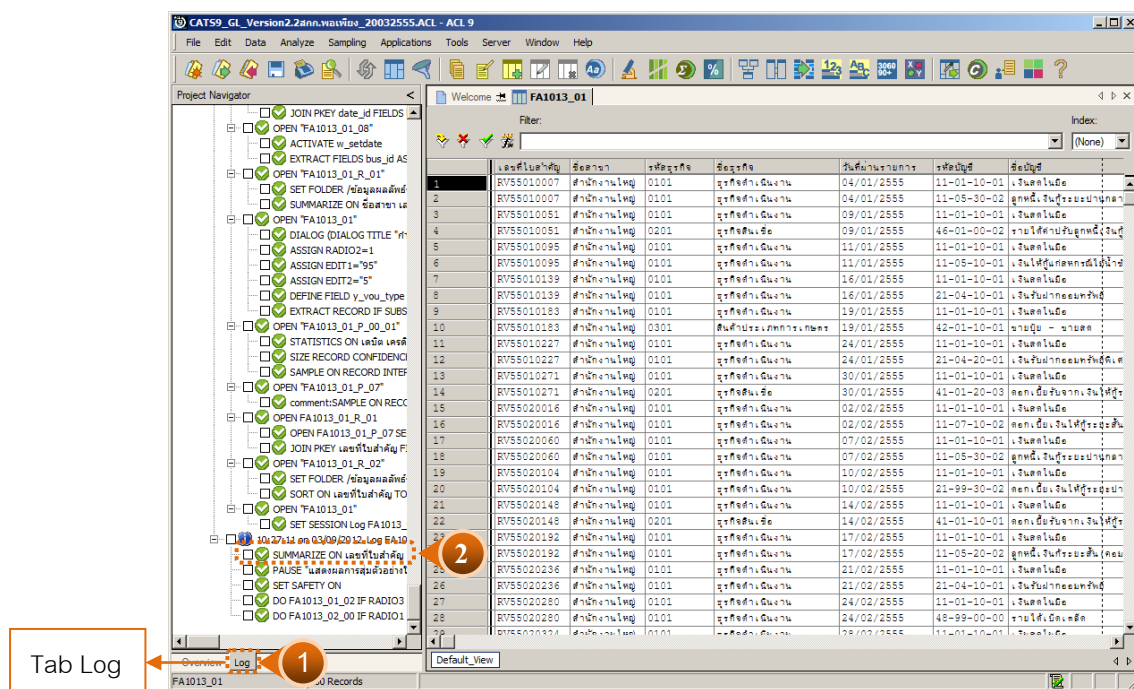
ค่านัยสำคัญ: 5 เปอร์เซนต์

OK Cancel

รูปที่ 3 - 31 แสดงเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

ข. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log FA1013_01 แสดงผลการสุ่มตัวอย่างรายการใบสำคัญตามเงื่อนไขที่ระบุ
2. เลือก TAB log เพื่อดูผลลัพธ์สรุปรายการใบสำคัญที่สุ่มตัวอย่าง แสดงที่ A1013_01
3. Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 32

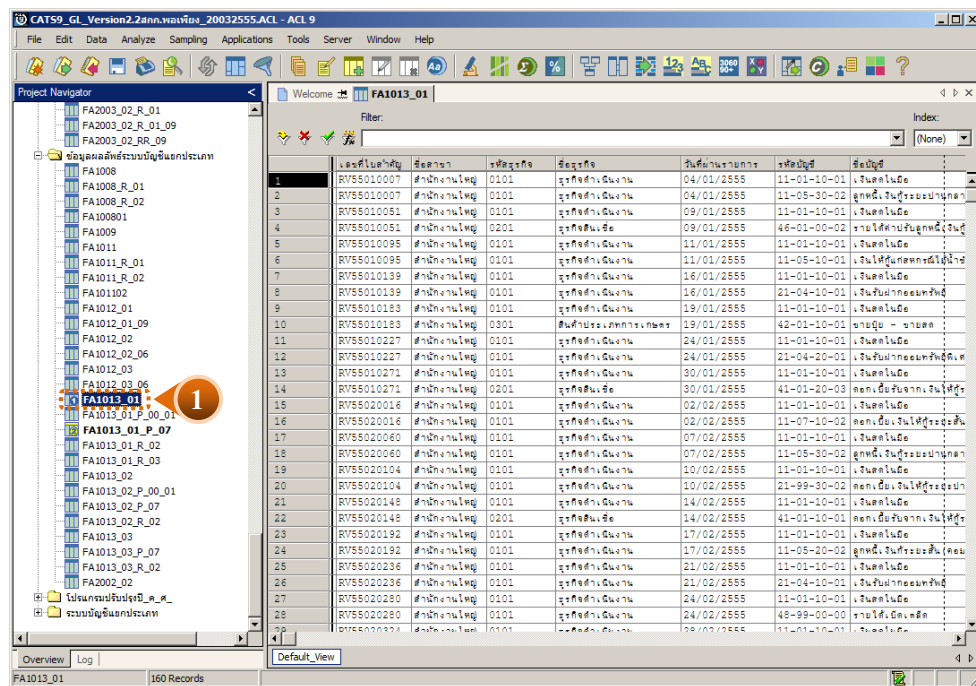


รูปที่ 3 - 32 แสดงวิธีดูผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

ก. การแสดงผลลัพธ์

ตัวอย่างผลลัพธ์ตามเงื่อนไขที่กำหนด

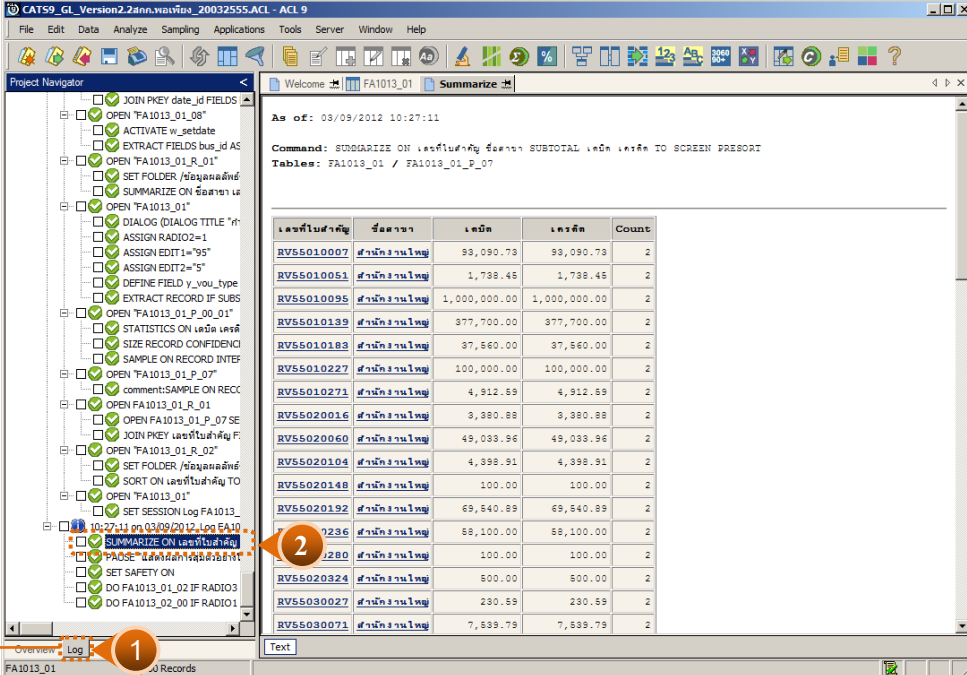
แสดงข้อมูลใบสำคัญจ่ายจากการสุ่มตัวอย่างตามเงื่อนไขที่กำหนด ที่ตาราง FA1013_01 โดยประกอบด้วยรายละเอียด ได้แก่ เลขที่ใบสำคัญ ชื่อสาขา รหัสธุรกิจ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี จำนวนเงินด้าน เดบิต และจำนวนเงินด้านเครดิต ดังรูปที่ 3 - 33



Index	เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อสาขา	รหัสธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	วันที่ผ่านรายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	RVS010007	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
2	RVS010007	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	11-05-30-02	ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลาง
3	RVS010051	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
4	RVS010051	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	09/01/2555	46-01-00-02	รายได้ขายสินค้าคงเหลือ
5	RVS010095	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
6	RVS010095	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-05-10-01	เงินสดในมือ
7	RVS010139	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	16/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
8	RVS010139	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	16/01/2555	21-04-10-01	เงินปันผลจากสหกรณ์
9	RVS010183	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	19/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
10	RVS010183	สำนักงานใหญ่	0301	สินค้าและบริการ	19/01/2555	42-01-10-01	ขายปุ๋ย - ขายคอก
11	RVS010227	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	24/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
12	RVS010227	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	24/01/2555	21-04-20-01	เงินปันผลจากสหกรณ์
13	RVS010271	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	30/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
14	RVS010271	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	30/01/2555	41-01-20-03	ดอกเบี้ยรับจากเงินกู้
15	RVS020016	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	02/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
16	RVS020016	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	02/02/2555	11-07-10-02	ดอกเบี้ยเงินให้กู้ระยะสั้น
17	RVS020060	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	07/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
18	RVS020060	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	07/02/2555	11-05-30-02	ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลาง
19	RVS020104	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	10/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
20	RVS020104	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	10/02/2555	21-99-30-02	ดอกเบี้ยเงินให้กู้ระยะยาว
21	RVS020148	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	14/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
22	RVS020148	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	14/02/2555	41-01-10-01	ดอกเบี้ยรับจากเงินกู้
23	RVS020192	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	17/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
24	RVS020192	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	17/02/2555	11-05-20-02	ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น
25	RVS020236	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	21/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
26	RVS020236	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	21/02/2555	21-04-10-01	เงินปันผลจากสหกรณ์
27	RVS020280	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	24/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
28	RVS020280	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	24/02/2555	48-99-00-00	รายได้ดอกเบี้ย

รูปที่ 3 - 33 ผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

การประมวลผลที่หน้าต่าง Log สรุปผลลัพธ์ตามจำนวนใบสำคัญรับ ที่สุ่มตัวอย่างได้ ดังรูปที่ 3 – 34 กรณีต้องการทราบรายละเอียดของใบสำคัญ ให้นำเมาส์ Double Click ที่ตัวอักษรสีน้ำเงินของเลขที่ใบสำคัญที่ต้องการทราบข้อมูล



Tab Log

เลขที่ใบสำคัญ	ข้อความ	เดบิต	เครดิต	Count
RV55010007	สำนักงานใหญ่	93,090.73	93,090.73	2
RV55010051	สำนักงานใหญ่	1,738.45	1,738.45	2
RV55010095	สำนักงานใหญ่	1,000,000.00	1,000,000.00	2
RV55010139	สำนักงานใหญ่	377,700.00	377,700.00	2
RV55010183	สำนักงานใหญ่	37,560.00	37,560.00	2
RV55010227	สำนักงานใหญ่	100,000.00	100,000.00	2
RV55010271	สำนักงานใหญ่	4,912.59	4,912.59	2
RV55020016	สำนักงานใหญ่	3,380.88	3,380.88	2
RV55020060	สำนักงานใหญ่	49,033.96	49,033.96	2
RV55020104	สำนักงานใหญ่	4,398.91	4,398.91	2
RV55020148	สำนักงานใหญ่	100.00	100.00	2
RV55020192	สำนักงานใหญ่	69,540.89	69,540.89	2
RV55020236	สำนักงานใหญ่	58,100.00	58,100.00	2
RV55020280	สำนักงานใหญ่	100.00	100.00	2
RV55020324	สำนักงานใหญ่	500.00	500.00	2
RV55030027	สำนักงานใหญ่	230.59	230.59	2
RV55030071	สำนักงานใหญ่	7,539.79	7,539.79	2

รูปที่ 3 - 34 ผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

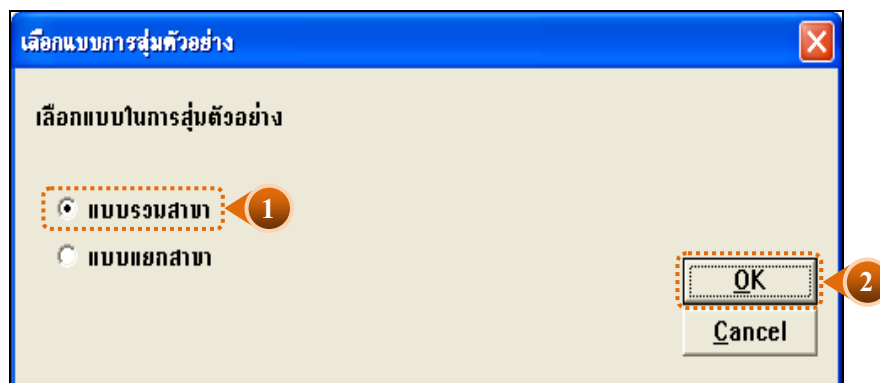
○ ระบุจำนวนรายการตัวอย่าง

ระบุประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ประเภท ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป และใบสำคัญอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น ระบุประเภท ใบสำคัญจ่าย โดยระบุจำนวนตัวอย่างที่ต้องการเลือก : 10 รายการ ดังรูปที่ 3 - 35



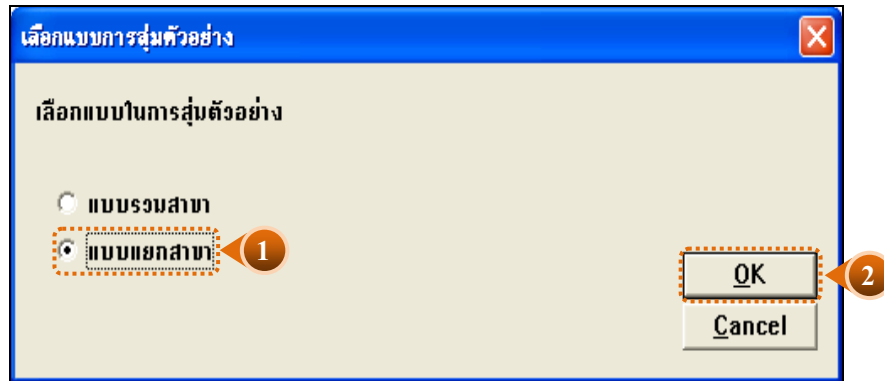
รูปที่ 3 - 35 แสดงเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างแบบระบุจำนวนรายการตัวอย่าง

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 36

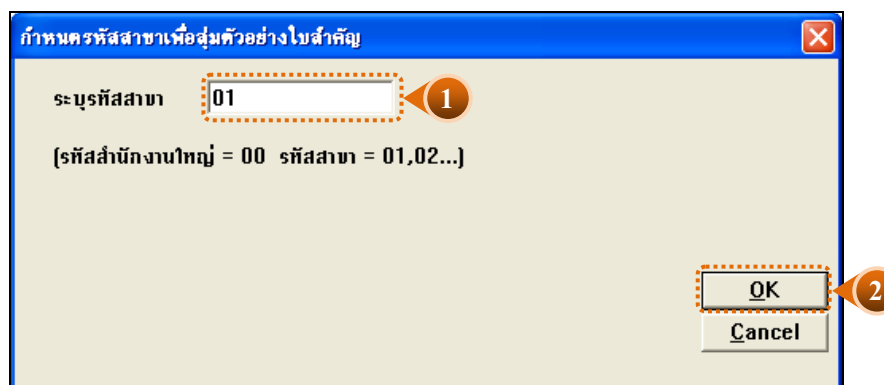


รูปที่ 3 - 36 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา (01 = สาขาเมือง) จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 37



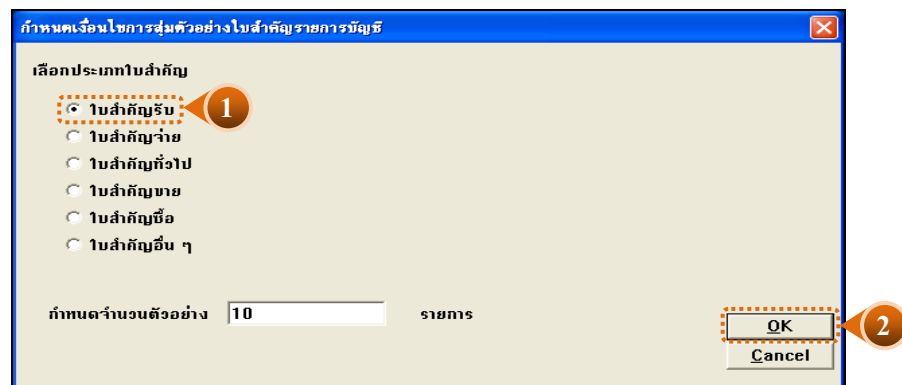
รูปที่ 3 - 37 เลือกแบบแยกสาขา



รูปที่ 3 - 38 ระบุรหัสสาขา

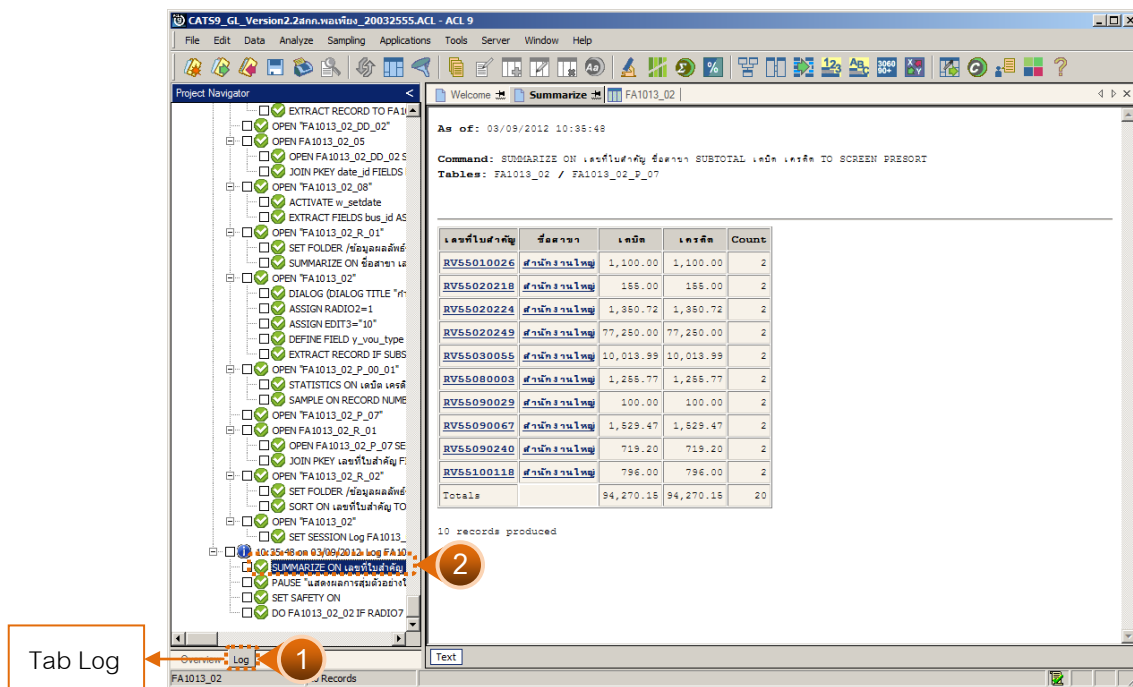
○ ระบุจำนวนตัวอย่าง

- ระบุประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่ม ได้แก่ ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป ใบสำคัญขาย ใบสำคัญซื้อและใบสำคัญอื่นๆ
- กำหนดจำนวนตัวอย่าง เท่ากับ 10 รายการ ดังรูปที่ 3 – 39



รูปที่ 3 - 39 แสดงเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างแบบระบุจำนวนตัวอย่าง

1. ผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA1013_02 และที่หน้าต่าง Log FA1013_02 แสดงผลการ
 สุ่มตัวอย่างตามรายการแบบระบุจำนวนตัวอย่าง
2. เลือก TAB log เพื่อดูสรุปผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบรายการ แสดงที่ FA1013_02
3. Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 40



รูปที่ 3 - 40 วิธีการดูผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบระบุรายการตัวอย่าง

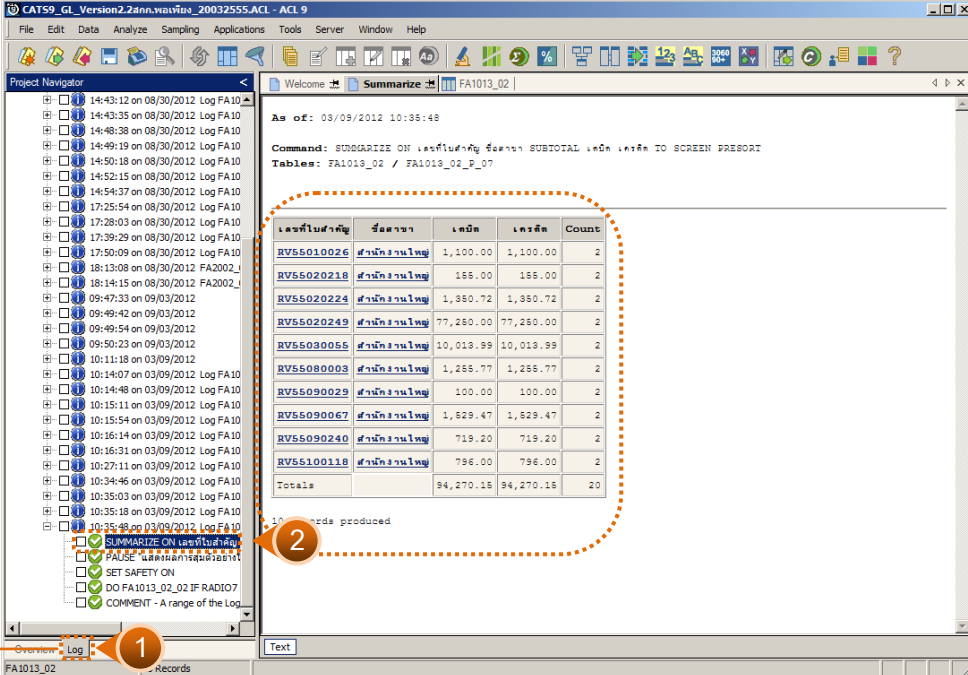
ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงข้อมูลใบสำคัญ รับที่ ได้จากการสุ่มตัวอย่างตามเงื่อนไขที่กำหนด ที่ตาราง FA1013_02 ประกอบด้วยรายละเอียด ได้แก่เลขที่ใบสำคัญ ชื่อสาขา รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ จำนวนเงินด้านเดบิต และจำนวนเงินด้านเครดิต ดังรูปที่ 3 - 41

เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อสาขา	รหัสธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	วันผ่านรายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1 RV55010026	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	05/01/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
2 RV55010026	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	05/01/2555	31-01-00-01	ทุนเรือนหุ้นปกติ
3 RV55020218	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	20/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
4 RV55020218	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจอื่นชื่อ	20/02/2555	41-01-10-06	ดอกเบี้ยรับจากเงิน
5 RV55020224	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	21/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
6 RV55020224	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	21/02/2555	11-07-10-02	ดอกเบี้ยเงินฝาก
7 RV55020249	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	23/02/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
8 RV55020249	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	23/02/2555	11-05-20-02	ลูกหนี้เงินที่รอรับ
9 RV55030055	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	06/03/2555	11-01-10-01	เงินสดในมือ
10 RV55030055	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	06/03/2555	21-99-30-02	ดอกเบี้ยเงินฝาก
11 RV55080003	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	01/08/2554	11-01-10-01	เงินสดในมือ
12 RV55080003	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	01/08/2554	11-07-10-02	ดอกเบี้ยเงินฝาก
13 RV55090029	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	02/09/2554	11-01-10-01	เงินสดในมือ
14 RV55090029	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	02/09/2554	21-04-30-01	เงินปันผลจากเงิน
15 RV55090067	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	08/09/2554	11-01-10-01	เงินสดในมือ
16 RV55090067	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจอื่นชื่อ	08/09/2554	41-01-10-03	ดอกเบี้ยรับจากเงิน
17 RV55090240	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	27/09/2554	11-01-10-01	เงินสดในมือ
18 RV55090240	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจอื่นชื่อ	27/09/2554	46-01-00-03	รายได้ค่าบริการ
19 RV55100118	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	12/10/2554	11-01-10-01	เงินสดในมือ
20 RV55100118	สำนักงานใหญ่	0201	ธุรกิจอื่นชื่อ	12/10/2554	41-01-10-07	ดอกเบี้ยรับจากเงิน

รูปที่ 3 - 41 แสดงวิธีดูผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบระบุรายการ

การประมวลผลที่หน้าต่าง Log แสดงผลลัพธ์ใบสำคัญจ่าย จำนวน 10 รายการ ดังรูปที่ 3 - 42 กรณีต้องการทราบรายละเอียดของใบสำคัญ ให้เมาส์ Double Click ที่ตัวอักษรสีน้ำเงินของเลขที่ใบสำคัญที่ต้องการทราบข้อมูล



Tab Log

เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อสาขา	เดบิต	เครดิต	Count
RV55010026	สำนักงานใหญ่	1,100.00	1,100.00	2
RV55020218	สำนักงานใหญ่	155.00	155.00	2
RV55020224	สำนักงานใหญ่	1,350.72	1,350.72	2
RV55020249	สำนักงานใหญ่	77,250.00	77,250.00	2
RV55030055	สำนักงานใหญ่	10,013.99	10,013.99	2
RV55080003	สำนักงานใหญ่	1,255.77	1,255.77	2
RV55090029	สำนักงานใหญ่	100.00	100.00	2
RV55090067	สำนักงานใหญ่	1,529.47	1,529.47	2
RV55090240	สำนักงานใหญ่	719.20	719.20	2
RV55100118	สำนักงานใหญ่	796.00	796.00	2
Totals		94,270.15	94,270.15	20

รูปที่ 3 - 42 ผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างใบสำคัญจ่ายแบบรายการ

1.8 เมนู : เลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน

รหัส Script : FA1013_03

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อยืนยันความมีอยู่จริงของแต่ละรายการตามประเภทใบสำคัญ การอนุมัติ
รายการรวมทั้งสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีโดย
สนใจจำนวนเงินของใบสำคัญแต่ละฉบับ

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. รายงานสรุปการบันทึกบัญชีตามประเภทใบสำคัญที่สุ่มตัวอย่างของงวดการตรวจสอบ
เพื่อทราบให้ทราบจำนวนประชากรจำนวนเงินของรายการบัญชีแต่ละใบสำคัญเพื่อใช้เป็นแนวทาง
ในการกำหนดจำนวนเงินเพื่อสุ่มตัวอย่าง
2. แบบฟอร์มการบันทึกใบสำคัญ เข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ ถูกสุ่ม
ตัวอย่าง และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี ที่ได้รับการสอบทานและอนุมัติ อย่าง
เหมาะสม

Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

ระบุเงื่อนไขประเภทใบสำคัญ แบ่งเป็น

- ใบสำคัญรับ
- ใบสำคัญจ่าย
- ใบสำคัญทั่วไป
- ใบสำคัญขาย
- ใบสำคัญซื้อ
- ใบสำคัญอื่น ๆ

ระบุจำนวนเงินรวมของใบสำคัญที่เลือก เพื่อเลือกข้อมูล ตามจำนวนเงินที่กำหนด

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ต้องการตรวจสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก

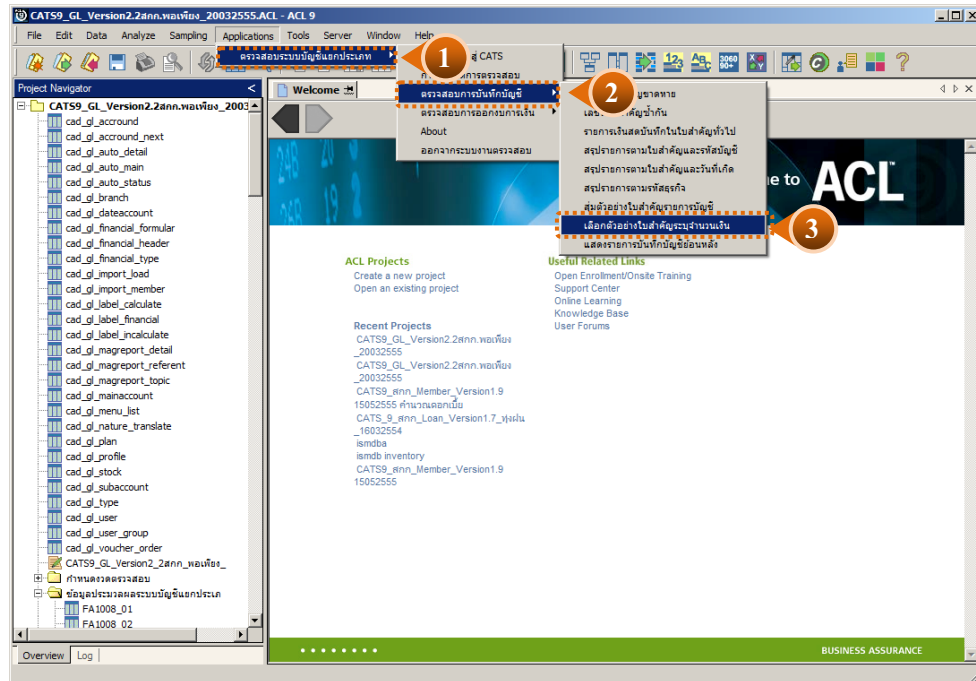
2. คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล

cad_gl_mainaccountcad_gl_subaccount , cad_gl_type, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมี main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูล

ตามรายละเอียดที่ต้องการ ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

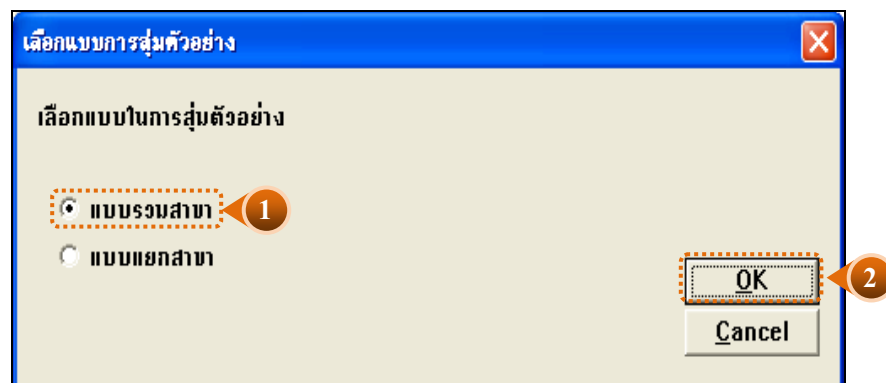
3. คำสั่ง STATISTICS วิเคราะห์ค่าตัวเลขเชิงสถิติของข้อมูล เพื่อหาค่าสูงสุด ต่ำสุดค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่จะนำไปใช้ประกอบการสุ่มตัวอย่าง
4. คำสั่ง PROFILE วิเคราะห์ค่าตัวเลขของข้อมูล เพื่อกำหนดช่วงของข้อมูล (Interval) ในการนำไปกำหนดจุด Cut-off ของประชากร
5. คำสั่ง Sampling สุ่มตัวอย่างของสมาชิก ซึ่งโปรแกรมจะนำค่าตัวเลขเชิงสถิติมาใช้เป็นค่าตัวแปรในการสุ่มตัวอย่าง
6. จัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับรายการใบสำคัญ ตามจำนวนเงินที่กำหนดเพื่อเลือกรายการ และใช้เป็นข้อมูล สำหรับการเลือกตัวอย่างในงวดถัดไป

- เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- เลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน ดังรูปที่ 3 - 43



รูปที่ 3 - 43 เมนูเลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน

เลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-43



รูปที่ 3 - 44 หน้าจอในการเลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 45

The image contains two screenshots of a software interface. The first screenshot is a dialog box titled 'เลือกแบบการสุ่มตัวอย่าง' (Select Sampling Method). It has a blue header bar with a close button (X) in the top right corner. The main area is light beige and contains the text 'เลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง' (Select method in sampling). There are two radio button options: 'แบบรวมสาขา' (Combined branch type) and 'แบบแยกสาขา' (Separated branch type). The 'แบบแยกสาขา' option is selected and highlighted with a dashed orange border, with a red circle containing the number '1' pointing to it. In the bottom right corner, there are two buttons: 'OK' and 'Cancel'. The 'OK' button is highlighted with a dashed orange border, with a red circle containing the number '2' pointing to it. The second screenshot is a dialog box titled 'กำหนดรหัสสาขาเพื่อสุ่มตัวอย่างที่สำคัญ' (Specify branch code for important sampling). It also has a blue header bar with a close button (X) in the top right corner. The main area is light beige and contains the text 'ระบุรหัสสาขา' (Specify branch code) followed by a text input field containing '01'. A red circle containing the number '1' points to the input field. Below the input field, there is a note in parentheses: '(รหัสสำนักงานใหญ่ = 00 รหัสสาขา = 01,02...)'. In the bottom right corner, there are two buttons: 'OK' and 'Cancel'. The 'OK' button is highlighted with a dashed orange border, with a red circle containing the number '2' pointing to it.

รูปที่ 3 - 45 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

กรณีเลือกตัวอย่างโดยระบุจำนวนเงินของประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่ม

ระบุประเภทใบสำคัญที่ต้องการเลือก ได้แก่ ประเภทใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป ใบสำคัญขาย ใบสำคัญซื้อ และใบสำคัญอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น ระบุประเภทใบสำคัญจ่าย โดยระบุจำนวนเงินที่ต้องการเลือกเท่ากับ 200,000 บาท ดังรูปที่ 3 - 46

เลือกตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชีโดยระบุจำนวนเงินรวม

เลือกประเภทใบสำคัญ

☐ ใบสำคัญรับ

☒ ใบสำคัญจ่าย 1

☐ ใบสำคัญทั่วไป

☐ ใบสำคัญขาย

☐ ใบสำคัญซื้อ

☐ ใบสำคัญอื่น ๆ

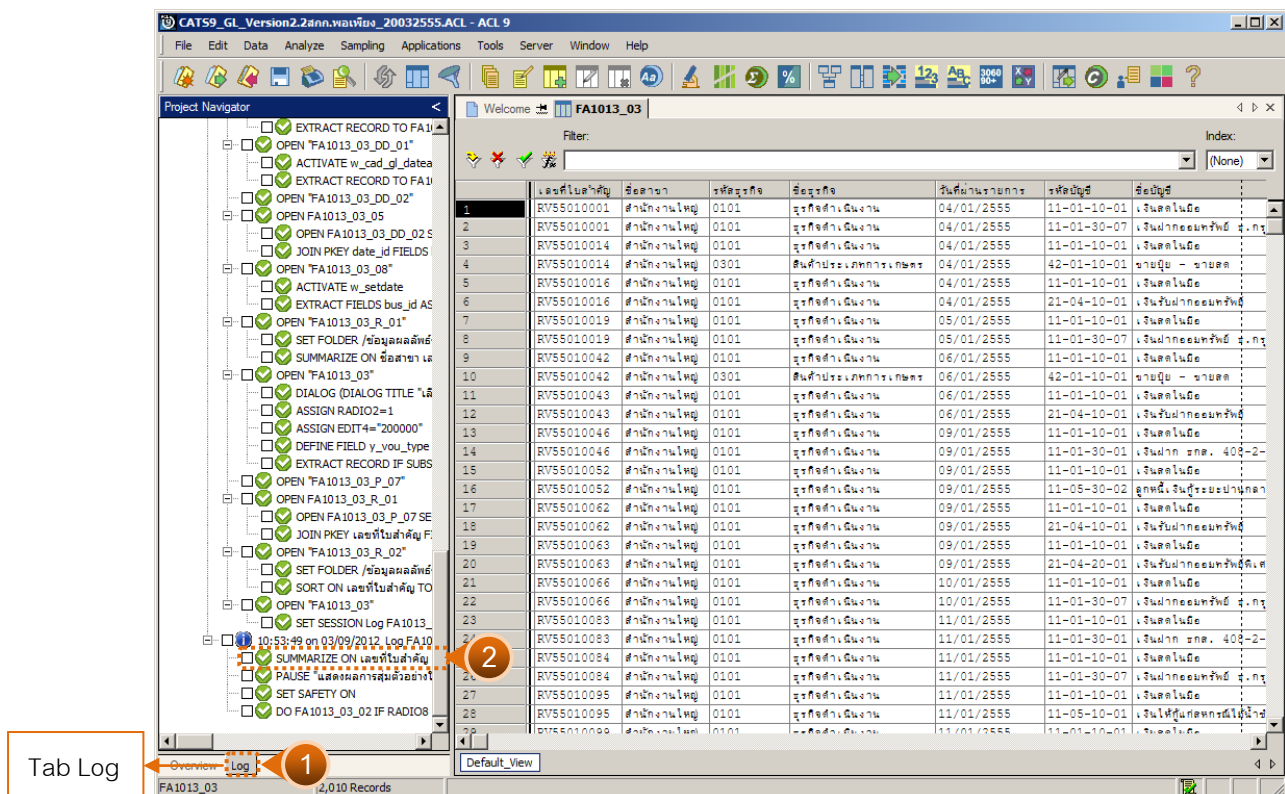
ระบุจำนวนเงินรวมของใบสำคัญที่เลือก 200000 บาท

OK 2

Cancel

รูปที่ 3 - 46 แสดงเงื่อนไขการเลือกตัวอย่างแบบระบุจำนวนเงิน

1. ผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA1013_03 และที่หน้าต่าง Log FA1013_03 แสดงผลการเลือกตัวอย่างไปสำคัญตามจำนวนเงินรวมของแต่ละใบสำคัญ ดังรูปที่ 3 - 47
2. เลือก TAB log เพื่อดูสรุปผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบรายการ แสดงที่ FA1013_03
3. Double Click ที่คำสั่ง Summarize



รูปที่ 3 - 47 วิธีการดูผลลัพธ์การเลือกตัวอย่างแบบระบุจำนวนเงิน

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงข้อมูล ใบสำคัญจ่ายที่ได้จาก การเลือกตัวอย่างตามเงื่อนไขที่กำหนดที่ตาราง FA1013_03 ประกอบด้วยรายละเอียด ได้แก่ เลขที่ใบสำคัญ ชื่อสาขา รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ จำนวนเงินเดบิต จำนวนเงินเครดิต สถานะใบสำคัญ ดังรูปที่ 3 - 48

เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อสาขา	รหัสธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	วันที่ผ่านรายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	สถานะ
RV55010001	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010001	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010014	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010014	สำนักงานใหญ่	0301	สินค้าและบริการ	04/01/2555	42-01-10-01	ขายสินค้า - ขาย	ฝาก
RV55010016	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010016	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	04/01/2555	21-04-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010019	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	05/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010019	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	05/01/2555	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010042	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	06/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010042	สำนักงานใหญ่	0301	สินค้าและบริการ	06/01/2555	42-01-10-01	ขายสินค้า - ขาย	ฝาก
RV55010043	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	06/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010043	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	06/01/2555	21-04-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010046	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010046	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-01-30-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010052	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010052	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-05-30-02	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010062	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010062	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	21-04-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010063	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	09/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010066	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	10/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010066	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	10/01/2555	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010083	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010083	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-01-30-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010084	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010084	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010095	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-01-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก
RV55010095	สำนักงานใหญ่	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	11/01/2555	11-05-10-01	เงินฝากออมทรัพย์	ฝาก

รูปที่ 3 - 48 แสดงวิธีดูผลลัพธ์การเลือกตัวอย่างแบบระบุจำนวนเงิน

การประมวลผลแสดงผลลัพท์ใบสำคัญจ่ายแต่ละใบที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ 200,000.00 บาท ดังรูปที่ 3 - 49

Tab Log

เลขที่ใบสำคัญ	ชื่อสาขา	เดบิต	เครดิต	Count
RV55010001	สำนักงานใหญ่	400,000.00	400,000.00	2
RV55010014	สำนักงานใหญ่	307,600.00	307,600.00	2
RV55010016	สำนักงานใหญ่	285,230.00	285,230.00	2
RV55010019	สำนักงานใหญ่	200,000.00	200,000.00	2
RV55010042	สำนักงานใหญ่	309,620.00	309,620.00	2
RV55010043	สำนักงานใหญ่	264,200.00	264,200.00	2
RV55010046	สำนักงานใหญ่	400,000.00	400,000.00	2
RV55010052	สำนักงานใหญ่	324,492.63	324,492.63	2
RV55010062	สำนักงานใหญ่	262,455.00	262,455.00	2
RV55010063	สำนักงานใหญ่	445,000.00	445,000.00	2
RV55010066	สำนักงานใหญ่	200,000.00	200,000.00	2
RV55010083	สำนักงานใหญ่	1,999,000.00	1,999,000.00	2
RV55010084	สำนักงานใหญ่	1,400,000.00	1,400,000.00	2
RV55010095	สำนักงานใหญ่	1,000,000.00	1,000,000.00	2
RV55010099	สำนักงานใหญ่	254,000.00	254,000.00	2
RV55010116	สำนักงานใหญ่	494,800.00	494,800.00	2
RV55010117	สำนักงานใหญ่	260,170.00	260,170.00	2

รูปที่ 3 - 49 ผลลัพท์การเลือกตัวอย่างใบสำคัญจ่ายแบบระบุจำนวนเงิน

1.9 เมนู : แสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง

รหัส Script : FA4001

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อวิเคราะห์ความผิดปกติของรายการบันทึกบัญชีที่ถูกบันทึกและผ่านรายการไป
ยังวันที่ทำรายการย้อนหลังจากวันที่ปัจจุบัน

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

แบบฟอร์มการบันทึกใบสำคัญ เข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ถูกสุ่ม
ตัวอย่างและเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี ที่ได้รับการสอบทานและอนุมัติอย่าง
เหมาะสม

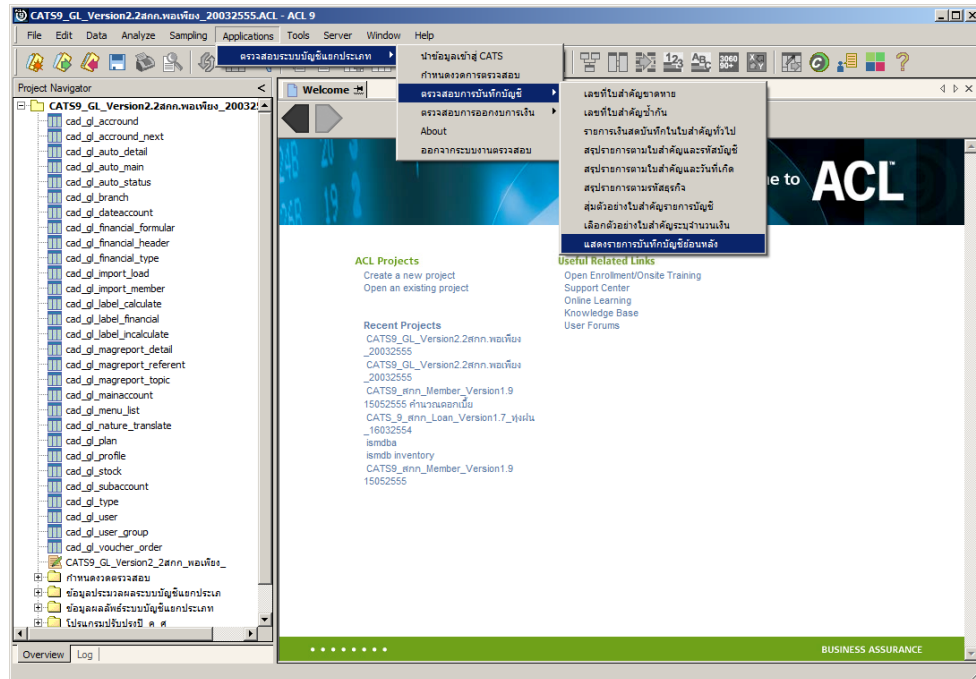
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

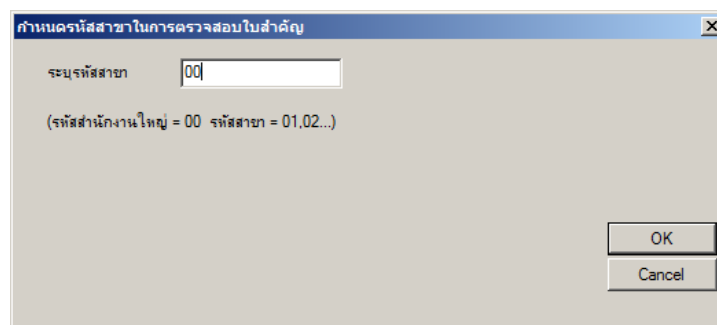
1. คำสั่ง `EXTRACT` เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ต้องการ
ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง `JOIN` เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล
`cad_gl_mainaccount`, `cad_gl_subaccount` , `cad_gl_type`, `cad_gl_branch` และ
`cad_gl_dateaccount` โดยมี `main_acc_id` และ `date_id` เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูล
ตามรายละเอียดที่ต้องการ ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
3. สร้างฟิลด์ `y_age` เพื่อบันทึกจำนวนวันจากวันที่บันทึกรายการไปยังวันที่ผ่านรายการ
เข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป
4. คำสั่ง `EXTRACT` หารายการบัญชีที่บันทึกรายการบัญชีย้อนหลังไปยังวันที่ทำการที่ผ่าน
มาเรียบร้อยแล้ว
5. จัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับรายการบัญชีที่บันทึกรายการย้อนหลัง

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท->การตรวจสอบการบันทึกบัญชี->แสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง ดังรูปที่ 3 - 54 เมนูแสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง



รูปที่ 3 - 51 เมนูแสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง

ในกรณีตรวจสอบเป็นแบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 55 ระบุรหัสสาขา

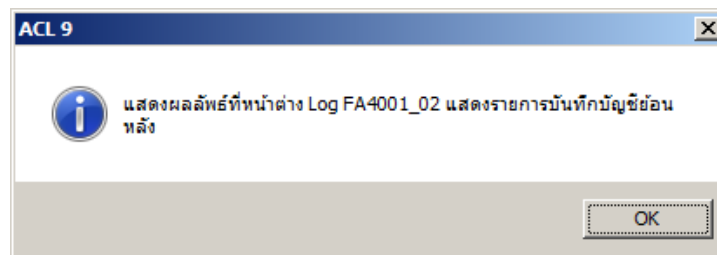


รูปที่ 3 - 52 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

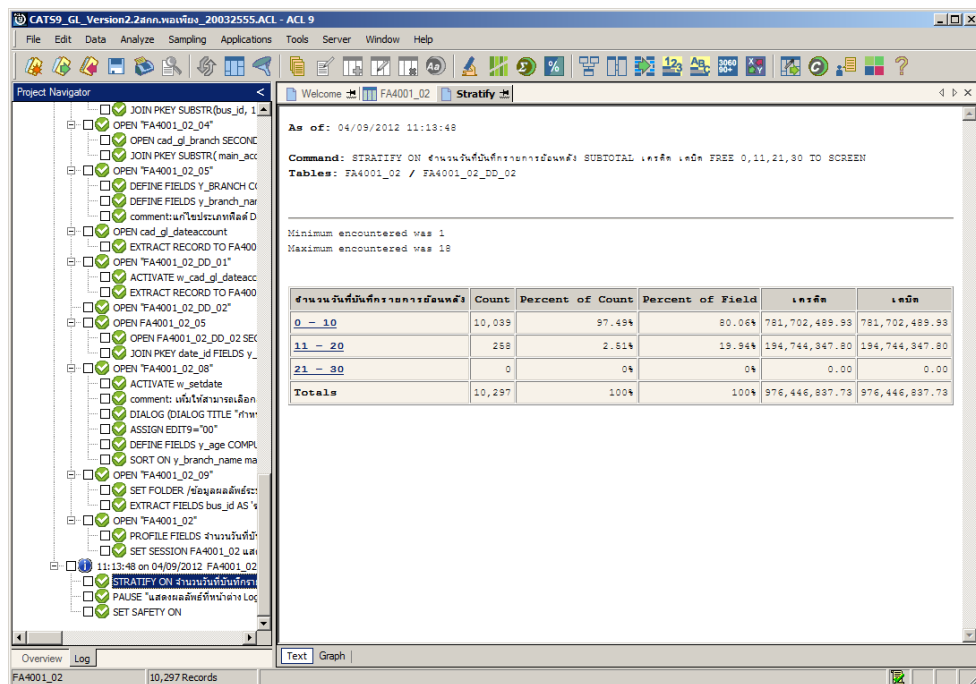
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

โปรแกรมจะแสดงภาพรวมของจำนวนวันที่มีการบันทึกบัญชีย้อนหลัง โดยแบ่งเป็นช่วง ๆ ดังต่อไปนี้ 0 – 10 วัน, 11 -22 วัน, 21 – 30 วัน และมากกว่า 30 วัน โดยผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA4001_02 และที่หน้าต่าง Log FA4001_02 แสดงผลภาพรวมของการบันทึกรายการบัญชีย้อนหลัง ดังรูปที่ 3-53



รูปที่ 3 - 53 แสดงผลลัพธ์ที่หน้าต่าง Log

- 4 เลือก TAB log เพื่อดูสรุปผลลัพธ์การบันทึกรายการบัญชีย้อนหลัง แสดงที่ FA4001_01
- 5 Double Click ที่คำสั่ง Stratify



รูปที่ 3 - 54 วิธีการดูผลลัพธ์แสดงรายการบัญชีบันทึกย้อนหลัง

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงข้อมูลรายการบัญชีที่ถูกลบที่ย้อนหลัง ประกอบด้วยรายละเอียด ได้แก่ รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขา เลขที่ใบสำคัญ วันที่เกิดรายการ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ จำนวนเงินด้านเดบิต จำนวนเงินด้านเครดิตและจำนวนวันที่บันทึกย้อนหลัง ดังรูปที่ 3 - 55

File Edit Data Analyze Sampling Applications Tools Server Window Help

Welcome FA4001_02 Stratify

Filter: (จำนวนวันที่บันทึกการยกย่อนหลัง >= 0 AND จำนวนวันที่บันทึกการยกย่อนหลัง <= 10)

	รหัสธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	ชื่อสถานที่	เลขที่ใบอนุญาต	วันที่ขึ้นกิจกรรมการ	วันที่ลงนามการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010001	05/01/2555	04/01/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ร.ยอนสิน 020010768313
2	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010001	05/01/2555	04/01/2555	48-09-00-00	เงินฝากบริษัทร.ยอนสินท.พ.สิน
3	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010002	05/01/2555	04/01/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ร.ยอนสิน 020010768313
4	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010002	05/01/2555	04/01/2555	48-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
5	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010003	09/01/2555	06/01/2555	21-04-10-01	เงินฝากกยศ.ยอนสิน
6	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010003	09/01/2555	06/01/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยเงินฝาก
7	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010004	09/01/2555	06/01/2555	11-05-20-02	ลูกหนี้ ร.ยอนสิน (คน)
8	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010004	09/01/2555	06/01/2555	21-99-30-01	ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ
9	0201	ธุรกิจสินค้า	สำนักงานใหญ่	JVS5010004	09/01/2555	06/01/2555	41-01-10-03	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินให้กู้ยืม (คน) - รับคง
10	0201	ธุรกิจสินค้า	สำนักงานใหญ่	JVS5010004	09/01/2555	06/01/2555	46-01-00-02	รายได้ค่าบริการ
11	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010005	13/01/2555	10/01/2555	21-04-30-01	เงินฝากกยศ.ยอนสิน
12	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010005	13/01/2555	10/01/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยเงินฝาก
13	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010006	13/01/2555	11/01/2555	21-04-30-01	เงินฝากกยศ.ยอนสิน
14	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010006	13/01/2555	11/01/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยเงินฝาก
15	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010007	13/01/2555	11/01/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ร.ยอนสิน 408-2-84268-8
16	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010007	13/01/2555	11/01/2555	54-00-15-00	ค่าไฟฟ้า
17	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010007	13/01/2555	11/01/2555	54-00-99-00	ค่าเช่ารถ
18	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010008	13/01/2555	11/01/2555	21-02-10-10	เงินฝากกยศ.ยอนสิน
19	0301	สินค้าบริการ	สำนักงานใหญ่	JVS5010008	13/01/2555	11/01/2555	52-02-11-01	ดอกเบี้ย
20	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010009	13/01/2555	12/01/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ร.ยอนสิน 408-2-84268-8
21	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010009	13/01/2555	12/01/2555	54-00-15-00	ค่าโทรศัพท์
22	0301	สินค้าบริการ	สำนักงานใหญ่	JVS5010010	20/01/2555	18/01/2555	52-02-11-01	ดอกเบี้ย
23	0301	สินค้าบริการ	สำนักงานใหญ่	JVS5010010	20/01/2555	18/01/2555	52-02-13-01	ดอกเบี้ย
24	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010011	20/01/2555	18/01/2555	21-02-10-10	เงินฝากกยศ.ยอนสิน
25	0301	สินค้าบริการ	สำนักงานใหญ่	JVS5010011	20/01/2555	18/01/2555	52-02-11-01	ดอกเบี้ย
26	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010012	23/01/2555	20/01/2555	11-01-30-07	เงินฝากกยศ.ยอนสิน 980-2-66511-8
27	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010012	23/01/2555	20/01/2555	48-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝาก
28	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010013	23/01/2555	20/01/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ร.ยอนสิน 408-2-84268-8
29	0101	ธุรกิจสำนักงาน	สำนักงานใหญ่	JVS5010013	23/01/2555	20/01/2555	48-09-00-00	เงินฝากบริษัทร.ยอนสินท.พ.สิน

Default_View

FA4001_02 7/10,297 Global Filter: (จำนวนวันที่บันทึกการยกย่อนหลัง >= 0 AND จำนวนวันที่บันทึกการยกย่อนหลัง <= 10)

รูปที่ 3 - 55 แสดงวิธีดูผลลัพธ์แสดงรายการบัญชีบันทึกย้อนหลัง

2. การตรวจสอบการออกงบการเงิน

2.1 เมนู : กำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน

รหัส Script : FA2003_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ามีรหัสบัญชี

ถูกกำหนดในงบการเงินไม่ครบถ้วนหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการกำหนดรหัสบัญชีตามงบการเงิน

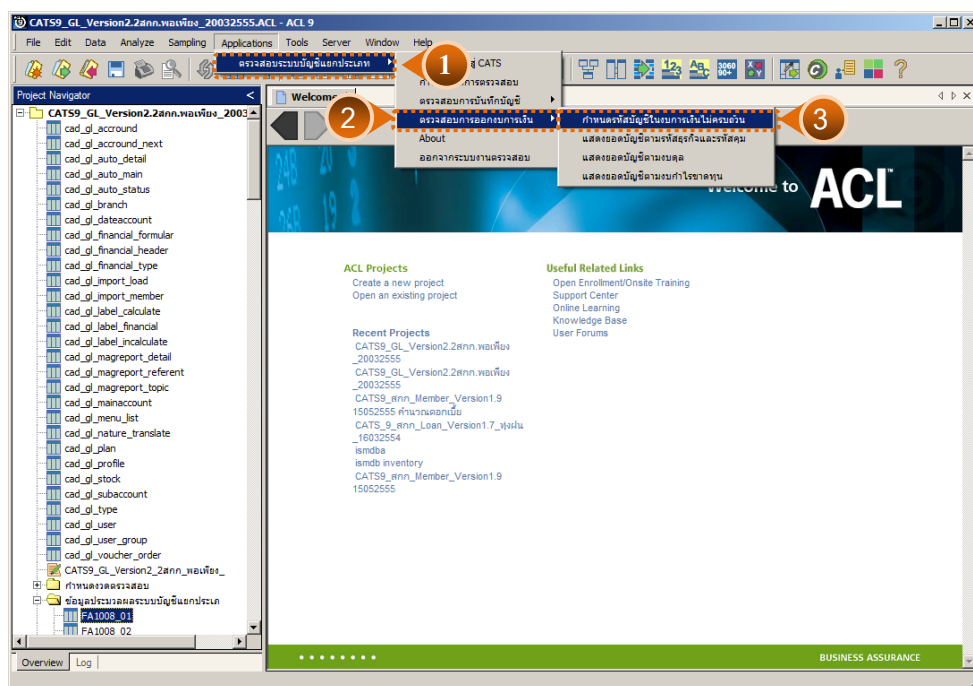
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_label_incalculate	in_text_label_id, text_label_id
2	cad_gl_label_calculate	text_label_id
3	cad_gl_label_financial	branch_num bus_id caculate_id cad_gl_plan_type coop_num plan_id stock_type text_label_id
4	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
5	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
6	cad_gl_type	bus_id
7	cad_gl_branch	main_acc_id
8	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง JOIN ตารางข้อมูล cad_gl_label_incalculate,cad_gl_label_calculate และ cad_gl_label_financial โดยใช้ text_label_id เป็นตัวเชื่อม
2. คำสั่ง JOIN ตารางข้อมูลการกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินกับตารางข้อมูลการผ่านรายการบัญชี เพื่อตรวจสอบว่า รายการบัญชีที่มียอดคงเหลือแต่ไม่ได้กำหนดรหัสในงบการเงินครบถ้วนมีเกิดขึ้นหรือไม่

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการออกงบการเงิน ➤ การกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน ดังรูปที่ 3 - 56

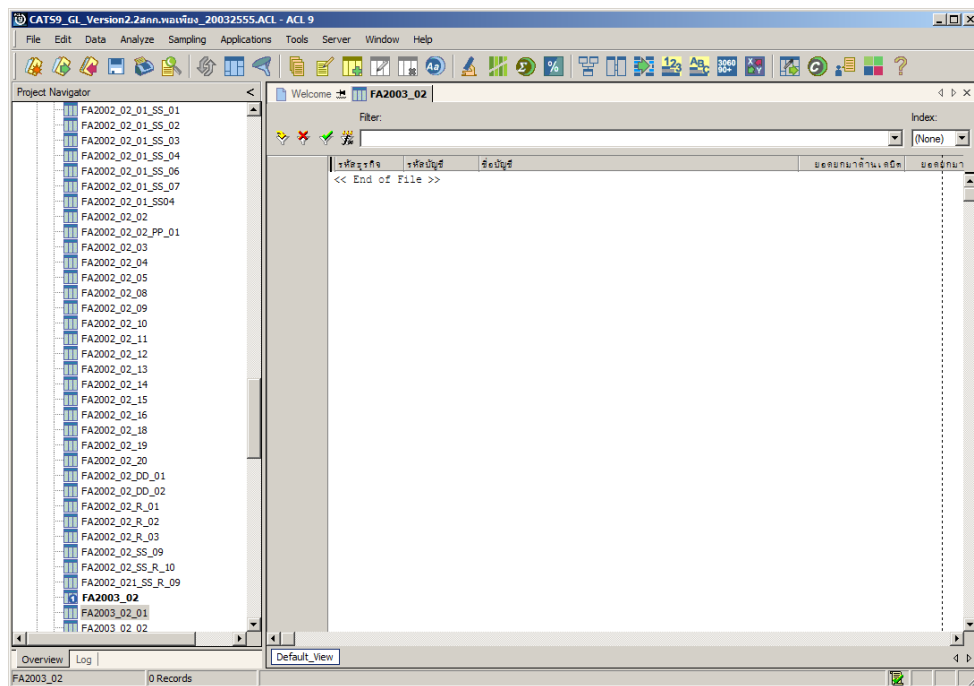


รูปที่ 3 - 56 เมนูการกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงรหัสบัญชี ที่มียอดรายการบัญชี แต่ไม่ได้กำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินครบถ้วน ดังแสดงในรูปที่ 3 - 57



รูปที่ 3 - 57 แสดงรหัสบัญชีที่มียอดรายการบัญชีแต่ไม่ได้กำหนดรหัสบัญชีในงบการเงิน

การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายการรหัสบัญชีที่ไม่ถูกกำหนดในงบการเงินครบถ้วนที่ตาราง

FA2003_02

2.2 เมนู : แสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม

รหัส Script : FA2002_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์การแสดงผลยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจ และรหัสคุมในงบทดลองถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามงวดการตรวจสอบ

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานงบทดลอง ณ วันที่ตรวจสอบ

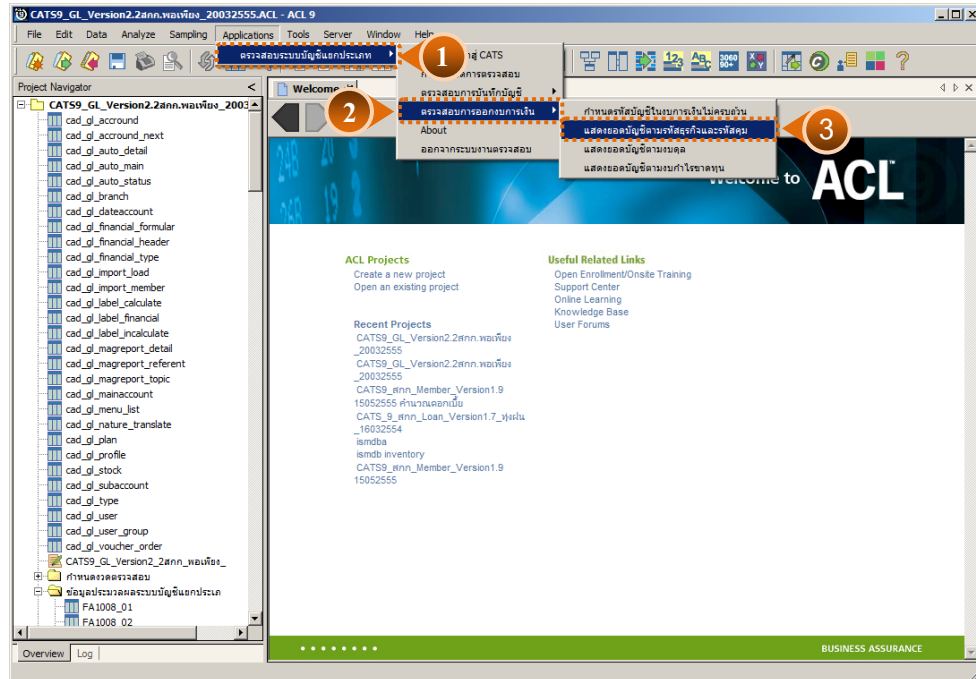
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

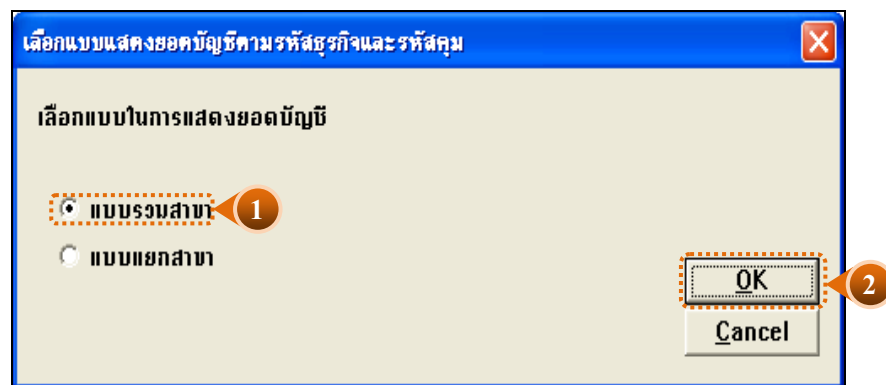
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่จะตรวจสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
- คำสั่ง SUMARIZE เพื่อรวมยอดยกมาด้านเดบิต/เครดิต ยอดระหว่างด้านเดบิต/เครดิต และประมวลผลหายยอดคงเหลือด้านเดบิต/เครดิต โดยแยกตามรหัสธุรกิจ และ
รหัสบัญชี ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
- คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่าง ตารางข้อมูล cad_gl_mainaccountcad_gl_subaccount ,cad_gl_type, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมี main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการ ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

- เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการออกงบการเงิน
- แสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม ดังรูปที่ 3 - 58



รูปที่ 3 - 58 เมนูแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม

- เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา
- ดังรูปที่ 3-59



รูปที่ 3 - 59 หน้าจอในการเลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุมแบบแยกสาขา
(01 = สาขาเมือง)จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 60

เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม

เลือกแบบในการแสดงยอดบัญชี

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา

OK

Cancel

กำหนดรหัสสาขาในการตรวจสอบงบการเงิน

ระบุรหัสสาขา 01

[รหัสสำนักงานใหญ่ = 00 รหัสสาขา = 01,02...]

OK

Cancel

รูปที่ 3 - 60 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุมที่ตาราง FA2002_01 โดยแสดงรายละเอียดประกอบด้วย งบทดลองรวมสาขา ธุรกิจ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี ยอดยกมาด้านเดบิต ยอดยกมาด้านเครดิต รายการเคลื่อนไหวด้านเดบิต รายการ เคลื่อนไหว ด้านเครดิต ยอดยกไปด้านเดบิต ยอดยกไปด้านเครดิต ดังรูปที่ 3 - 61

ลำดับ	ประเภทของรายการ	ธุรกิจ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมาด้านเดบิต	ยอดยกมาด้านเครดิต	รายการเคลื่อนไหวด้านเดบิต	รายการเคลื่อนไหวด้านเครดิต
1	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-10-01	เงินคงในมือ	224,332.59	0.00	414,699,203.50	
2	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-01	เงินฝาก ธกส. 408-2-84268-8	9,280,046.65	0.00	95,813,498.13	
3	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-02	เงินฝาก ธกส. 408-2-80283-0	56,457.09	0.00	112,167.83	
4	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-03	เงินฝาก ร. พาณิชย์ 369-2-31850-8	4,639.36	0.00	51,615.86	
5	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-04	เงินฝาก ธกส. 408-2-91757-6 เมินชวนใต้	34,570.85	0.00	22,167,404.59	
6	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-05	เงินฝาก ธกส. 408-2-93613-6	122.75	0.00	801,158.29	
7	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-06	เงินฝาก ธกส. 020010768313	40,354.73	0.00	1,396,059.65	
8	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์ ร.กรุงไทย 980-2-66511-8	48,742.74	0.00	74,296,345.65	
9	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-08	เงินฝาก ธกส. 408-5-00639-7	100.19	0.00	600,682.15	
10	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-09	เงินฝากออมทรัพย์ ร.ธนาคาร 546-6-00214-5	0.00	0.00	2,040,739.77	
11	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-10	เงินฝากออมทรัพย์ ธกส. 408-6-02160-0	0.00	0.00	2,000,000.00	
12	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-11	เงินฝากออมทรัพย์ ร.ธนาคาร 546-6-00248-8	0.00	0.00	9,100,236.80	
13	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-12	เงินฝาก ร.กสิกรไทย สาขาแพร่ 54-42-2550-8	0.00	0.00	459,950.00	
14	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-40-01	เงินฝากประจำ ธกส. 12882-2	20,000.00	0.00	20,200.00	
15	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-40-03	เงินฝากประจำ ร.พาณิชย์ 369-3-02931-0	0.00	0.00	23,362.98	
16	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-40-04	เงินฝากประจำ ร.ธนาคาร 546-1-039757-7	0.00	0.00	2,000,000.00	
17	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-90-01	เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	
18	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-90-02	เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ ธกส.	2,000,000.00	0.00	0.00	
19	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-90-03	เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ 5 ปี	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	
20	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-90-04	เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ ร.ธนาคาร 546-5-03949-0	0.00	0.00	1,012,300.00	
21	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-01	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	19,085,343.33	0.00	27,364,283.65	
22	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-02	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	5,547,442.19	0.00	19,125,925.03	
23	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-05	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด (ออมทรัพย์)	70,805.05	0.00	73,815.25	
24	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-06	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด (ค.สพ)	10,029,726.03	0.00	5,368,714.94	
25	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-08	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด (ค.สพ)	5,023,356.16	0.00	78,376.60	
26	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-09	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	0.00	0.00	165,000.00	
27	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-10	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	11,098,410.96	0.00	18,207,872.84	
28	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-05-10-01	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	0.00	0.00	1,000,000.00	
29	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-05-10-02	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	280,000.00	0.00	258,000.00	

รูปที่ 3 - 61 แสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม

ข. การแสดงผลลัพธ์

- การประมวลผล แสดงรายละเอียดบัญชีเรียงตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม
- กรณีต้องการทราบยอดรวมทั้งสิ้นสำหรับแต่ละคอลัมน์ ได้แก่ ยอดยกมา ยอดระหว่างปี ยอดคงเหลือสิ้นปี ทั้งด้านเดบิต และด้านเครดิต โดยใช้คำสั่ง TOTAL

2.3 เมนู : แสดงยอดบัญชีตามงบดุล

รหัส Script : FA2002_02_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์การแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจ และรหัสคุมในงบการเงินถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานงบการเงิน ณ วันที่ตรวจสอบ

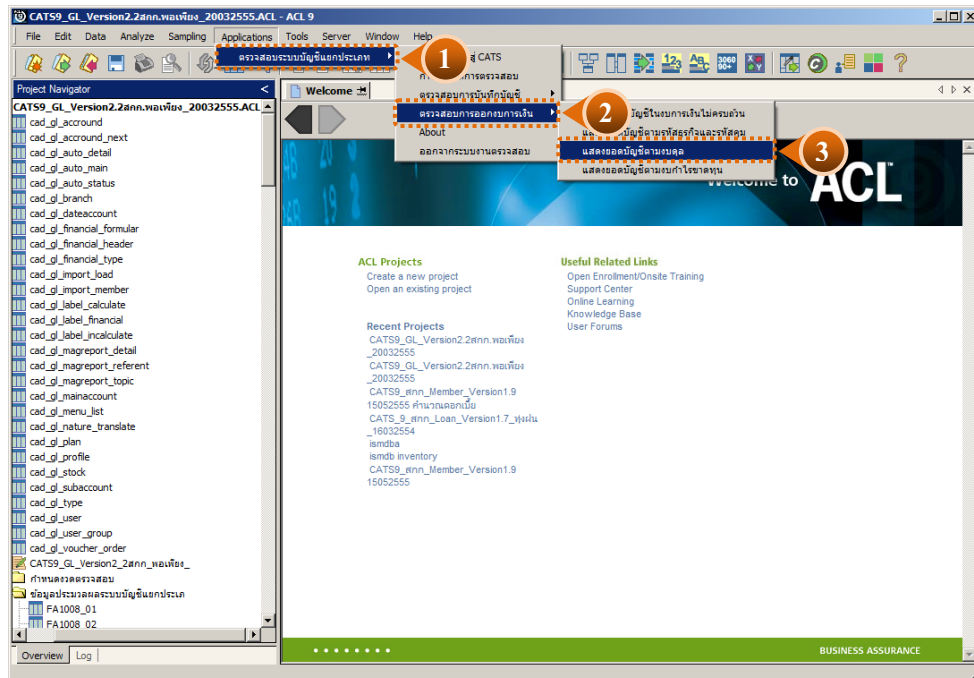
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

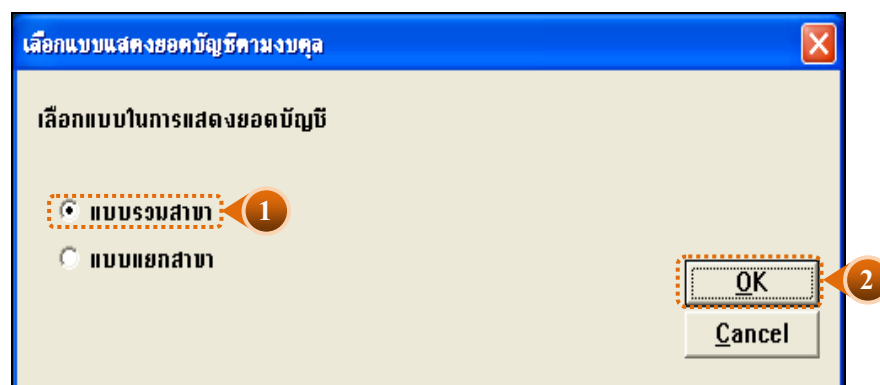
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ต้องการ
ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
- คำสั่ง SUMMARIZE เพื่อรวมยอดยกมาด้านเดบิตเครดิต ยอดระหว่างด้านเดบิตเครดิต
และประมวลผลหายอดคงเหลือด้านเดบิตเครดิตโดยแยกตามรหัสธุรกิจ และรหัสบัญชีใน
ช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
- คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount,cad_gl_type,
cad_gl_subaccount, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมีmain_acc_id
และdate_id เป็นตัวเชื่อมเพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการในช่วงเวลาที่กำหนด
ตรวจสอบ
- คำสั่ง SUMARIZE เพื่อจัดกลุ่มงบการเงิน ตามประเภทรหัสบัญชีคุม

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการออกงบการเงิน ➤
แสดงยอดบัญชีตามงบดุล ดังรูปที่ 3 - 62



รูปที่ 3 - 62 เมนูแสดงยอดบัญชีตามงบดุล

เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 63



รูปที่ 3 - 63 หน้าจอในการเลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล แบบแยกสาขา (02 = สาขาปักษ์ธงชัย)จะต้อง
ระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 64

เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล

เลือกแบบในการแสดงยอดบัญชี

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา 1

OK 2

Cancel

กำหนดรหัสสาขาในการตรวจสอบงบการเงิน

ระบุรหัสสาขา 02 1

[รหัสสำนักงานใหญ่ = 00 รหัสสาขา = 01,02...]

OK 1

Cancel

รูปที่ 3 - 64 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

- ผลลัพธ์แสดงยอดบัญชีตามงบการเงิน ที่หน้าต่าง Log FA2002_02
- เลือก TAB log เพื่อแสดงผลสรุปตามกลุ่มบัญชีตามงบดุล แสดงที่ FA2002_02
- Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 65

The screenshot shows the CATS9_GL software interface. The 'Log FA2002_02' window is open, displaying a list of transactions. The 'Log' tab is selected, and the 'Summarize' button is highlighted with a red circle and the number '2'. A red arrow points to the 'Log' tab with the label 'Tab Log'.

รูปที่ 3 - 65 แสดงวิธีดูผลลัพธ์ยอดบัญชีบัญชีตามงบดุล

ข. การแสดงผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงรายละเอียดบัญชีต่าง ๆ เรียงตามรหัสบัญชี ที่ตาราง FA2002_02 โดยแสดงรายละเอียดประกอบด้วย งบการเงินรวม รหัสธุรกิจ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี จัดกลุ่มงบการเงิน ชื่อบัญชีคุม ยอดคงเหลือ ดังรูปที่ 3 - 66

รายการ	งบการเงินรวม	รหัสธุรกิจ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ	ชื่อบัญชีคุม
1	งบการเงินรวม	0101	11-01-10-00	เงินสดในมือ	11-01-00-00	เงินสดในมือ
2	งบการเงินรวม	0101	11-01-30-00	เงินฝาก ธกส. 408-2-94268-8	11-01-00-00	เงินฝาก ธกส. 408-2-94268-8
3	งบการเงินรวม	0101	11-01-40-00	เงินฝากประจำ ธกส. 12882-2	11-01-00-00	เงินฝากประจำ ธกส. 12882-2
4	งบการเงินรวม	0101	11-01-90-00	เงินฝากออมทรัพย์อื่น	11-01-00-00	เงินฝากออมทรัพย์อื่น
5	งบการเงินรวม	0101	11-02-00-00	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด	11-02-00-00	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรของ จำกัด
6	งบการเงินรวม	0101	11-05-10-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
7	งบการเงินรวม	0101	11-05-20-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
8	งบการเงินรวม	0101	11-05-30-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
9	งบการเงินรวม	0101	11-05-80-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
10	งบการเงินรวม	0101	11-06-70-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-06-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
11	งบการเงินรวม	0101	11-07-10-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-07-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
12	งบการเงินรวม	0101	11-07-90-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-07-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
13	งบการเงินรวม	0501	11-08-11-01	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-08-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
14	งบการเงินรวม	0301	11-08-31-01	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-08-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
15	งบการเงินรวม	0303	11-08-31-05	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-08-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
16	งบการเงินรวม	0401	11-08-32-01	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-08-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
17	งบการเงินรวม	0503	11-08-33-05	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-08-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
18	งบการเงินรวม	0101	11-99-10-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-99-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
19	งบการเงินรวม	0101	11-99-20-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-99-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
20	งบการเงินรวม	0101	11-99-31-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-99-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
21	งบการเงินรวม	0101	11-99-70-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-99-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
22	งบการเงินรวม	0101	11-99-76-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	11-99-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
23	งบการเงินรวม	0101	12-01-21-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	12-01-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
24	งบการเงินรวม	0101	12-02-20-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	12-02-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
25	งบการเงินรวม	0101	12-03-30-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	12-03-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
26	งบการเงินรวม	0101	12-05-10-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	12-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
27	งบการเงินรวม	0101	12-05-20-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	12-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)
28	งบการเงินรวม	0101	12-05-31-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)	12-05-00-00	เงินได้สุทธิของสมาชิก (คสม)

รูปที่ 3 - 66 แสดงผลลัพธ์ยอดบัญชีบัญชีตามงบดุล

ค. การแสดงผลลัพธ์

- สรุปข้อมูลแสดงยอดบัญชีตามงบดุล ตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 – 67
- การประมวลผล จัดกลุ่มบัญชีตามงบการเงิน จะแสดงตามกลุ่มงบการเงิน เช่น
 - 1 หมายถึง สินทรัพย์
 - 2 หมายถึง หนี้สิน
 - 3 หมายถึง ทุนเรือนหุ้น เป็นต้น
- กรณีต้องการทราบรายละเอียดประกอบของกลุ่มบัญชี ใช้ double click ที่ หมายเลขรหัสกลุ่มที่เป็นตัวสีน้ำเงิน จะปรากฏรายละเอียดรหัสบัญชีที่สังกัดในกลุ่มรหัสบัญชีนั่น ๆ

Tab Log

จัดกลุ่มงบการเงิน	ชื่อบัญชีกลุ่ม	ยอดคงเหลือ	Count
11-01-00-00	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	40,059,384.64	4
11-02-00-00	เงินฝากสหกรณ์อื่น	99,607,778.08	1
11-05-00-00	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - สุทธิ	99,155,038.62	4
11-06-00-00	ลูกหนี้ระยะสั้น-สุทธิ	1,081,700.00	1
11-07-00-00	ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม - สุทธิ	1,061,057.08	2
11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	5,071,330.72	5
11-99-00-00	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,933,813.60	8
12-01-00-00	เงินลงทุนระยะยาว	753,000.00	1
12-02-00-00	เงินให้กู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	81,767,493.72	1
12-03-00-00	ลูกหนี้ระยะยาว - สุทธิ	5,308,900.00	1
12-05-00-00	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	22,232,153.60	8
12-09-00-00	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,000.00	1
21-01-00-00	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น	-6,800,000.00	1
21-02-00-00	เจ้าหนี้การค้า	0.00	1
21-04-00-00	เงินรับฝาก	-102,970,855.60	3
21-05-00-00	ค่าจ้างพนักงานสหกรณ์แห่งประเทศไทยค้ำชด	0.00	1
21-08-00-00	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-134.15	4

รูปที่ 3 - 67 แสดงสรุปกลุ่มบัญชีตามงบดุล

2.4 เมนู : แสดงยอดบัญชีตามงบกำไร

รหัส Script : FA2002_02_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์การแสดงผลยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุมในงบการเงินถูกต้องครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานงบการเงิน ณ วันที่ตรวจสอบ

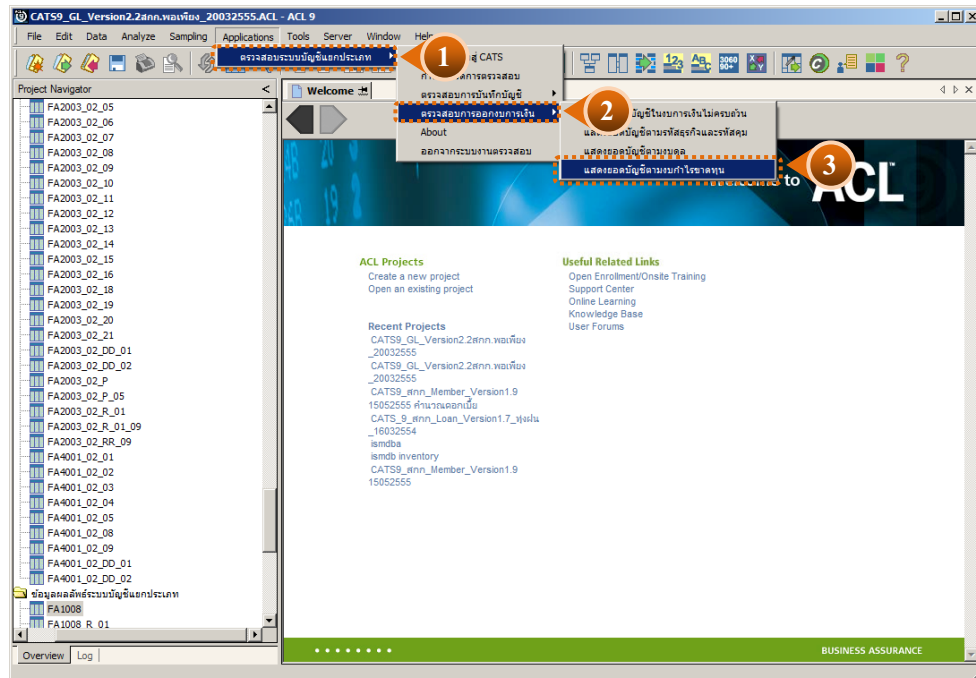
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

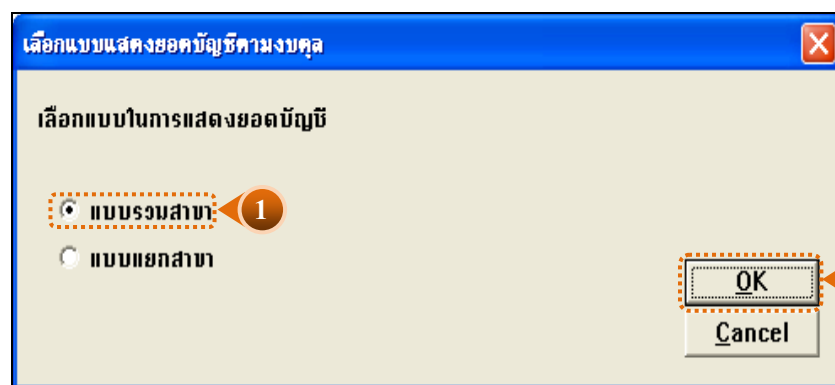
- คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ต้องการ
ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
- คำสั่ง SUMARIZE เพื่อรวมยอดยกมาด้านเดบิตเครดิต ยอดระหว่างด้านเดบิตเครดิต
และประมวลผลหายอดคงเหลือด้านเดบิตเครดิต โดยแยกตามรหัสธุรกิจและรหัสบัญชี
ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
- คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount
cad_gl_subaccount, cad_gl_type, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมี
main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อมเพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการใน
ช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
- คำสั่ง SUMMARIZE เพื่อจัดกลุ่มงบการเงิน ตามประเภทรหัสบัญชีคุม

- เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการออกงบการเงิน
- แสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน ดังรูปที่ 3 - 68



รูปที่ 3 - 68 เมนูแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน

- เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุนแบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 67



รูปที่ 3 - 69 เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุนแบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน แบบแยกสาขาจะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 70

เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบ

เลือกแบบในการแสดงยอดบัญชี

☐ แบบรวมสาขา

☒ แบบแยกสาขา 1

OK 2

Cancel

กำหนดรหัสสาขาในการตรวจสอบงบการเงิน

ระบุรหัสสาขา 02 3

[รหัสสำนักงานใหญ่ = 00 รหัสสาขา = 01,02...]

OK 4

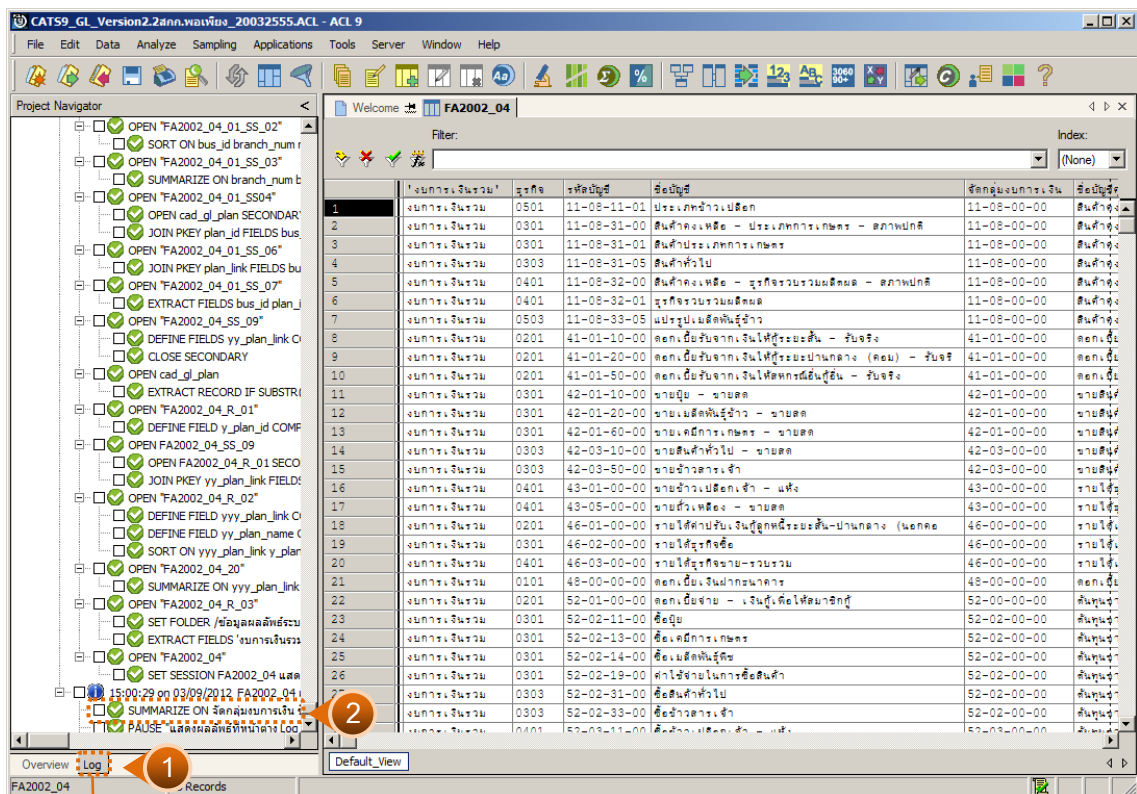
Cancel

รูปที่ 3 - 70 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

- ผลลัพธ์แสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน ที่หน้าต่าง Log FA2002_02
- เลือก TAB log เพื่อแสดงผลสรุปตามกลุ่มบัญชีตามงบดุล แสดงที่ FA2002_02
- Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 71



Tab Log

รูปที่ 3 - 71 ผลลัพธ์แสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน

ข. การแสดงผลลัพธ์

สรุปข้อมูลแสดงยอดบัญชีตามงบ กำไรขาดทุน ตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
ดังรูปที่ 3 - 72

รายการ	บัญชี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ชื่อก่อนงบการเงิน	ชื่อบัญชีเดิม	ยอดคงเหลือ
1	งบการเงินรวม	0501	11-08-11-01	ประเภทชำระเปลือก	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
2	งบการเงินรวม	0301	11-08-31-00	เงินค้างคงเหลือ - ประเภทการเกษตร - สภาพปกติ	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
3	งบการเงินรวม	0301	11-08-31-01	เงินค้างคงเหลือ - ประเภทการเกษตร - สภาพปกติ	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
4	งบการเงินรวม	0303	11-08-31-05	เงินค้างคงเหลือ - ธุรกิจรวบรวมสินค้า - สภาพปกติ	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
5	งบการเงินรวม	0401	11-08-32-00	เงินค้างคงเหลือ - ธุรกิจรวบรวมสินค้า - สภาพปกติ	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
6	งบการเงินรวม	0401	11-08-32-01	เงินค้างคงเหลือ - ธุรกิจรวบรวมสินค้า - สภาพปกติ	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
7	งบการเงินรวม	0503	11-08-33-05	เงินค้างคงเหลือ - ธุรกิจรวบรวมสินค้า - สภาพปกติ	11-08-00-00	เงินค้างคงเหลือ
8	งบการเงินรวม	0201	41-01-10-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	41-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้
9	งบการเงินรวม	0201	41-01-20-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะปานกลาง (คง) - เงินจริง	41-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้
10	งบการเงินรวม	0201	41-01-50-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะยาว (คง) - เงินจริง	41-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้
11	งบการเงินรวม	0301	42-01-10-00	ขายสินค้า - ขายสด	42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร
12	งบการเงินรวม	0301	42-01-20-00	ขายสินค้า - ขายสด	42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร
13	งบการเงินรวม	0301	42-01-60-00	ขายสินค้า - ขายสด	42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร
14	งบการเงินรวม	0303	42-03-10-00	ขายสินค้า - ขายสด	42-03-00-00	ขายสินค้าอื่น ๆ
15	งบการเงินรวม	0303	42-03-50-00	ขายสินค้า - ขายสด	42-03-00-00	ขายสินค้าอื่น ๆ
16	งบการเงินรวม	0401	43-01-00-00	ขายสินค้า - ขายสด	43-00-00-00	รายได้ธุรกิจรวบรวมสินค้า
17	งบการเงินรวม	0401	43-05-00-00	ขายสินค้า - ขายสด	43-00-00-00	รายได้ธุรกิจรวบรวมสินค้า
18	งบการเงินรวม	0201	46-01-00-00	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - ปานกลาง (คง) - เงินจริง	46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ
19	งบการเงินรวม	0301	46-02-00-00	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - ปานกลาง (คง) - เงินจริง	46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ
20	งบการเงินรวม	0401	46-03-00-00	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - ปานกลาง (คง) - เงินจริง	46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ
21	งบการเงินรวม	0101	48-00-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	48-00-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
22	งบการเงินรวม	0201	52-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-00-00-00	ต้นทุนขาย/บริการ
23	งบการเงินรวม	0301	52-02-11-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
24	งบการเงินรวม	0301	52-02-13-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
25	งบการเงินรวม	0301	52-02-14-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
26	งบการเงินรวม	0301	52-02-19-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
27	งบการเงินรวม	0303	52-02-31-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
28	งบการเงินรวม	0303	52-02-33-00	ดอกเบี้ยเงินฝากเงินได้ระยะสั้น - เงินจริง	52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

รูปที่ 3 - 72 สรุปข้อมูลแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน ตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

การประมวลผล จัดกลุ่มบัญชีตามงบการเงิน จะแสดงตามกลุ่มงบการเงิน เช่น

- 4 หมายถึง รายได้
- 5 หมายถึง ค่าใช้จ่าย เป็นต้น

กรณีต้องการทราบรายละเอียดประกอบของกลุ่มบัญชี ให้ Double click ที่ หมายเลขรหัสกลุ่มที่เป็นตัวสีน้ำเงินจะปรากฏรายละเอียดรหัสบัญชีที่สังกัดในกลุ่มรหัสบัญชีนั่นๆ

ดังรูปที่ 3 - 73

Project Navigator

- OPEN "FA2002_04_01_SS_02"
- OPEN "FA2002_04_01_SS_03"
- SUMMARIZE ON branch_num r
- OPEN "FA2002_04_01_SS_04"
- OPEN cad_gl_plan SECONDAR
- JOIN PKEY plan_id FIELDS bus
- OPEN "FA2002_04_01_SS_06"
- JOIN PKEY plan_link FIELDS bu
- OPEN "FA2002_04_01_SS_07"
- EXTRACT FIELDS bus_id plan_j
- OPEN "FA2002_04_01_SS_09"
- DEFINE FIELDS yy_plan_link C
- CLOSE SECONDARY
- OPEN cad_gl_plan
- EXTRACT RECORD IF SUBSTR(
- OPEN "FA2002_04_R_01"
- DEFINE FIELD y_plan_id COMP
- OPEN FA2002_04_SS_09
- OPEN FA2002_04_R_01 SECO
- JOIN PKEY yy_plan_link FIELDS
- OPEN "FA2002_04_R_02"
- DEFINE FIELD yy_plan_link C
- DEFINE FIELD yy_plan_name C
- OPEN "FA2002_04_R_03"
- SET FOLDER /ข้อมูลสถิติระบบ
- EXTRACT FIELDS 'งบการเงินร
- OPEN "FA2002_04"
- SET SESSION FA2002_04 แล
- 15:00:29 on 03/09/2012 to FA2002_04
- SUMMARIZE ON 3กลุ่มงบการเงิน
- PAUSE แสดงผลลัพธ์ที่หน้า Log

Command: SUMMARIZE ON 3กลุ่มงบการเงิน ชื่อบัญชี SUBTOTAL แสดงผล TO SCREEN PRESORT

Table: FA2002_04 / FA2002_04_R_01

รหัสกลุ่มงบการเงิน	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ	Count
11-08-00-00	ต้นค้างหนี้	4,086,893.46	7
41-01-00-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินฝาก	-6,424,616.04	3
42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร	-22,042,293.00	3
42-03-00-00	ขายสินค้าอื่น ๆ	-220,540.00	2
43-00-00-00	รายได้จากรวมยอด	-25,511,082.75	2
46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ	-600,906.54	3
48-00-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	-2,388,947.14	1
52-00-00-00	ต้นทุนขาย/บริการ	274.00	1
52-02-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจสหกรณ์ด้านพลังงาน	21,819,146.50	6
52-03-00-00	ต้นทุนขาย - ธุรกิจรวบรวมยอด	20,896,415.45	3
53-00-00-00	ค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ	2,145,798.82	3
53-01-00-00	ค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ - ธุรกิจสินเชื่อ	-139,805.26	1
54-00-00-00	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	203,637.91	2
54-00-00-00	เงินเดือน	3,697,705.53	1
Totals		-4,475,319.06	38

Tab Log

รูปที่ 3 - 73 แสดงสรุปกลุ่มบัญชีตามงบกำไรขาดทุน