คู่มือ การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร

เรื่อง การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบบัญชีแยกประเภท

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก
ระบบบัญชีแยกประเภท

(Cooperative Audit Through System : CATS_GL)

คำนำ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีนโยบายให้มีการพัฒนาเครื่องมือช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยเฉพาะการใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (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
	สร้างการเชื่อมโยงข้อม	2 – 3
	ขั้นตอนในการสร้างตัวเชื่อมโยง	2 – 4
	การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS	2 – 10
	แฟ้มข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ	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 เมนูรายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป	3 – 15
	1.4 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี	3 – 18
	1.5 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด	3 – 23
	1.6 เมนูสรุปรายการตามรหัสธุรกิจ	3 – 28
	1.7 เมนูสุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี	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

เทคนิคการตรวจสอบโดยการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) เป็นเทคนิคที่จำเป็นในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากสหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลมากขึ้นประกอบกับที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับมอบหมายงานตามนโยบายเพิ่มมากขึ้น ในขณะที่อัตรากำลังลดลงอย่างต่อเนื่องตามนโยบายจำกัดอัตรากำลังภาครัฐ จึงทำให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องพัฒนาเครื่องมือเพื่อช่วยในการตรวจสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว ได้ปริมาณและคุณภาพตามมาตรฐาน โดยใช้เวลาและบุคลากรลดลง เครื่องมือดังกล่าวนี้ คือ 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)” นี้ เป็นส่วนที่ต่อเนื่องจากเรื่อง“การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในและวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์” โดยที่เนื้อหานั้นเน้นให้เห็นรายละเอียดและวิธีการทำงานของโปรแกรม 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 อย่างไรก็ตามในระบบบัญชีซึ่งใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลระบบงานที่สำคัญ ผู้สอบบัญชีมักจะมีความยากลำบากหรืออาจไม่สามารถรวบรวมข้อมูลบางอย่างเพื่อการตรวจสอบการสอบถามหรือการยืนยันได้ หากไม่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ นอกจากนั้นยังมีแนวปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง คือ แนวปฏิบัติงานสอบบัญชี รหัส 1009 กล่าวว่า การใช้ข้อมูล หรือการขาดร่องรอยการตรวจสอบที่มองเห็นด้วยตา ทำให้ต้องใช้เทคนิคในการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วย ทั้งการทดสอบการควบคุมการปฏิบัติตามระบบ (Test of control) และการทดสอบเนื้อสาระ (Substantive Test) ซึ่งจะทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้นเมื่อมีการใช้เทคนิคคอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ

การพัฒนา Software เพื่อใช้เทคนิคการสอบบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

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

อย่างไรก็ตาม การใช้โปรแกรม ACL ในการตรวจสอบบัญชีไม่อาจทำให้อย่างกว้างขวาง เนื่องจากการที่จะใช้โปรแกรม 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 และเครดิตยูเนี่ยน
3. ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับตรวจสอบสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า 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 ให้มีประสิทธิผลจะต้องเริ่มต้นจากการทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในแต่ละธุรกิจ เพื่อให้เห็นภาพว่า ในแต่ละระบบงานนั้นมีกิจกรรมควบคุมอะไรบ้าง ในแต่ละกิจกรรมต้องตรวจสอบอย่างไร สามารถใช้ CATS ตรวจสอบกิจกรรมใดได้บ้างและสามารถตรวจสอบได้โดยวิธีการใด

การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในและวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์

การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในระบบงานคอมพิวเตอร์ เป็นการนำเสนอวิธีการวิเคราะห์การควบคุมภายในระบบงานคอมพิวเตอร์แต่ละระบบงานโดยแสดงให้เห็นถึง กิจกรรมหลักภายในระบบงาน (Principal Activities) วัตถุประสงค์ของการควบคุม (Control Objective) จุดควบคุม (Control Activities) พร้อมกับแสดงให้เห็นว่า ในแต่ละกิจกรรมการควบคุมนั้น สามารถใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบได้หรือไม่ และกิจกรรมการควบคุมนั้น ๆ สามารถป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นเรื่องใดบ้างใน 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 = ระบบซื้อและเจ้าหนี้

   RE = ระบบขายและลูกหนี้

   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 และผู้อนุมัติการเป็นสมาชิก

อักษรย่อดังกล่าวนี้ ยังใช้สำหรับการเชื่อมโยงระหว่าง การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในแต่ละวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์กับโปรแกรม CATS จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีเห็นความเชื่อมโยงตั้งแต่การกำหนดวิธีการตรวจสอบจนถึงผลของการตรวจสอบโดย CATS ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยให้สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ชัดเจนขึ้น

โปรแกรม CATS_GL

คู่มือเล่มนี้ มีเนื้อหาสาระเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ในการตรวจสอบข้อมูลระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version 2.2 เพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้เป็นคู่มือประกอบการเรียนรู้และเข้าใจถึงวิธีการติดตั้งโปรแกรม การเชื่อมโยงข้อมูล ขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ การปฏิบัติการใช้ CATS ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท

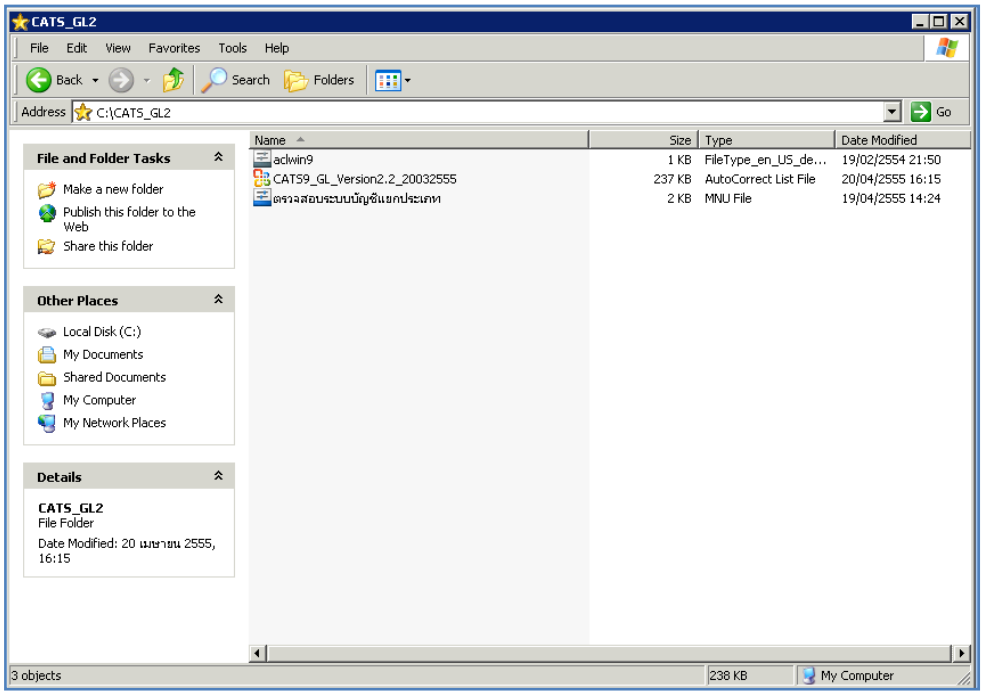
บทที่ 2
การติดตั้งโปรแกรม CATS

บทที่ 2
การติดตั้งโปรแกรม CATS

ขั้นตอนการติดตั้งโปรแกรม CATS

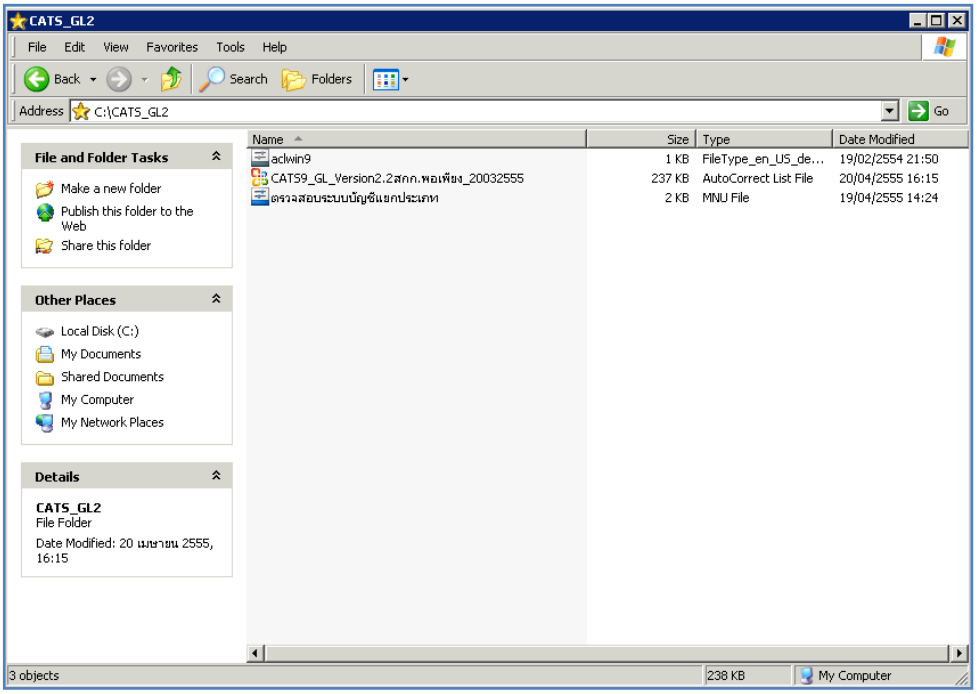
1. สร้าง Folder : CATS_GL2 (สามารถบันทึกตัวอักษรได้ทั้งตัวเล็ก /ตัวใหญ่) ที่ Drive C:
2. ติดตั้งโปรแกรมCATS เพื่อการตรวจสอบ โดย Copy File ทั้งหมด จาก CD ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกจากFolder : ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบเงินรับฝาก ได้แก่
   - File Project ชื่อ CATS9_GL_Version2.2_20032555.acl หรือ File Project ของวันที่ล่าสุด
   - File เมนูภาษาไทย ชื่อ ตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท.mnu

   นำไปวางไว้ที่ C:\ CATS_GL2 ดังรูปที่ 2 - 1 ติดตั้งโปรแกรมCATS



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 โดยรายละเอียดของขั้นตอนจะเสดงในหัวข้อการสร้างการเชื่อมโยงข้อมูล
6. การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรมCATS โดยผ่านเมนู “นำข้อมูลเข้าสู่CATS”

สร้างการเชื่อมโยงข้อมูล

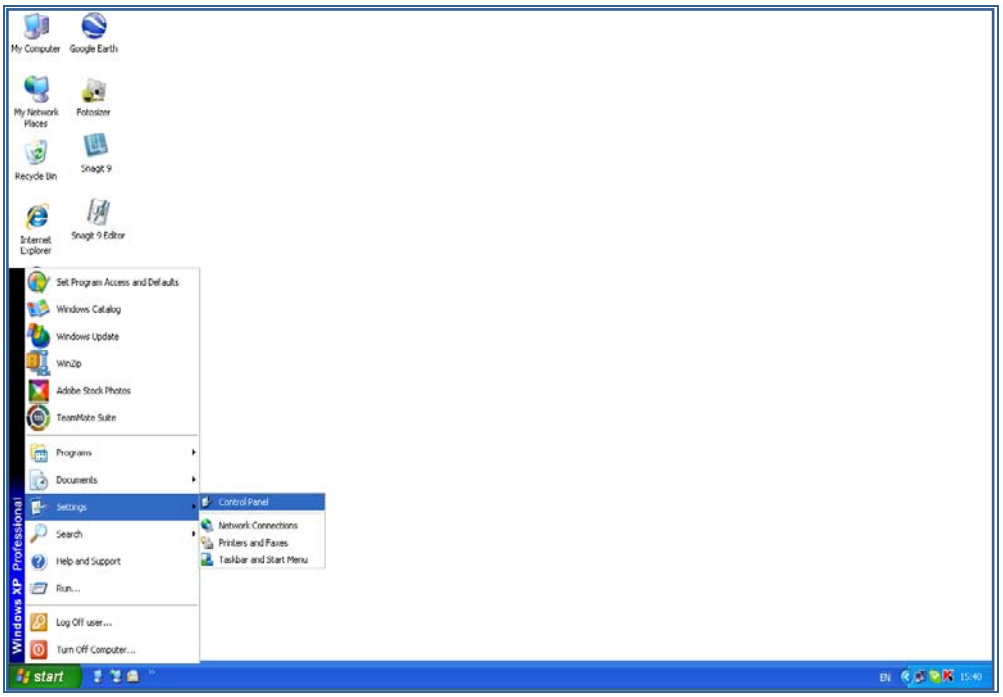
การสร้างตัวเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อ นำข้อมูลจากฐานข้อมูล MySQL Server **ผ่าน** Data Source ODBC **เข้าสู่โปรแกรม** CATS

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

ก่อนนำข้อมูลจากฐานข้อมูลผ่าน ODBC เข้าสู่โปรแกรม ACL Version 9 จำเป็นจะต้องสร้างตัวเชื่อมโยง (Data Source) เพื่อใช้ในการดึงข้อมูลระหว่างโปรแกรม ACL Version 9 กับฐานข้อมูลก่อน โดยในการสร้างตัวเชื่อมโยงภายในเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้สำหรับการตรวจสอบต้องมีโปรแกรมของฐานข้อมูลที่ตรวจสอบหรือโปรแกรม ODBC ของฐานข้อมูลที่ตรวจสอบ ติดตั้งอยู่ด้วย

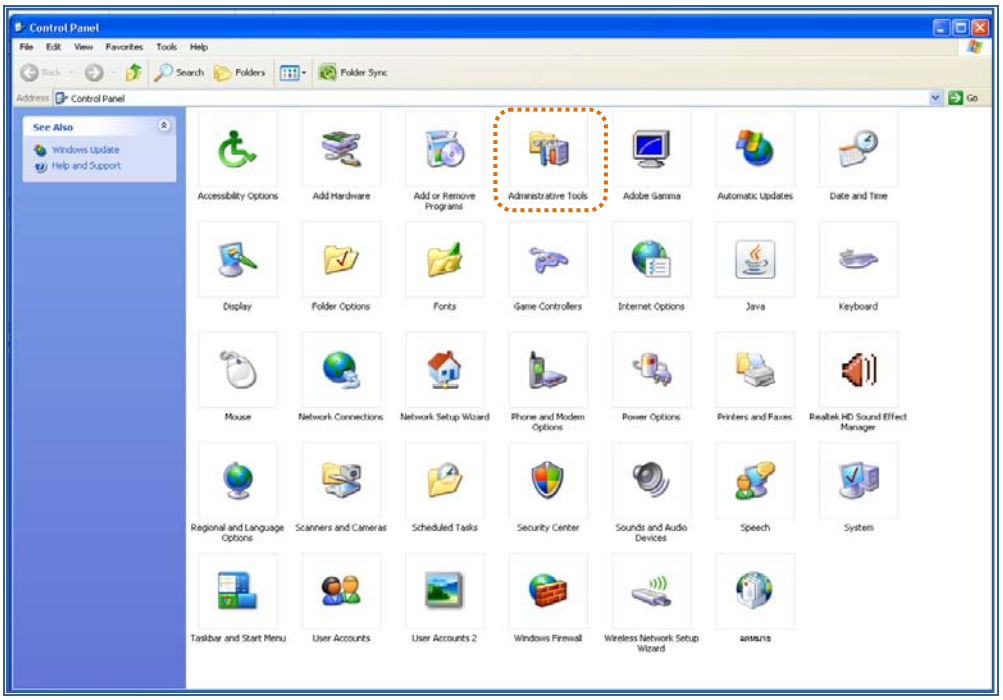
ขั้นตอนในการสร้างตัวเชื่อมโยง (Data Source-ODBC)

- คลิก ปุ่ม Start ไปที่ Setting เลือก Control Panel ดังรูปที่ 2- 3



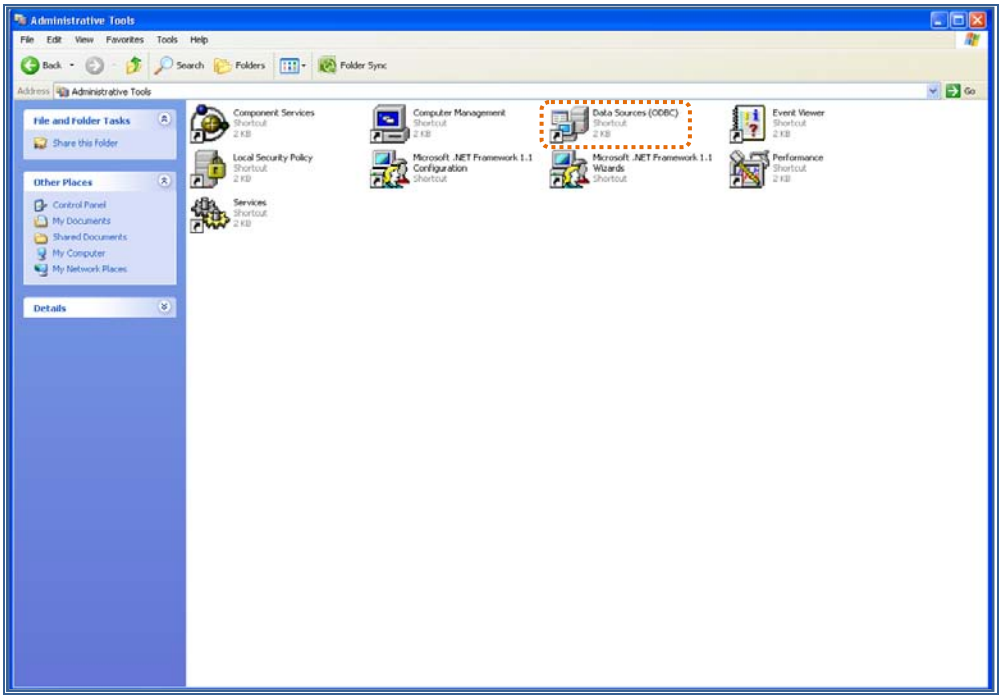
รูปที่ 2 - 3 เส้นทางไป Control Panel

- คลิกเลือก Administrative Tools ดังรูปที่ 2- 4



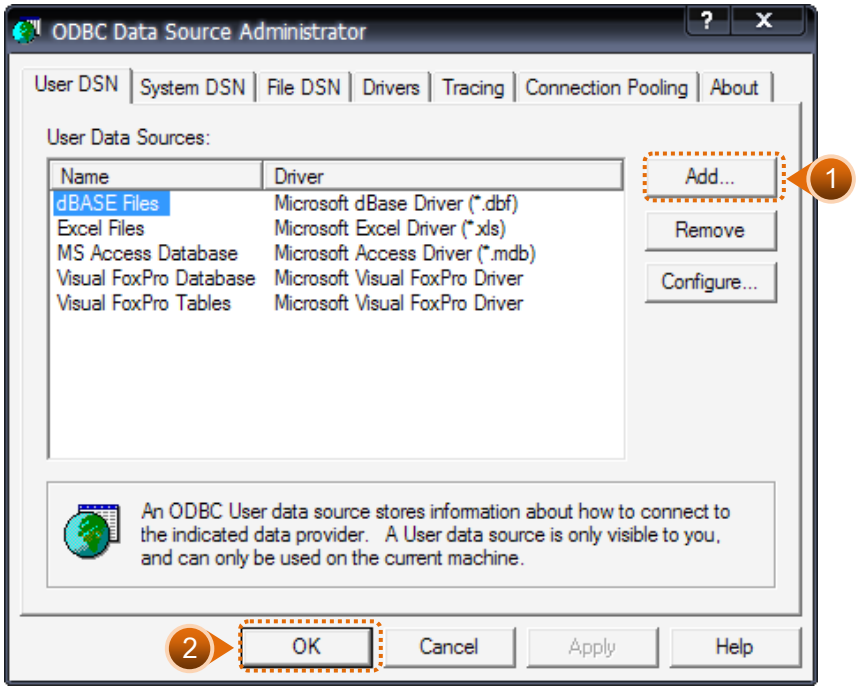
รูปที่ 2 - 4 เส้นทางไป Administrative Tools

- คลิกเลือก Data Sources (ODBC) ดังรูปที่ 2- 5



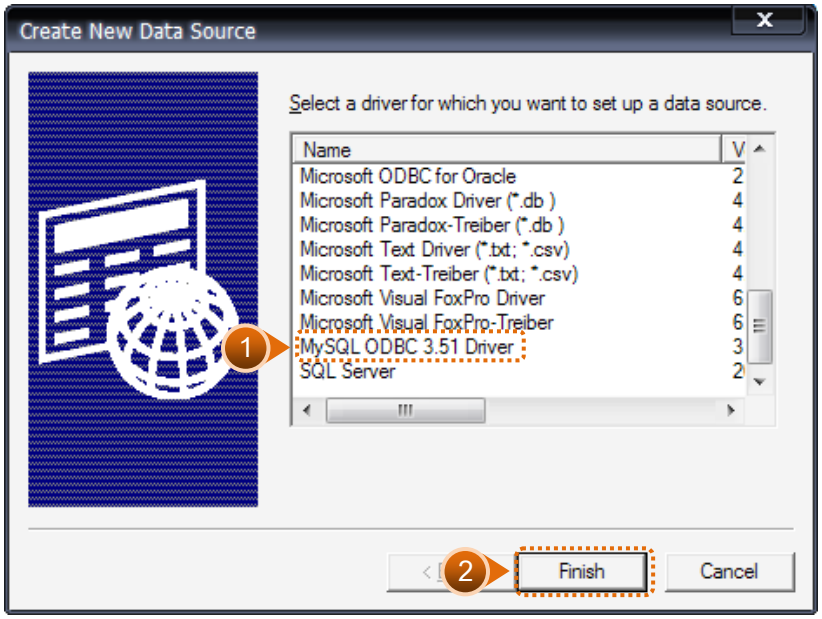
รูปที่ 2 - 5 เส้นทางไป Data Sources (ODBC)

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



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

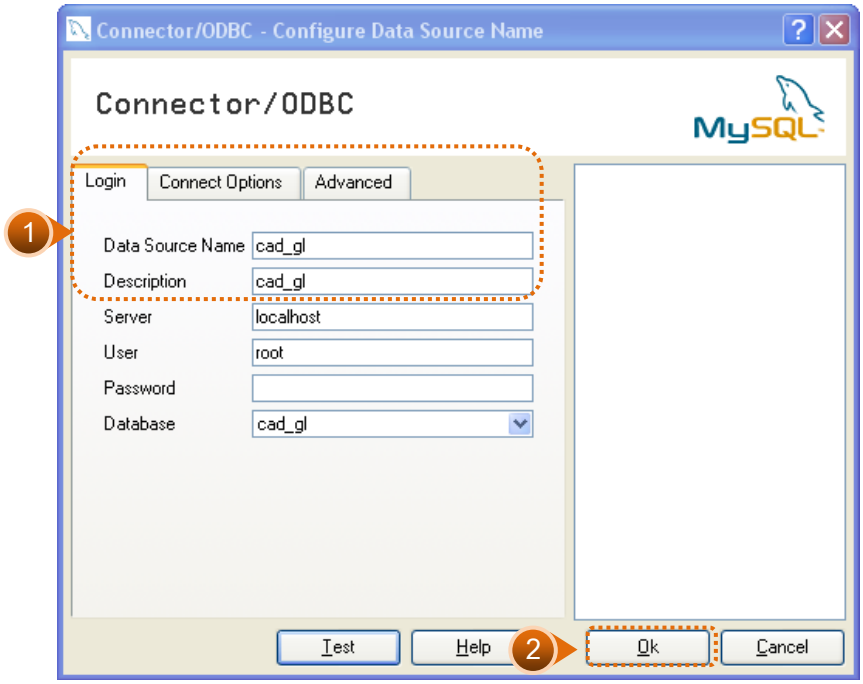
- เมื่อเลือกประเภทของ Data Source แล้ว ลำดับถัดไปจะต้องเลือก Driver “MySQL ODBC 3.51 Driver” เพื่อใช้เป็นตัวเชื่อมโยงฐานข้อมูลที่ต้องการ แล้วกดปุ่ม “Finish” ดังรูปที่ 2 - 7



รูปที่ 2 - 7 การเลือก Data Source

- เมื่อกดปุ่ม Finish จะปรากฏหน้าจอ Connector/ODBC ระบุรายละเอียดเพื่อ เชื่อมโยง ODBC กับฐานข้อมูลจริง ที่จะนำมาตรวจสอบ ดังนี้

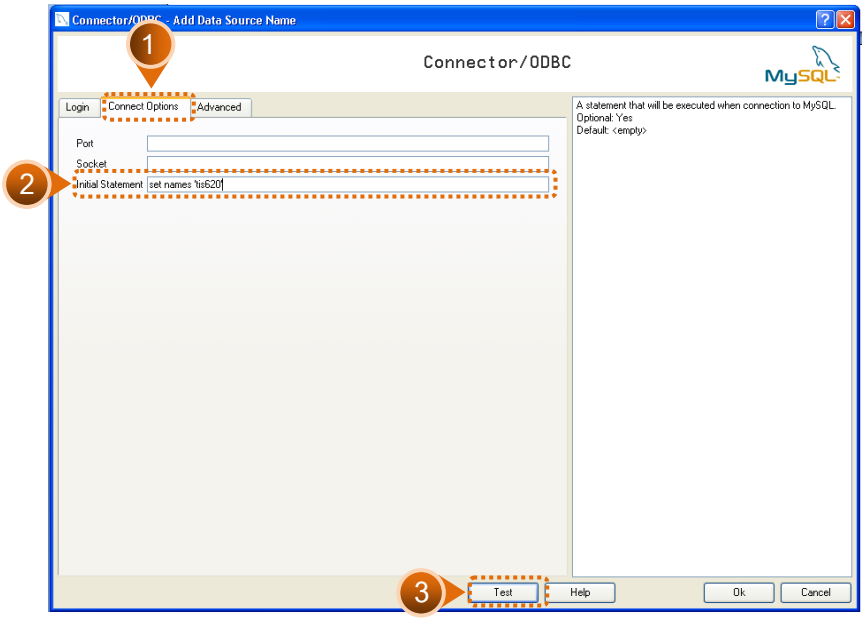
Data Source Name	:	cad_gl
Description	:	cad_gl
Server	:	localhost
User	:	root
Password	:	ไม่ต้องระบุ
Database	:	เลือกจาก Drop Down : cad_gl ดังรูปที่ 2 - 8



รูปที่ 2 - 8 การกำหนด Connector

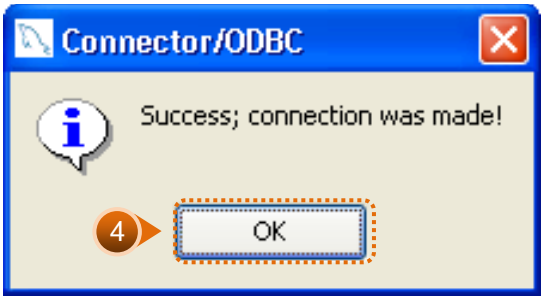
สำหรับกรณีการติดตั้งระบบ AppServ Version 2.5.9 เพื่อรองรับอ่านภาษาไทยได้ที่แท็ป Connect Options ให้ระบุ ดังนี้

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



รูปที่ 2 - 9 การกำหนด Connect options

- กดปุ่ม "Test" เพื่อทดสอบว่า Connector ที่สร้างขึ้นนั้นสามารถทำงานได้หรือไม่ เรียบร้อยแล้วจะปรากฏข้อความดังรูปที่ 2 - 10



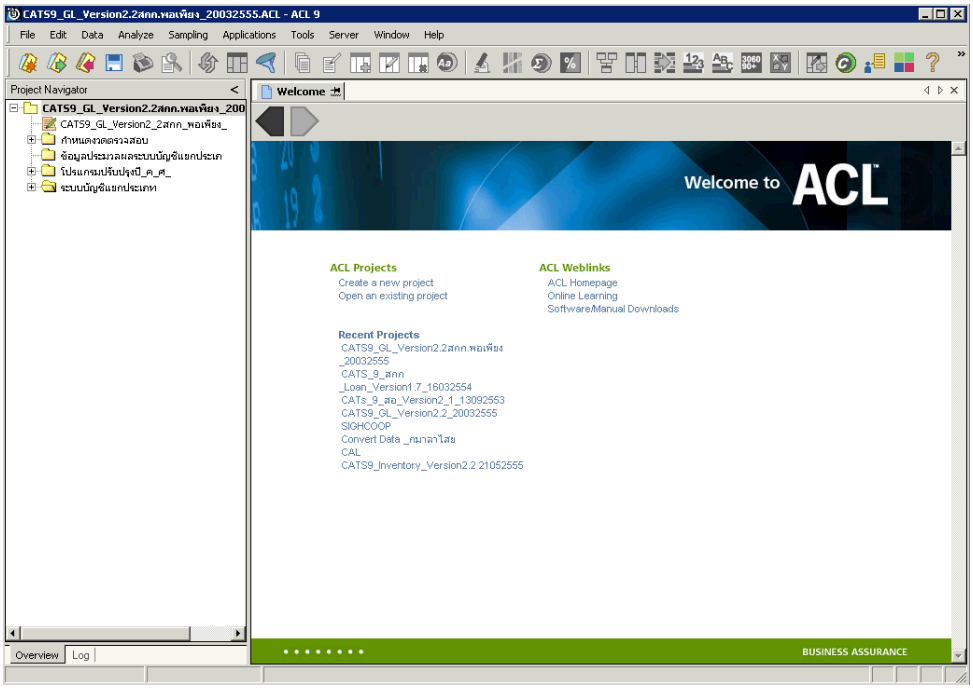
รูปที่ 2 - 10 ทดสอบการทำงาน Connector

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

การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS

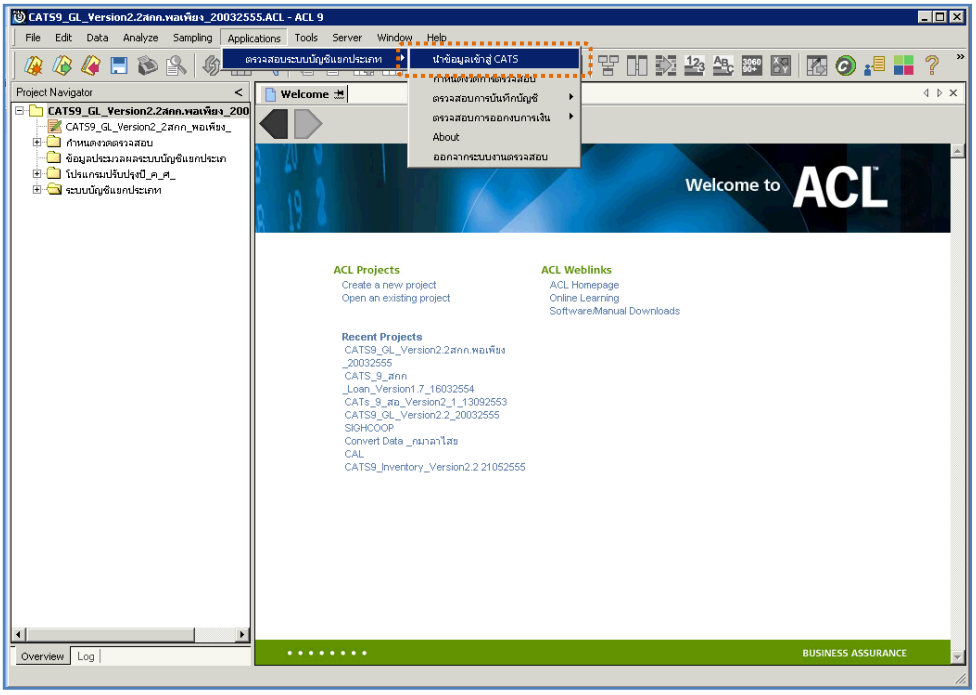
เปิด Project ที่ต้องการตรวจสอบ :

CATS_9_GL2_สกก.พอเพียง_20032555.acl ดังรูปที่ 2 - 11



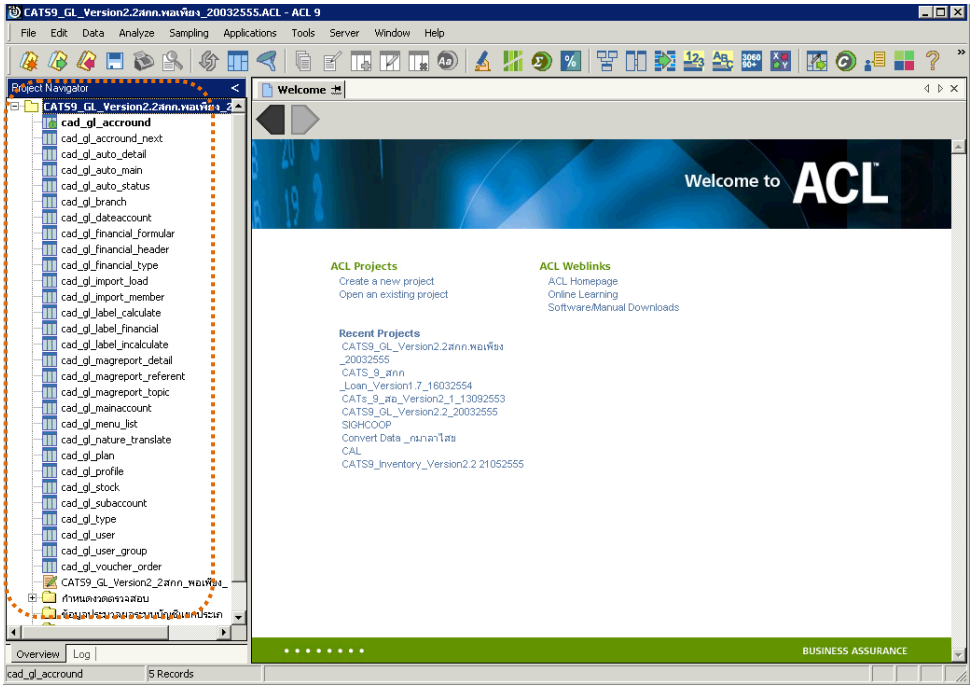
รูปที่ 2 - 11 การเปิด Project

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



รูปที่ 2 - 12 แสดงเส้นทางการนำเข้าข้อมูล

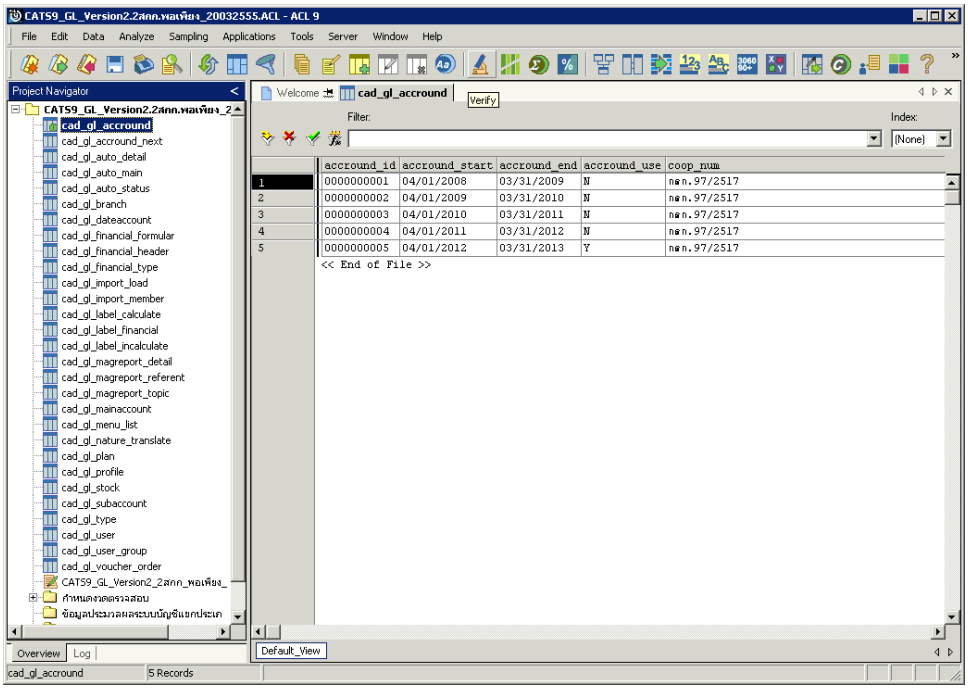
- หลังจาก Click เมนูนำข้อมูลเข้าสู่ CATS โปรแกรมจะนำข้อมูลจากฐานข้อมูลของระบบเงินรับฝากผ่านตัวเชื่อมโยงข้อมูลที่ได้สร้างขึ้นในขั้นตอนการสร้างการเชื่อมโยงข้อมูล โดยจะปรากฏตารางข้อมูลที่มีการนำเข้าจำนวนทั้งสิ้น 29 ตารางดังรูปที่ 2 - 13



รูปที่ 2 - 13 แสดงตารางข้อมูลเพื่อการตรวจสอบ

<u>หมายเหตุ</u> 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 เพื่อประกอบการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
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**

<u>เมนูหลัก :</u>

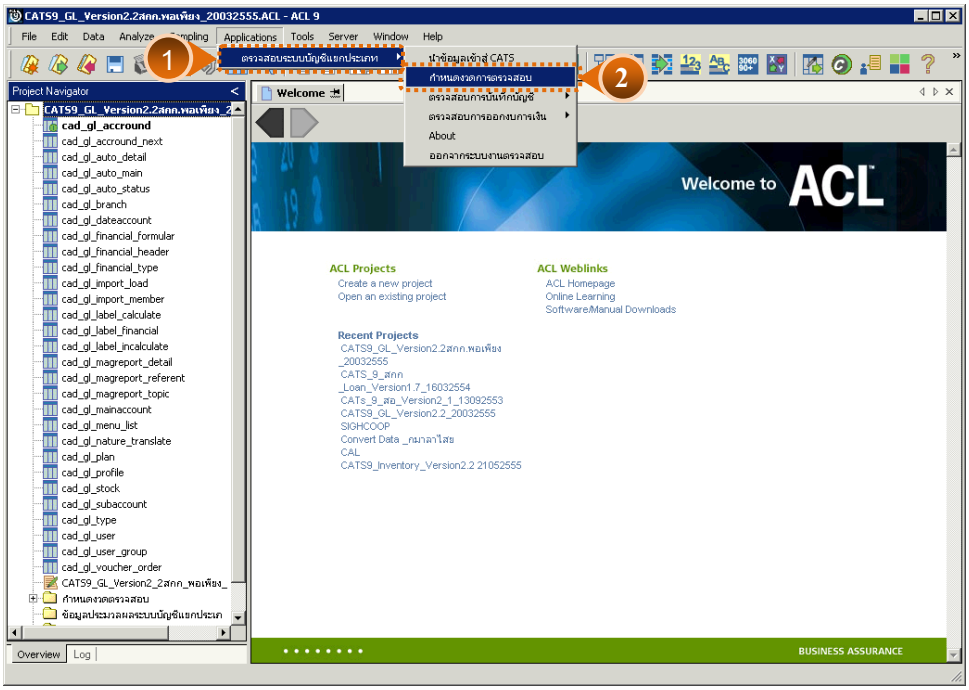
1. นำข้อมูลเข้าสู่ CATS
2. กำหนดงวดตรวจสอบ
3. ตรวจสอบการบันทึกบัญชี
4. ตรวจสอบการออกงบการเงิน
5. About
6. ออกจากระบบตรวจสอบ

<u>เมนูตรวจสอบเงินระบบบัญชีแยกประเภท :</u>

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

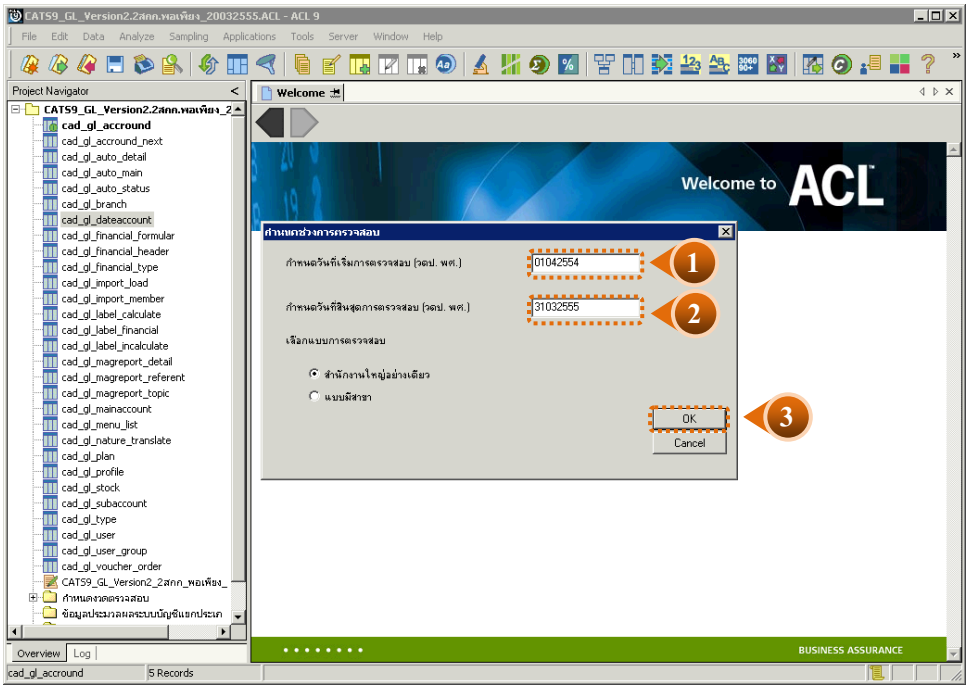


รูปที่ 3 - 1 เมนูกำหนดงวดการตรวจสอบ

\

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

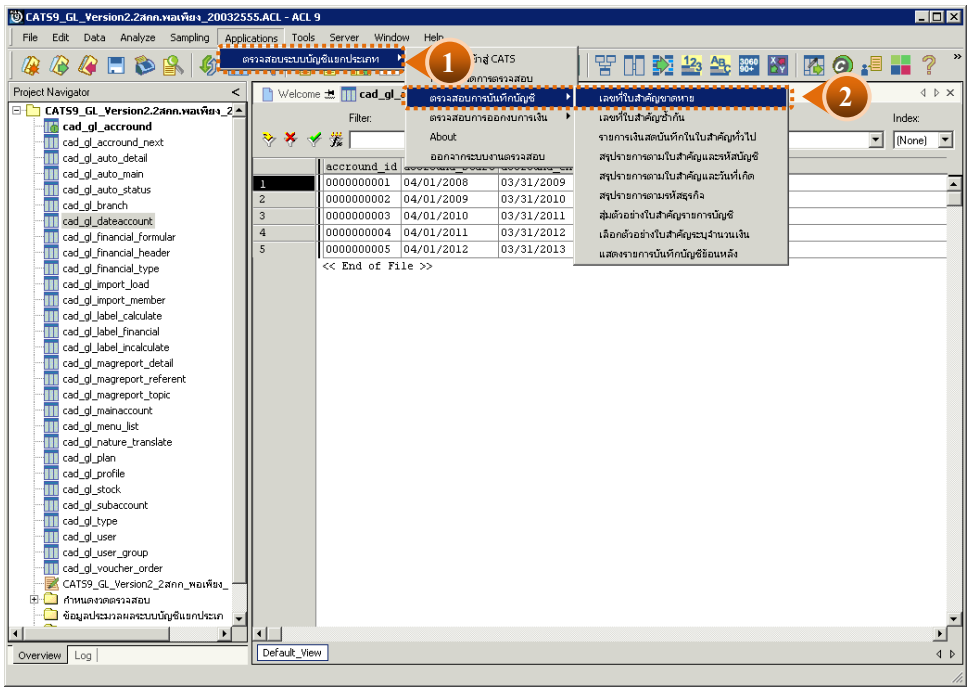
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

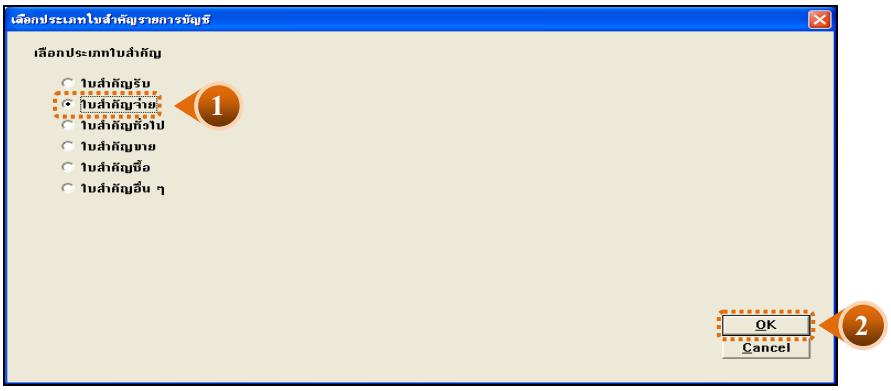
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN หัวใบสำคัญกับรายการบัญชีในใบสำคัญ
3. คำสั่ง SORT เพื่อจัดเรียงข้อมูลใบสำคัญตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
4. คำสั่ง GAP ON main_acc_id และ Y_V_MONTH วิเคราะห์ลำดับเลขที่ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย และใบสำคัญทั่วไป เพื่อหารายการที่ไม่ต่อเนื่อง

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➢เลขที่ใบสำคัญขาดหาย ดังรูปที่ 3 - 3



รูปที่ 3 - 3 เมนูเลขที่ใบสำคัญขาดหาย

และกำหนดประเภทใบสำคัญที่ต้องการ (เช่นระบุเลือกใบสำคัญจ่าย) ดังรูปที่ 3 - 4

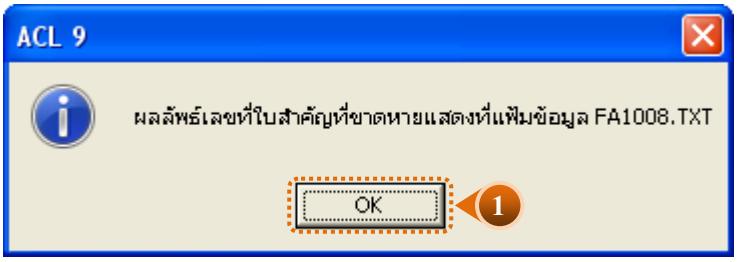


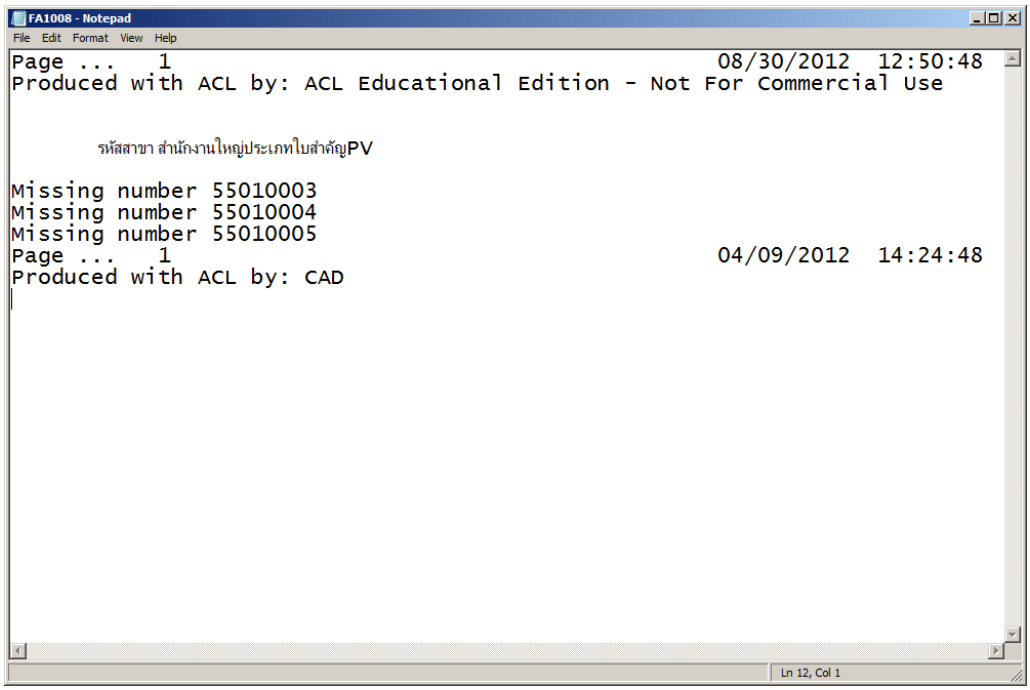
รูปที่ 3 - 4 หน้าจอกำหนดประเภทใบสำคัญ

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

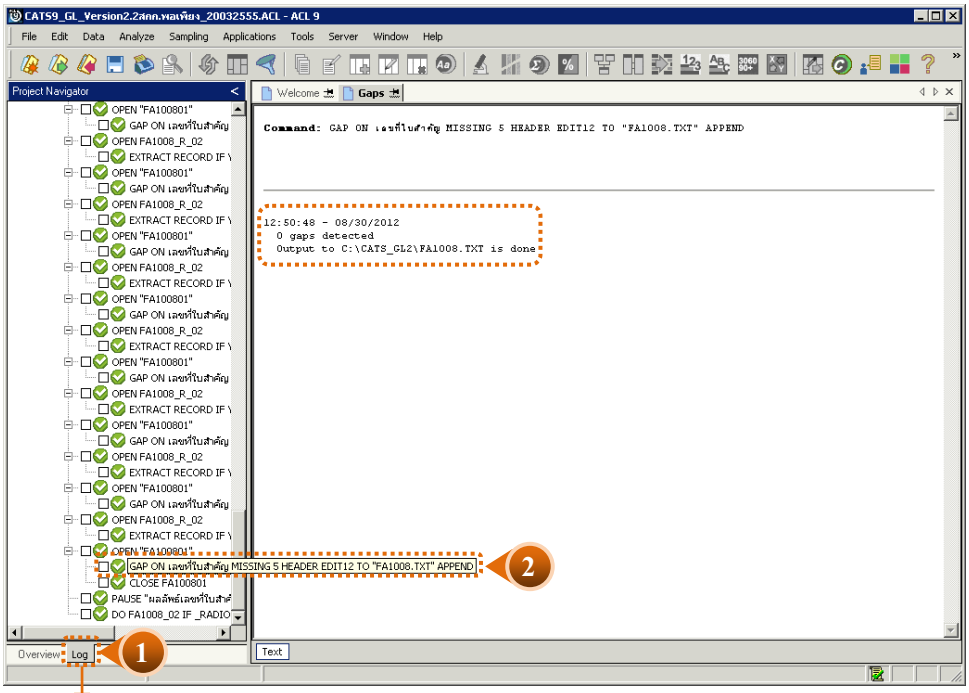
ข. การแสดงผลลัพธ์

- 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



TAB Log

รูปที่ 3 - 6 แสดงจำนวนเลขที่ใบสำคัญขาดหาย

- 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** : เลขที่ใบสำคัญซ้ำกัน

รหัส Script : FA1009

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการให้เลขที่ใบสำคัญซ้ำซ้อนกันหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้เลขที่ใบสำคัญแต่ละประเภทของระบบบัญชีแยกประเภท

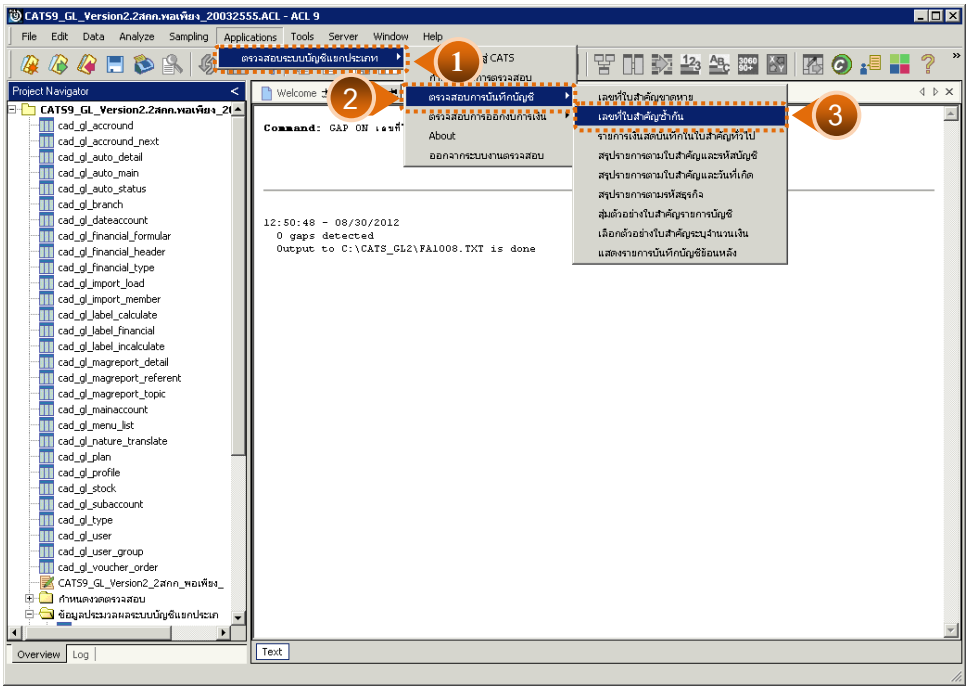
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

1. คำสั่ง DUPLICATE ON main_acc_id เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบสำคัญ มีเลขที่ใบสำคัญซ้ำซ้อนกันหรือไม่
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกรายการบันทึกบัญชีที่มีเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➢ เลขที่ใบสำคัญซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 - 7



รูปที่ 3 - 7 เมนูเลขที่ใบสำคัญซ้ำกัน

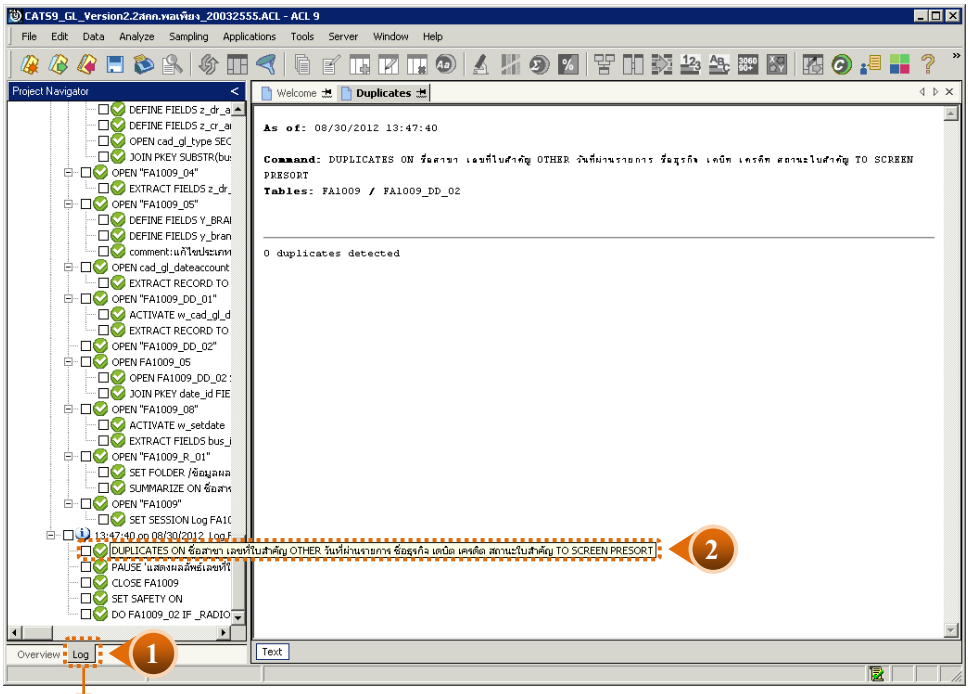
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

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

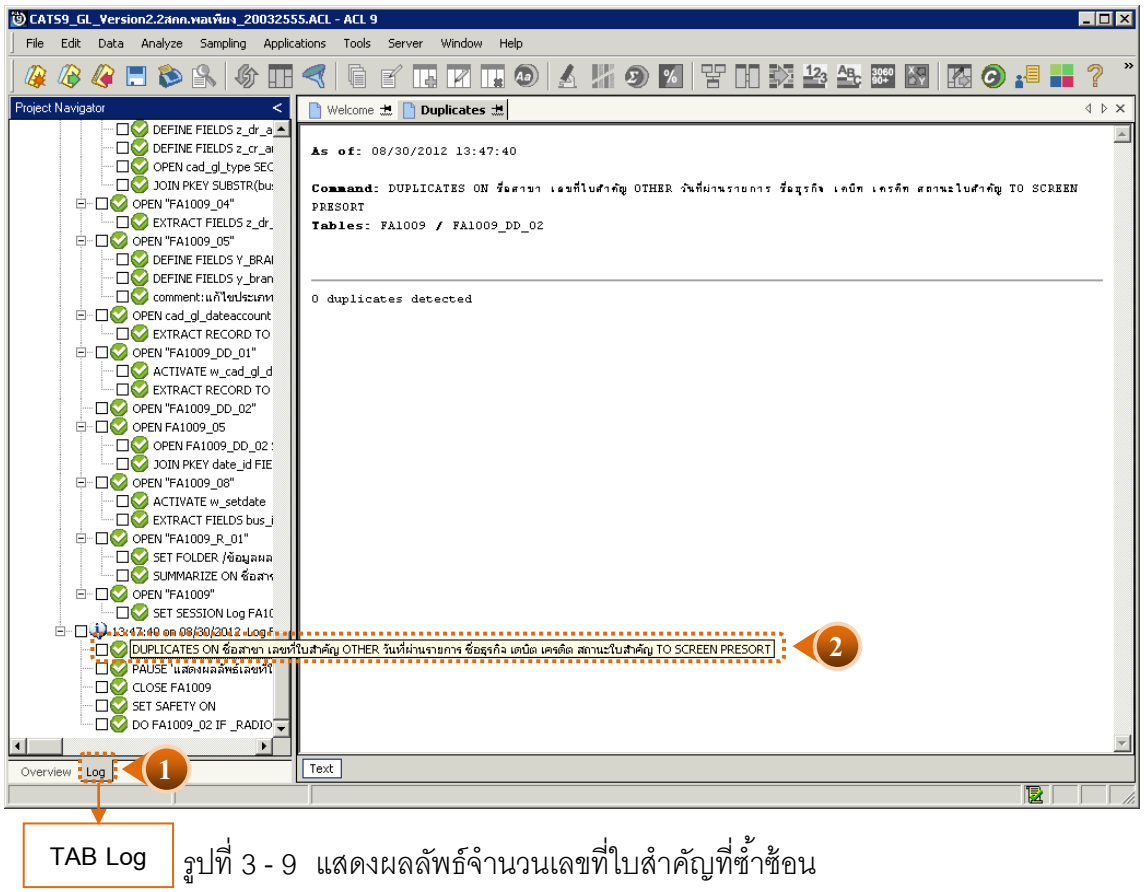
รูปที่ 3 - 8 แสดงจำนวนเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน

ข. การแสดงผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงเลขที่ใบสำคัญที่ซ้ำซ้อน โดยตรวจสอบจาก ใบสำคัญที่เกิดขึ้นในระบบบัญชีแยกประเภททั้งหมดที่เกิดขึ้น โดยจะมีรายละเอียดแจ้งว่า มีการตรวจสอบจากจำนวนรายการใบสำคัญทั้งสิ้นกี่รายการ และแสดงผลลัพธ์จำนวนรายการที่มีเลขที่ใบสำคัญที่มีเลขที่ซ้ำกัน

<u>ตัวอย่างเช่น</u>

- 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**

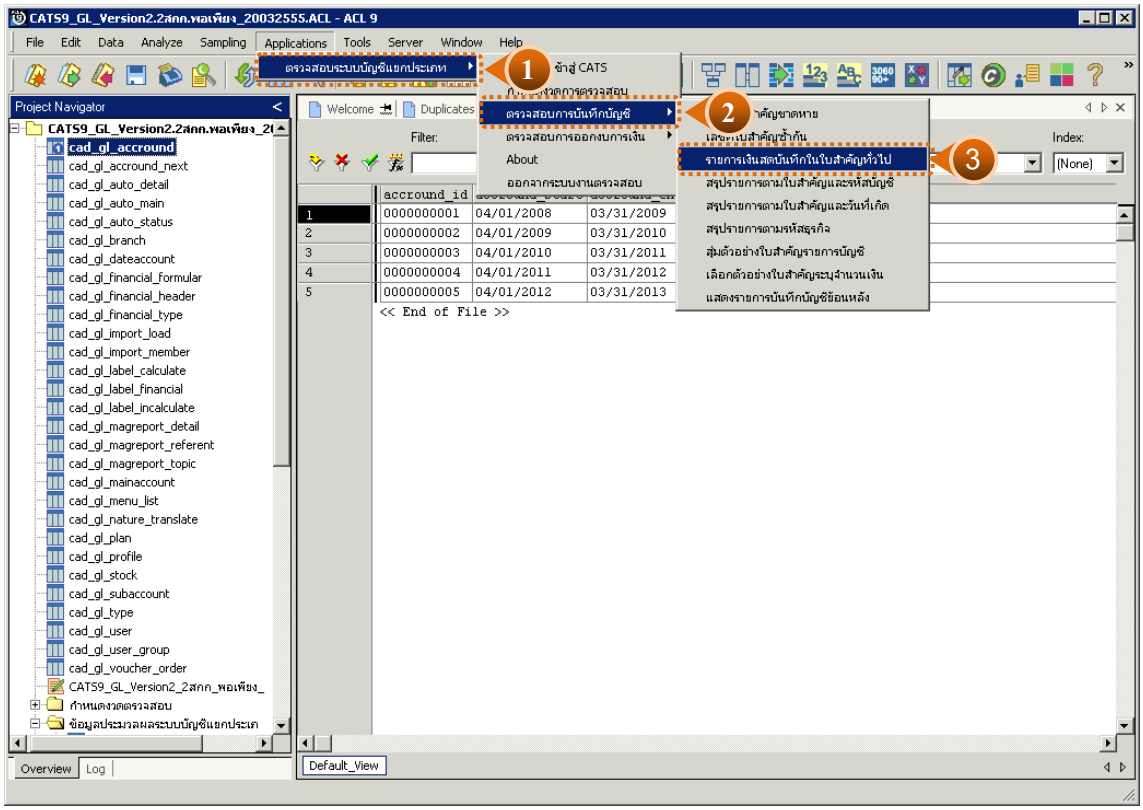
ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
2	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
3	cad_gl_type	bus_id
4	cad_gl_branch	main_acc_id
5	cad_gl_dateaccount	date_id

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT, JOIN เพื่อเชื่อมโยงหัวใบสำคัญกับรายการบัญชีในใบสำคัญเฉพาะประเภทใบสำคัญทั่วไป โดย วิเคราะห์ว่า มีการบันทึกรายการบัญชีในหัวบัญชีเงินสด โดยใช้ ใบสำคัญประเภทรายวันทั่วไปหรือไม่

2. คำสั่ง SUMMARIZE ON main_acc_id เพื่อสรุปยอดรวมของรายการบัญชีที่บันทึกเข้าใบสำคัญทั่วไป

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➢ รายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป ดังรูปที่ 3 - 10

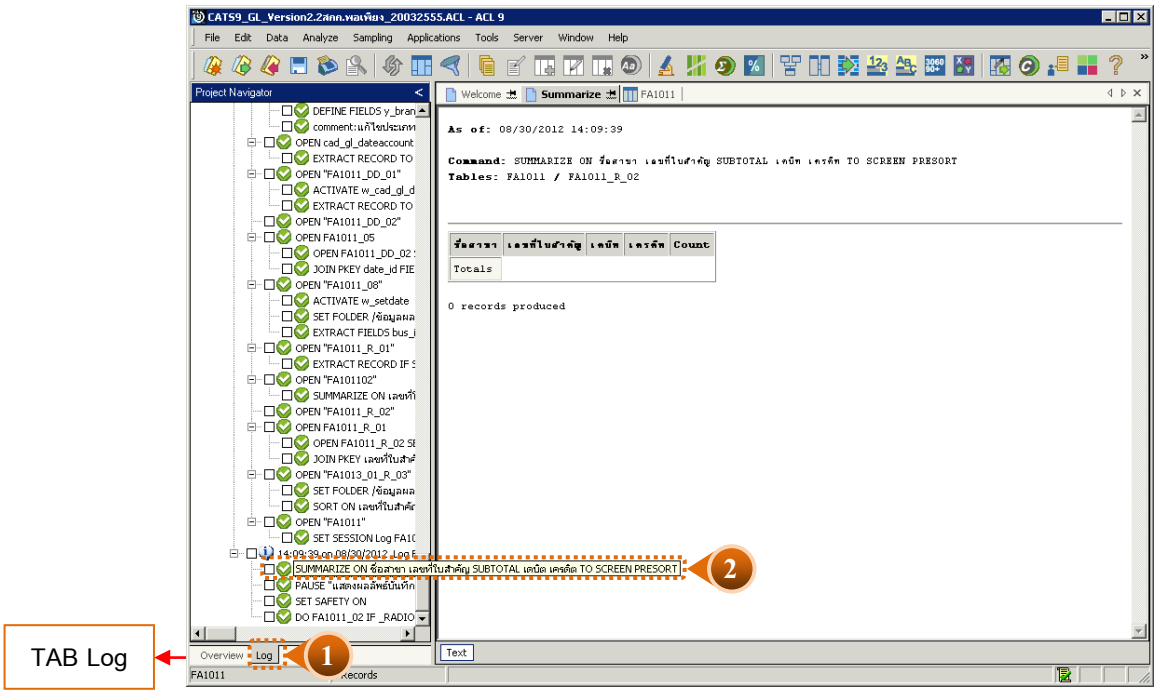


รูปที่ 3 - 10 เมนูรายการเงินสดบันทึกในใบสำคัญทั่วไป

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

สำหรับกรณีนี้ไม่พบว่ามีรายการเกี่ยวกับเงินสด ที่นำไปบันทึกที่สมุดรายวันทั่วไป จึงไม่มีรายละเอียดของรายการดังกล่าวที่ ตาราง FA1011

1.4 **เมนู** : สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี

รหัส Script : FA1012_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ การบันทึกรายการตามประเภทใบสำคัญถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามงวดการตรวจสอบหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการบันทึกรายการตามประเภทใบสำคัญแยกตามสาขาตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบ

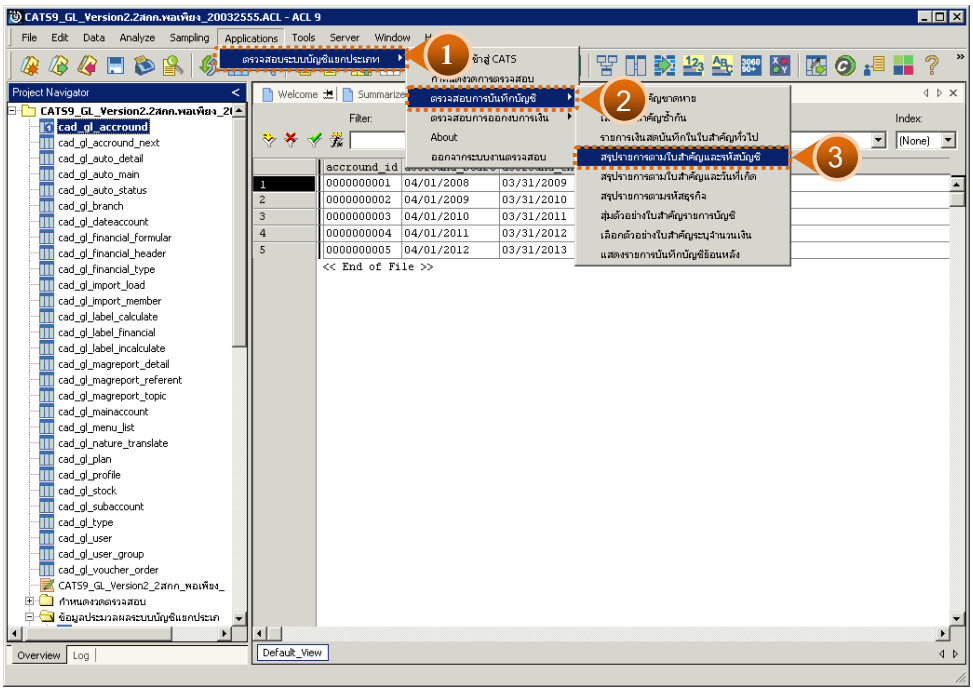
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

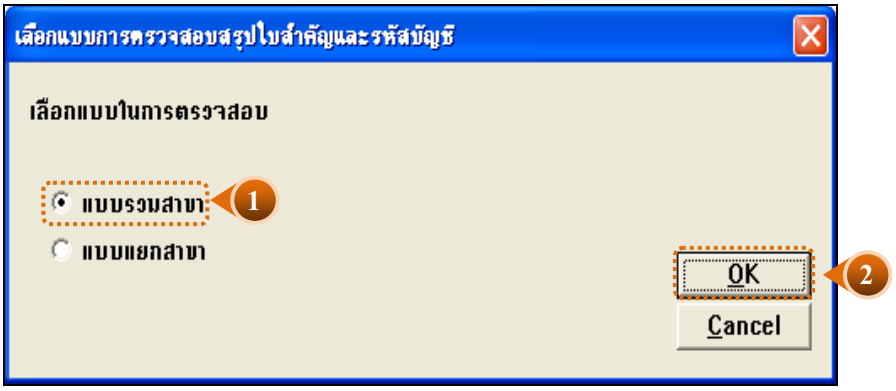
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง SORT , SUMMARIZE จัดลำดับข้อมูล และสรุปรายการตามประเภทใบสำคัญและรหัสบัญชี
3. คำสั่ง JOIN เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount และ cad_gl_subaccount โดยมี รหัสบัญชีเป็นตัวเชื่อม เพื่อสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี เรียงตามวันที่เกิดรายการในช่วงเวลาที่ตรวจสอบตามที่กำหนด

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➤ สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี ดังรูปที่ 3 - 12



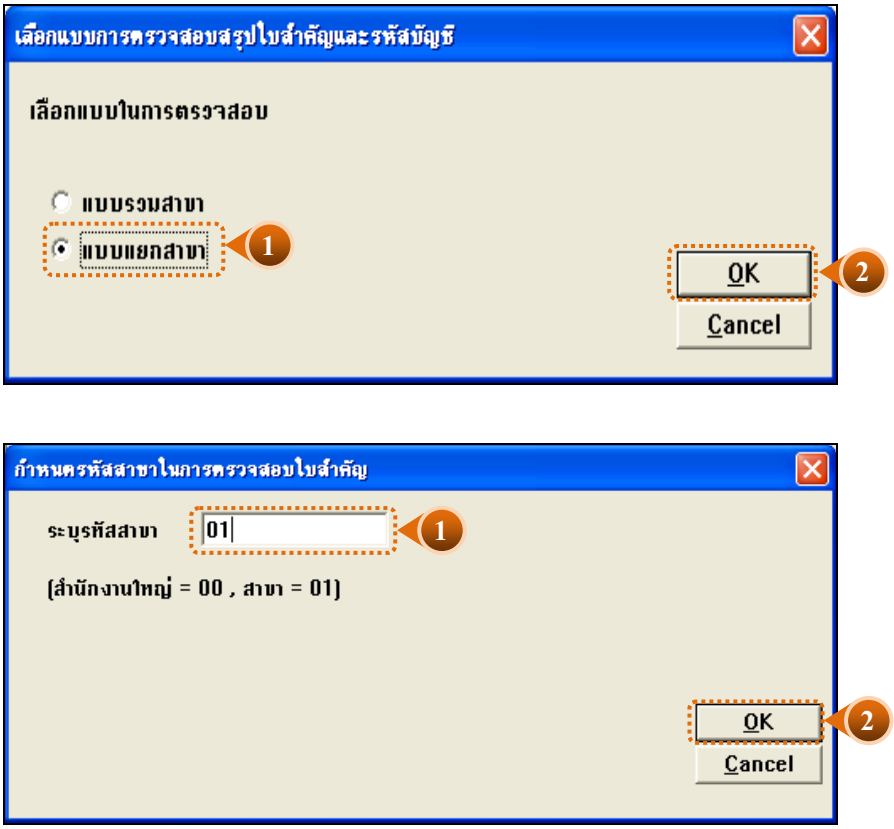
รูปที่ 3 - 12 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-13



รูปที่ 3 - 13 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 14

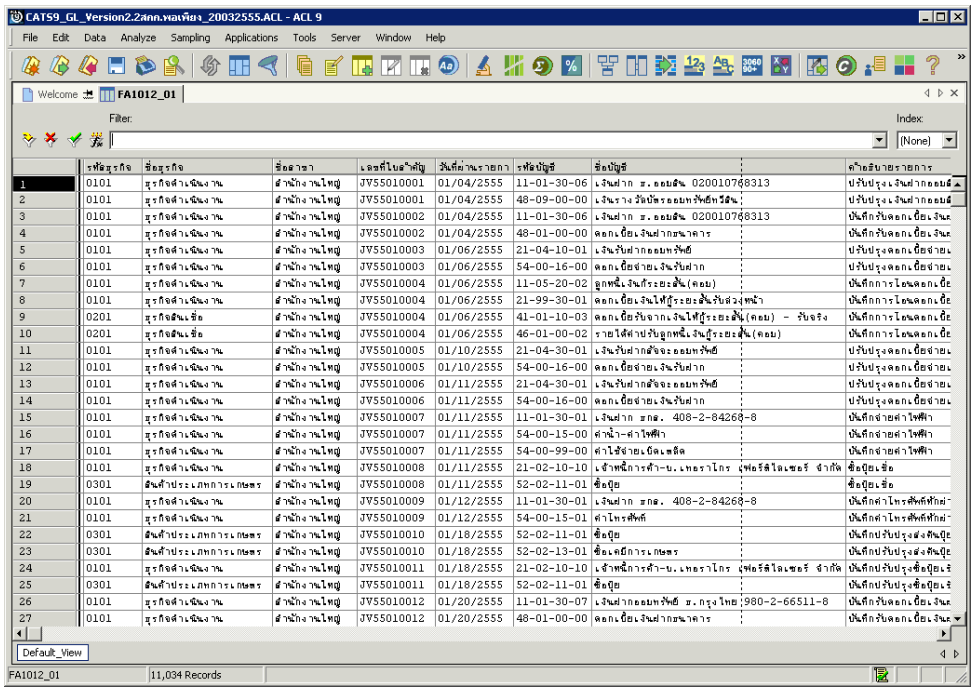


รูปที่ 3 - 14 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

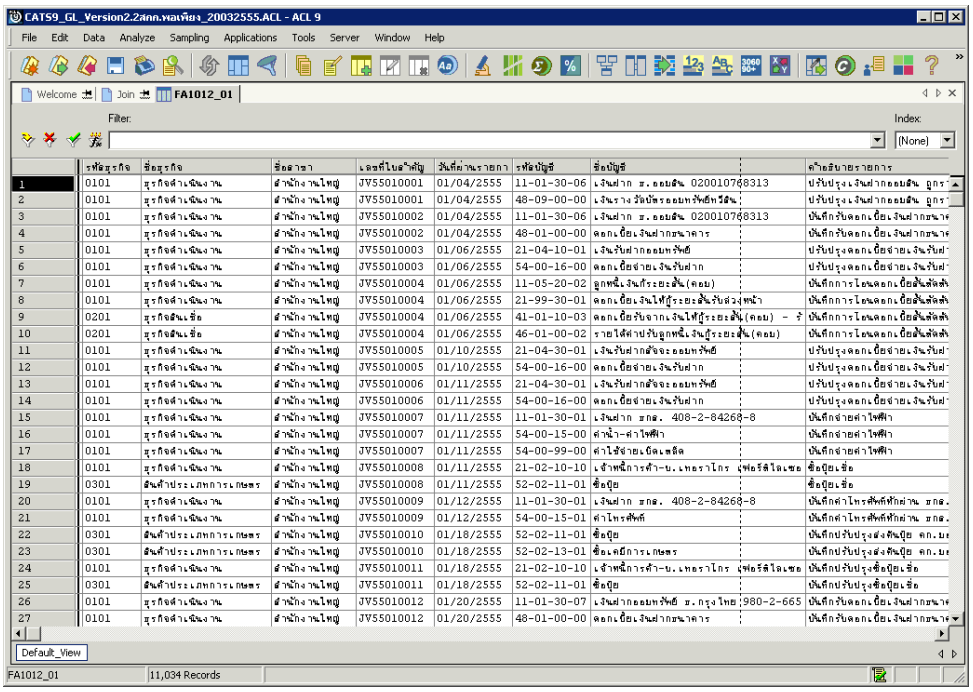
ในกรณีที่เลือกแบบรวมสาขา ผลลัพธ์สรุปรายการตามใบสำคัญและรหัสบัญชี แบบรวมสาขาแสดงที่ตาราง FA1012_01 โดยแสดงรายละเอียดข้อมูล ประกอบด้วย รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขา เลขที่ใบสำคัญ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ เดบิต เครดิต เรียงตามสาขารหัสบัญชี และตามประเภทใบสำคัญ คือ ใบสำคัญซื้อ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



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



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

เพื่อพิสูจน์มีการบันทึกข้อมูลตามวันที่เกิดรายการ และตามประเภทใบสำคัญที่ถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามงวดการตรวจสอบหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการบันทึกรายการตามประเภทใบสำคัญแยกตามสาขาตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบ

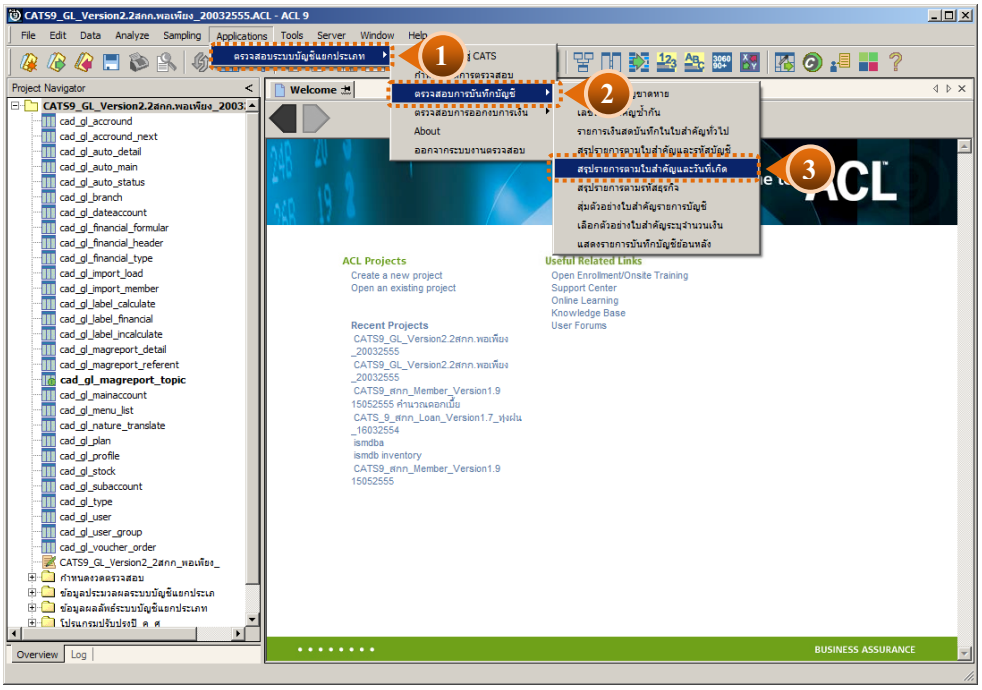
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

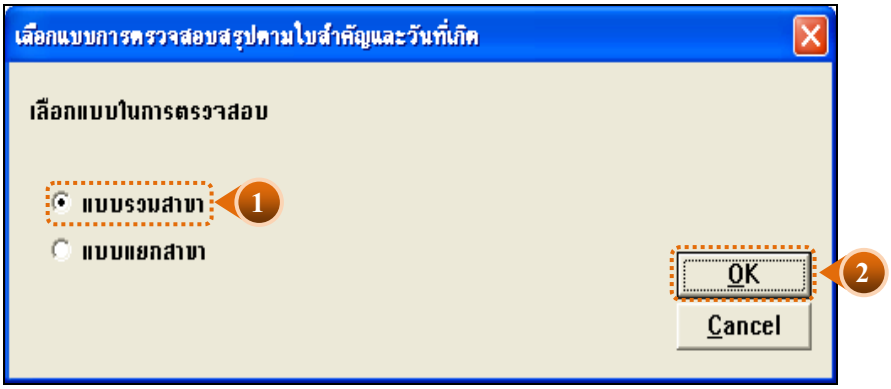
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง SORT , SUMMARIZE จัดลำดับข้อมูล และสรุปรายการตามวันที่เกิดรายการโดยจัดเรียงประเภทใบสำคัญและรหัสบัญชี
3. คำสั่ง JOIN เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount และ cad_gl_subaccount โดยมี รหัสบัญชีเป็นตัวเชื่อม เพื่อสรุปรายการตามวันที่เกิดรายการเรียงตามประเภทใบสำคัญและรหัสบัญชี ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➤ สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด ดังรูปที่ 3 - 17



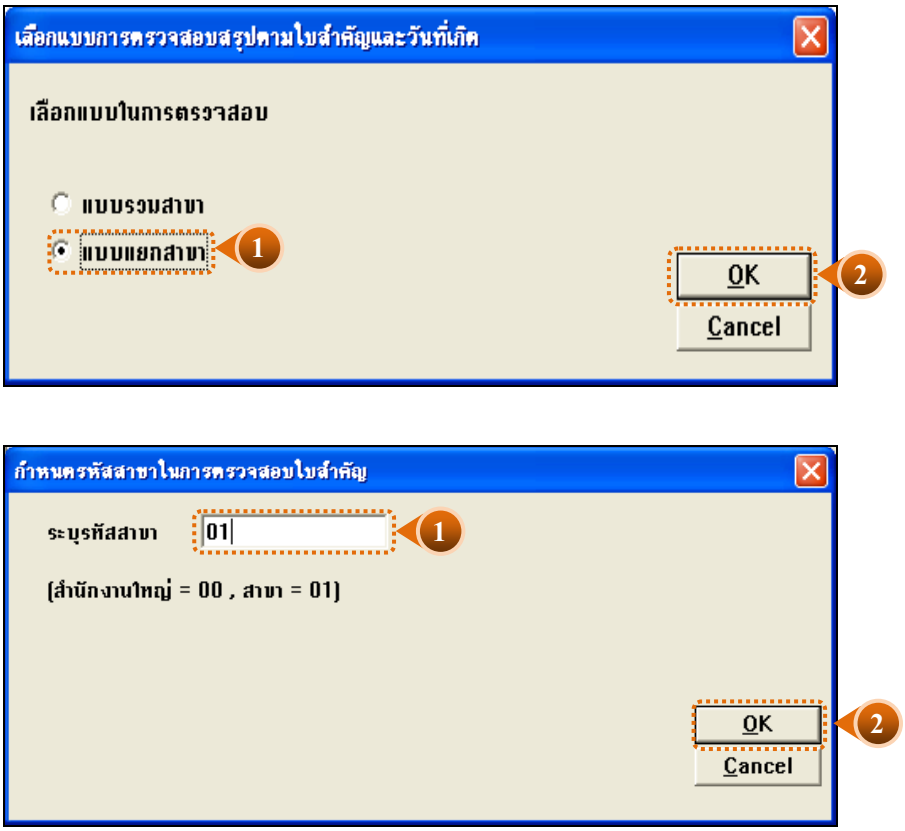
รูปที่ 3 - 17 เมนูสรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 18



รูปที่ 3 - 18 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 – 19

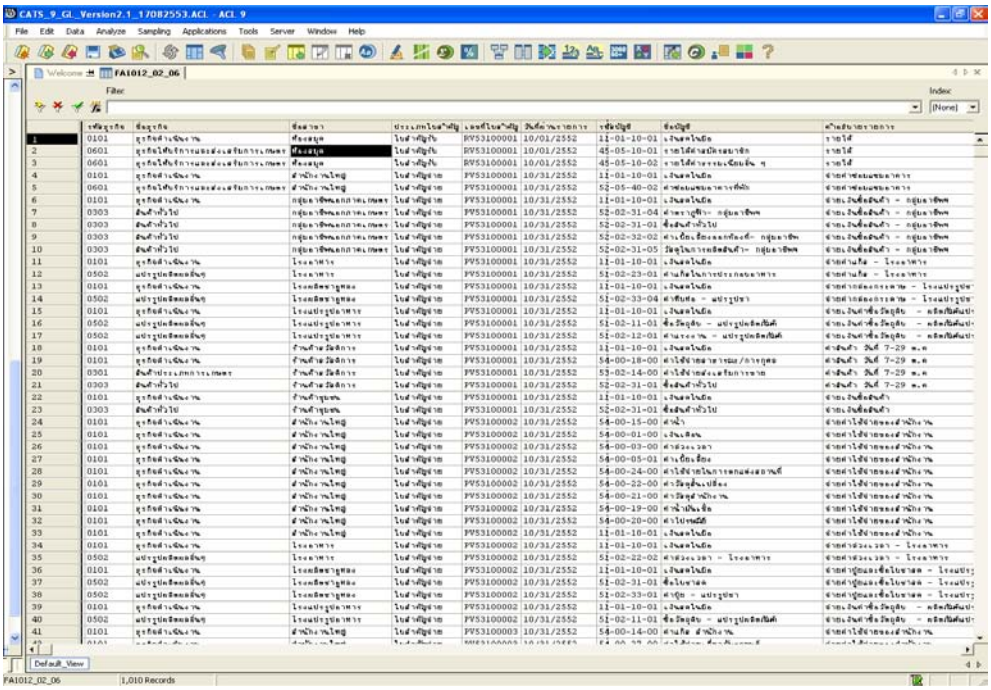


รูปที่ 3 - 19 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

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

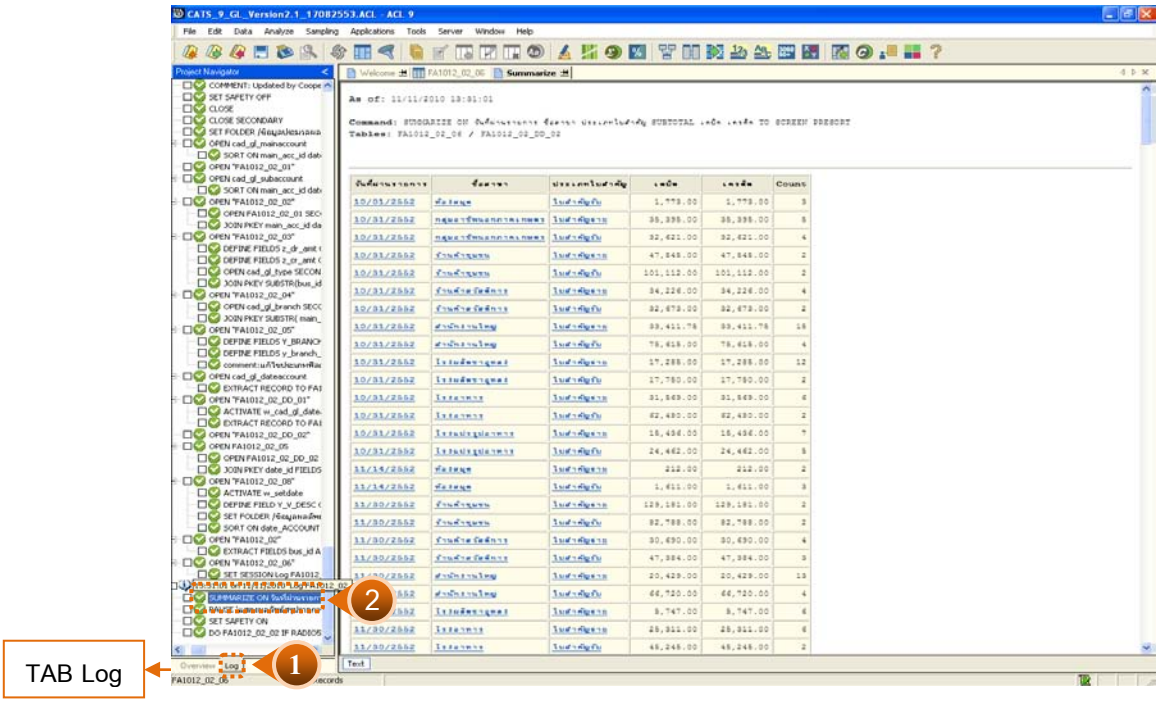


รูปที่ 3 - 20 แสดงผลลัพธ์สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด

ข. การแสดงผลลัพธ์

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

การประมวลผลจะสรุปรายการการบันทึกบัญชีตามวันที่เกิดรายการ โดยเรียงตามประเภทใบสำคัญ และรหัสบัญชี ซึ่งสะดวกในการวิเคราะห์รายการสำหรับผู้ตรวจสอบ



รูปที่ 3 - 21 แสดงสรุปตามใบสำคัญและวันที่เกิดรายการ แบบรวมสาขา

1.6 **เมนู** : สรุปรายการตามรหัสธุรกิจ

รหัส Script : FA1012_03

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์มีการบันทึกข้อมูลตามรหัสธุรกิจที่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานการบันทึกรายการตามรหัสธุรกิจและแยกตามสาขา ตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบ

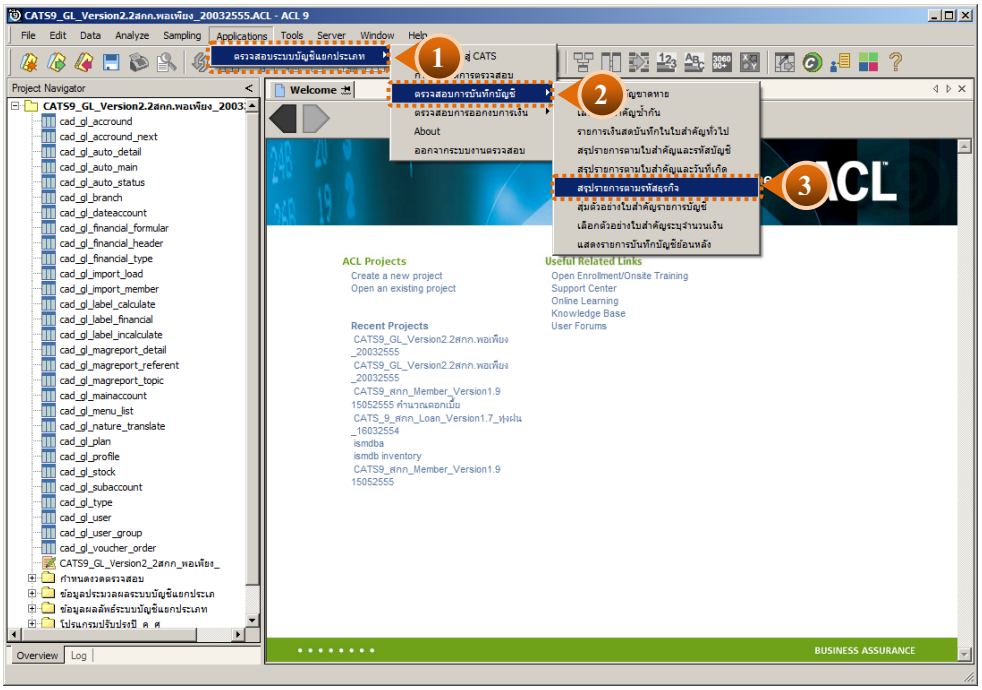
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

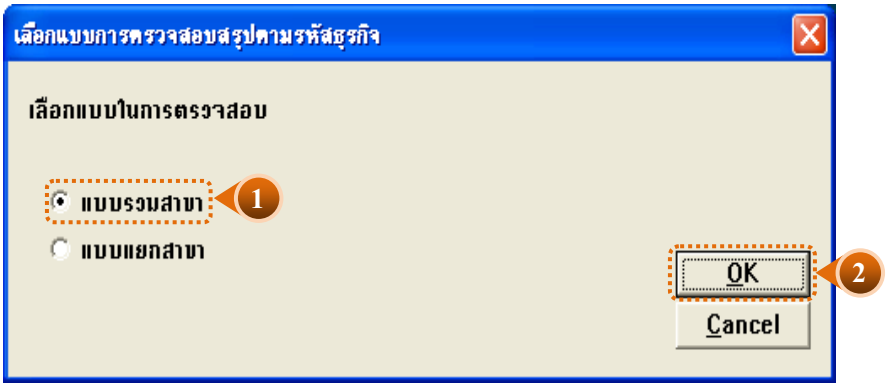
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง SORT , SUMMARIZE จัดลำดับข้อมูล และสรุปรายการตามวันที่เกิดรายการ โดยจัดเรียงตามรหัสธุรกิจและรหัสบัญชี
3. คำสั่ง JOIN เพื่อเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount และ cad_gl_subaccount โดยมี รหัสบัญชีเป็นตัวเชื่อม เพื่อสรุปรายการตามรหัสธุรกิจและรหัสบัญชีในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

เลือกเมนู การตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท➤ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี➤ สรุปรายการตามใบสำคัญและวันที่เกิด ดังรูปที่ 3 - 22



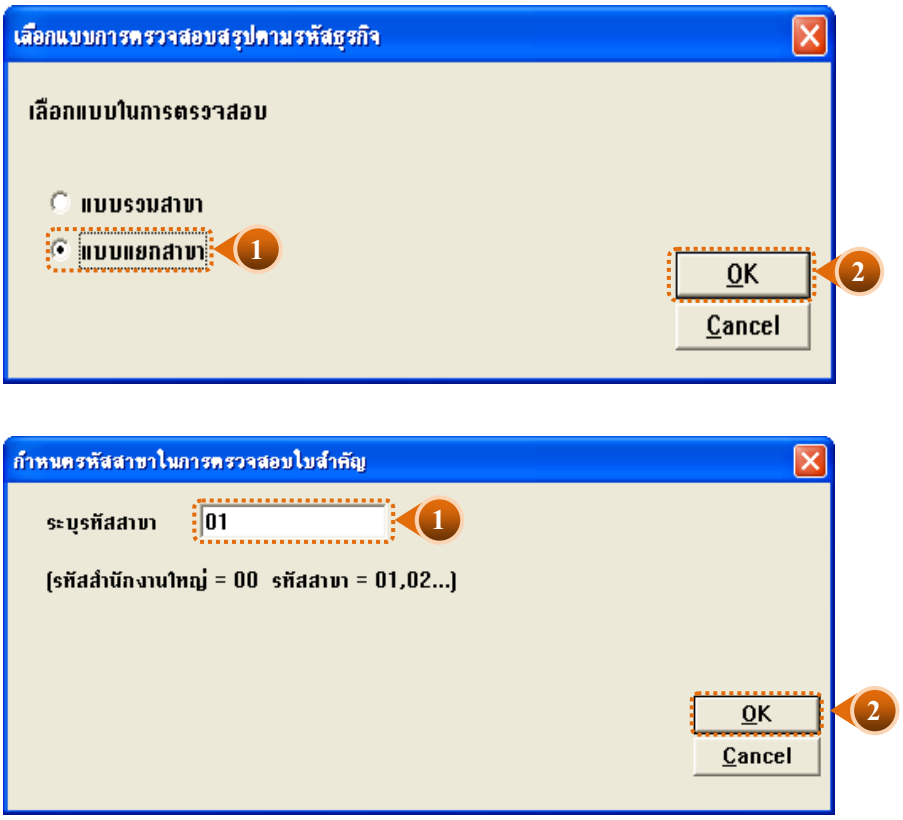
รูปที่ 3 - 22 เมนูสรุปรายการตามรหัสธุรกิจ

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-23



รูปที่ 3 - 23 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 24

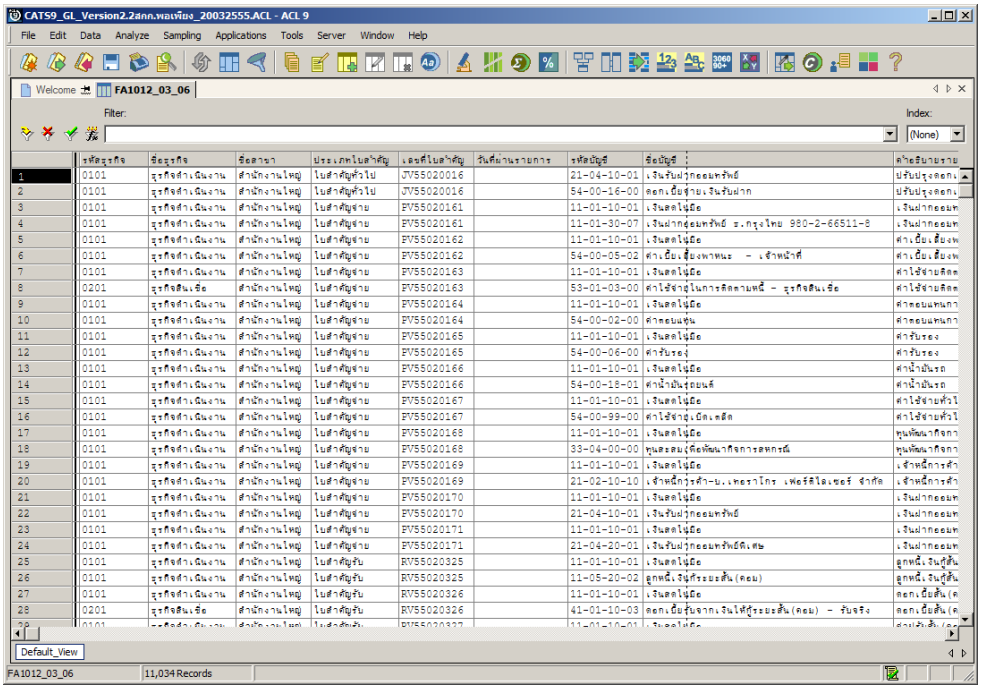


รูปที่ 3 - 24 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

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



รูปที่ 3 - 25 แสดงผลลัพธ์รายการบัญชีตามรหัสธุรกิจและสาขา

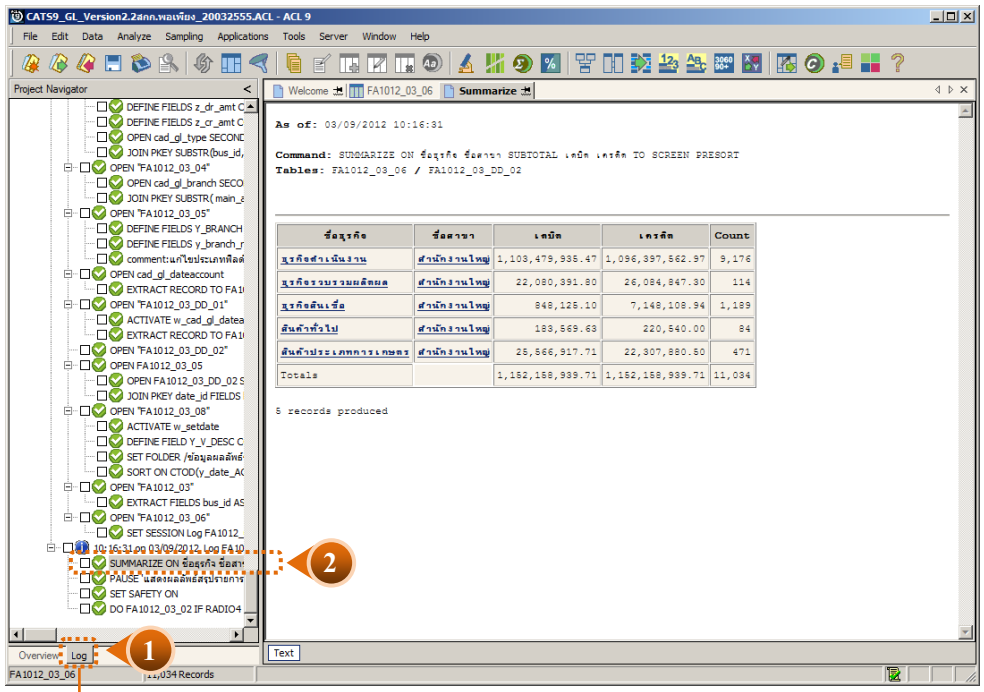
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือกTAB 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
- ธุรกิจรวบรวมผลิตผล
- ธุรกิจสินเชื่อ
- สินค้าทั่วไป
- สินค้าประเภทการเกษตร



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

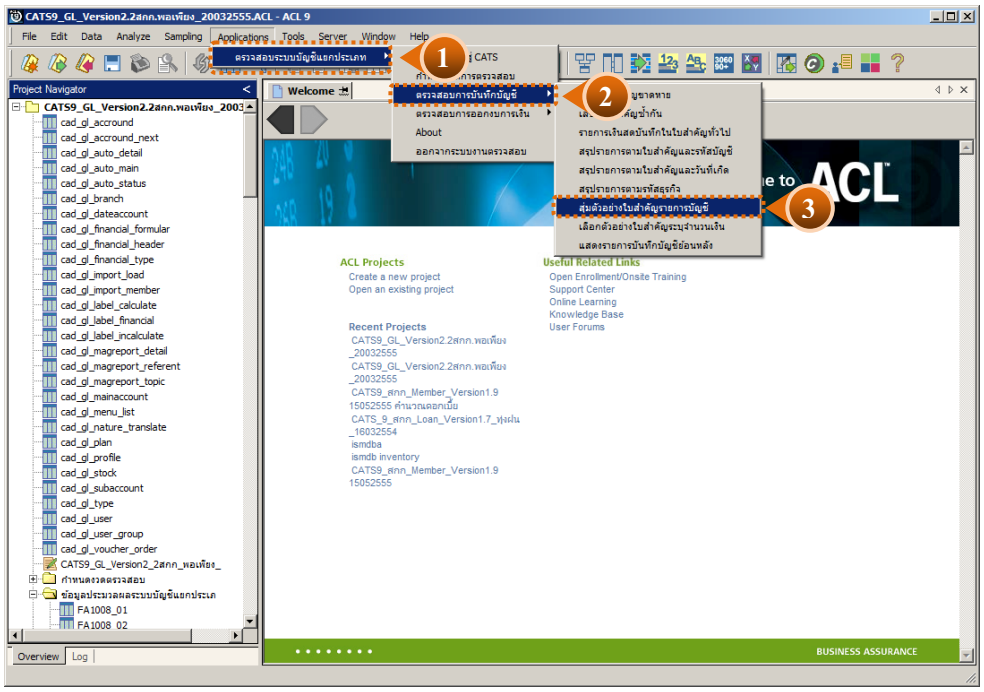
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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
   - ใบสำคัญอื่น ๆ
3. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
4. คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount, cad_gl_subaccount,cad_gl_type,cad_gl_branch และcad_gl_dateaccount โดยมี main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการ ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
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



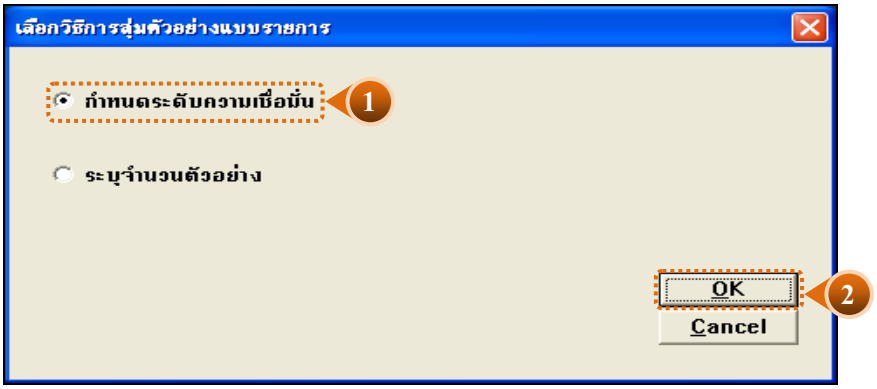
รูปที่ 3 - 27 เมนูสุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

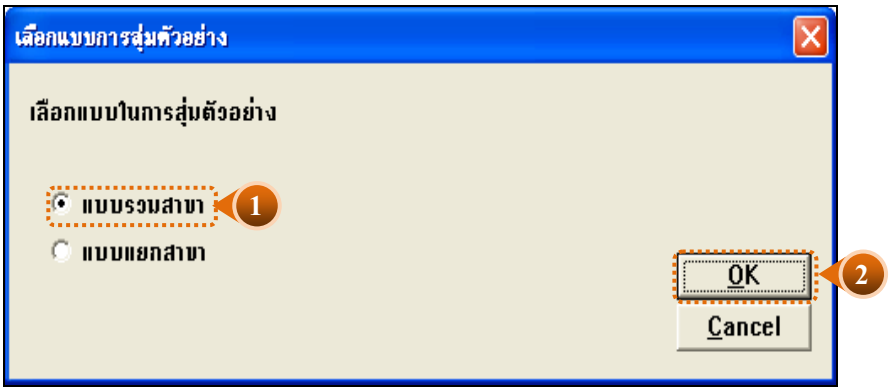
กรณีระบุวิธีการสุ่มตัวอย่าง ดังรูปที่ 3 – 28 ซึ่งแบ่งการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

- กำหนดระดับความเชื่อมั่น
- ระบุจำนวนตัวอย่าง



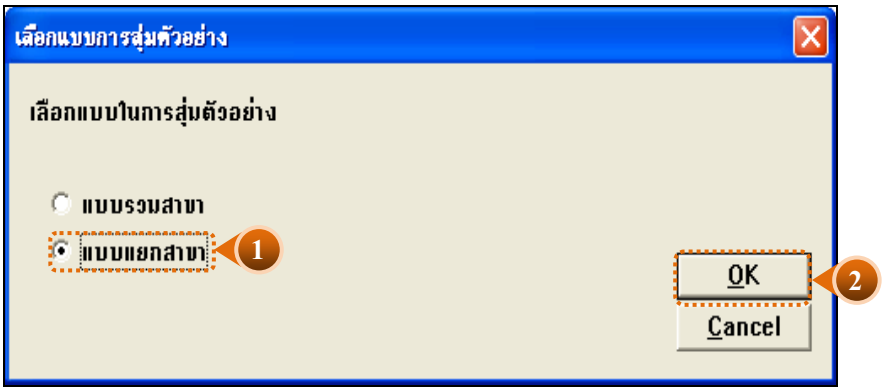
รูปที่ 3 - 28 แสดงวิธีการสุ่มตัวอย่างใบสำคัญรายการบัญชี

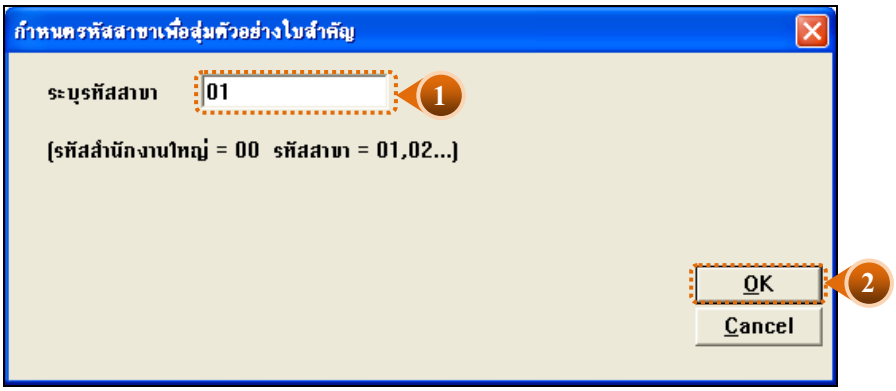
เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 29



รูปที่ 3 - 29 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

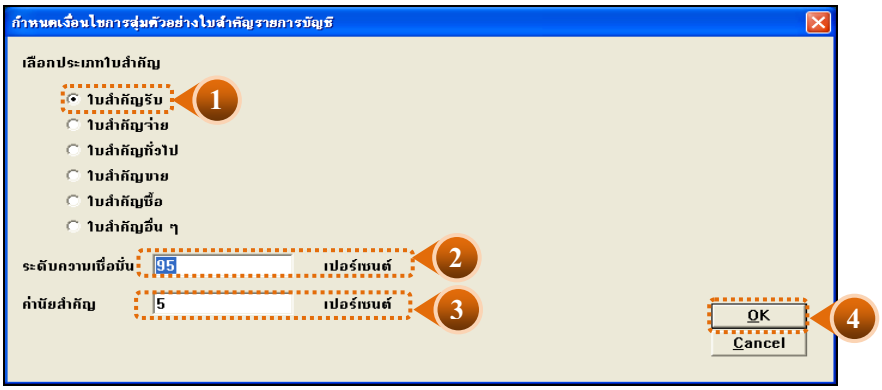
ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขาจะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 30





รูปที่ 3 - 30 ระบุรหัสสาขา

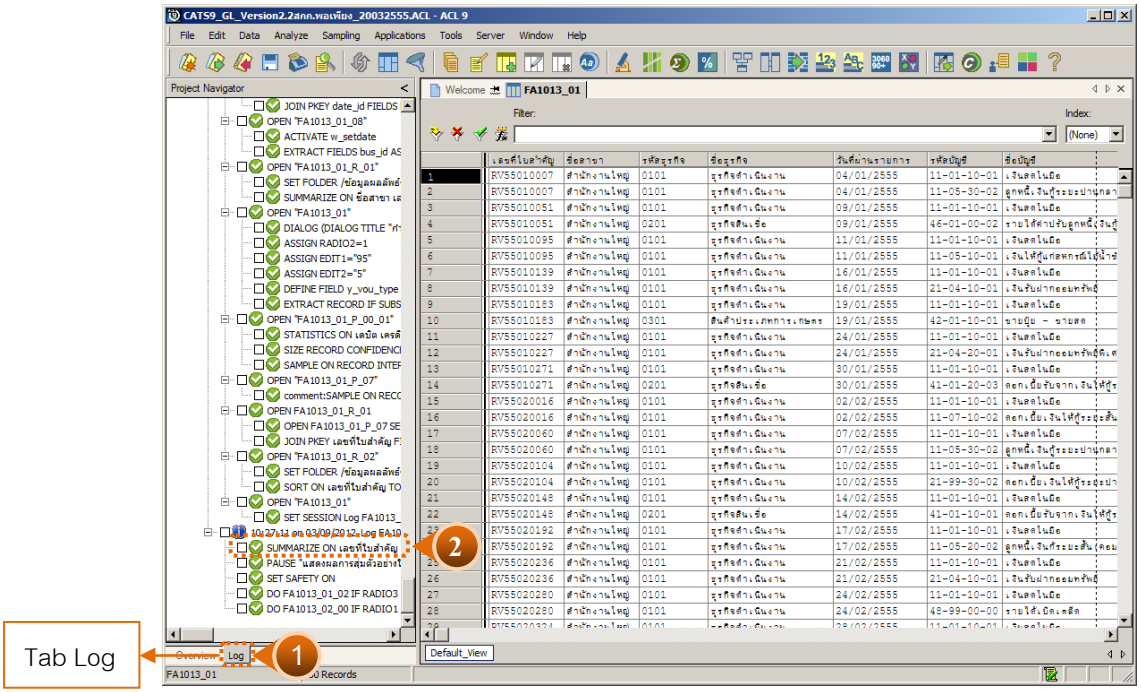
- กำหนดระดับความเชื่อมั่น
  - ระบุประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่ม ได้แก่ ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป ใบสำคัญขาย ใบสำคัญซื้อและใบสำคัญอื่น ๆ
  - ระบุค่าความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ ซึ่ง ค่าDefault เท่ากับ 95และ 5 ตามลำดับ
  - ตัวอย่างเช่น สุ่มตัวอย่างใบสำคัญ รับ โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่น : 95 และค่านัยสำคัญ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



รูปที่ 3 - 31 แสดงเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

ข. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่างLog FA1013_01 แสดงผลการสุ่มตัวอย่างรายการใบสำคัญตามเงื่อนไขที่ระบุ
2. เลือก TAB log เพื่อดูผลลัพธ์สรุปรายการใบสำคัญที่สุ่มตัวอย่าง แสดงที่FA1013_01
3. Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 32

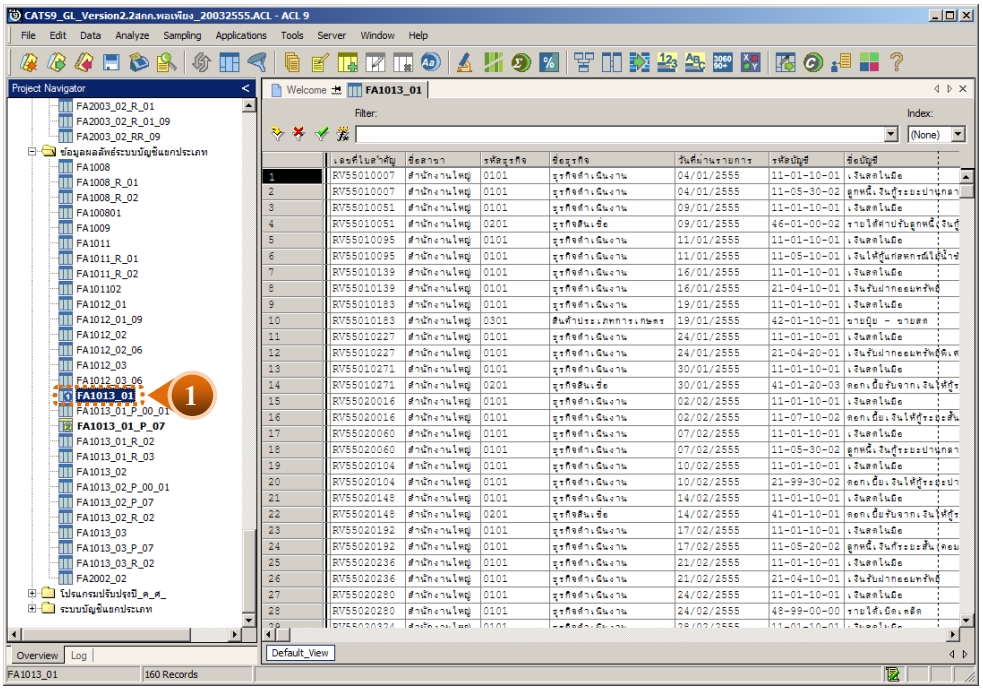


รูปที่ 3 - 32 แสดงวิธีดูผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

ก. การแสดงผลลัพธ์

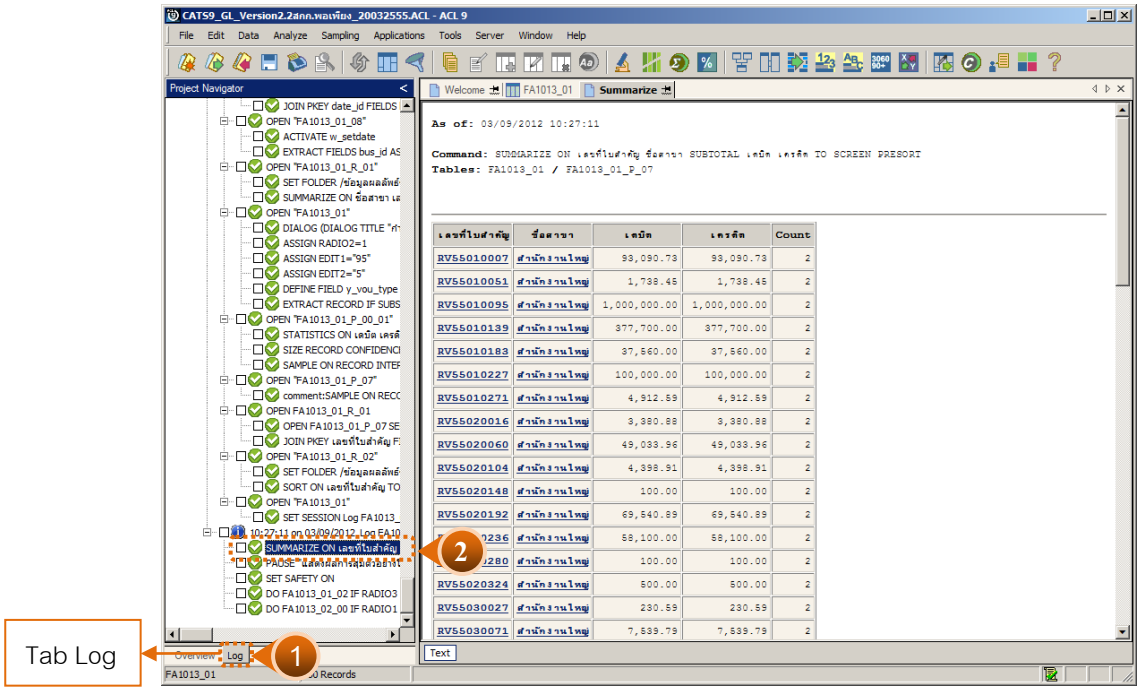
ตัวอย่างผลลัพธ์ตามเงื่อนไขที่กำหนด

แสดงข้อมูลใบสำคัญจ่ายจากการสุ่มตัวอย่างตามเงื่อนไขที่กำหนด ที่ตาราง FA1013_01โดยประกอบด้วยรายละเอียด ได้แก่ เลขที่ใบสำคัญ ชื่อสาขา รหัสธุรกิจ วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี จำนวนเงินด้าน เดบิต และจำนวนเงินด้านเครดิต ดังรูปที่ 3 - 33



รูปที่ 3 - 33 ผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

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

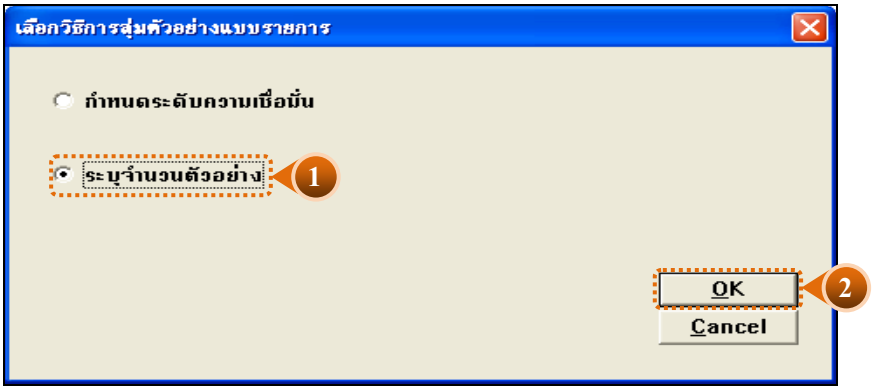


รูปที่ 3 - 34 ผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

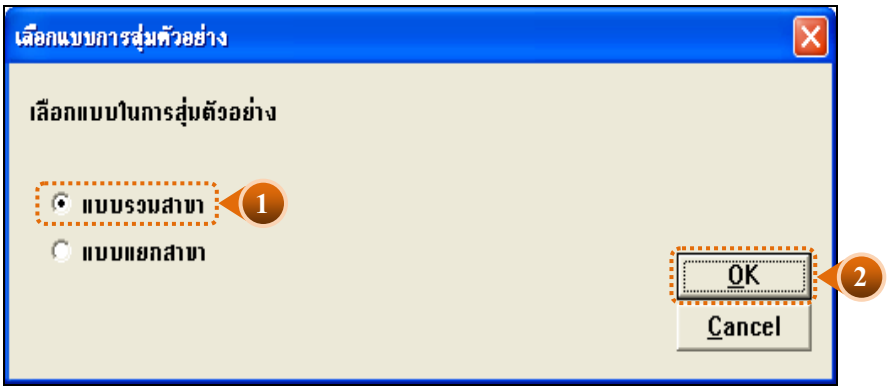
O ระบุจำนวนรายการตัวอย่าง

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



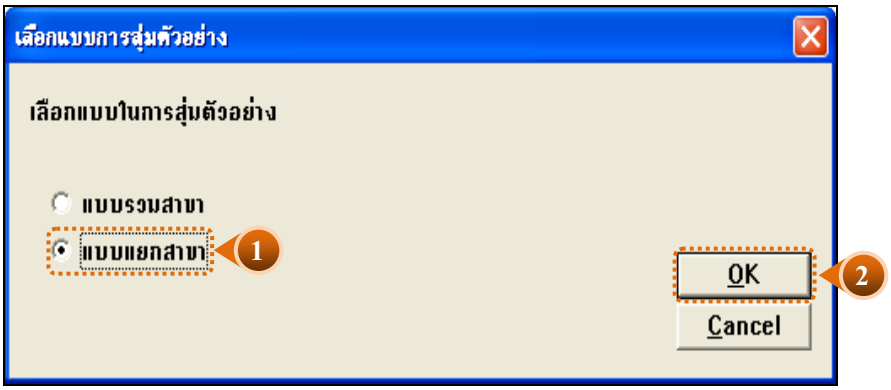
รูปที่ 3 - 35 แสดงเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างแบบระบุจำนวนรายการตัวอย่าง

เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 36

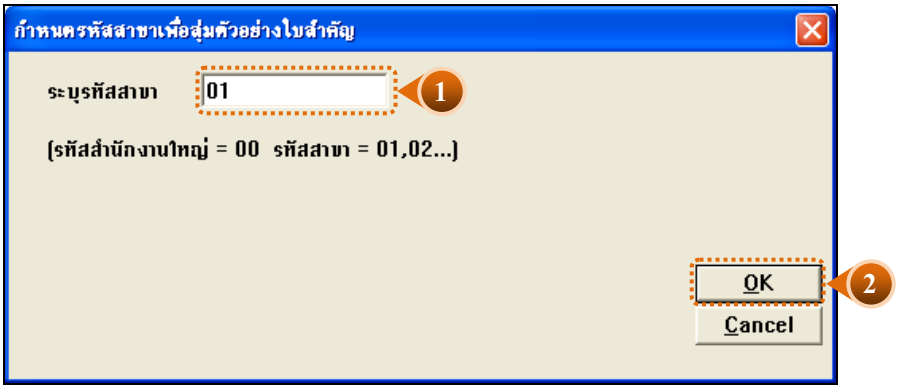


รูปที่ 3 - 36 หน้าจอในการเลือกแบบในการตรวจสอบ แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการตรวจสอบ แบบแยกสาขา (01 = สาขาเมือง) จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 – 37

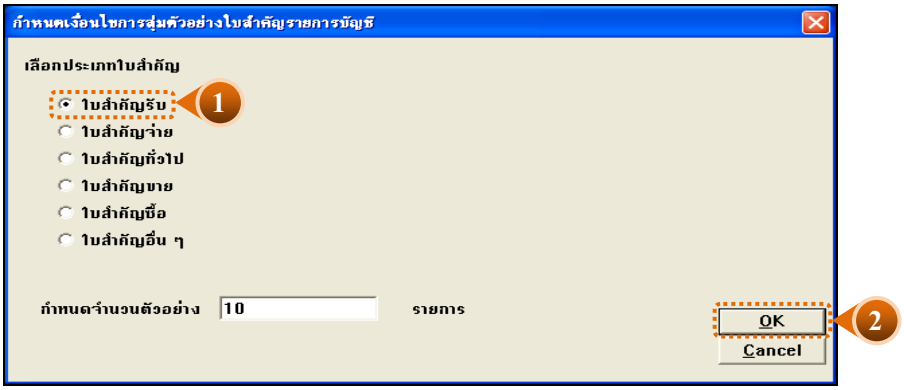


รูปที่ 3 - 37 เลือกแบบแยกสาขา



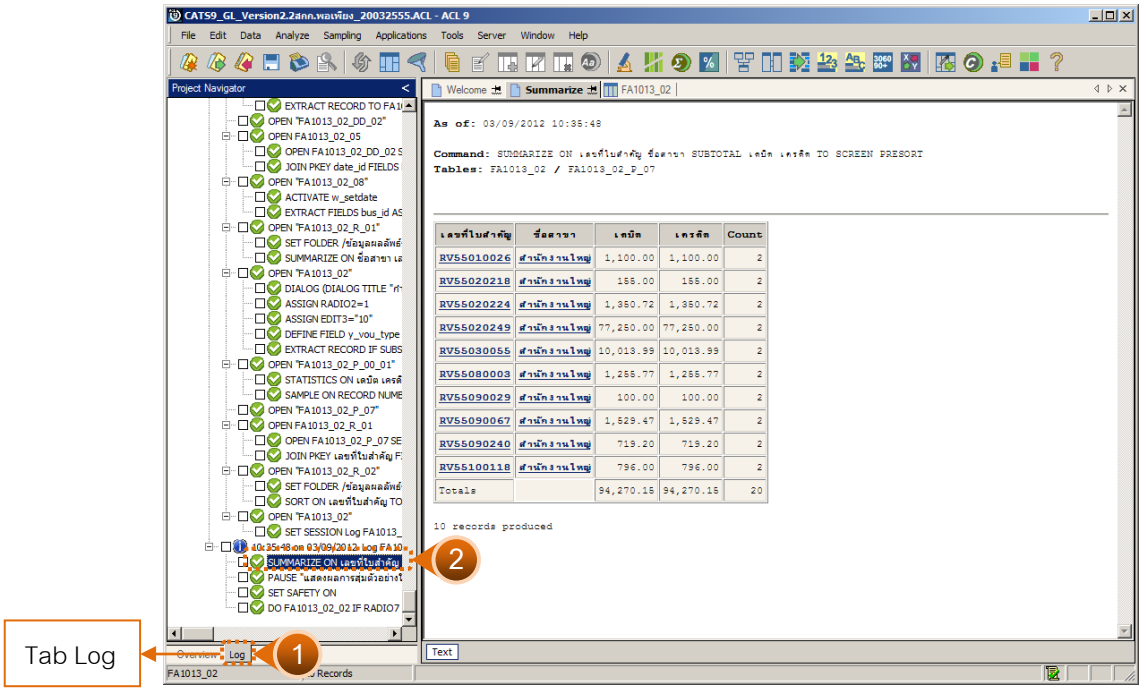
รูปที่ 3 - 38 ระบุรหัสสาขา

- ระบุจำนวนตัวอย่าง
  - ระบุประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่ม ได้แก่ ใบสำคัญรับ ใบสำคัญจ่าย ใบสำคัญทั่วไป ใบสำคัญขาย ใบสำคัญซื้อและใบสำคัญอื่น ๆ
  - กำหนดจำนวนตัวอย่าง เท่ากับ 10 รายการ ดังรูปที่ 3 – 39



รูปที่ 3 - 39 แสดงเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างแบบระบุจำนวนตัวอย่าง

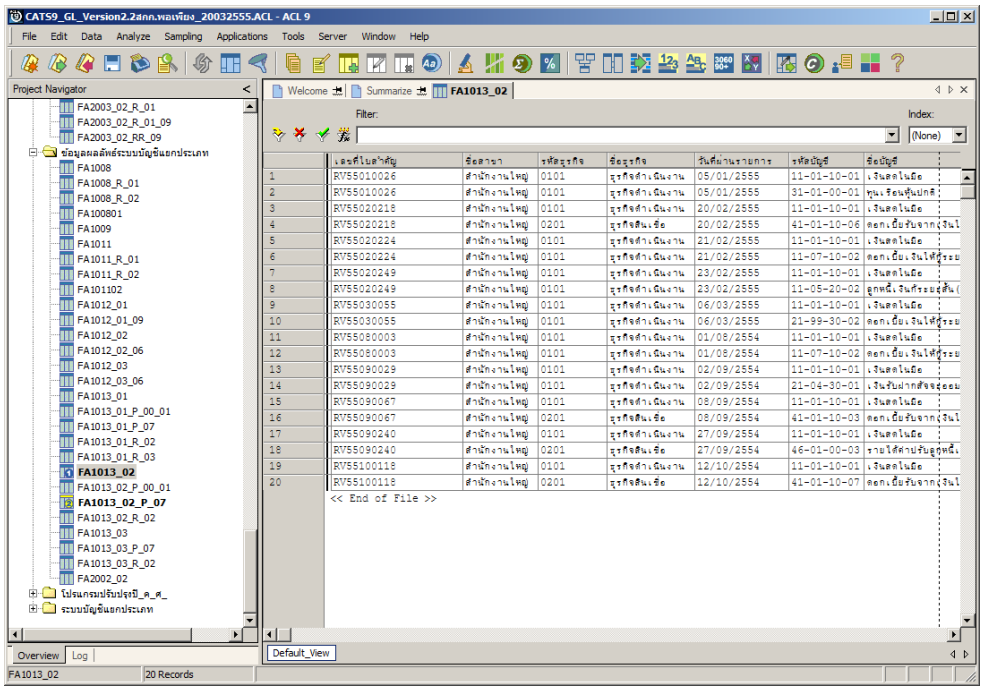
1. ผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA1013_02 และที่หน้าต่าง Log FA1013_02 แสดงผลการสุ่มตัวอย่างตามรายการแบบระบุจำนวนตัวอย่าง
2. เลือก TAB log เพื่อดูสรุปผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบรายการ แสดงที่ FA1013_02
3. Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 40



รูปที่ 3 - 40 วิธีการดูผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบระบุรายการตัวอย่าง

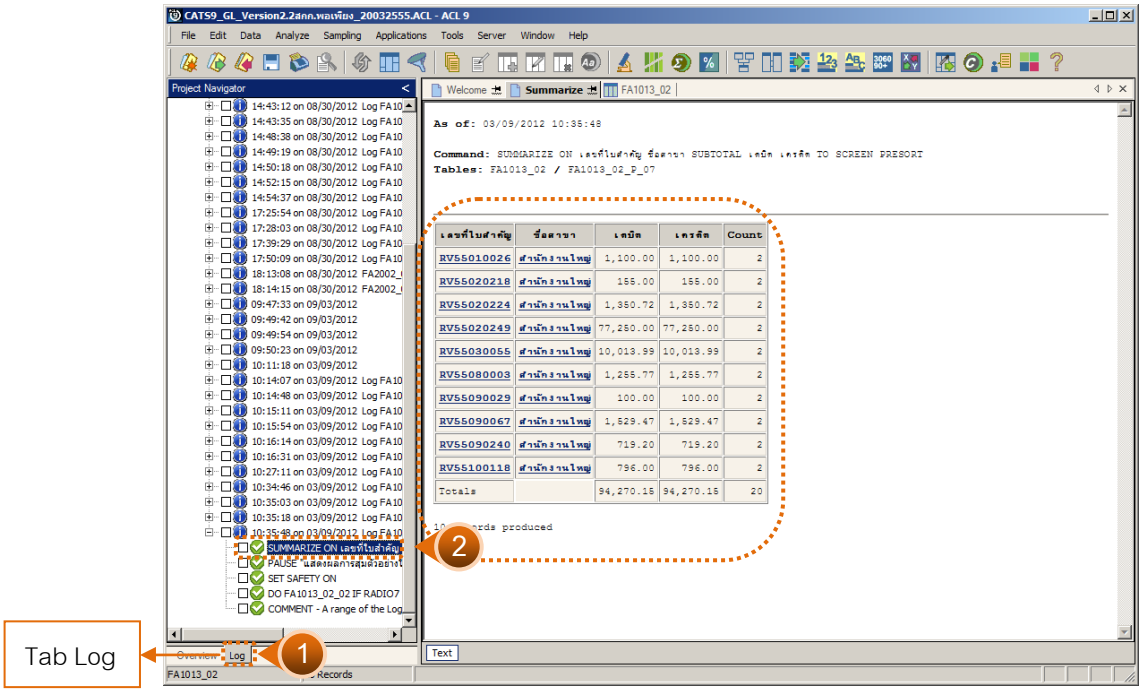
ข. การแสดงผลลัพธ์

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



รูปที่ 3 - 41 แสดงวิธีดูผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบระบุรายการ

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



รูปที่ 3 - 42 ผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างใบสำคัญจ่ายแบบรายการ

1.8 **เมนู** : เลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน

รหัส Script : FA1013_03

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อยืนยันความมีอยู่จริงของแต่ละรายการตามประเภทใบสำคัญ การอนุมัติรายการรวมทั้งสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีโดยสนใจจำนวนเงินของใบสำคัญแต่ละฉบับ

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. รายงานสรุปการบันทึกบัญชีตามประเภทใบสำคัญที่สุ่มตัวอย่างของงวดการตรวจสอบเพื่อทราบให้ทราบจำนวนประชากรจำนวนเงินของรายการบัญชีแต่ละใบสำคัญเพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดจำนวนเงินเพื่อสุ่มตัวอย่าง
2. แบบฟอร์มการบันทึกใบสำคัญ เข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ ถูกสุ่มตัวอย่าง และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี ที่ได้รับการสอบทานและอนุมัติ อย่างเหมาะสม

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

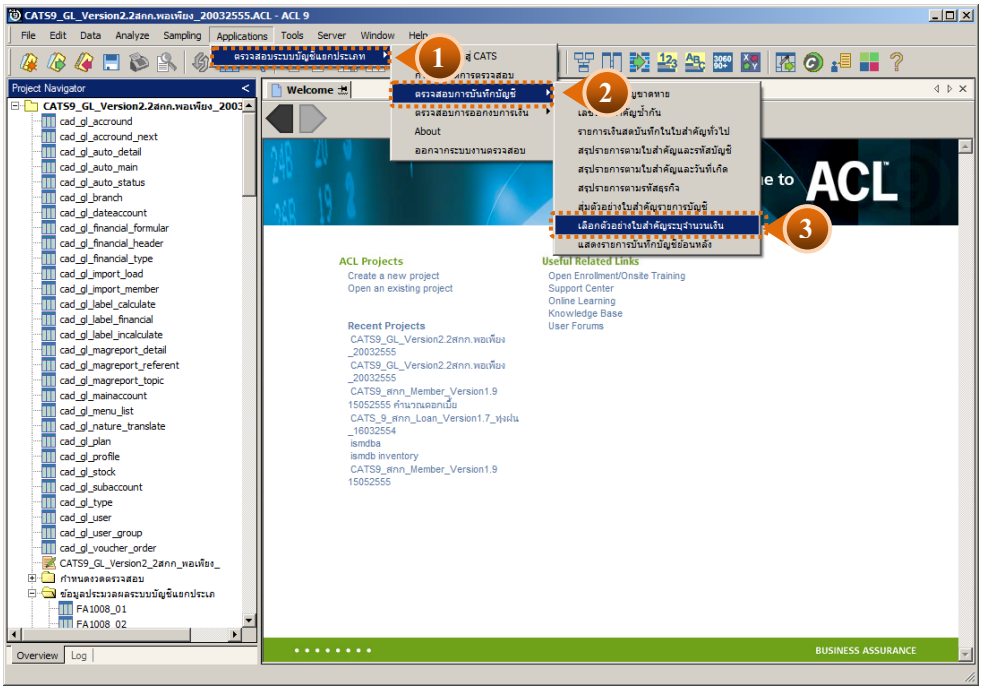
ระบุจำนวนเงินรวมของใบสำคัญที่เลือก เพื่อเลือกข้อมูล ตามจำนวนเงินที่กำหนด

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่งJOINเพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล 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

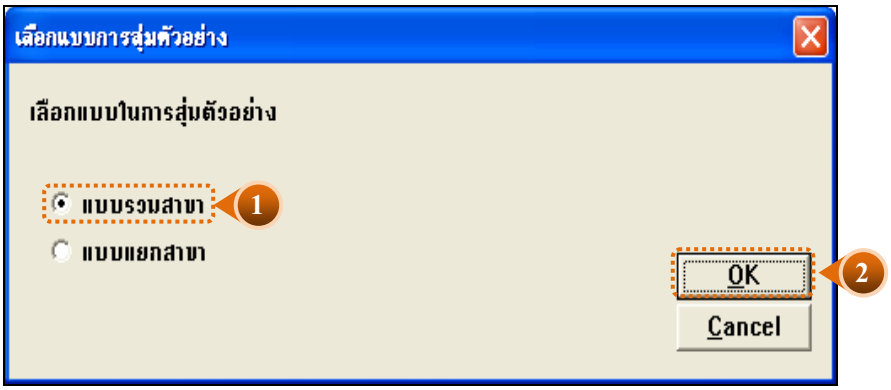
3. คำสั่ง STATISTICS วิเคราะห์ค่าตัวเลขเชิงสถิติของข้อมูล เพื่อหาค่าสูงสุด ต่ำสุดค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่จะนำไปใช้ประกอบการสุ่มตัวอย่าง
4. คำสั่ง PROFILE วิเคราะห์ค่าตัวเลขของข้อมูล เพื่อกำหนดช่วงของข้อมูล (Interval) ในการนำไปกำหนดจุด Cut-off ของประชากร
5. คำสั่ง Sampling สุ่มตัวอย่างของสมาชิก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

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ➢ เลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน ดังรูปที่ 3 - 43



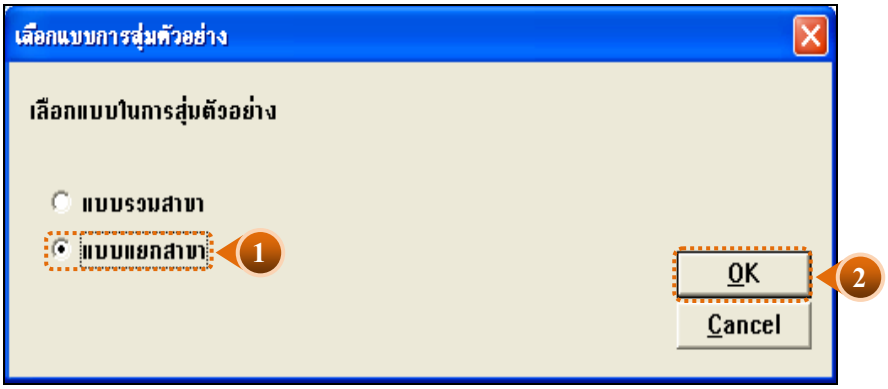
รูปที่ 3 - 43 เมนูเลือกตัวอย่างใบสำคัญระบุจำนวนเงิน

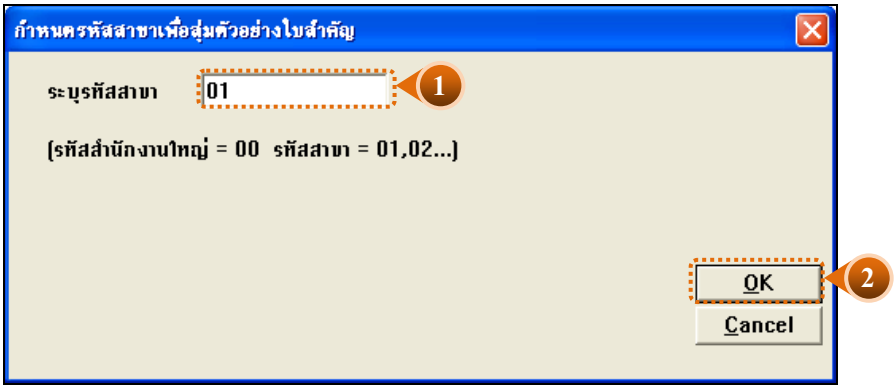
เลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-43



รูปที่ 3 - 44 หน้าจอในการเลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบในการสุ่มตัวอย่าง แบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 45





รูปที่ 3 - 45 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

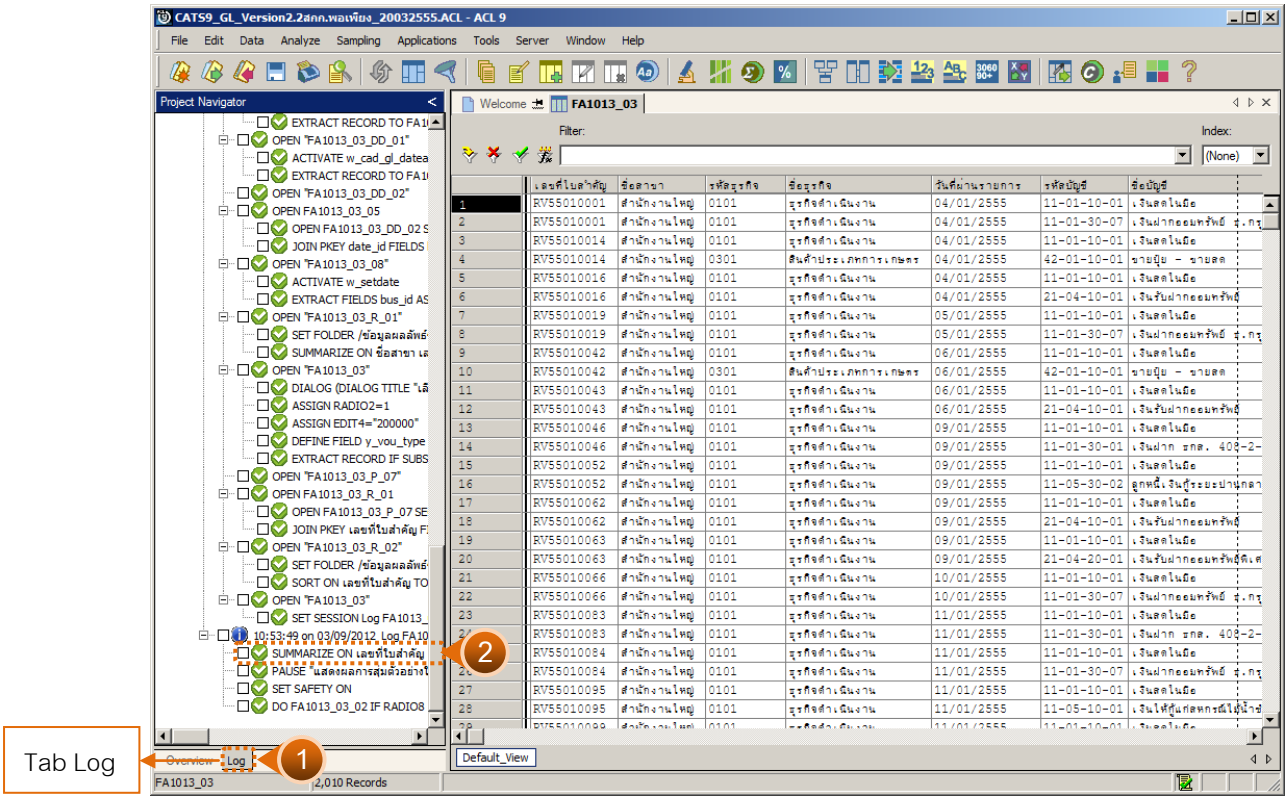
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

กรณีเลือกตัวอย่างโดยระบุจำนวนเงินของประเภทใบสำคัญที่ต้องการสุ่ม

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

รูปที่ 3 - 46 แสดงเงื่อนไขการเลือกตัวอย่างแบบระบุจำนวนเงิน

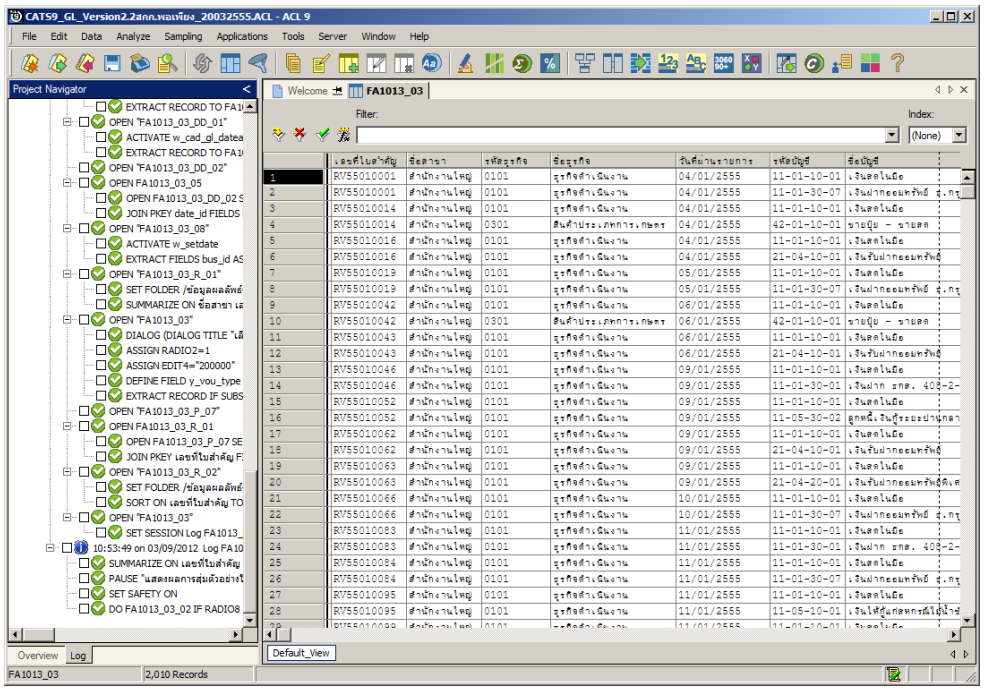
1. ผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA1013_03 และที่หน้าต่าง Log FA1013_03 แสดงผลการเลือกตัวอย่างใบสำคัญตามจำนวนเงินรวมของแต่ละใบสำคัญ ดังรูปที่ 3 - 47
2. เลือก TAB log เพื่อดูสรุปผลลัพธ์การสุ่มตัวอย่างแบบรายการ แสดงที่ FA1013_03
3. Double Click ที่คำสั่ง Summarize



รูปที่ 3 - 47 วิธีการดูผลลัพธ์การเลือกตัวอย่างแบบระบุจำนวนเงิน

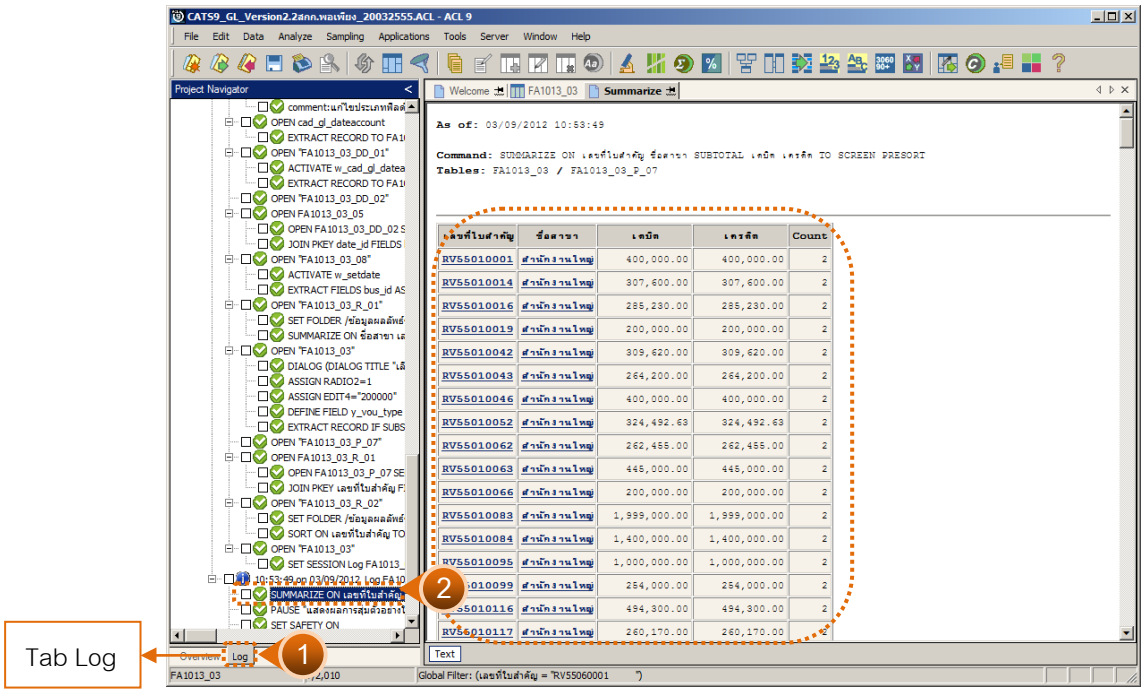
ข. การแสดงผลลัพธ์

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



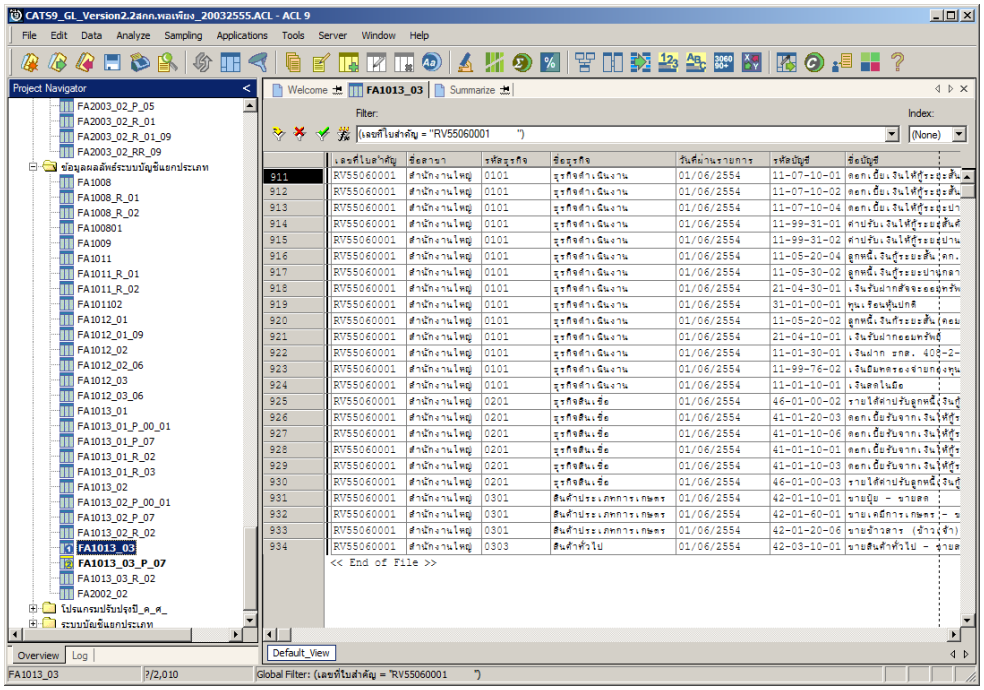
รูปที่ 3 - 48 แสดงวิธีดูผลลัพธ์การเลือกตัวอย่างแบบระบุจำนวนเงิน

การประมวลผลแสดงผลลัพธ์ใบสำคัญจ่ายแต่ละใบที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ 200,000.00 บาทดังรูปที่ 3 – 49



รูปที่ 3 - 49 ผลลัพธ์การเลือกตัวอย่างใบสำคัญจ่ายแบบระบุจำนวนเงิน

กรณีต้องการทราบรายละเอียดของใบสำคัญ ให้นำเมาส์ Double Click ที่ตัวอักษรสีน้ำเงินของเลขที่ใบสำคัญที่ต้องการทราบข้อมูล เช่น ใบสำคัญจ่ายเลขที่ RV55060001 มีรายการที่บันทึกบัญชี 24 รายการ ดังรูปที่ 3 - 50



รูปที่ 3 - 50 แสดงรายละเอียดข้อมูลของใบสำคัญจ่าย

1.9 **เมนู** : แสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง

รหัส Script : FA4001

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อวิเคราะห์ความผิดปกติของรายการบันทึกบัญชีที่ถูกบันทึกและผ่านรายการไปยังวันที่ทำรายการย้อนหลังจากวันที่ปัจจุบัน

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

แบบฟอร์มการบันทึกใบสำคัญ เข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภทตามรายการที่ถูกสุ่มตัวอย่างและเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี ที่ได้รับการสอบทานและอนุมัติอย่างเหมาะสม

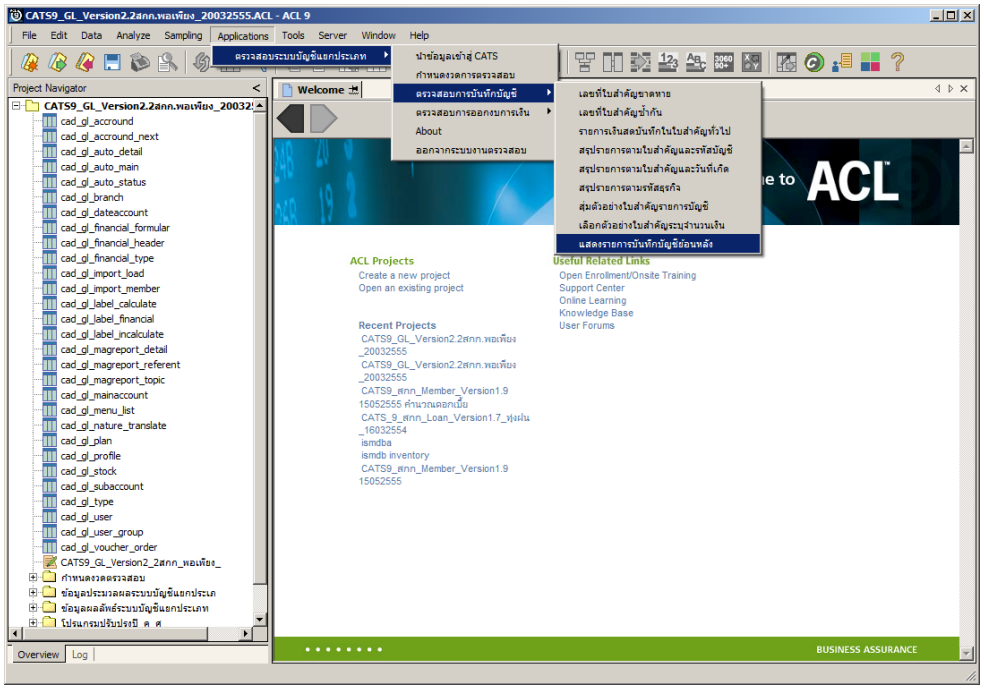
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

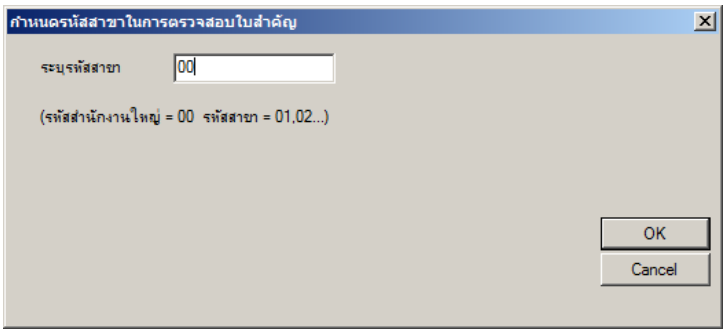
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่งJOINเพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccountcad_gl_subaccount , cad_gl_type, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมี main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการ ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
3. สร้างฟิลด์ y_age เพื่อคำนวณจำนวนวันจากวันที่บันทึกรายการไปยังวันที่ผ่านรายการเข้าสู่ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป
4. คำสั่ง EXTRACT หารายการบัญชีที่บันทึกรายการบัญชีย้อนหลังไปยังวันที่ทำการที่ผ่านมาเรียบร้อยแล้ว
5. จัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับรายการบัญชีที่บันทึกรายการย้อนหลัง

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



รูปที่ 3 - 51 เมนูแสดงรายการบันทึกบัญชีย้อนหลัง

ในกรณีตรวจสอบเป็นแบบแยกสาขา จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 55 ระบุรหัสสาขา

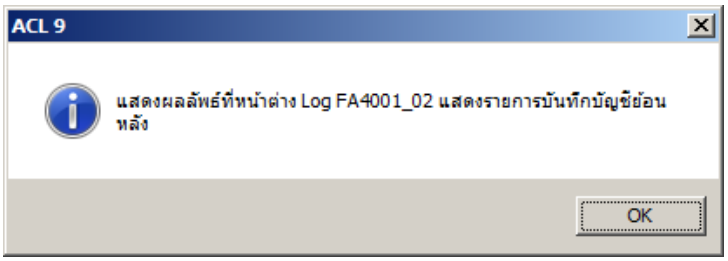


รูปที่ 3 - 52 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

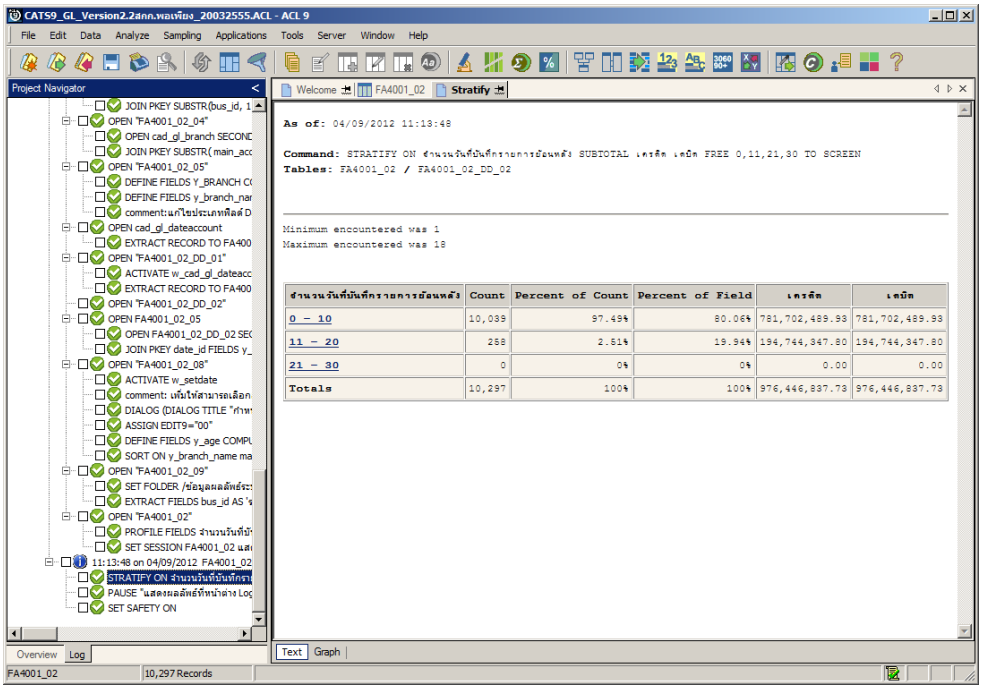
โปรแกรมจะแสดงภาพรวมของจำนวนวันที่มีการบันทึกบัญชีย้อนหลัง โดยแบ่งเป็นช่วง ๆ ดังต่อไปนี้ 0 – 10 วัน, 11 -22 วัน, 21 – 30 วัน และมากกว่า 30 วัน โดยผลลัพธ์แสดงที่ตาราง FA4001_02 และที่หน้าต่าง Log FA4001_02 แสดงผลภาพรวมของการบันทึกรายการบัญชีย้อนหลัง ดังรูปที่ 3-53



รูปที่ 3 - 53 แสดงผลลัพธ์ที่หน้าต่าง Log

4 เลือก TAB log เพื่อดูสรุปผลลัพธ์การบันทึกรายการบัญชีย้อนหลัง แสดงที่ FA4001_01

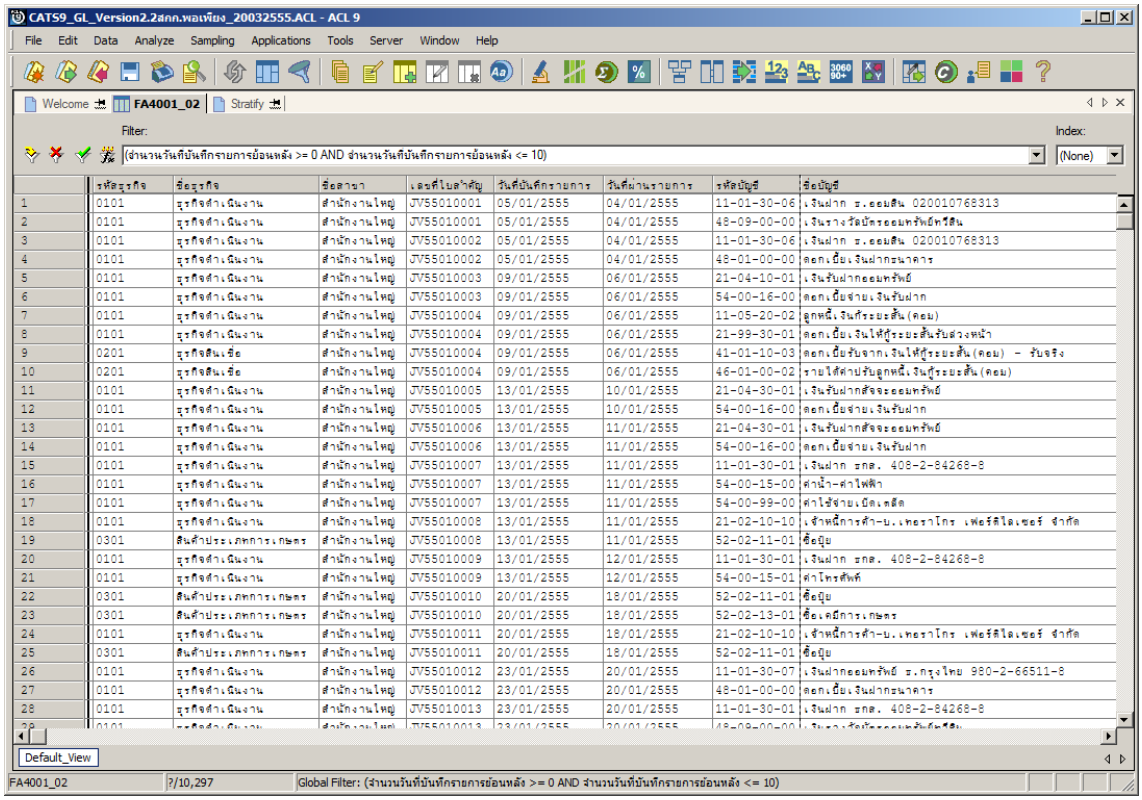
5 Double Click ที่คำสั่ง Stratify



รูปที่ 3 - 54 วิธีการดูผลลัพธ์แสดงรายการบัญชีบันทึกย้อนหลัง

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงข้อมูลรายการบัญชีที่ถูกบันทึกย้อนหลัง ประกอบด้วยรายละเอียด ได้แก่ รหัสธุรกิจ ชื่อธุรกิจ ชื่อสาขา เลขที่ใบสำคัญ วันที่เกิดรายกา ร วันที่ผ่านรายการ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี คำอธิบายรายการ จำนวนเงินด้านเดบิต จำนวนเงินด้านเครดิตและจำนวนวันที่บันทึกย้อนหลัง ดังรูปที่ 3 - 55



	รหัสธุรกิจ	ชื่อธุรกิจ	ชื่อสาขา	เลขที่ใบสำคัญ	วันที่บันทึกรายการ	วันที่ผ่านรายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010001	05/01/2555	04/01/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ธ.ออมสิน 020010768313
2	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010001	05/01/2555	04/01/2555	48-09-00-00	เงินรางวัลบัตรออมทรัพย์ทวีสิน
3	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010002	05/01/2555	04/01/2555	11-01-30-06	เงินฝาก ธ.ออมสิน 020010768313
4	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010002	05/01/2555	04/01/2555	48-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
5	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010003	09/01/2555	06/01/2555	21-04-10-01	เงินรับฝากออมทรัพย์
6	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010003	09/01/2555	06/01/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยจ่ายเงินรับฝาก
7	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010004	09/01/2555	06/01/2555	11-05-20-02	ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น(คอม)
8	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010004	09/01/2555	06/01/2555	21-99-30-01	ดอกเบี้ยเงินให้กู้ระยะสั้นรับล่วงหน้า
9	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	สำนักงานใหญ่	JV55010004	09/01/2555	06/01/2555	41-01-10-03	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ระยะสั้น(คอม) - รับจริง
10	0201	ธุรกิจสินเชื่อ	สำนักงานใหญ่	JV55010004	09/01/2555	06/01/2555	46-01-00-02	รายได้ค่าปรับลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น(คอม)
11	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010005	13/01/2555	10/01/2555	21-04-30-01	เงินรับฝากสัจจะออมทรัพย์
12	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010005	13/01/2555	10/01/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยจ่ายเงินรับฝาก
13	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010006	13/01/2555	11/01/2555	21-04-30-01	เงินรับฝากสัจจะออมทรัพย์
14	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010006	13/01/2555	11/01/2555	54-00-16-00	ดอกเบี้ยจ่ายเงินรับฝาก
15	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010007	13/01/2555	11/01/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ธกส. 408-2-84268-8
16	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010007	13/01/2555	11/01/2555	54-00-15-00	ค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้า
17	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010007	13/01/2555	11/01/2555	54-00-99-00	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด
18	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010008	13/01/2555	11/01/2555	21-02-10-10	เจ้าหนี้การค้า-บ.เทอราโกร เฟอร์ติไลเซอร์ จำกัด
19	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สำนักงานใหญ่	JV55010008	13/01/2555	11/01/2555	52-02-11-01	ซื้อปุ๋ย
20	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010009	13/01/2555	12/01/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ธกส. 408-2-84268-8
21	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010009	13/01/2555	12/01/2555	54-00-15-01	ค่าโทรศัพท์
22	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สำนักงานใหญ่	JV55010010	20/01/2555	18/01/2555	52-02-11-01	ซื้อปุ๋ย
23	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สำนักงานใหญ่	JV55010010	20/01/2555	18/01/2555	52-02-13-01	ซื้อเคมีการเกษตร
24	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010011	20/01/2555	18/01/2555	21-02-10-10	เจ้าหนี้การค้า-บ.เทอราโกร เฟอร์ติไลเซอร์ จำกัด
25	0301	สินค้าประเภทการเกษตร	สำนักงานใหญ่	JV55010011	20/01/2555	18/01/2555	52-02-11-01	ซื้อปุ๋ย
26	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010012	23/01/2555	20/01/2555	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงไทย 980-2-66511-8
27	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010012	23/01/2555	20/01/2555	48-01-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
28	0101	ธุรกิจดำเนินงาน	สำนักงานใหญ่	JV55010013	23/01/2555	20/01/2555	11-01-30-01	เงินฝาก ธกส. 408-2-84268-8

รูปที่ 3 - 55 แสดงวิธีดูผลลัพธ์แสดงรายการบัญชีบันทึกย้อนหลัง

2. การตรวจสอบการออกงบการเงิน

2.1 เมนู : กำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน

รหัส Script : FA2003_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ามีรหัสบัญชี ถูกกำหนดในงบการเงินไม่ครบถ้วนหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการกำหนดรหัสบัญชีตามงบการเงิน

Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

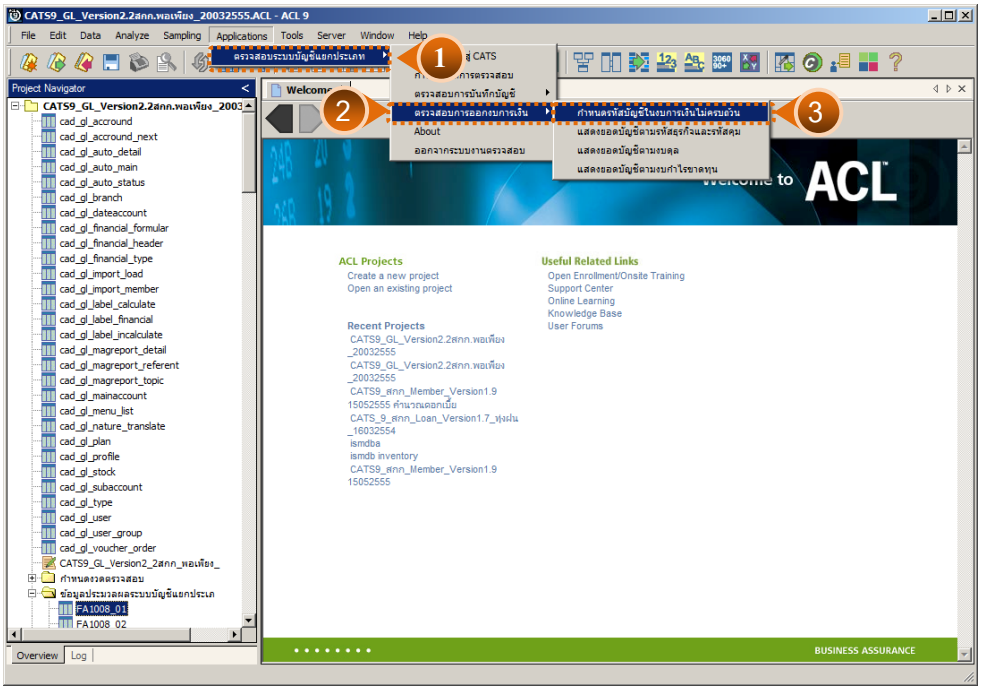
ลำดับ	Table	Field Name
1	cad_gl_label_incalculate	in_text_label_id, text_label_id
2	cad_gl_label_calculate	text_label_id
3	cad_gl_label_financial	branch_num bus_id caculate_id cad_gl_plan_type coop_num plan_id stock_type text_label_id
4	cad_gl_mainaccount	main_acc_id,date_id
5	cad_gl_subaccount	main_acc_id,date_id
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 และcad_gl_label_financial โดยใช้ text_label_id เป็นตัวเชื่อม

2. คำสั่ง JOIN ตารางข้อมูลการกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินกับตารางข้อมูลการผ่านรายการบัญชี เพื่อตรวจสอบว่า รายการบัญชีที่มียอดคงเหลือแต่ไม่ได้กำหนดรหัสในงบการเงินครบถ้วนมีเกิดขึ้นหรือไม่

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการออกงบการเงิน ➢ การกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน ดังรูปที่ 3 - 56

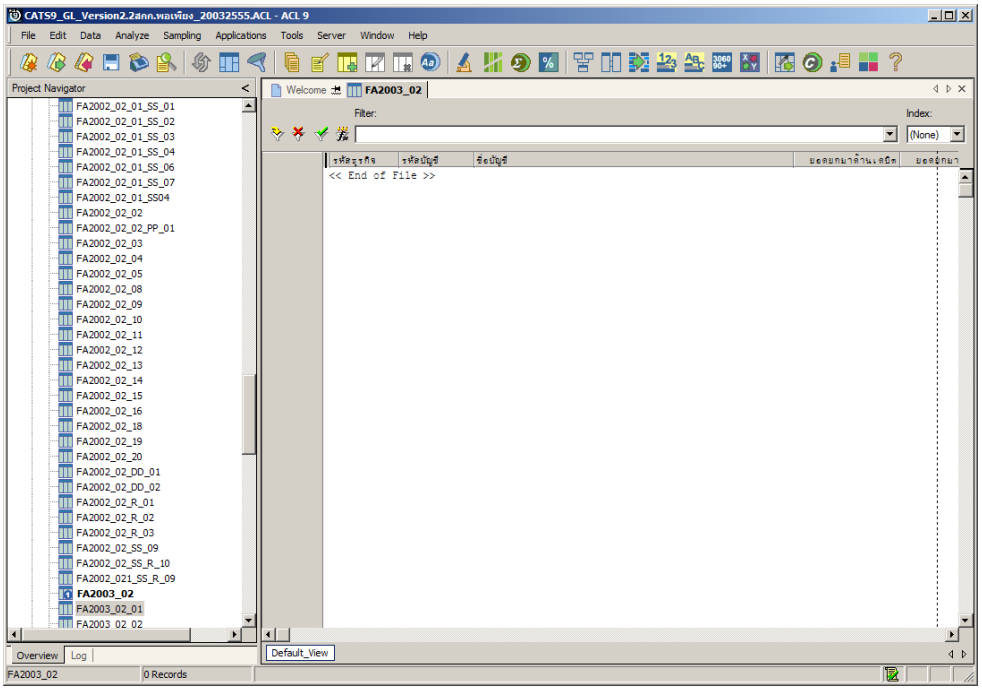


รูปที่ 3 - 56 เมนูการกำหนดรหัสบัญชีในงบการเงินไม่ครบถ้วน

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

เพื่อพิสูจน์การแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจ และรหัสคุมในงบทดลองถูกต้องและครบถ้วน ตรงตามงวดการตรวจสอบ

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานงบทดลอง ณ วันที่ตรวจสอบ

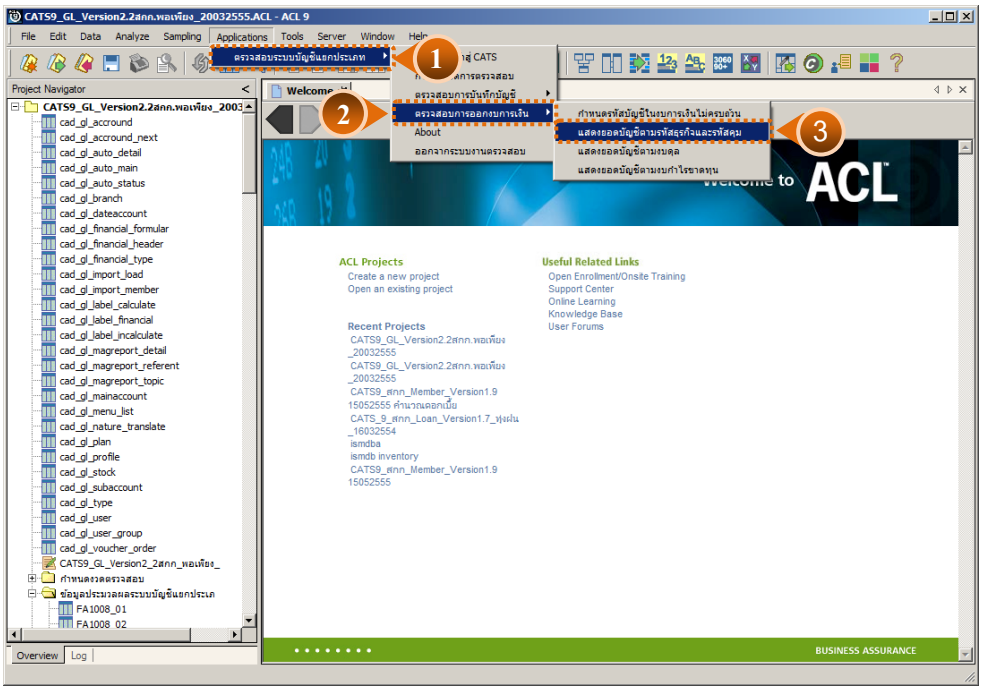
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

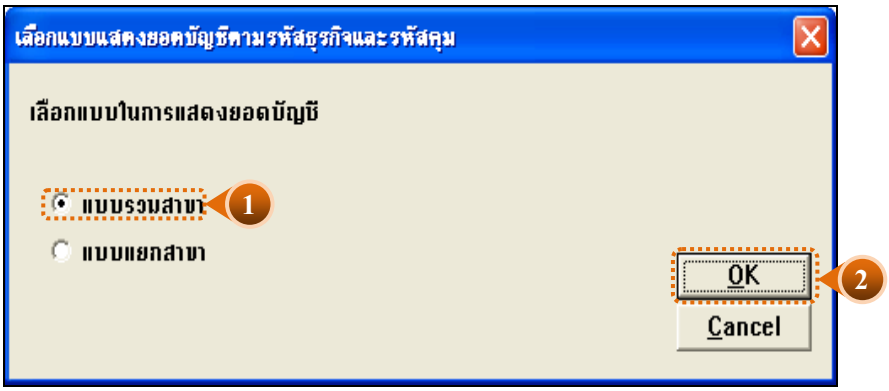
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง SUMARIZE เพื่อรวมยอดยกมาด้านเดบิต/เครดิต ยอดระหว่างด้านเดบิต/เครดิต และประมวลผลหายอดคงเหลือด้านเดบิต/เครดิต โดยแยกตามรหัสธุรกิจ และ
   รหัสบัญชี ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN 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



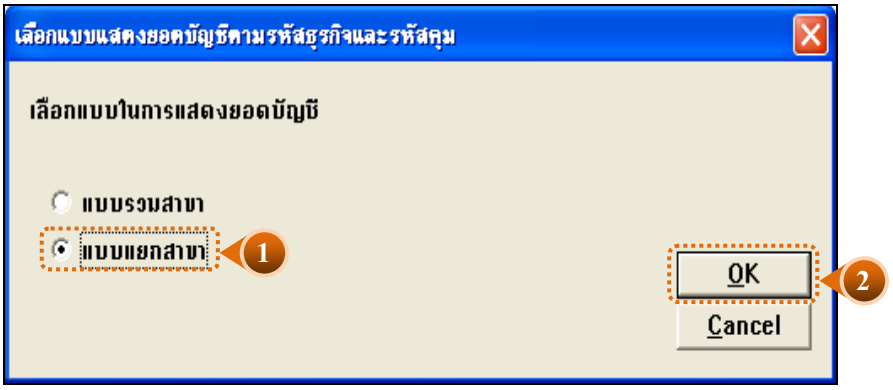
รูปที่ 3 - 58 เมนูแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม

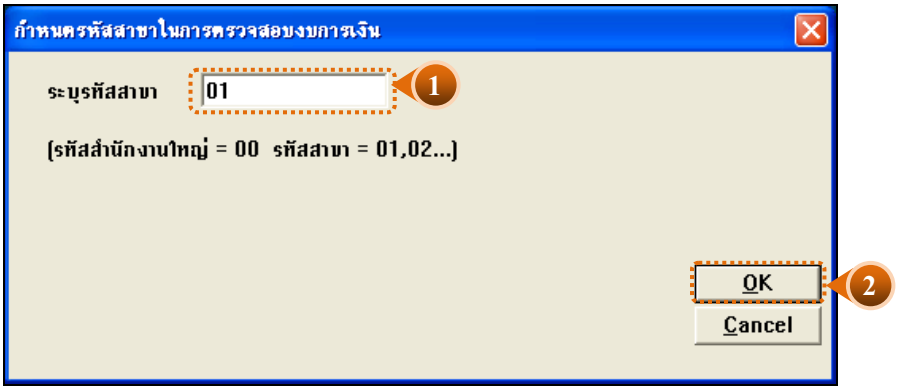
เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3-59



รูปที่ 3 - 59 หน้าจอในการเลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุมแบบแยกสาขา (01 = สาขาเมือง)จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 60



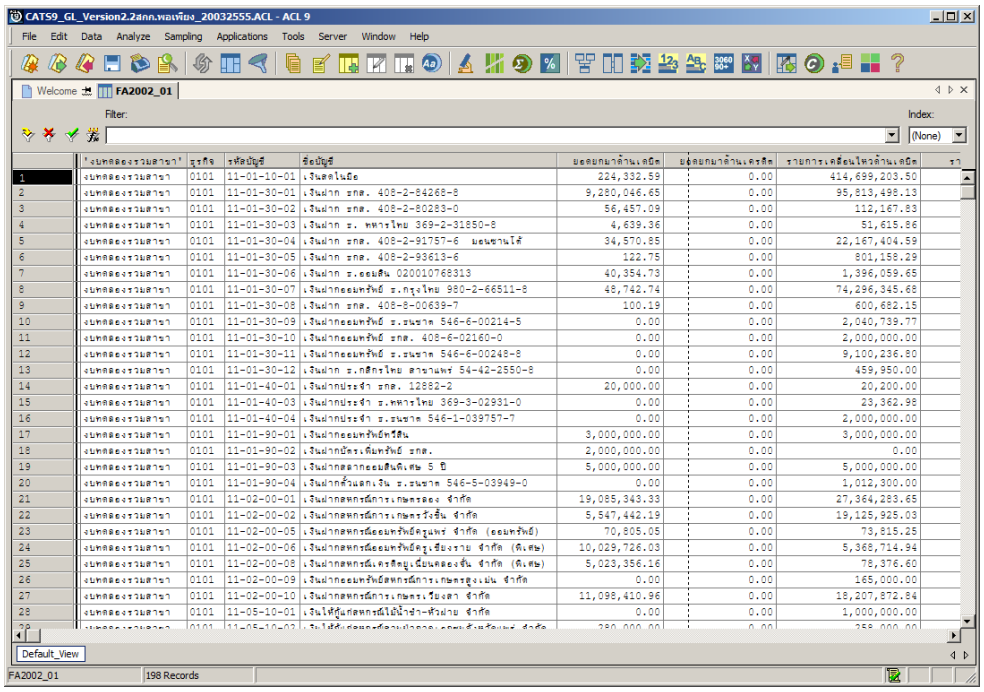


รูปที่ 3 - 60 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

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



	'งบทดลองรวมสาขา'	ธุรกิจ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดยกมาด้านเดบิต	ยอดยกมาด้านเครดิต	รายการเคลื่อนไหวด้านเดบิต	รา
1	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-10-01	เงินสดในมือ	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 ธ. ทหารไทย 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 มอนซานไค้	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 ธ.ออมสิน 020010768313	40,354.73	0.00	1,396,059.65	
8	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-07	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.กรุงไทย 980-2-66511-8	48,742.74	0.00	74,296,345.68	
9	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-08	เงินฝาก ธกส. 408-8-00639-7	100.19	0.00	600,682.15	
10	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-09	เงินฝากออมทรัพย์ ธ.ธนชาต 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 ธ.ธนชาต 546-6-00248-8	0.00	0.00	9,100,236.80	
13	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-30-12	เงินฝาก ธ.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 ธ.ทหารไทย 369-3-02931-0	0.00	0.00	23,362.98	
16	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-40-04	เงินฝากประจำ ธ.ธนชาต 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	เงินฝากบัตร.เพิ่มทรัพย์ ธกส.	2,000,000.00	0.00	0.00	
19	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-90-03	เงินฝากสลากออมสินพิเศษ 5 ปี	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	
20	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-01-90-04	เงินฝากตั๋วแลกเงิน ธ.ธนชาต 546-5-03949-0	0.00	0.00	1,012,300.00	
21	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-01	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรลอง จำกัด	19,085,343.33	0.00	27,364,283.65	
22	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-02	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรวังชิ้น จำกัด	5,547,442.19	0.00	19,125,925.03	
23	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-05	เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแพร่ จำกัด (ออมทรัพย์)	70,805.05	0.00	73,815.25	
24	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-06	เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ครูเชียงราย จำกัด (พิเศษ)	10,029,726.03	0.00	5,368,714.94	
25	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-08	เงินฝากสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนตลองชิ้น จำกัด (พิเศษ)	5,023,356.16	0.00	78,376.60	
26	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-09	เงินฝากออมทรัพย์สหกรณ์การเกษตรสูงเม่น จำกัด	0.00	0.00	165,000.00	
27	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-02-00-10	เงินฝากสหกรณ์การเกษตรเวียงสา จำกัด	11,098,410.96	0.00	18,207,872.84	
28	งบทดลองรวมสาขา	0101	11-05-10-01	เงินให้กู้แก่สหกรณ์ไฮน้ำงำ-หัวฝาย จำกัด	0.00	0.00	1,000,000.00	

รูปที่ 3 - 61 แสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม

ข. การแสดงผลลัพธ์

- การประมวลผล แสดงรายละเอียดบัญชีเรียงตามรหัสธุรกิจและรหัสคุม
- กรณีต้องการทราบยอดรวมทั้งสิ้นสำหรับแต่ละคอลัมน์ ได้แก่ยอดยกมา ยอดระหว่างปี ยอดคงเหลือสิ้นปี ทั้งด้านเดบิต และด้านเครดิต โดยใช้คำสั่ง TOTAL

2.3 **เมนู** : แสดงยอดบัญชีตามงบดุล

รหัส Script : FA2002_02_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์การแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจ และรหัสคุมในงบการเงินถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานงบการเงิน ณ วันที่ตรวจสอบ

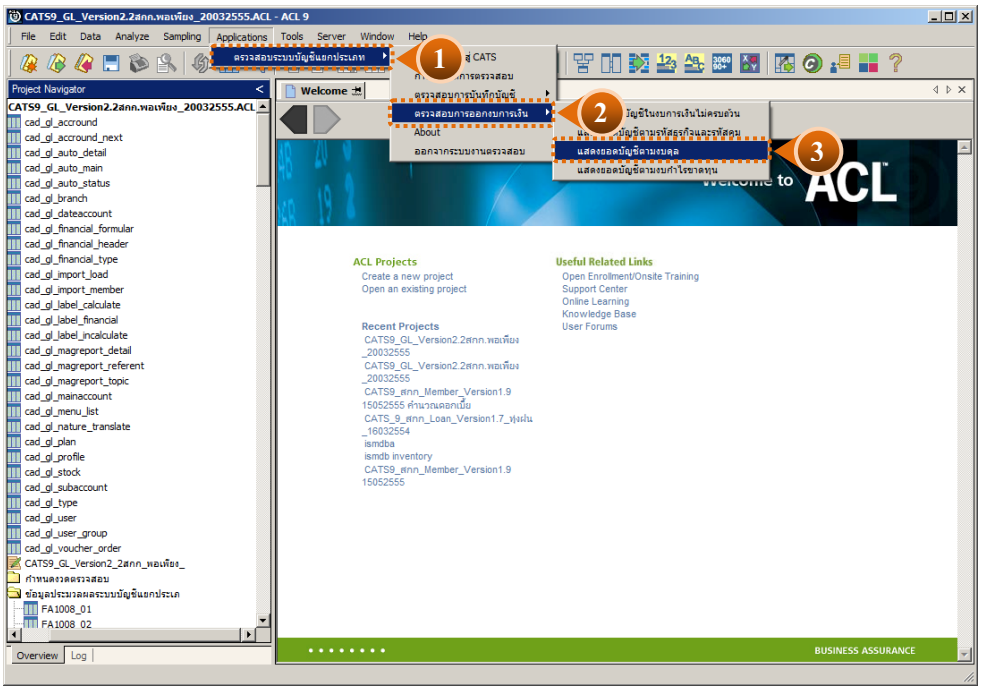
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

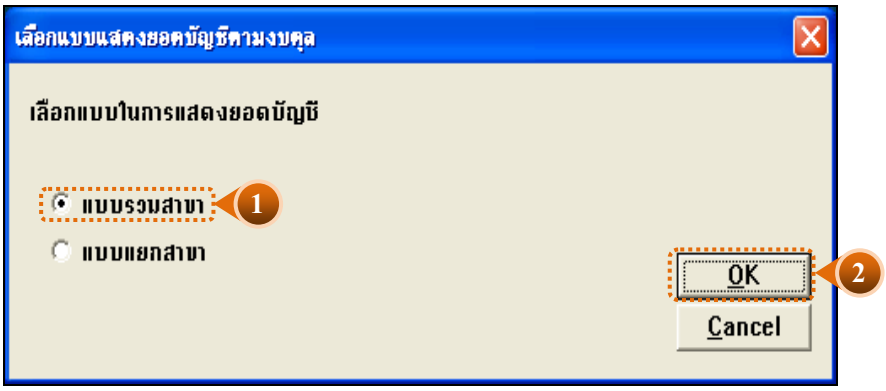
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง SUMMARIZE เพื่อรวมยอดยกมาด้านเดบิตและครดิต ยอดระหว่างด้านเดบิตและครดิต และประมวลผลหายอดคงเหลือด้านเดบิตและครดิตโดยแยกตามรหัสธุรกิจ และรหัสบัญชีในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount,cad_gl_type, cad_gl_subaccount, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมีmain_acc_id และdate_id เป็นตัวเชื่อมเพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
4. คำสั่ง SUMARIZE เพื่อจัดกลุ่มงบการเงิน ตามประเภทรหัสบัญชีคุม

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการออกงบการเงิน ➢ แสดงยอดบัญชีตามงบดุล ดังรูปที่ 3 - 62



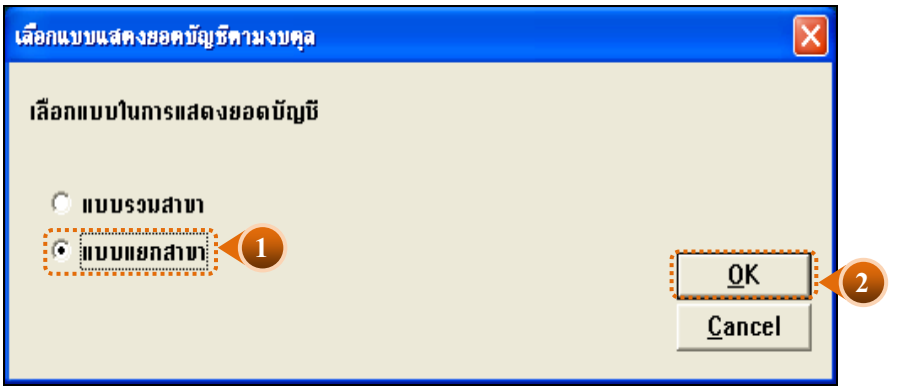
รูปที่ 3 - 62 เมนูแสดงยอดบัญชีตามงบดุล

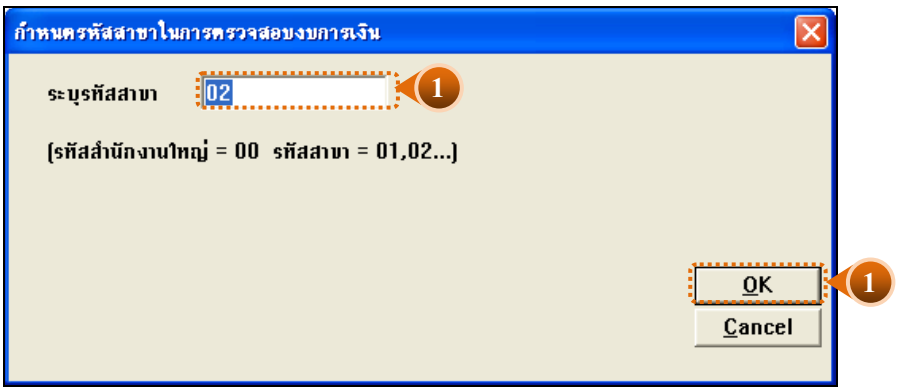
เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล แบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 63



รูปที่ 3 - 63 หน้าจอในการเลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล แบบรวมสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบดุล แบบแยกสาขา (02 = สาขาปักธงชัย)จะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 64



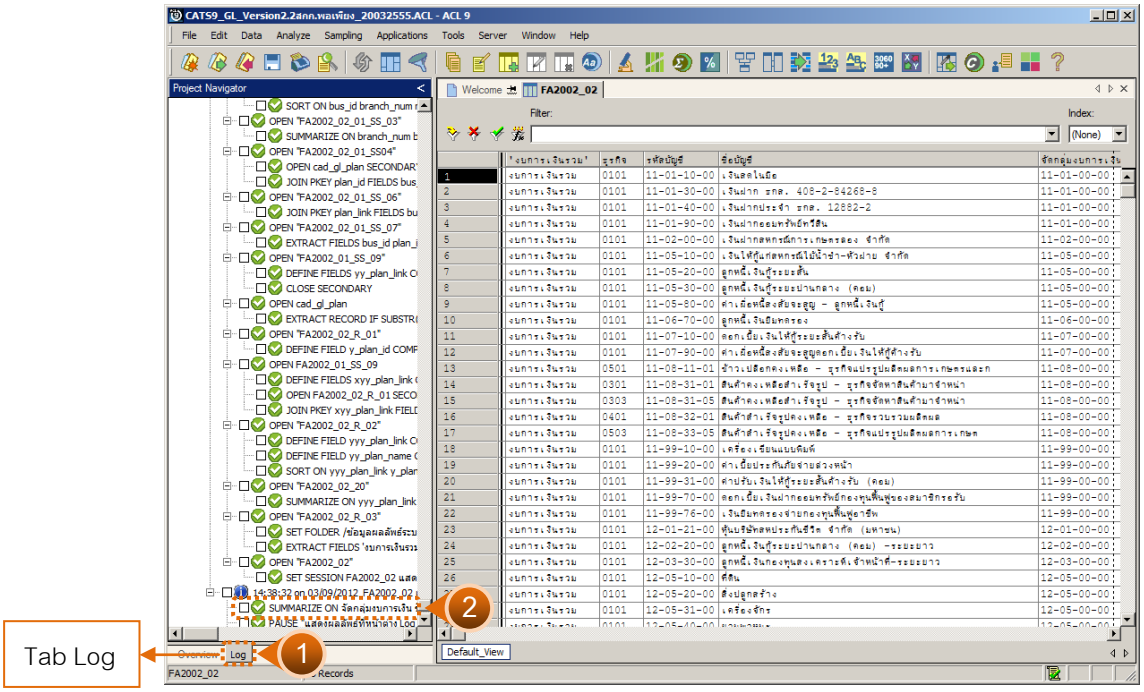


รูปที่ 3 - 64 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

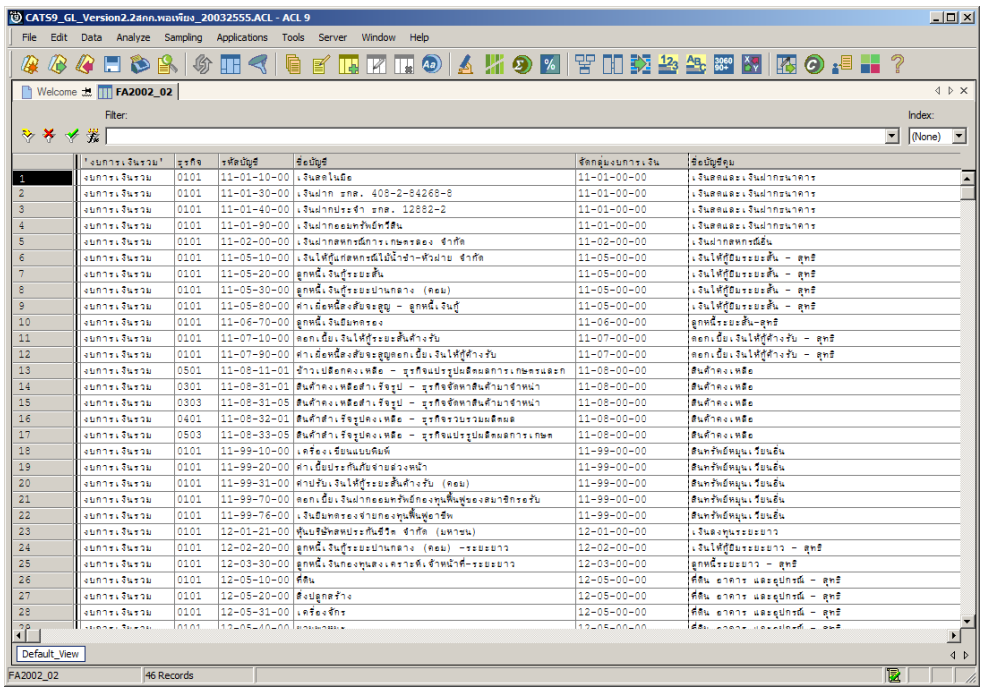
- ผลลัพธ์แสดงยอดบัญชีตามงบการเงิน ที่หน้าต่าง Log FA2002_02
- เลือก TAB log เพื่อแสดงผลลัพธ์สรุปตามกลุ่มบัญชีตามงบดุล แสดงที่ FA2002_02
- Double Click ที่คำสั่ง Summarize ดังรูปที่ 3 - 65



รูปที่ 3 - 65 แสดงวิธีดูผลลัพธ์ยอดบัญชีบัญชีตามงบดุล

ข. การแสดงผลลัพธ์

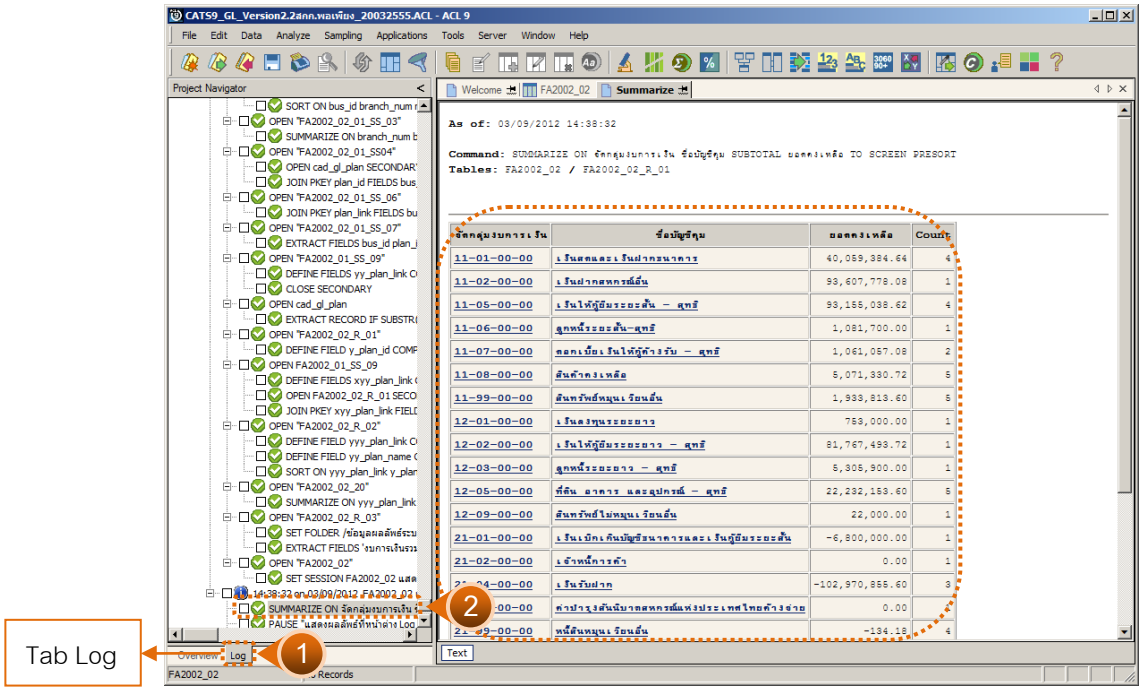
ผลลัพธ์แสดงรายละเอียดบัญชีต่าง ๆ เรียงตามรหัสบัญชี ที่ตาราง FA2002_02 โดยแสดงรายละเอียดประกอบด้วย งบการเงินรวม รหัสธุรกิจ รหัสบัญชี ชื่อบัญชี จัดกลุ่มงบการเงิน ชื่อบัญชีคุม ยอดคงเหลือ ดังรูปที่ 3 - 66



รูปที่ 3 - 66 แสดงผลลัพธ์ยอดบัญชีบัญชีตามงบดุล

ค. การแสดงผลลัพธ์

- สรุปข้อมูลแสดงยอดบัญชีตามงบดุล ตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 – 67
- การประมวลผล จัดกลุ่มบัญชีตามงบการเงิน จะแสดงตามกุล่มงบการเงิน เช่น
  1 หมายถึง สินทรัพย์
  2 หมายถึง หนี้สิน
  3 หมายถึง ทุนเรือนหุ้น เป็นต้น
- กรณีต้องการทราบรายละเอียดประกอบของกลุ่มบัญชี ใช้Double click ที่ หมายเลขรหัสกลุ่มที่เป็นตัวสีน้ำเงิน จะปรากฏรายละเอียดรหัสบัญชีที่สังกัดในกลุ่มรหัสบัญชีนั้น ๆ



รูปที่ 3 - 67 แสดงสรุปกลุ่มบัญชีตามงบดุล

2.4 **เมนู** : แสดงยอดบัญชีตามงบกำไร

รหัส Script : FA2002_02_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์การแสดงยอดบัญชีตามรหัสธุรกิจและรหัสคุมในงบการเงินถูกต้องครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายงานงบการเงิน ณ วันที่ตรวจสอบ

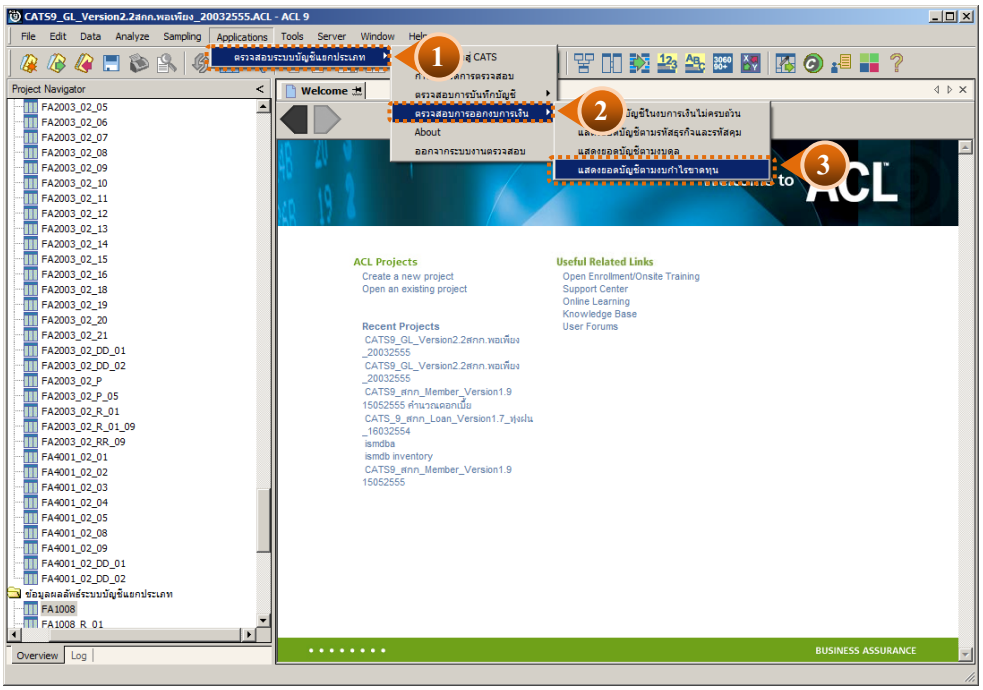
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

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

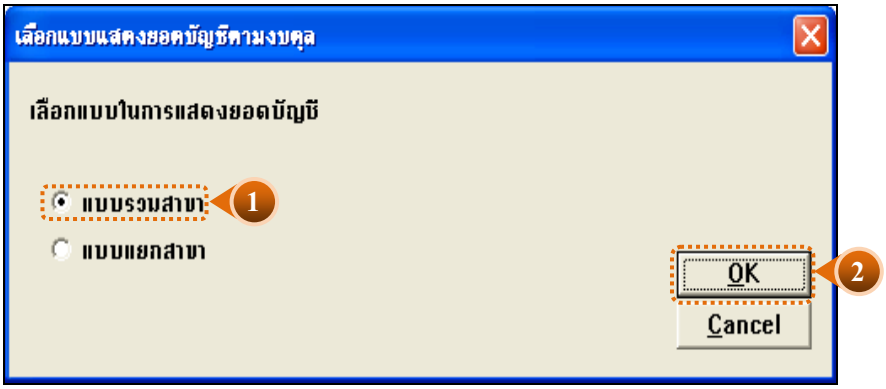
1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูลรายการตามที่ต้องการและตามช่วงเวลาที่ตรวจสอบสอบ ยกเว้นรายการที่มีการยกเลิก
2. คำสั่ง SUMARIZE เพื่อรวมยอดยกมาด้านเดบิต/เครดิต ยอดระหว่างด้านเดบิต/เครดิต และประมวลผลหายอดคงเหลือด้านเดบิต/เครดิต โดยแยกตามรหัสธุรกิจและรหัสบัญชี ในช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN เพื่อรวมข้อมูลระหว่างตารางข้อมูล cad_gl_mainaccount cad_gl_subaccount, cad_gl_type, cad_gl_branch และ cad_gl_dateaccount โดยมี main_acc_id และ date_id เป็นตัวเชื่อม เพื่อให้ได้ข้อมูลตามรายละเอียดที่ต้องการใน ช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
4. คำสั่ง SUMMARIZE เพื่อจัดกลุ่มงบการเงิน ตามประเภทรหัสบัญชีคุม

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบบัญชีแยกประเภท ➢ การตรวจสอบการออกงบการเงิน ➢ แสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน ดังรูปที่ 3 - 68



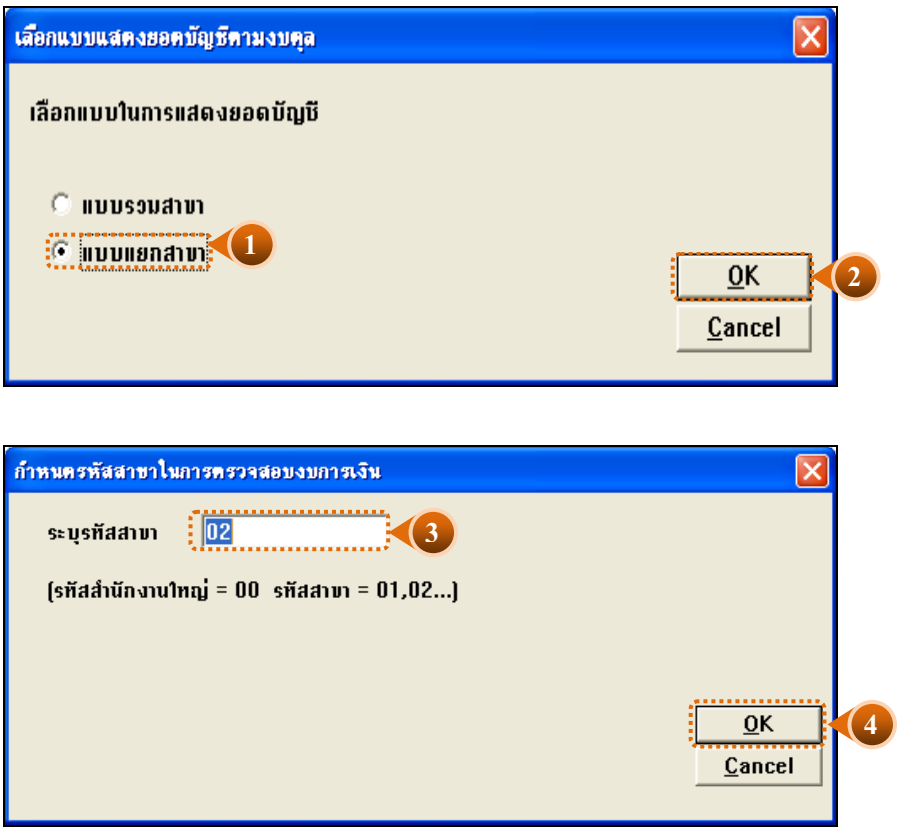
รูปที่ 3 - 68 เมนูแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน

เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุนแบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา ดังรูปที่ 3 - 67



รูปที่ 3 - 69 เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุนแบบรวมสาขาหรือแบบแยกสาขา

ในกรณีที่เลือกแบบแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน แบบแยกสาขาจะต้องระบุรหัสสาขาดังรูปที่ 3 - 70

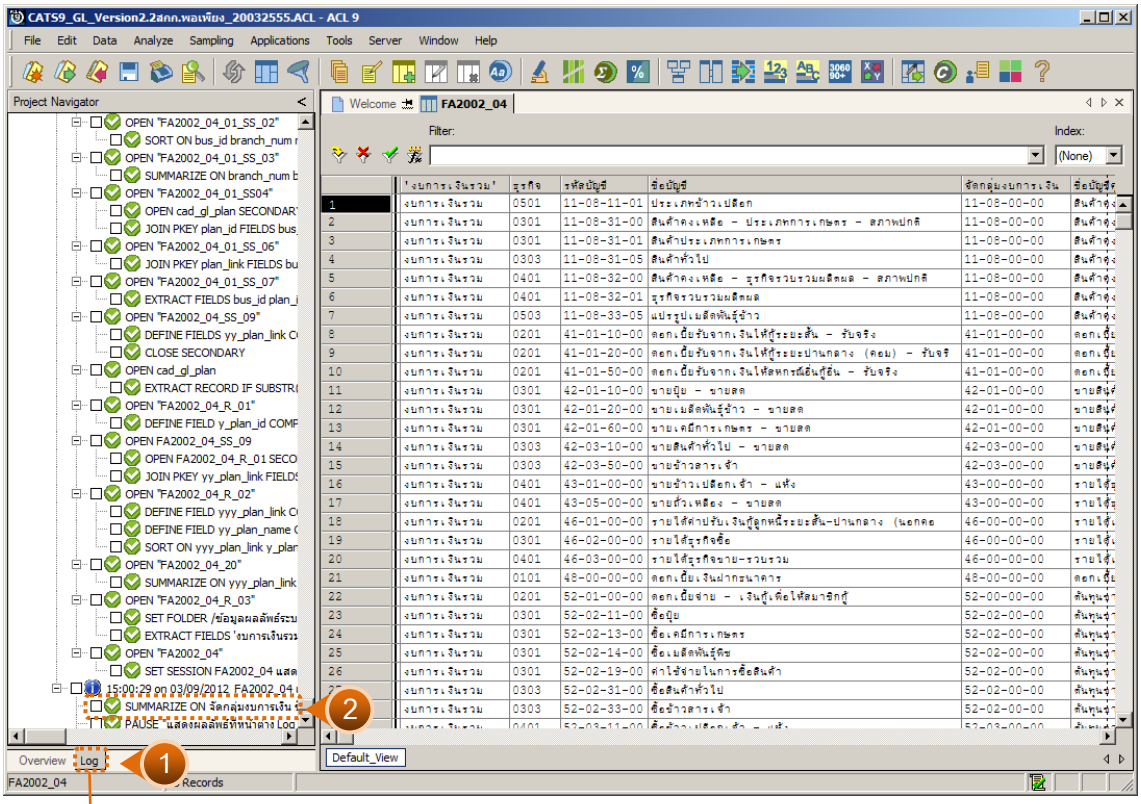


รูปที่ 3 - 70 ระบุรหัสสาขา

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

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

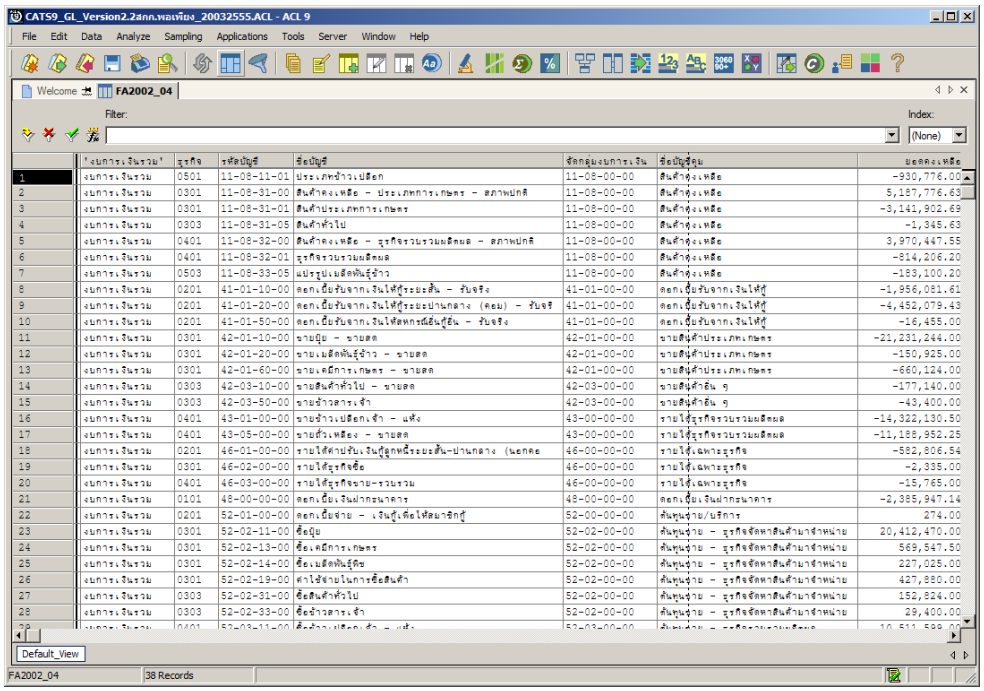


Tab Log

รูปที่ 3 - 71 ผลลัพธ์แสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน

ข. การแสดงผลลัพธ์

สรุปข้อมูลแสดงยอดบัญชีตามงบ กำไรขาดทุน ตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 - 72



	'งบการเงินรวม'	ธุรกิจ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จัดกลุ่มงบการเงิน	ชื่อบัญชีคุม	ยอดคงเหลือ
1	งบการเงินรวม	0501	11-08-11-01	ประเภทข้าวเปลือก	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	-930,776.00
2	งบการเงินรวม	0301	11-08-31-00	สินค้าคงเหลือ - ประเภทการเกษตร - สภาพปกติ	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	5,187,776.63
3	งบการเงินรวม	0301	11-08-31-01	สินค้าประเภทการเกษตร	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	-3,141,902.69
4	งบการเงินรวม	0303	11-08-31-05	สินค้าทั่วไป	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	-1,345.63
5	งบการเงินรวม	0401	11-08-32-00	สินค้าคงเหลือ - ธุรกิจรวบรวมผลิตผล - สภาพปกติ	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	3,970,447.55
6	งบการเงินรวม	0401	11-08-32-01	ธุรกิจรวบรวมผลิตผล	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	-814,206.20
7	งบการเงินรวม	0503	11-08-33-05	แปรรูปเมล็ดพันธุ์ข้าว	11-08-00-00	สินค้าคงเหลือ	-183,100.20
8	งบการเงินรวม	0201	41-01-10-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ระยะสั้น - รับจริง	41-01-00-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้	-1,956,081.61
9	งบการเงินรวม	0201	41-01-20-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ระยะปานกลาง (คอม) - รับจริ	41-01-00-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้	-4,452,079.43
10	งบการเงินรวม	0201	41-01-50-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้สหกรณ์อื่นกู้ยืม - รับจริง	41-01-00-00	ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้	-16,455.00
11	งบการเงินรวม	0301	42-01-10-00	ขายปุ๋ย - ขายสด	42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร	-21,231,244.00
12	งบการเงินรวม	0301	42-01-20-00	ขายเมล็ดพันธุ์ข้าว - ขายสด	42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร	-150,925.00
13	งบการเงินรวม	0301	42-01-60-00	ขายเคมีการเกษตร - ขายสด	42-01-00-00	ขายสินค้าประเภทเกษตร	-660,124.00
14	งบการเงินรวม	0303	42-03-10-00	ขายสินค้าทั่วไป - ขายสด	42-03-00-00	ขายสินค้าอื่น ๆ	-177,140.00
15	งบการเงินรวม	0303	42-03-50-00	ขายข้าวสารเจ้า	42-03-00-00	ขายสินค้าอื่น ๆ	-43,400.00
16	งบการเงินรวม	0401	43-01-00-00	ขายข้าวเปลือกเจ้า - แห้ง	43-00-00-00	รายได้ธุรกิจรวบรวมผลิตผล	-14,322,130.50
17	งบการเงินรวม	0401	43-05-00-00	ขายข้าวเหนียว - ขายสด	43-00-00-00	รายได้ธุรกิจรวบรวมผลิตผล	-11,188,952.25
18	งบการเงินรวม	0201	46-01-00-00	รายได้ค่าปรับเงินกู้ลูกหนี้ระยะสั้น-ปานกลาง (นอกคอ	46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ	-582,806.54
19	งบการเงินรวม	0301	46-02-00-00	รายได้ธุรกิจซื้อ	46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ	-2,335.00
20	งบการเงินรวม	0401	46-03-00-00	รายได้ธุรกิจขาย-รวบรวม	46-00-00-00	รายได้เฉพาะธุรกิจ	-15,765.00
21	งบการเงินรวม	0101	48-00-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	48-00-00-00	ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	-2,385,947.14
22	งบการเงินรวม	0201	52-01-00-00	ดอกเบี้ยจ่าย - เงินกู้เพื่อให้สมาชิกกู้	52-00-00-00	ต้นทุนจ่าย/บริการ	274.00
23	งบการเงินรวม	0301	52-02-11-00	ซื้อปุ๋ย	52-02-00-00	ต้นทุนจ่าย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	20,412,470.00
24	งบการเงินรวม	0301	52-02-13-00	ซื้อเคมีการเกษตร	52-02-00-00	ต้นทุนจ่าย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	569,547.50
25	งบการเงินรวม	0301	52-02-14-00	ซื้อเมล็ดพันธุ์พืช	52-02-00-00	ต้นทุนจ่าย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	227,025.00
26	งบการเงินรวม	0301	52-02-19-00	ค่าใช้จ่ายในการซื้อสินค้า	52-02-00-00	ต้นทุนจ่าย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	427,880.00
27	งบการเงินรวม	0303	52-02-31-00	ซื้อสินค้าทั่วไป	52-02-00-00	ต้นทุนจ่าย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	152,824.00
28	งบการเงินรวม	0303	52-02-33-00	ซื้อข้าวสารเจ้า	52-02-00-00	ต้นทุนจ่าย - ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	29,400.00

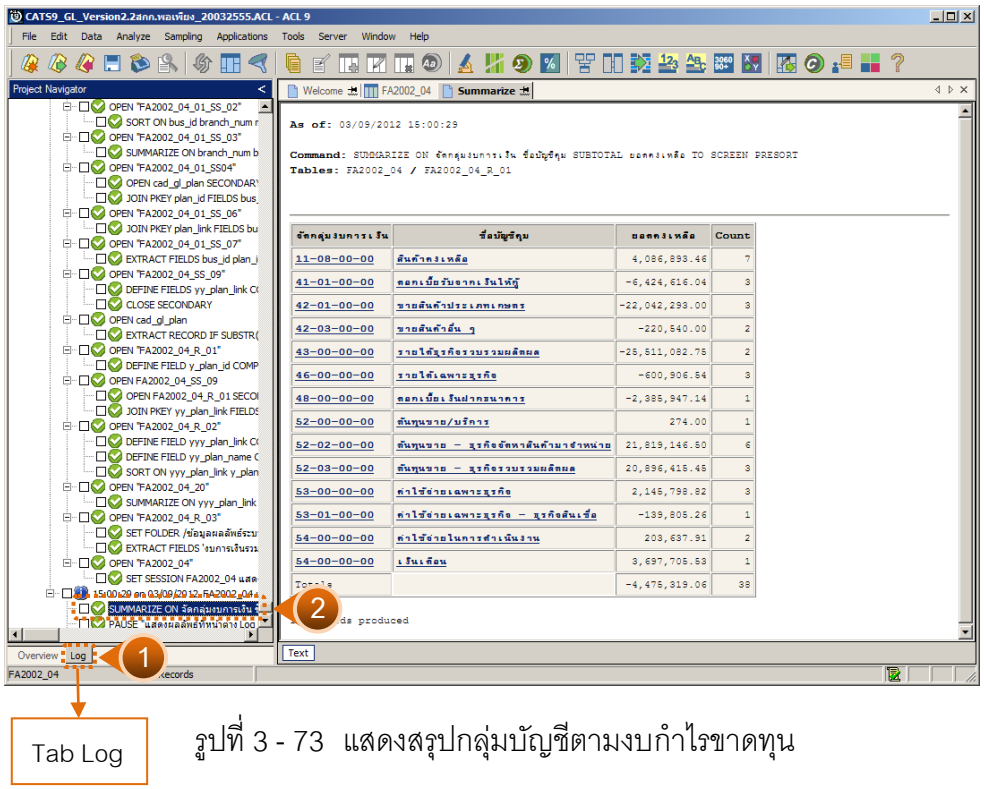
รูปที่ 3 - 72 สรุปข้อมูลแสดงยอดบัญชีตามงบกำไรขาดทุน ตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ

การประมวลผล จัดกลุ่มบัญชีตามงบการเงิน จะแสดงตามกลุ่มงบการเงิน เช่น

4 หมายถึง รายได้

5 หมายถึง ค่าใช้จ่าย เป็นต้น

กรณีต้องการทราบรายละเอียดประกอบของกลุ่มบัญชี ให้ Double click ที่ หมายเลขรหัสกลุ่มที่เป็นตัวสีน้ำเงินจะปรากฏรายละเอียดรหัสบัญชีที่สังกัดในกลุ่มรหัสบัญชีนั้นๆ ดังรูปที่ 3 - 73



Tab Log

รูปที่ 3 - 73 แสดงสรุปกลุ่มบัญชีตามงบกำไรขาดทุน