คู่มือ การใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร

เรื่อง การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบสินค้าคงคลัง

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก
ระบบสินค้าคงคลัง

(Cooperative Audit Through System : CATS_Inventory)

คำนำ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีนโยบายให้มีการพัฒนาเครื่องมือช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีโดยเฉพาะการใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) จึงกำหนดให้มีการพัฒนาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ที่เหมาะสมกับระบบการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร(Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ระบบสินค้าคงคลัง เป็นระบบงานหนึ่งที่จะต้องใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบ จึงได้ทำการพัฒนาโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบสินค้าคงคลัง (Cooperative Audit Through System : CATS_Inventory) สำหรับตรวจสอบสหกรณ์ภาคเกษตรขึ้น

คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร เรื่อง “การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบสินค้าคงคลัง (Cooperative Audit Through System : CATS_Inventory)” ได้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการใช้ CATS ในการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือเล่มนี้จะสามารถช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ CATS ได้อย่างถูกต้องและบรรลุจุดมุ่งหมาย

กลุ่มพัฒนาระบบตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์
ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
มีนาคม 2556

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
บทที่ 1 การติดตั้งโปรแกรม CATS	
การวิเคราะห์ระบบการตรวจสอบการบริหารจัดการสินค้าคงคลัง	1 - 1
ขั้นตอนการติดตั้งโปรแกรม CATS	1 - 2
การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS	1 - 5
บทที่ 2 การตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง	
1. ตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า	
1.1 ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	2 - 8
1.2 ยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด	2 - 13
1.3 ราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย	2 - 16
1.4 เอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน	2 - 20
1.5 เปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้	2 - 23
2. ตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า	2 - 26
2.1 ใบรับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	2 - 31
2.2 เปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้า	2 - 36
2.3 เปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้	2 - 39
2.4 ตรวจสอบส่วนลดรับ	2 - 42
2.5 เจ้าหนี้ติดลบ	2 - 45
2.6 เจ้าหนี้สูงผิดปกติ	2 - 48
2.7 ลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ	2 - 51
2.8 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า	2 - 63
2.9 ใบส่งคืนสินค้าซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง	2 - 68
2.10 ยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ	2 - 71
2.11 บัญชีย่อยเจ้าหนี้	2 - 75
2.12 ชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง	2 - 78
2.13 เอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน	

	หน้า
2.14 ตรวจสอบการชำระหนี้	2 - 81
2.15 จ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ	2 - 84
2.16 วิเคราะห์อายุเจ้าหนี้	2 - 87
3. ตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า	
3.1 ขายเชื่อเกินวงเงิน	2 - 91
3.2 ราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย	2 - 95
3.3 ตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า	2 - 99
3.4 เปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้	2 - 102
3.5 ทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า	2 - 105
3.6 รับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง	2 - 108
3.7 ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	2 - 111
3.8 ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง	2 - 116
3.9 ทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน	2 - 121
3.10 สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด	2 - 124
4. ตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า	2 - 130
4.1 ใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	2 - 130
4.2 ลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ	2 - 135
4.3 ตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้	2 - 138
4.4 เปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้	2 - 141
4.5 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า	2 - 156
4.6 ลูกหนี้ติดลบ	2 - 157
4.7 ยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ	2 - 159
4.8 บัญชีย่อยลูกหนี้	2 - 162
4.9 ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง	2 - 166
4.10 ตรวจสอบการรับชำระหนี้	2 - 171
4.11 ตรวจสอบส่วนลดจ่าย	2 - 174
4.12 สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ	2 - 177
4.13 วิเคราะห์อายุลูกหนี้	2 – 183

	หน้า
5. ระบบการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง	2 - 187
5.1 มีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด	2 - 187
5.2 วิเคราะห์อายุสินค้า	2 - 190
5.3 สินค้าติดลบ	2 - 194
5.4 รหัสสินค้าซ้ำซ้อน	2 - 197

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 ช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้รวดเร็วขึ้นได้ปริมาณงานและคุณภาพเพิ่มมากขึ้น 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 ผู้สอบบัญชีมักจะมีความยากลำบากหรืออาจไม่สามารถรวบรวมข้อมูลบางอย่างเพื่อการตรวจสอบการสอบถามหรือการยืนยันได้หากไม่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ 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 ในขณะที่อัตรากำลังลดลงทุกปีตามนโยบายการลดอัตรากำลังภาครัฐเป็นปัจจัยที่กระตุ้นให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องพัฒนาเครื่องมือที่จะช่วยให้สามารถทำงานได้ทันเวลาอย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในงานด้านการตรวจสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดซื้อโปรแกรมACL 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 บริการและเครดิตยูเนี่ยน
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. ระบบตรวจสอบสินค้าคงคลัง (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) เป็นวิธีการที่ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อทดสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ 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 วัตถุประสงค์เพื่อพิสูจน์ว่ารายการสมาชิกใหม่เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบที่กำหนดไว้

อักษรย่อที่มีหมายเลขกำกับจำนวน 4 หลัก	หมายถึง รหัสจุดควบคุม ตัวอย่างเช่น MS 1001 หมายถึง มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้สมาชิกใหม่ และผู้อนุมัติการเป็นสมาชิก

อักษรย่อดังกล่าวนี้ ยังใช้สำหรับการเชื่อมโยงระหว่าง การวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในแต่ละวิธีการตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์กับโปรแกรม CATS จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีเห็นความเชื่อมโยงตั้งแต่การกำหนดวิธีการตรวจสอบจนถึงผลของการตรวจสอบโดย CATS ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยให้สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ชัดเจนขึ้น

โปรแกรม CATS_Inventory

คู่มือเล่มนี้ มีเนื้อหาสาระเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ในการตรวจสอบข้อมูลระบบสินค้าคงคลังสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้เป็นคู่มือประกอบการเรียนรู้และเข้าใจถึงวิธีการติดตั้งโปรแกรม การเชื่อมโยงข้อมูล ขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ การปฏิบัติการใช้ CATS ตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง

บทที่ 2
การวิเคราะห์และติดตั้งระบบ
การตรวจสอบการบริหารจัดการ
สินค้าคงคลัง

บทที่ 2
การวิเคราะห์และติดตั้งระบบการตรวจสอบการบริหารจัดการสินค้าคงคลัง

การวิเคราะห์ระบบการตรวจสอบการบริหารจัดการสินค้าคงคลัง

การวิเคราะห์ระบบการตรวจสอบการบริหารจัดการสินค้าคงคลังเริ่มด้วยการศึกษาลักษณะการทำงานของโปรแกรมที่สหกรณ์ใช้ในการจัดการข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าหลังจากนั้นจะทำการศึกษาวิเคราะห์วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบเพื่อพิจารณาว่าการตรวจสอบในเรื่องใดบ้างที่สามารถใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบได้ รวมทั้งศึกษาลักษณะการจัดเก็บข้อมูลภายในโปรแกรมระบบสินค้าเพื่อให้ทราบว่าข้อมูลถูกจัดเก็บไว้ในลักษณะใดและจะสามารถนำมาตรวจสอบได้ด้วยวิธีการใด การศึกษาและวิเคราะห์ลักษณะการดำเนินงานของระบบการบริหารจัดการสินค้าคงคลัง โปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการสินค้าคงคลัง พัฒนาขึ้นเพื่อตรวจสอบข้อมูลของสหกรณ์ที่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับสินค้า โดยใช้โปรแกรมระบบสินค้าที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์พัฒนาขึ้น ซึ่งโปรแกรมระบบสินค้านี้เป็นโปรแกรมที่สามารถนำไปใช้งานได้ทั้งสหกรณ์ในภาคการเกษตรร้านสหกรณ์ และสหกรณ์ประเภทอื่นที่มีการดำเนินธุรกิจการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย หรือธุรกิจรวบรวมผลิตผลโปรแกรมระบบสินค้าเป็นโปรแกรมที่พัฒนาโดยใช้โปรแกรม Microsoft Visual Foxpro สามารถใช้งานได้กับระบบปฏิบัติการของWindows ตั้งแต่ Windows 98 เป็นต้นไป โปรแกรมระบบสินค้าประกอบด้วยเมนูสำหรับการทำงานในเรื่องต่างๆ ดังนี้

1. **เมนูจัดหาสินค้ามาจำหน่าย** เป็นเมนูที่ทำหน้าที่ในการบันทึกรายการ และเรียกดูรายงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการสินค้าของสหกรณ์เกี่ยวกับการซื้อสินค้า การจำหน่ายสินค้า การรับคืนสินค้า การส่งคืนสินค้า ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า รวมถึงการบันทึกรายการเกี่ยวกับการจัดการสินค้า

2. **เมนูจัดการระบบ** เป็นเมนูสำหรับช่วยจัดการด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลในระบบงานโดยให้ผู้ใช้งานสามารถทำสำรองข้อมูลเรียกคืนข้อมูลจากชุดสำรองมาใช้งานในกรณีที่ข้อมูลจริงเสียหาย รวมทั้งการจัดเรียงข้อมูลในกรณีที่แฟ้มดัชนีข้อมูลในระบบเกิดความเสียหาย โดยมีรายละเอียดเมนูการทำงานโปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการสินค้าคงคลัง

3. **เมนูควบคุมระบบ** เป็นเมนูที่ใช้สำหรับควบคุมการทำงานของผู้ใช้งานของระบบสินค้าเพื่อให้มาตรการการควบคุมภายในสามารถใช้ได้อย่างบังเกิดผล

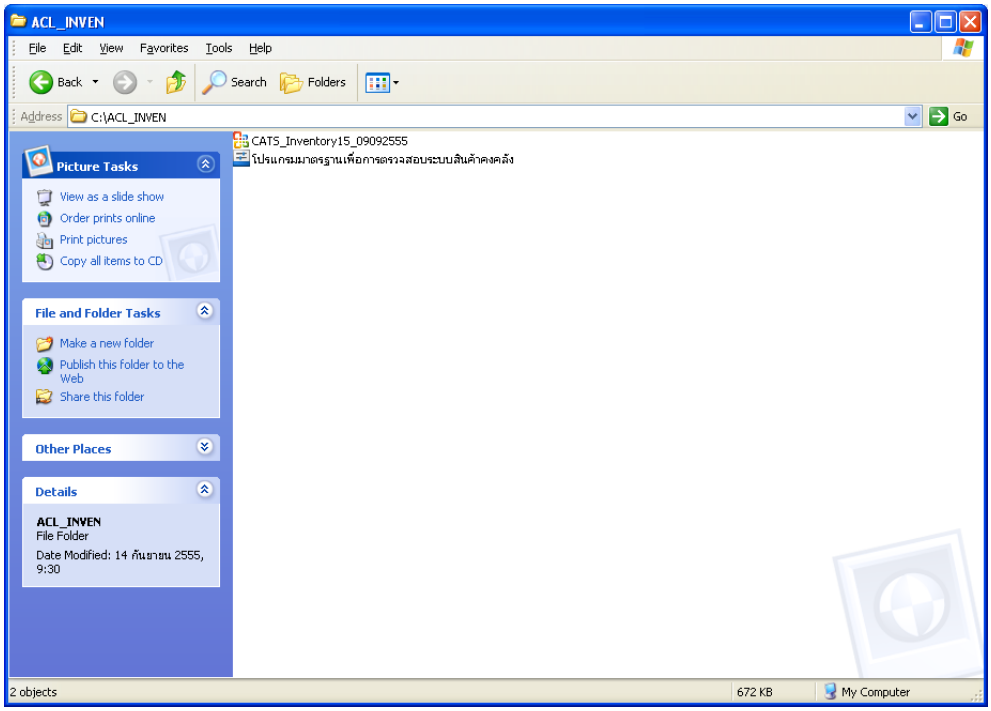
4. **เมนูข้อมูลหลัก** เป็นเมนูที่ใช้ในการกำหนดข้อมูลที่ใช้ร่วมกันในหลายๆ ระบบงาน ทั้งนี้เพื่อควบคุมให้ข้อมูลมีความถูกต้องและลดความซ้ำซ้อนของข้อมูล

5. **เมนูยกเลิกรายการ** เป็นเมนูที่ใช้สำหรับการยกเลิกรายการที่ได้นำเข้าสู่ระบบงานและผ่านการประมวลผลแล้ว

ขั้นตอนการติดตั้งโปรแกรม CATS

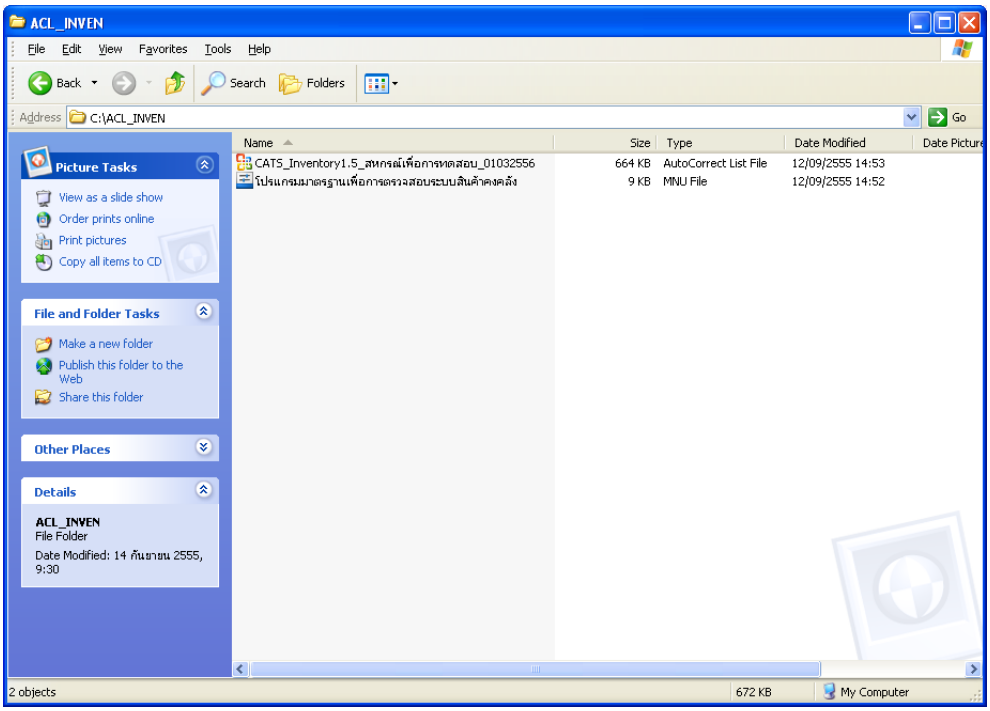
1. สร้าง Folder : ACL_INVEN (สามารถบันทึกตัวอักษรได้ทั้งตัวเล็ก /ตัวใหญ่) ที่ Drive C:
2. ติดตั้งโปรแกรม CATS เพื่อการตรวจสอบ โดย Copy File ทั้งหมด จาก CD ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกจากFolder : ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบสินค้าคงคลัง ได้แก่
   - File Project ชื่อ CATS_Inventory15 _09092555.acl หรือ File Project ของวันที่ล่าสุด
   - File เมนูภาษาไทย ชื่อโปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง.mnu

   นำไปวางไว้ที่ C:\ ACL_INVEN ดังรูปที่ 2 - 1 ติดตั้งโปรแกรมCATS



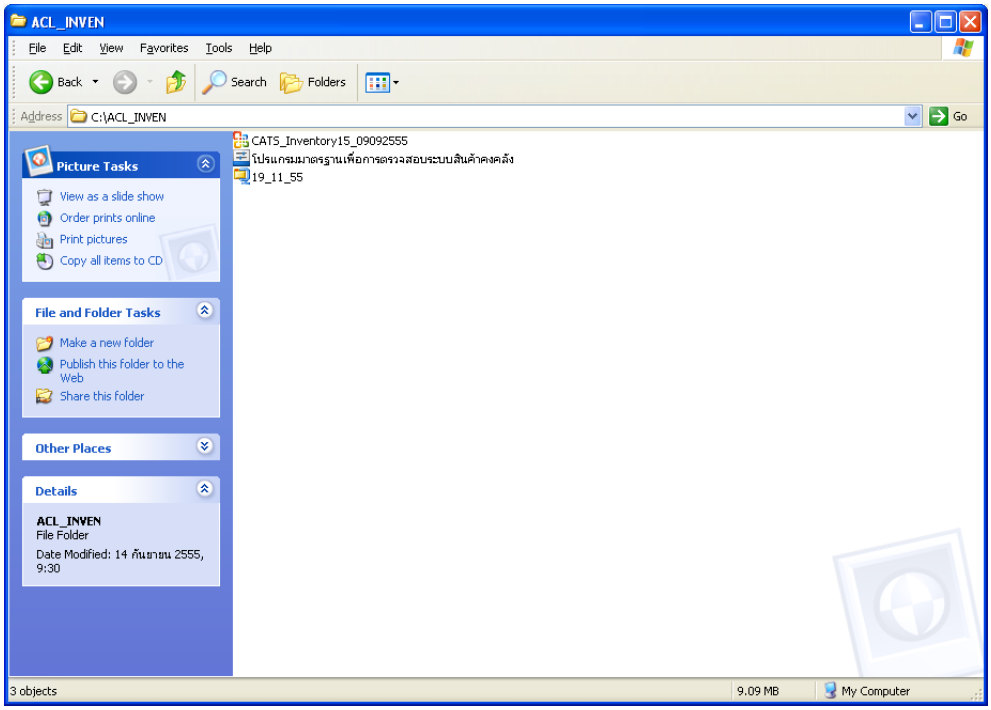
รูปที่ 2 - 1 ติดตั้งโปรแกรม CATS

3. เปลี่ยนชื่อ ACL Project ตามชื่อของสหกรณ์ที่ทำการตรวจสอบ



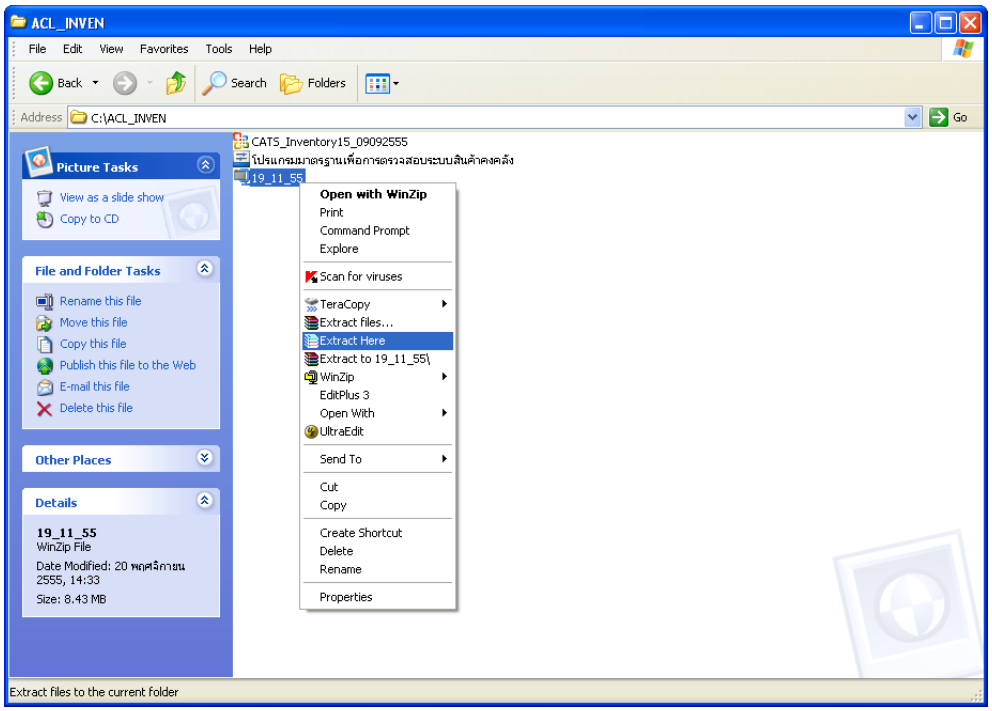
รูปที่ 2 - 2 เปลี่ยนชื่อ ACL Project : CATS_Inventory1.5_สหกรณ์เพื่อการทดสอบ_01032556

4. คัดลอกก้อนข้อมูลสินค้าจากโฟลเดอร์PROVIDE มาวางไว้ที่ C:\ACL_INVEN ดังรูปที่ 2-3



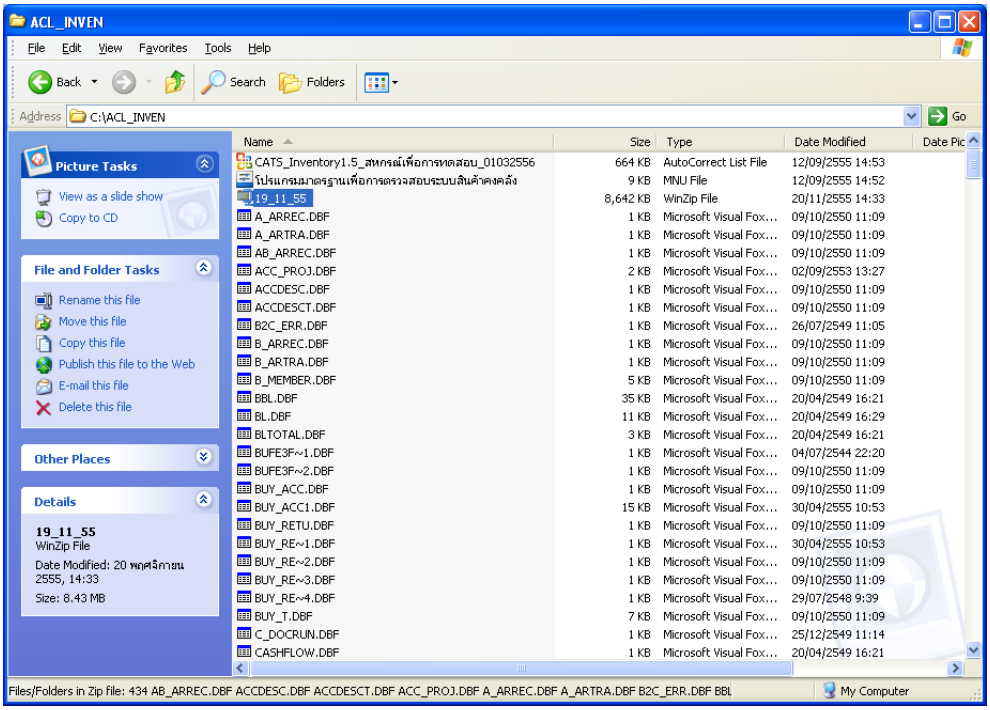
รูปที่ 2 - 3 วางก้อนข้อมูลสินค้าไว้ที่ C:\ACL_INVEN

5. คลิกเม้าส์ขวา Extract Here ข้อมูลสินค้าวางไว้ที่ C:\ACL_INVEN ดังรูปที่ 2-4



รูปที่ 2 - 4 Extract Files ข้อมูลสินค้าวางไว้ที่ C:\ACL_INVEN

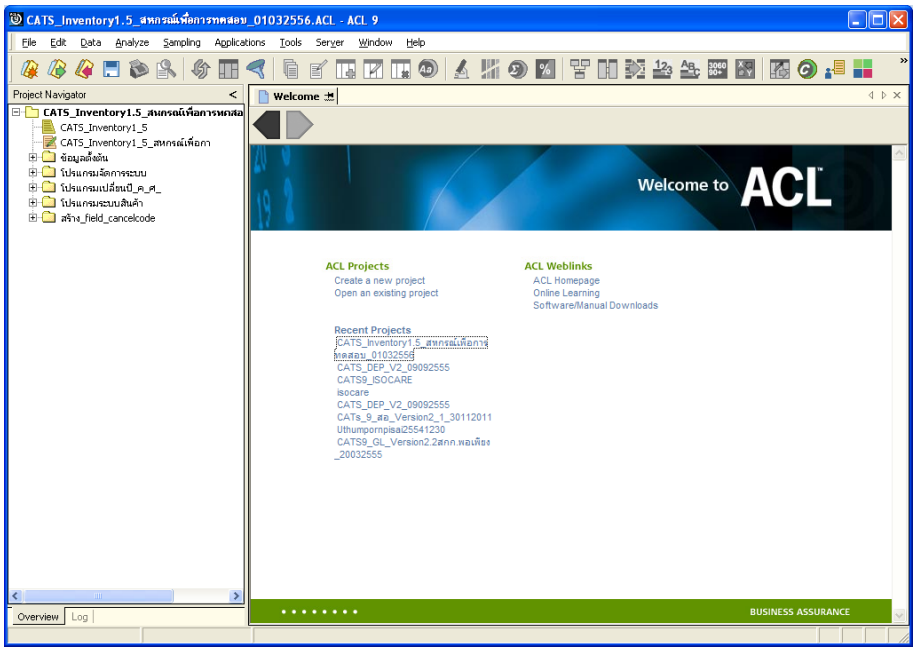
6. ปรากฏฐานข้อมูลสินค้า เมื่อExtract Files เรียบร้อยแล้วดังรูปที่ 2-5



รูปที่ 2 - 5 ปรากฏฐานข้อมูลสินค้า

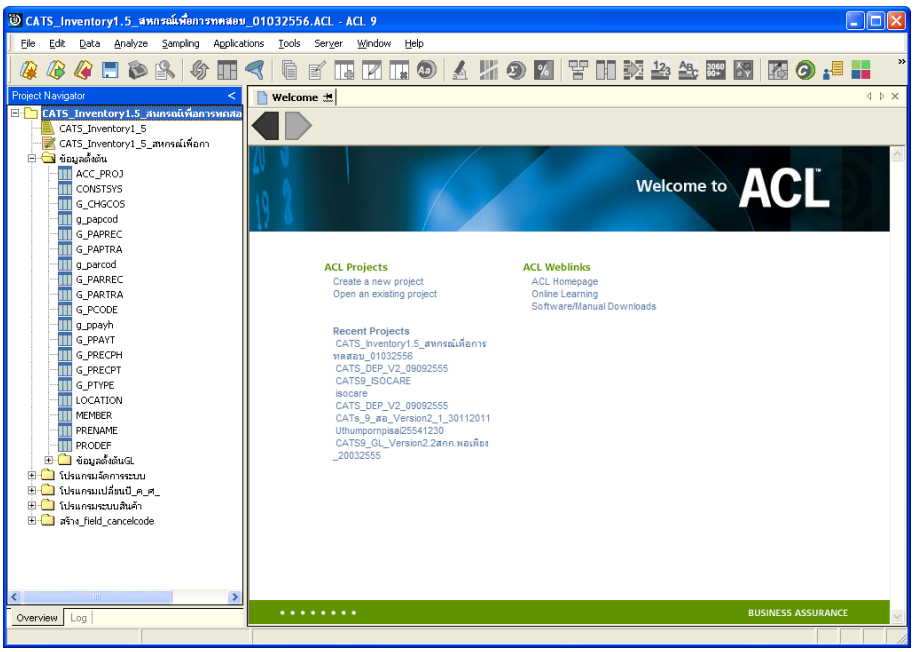
การนำข้อมูลเข้าสู่โปรแกรม CATS

7. เปิด Project ที่ต้องการตรวจสอบที่ C:\ACL_INVEN ชื่อ Project : CATS_Inventory1.5_สหกรณ์เพื่อการทดสอบ_01032556.acl ดังรูปที่ 2 - 6



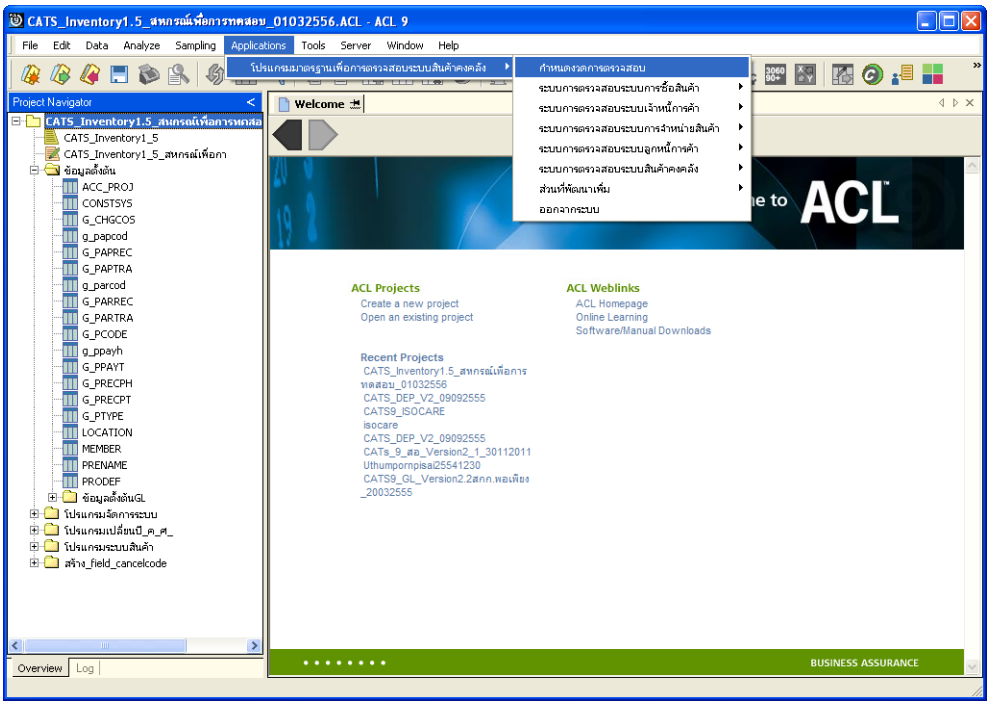
รูปที่ 2 - 6 การเปิด Project

8. คลิกโฟล์เดอร์ข้อมูลตั้งต้น ปรากฏตารางข้อมูลสินค้าจำนวน 19 ตารางที่ต้องการตรวจสอบ



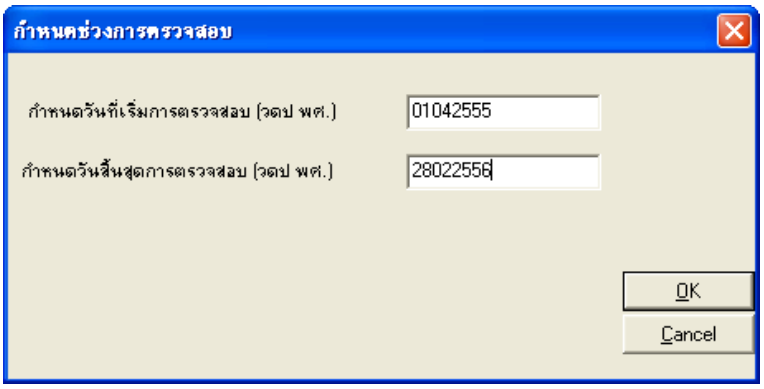
รูปที่ 2 - 7 ตารางข้อมูลสินค้าจำนวน 19 ตาราง

9. เลือกเมนูเลือกเมนู โปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง ➢ เลือก กำหนดงวดการตรวจสอบ ดังรูปที่ 2 – 8 กำหนดงวดการตรวจสอบ



รูปที่ 2 - 8 กำหนดงวดการตรวจสอบ

10. ปรากฏหน้าจอ เพื่อกำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบ



รูปที่ 2 - 9 กำหนดวันที่เริ่มต้น และสิ้นสุดการตรวจสอบ

บทที่ 3
การตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง

บทที่ 3
การตรวจสอบระบบสินค้า

การพัฒนาระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรจะใช้โปรแกรม ACL Version 9 เป็นเครื่องมือในการพัฒนา ซึ่งผู้ใช้งานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเพิ่มเติมได้ตามต้องการ ทั้งนี้ได้มีการพัฒนา Standard Scripts ของระบบสินค้าสำหรับสหกรณ์การเกษตร Version 1.5

ขั้นตอนการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบ ประกอบด้วย 6 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดกรอบเนื้อหาในการตรวจสอบ
2. กำหนดวัตถุประสงค์เพื่อการตรวจสอบให้ชัดเจน สอดคล้องกับความเสี่ยงต่าง ๆ 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

เมนูตรวจสอบระบบสินค้า

เมนูตรวจสอบระบบสินค้า สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ประกอบด้วย

- **เมนูหลัก 7 เมนู และเมนูตรวจสอบระบบสินค้า 48 เมนู**

<u>เมนูหลัก :</u>

1. กำหนดงวดตรวจสอบ
2. ตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า
3. ตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า
4. ตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า
5. ตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า
6. ตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง
7. ออกจากระบบตรวจสอบ

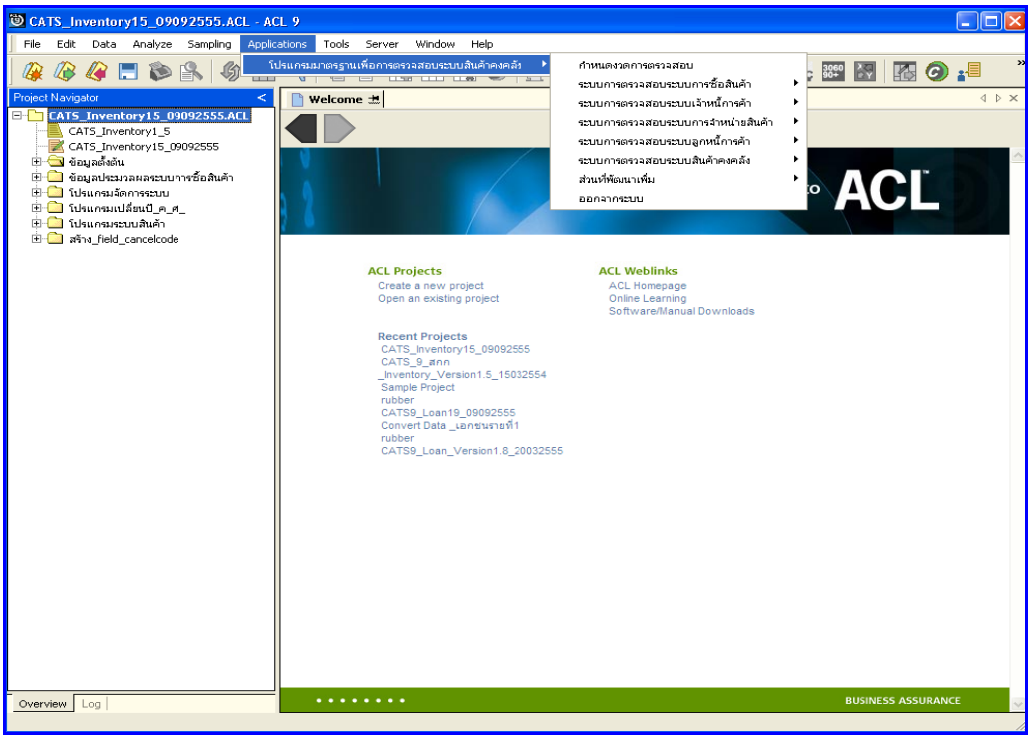
<u>เมนูตรวจสอบเงินระบบสินค้าคงคลัง :</u>

ลำดับที่	เมนูตรวจสอบ	รหัสเมนู
1. ตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า		
1.1	ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	AP100504
1.2	ยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด	AP100506
1.3	ราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย	AP100507
1.4	เอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน	AP100509
1.5	เปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้	AP101001
2. ตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า		
2.1	ใบรับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	IM101502
2.2	เปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้า	IM101002
2.3	เปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้	AP200503
2.4	ตรวจสอบส่วนลดรับ	AP200505
2.5	เจ้าหนี้ติดลบ	AP200506

ลำดับที่	เมนูตรวจสอบ	รหัสเมนู
2.6	เจ้าหนี้สูงผิดปกติ	AP200507
2.7	ลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ	AP200509
2.8	สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า	AP200510
2.9	ใบส่งคืนสินค้าซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง	AP200511
2.10	ยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ	AP200519
2.11	บัญชีย่อยเจ้าหนี้	AP200520
2.12	ชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง	AP300502_01
2.13	เอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน	AP300502_02
2.14	ตรวจสอบการชำระหนี้	AP300506
2.15	จ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ	AP300507
2.16	วิเคราะห์อายุเจ้าหนี้	AP300510
3. ตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า		
3.1	ขายเชื่อเกินวงเงิน	RE100503
3.2	ราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย	RE101004
3.3	ตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า	RE101502_01
3.4	เปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้	RE101502_02
3.5	ทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า	RE201001
3.6	รับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง	RE201002
3.7	ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	RE201003
3.8	ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง	RE301001_01
3.9	ทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน	RE301002
3.10	สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด	RE301007_01
4. ตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า		
4.1	ใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง	RE202502
4.2	ลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ	RE202504
4.3	ตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้	RE203001

ลำดับที่	เมนูตรวจสอบ	รหัสเมนู
4.4	เปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้	RE203003
4.5	สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า	RE203008
4.6	ลูกหนี้ติดลบ	RE203009_01
4.7	ยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ	RE203009_02
4.8	บัญชีย่อยลูกหนี้	RE203010
4.9	ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง	RE301001_02
4.10	ตรวจสอบการรับชำระหนี้	RE301004_01
4.11	ตรวจสอบส่วนลดจ่าย	RE301004_02
4.12	สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ	RE301007_02
4.13	วิเคราะห์อายุลูกหนี้	RE301006
5. ระบบการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง		
5.1	มีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด	IM00050_01
5.2	วิเคราะห์อายุสินค้า	IM00050_02
5.3	สินค้าติดลบ	IM101003
5.4	รหัสสินค้าซ้ำซ้อน	IM301003

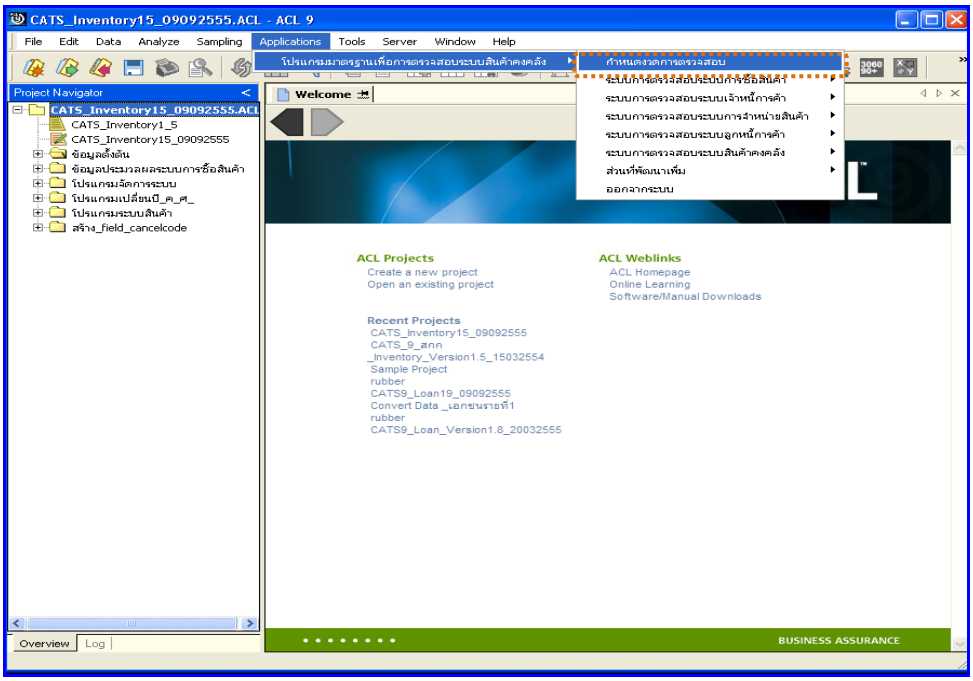
เลือกเมนู Application ➢ โปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง : ซึ่งประกอบ ด้วยเมนูตรวจสอบจำนวน 7 เมนู ดังรูปที่ 3 - 1 โปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง



รูปที่ 3 - 1 โปรแกรมมาตรฐานเพื่อการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง

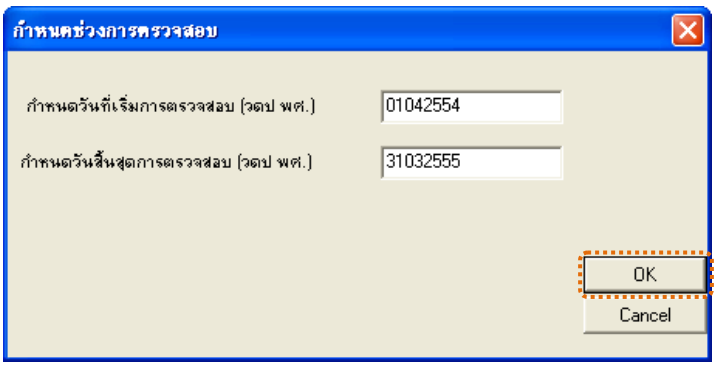
กำหนดงวดการตรวจสอบ

- ก่อนเริ่มทำการตรวจสอบข้อมูลระบบสินค้าจะต้องกำหนดช่วงเวลาของการตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 - 2 เมนูกำหนดงวดการตรวจสอบ
- การกำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบไม่จำเป็นต้องกำหนดใหม่ทุกครั้งเมื่อมีการเปิดแฟ้มข้อมูล ACL Project โปรแกรมจะเก็บข้อมูลของงวดการตรวจสอบสุดท้ายที่กำหนดไว้ก่อนปิด ACL Project



รูปที่ 3 - 2 เมนูกำหนดงวดการตรวจสอบ

ระบุช่วงการตรวจสอบ เช่น สหกรณ์มีรอบปีบัญชี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน ถึงวันที่ 31 มีนาคม ต้องการตรวจสอบของปีปัจจุบัน ซึ่งเริ่มรอบปีตั้งแต่วันที่ 01/04/2554 ถึงวันที่ 31/03/2555 เป็นต้น ดังรูปที่ 3 - 3 กำหนดช่วงวันที่ของรอบปีบัญชี



รูปที่ 3 - 3 เมนูกำหนดช่วงวันที่ของรอบปีบัญชี

การปฏิบัติการใช้ CATS ตรวจสอบระบบสินค้า

1. ระบบการตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า

1.1 เมนู : ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : AP100504

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ามีการให้เลขที่ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่องหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการจัดซื้อ

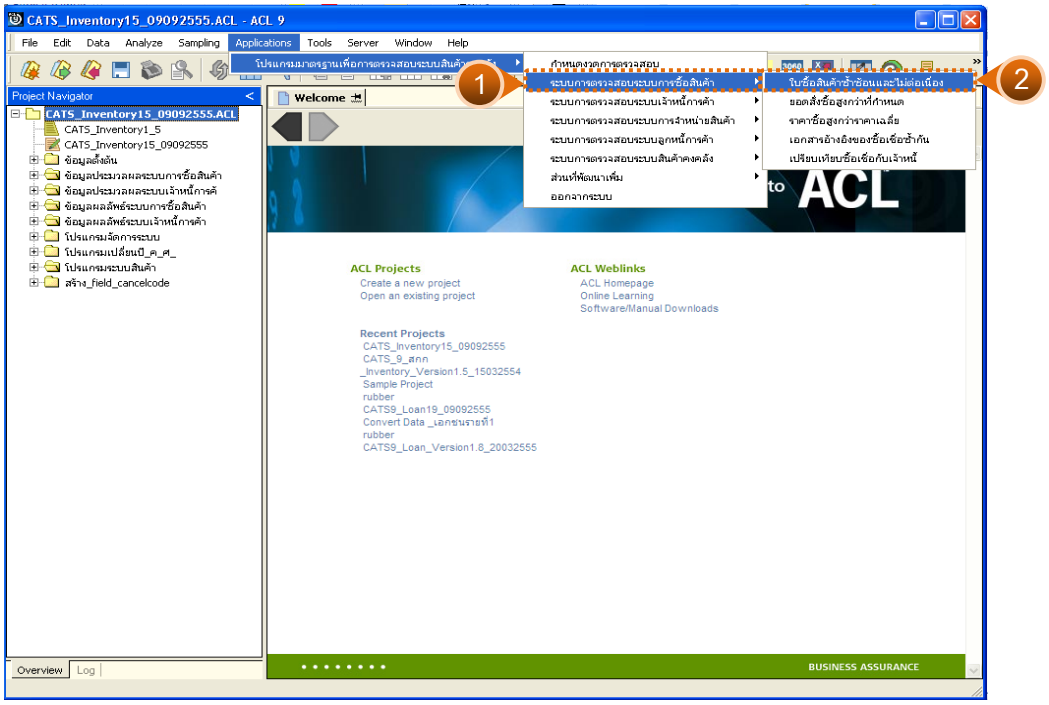
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_precph	precpt, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON precpt เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบซื้อสินค้ามีเลขที่ใบสำคัญซ้ำซ้อนกันหรือไม่
3. คำสั่ง GAPS ON precpt เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบซื้อสินค้ามีเลขที่ใบสำคัญต่อเนื่องหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า ➤ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 4 เมนูใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

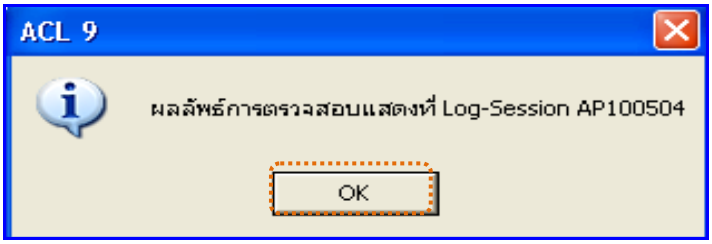


รูปที่ 3 - 4 เมนูใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

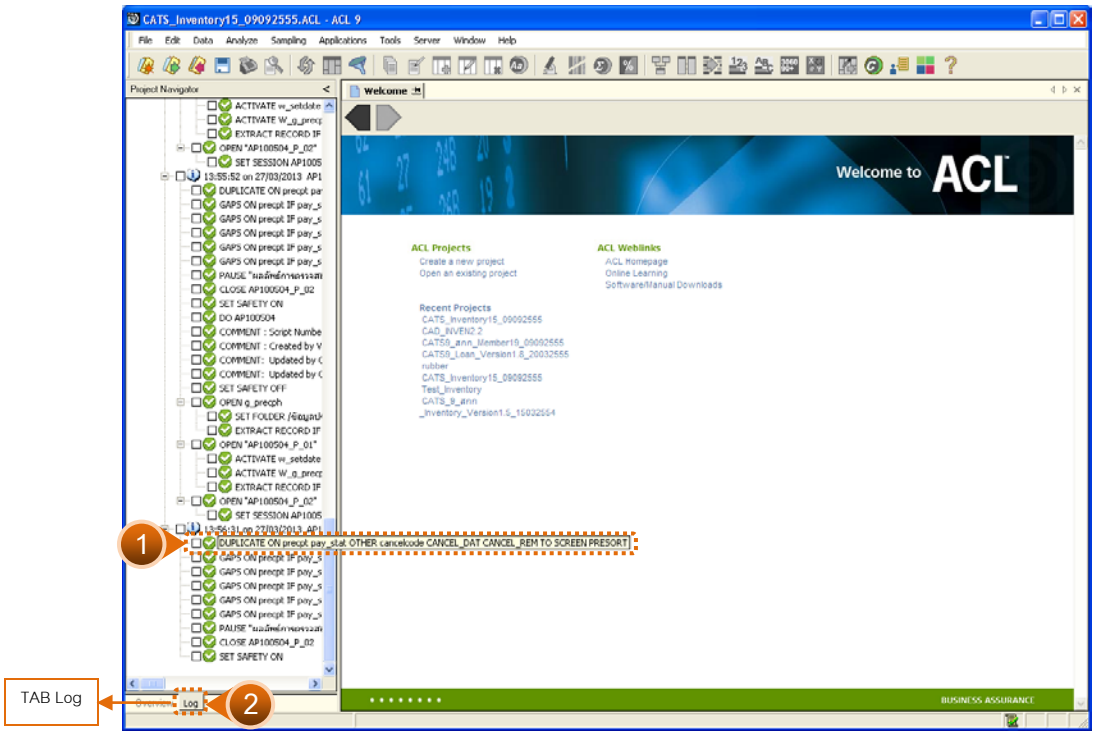
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log AP100504 ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 - 5



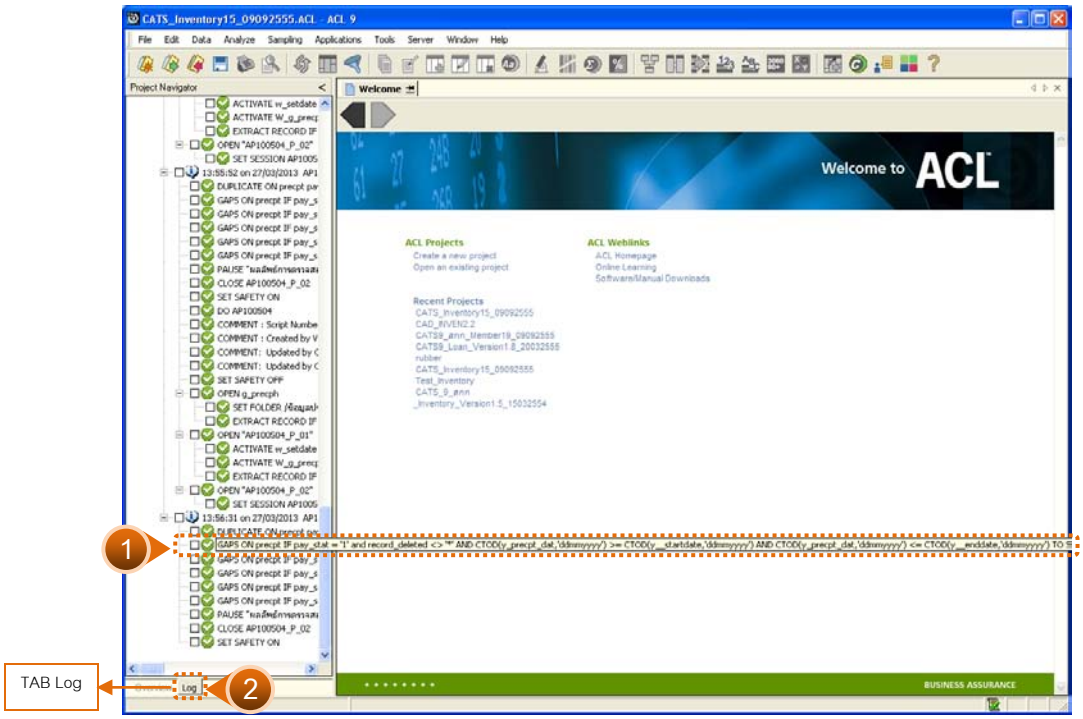
รูปที่ 3 - 5 แสดงผลลัพธ์ Log AP100504

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Log เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนซื้อสินค้า ดังรูปที่ 3 – 6



รูปที่ 3 - 6 แสดงการดูผลลัพธ์ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อน

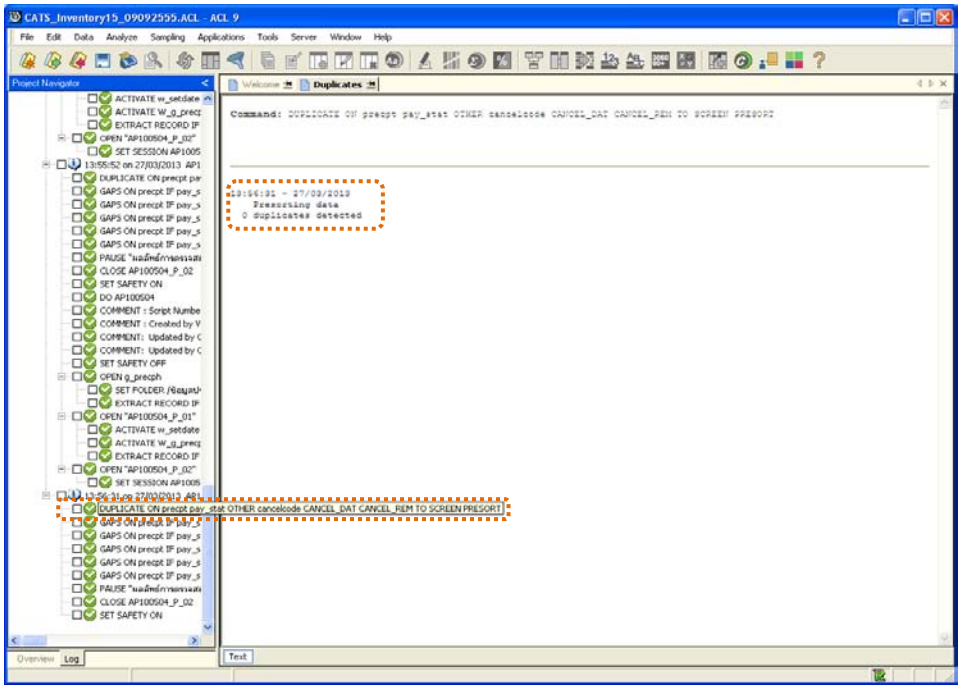
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนสรุปจำนวนใบเสร็จรับเงินขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 7



รูปที่ 3 - 7 แสดงการดูผลลัพธ์เสร็จรับเงินขาดหาย

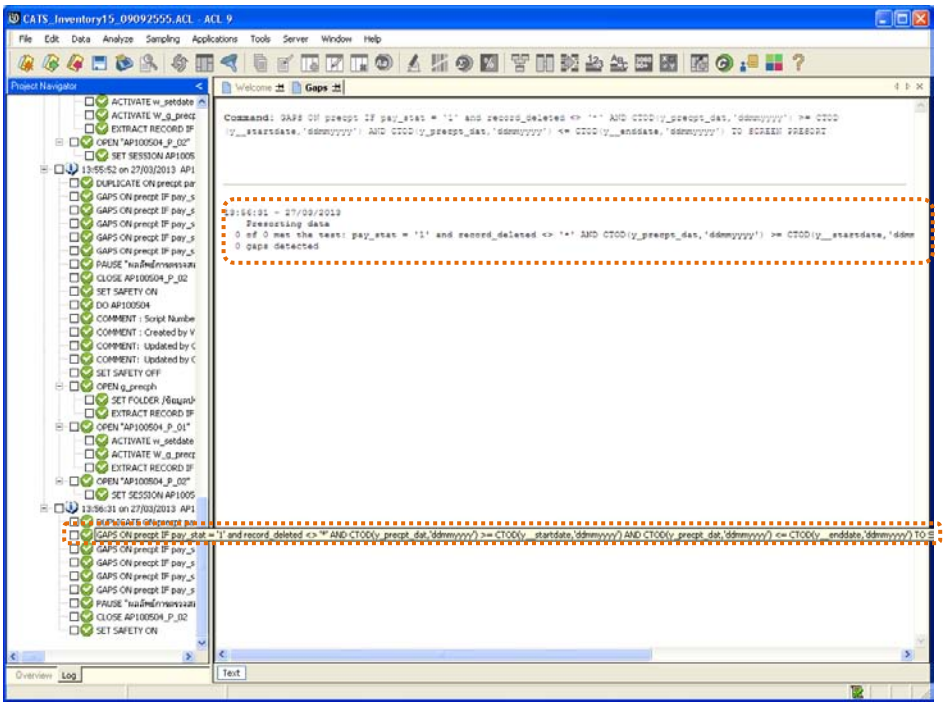
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงผลลัพธ์รายละเอียดจำนวนใบซื้อสินค้าที่ซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 8



รูปที่ 3 - 8 แสดงผลลัพธ์ใบซื้อสินค้าซ้ำซ้อน

2. แสดงผลลัพธ์รายละเอียดจำนวนเลขที่ใบซื้อสินค้าที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 9



รูปที่ 3 - 9 แสดงผลลัพธ์ใบซื้อสินค้าขาดหาย

1.2 เมนู : ยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด

รหัส Script : AP100506

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ารายการซื้อที่มีจำนวนเงินสูง จะต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติ

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการจัดซื้อ

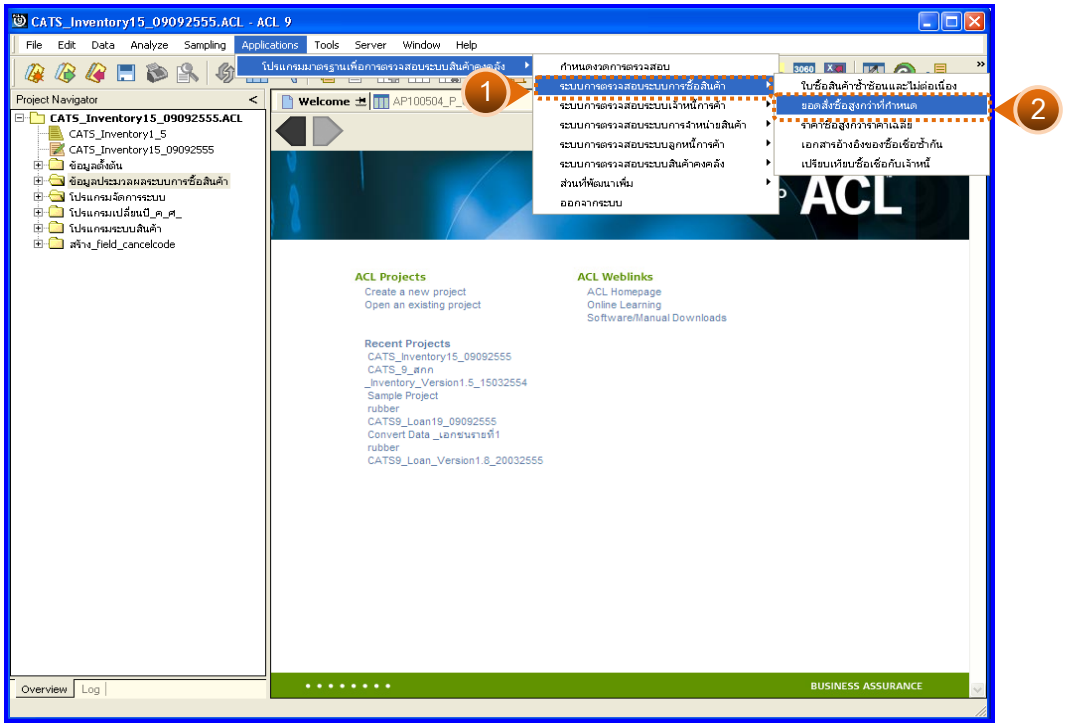
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_precph	pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า ➢ ยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด ดังรูปที่ 3 – 10 เมนูยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด

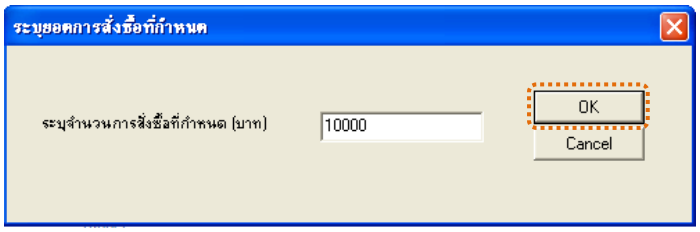


รูปที่ 3 - 10 เมนูยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

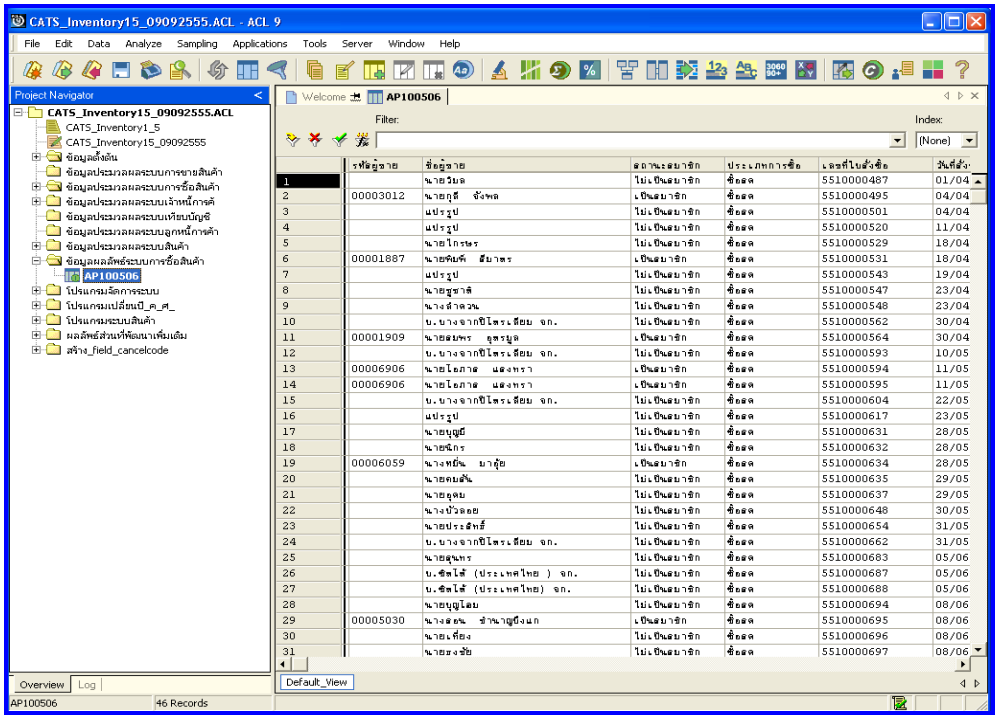
ระบุยอดเงินการสั่งซื้อที่กำหนด ดังรูปที่ 3 – 11



รูปที่ 3 - 11 ระบุจำนวนเงินการสั่งซื้อที่กำหนด

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดการตรวจสอบยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนดที่ตาราง AP100506 ดังรูปที่ 3 - 12



รูปที่ 3 - 12 แสดงผลลัพธ์ยอดสั่งซื้อสูงกว่าที่กำหนด

1.3 เมนู : ราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย

รหัส Script : AP100507

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ารายการซื้อที่มีจำนวนเงินสูงกว่าราคาเฉลี่ย จะต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติ

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการจัดซื้อ

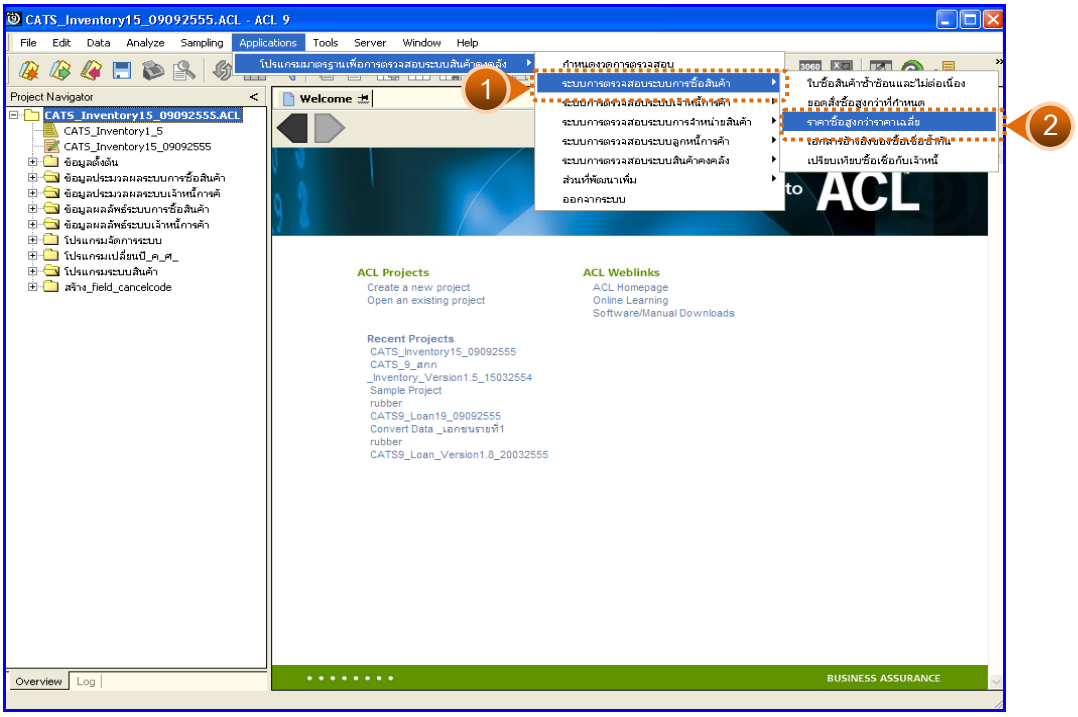
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_precpt	pcode, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SORT ON pcode เพื่อจัดเรียงข้อมูลรหัสสินค้าตามช่วงเวลาที่กำหนดตรวจสอบ
3. คำสั่ง SUMMARIZE รหัสสินค้า เพื่อหาจำนวนครั้งของการซื้อสินค้าทั้งหมดแต่ละรายการ
4. Syntax DEFINE FIELD สร้างฟิลด์ใหม่หาราคาทุน หักด้วยส่วนลดหารด้วยจำนวนของรายการสินค้านั้น ๆ เพื่อหาราคาเฉลี่ย
5. คำสั่ง JOIN ระหว่างรหัสสินค้า เพื่อเปรียบเทียบราคาซื้อ กับราคาเฉลี่ย ความแตกของราคา และอัตราร้อยละความแตกต่าง

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า ➤ ราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย ดังรูปที่ 3 – 13 เมนูราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย

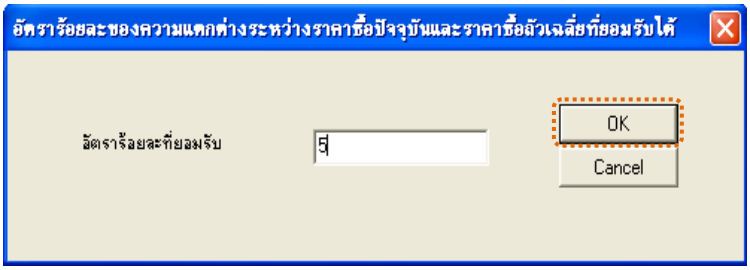


รูปที่ 3 - 13 เมนูราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

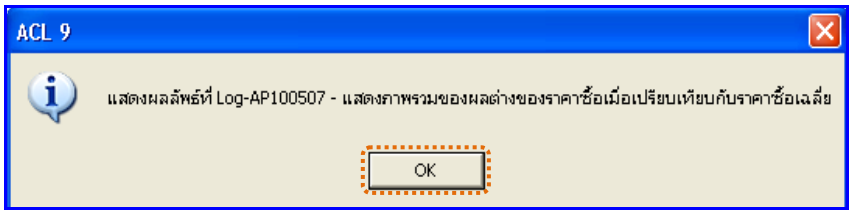
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ระบุอัตราร้อยละที่ยอมรับ อัตราร้อยละของความแตกต่างระหว่างราคาซื้อปัจจุบันและราคาซื้อถัวเฉลี่ยที่ยอมรับได้ ดังรูปที่ 3 - 14



รูปที่ 3 - 14 ระบุอัตราร้อยละที่ยอมรับได้

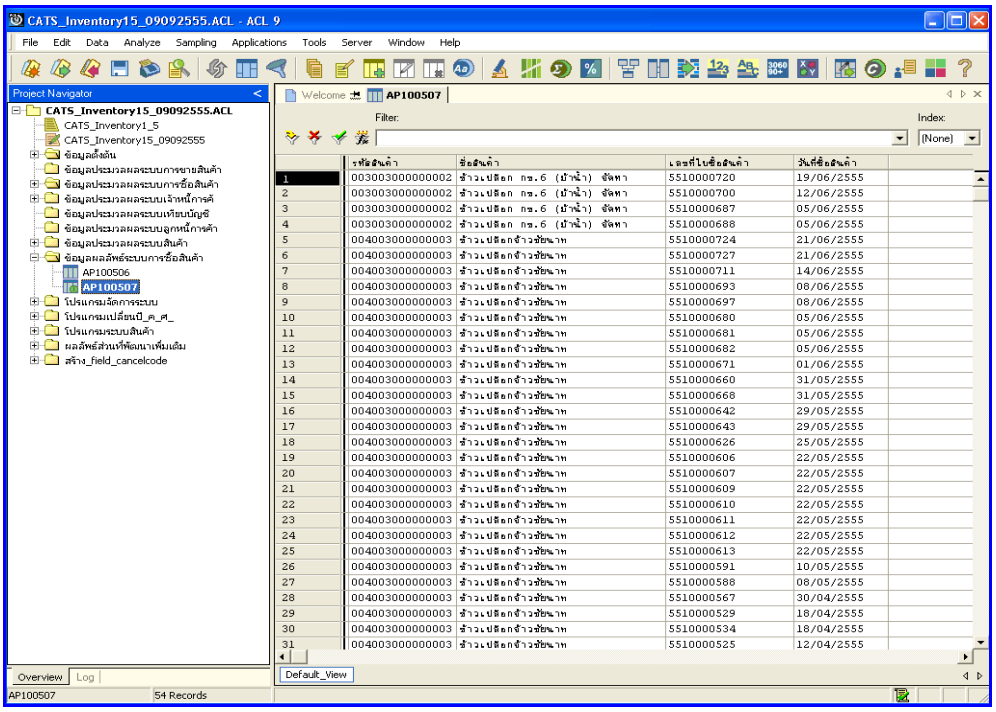
2. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่างLog AP100507 ตรวจสอบราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ยตามอัตราร้อยละที่ยอมรับได้ ดังรูปที่ 3 - 15



รูปที่ 3 - 15 แสดงผลลัพธ์ Log AP100507

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง AP100507 ตรวจสอบราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย ดังรูปที่ 3 - 16



รูปที่ 3 - 16 แสดงผลลัพธ์ราคาซื้อสูงกว่าราคาเฉลี่ย

1.4 เมนู : เอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน

รหัส Script : AP100509

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าเลขที่เอกสารอ้างอิงของการซื้อเชื่อซ้ำซ้อนกันหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับเอกสารอ้างอิงการซื้อเชื่อ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับเอกสารสารอ้างอิงการซื้อเชื่อ

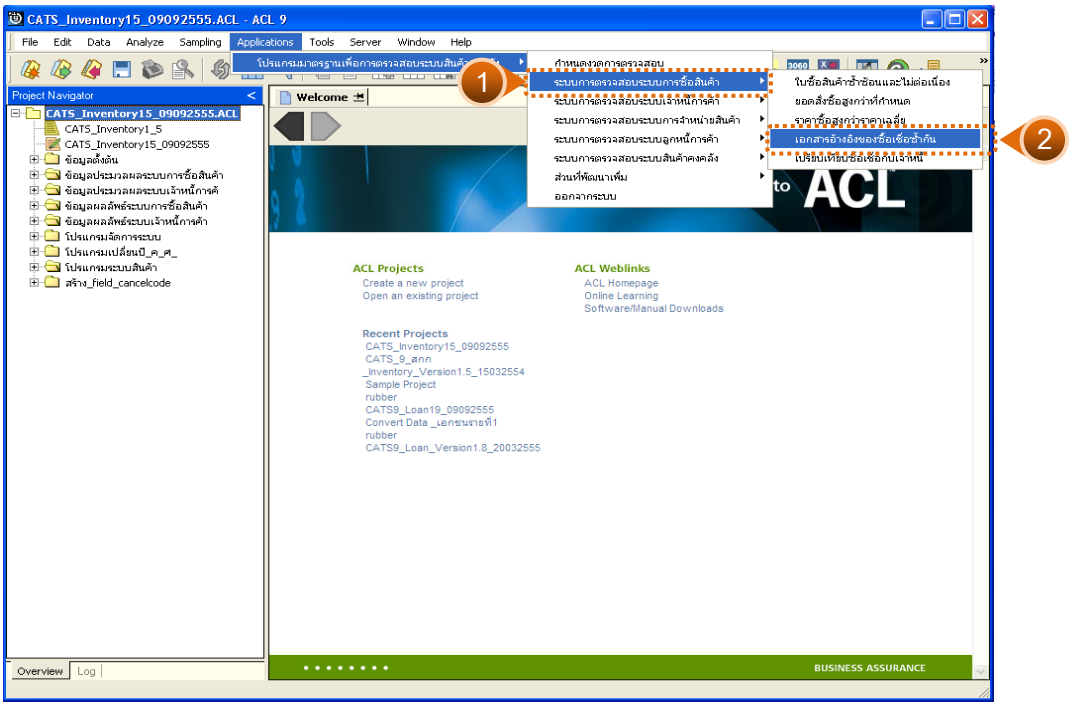
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_precph	ref_no

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง DUPLICATE ON REF_NO เพื่อวิเคราะห์เอกสารอ้างอิงการซื้อเชื่อมีเลขที่เอกสารอ้างอิงซ้ำซ้อนกันหรือไม่
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกรายการบันทึกบัญชีที่มีเลขที่เอกสารอ้างอิงการซื้อเชื่อที่ซ้ำซ้อน

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า ➤ เอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 – 17 เมนูเอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน



รูปที่ 3 - 17 เมนูเอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน

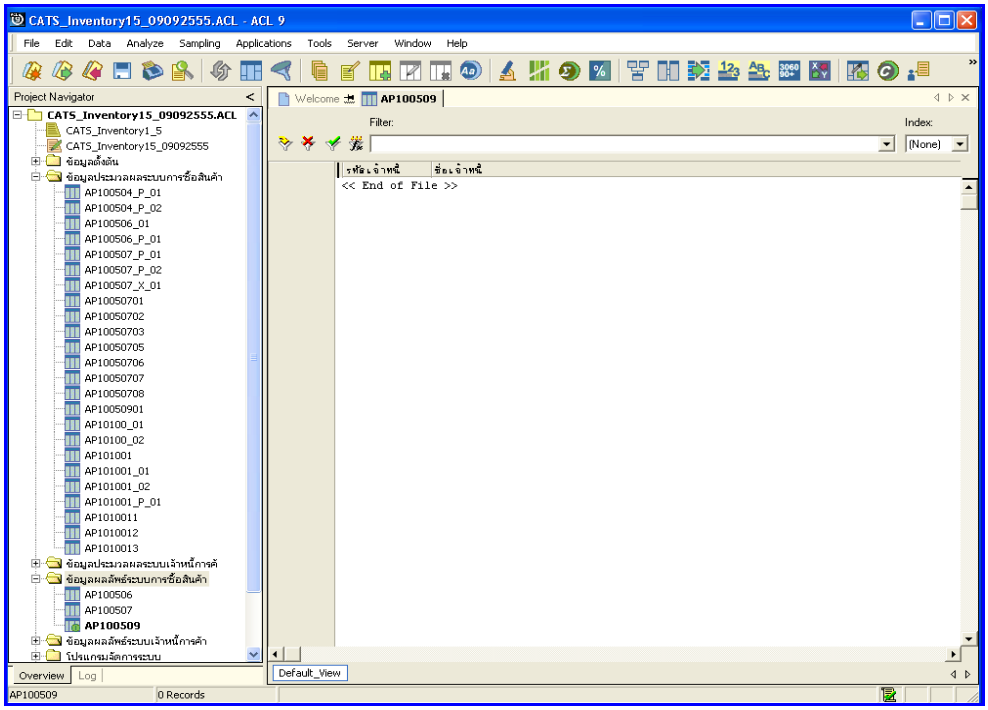
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง AP100509 ดังรูปที่ 3 – 18 แสดงว่าไม่มีอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน



รูปที่ 3 - 18 แสดงผลลัพธ์เอกสารอ้างอิงของซื้อเชื่อซ้ำกัน

1.5 เมนู : เปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้

รหัส Script : AP101001

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่าการบันทึกรายการซื้อเชื่อและบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

กฎระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกยอดเจ้าหนี้ รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกยอดเจ้าหนี้

Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

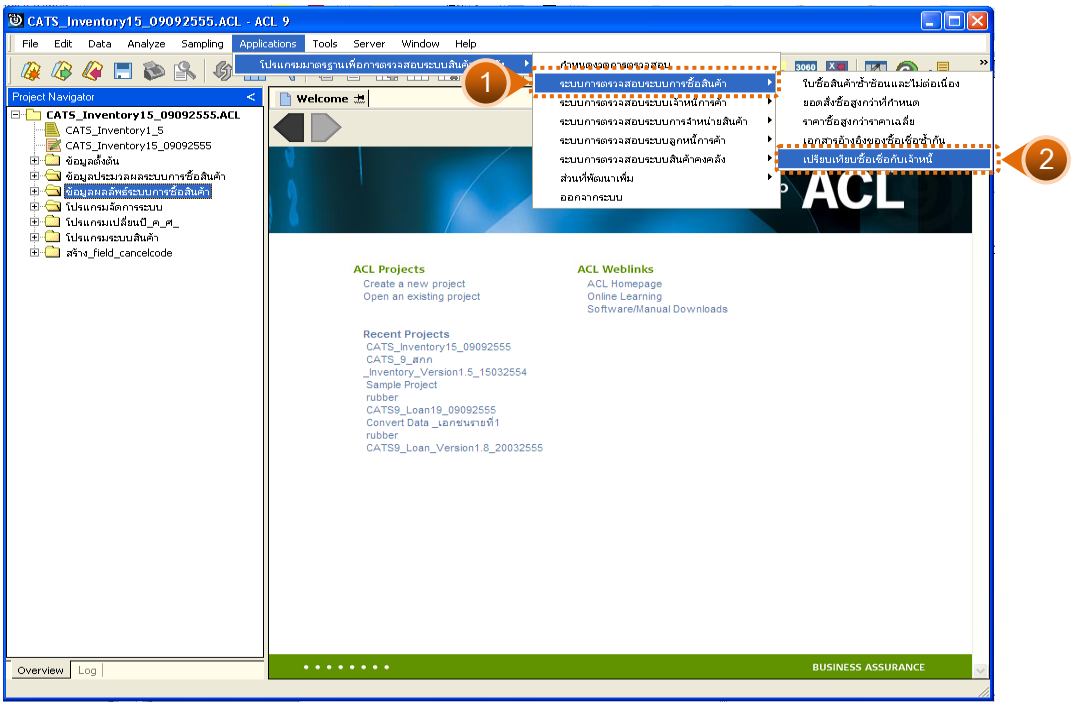
Item	Table	Field Name
1	g_precph	ap_code, precpt_dat, pay_stat
2	g_paptra	ap_code, debt_val , debt_date
3	g_papcod	ap_code, ap_name, debt_val
4	member	membc, membn

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลวันที่ซื้อ ตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE รหัสผู้ขาย /เจ้าหนี้ เพื่อหาจำนวนประเภทรายการซื้อเชื่อ
3. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลวันที่เป็นหนี้ ตามงวดการตรวจสอบ
4. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลวันที่เป็นหนี้ของตารางการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า
5. คำสั่ง SUMMERIZE รหัสผู้ขาย/เจ้าหนี้ เพื่อหาจำนวนเจ้าหนี้ ตามจำนวนเงินที่เป็นหนี้

6. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลรหัสเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอกตามงวดการตรวจสอบ
7. คำสั่ง JOIN ระหว่างรหัสผู้ขาย/เจ้าหนี้ กับรหัสสมาชิก เพื่อหาจำนวนเงินที่เป็นหนี้ และราคาขาย เพื่อหายอดซื้อเชื่อ กับยอดเจ้าหนี้ เท่ากันหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการซื้อสินค้า ➤ เปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้ ดังรูปที่ 3 – 19 เมนูเปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้



รูปที่ 3 - 19 เมนูเปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้

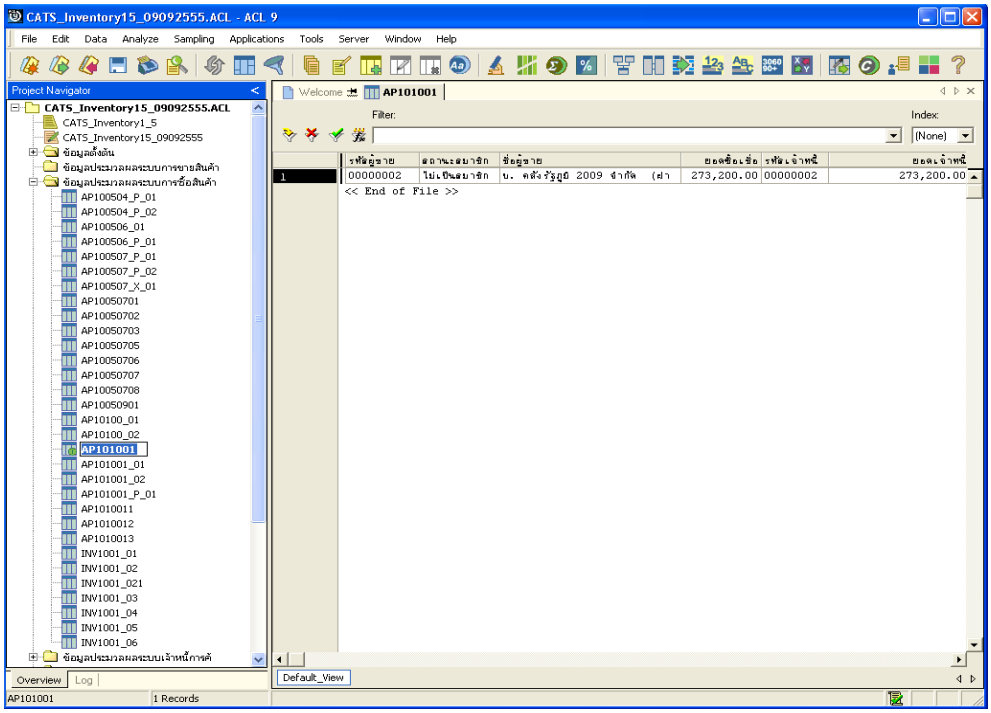
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง AP101001 ตรวจสอบเปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้ ดังรูปที่ 3 - 20



รูปที่ 3 - 20 แสดงผลลัพธ์เปรียบเทียบซื้อเชื่อกับเจ้าหนี้

2. ระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า

2.1 เมนู : ใบรับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : IM101502

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการบันทึกรายการเจ้าหนี้เลขที่ใบรับสินค้า (ใบแจ้งหนี้) ซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่องกันหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการรับสินค้า และรายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการรับสินค้า

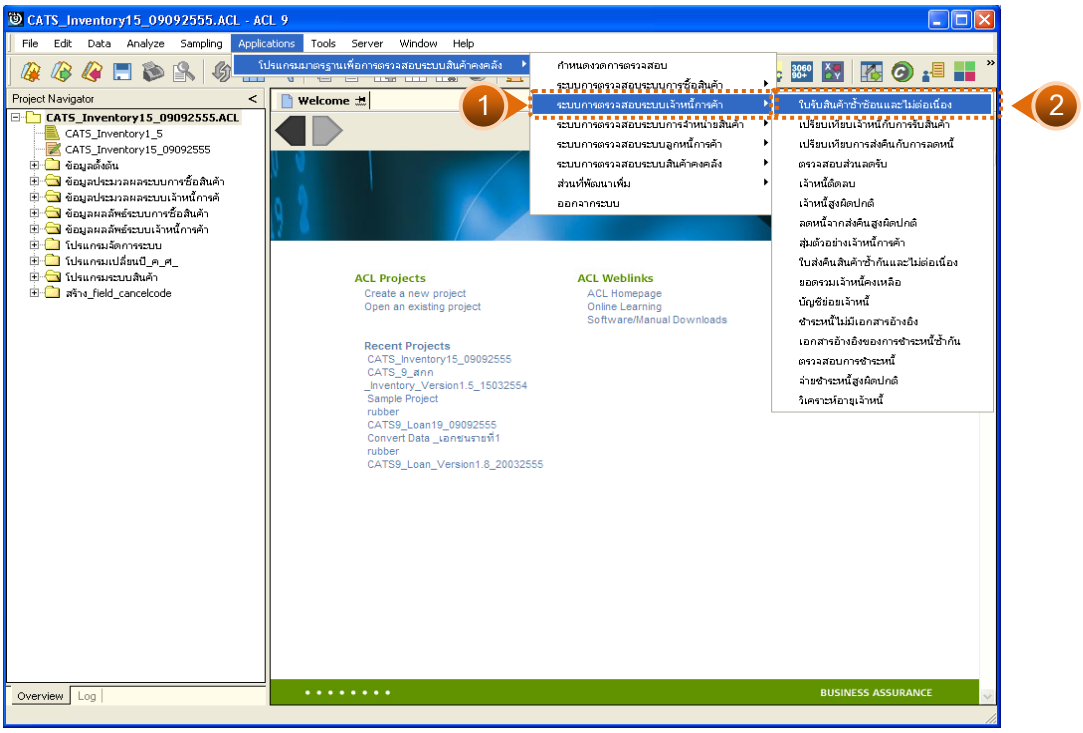
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_paptra	inv_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง DUPLICATE ON INV_CODE เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบรับสินค้าซ้ำซ้อนกันหรือไม่
2. คำสั่ง GAP ON INV_CODE เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบรับสินค้าไม่ต่อเนื่องกันหรือไม่
3. คำสั่ง TO SCREEN แสดงผลลัพธ์ออกทางหน้าจอโดยวิธีเรียงลำดับ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ ใบรับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 21 เมนูใบรับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

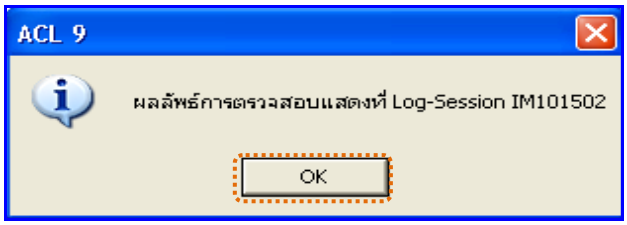


รูปที่ 3 - 21 เมนูใบรับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

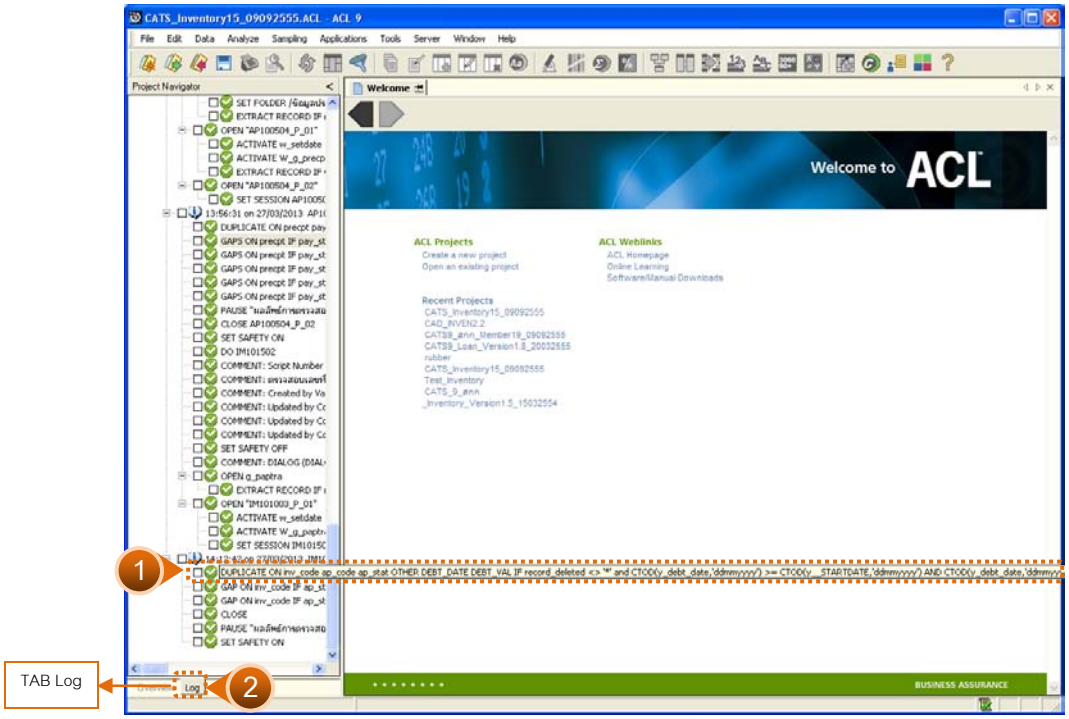
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดง Log IM101502 ดังรูปที่ 3 - 22



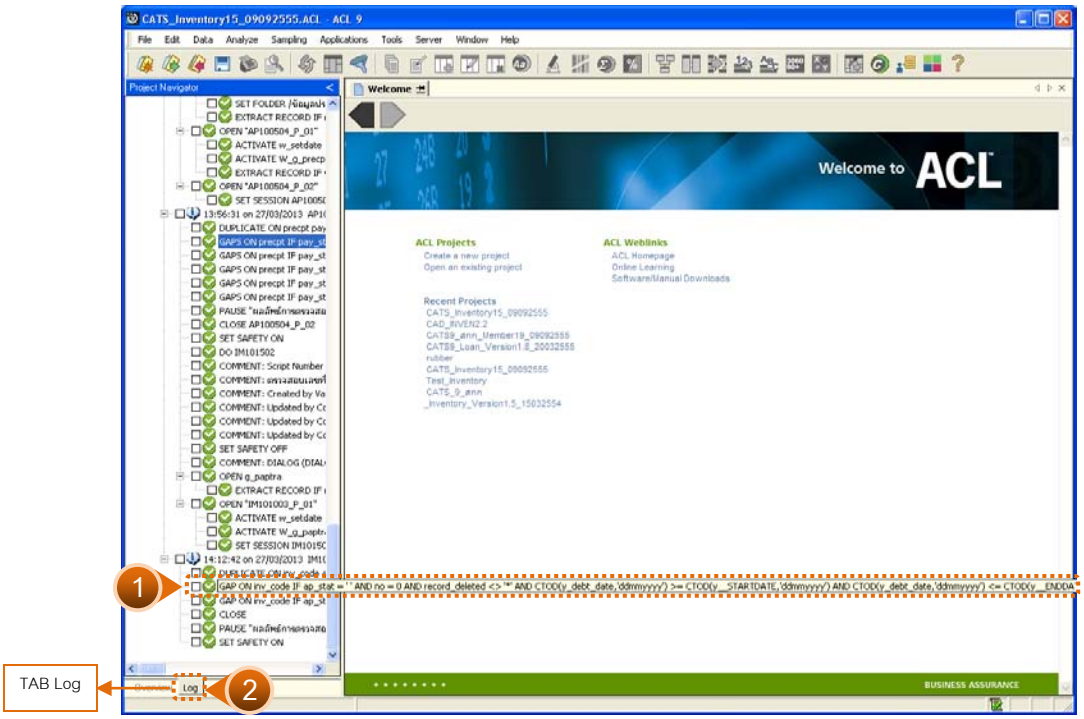
รูปที่ 3 - 22 แสดงผลลัพธ์ Log IM101502

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Log เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนใบรับสินค้าซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 23



รูปที่ 3 - 23 แสดงการดูผลลัพธ์ใบรับสินค้าซ้ำซ้อน

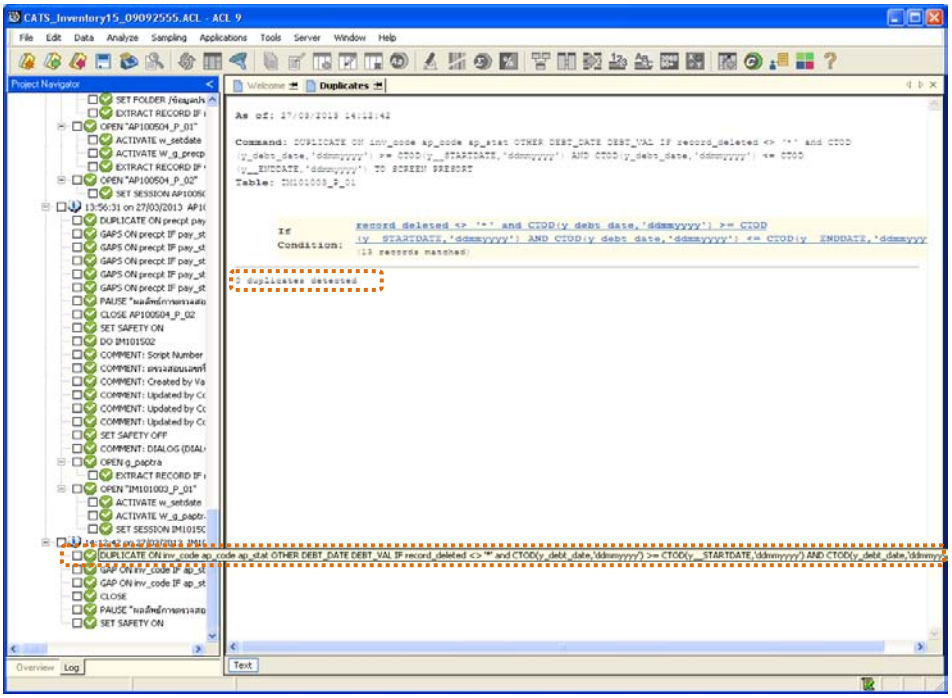
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนสรุปจำนวนใบรับสินค้าขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 24



รูปที่ 3 - 24 แสดงการดูผลลัพธ์ใบรับสินค้าที่ขาดหาย

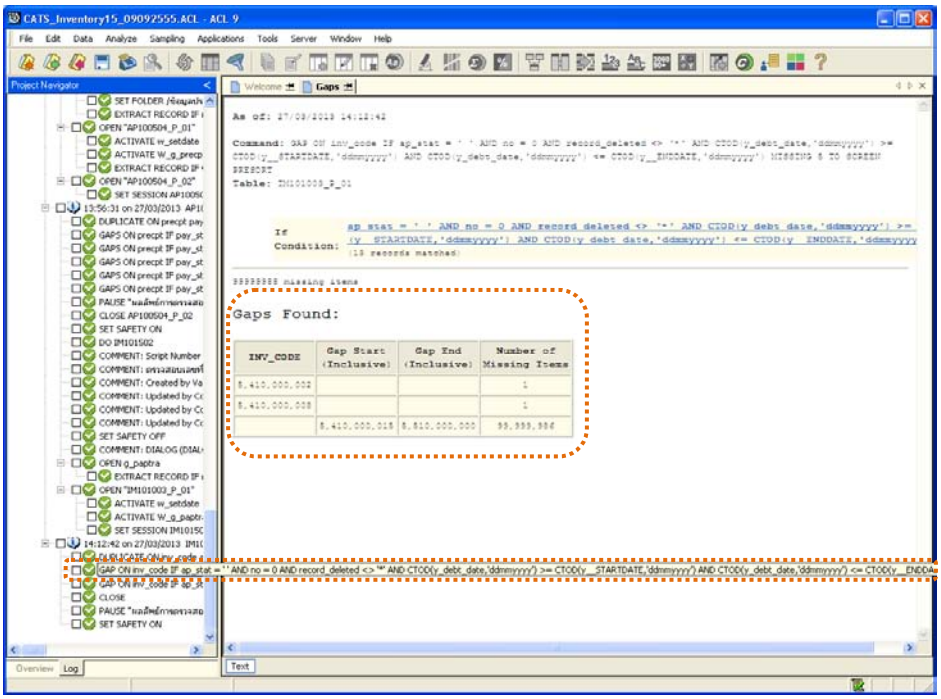
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงผลลัพธ์รายละเอียดจำนวนใบรับสินค้าที่ซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 25



รูปที่ 3 - 25 แสดงผลลัพธ์ใบรับสินค้าซ้ำซ้อน

2. แสดงผลลัพธ์รายละเอียดจำนวนเลขที่ใบรับสินค้าที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 26



รูปที่ 3 - 26 แสดงผลลัพธ์ใบรับสินค้าขาดหาย

2.2 เมนู : เปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้า

รหัส Script : IM101002

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่าการบันทึกรายการรับสินค้าและบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกยอดเจ้าหนี้ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกยอดเจ้าหนี้

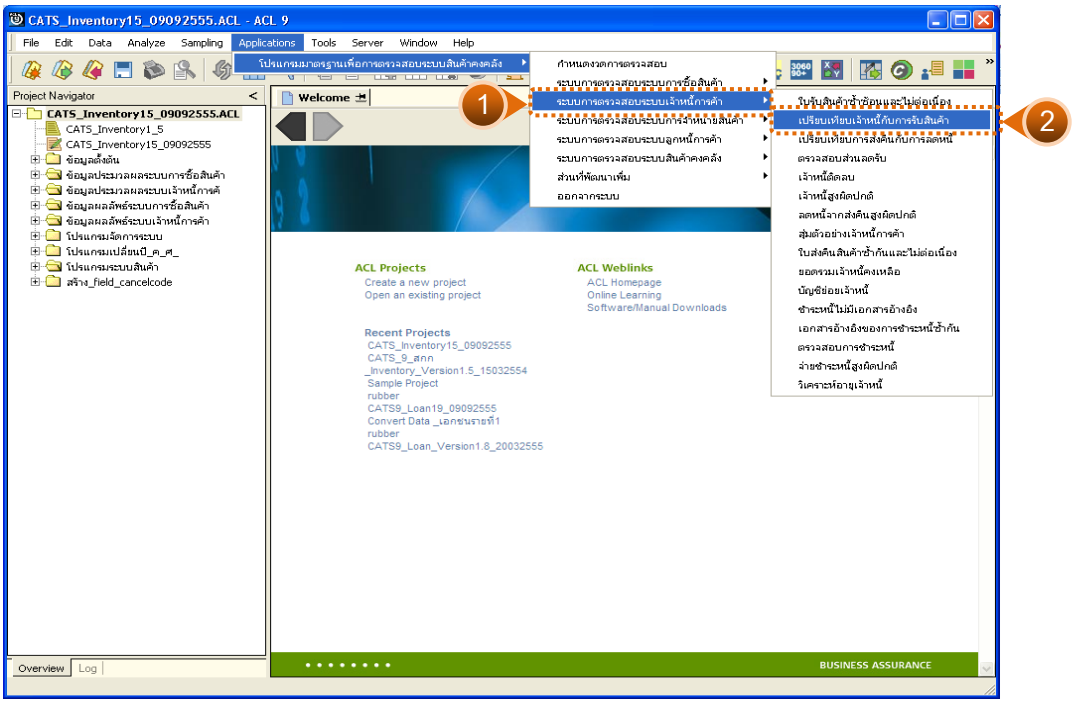
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code
2	g_paprec	ap_code
3	g_precph	ap_code

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุเงื่อนไขการเปรียบเทียบ แบ่งเป็น
   - ระบุวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายปี
   - ระบุวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายคน
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อดึงข้อมูล

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้กค้ว ➢ เปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้า ดังรูปที่ 3 – 23 เมนูเปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้า



รูปที่ 3 - 23 เมนูเปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้า

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

การประมวลผลมีการเลือกประเภทการวิเคราะห์ 2 วิธี คือ

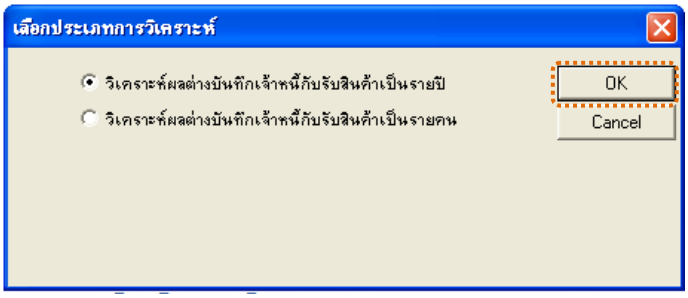
วิธีที่ 1 วิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายปี

วิธีที่ 2 วิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นราย

วิธีที่ 1 วิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายปี

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

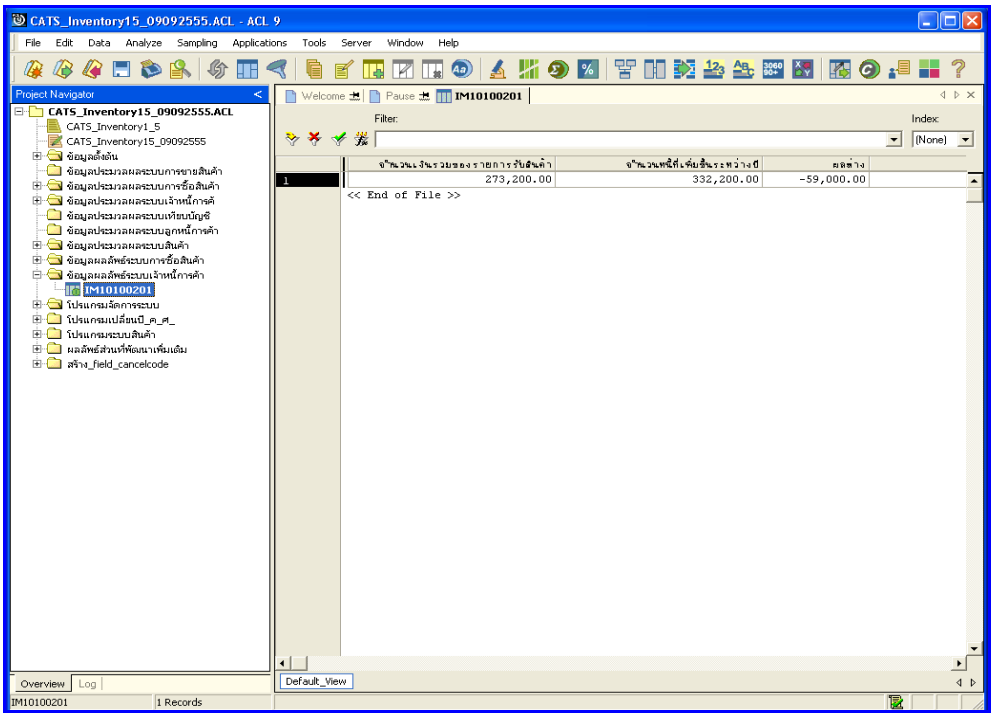
เลือกประเภทการวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายปี ดังรูปที่ 3 - 24



รูปที่ 3 - 24 เลือกประเภทการวิเคราะห์

ข. การแสดงผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log IM10100201 เปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้าแบบวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายปี ดังรูปที่ 3 - 25

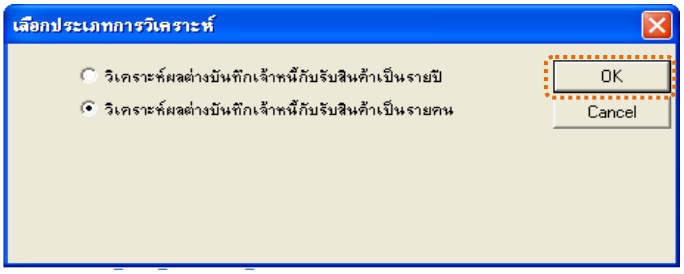


รูปที่ 3 - 25 แสดงผลลัพธ์การวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายปี

วิธีที่ 2 วิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายคน

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

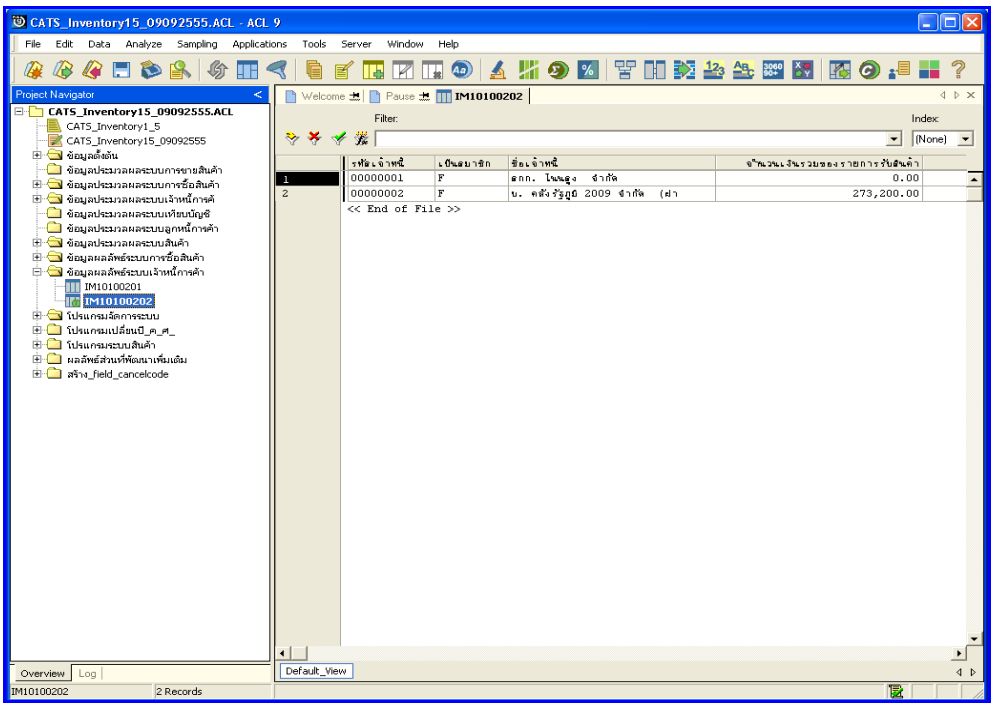
เลือกประเภทการวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายคน ดังรูปที่ 3 - 26



รูปที่ 3 - 26 เลือกประเภทการวิเคราะห์

ข. การแสดงผลลัพธ์

ผลลัพธ์แสดงที่ตาราง IM10100202 เปรียบเทียบเจ้าหนี้กับการรับสินค้าแบบวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายคน ดังรูปที่ 3 - 27



รูปที่ 3 - 27 แสดงผลลัพธ์การวิเคราะห์ผลต่างบันทึกเจ้าหนี้กับรับสินค้าเป็นรายคน

2.3 เมนู : เปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้

รหัส Script : AP200503

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่าการบันทึกรายการส่งคืนสินค้าและบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากการส่งคืน
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากการคืน

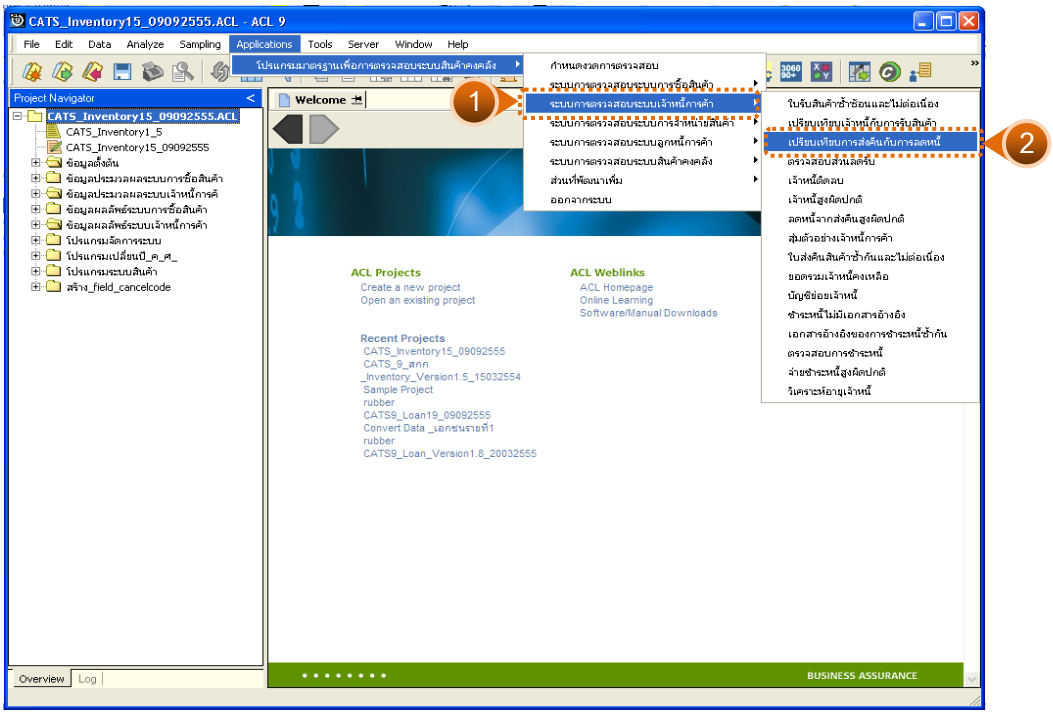
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayt	pcode, pay_stat
2	g_ppayh	pcode, pay_stat
3	g_paprec	ap_code
4	member	membc
5	g_papcod	ap_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างรายละเอียดการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อและการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
3. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการขายสินค้าตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ เปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้ ดังรูปที่ 3 – 28 เมนูเปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้



รูปที่ 3 - 28 เมนูเปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้

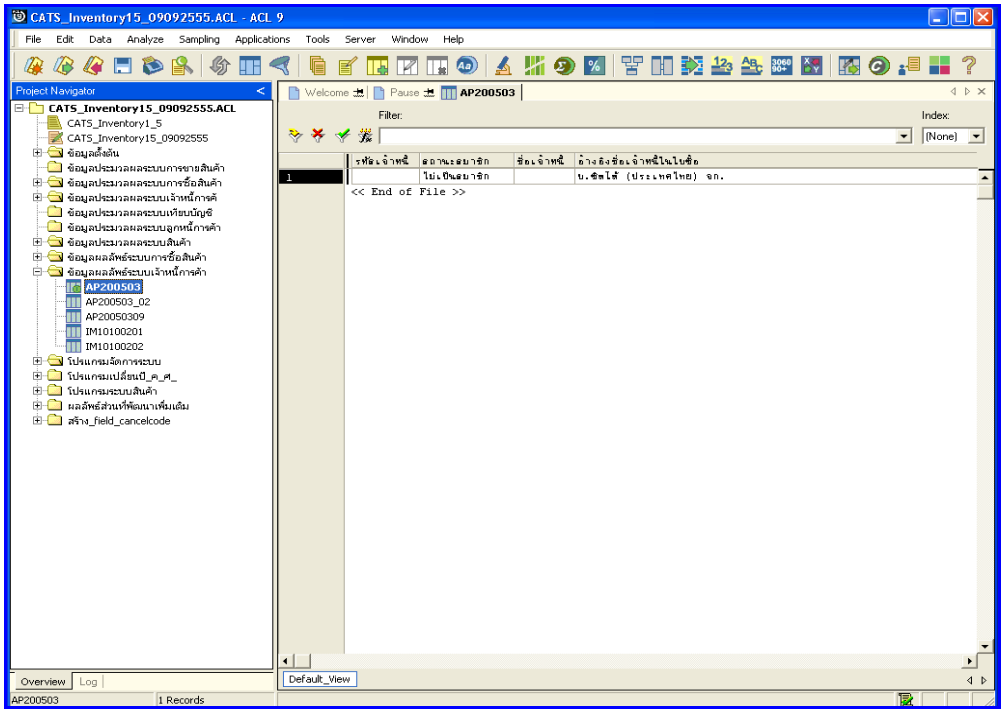
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์เปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้ที่ตาราง AP200503 ดังรูปที่ 3 – 29



รูปที่ 3 - 29 แสดงผลลัพธ์เปรียบเทียบการส่งคืนกับการลดหนี้

2.4 เมนู : ตรวจสอบส่วนลดรับ

รหัส Script : AP200505

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบรายการบันทึกลดยอดเจ้าหนี้จากการได้ส่วนลดเงินสดอย่างถูกต้องครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากส่วนลดเงินสด
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากส่วนลดเงินสด

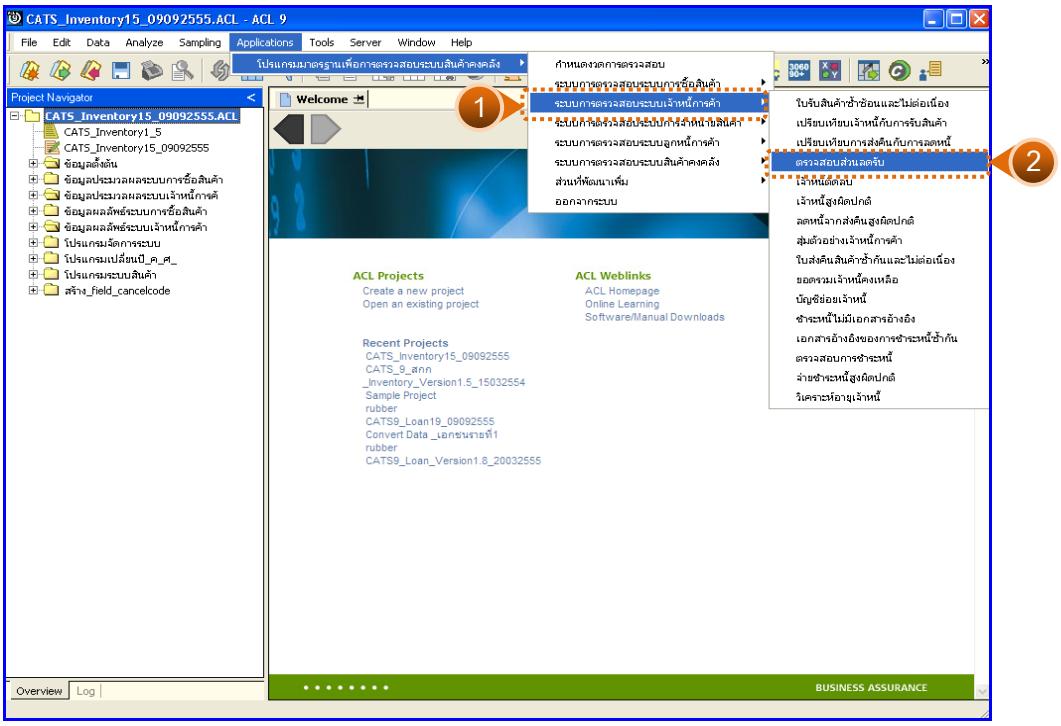
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_paprec	ap_code, discount

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการขายสินค้าตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ ตรวจสอบส่วนลดรับ ดังรูปที่ 3 – 30 เมนูตรวจสอบส่วนลดรับ



รูปที่ 3 - 30 เมนูตรวจสอบส่วนลดรับ

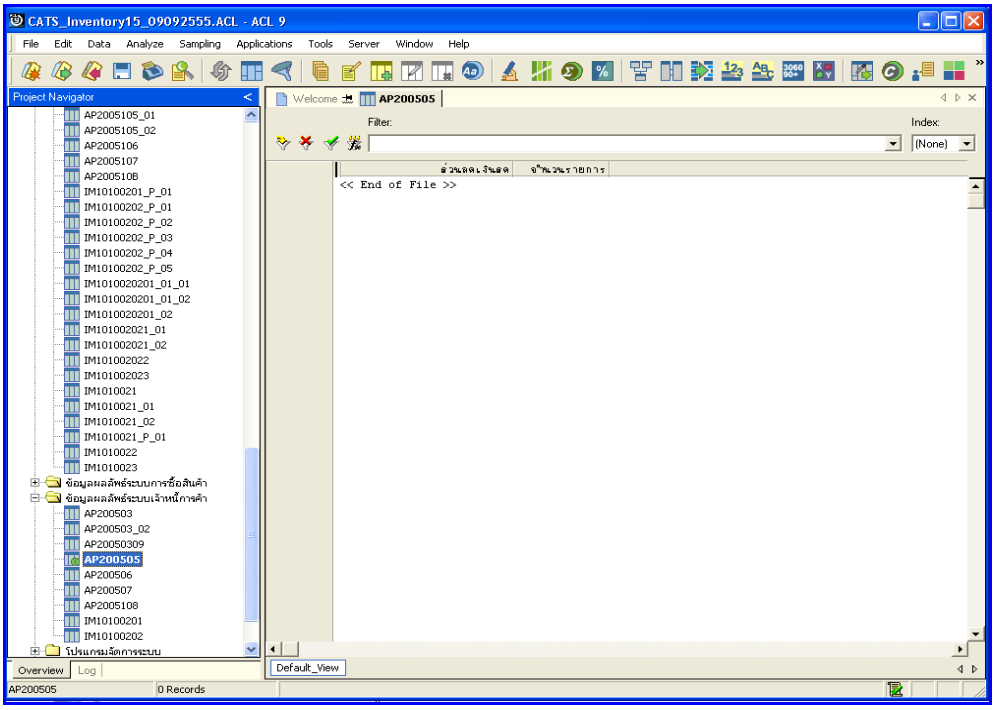
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ส่วนลดรับของเจ้าหนี้ที่ตาราง AP200505 ดังรูปที่ 3 – 31 แสดงว่าไม่มีส่วนลดรับของเจ้าหนี้



รูปที่ 3 - 31 แสดงผลลัพธ์ตรวจสอบส่วนลดรับ

2.5 เมนู : เจ้าหนี้ติดลบ

รหัส Script : AP200506

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบหายอดเจ้าหนี้คงเหลือที่มียอดติดลบ (ยอดเดบิต)

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้เป็นเดบิต
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้เป็นเดบิต

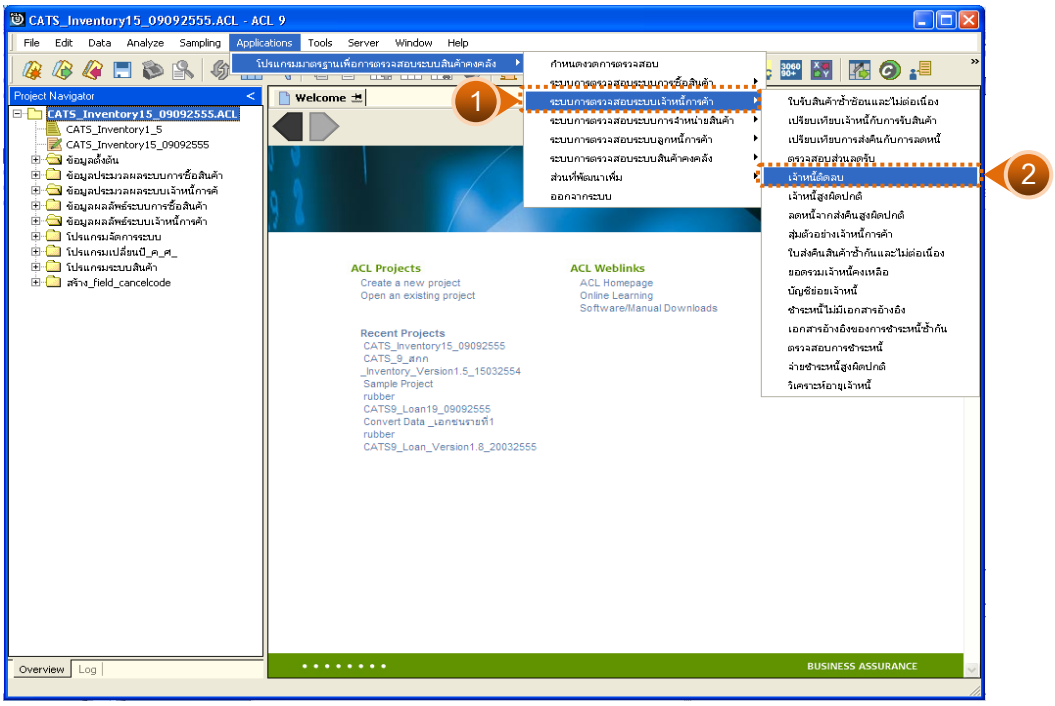
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code
2	g_paprec	ap_code
3	g_papcod	ap_code
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการเพิ่มเจ้าหนี้การค้าตามรหัสเจ้าหนี้
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการรับชำระหนี้จากเจ้าหนี้การค้ากับการเพิ่มเจ้าหนี้การค้าด้วยรหัสเจ้าหนี้
4. คำสั่ง DEFINE FIELD เพื่อคำนวณหาเจ้าหนี้การค้าติดลบ
5. คำสั่ง EXTRACT FIELDS เพื่อคัดลอกข้อมูล รหัสเจ้าหนี้ สถานะสมาชิก ชื่อเจ้าหนี้ จำนวนเงินที่เป็นหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้กค้ว ➢ เจ้าหนี้ติดลบ ดังรูปที่ 3 – 32 เมนูเจ้าหนี้ติดลบ



รูปที่ 3 - 32 เมนูเจ้าหนี้ติดลบ

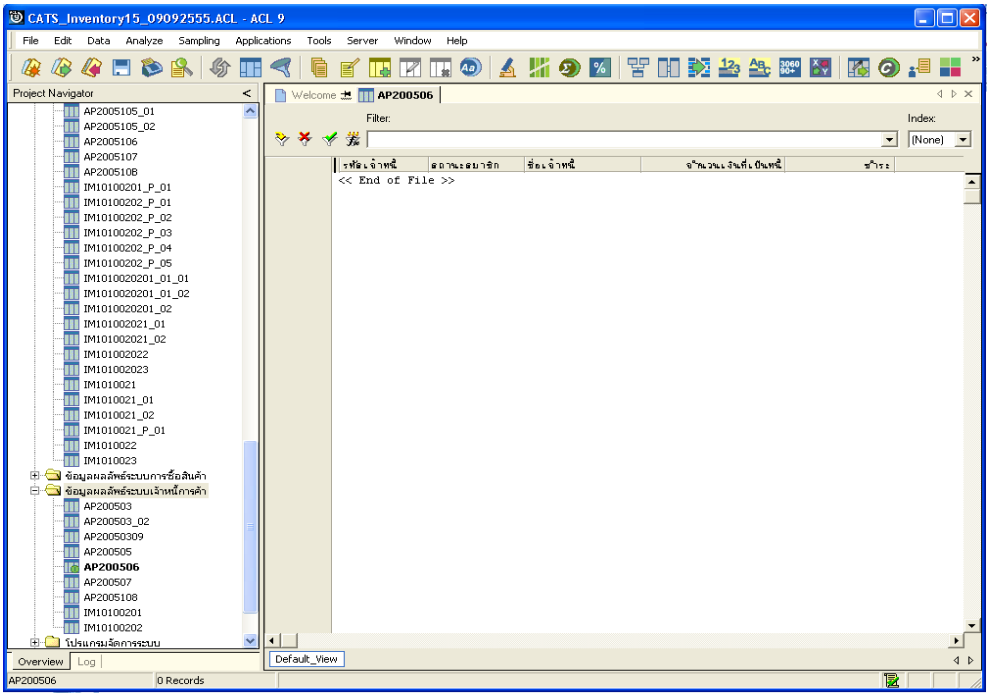
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์เจ้าหนี้ติดลบที่ตาราง AP200506 ดังรูปที่ 3 – 33 แสดงว่าไม่มีเจ้าหนี้ที่ติดลบ



รูปที่ 3 - 33 แสดงผลลัพธ์เจ้าหนี้ติดลบ

2.6 เมนู : เจ้าหนี้สูงผิดปกติ

รหัส Script : AP200507

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบหายอดเจ้าหนี้คงเหลือที่มียอดสูงผิดปกติ

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้สูงผิดปกติ

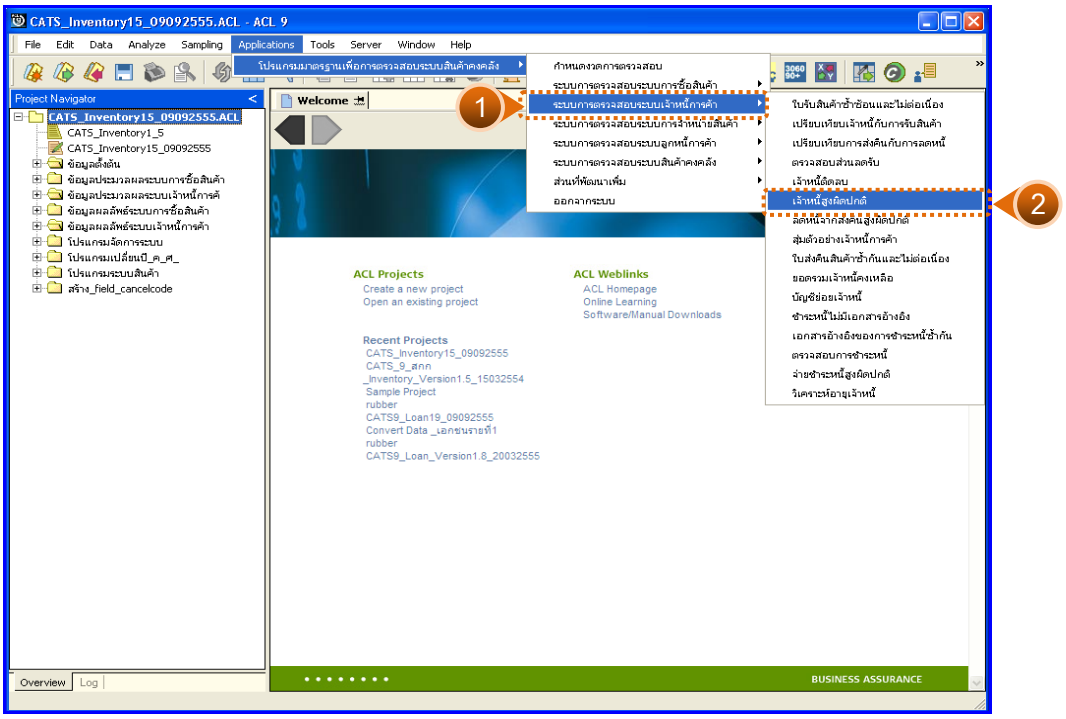
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code, debt_val
2	g_paprec	ap_code, ap_stat
3	g_papcod	ap_code
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการเพิ่มเจ้าหนี้การค้าตามรหัสเจ้าหนี้
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า กับการเพิ่มเจ้าหนี้การค้าด้วยรหัสเจ้าหนี้
4. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า กับทะเบียนสมาชิก ด้วยรหัสเจ้าหนี้
5. คำสั่ง EXTRACT FIELDS เพื่อคัดลอกข้อมูล รหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ สถานะสมาชิก จำนวนเงินที่เป็นหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ เจ้าหนี้สูงผิดปกติ ดังรูปที่ 3 – 34 เมนูเจ้าหนี้สูงผิดปกติ

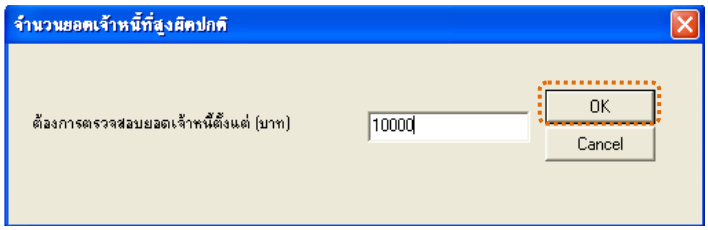


รูปที่ 3 - 34 เมนูเจ้าหนี้สูงผิดปกติ

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

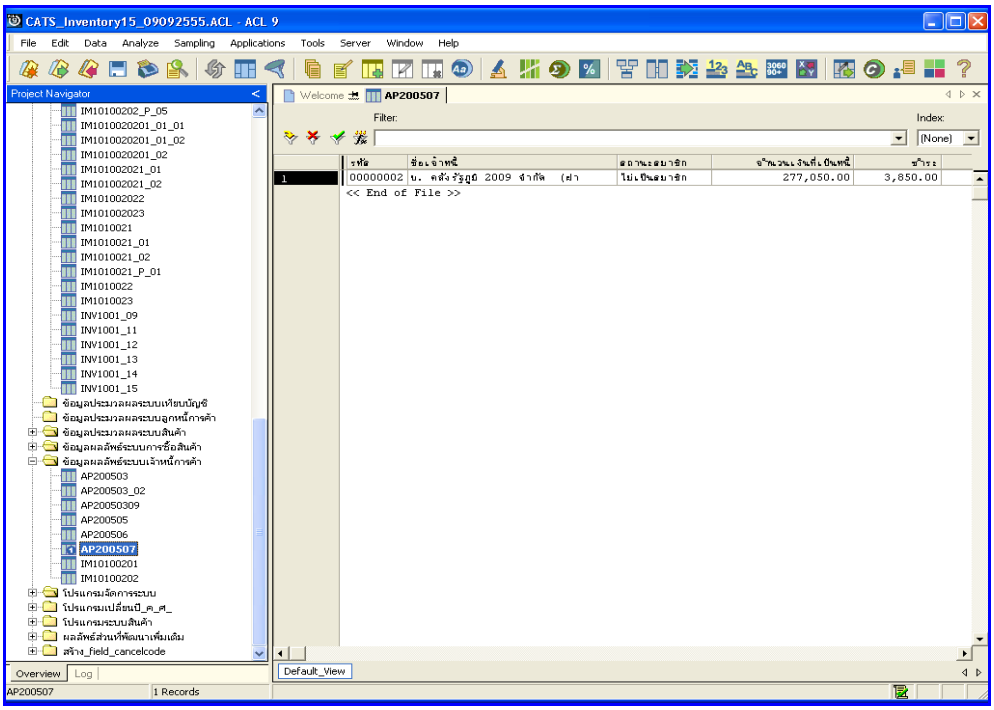
ระบุจำนวนยอดเงินของเจ้าหนี้ที่สูงผิดปกติที่ต้องการตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 - 35



รูปที่ 3 - 35 ระบุจำนวนยอดเงินของเจ้าหนี้ที่ต้องการตรวจสอบ

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์เจ้าหนี้สูงผิดปกติที่ตาราง AP200507 ดังรูปที่ 3 – 36



รูปที่ 3 - 36 แสดงผลลัพธ์เจ้าหนี้สูงผิดปกติ

2.7 เมนู : ลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ

รหัส Script : AP200509

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากส่งคืน
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากการคืนสินค้า

Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

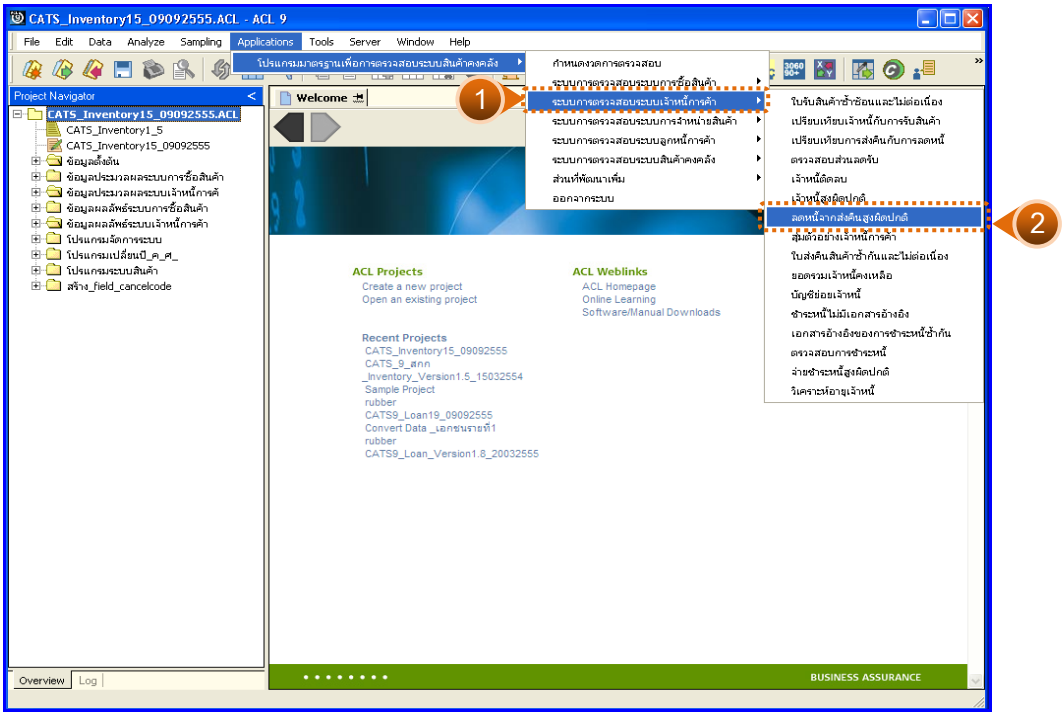
Item	Table	Field Name
1	g_paprec	ap_code, ap_stat
2	g_papcod	ap_code
3	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุจำนวนเงินลดหนี้ที่ต้องการตรวจสอบ
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูล พร้อมกำหนดเงื่อนไขเปรียบเทียบรับค่า ยอดจำนวนเงินลดหนี้ กับจำนวนเงินชำระเจ้าหนี้การค้าสถานะลดหนี้ ตามงวดการตรวจสอบ
3. คำสั่ง SET FOLDER เพื่อเก็บข้อมูลผลลัพธ์ระบบเจ้าหนี้การค้า
4. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกรหัสเจ้าหนี้ ชื่อเจ้าหนี้ สถานะสมาชิก ประเภทเอกสาร เลขที่เอกสาร วันที่ลดหนี้ จำนวนเงินที่ลดหนี้ ส่วนลด

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้กค้า ➢ ลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ

ดังรูปที่ 3 – 37 เมนูลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ

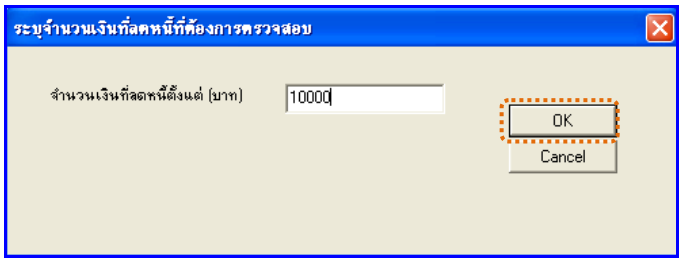


รูปที่ 3 - 37 เมนูลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

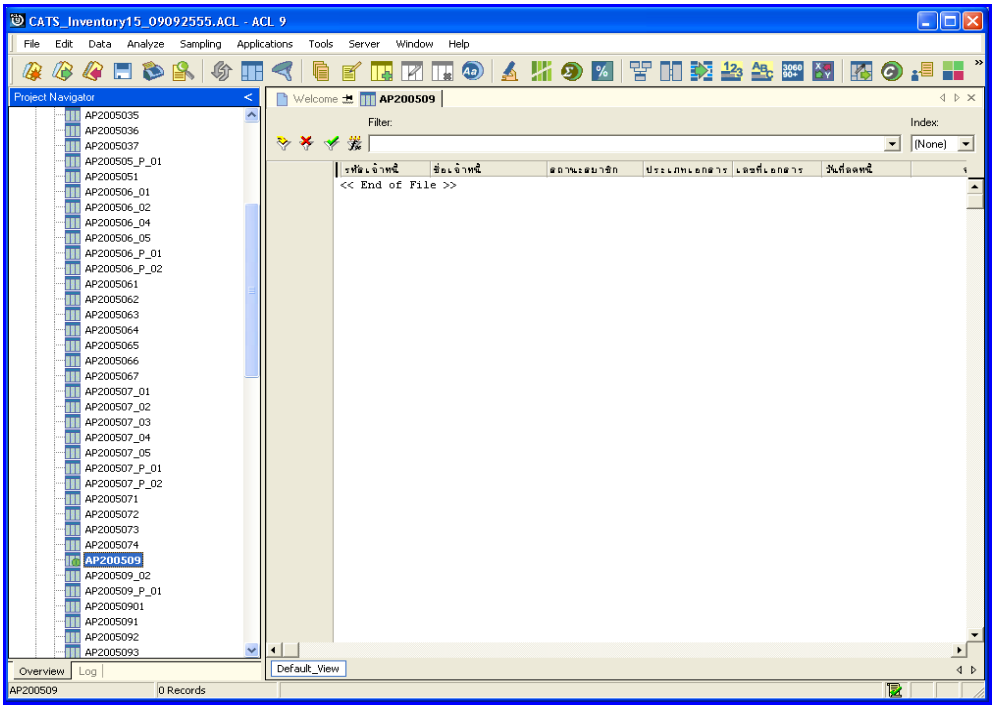
ระบุจำนวนยอดเงินที่ลดหนี้ที่ต้องการตรวจสอบ ดังรูปที่ 3 - 38



รูปที่ 3 - 38 ระบุจำนวนยอดเงินที่ลดหนี้ที่ต้องการตรวจสอบ

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติที่ตาราง AP200509 ดังรูปที่ 3 – 39 แสดงว่าไม่มีการลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ



รูปที่ 3 - 39 แสดงผลลัพธ์ลดหนี้จากส่งคืนสูงผิดปกติ

2.8 เมนู : สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

รหัส Script : AP200510

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อยืนยันความมีอยู่จริง ของจำนวนเงินที่เป็นหนี้ของยอดเจ้าหนี้การค้าอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

รายงานจำนวนเงินที่เป็นหนี้ ของเจ้าหนี้การค้า ที่สุ่มตัวอย่างของงวดการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระดับความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ ซึ่งเป็นตัวแปรที่สำคัญในการสุ่มตัวอย่าง

Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

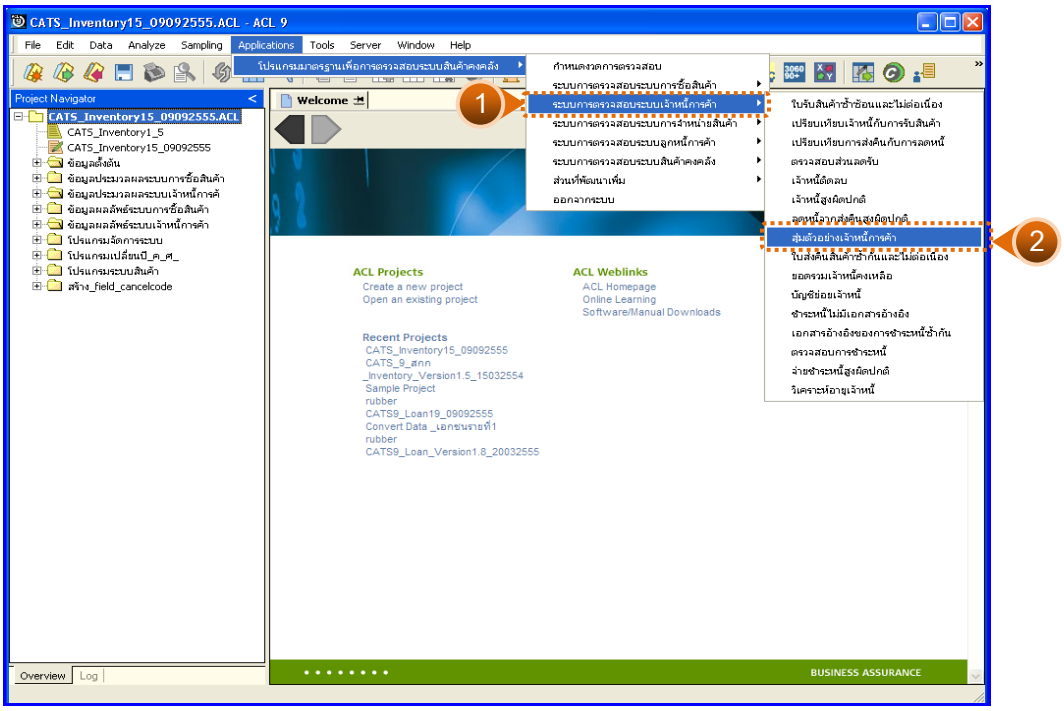
Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code
2	g_paprec	ap_code
3	g_papcod	ap_code
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุเงื่อนไขการสุ่ม แบ่งเป็น
   - ระบุค่านัยสำคัญ ได้แก่ ระดับความเชื่อมมั่น และค่านัยสำคัญ
   - ระบุจำนวนรายการที่ต้องการสุ่ม
2. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงข้อมูลตามรหัสเจ้าหนี้และวันที่เป็นหนี้ ตามงวดการตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า กับการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า ด้วยรหัสเจ้าหนี้
4. คำสั่ง STATISTICS วิเคราะห์คาตัวเลขเชิงสถิติของข้อมูล เพื่อหาค่าสูงสุด ค่าต่ำสุด ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ที่จะนำไปใช้ประกอบการสุ่มตัวอย่าง

5. คำสั่ง PROFILE วิเคราะห์ค่าตัวเลขของข้อมูล เพื่อกำหนดช่วงของข้อมูล (Interval) ในการนำไปกำหนดจุด Cut-off ของประชากร
6. คำสั่ง SAMPLING สุ่มตัวอย่างของรหัสเจ้าหนี้ ซึ่งโปรแกรมจะนำค่าตัวเลขเชิงสถิติมาใช้เป็นค่าตัวแปรในการสุ่มตัวอย่าง
7. จัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับรายการชำระหนี้ ของเจ้าหนี้การค้าที่สุ่มตัวอย่าง เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับการสุ่มตัวอย่างในงวดถัดไป

เลือกเมนูการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 – 40 เมนูสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า



รูปที่ 3 - 40 เมนูสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

การเลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้าได้ 3 วิธี คือ

วิธีที่ 1 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS

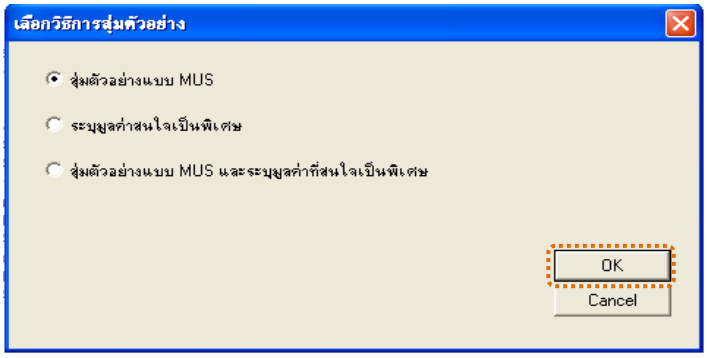
วิธีที่ 2 ระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

วิธีที่ 3 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

วิธีที่ 1 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS

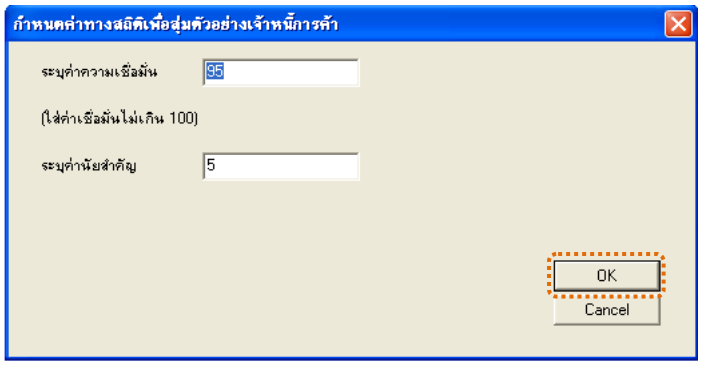
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้าแบบ MUS ดังรูปที่ 3 - 41



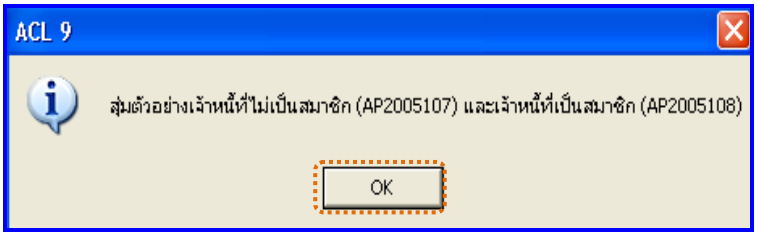
รูปที่ 3 - 41 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

2. กำหนดค่าทางสถิติเพื่อสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ระบุค่าความเชื่อมั่นและระบุค่านัยสำคัญ ดังรูปที่ 3 - 42



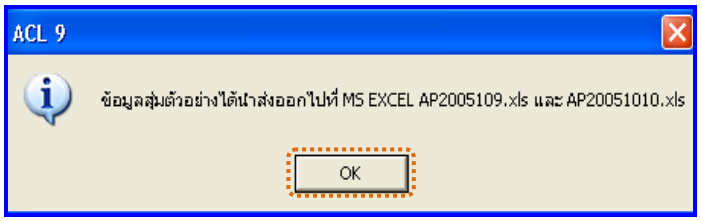
รูปที่ 3 - 42 กำหนดค่าทางสถิติ

3. สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้ที่ไม่เป็นสมาชิก (AP2005107) และเจ้าหนี้ที่เป็นสมาชิก (AP2005108) ดังรูปที่ 3 – 43



รูปที่ 3 - 43 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้ไม่เป็นสมาชิกและเป็นสมาชิก

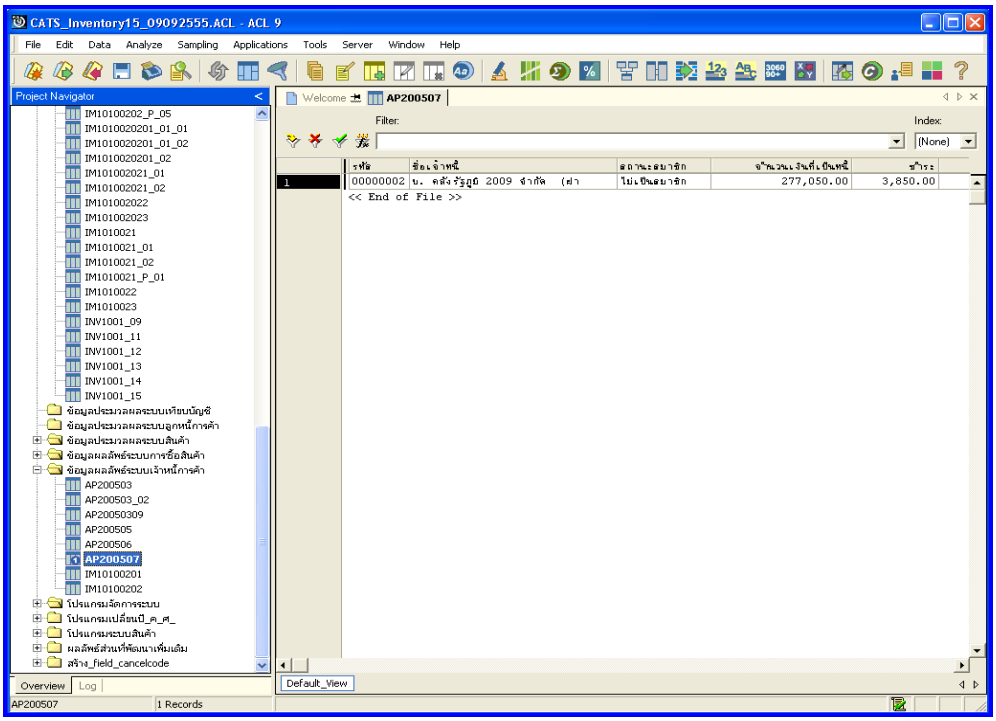
4. ข้อมูลสุ่มตัวอย่างได้นำส่งออกไปที่ MS EXCEL AP2005109.xls และ AP20051010.xls ดังรูปที่ 3 – 44



รูปที่ 3 - 44 ข้อมูลสุ่มตัวอย่างนำส่งออกไปที่ MS EXCEL

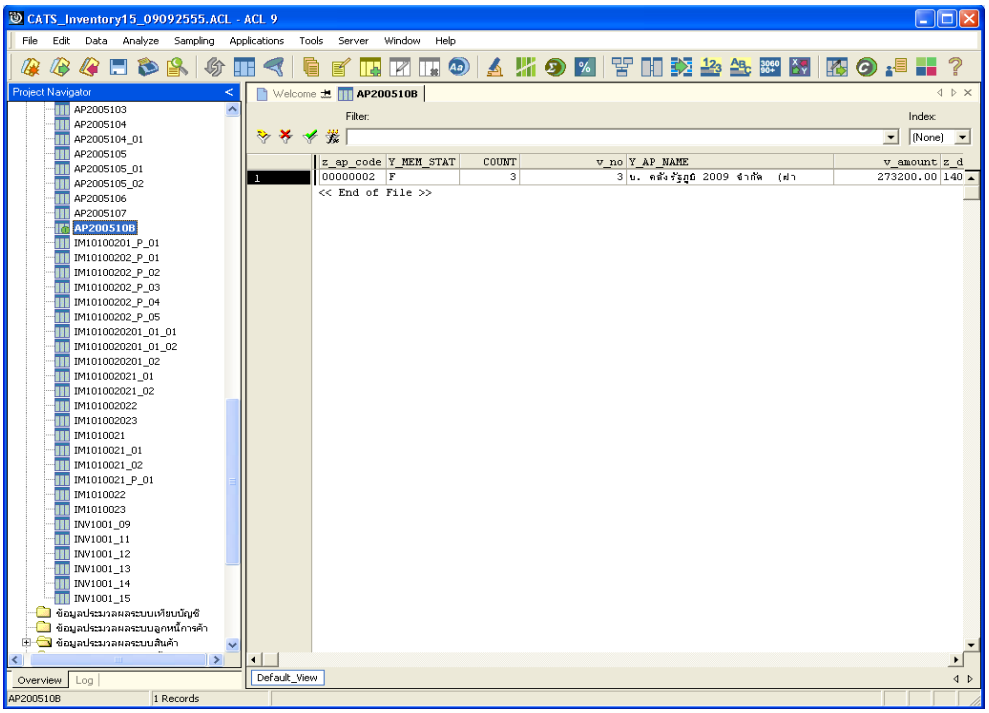
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ตาราง AP2005107 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้าเป็นรายปี ดังรูปที่ 3 - 45



รูปที่ 3 - 45 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ตาราง AP2005108 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 46

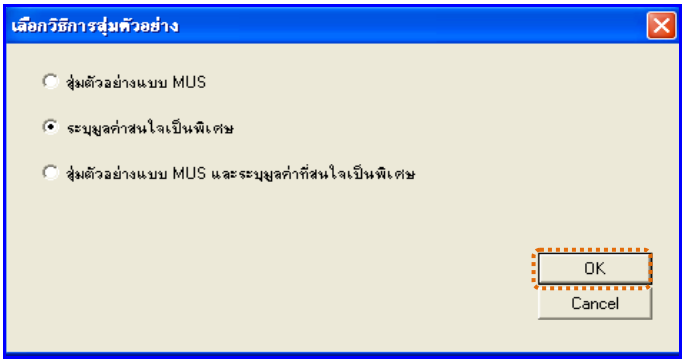


รูปที่ 3 - 46 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

วิธีที่ 2 ระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

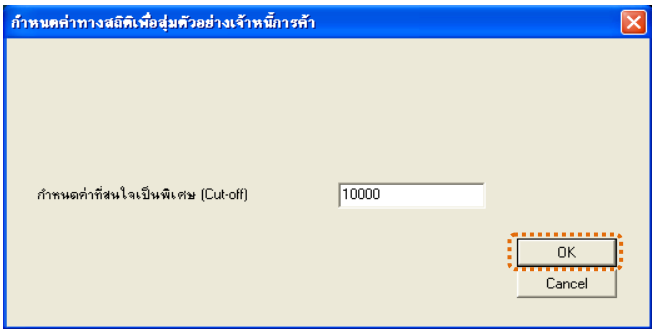
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้าแบบระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ ดังรูปที่ 3 - 47



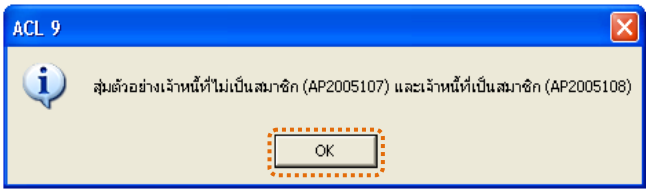
รูปที่ 3 - 47 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

2. กำหนดค่าทางสถิติเพื่อสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า กำหนดค่าที่สนใจเป็นพิเศษ (Cut-off) ดังรูปที่ 3 - 48



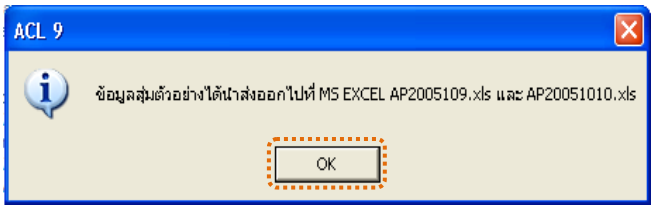
รูปที่ 3 - 48 กำหนดค่าทางสถิติ

3. สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้ที่ไม่เป็นสมาชิก (AP2005107) และเจ้าหนี้ที่เป็นสมาชิก (AP2005108) ดังรูปที่ 3 – 49



รูปที่ 3 - 49 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้ไม่เป็นสมาชิกและเป็นสมาชิก

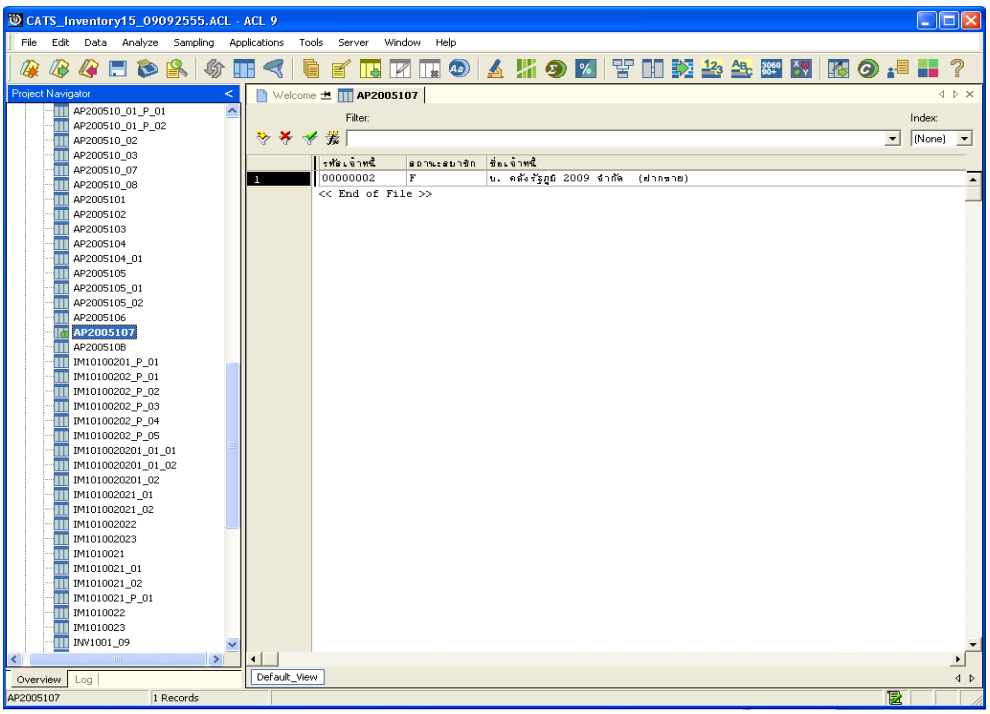
4. ข้อมูลสุ่มตัวอย่างได้นำส่งออกไปที่ MS EXCEL AP2005109.xls และ AP20051010.xls ดังรูปที่ 3 – 50



รูปที่ 3 - 50 ข้อมูลสุ่มตัวอย่างนำส่งออกไปที่ MS EXCEL

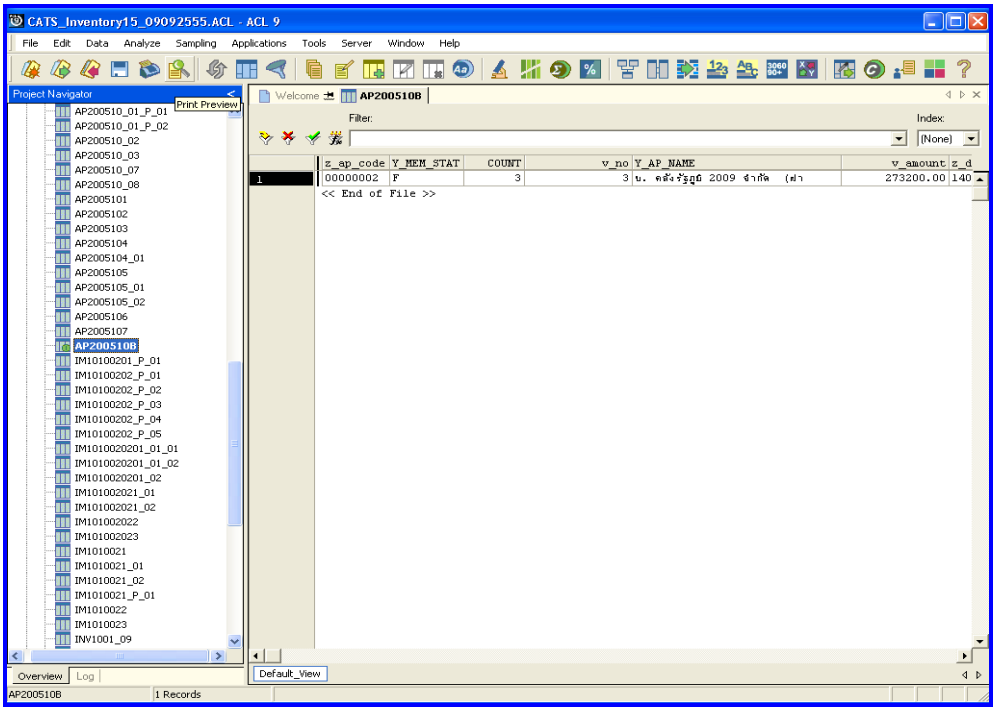
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ตาราง AP2005107สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 51



รูปที่ 3 - 51 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ตาราง AP2005108 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 52

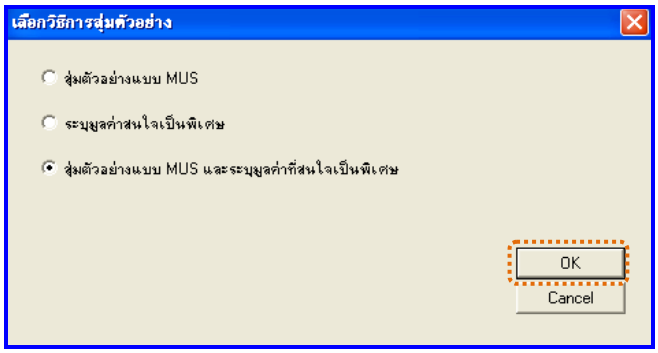


รูปที่ 3 - 52 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

วิธีที่ 3 สุ่มตัวอย่างแบบMUS (Monetary Unit Sample) และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

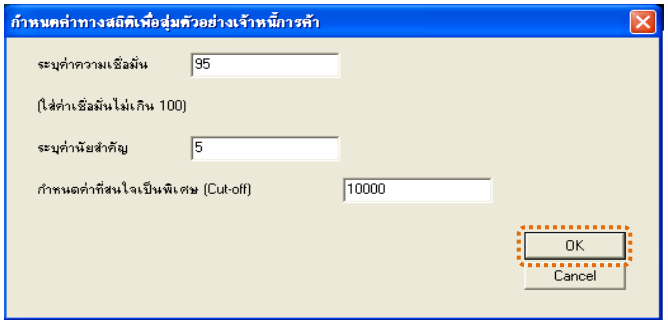
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้าแบบ MUS และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ ดังรูปที่ 3 - 53



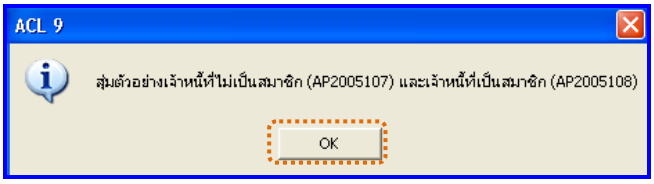
รูปที่ 3 - 53 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

2. กำหนดค่าทางสถิติเพื่อสุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ระบุค่าความเชื่อมั่น ระบุค่านัยสำคัญ และกำหนดค่าที่สนใจเป็นพิเศษ (Cut-off) ดังรูปที่ 3 - 54



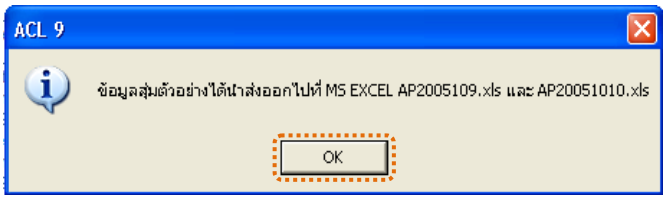
รูปที่ 3 - 54 กำหนดค่าทางสถิติ

3. สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้ที่ไม่เป็นสมาชิก (AP2005107) และเจ้าหนี้ที่เป็นสมาชิก (AP2005108) ดังรูปที่ 3 – 55



รูปที่ 3 - 55 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้ไม่เป็นสมาชิกและเป็นสมาชิก

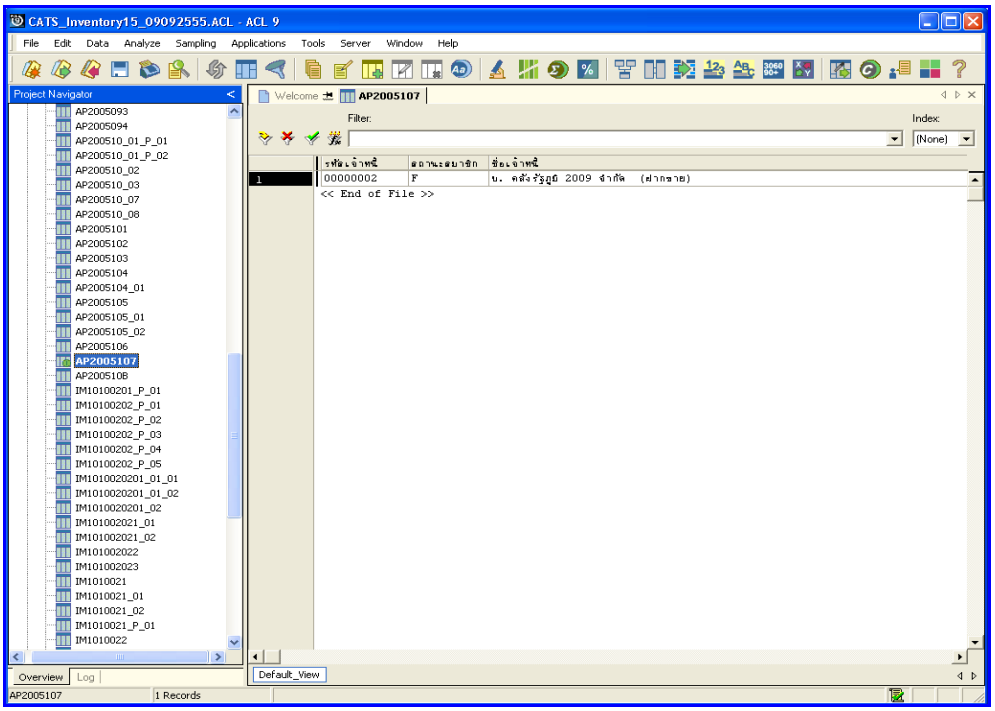
4. ข้อมูลสุ่มตัวอย่างได้นำส่งออกไปที่ MS EXCEL AP2005109.xls และ AP20051010.xls ดังรูปที่ 3 – 56



รูปที่ 3 - 56 ข้อมูลสุ่มตัวอย่างนำส่งออกไปที่ MS EXCEL

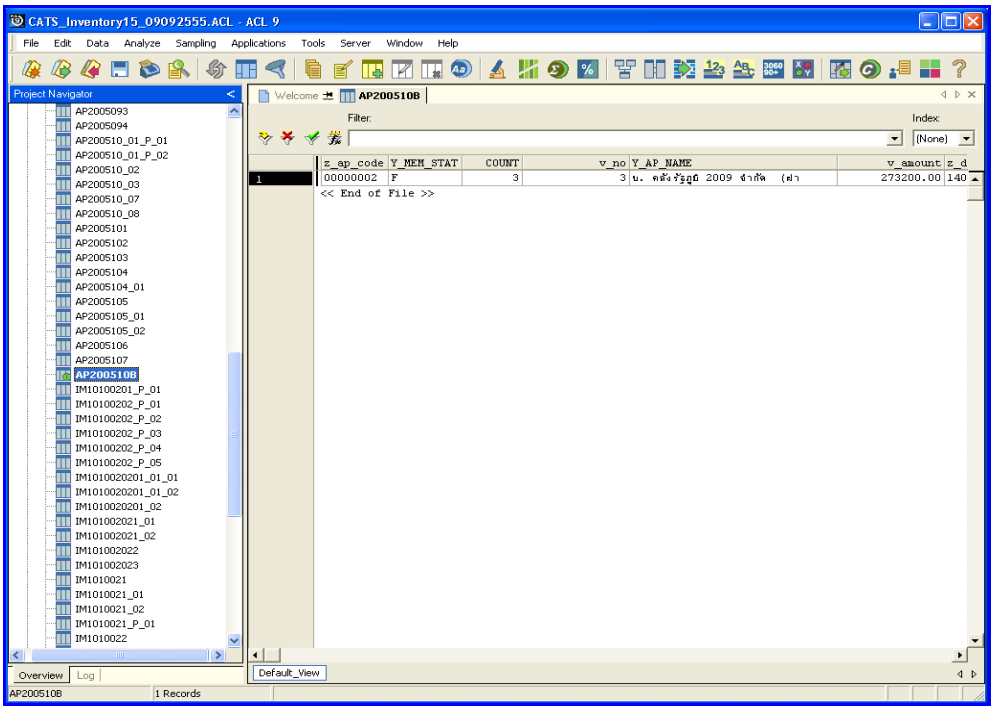
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ตาราง AP2005107 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 57



รูปที่ 3 - 57 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ตาราง AP2005108 สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 58



รูปที่ 3 - 58 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างเจ้าหนี้การค้า

2.9 เมนู : ใบส่งคืนสินค้าซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : AP200511

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการคืนสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการคืนสินค้า

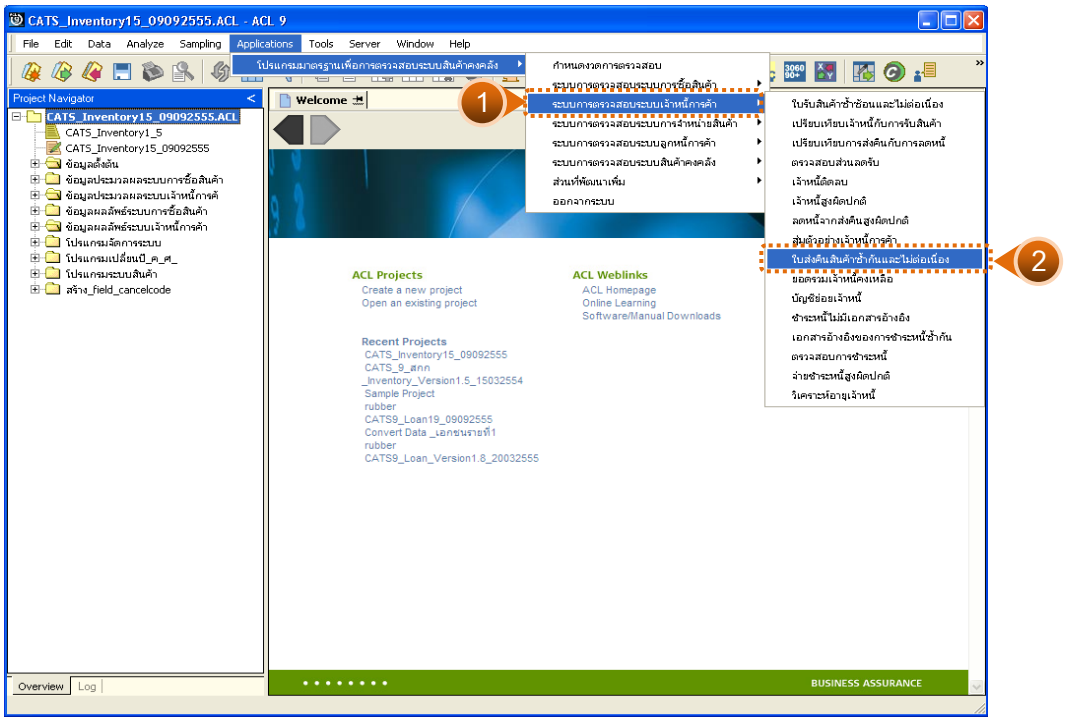
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ap_code, ppay, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON pay_stat ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบส่งคืนสินค้าประเภทการขายสินค้าชนิดส่งคืน มีเลขที่ใบส่งคืนสินค้าซ้ำซ้อนกันหรือไม่
3. คำสั่ง GAPS ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบส่งคืนสินค้าขาดหายหรือไม่
4. คำสั่ง SORT ON pay_stat ppay เพื่อจัดเรียงการขายสินค้าตามรหัสเลขที่ใบส่งคืนสินค้า ที่มีประเภทการขายสินค้าชนิดส่งคืน

เลือกเม นูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้ค้ว ➢ ใบส่งคืนสินค้าซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 59 เมนูใบส่งคืนสินค้าซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

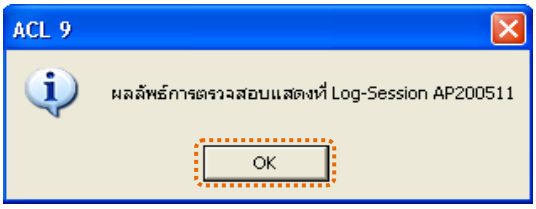


รูปที่ 3 - 59 เมนูใบส่งคืนสินค้าซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

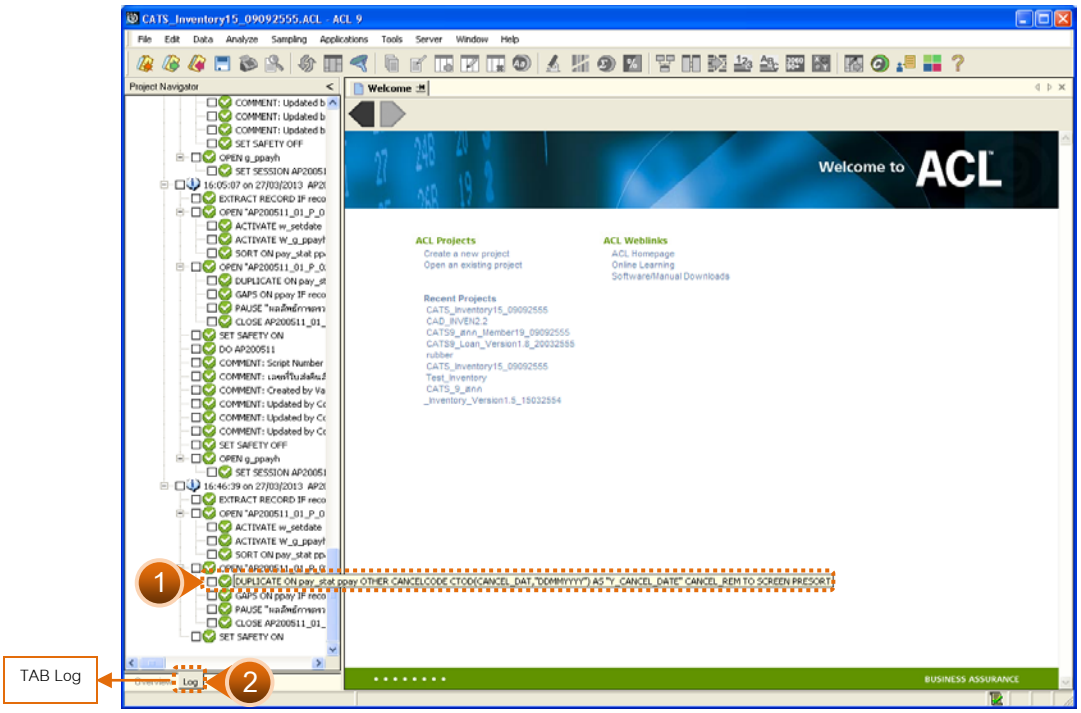
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดง Log AP200511 ดังรูปที่ 3 - 60



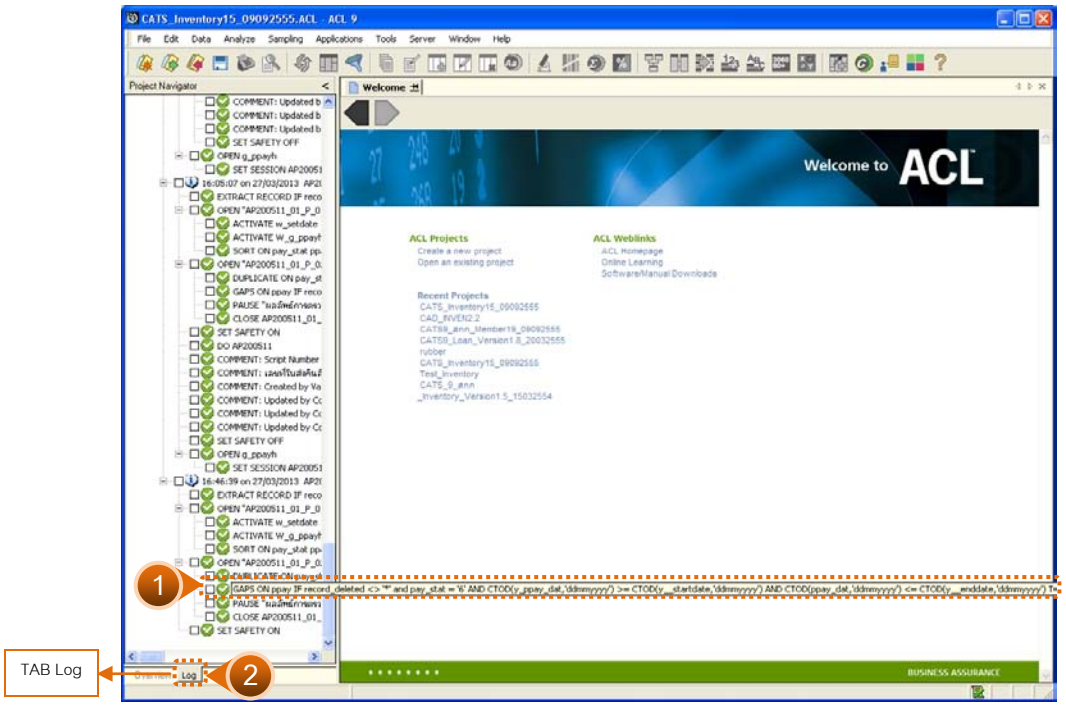
รูปที่ 3 - 60 แสดงผลลัพธ์ Log AP200511

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Log เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนใบส่งคืนสินค้าซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 61



รูปที่ 3 - 61 แสดงการดูผลลัพธ์ใบส่งคืนสินค้าซ้ำซ้อน

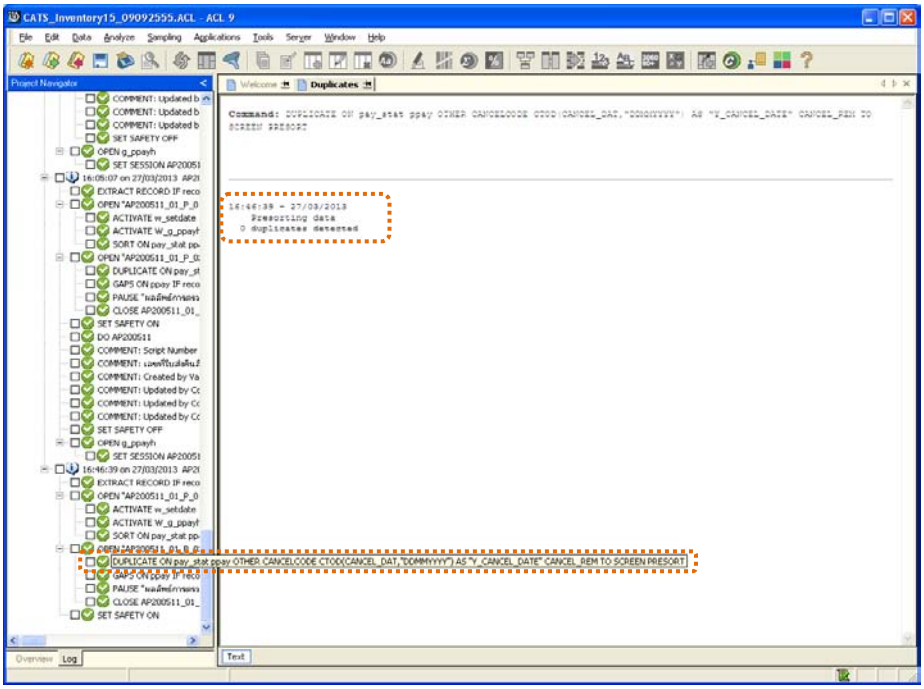
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนใบส่งคืนสินค้าขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 62



รูปที่ 3 - 62 แสดงการดูผลลัพธ์ใบส่งคืนสินค้าขาดหาย

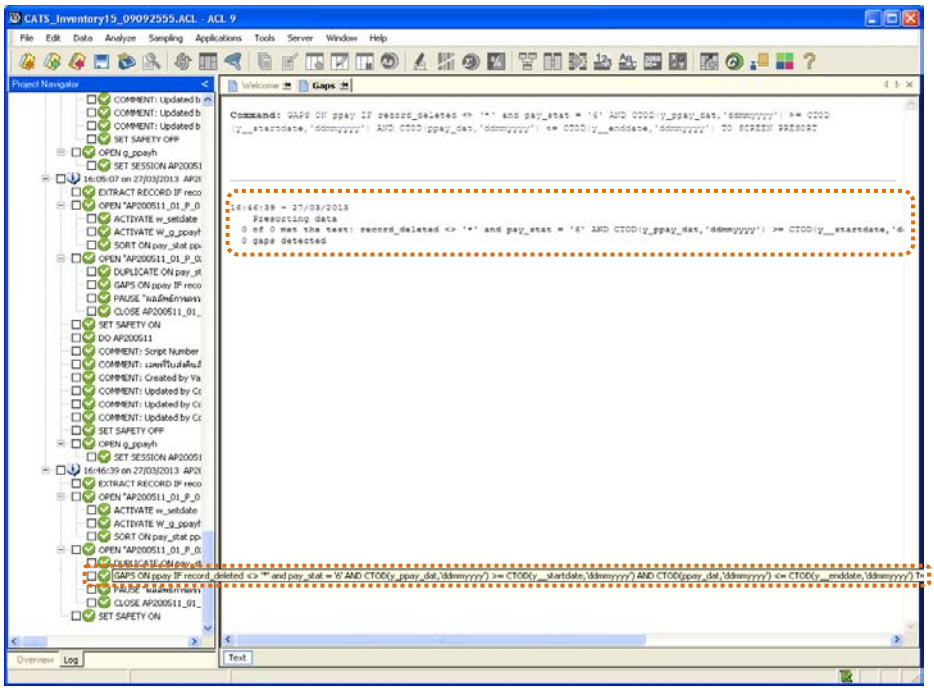
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงผลลัพธ์รายละเอียดจำนวนใบส่งคืนสินค้าที่ซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 63



รูปที่ 3 - 63 แสดงผลลัพธ์ใบส่งคืนสินค้าซ้ำซ้อน

2. แสดงผลลัพธ์รายละเอียดจำนวนเลขที่ใบส่งคืนสินค้าที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 64



รูปที่ 3 - 64 แสดงผลลัพธ์ใบซื้อสินค้าขาดหาย

2.10 เมนู : ยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ

รหัส Script : AP200519

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ารายการบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้

Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

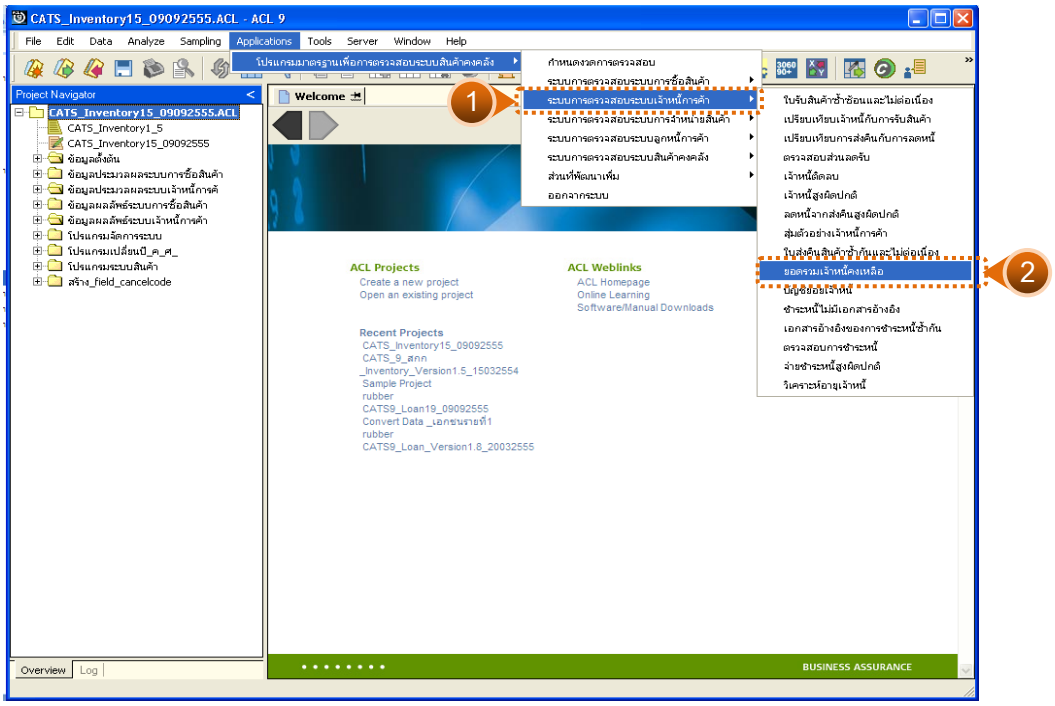
Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code, debt_val
2	g_paprec	ap_code, pay_cash
3	g_papcod	ap_code, ap_name
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินที่เป็นหนี้ตามรหัสเจ้าหนี้
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า กับการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า ด้วยรหัสเจ้าหนี้
4. คำสั่ง JOIN ระหว่างการการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า ด้วยรหัสเจ้าหนี้
5. คำสั่ง SET FOLDER เพื่อสร้างแฟ้มข้อมูลผลลัพธ์ระบบเจ้าหนี้การค้า
6. คำสั่ง EXTRACT FIELDS เพื่อคัดลอกข้อมูล รหัสเจ้าหนี้ สถานะสมาชิก ชื่อเจ้าหนี้ ยอดเจ้าหนี้ ยอดชำระ ส่วนลด

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้กู้ ➢ ยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ

ดังรูปที่ 3 – 61 เมนูยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ



รูปที่ 3 - 61 เมนูยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ

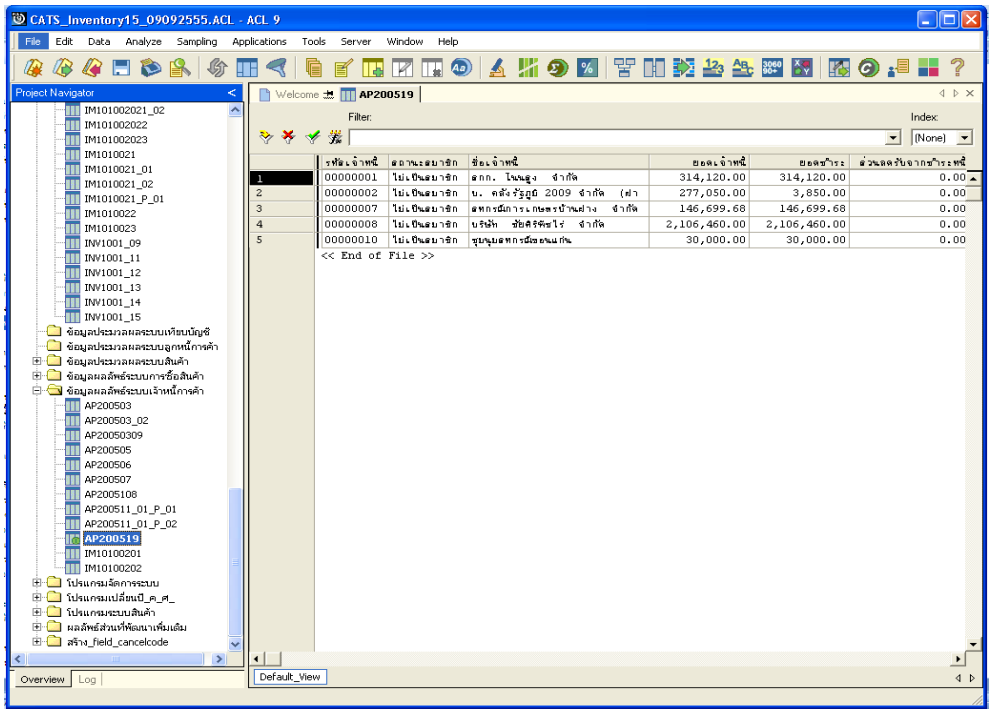
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือที่ตาราง AP200519 ดังรูปที่ 3 – 62



รูปที่ 3 - 62 แสดงผลลัพธ์ยอดรวมเจ้าหนี้คงเหลือ

2.11 เมนู : บัญชีย่อยเจ้าหนี้

รหัส Script : AP200520

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ารายการบันทึกรายการเจ้าหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีย่อยเจ้าหนี้การค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์บัญชีย่อยเจ้าหนี้

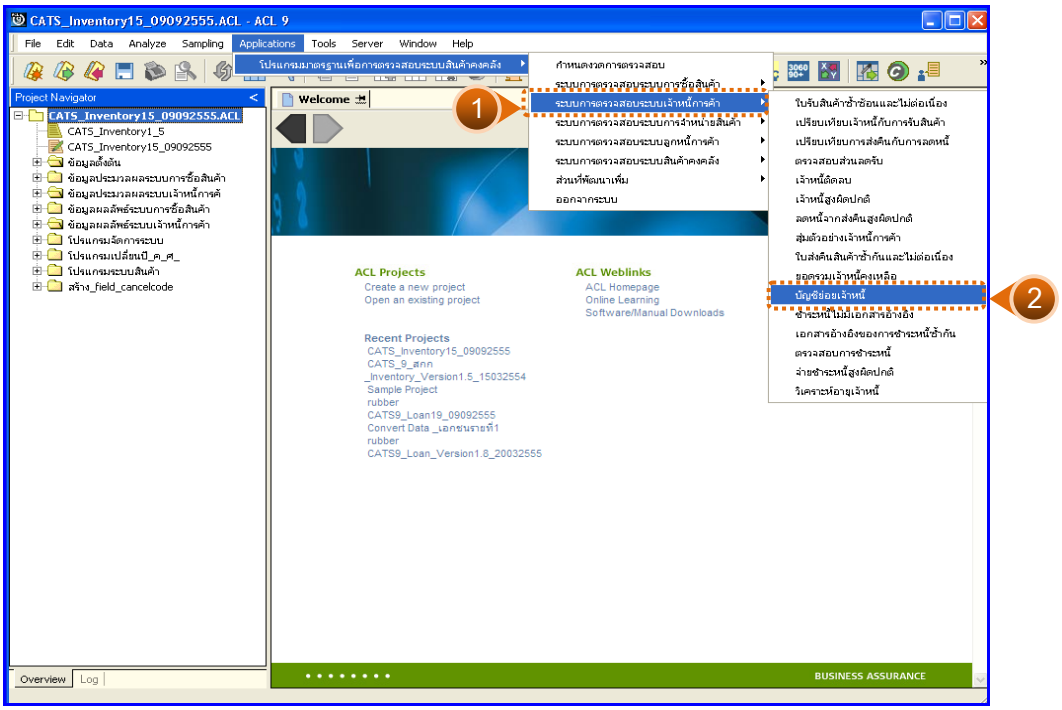
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code, inv_code
2	g_paprec	ap_code, recp_no
3	g_papcod	ap_code
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงเจ้าหนี้การค้าตามรหัสเจ้าหนี้
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า และการชำระเจ้าหนี้การค้า
4. คำสั่ง GROUP IF เพื่อคำนวณยอดเงินการชำระหนี้เจ้าหนี้การค้า
5. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินที่เป็นหนี้ตามรหัสเจ้าหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ บัญชีย่อยเจ้าหนี้ ดังรูปที่ 3 – 63 เมนูบัญชีย่อยเจ้าหนี้

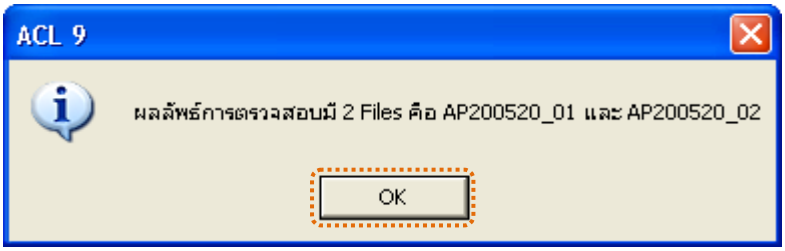


รูปที่ 3 - 63 เมนูบัญชีย่อยเจ้าหนี้

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

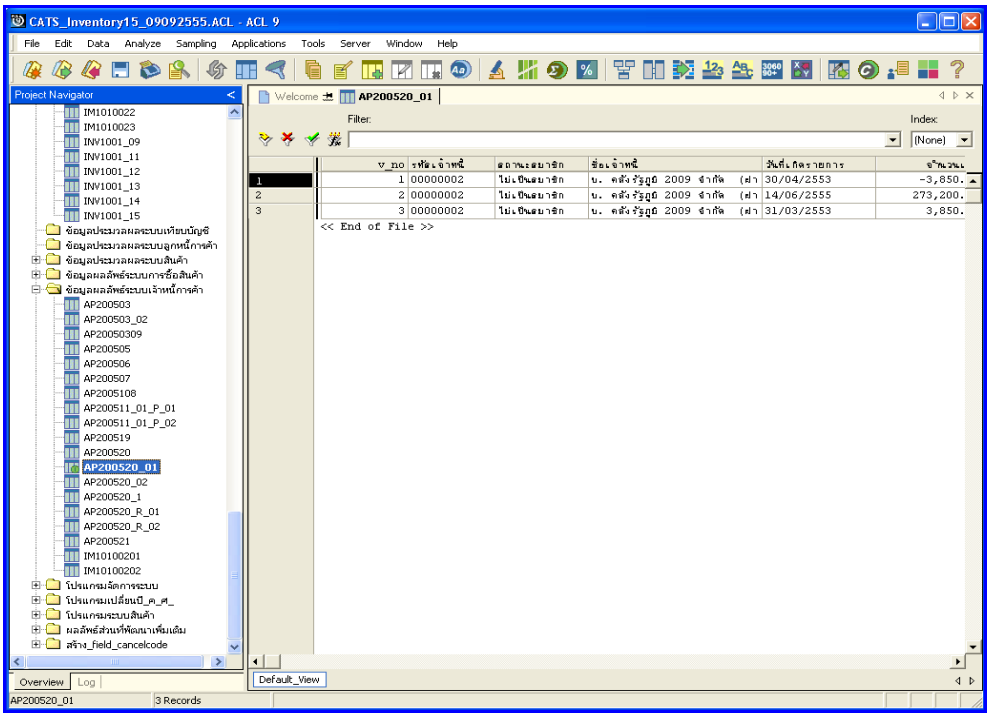
ผลลัพธ์การตรวจสอบมี 2 ตาราง คือ AP200520_01และ AP200520_02 ดังรูปที่ 3 - 64



รูปที่ 3 - 64 แสดงผลลัพธ์ 2 Files

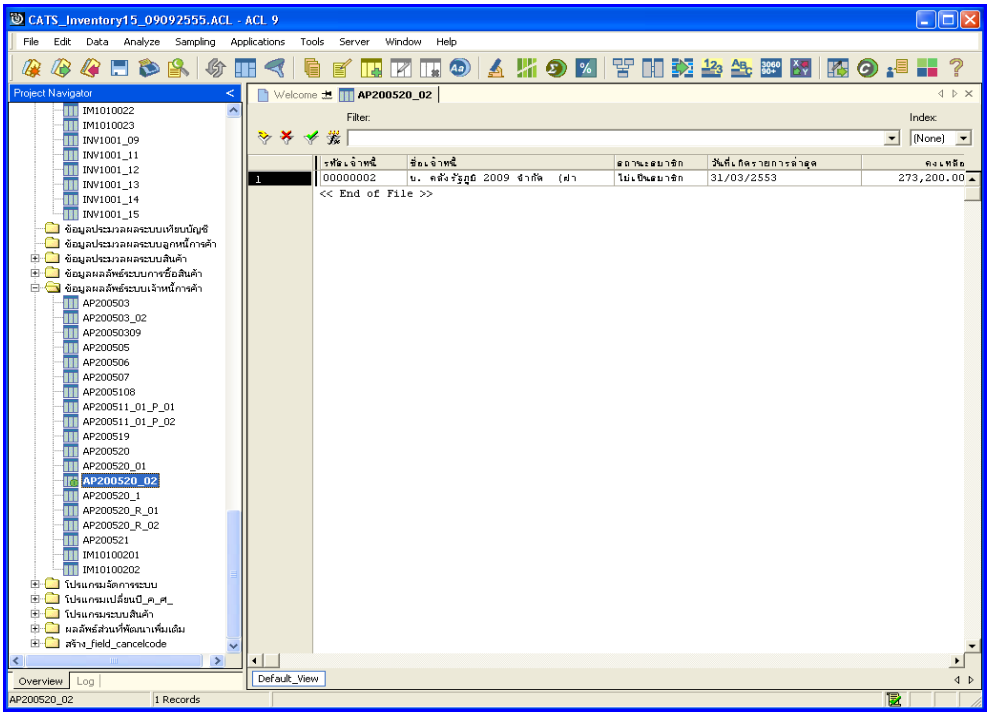
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)บัญชีย่อยเจ้าหนี้ที่ตาราง AP200520_01 ดังรูปที่ 3 – 65



รูปที่ 3 - 65 แสดงผลลัพธ์บัญชีย่อยเจ้าหนี้

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)บัญชีย่อยเจ้าหนี้ที่ตาราง AP200520_02 ดังรูปที่ 3 – 66



รูปที่ 3 - 66 แสดงผลลัพธ์บัญชีย่อยเจ้าหนี้

2.12 เมนู : ชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง

รหัส Script : AP300502_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการบันทึกรายการจ่ายชำระหนี้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีย่อยเจ้าหนี้การค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์บัญชีย่อยเจ้าหนี้

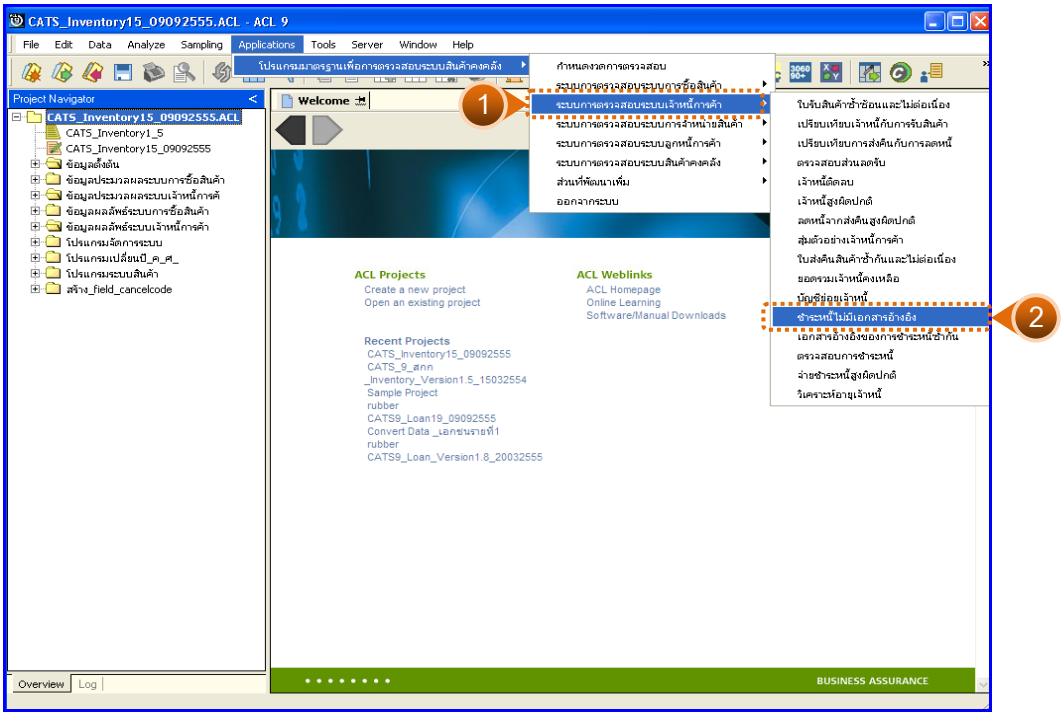
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_paprec	ap_code, ref_no
2	g_papcod	ap_code
3	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า และรหัสเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ ชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง ดังรูปที่ 3 – 67 เมนูชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง



รูปที่ 3 - 67 เมนูชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง

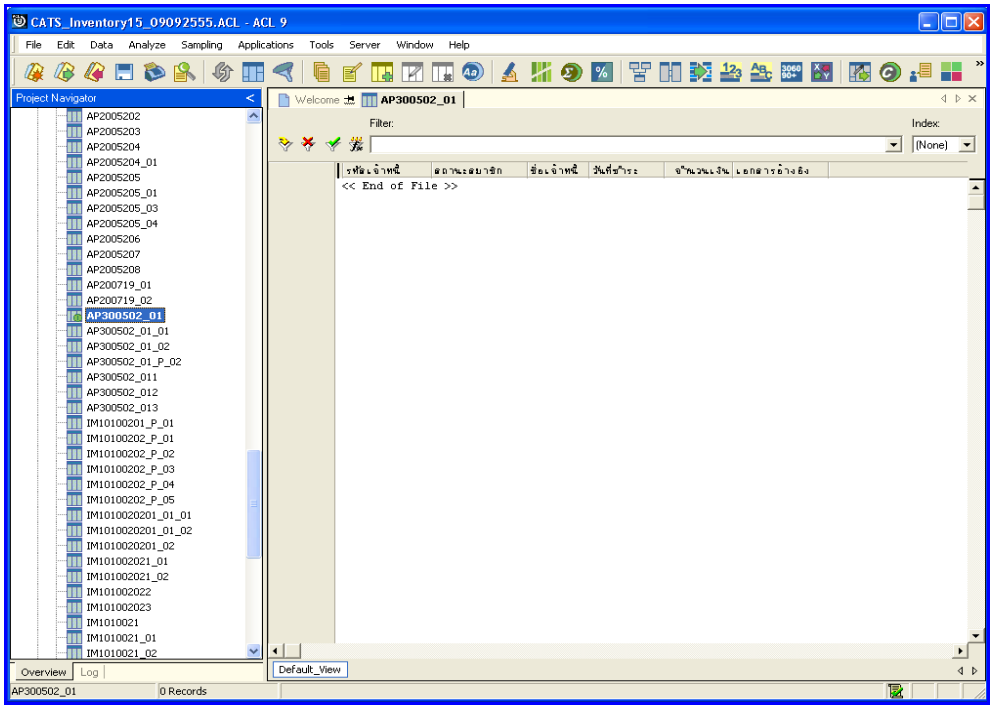
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิงที่ตาราง AP300502_01 ดังรูปที่ 3 – 68 แสดงว่าไม่มีการชำระหนี้ที่ไม่มีเอกสารอ้างอิง



รูปที่ 3 - 68 แสดงผลลัพธ์ชำระหนี้ไม่มีเอกสารอ้างอิง

2.13 เมนู : เอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน

รหัส Script : AP300502_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบรายการอ้างอิงเลขที่เอกสารของผู้ขาย (ใบเสร็จรับเงินหรือใบลดหนี้) ที่ซ้ำกันเมื่อมีการจ่ายชำระหนี้

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการจ่ายชำระหนี้

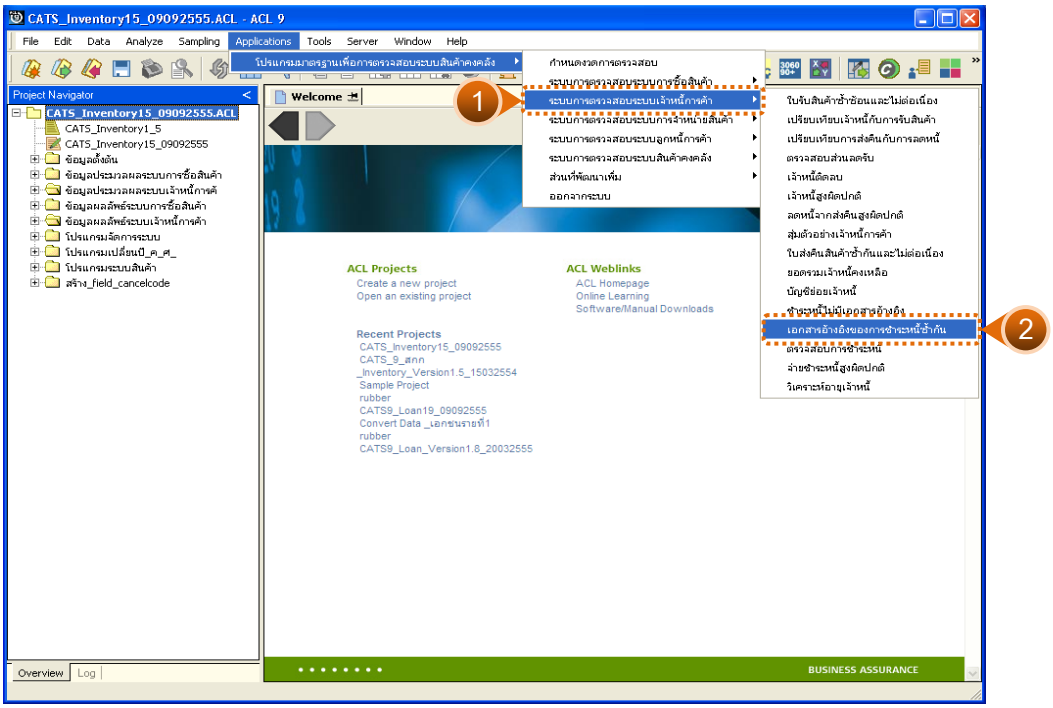
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_paprec	ap_code, ap_stat, recp_no
2	g_papcod	ap_code
3	member	membc, membn

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATES ON ref_no เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำกัน
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า และรหัสเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
4. คำสั่ง JOIN ทะเบียนสมาชิกกับรายการเคลื่อนไหวการชำระเจ้าหนี้การค้า

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้กค้ว ➢ เอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 – 69 เมนูเอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน



รูปที่ 3 - 69 เมนูเอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน

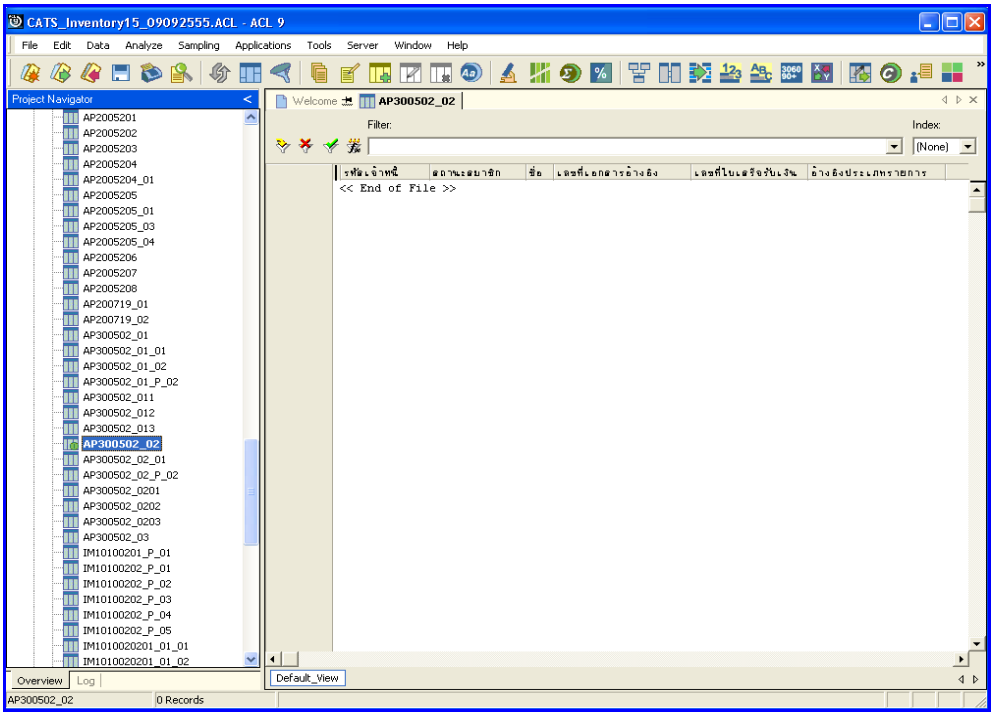
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์เอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกันที่ตาราง AP300502_02 ดังรูปที่ 3 – 70 แสดงว่าไม่มีเอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน



รูปที่ 3 - 70 แสดงผลลัพธ์เอกสารอ้างอิงของการชำระหนี้ซ้ำกัน

2.14 เมนู : ตรวจสอบการชำระหนี้

รหัส Script : AP300506

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบผลรวมการชำระเจ้าหนี้เพื่อตรวจสอบกับผลรวมด้านเดบิตบัญชีแยกประเภท

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้เป็นเดบิต
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือเจ้าหนี้เป็นเดบิต

Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

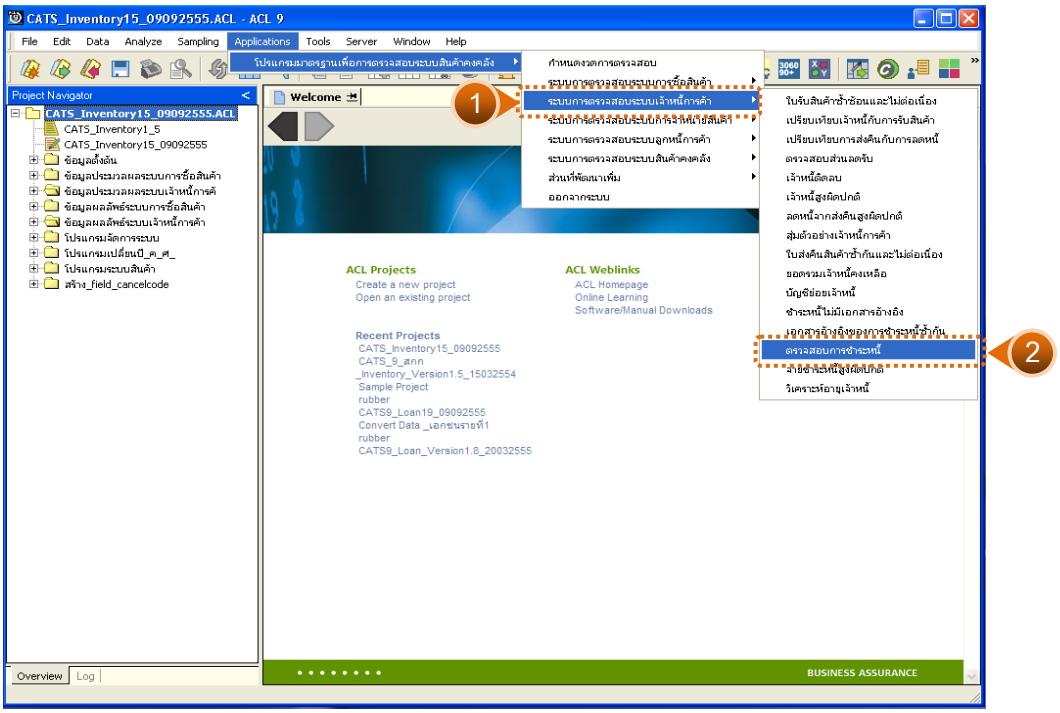
Item	Table	Field Name
1	g_paprec	ap_code, pay_cash

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินที่เป็นหนี้ตามรหัสเจ้าหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ ตรวจสอบการชำระหนี้

ดังรูปที่ 3 – 71 เมนูตรวจสอบการชำระหนี้



รูปที่ 3 - 71 เมนูตรวจสอบการชำระหนี้

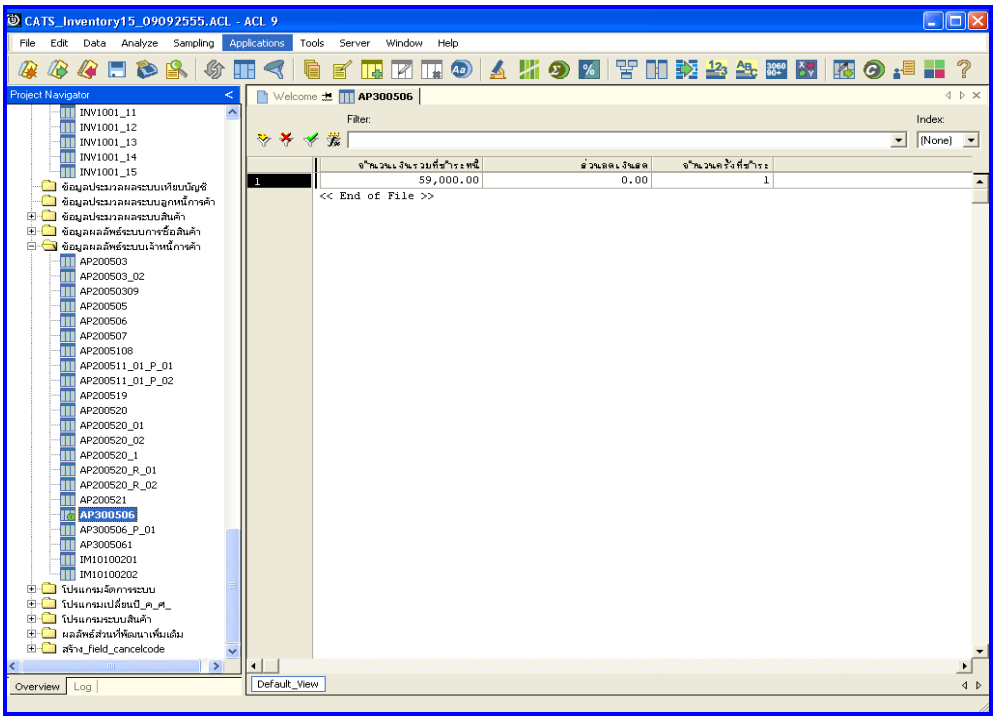
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์การตรวจสอบการชำระหนี้ที่ตาราง AP300506 ดังรูปที่ 3 – 72



รูปที่ 3 - 72 แสดงผลลัพธ์การตรวจสอบการชำระหนี้

2.15 เมนู : จ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ

รหัส Script : AP300507

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการจ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ที่มียอดสูงผิดปกติ

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดจ่ายหนี้สูงผิดปกติ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับยอดจ่ายหนี้สูงผิดปกติ

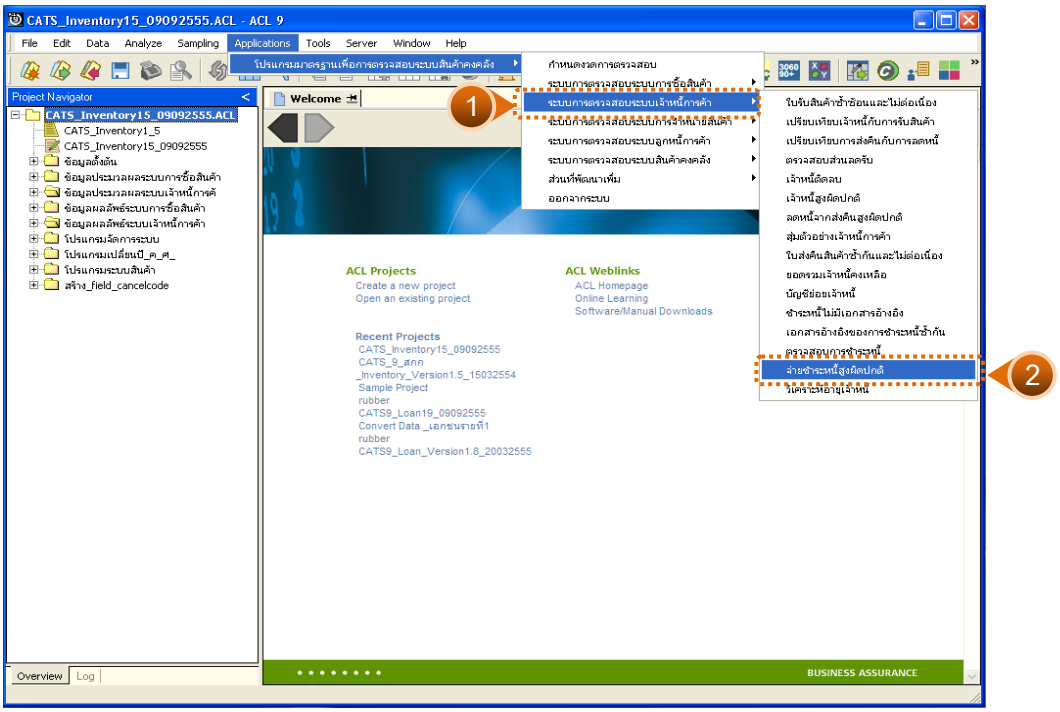
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_paprec	ap_code, pay_cash
2	g_papcod	ap_code, ap_name
3	member	membc, membn

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า และรหัสเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
3. คำสั่ง JOIN การชำระเจ้าหนี้การค้ากับรายการเคลื่อนไหวเพื่อหายอดจ่ายหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ จ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ ดังรูปที่ 3 – 73 เมนูจ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ

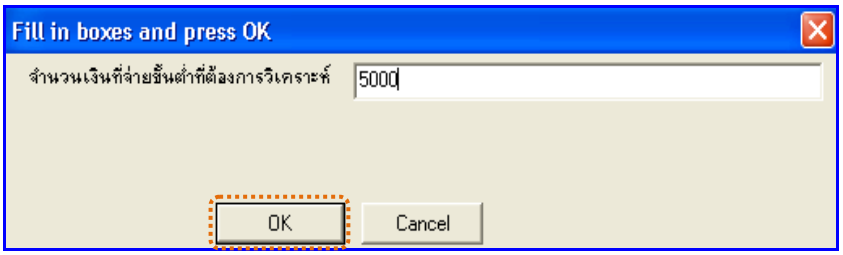


รูปที่ 3 - 73 เมนูจ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

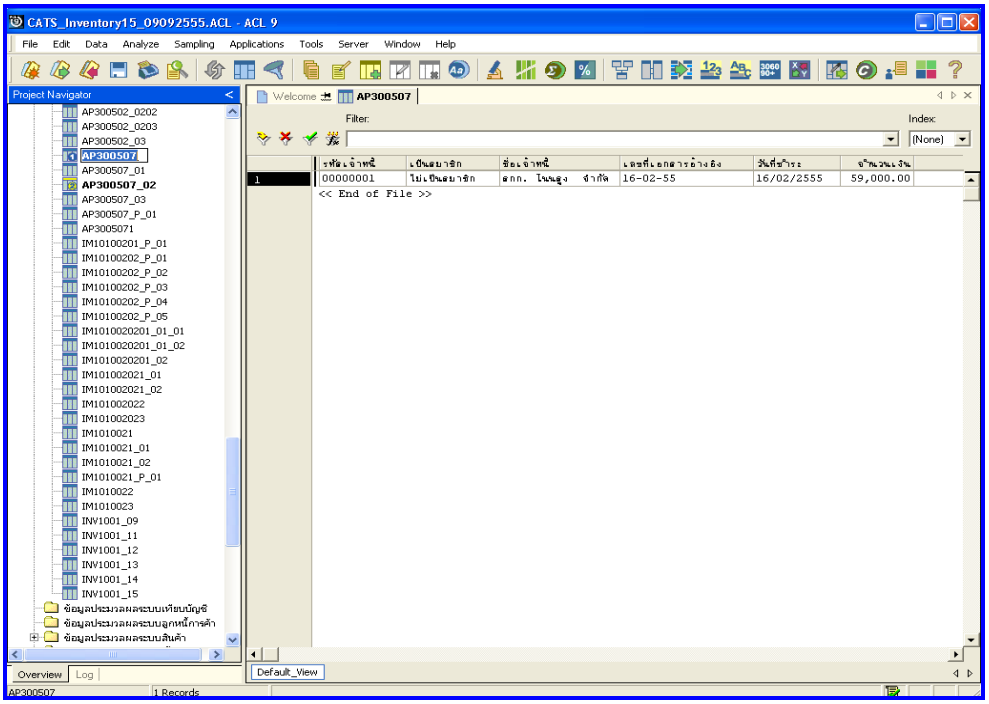
ระบุจำนวนเงินที่จ่ายขั้นต่ำที่ต้องการวิเคราะห์ ดังรูปที่ 3 - 74



รูปที่ 3 - 74 ระบุยอดเงินที่ต้องการวิเคราะห์

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์จ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติที่ตาราง AP300507 ดังรูปที่ 3 – 75



รูปที่ 3 - 75 แสดงผลลัพธ์จ่ายชำระหนี้สูงผิดปกติ

2.16 เมนู : วิเคราะห์อายุเจ้าหนี้

รหัส Script : AP300510

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบรายการเจ้าหนี้ที่ถึงกำหนดชำระในแต่ละช่วงเวลา

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานอายุหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานอายุหนี้

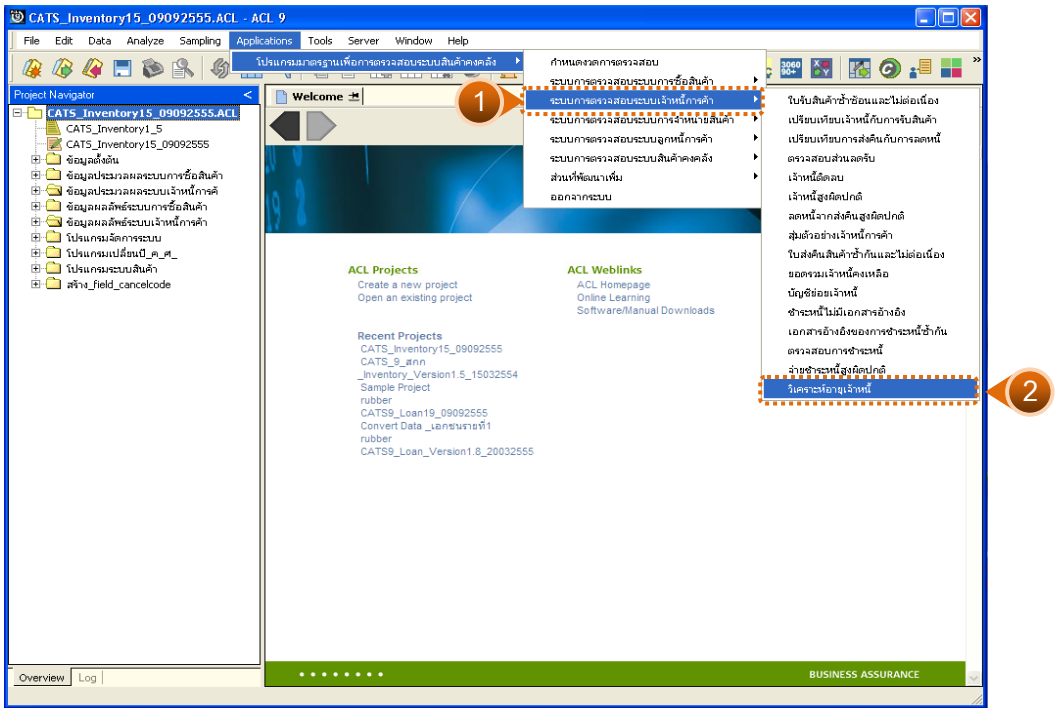
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_paptra	ap_code, debt_date
2	g_paprec	ap_code, pay_date
3	papcode	ap_code, ap_name
4	member	membc, membn

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการเพิ่มเจ้าหนี้การค้าตามรหัสเจ้าหนี้
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มเจ้าหนี้การค้า และการชำระเจ้าหนี้การค้า
4. คำสั่ง GROUP เพื่อคำนวณหาจำนวนเงินที่ต้องชำระ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้การค้า ➢ วิเคราะห์อายุเจ้าหนี้ ดังรูปที่ 3 – 76 เมนูวิเคราะห์อายุเจ้าหนี้

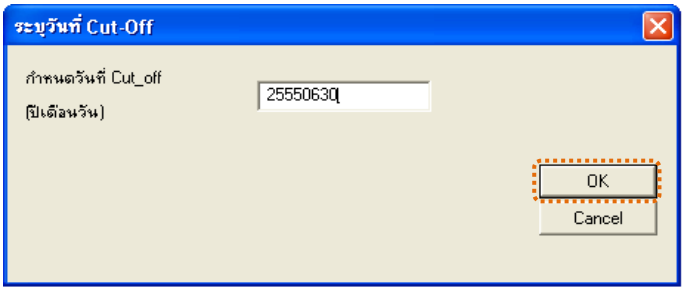


รูปที่ 3 - 76 เมนูวิเคราะห์อายุเจ้าหนี้

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

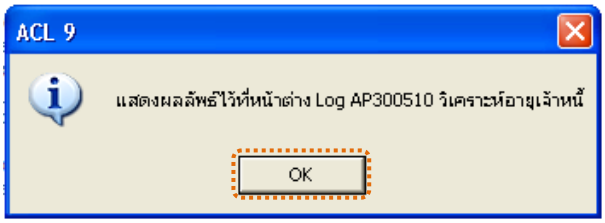
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ระบุค่าวันที่ Cut_off (ปีเดือนวัน) ที่ต้องการ ดังรูปที่ 3 – 77



รูปที่ 3 - 77 ระบุค่าวันที่ Cut_off

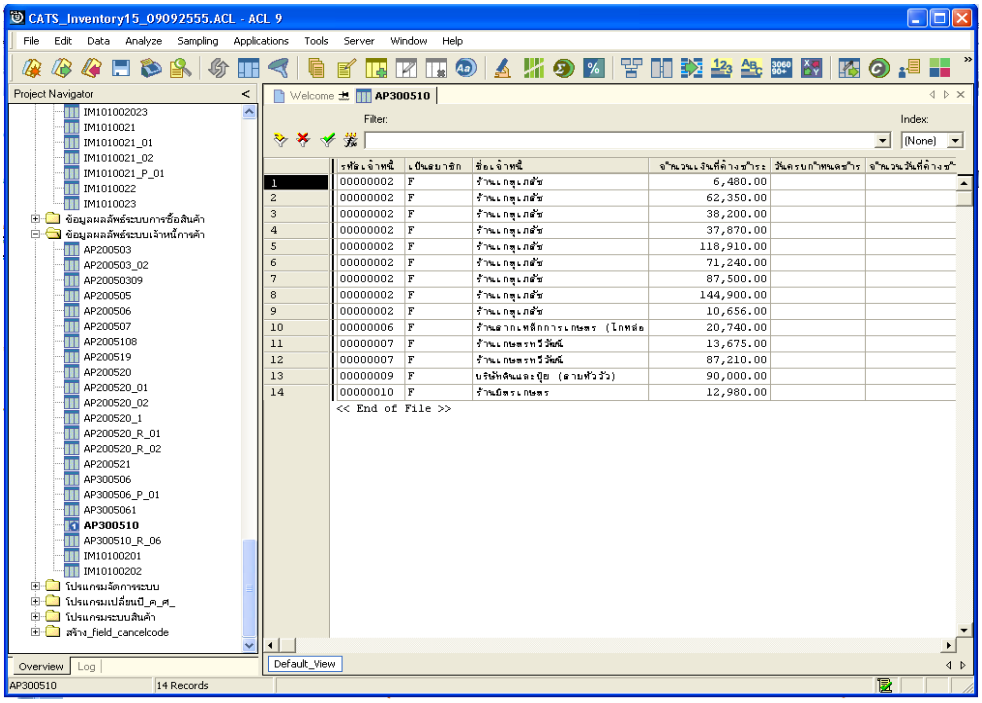
2. ผลลัพธ์แสดง Log AP300510 ดังรูปที่ 3 – 78



รูปที่ 3 - 78 แสดงผลลัพธ์ AP300510

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดผลลัพธ์วิเคราะห์อายุเจ้าหนี้ที่ตาราง AP300510 ดังรูปที่ 3 – 79



รูปที่ 3 - 79 แสดงผลลัพธ์วิเคราะห์อายุเจ้าหนี้

3. ระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า

3.1 เมนู : ขายเชื่อเกินวงเงิน

รหัส Script : RE100503

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อให้มั่นใจว่าการขายสินค้าให้ลูกค้าภายในวงเงินสินเชื่อที่กำหนด

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ให้ลูกค้าภายในวงเงินสินเชื่อที่กำหนด

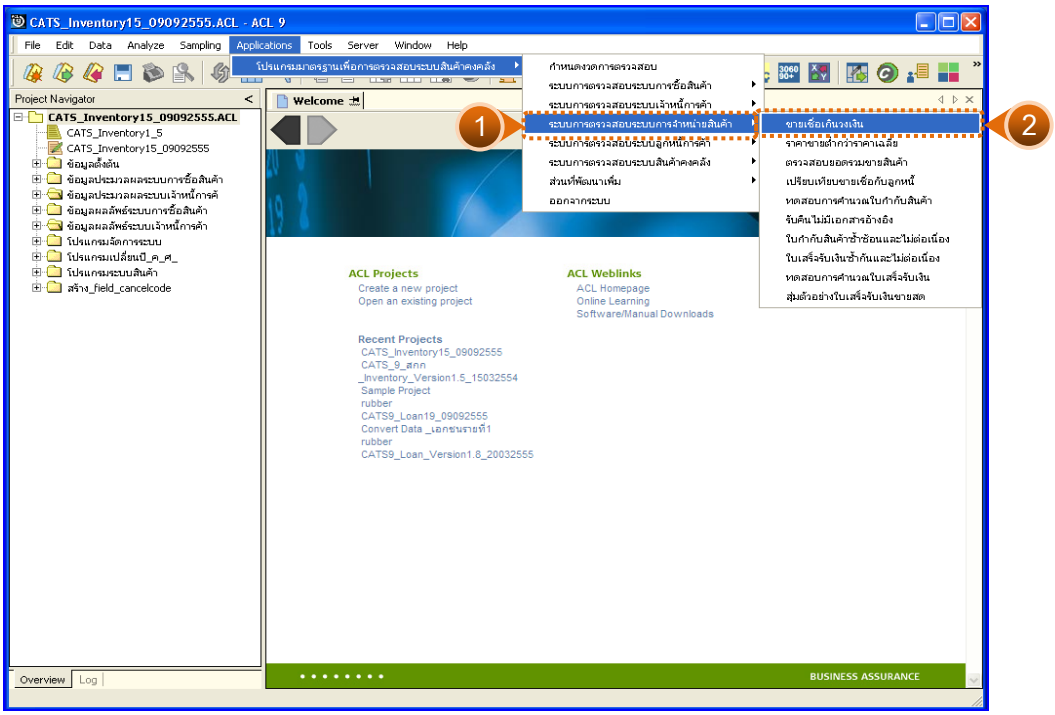
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ar_code
2	g_parrec	ar_code
3	member	membc
4	g_parcod	ar_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการขายสินค้าตามรหัสลูกหนี้
4. คำสั่ง GROUP เพื่อคำนวณหาจำนวนเงินที่ขายเชื่อ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ขายเชื่อเกินวงเงิน ดังรูปที่ 3 – 80 เมนูขายเชื่อเกินวงเงิน

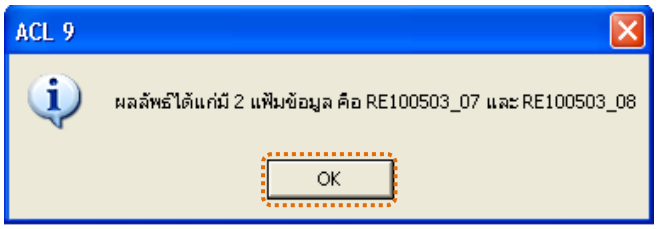


รูปที่ 3 - 80 เมนูขายเชื่อเกินวงเงิน

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

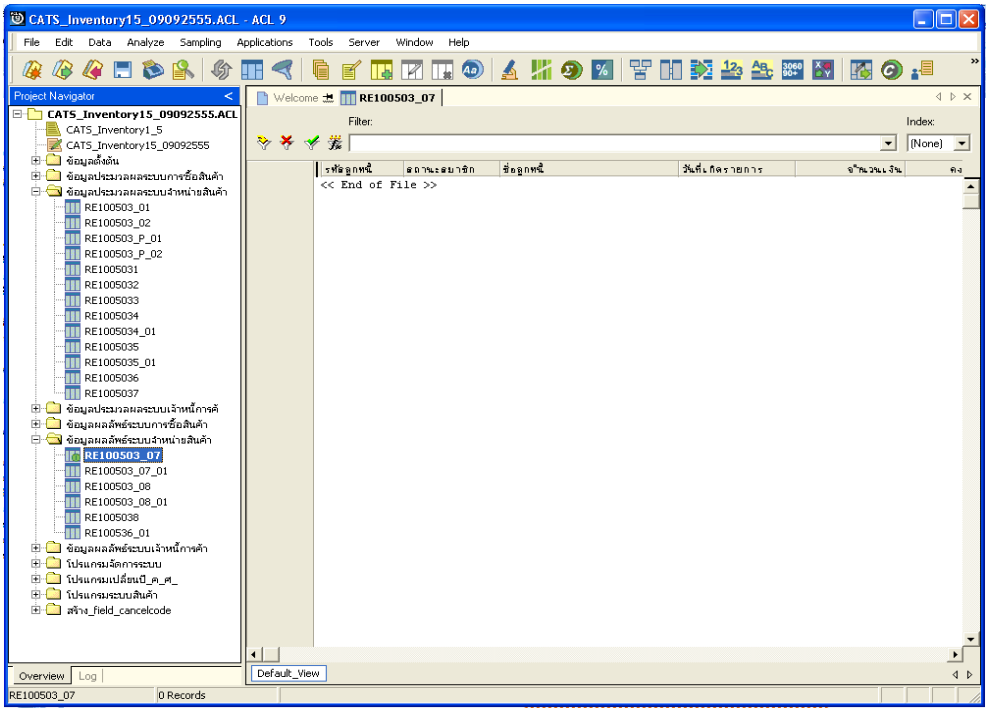
ผลลัพธ์การตรวจสอบมี 2 ตาราง คือ RE100503_07 และ RE100503_08 การตรวจสอบขายเชื่อเกินวงเงินดังรูปที่ 3 - 81



รูปที่ 3 - 81 แสดงผลลัพธ์ RE100503_07 และ RE100503_08

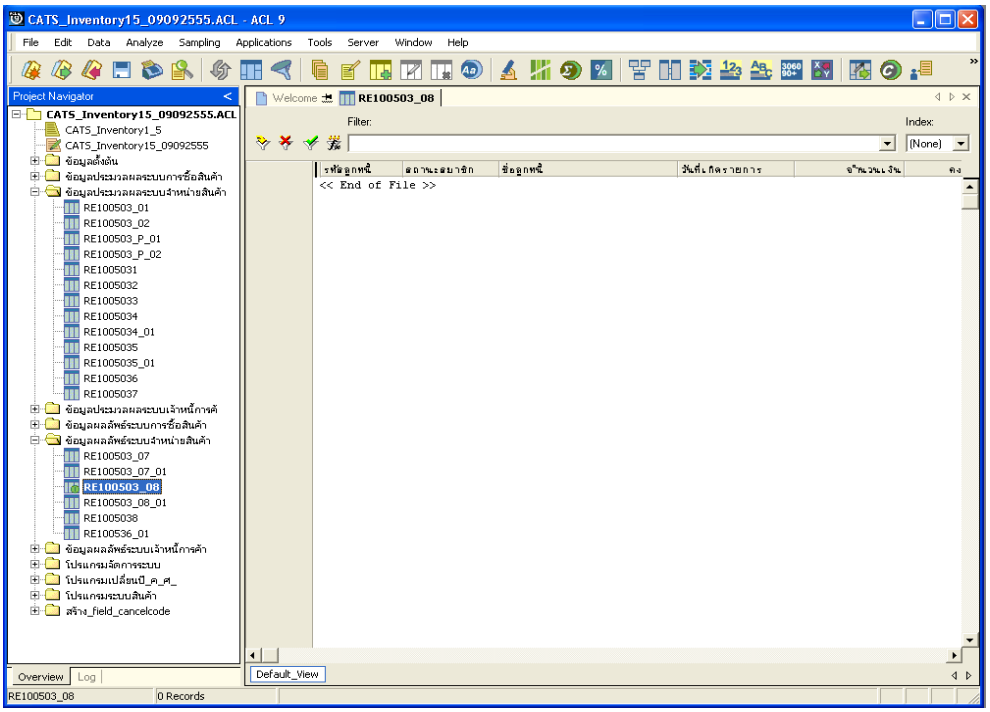
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ขายเชื่อเกินวงเงิน ที่ตาราง RE100503_07 ดังรูปที่ 3 – 82 แสดงว่าไม่มีการขายเชื่อเกินวงเงิน



รูปที่ 3 - 82 แสดงผลลัพธ์การตรวจสอบขายเชื่อเกินวงเงิน

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ขายเชื่อเกินวงเงิน ที่ตาราง RE100503_08 ดังรูปที่ 3 – 83 แสดงว่าไม่มีการขายเชื่อเกินวงเงิน



รูปที่ 3 - 83 แสดงผลลัพธ์ขายเชื่อเกินวงเงิน

3.2 เมนู : ราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย

รหัส Script : RE101004

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบราคาขายสินค้าที่ต่ำกว่าราคาขายถัวเฉลี่ยในอัตราที่เกินกว่าที่กำหนด

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

รายงานที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้า

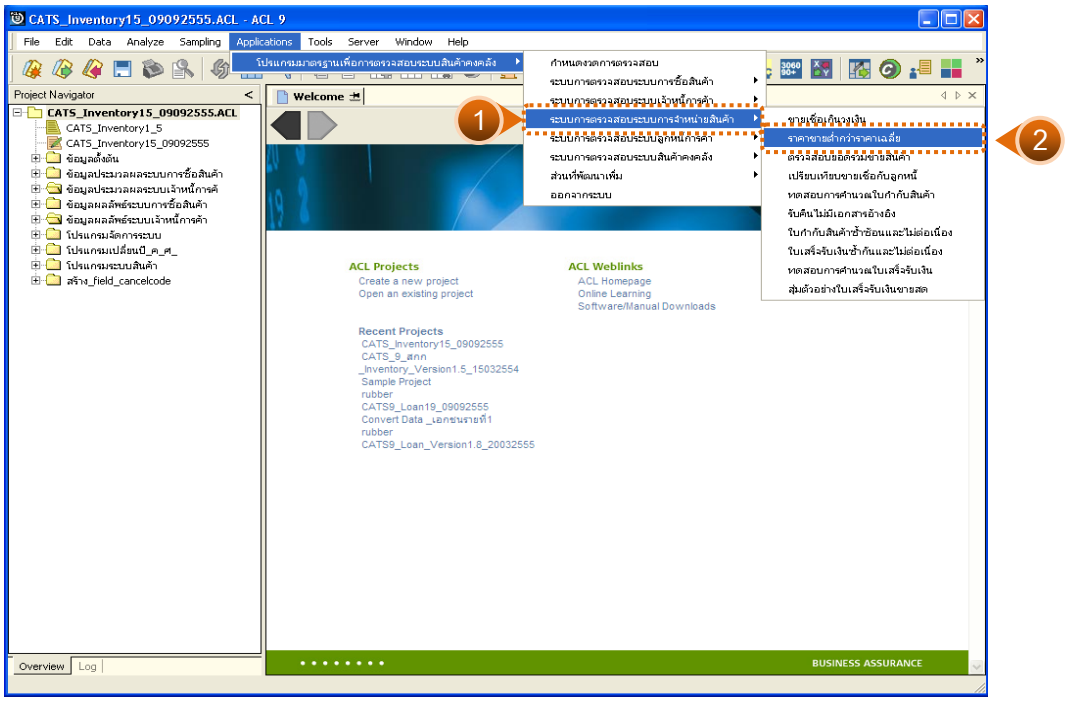
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayt	pcode, pay_stat
2	g_pcode	pcode

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการขายสินค้าตามรหัสสินค้า
3. คำสั่ง DEFINE FIELD เพื่อคำนวณหายอดรวมราคาขายสินค้า
4. คำสั่ง JOIN ระหว่างรายละเอียดการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อกับรายการเคลื่อนไหวการขายสินค้า
5. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมการขายสินค้าตามรหัสสินค้า

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย ดังรูปที่ 3 – 84 เมนูราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย

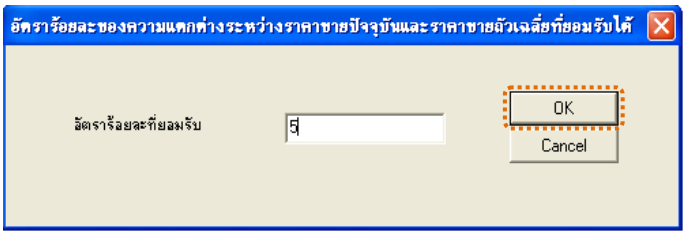


รูปที่ 3 - 84 เมนูราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

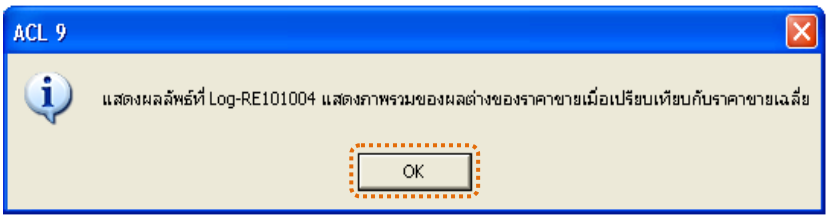
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ระบุอัตราร้อยละของความแตกต่างระหว่างราคาขายปัจจุบันและราคาขายถัวเฉลี่ยที่ยอมรับ ดังรูปที่ 3 – 85



รูปที่ 3 - 85 ระบุอัตราร้อยละที่ยอมรับ

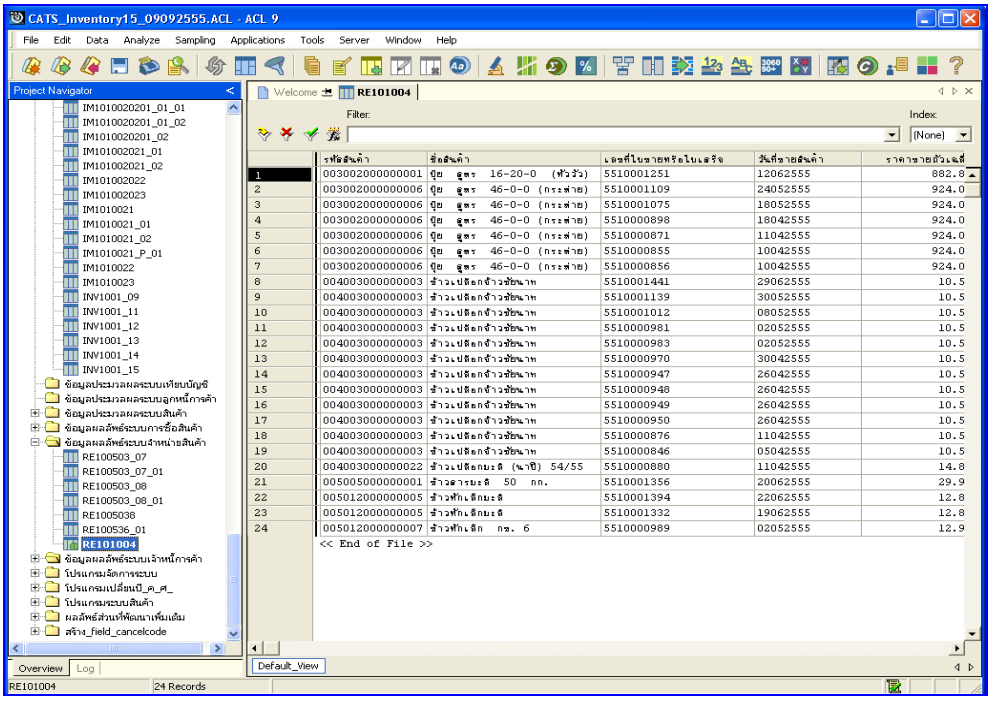
2. ผลลัพธ์แสดง Log RE101004 แสดงภาพรวมของผลต่างของราคาขายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาขายเฉลี่ย ดังรูปที่ 3 – 86



รูปที่ 3 - 86 แสดงผลลัพธ์ Log RE101004

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE101004 ตรวจสอบราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย ดังรูปที่ 3 – 87



	รหัสสินค้า	ชื่อสินค้า	เลขที่ใบขายหรือใบเสร็จ	วันที่ขายสินค้า	ราคาขายถัวเฉลี่
1	003002000000001	ปุ๋ย สูตร 16-20-0 (หัวว้ว)	5510001251	12062555	882.8
2	003002000000006	ปุ๋ย สูตร 46-0-0 (กระส่าย)	5510001109	24052555	924.0
3	003002000000006	ปุ๋ย สูตร 46-0-0 (กระส่าย)	5510001075	18052555	924.0
4	003002000000006	ปุ๋ย สูตร 46-0-0 (กระส่าย)	5510000898	18042555	924.0
5	003002000000006	ปุ๋ย สูตร 46-0-0 (กระส่าย)	5510000871	11042555	924.0
6	003002000000006	ปุ๋ย สูตร 46-0-0 (กระส่าย)	5510000855	10042555	924.0
7	003002000000006	ปุ๋ย สูตร 46-0-0 (กระส่าย)	5510000856	10042555	924.0
8	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510001441	29062555	10.5
9	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510001139	30052555	10.5
10	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510001012	08052555	10.5
11	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000981	02052555	10.5
12	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000983	02052555	10.5
13	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000970	30042555	10.5
14	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000947	26042555	10.5
15	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000948	26042555	10.5
16	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000949	26042555	10.5
17	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000950	26042555	10.5
18	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000876	11042555	10.5
19	004003000000003	ข้าวเปลือกข้าวขัดนาท	5510000846	05042555	10.5
20	004003000000022	ข้าวเปลือกมะลิ (นาปี) 54/55	5510000880	11042555	14.8
21	005005000000001	ข้าวอาบระลิ 50 กก.	5510001356	20062555	29.9
22	005012000000005	ข้าวหักเล็กมะลิ	5510001394	22062555	12.8
23	005012000000005	ข้าวหักเล็กมะลิ	5510001332	19062555	12.8
24	005012000000007	ข้าวหักเล็ก กข. 6	5510000989	02052555	12.9

<< End of File >>

รูปที่ 3 - 87 แสดงผลลัพธ์ราคาขายต่ำกว่าราคาเฉลี่ย

3.3 เมนู : ตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า

รหัส Script : RE101502_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อวิเคราะห์ผลรวมการขายสินค้าเพื่อตรวจสอบกับผลรวมด้านเครดิตในบัญชีแยกประเภท

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

รายงานที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้า

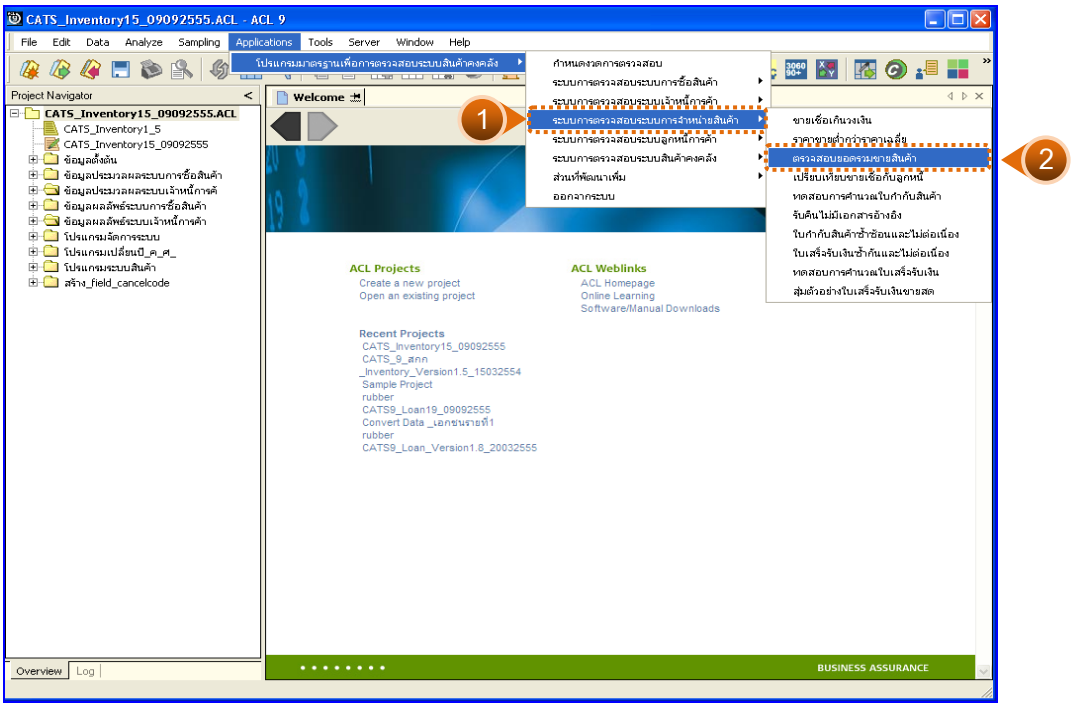
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ar_code, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อตามวันที่ขาย
3. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินที่ขายสินค้าตามวันที่ขาย

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า ดังรูปที่ 3 – 88 เมนูตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า

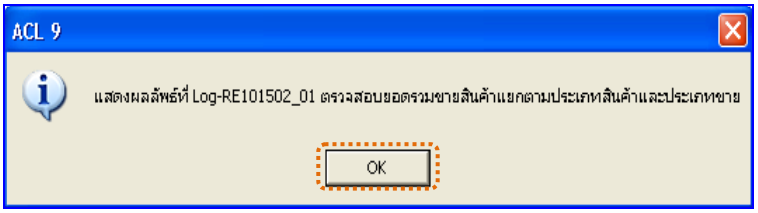


รูปที่ 3 - 88 เมนูตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

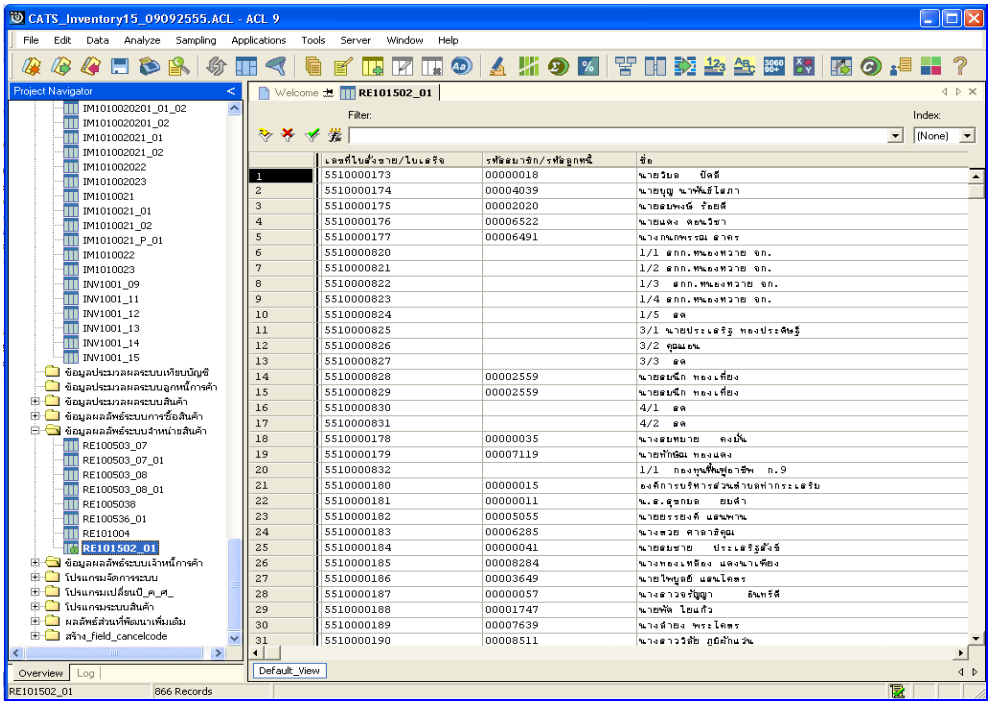
แสดงผลลัพธ์ Log RE101502_01 ดังรูปที่ 3 - 89



รูปที่ 3 - 89 แสดงผลลัพธ์ Log RE101502_01

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง AP200503 ตรวจสอบยอดรวมขายสินค้าดังรูปที่ 3 – 90



รูปที่ 3 - 90 แสดงผลลัพธ์ตรวจสอบยอดรวมขายสินค้า

3.4 เมนู : เปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้

รหัส Script : RE101502_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อวิเคราะห์หาความแตกต่างระหว่างยอดรวมการบันทึกเพิ่มลูกหนี้ระหว่างปีกับยอดรวมการบันทึกส่งสินค้าระหว่างปี

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกยอดลูกหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการบันทึกยอดลูกหนี้

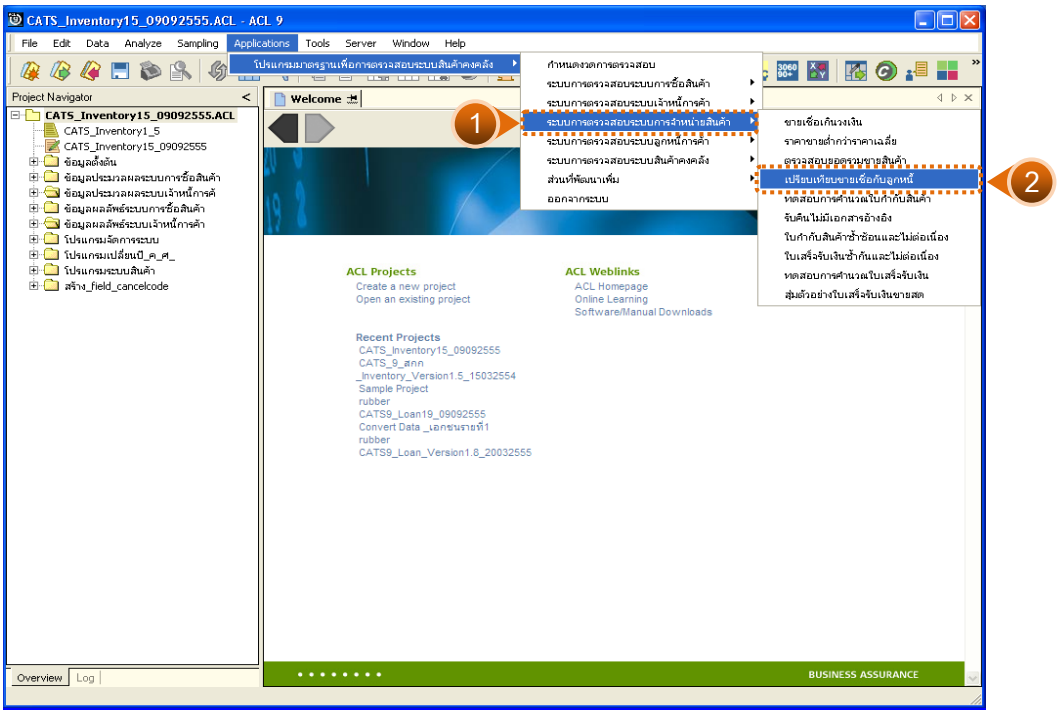
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ar_code
2	g_ppayh	ar_code, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มลูกหนี้การค้าและการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
3. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมจำนวนที่เป็นหนี้ตามประเภทรายการ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า เปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 – 91 เมนูเปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้



รูปที่ 3 - 91 เมนูเปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้

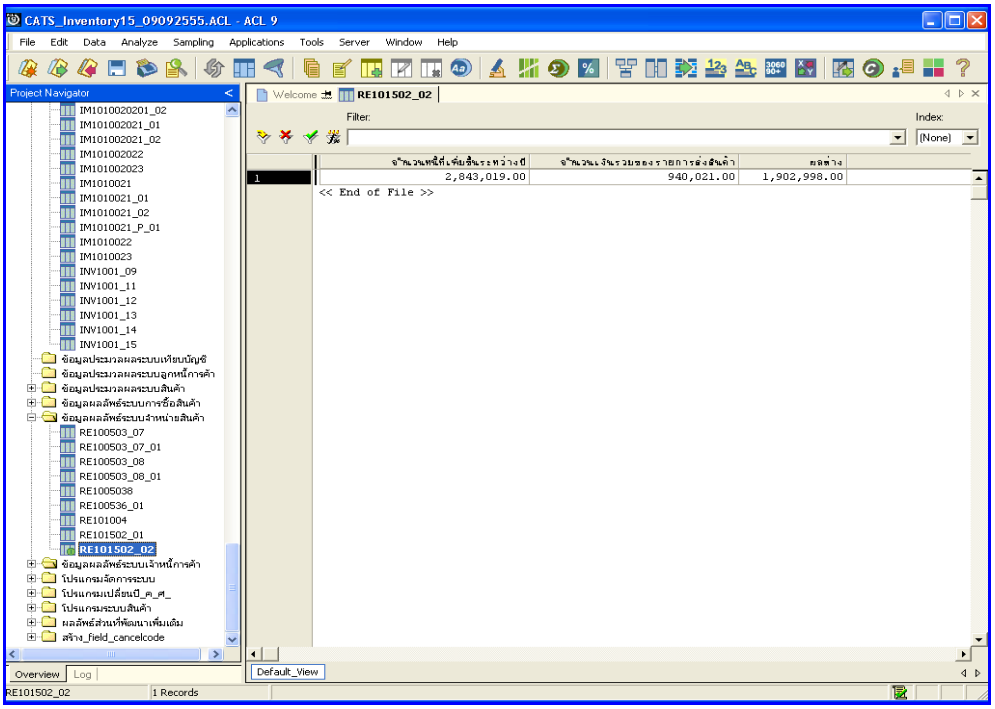
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง AP101502_02 ตรวจสอบเปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 – 92



รูปที่ 3 - 92 แสดงผลลัพธ์เปรียบเทียบขายเชื่อกับลูกหนี้

3.5 เมนู : ทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า

รหัส Script : RE201001

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าราคารวมคำนวณไม่ถูกต้องในแต่ละใบกำกับสินค้า

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำใบกำกับสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการสินค้า

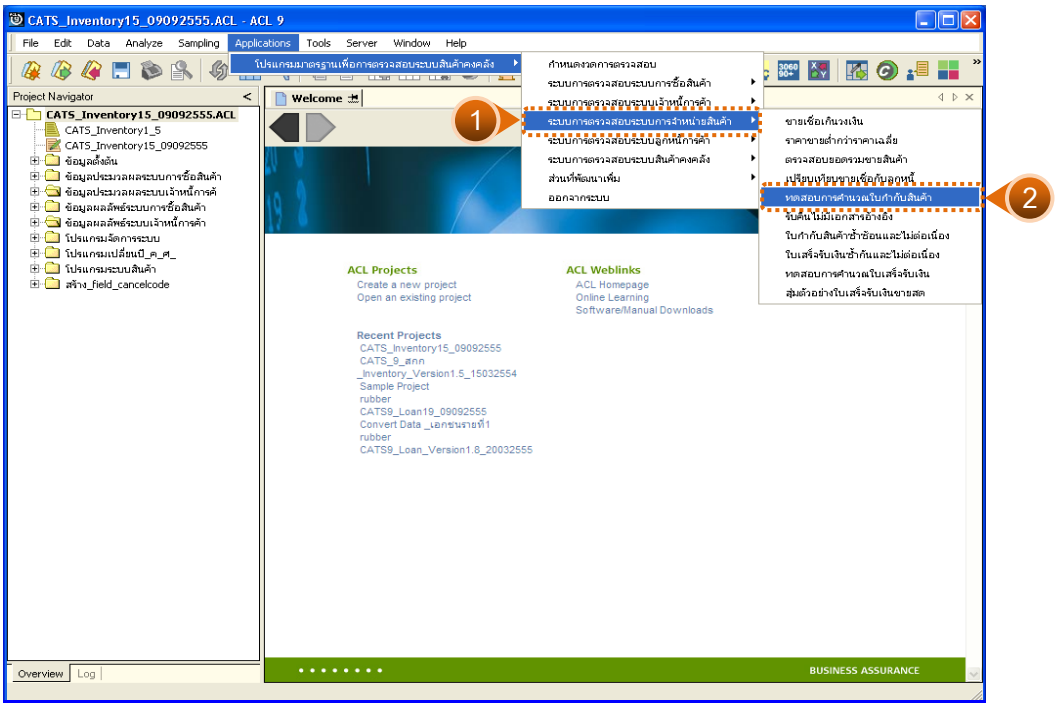
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayt	pcode, ppay, pay_stat
2	g_ppayh	ar_code, ppay, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างรายละเอียดการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ และการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อตามเลขที่ใบกำกับสินค้า
4. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมการขายสินค้าตามเลขที่ใบกำกับสินค้า

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า ดังรูปที่ 3 – 93 เมนูทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า



รูปที่ 3 - 93 เมนูทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า

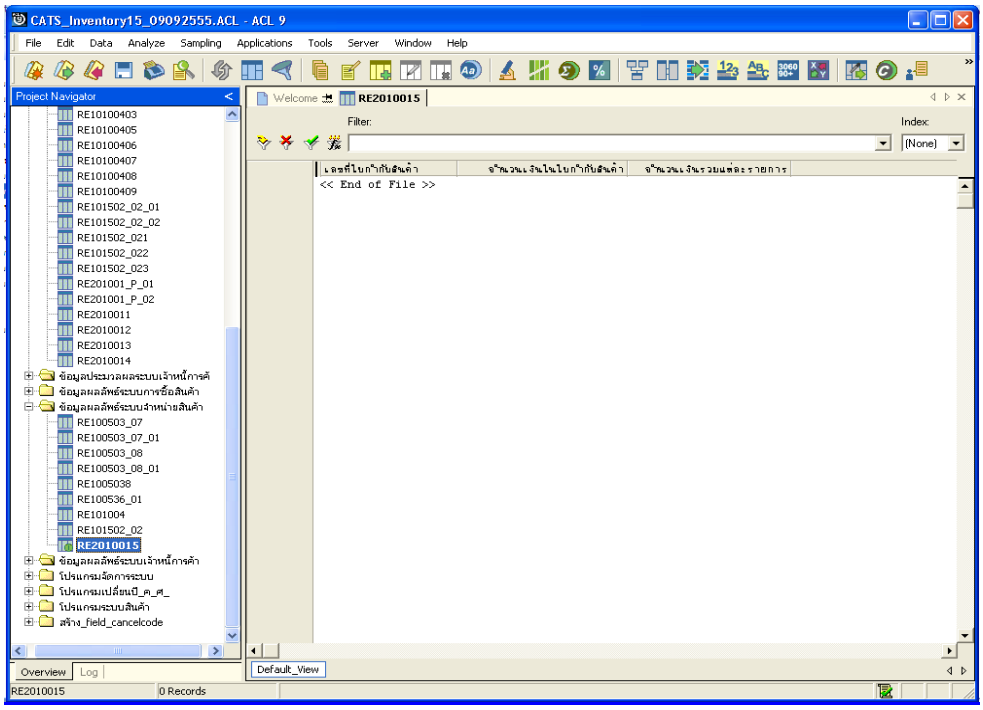
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE2010015 ดังรูปที่ 3 – 94 แสดงว่าไม่มีทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า



รูปที่ 3 - 94 แสดงผลลัพธ์ทดสอบการคำนวณใบกำกับสินค้า

3.6 เมนู : รับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง

รหัส Script : RE201002

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการรับคืนโดยไม่มีการอ้างอิงเลขที่เอกสารของผู้ขาย

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกใบรับคืนสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการออกใบรับคืนสินค้า

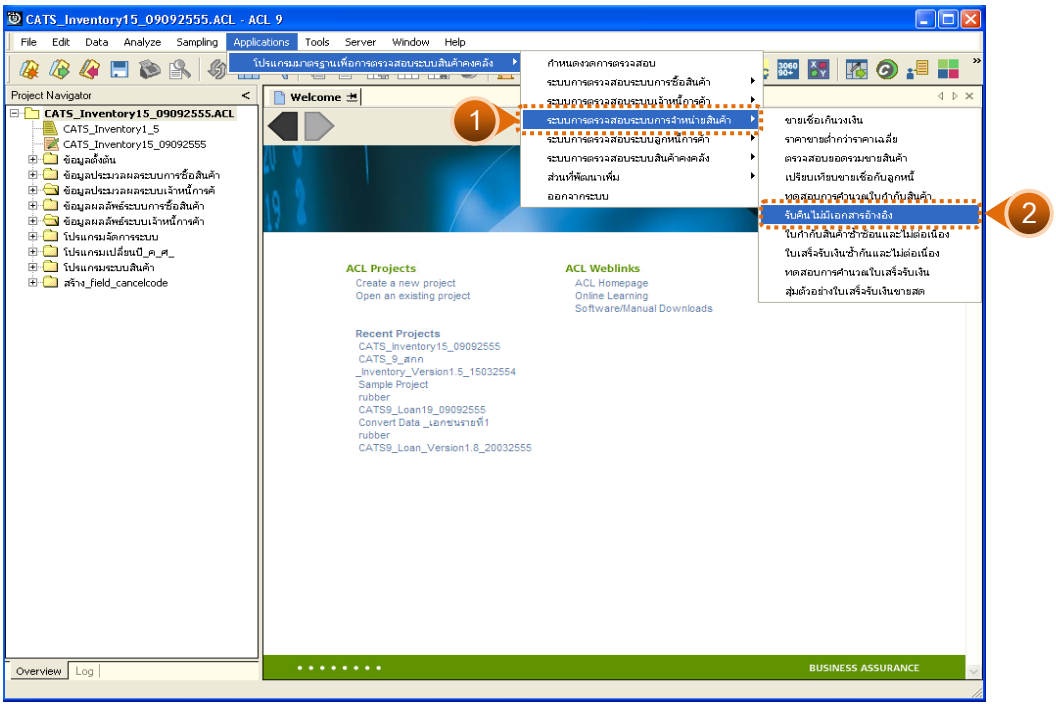
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_parrec	ar_code, ar_stat
2	member	membc
3	g_parcod	ar_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า และทะเบียนสมาชิก
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการซื้อสินค้าตามวันที่ซื้อ เลขที่เอกสาร และรหัสสินค้า
4. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการซื้อสินค้าตามวันที่ซื้อ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า รับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง ดังรูปที่ 3 – 95 เมนูรับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง



รูปที่ 3 - 95 เมนูรับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง

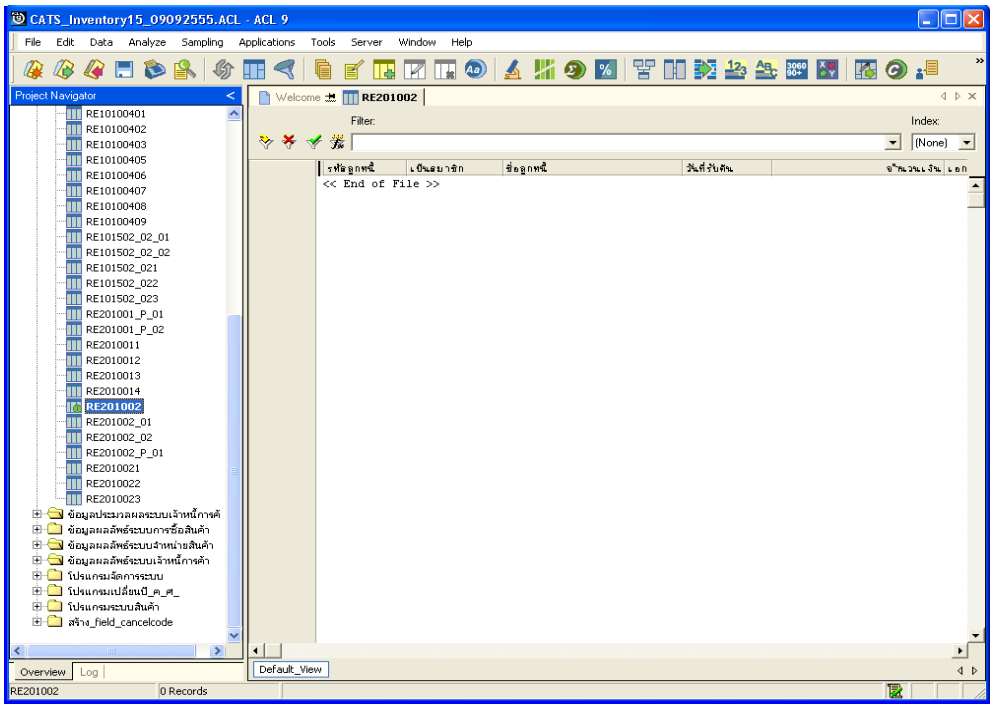
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE201002 ดังรูปที่ 3 – 96 แสดงว่าไม่มีรับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง



รูปที่ 3 - 96 แสดงผลลัพธ์รับคืนไม่มีเอกสารอ้างอิง

3.7 เมนู : ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : RE201003

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบใบกำกับสินค้าซ้ำกันหรือไม่ต่อเนื่อง

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการออกใบกำกับสินค้า

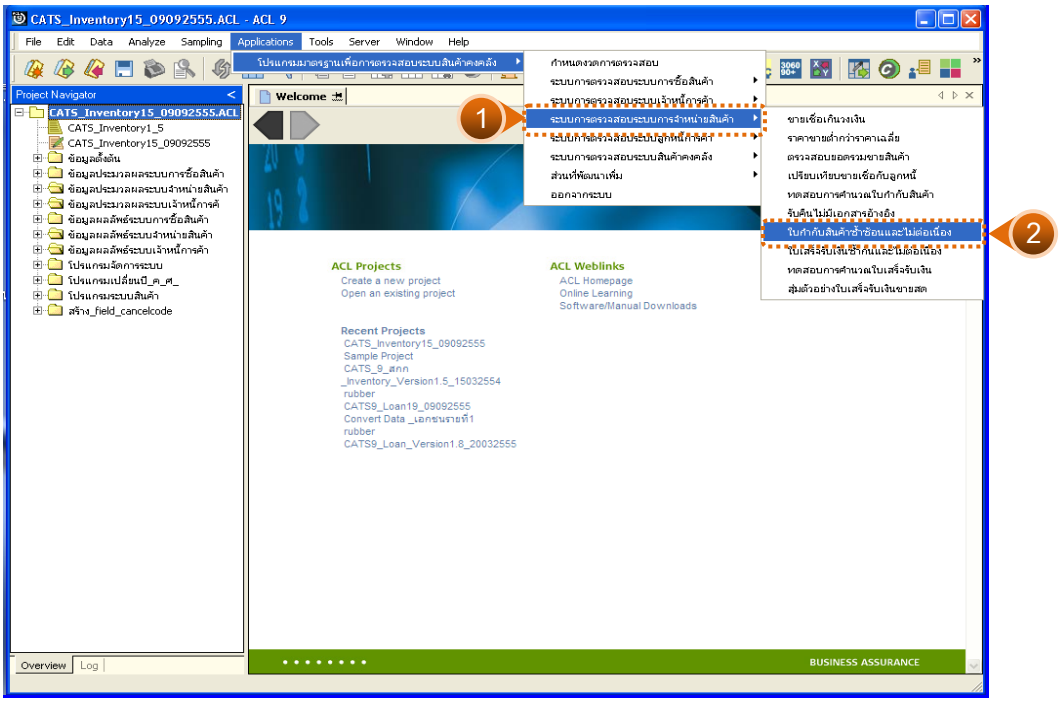
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ppay

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนกันหรือไม่ต่อเนื่องหรือไม่
3. คำสั่ง GAP ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบกำกับสินค้าขาดหายหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 97 เมนูใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

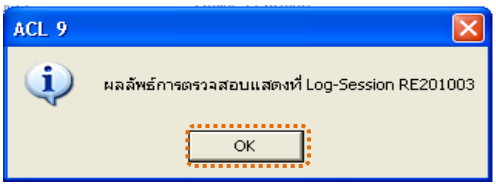


รูปที่ 3 - 97 เมนูใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

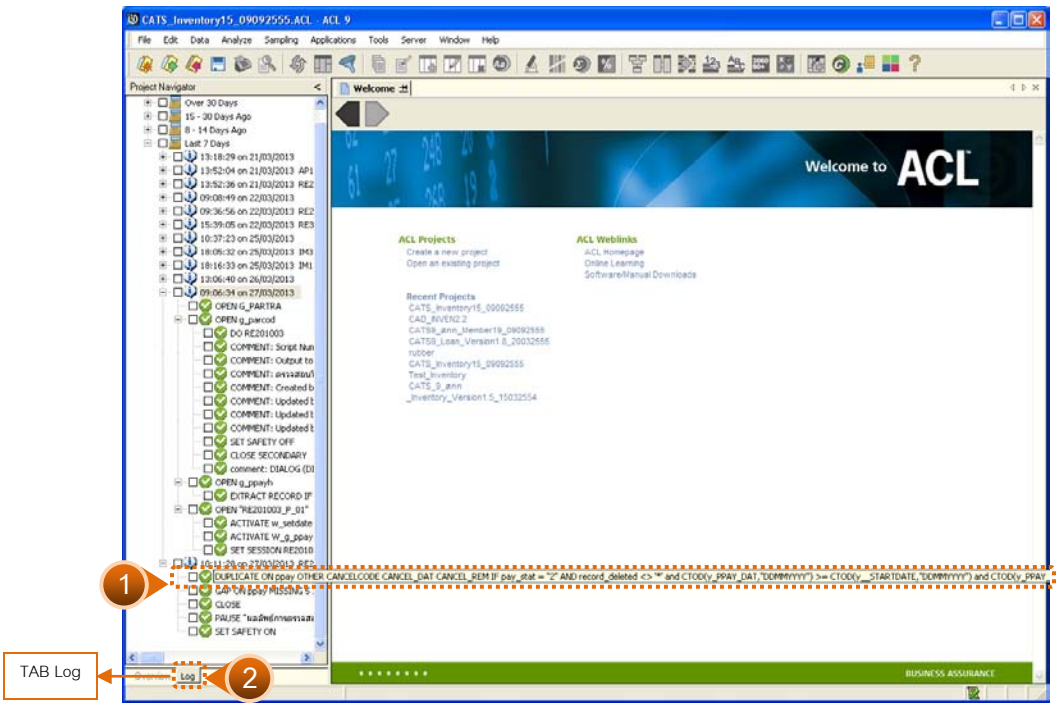
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log RE201003 ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 - 98



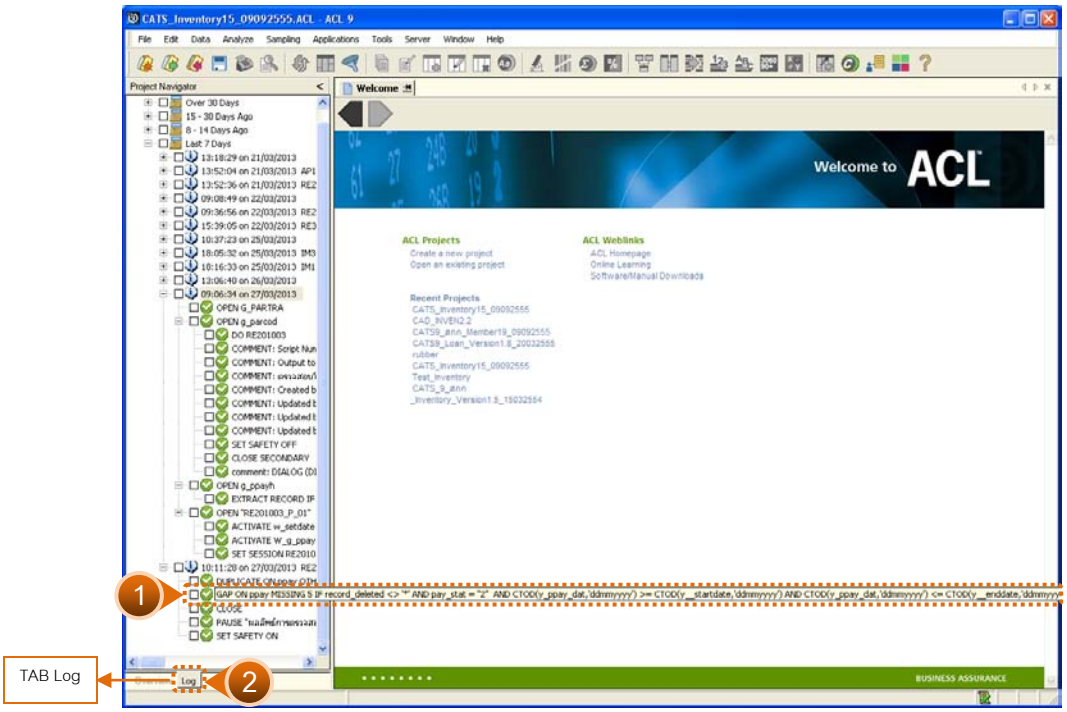
รูปที่ 3 - 98 แสดงผลลัพธ์ Log RE201003

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 99



รูปที่ 3 - 99 แสดงการดูผลลัพธ์ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อน

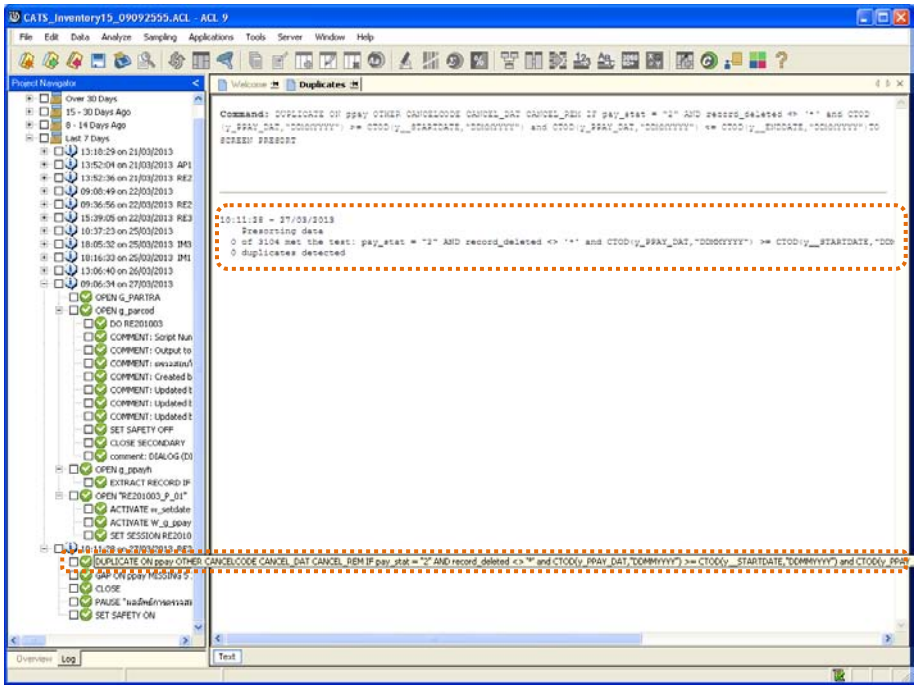
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนสรุปจำนวนใบกำกับสินค้า ดังรูปที่ 3 – 100



รูปที่ 3 - 100 แสดงการดูผลลัพธ์ใบกำกับสินค้าขาดหาย

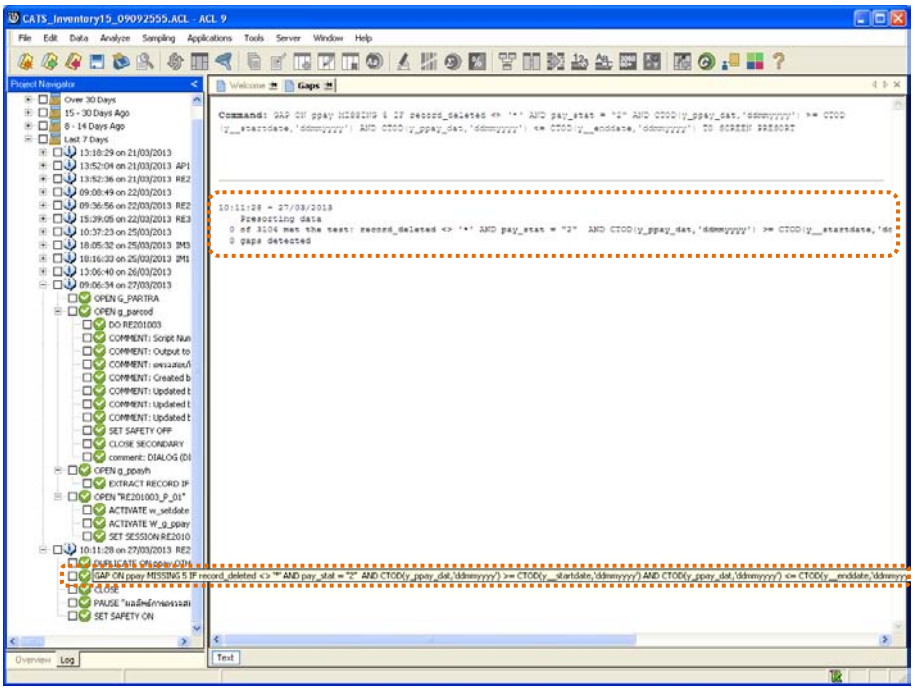
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดใบกำกับสินค้าที่ซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 101



รูปที่ 3 - 101 แสดงผลลัพธ์ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อน

3. แสดงรายละเอียดใบกำกับสินค้าที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 102



รูปที่ 3 - 102 แสดงผลลัพธ์ใบกำกับสินค้าขาดหาย

3.8 เมนู : ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : RE301001_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบใบเสร็จรับเงินซ้ำกันหรือไม่ต่อเนื่อง

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกใบเสร็จรับเงิน
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการออกใบเสร็จ

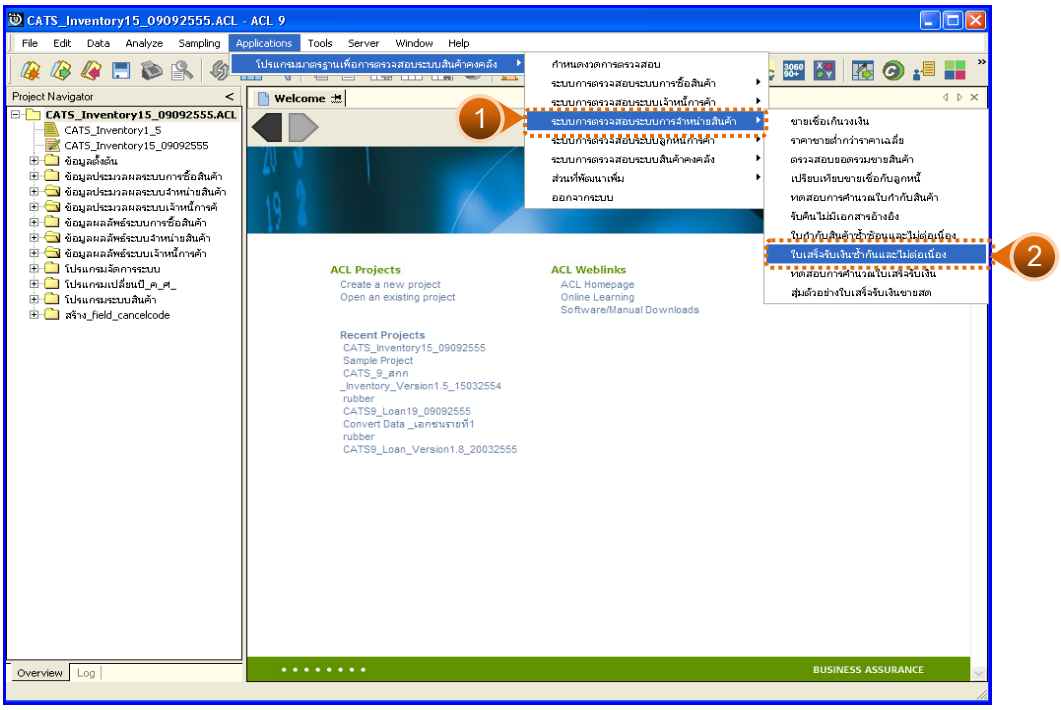
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ar_code, ppay

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันหรือไม่
3. คำสั่ง GAP ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบเสร็จรับเงินขาดหายหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 103 เมนูใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

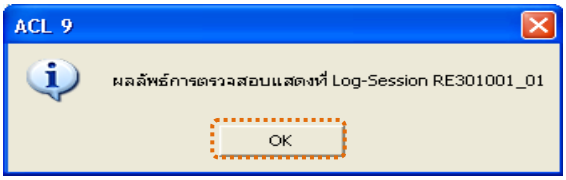


รูปที่ 3 - 103 เมนูใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

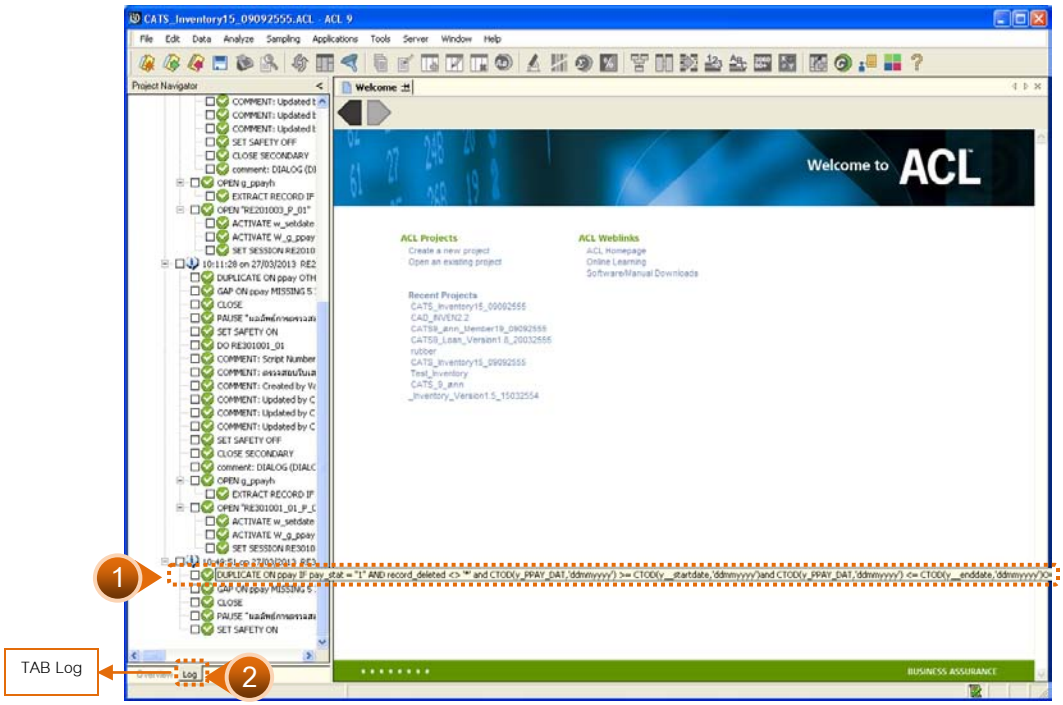
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log RE301001_01 ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 104



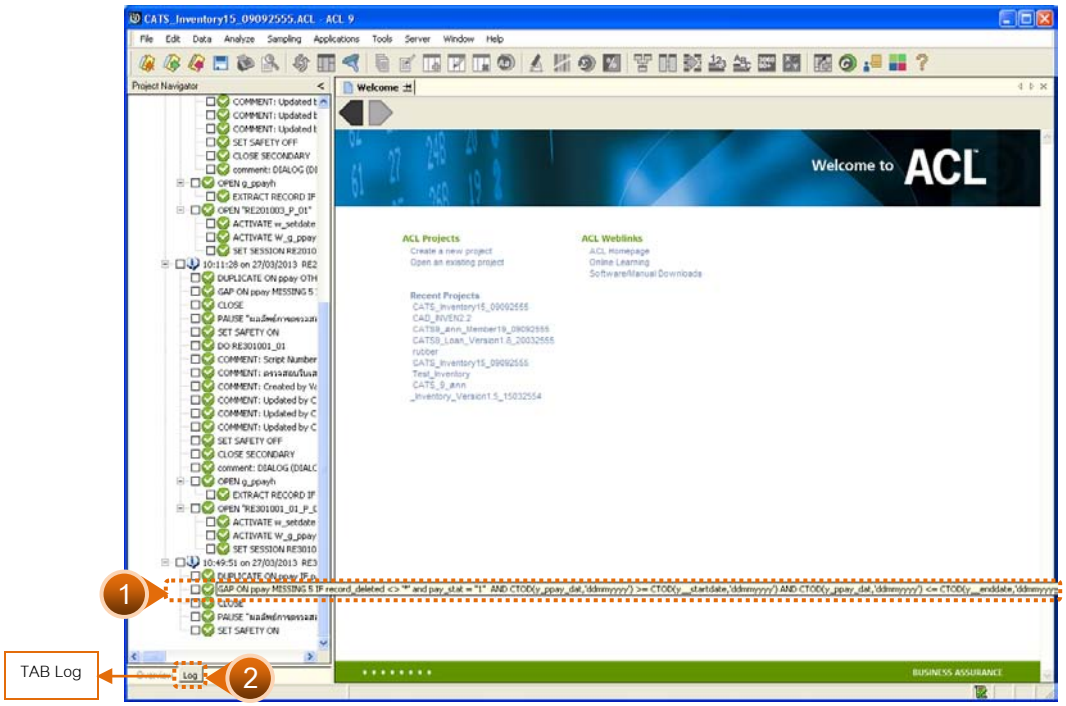
รูปที่ 3 - 104 แสดงผลลัพธ์ Log RE301001_01

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนใบเสร็จรับเงินซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 105



รูปที่ 3 - 105 แสดงการดูผลลัพธ์ใบกำกับสินค้าซ้ำซ้อน

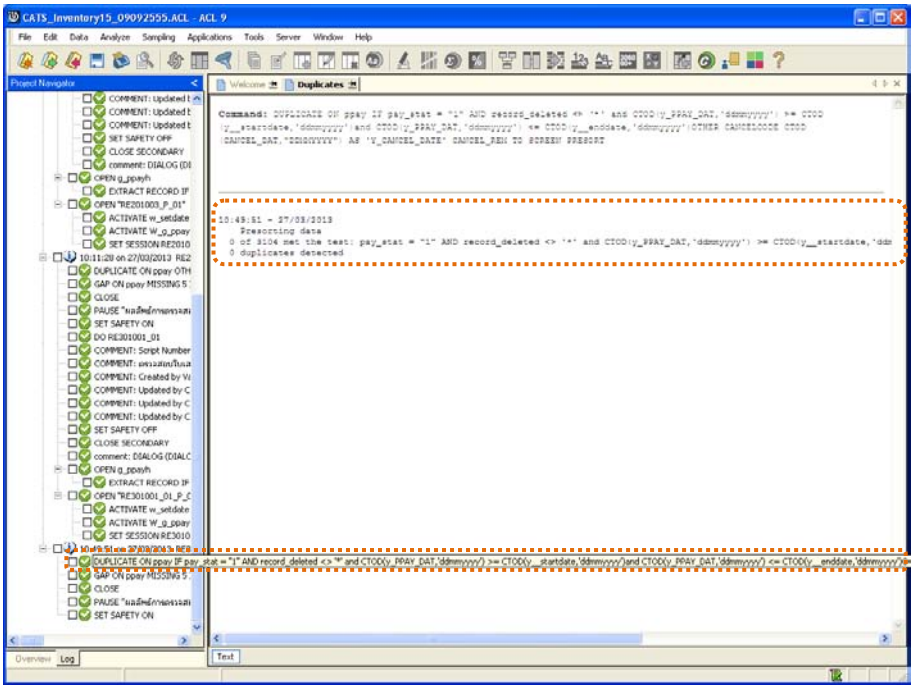
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนสรุปจำนวนใบเสร็จรับเงินขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 106



รูปที่ 3 - 106 แสดงการดูผลลัพธ์เสร็จรับเงินขาดหาย

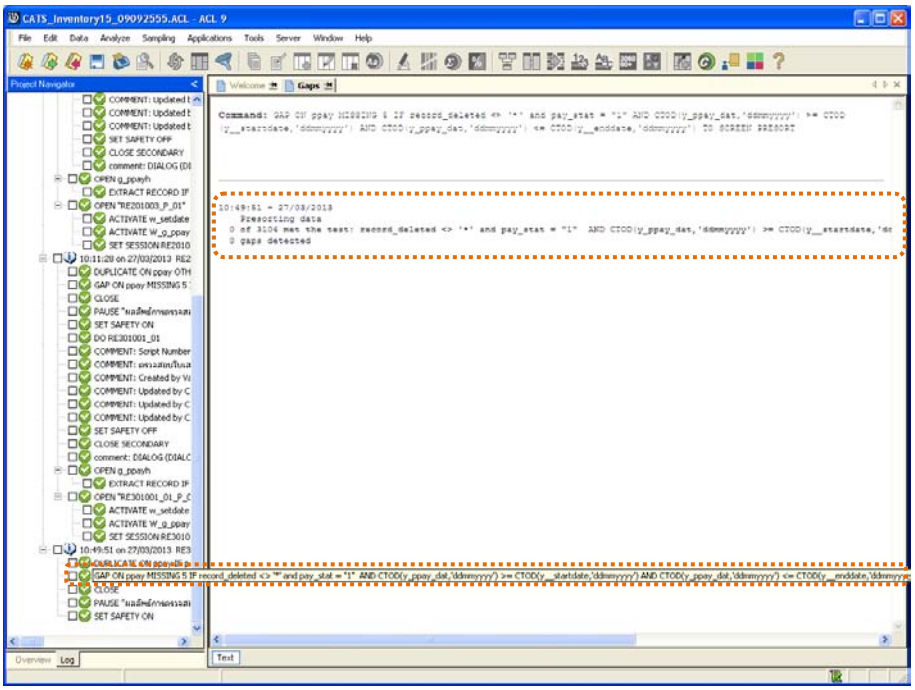
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดใบเสร็จรับเงินที่ซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 107



รูปที่ 3 - 107 แสดงผลลัพธ์ใบเสร็จรับเงินซ้ำซ้อน

2. แสดงรายละเอียดใบเสร็จรับเงินที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 108



รูปที่ 3 - 108 แสดงผลลัพธ์ใบเสร็จรับเงินขาดหาย

3.9 เมนู : ทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน

รหัส Script : RE301002

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบราคารวมคำนวณแต่ละใบเสร็จรับเงิน สำหรับการขายสด

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

รายงานที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้า

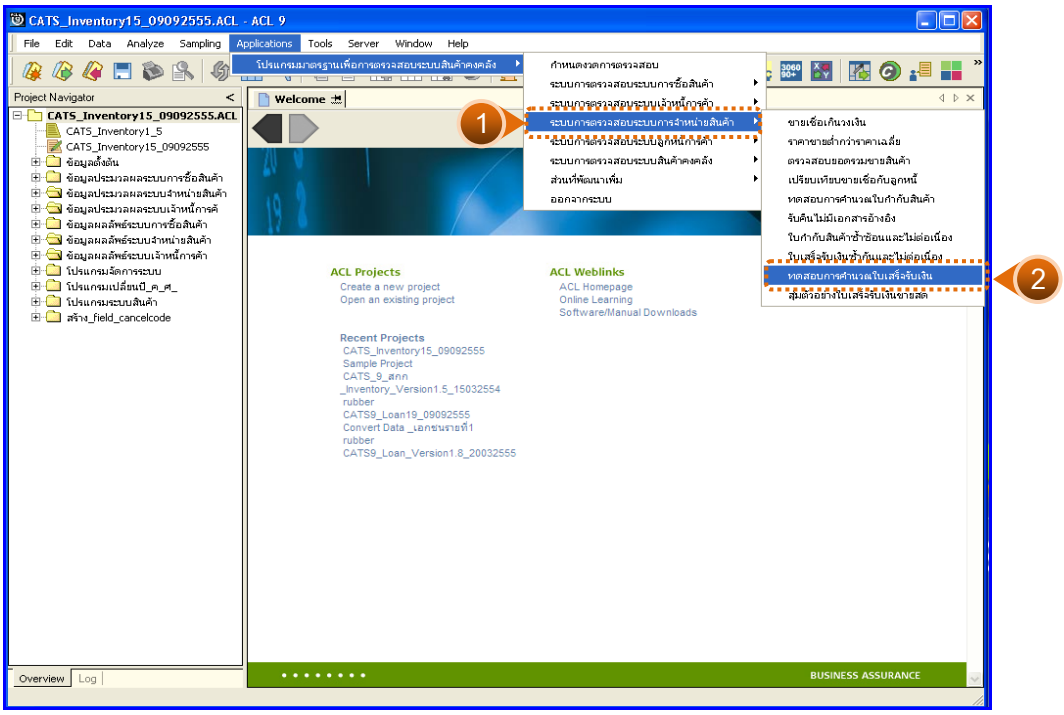
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayt	pcode, ppay
2	g_ppayh	ar_code, ppay, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างรายละเอียดการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ และการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงรายละเอียดการขายสินค้าเป็นเงินสดตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน
4. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการขายสินค้าตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า ทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน ดังรูปที่ 3 – 109 เมนูทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน



รูปที่ 3 - 109 เมนูทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน

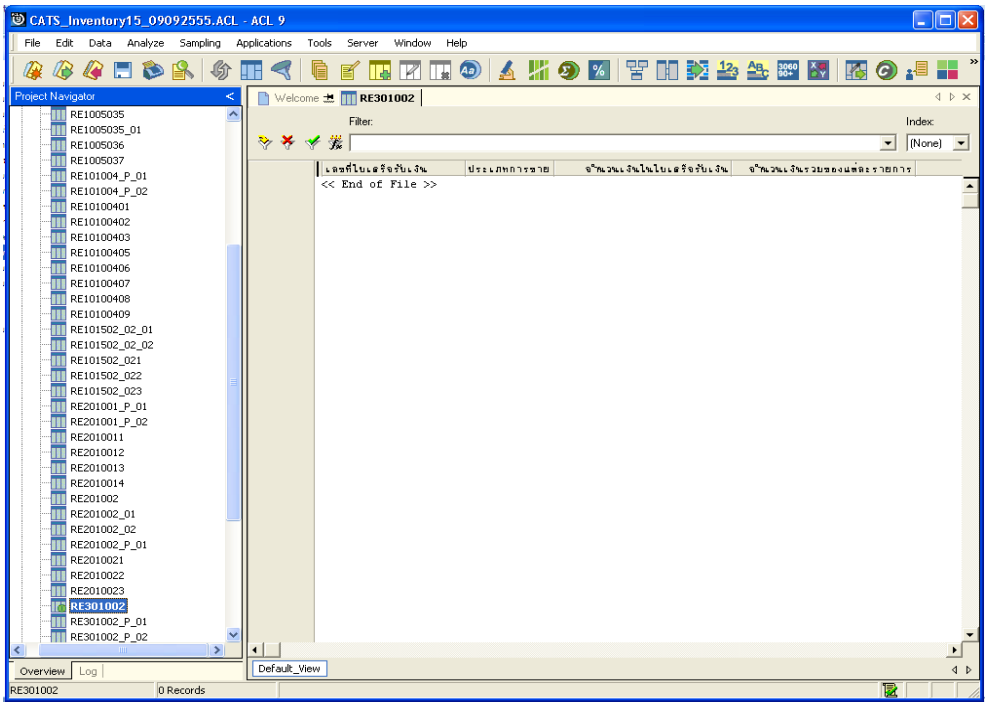
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE301002 ดังรูปที่ 3 – 110 แสดงว่าไม่มีการทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน



รูปที่ 3 - 110 แสดงผลลัพธ์ทดสอบการคำนวณใบเสร็จรับเงิน

3.10 เมนู : สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด

รหัส Script : RE301007_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสดแบบรายการ

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกใบเสร็จรับเงิน
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการออกใบเสร็จรับเงิน

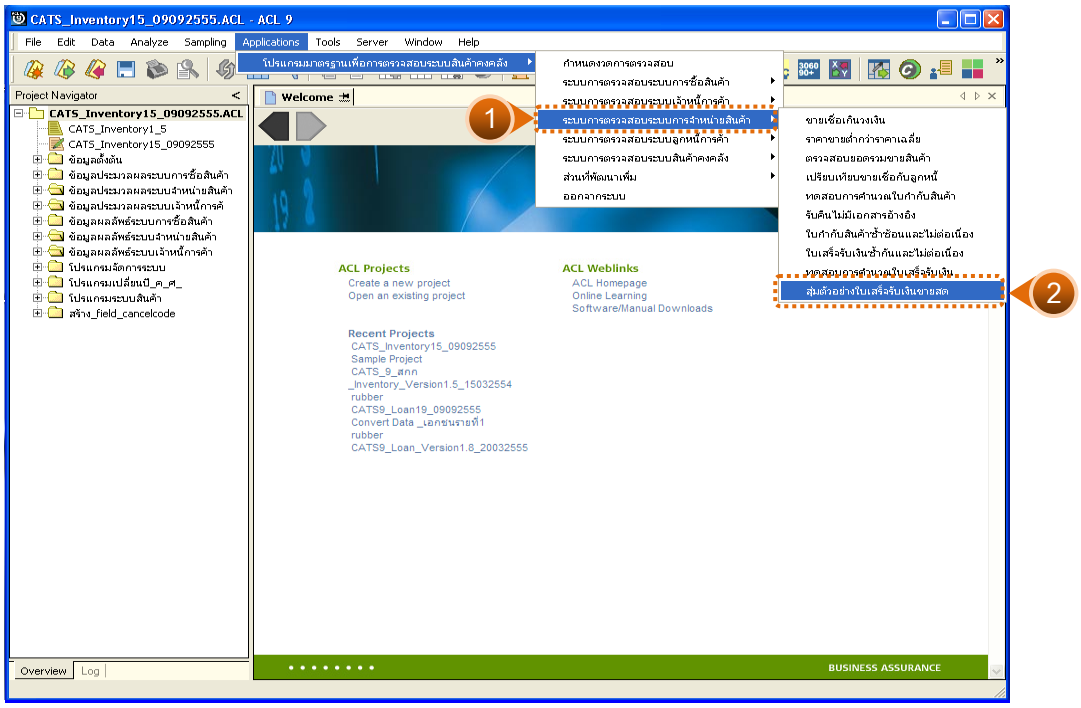
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ar_code, ppay, pay_stat
2	g_ppayt	pcode, ppay,

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุเงื่อนไขการสุ่ม แบ่งเป็น
   - ระบุค่านัยสำคัญ ได้แก่ ระดับความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ
   - ระบุจำนวนตัวอย่างที่ต้องการสุ่ม
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ และรายละเอียดการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
4. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปจำนวนการขายรวมตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน
5. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงใบเสร็จรับเงินขายสดตามเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบการจำหน่ายสินค้า สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด ดังรูปที่ 3 – 11 1 เมนูสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด



รูปที่ 3 - 111 เมนูสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

การประมวลผลมีการเลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสดแบบรายการ 2 วิธี คือ

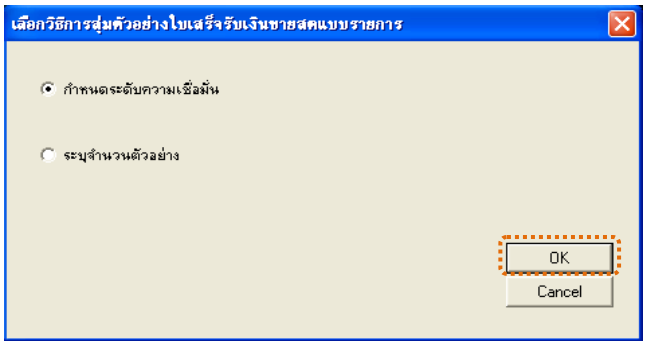
วิธีที่ 1 กำหนดระดับความเชื่อมั่น

วิธีที่ 2 ระบุจำนวนตัวอย่าง

วิธีที่ 1 กำหนดระดับความเชื่อมั่น

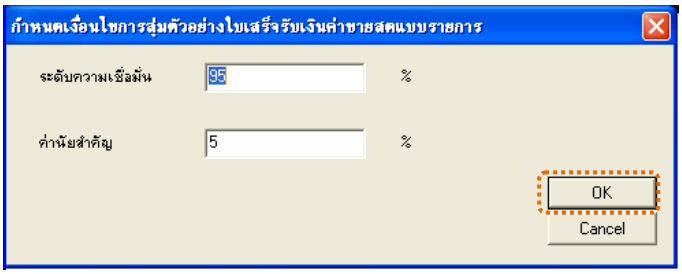
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสดแบบรายการ แบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น ดังรูปที่ 3 - 112



รูปที่ 3 - 112 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

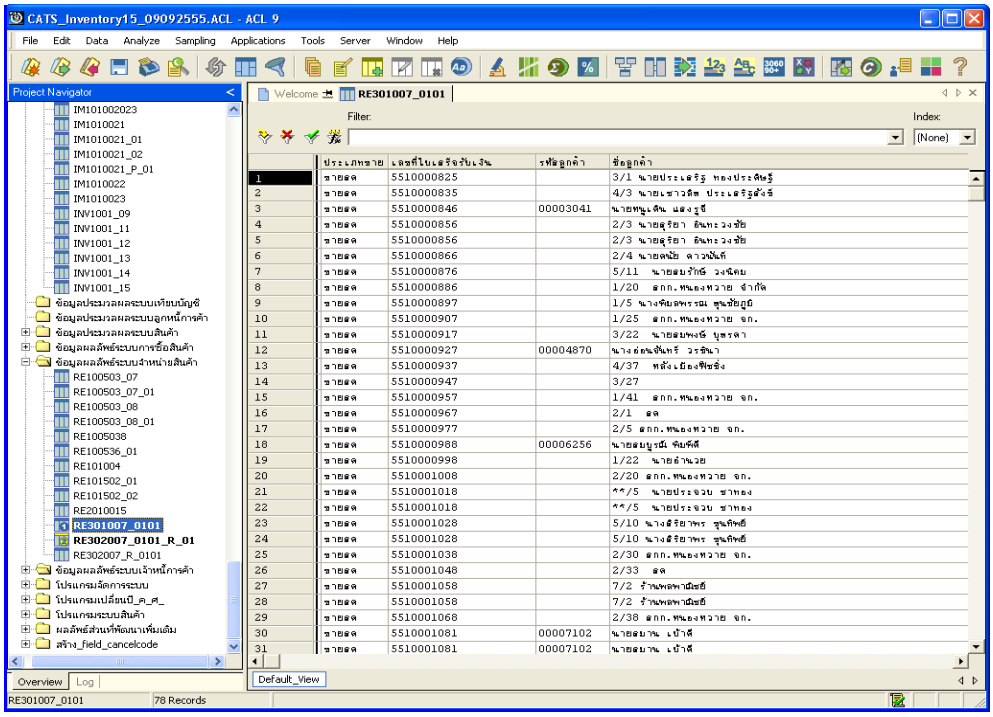
2. กำหนดเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินค่าขายสดแบบรายการ โดยมีการกำหนดระดับความเชื่อมัน 38 % และกำหนดค่านัยสำคัญ 5 % ดังรูปที่ 3 – 113



รูปที่ 3 - 113 กำหนดค่าความเชื่อมั่นและค่านัยสำคัญ

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE302007_0101 ซึ่งประกอบด้วย ประเภทขาย เลขที่ใบเสร็จรับเงิน รหัสลูกค้า ชื่อลูกค้า เป็นต้น ดังรูปที่ 3 – 114

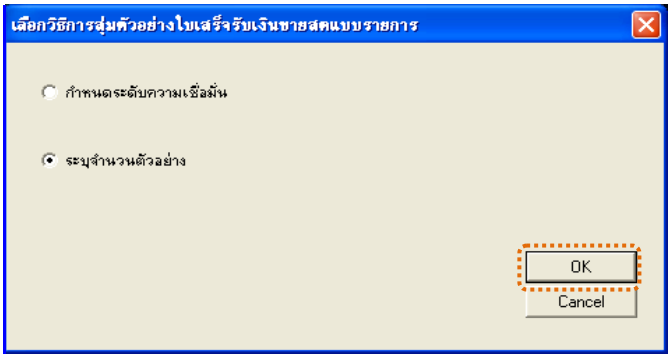


รูปที่ 3 - 114 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด แบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น

วิธีที่ 2 ระบุจำนวนตัวอย่าง

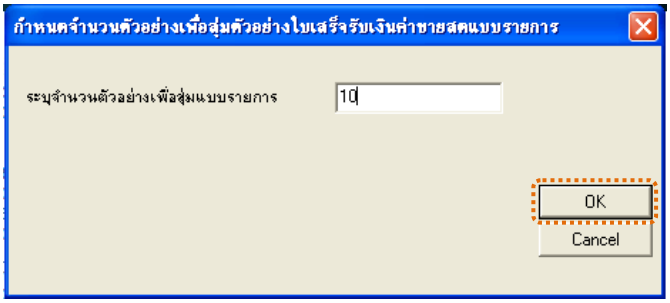
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสดแบบรายการ แบบระบุจำนวนตัวอย่าง ดังรูปที่ 3 - 115



รูปที่ 3 - 115 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

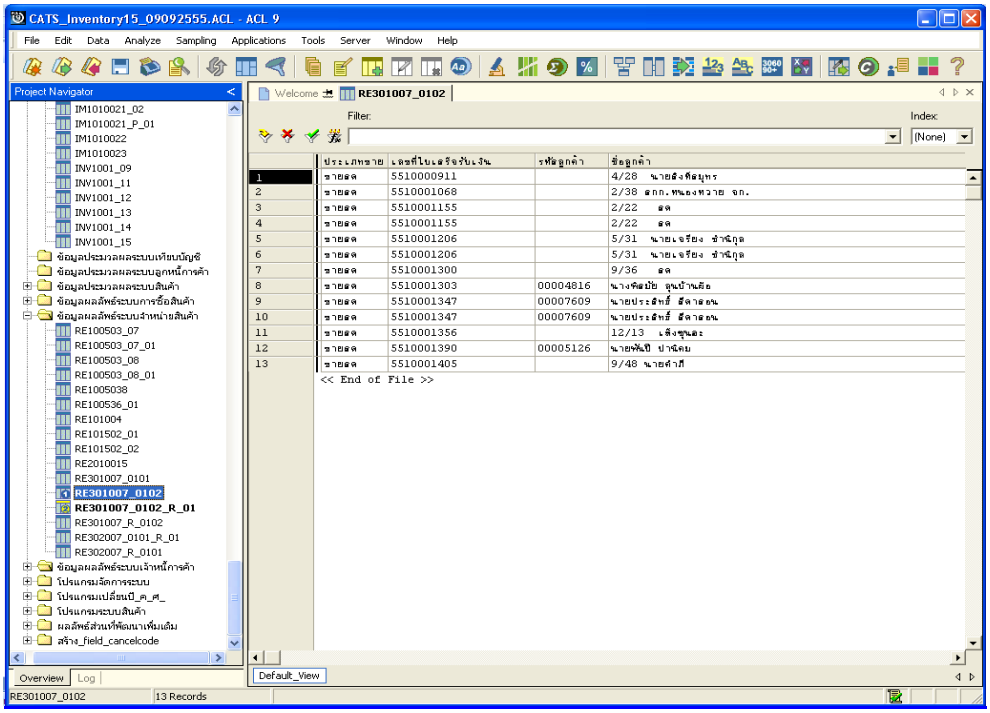
2. กำหนดจำนวนตัวอย่างเพื่อสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินค่าขายสดแบบรายการ ดังรูปที่ 3 - 116



รูปที่ 3 - 116 ระบุจำนวนตัวอย่าง

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE302007_0102 ประกอบด้วย ประเภทขาย เลขที่ใบเสร็จรังเงิน รหัสลูกค้า ชื่อลูกค้า เป็นต้น ดังรูปที่ 3 – 117



รูปที่ 3 - 117 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินขายสด แบบระบุจำนวนตัวอย่าง

4. ระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า

4.1 เมนู : ใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : RE202502

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่องกันหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการคืนสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการรับคืนสินค้า

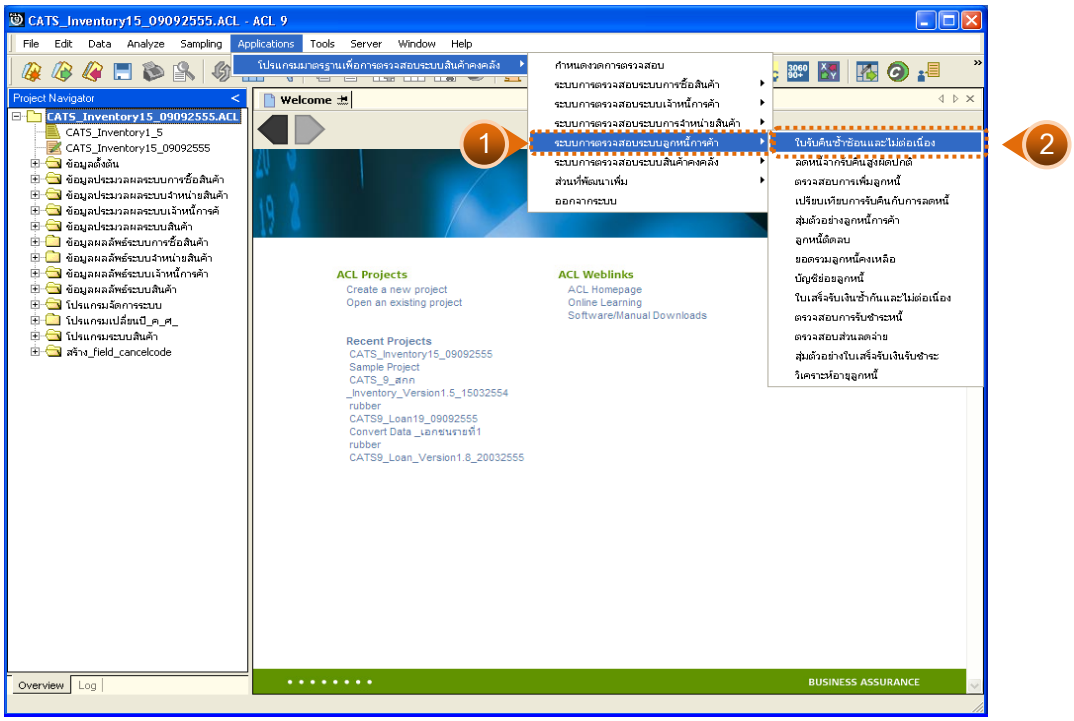
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_precph	precpt, pay_stat

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON precpt เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบซื้อสินค้ามีเลขที่ใบสำคัญซ้ำซ้อนกันหรือไม่
3. คำสั่ง GAPS ON precpt เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบซื้อสินค้ามีเลขที่ใบสำคัญต่อเนื่องหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ ใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 118 เมนูใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

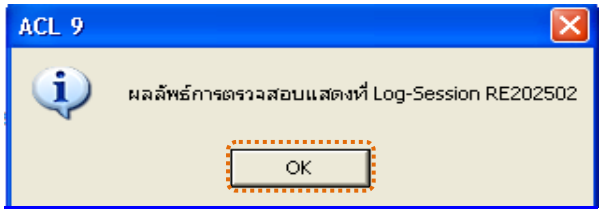


รูปที่ 3 - 118 เมนูใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

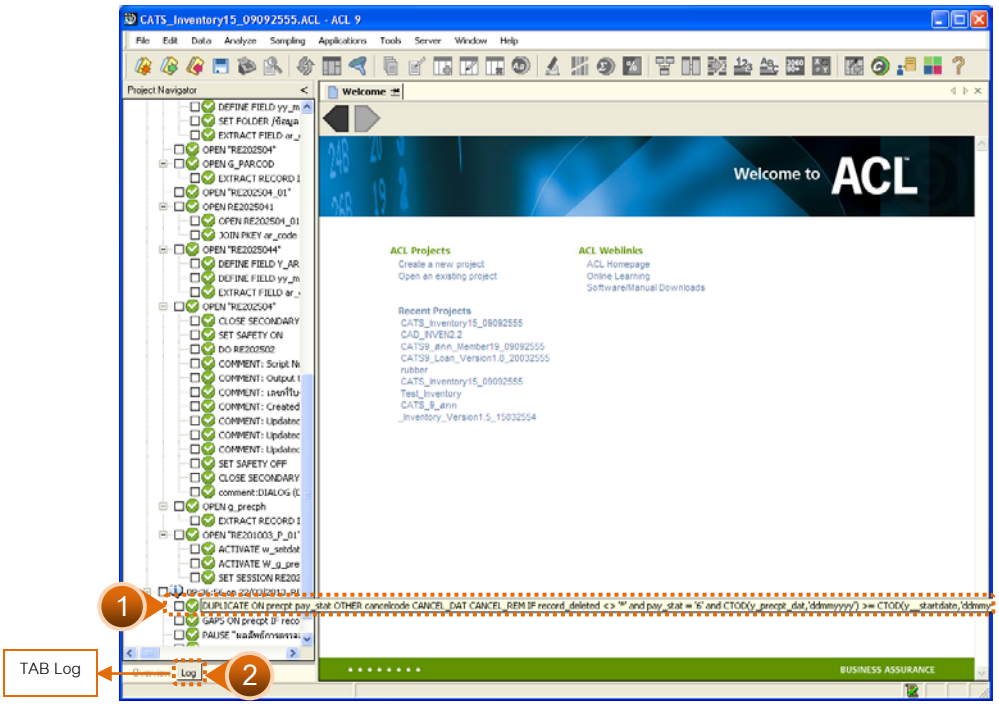
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log RE202502 ใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 - 119



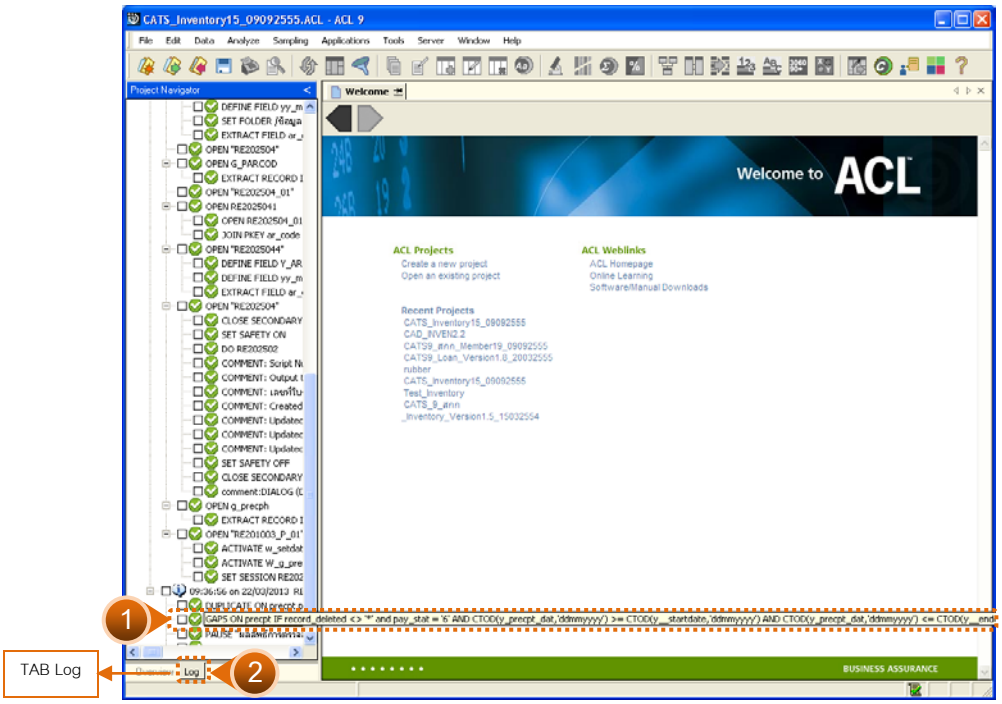
รูปที่ 3 - 119 แสดงผลลัพธ์ Log RE202502

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนเลขที่ใบซื้อสินค้าที่ซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 - 120



รูปที่ 3 - 120 แสดงจำนวนเลขที่ใบซื้อสินค้าที่ซ้ำกัน

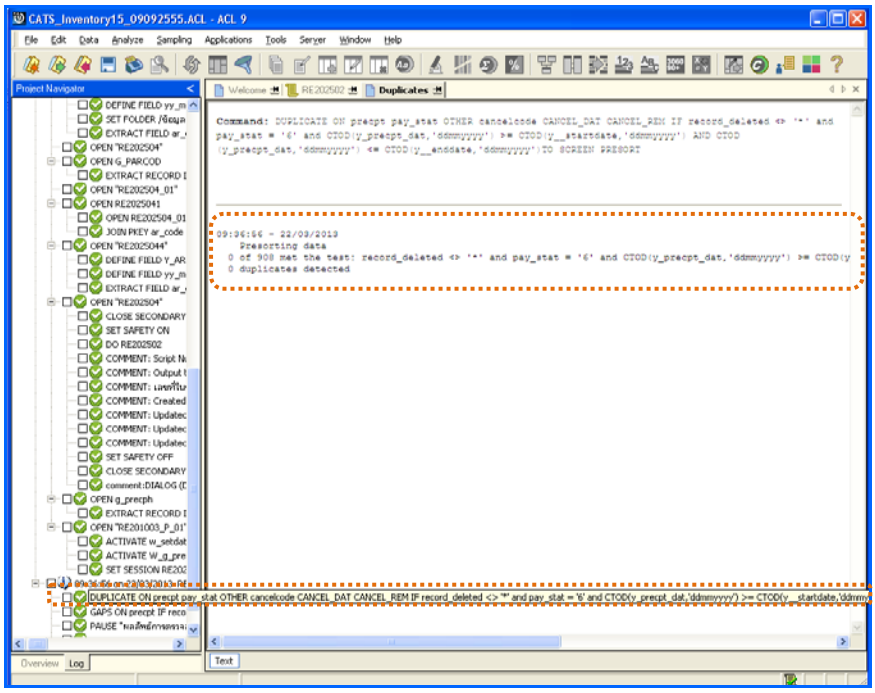
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์แสดงข้อมูลที่ใบซื้อสินค้าที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 - 121



รูปที่ 3 - 121 แสดงข้อมูลเลขที่ใบซื้อสินค้าที่ขาดหาย

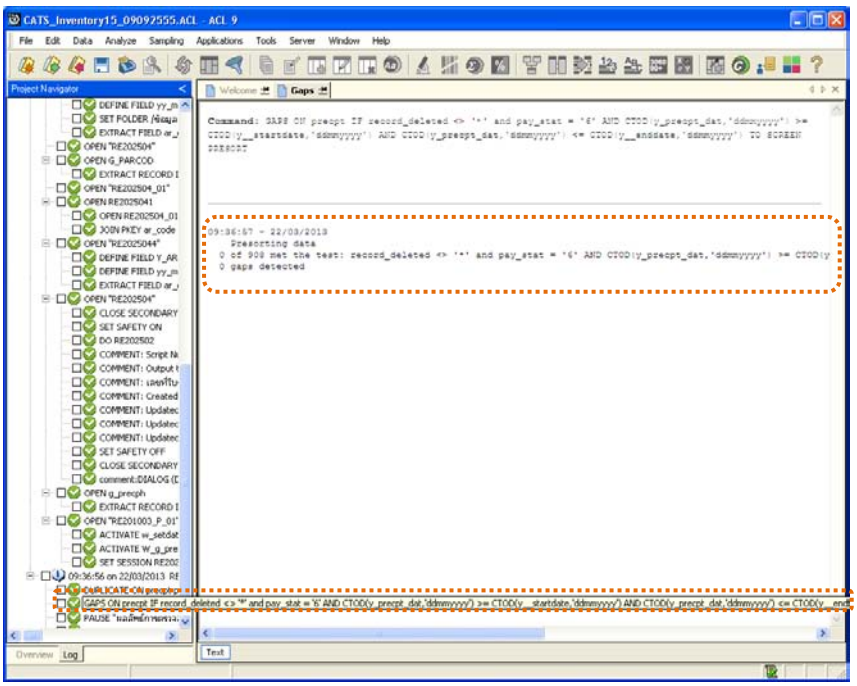
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์สรุปจำนวนเลขที่ใบซื้อสินค้าที่ซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 – 122



รูปที่ 3 - 122 แสดงผลลัพธ์ใบรับคืนซ้ำซ้อนและไม่ต่อเนื่อง

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ข้อมูลใบซื้อสินค้าที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 123



รูปที่ 3 - 123 แสดงผลลัพธ์ข้อมูลใบซื้อสินค้าที่ขาดหาย

4.2 เมนู : ลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ

รหัส Script : RE202504

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการลดหนี้จากรับคืนสินค้าอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากการรับคืนสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากการรับคืนสินค้า

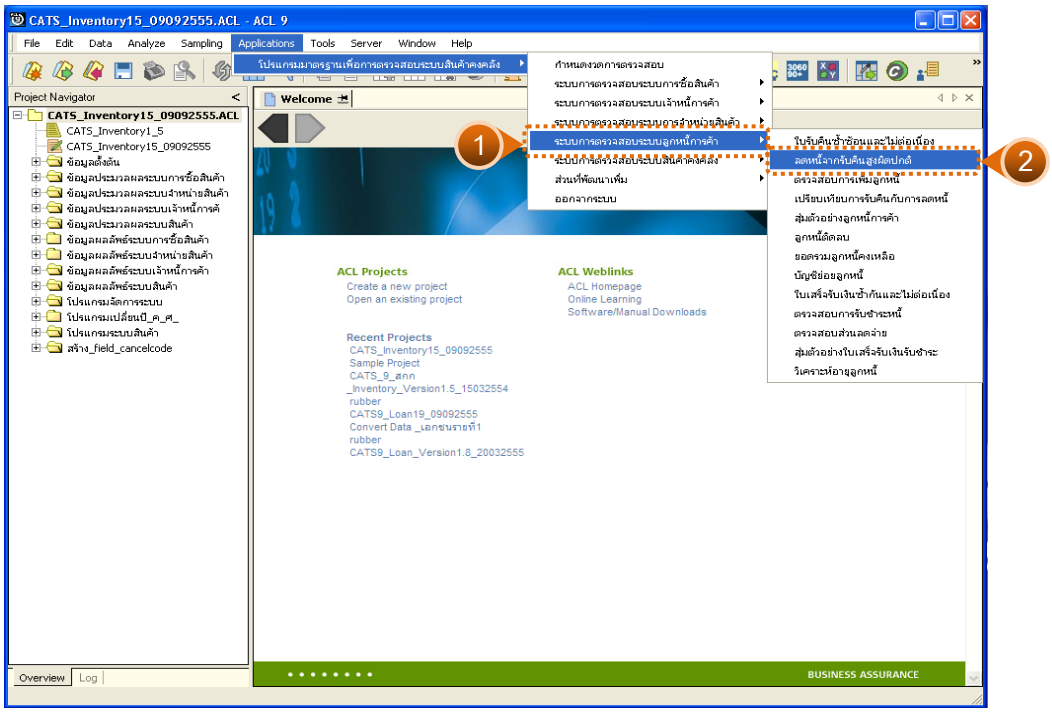
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_parrec	ar_code, ar_stat
2	member	membc
3	g_parcod	ar_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระเจ้าหนี้การค้า และทะเบียนสมาชิก
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงการชำระเจ้าหนี้การค้าตามรหัสสมาชิก

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➤ ลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ ดังรูปที่ 3 – 124 เมนูลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ

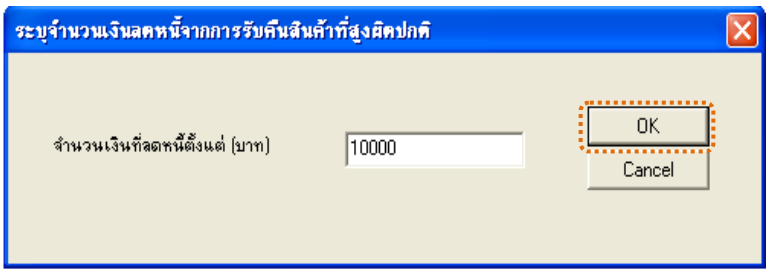


รูปที่ 3 - 124 เมนูลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

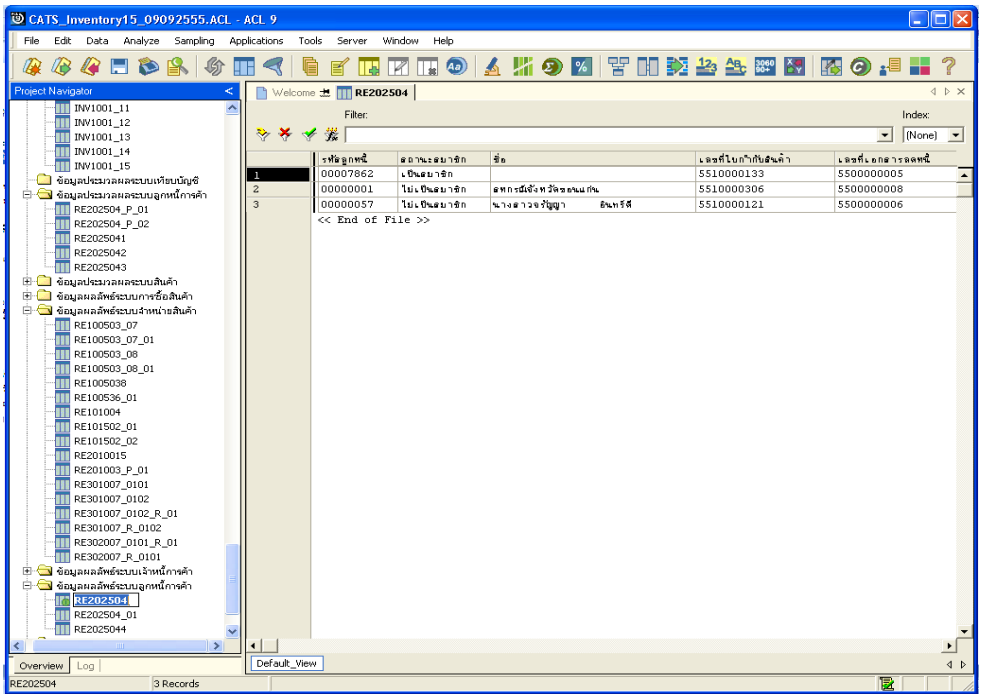
ระบุจำนวนเงินลดหนี้จากการรับคืนสินค้าสูงผิดปกติ ดังรูปที่ 3 - 125



รูปที่ 3 - 125 ระบุจำนวนเงินที่ลดหนี้

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE202504 ลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ ดังรูปที่ 3 – 126



รูปที่ 3 - 126 แสดงผลลัพธ์ลดหนี้จากรับคืนสูงผิดปกติ

4.3 เมนู : ตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้

รหัส Script : RE203001

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการลูกหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีย่อยลูกหนี้การค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์บัญชีย่อยลูกหนี้

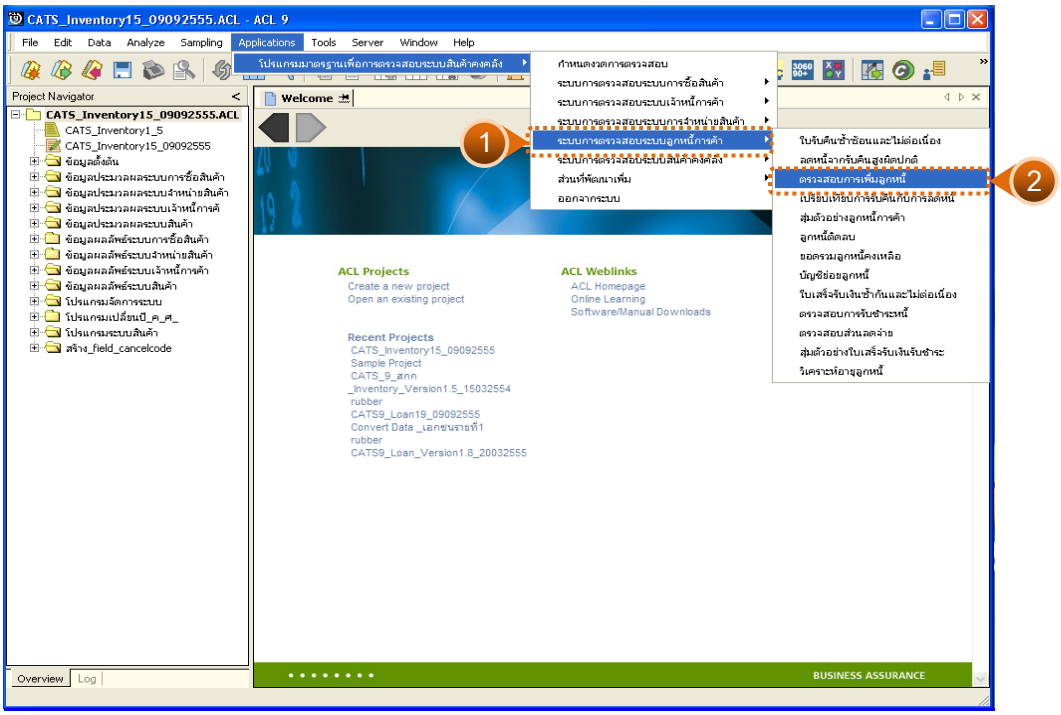
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ap_code, debt_val

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินที่เป็นหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ ตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 – 127 เมนูตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้



รูปที่ 3 - 127 เมนูตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้

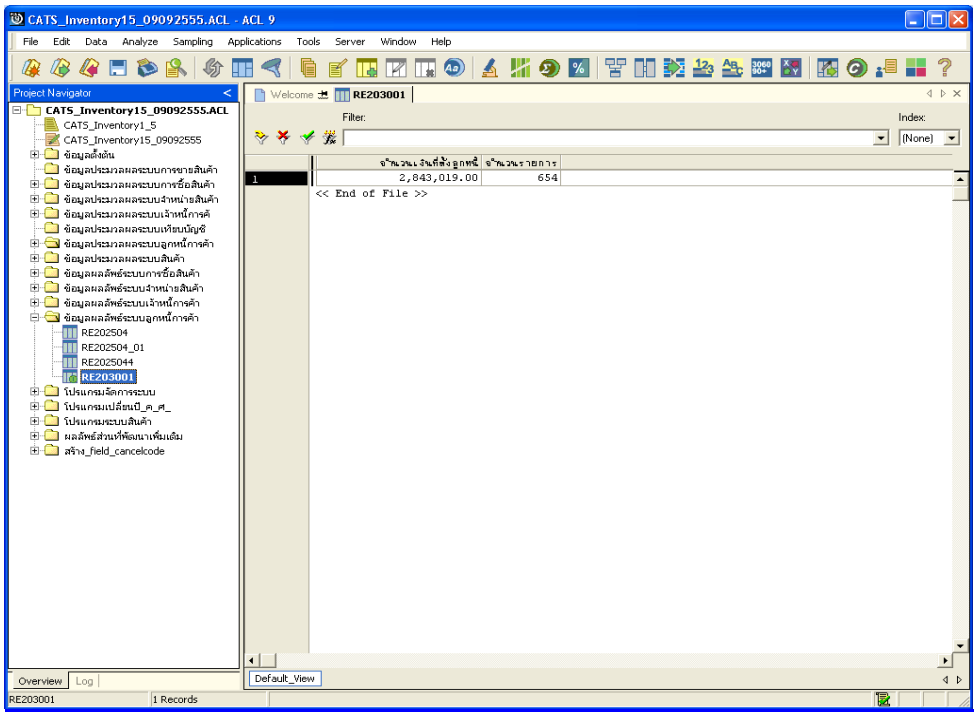
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE203001 ตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 – 128



รูปที่ 3 - 128 แสดงผลลัพธ์ตรวจสอบการเพิ่มลูกหนี้

4.4 เมนู : เปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้

รหัส Script : RE203003

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกการลดหนี้เนื่องจากการรับคืนสินค้ามีความถูกต้องครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากการรับคืนสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการลดหนี้จากการรับคืนสินค้า

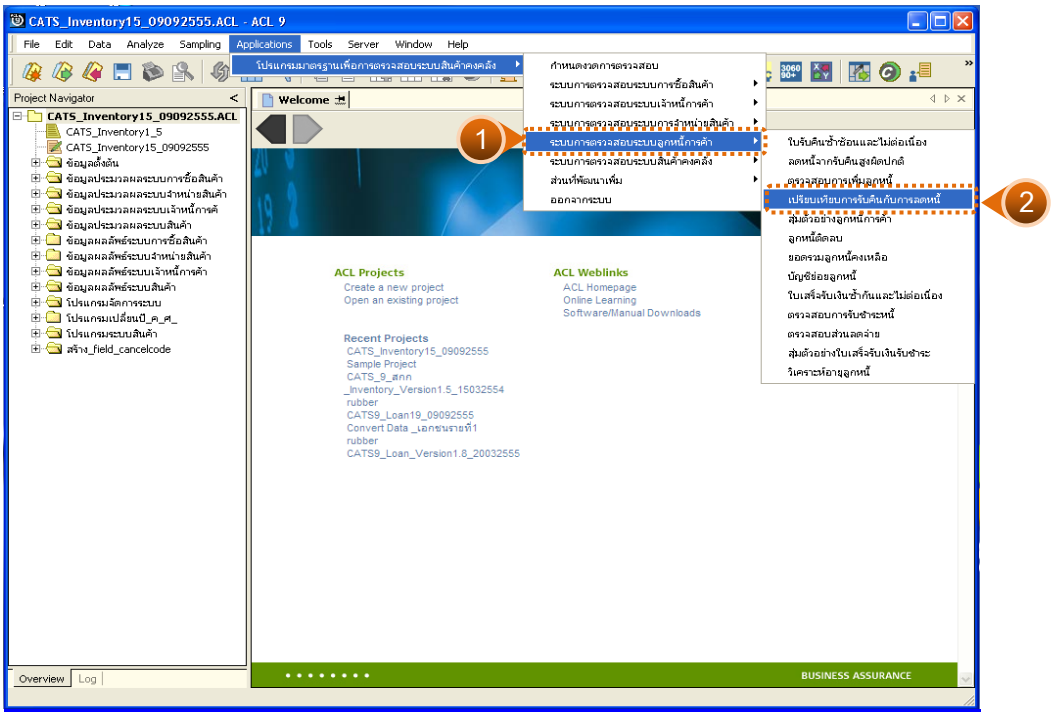
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_precph	ap_code
2	g_precpt	pcode
3	g_parrec	ar_code
4	member	membc
5	g_parcod	ap_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่าง
3. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนหน่วยที่ซื้อ และจำนวนเงินรวมที่ซื้อ ตามรหัสเจ้าหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ เปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้ ดังรูปที่ 3 – 129 เมนูเปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้



รูปที่ 3 - 129 เมนูเปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้

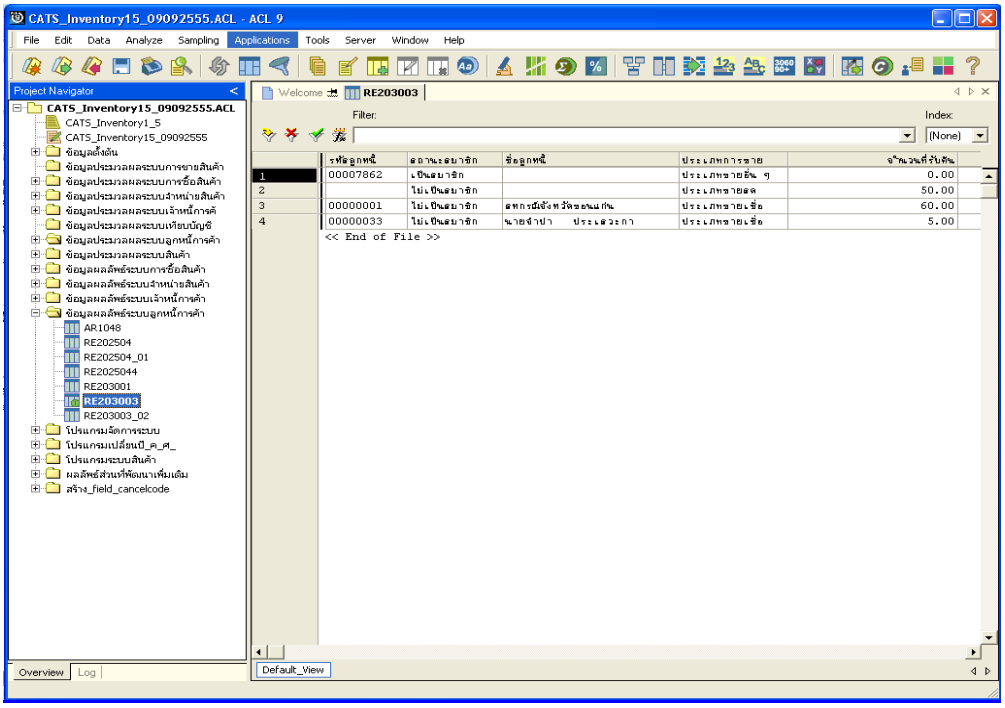
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE203003 เปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้ ดังรูปที่ 3 – 130



รูปที่ 3 - 130 แสดงผลลัพธ์เปรียบเทียบการรับคืนกับการลดหนี้

4.5 เมนู : สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

รหัส Script : RE203008

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการยืนยันความถูกต้องของยอดเงินคงเหลือของยอดลูกหนี้

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกยอดลูกหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการบันทึกยอดลูกหนี้

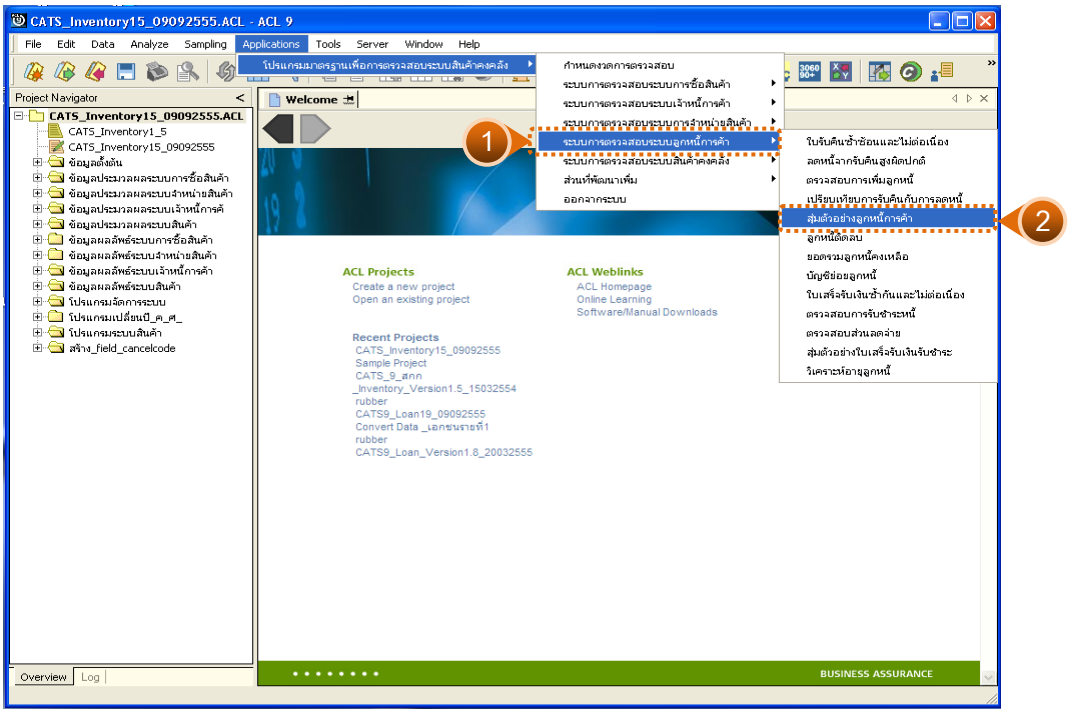
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ar_code
2	g_parrec	ar_code
3	g_parcod	ap_code
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุเงื่อนไขการสุ่ม แบ่งเป็น
   - สุ่มตัวอย่างแบบ MUS
   - ระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ
   - สุ่มตัวอย่างแบบ MUS และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า และการเพิ่มลูกหนี้การค้า
4. คำสั่ง GROUP เพื่อวิเคราะห์หายอดเงินของลูกหนี้
5. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มลูกหนี้การค้ากับรายการเคลื่อนไหวหารายการยอดเงินที่เป็นหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➤ สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 131 เมนูสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า



รูปที่ 3 - 131 เมนูสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

การเลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้าได้ 3 วิธี คือ

วิธีที่ 1 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS

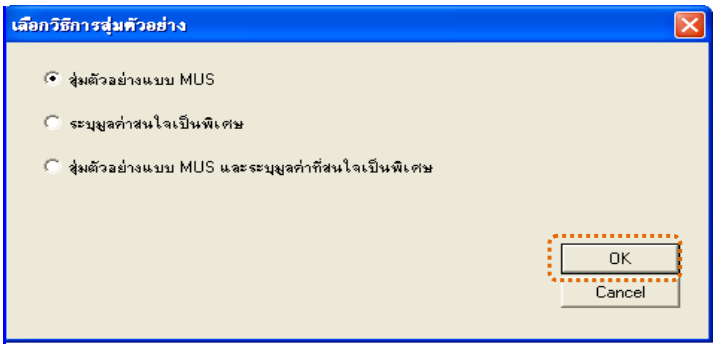
วิธีที่ 2 ระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

วิธีที่ 3 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

วิธีที่ 1 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS

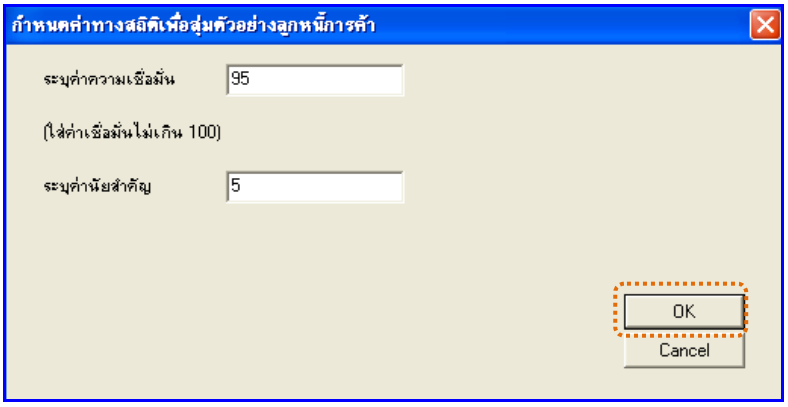
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้าแบบ MUS ดังรูปที่ 3 - 132



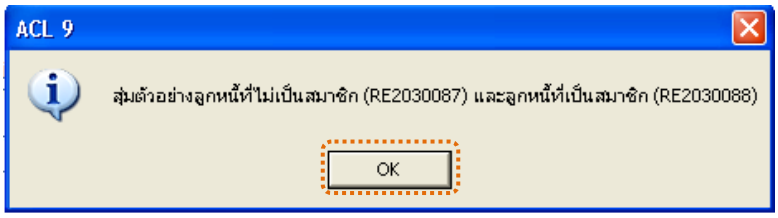
รูปที่ 3 - 132 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

2. กำหนดค่าทางสถิติเพื่อสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ระบุค่าความเชื่อมั่น และระบุค่านัยสำคัญ ดังรูปที่ 3 - 133



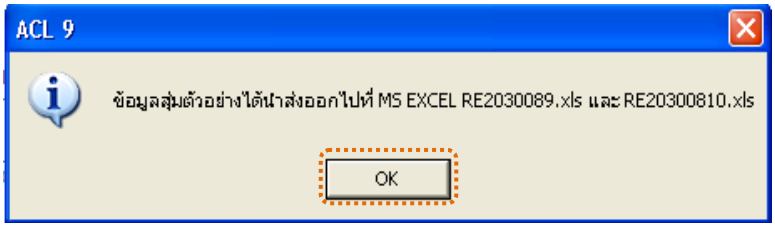
รูปที่ 3 - 133 กำหนดค่าทางสถิติ

3. สุ่มตัวอย่างลูกหนี้ที่ไม่เป็นสมาชิก (RE2030087) และลูกหนี้ที่เป็นสมาชิก (RE2030088) ดังรูปที่ 3 – 134



รูปที่ 3 - 134 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้ไม่เป็นสมาชิกและเป็นสมาชิก

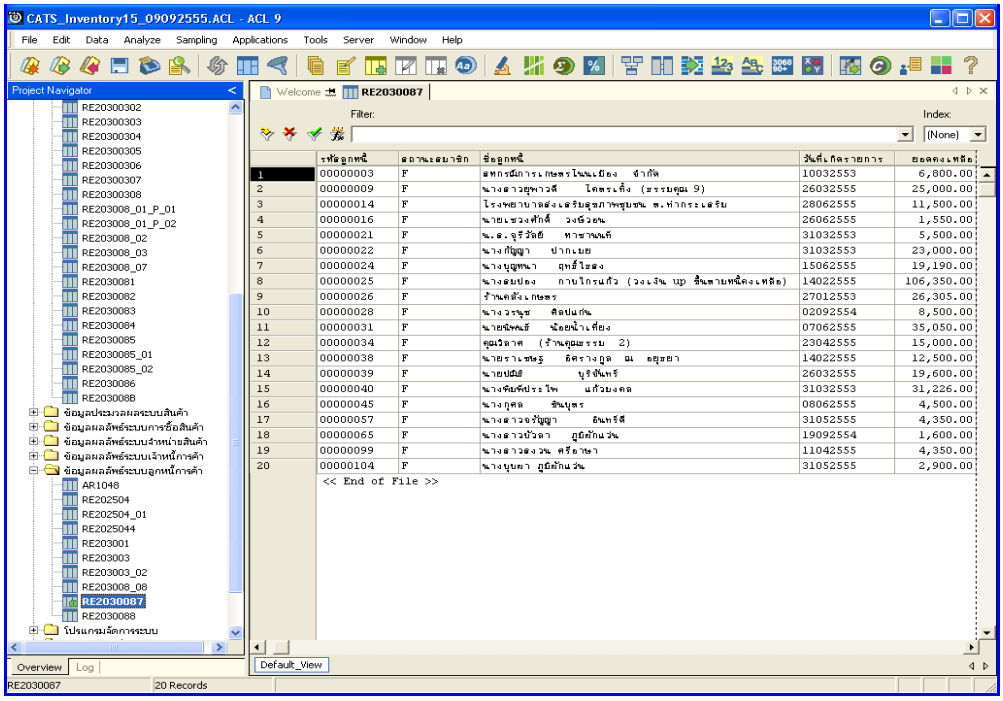
4. ข้อมูลสุ่มตัวอย่างได้นำส่งออกไปที่ MS EXCEL RE2030089.xls และ RE20300810.xls ดังรูปที่ 3 – 135



รูปที่ 3 - 135 ข้อมูลสุ่มตัวอย่างนำส่งออกไปที่ MS EXCEL

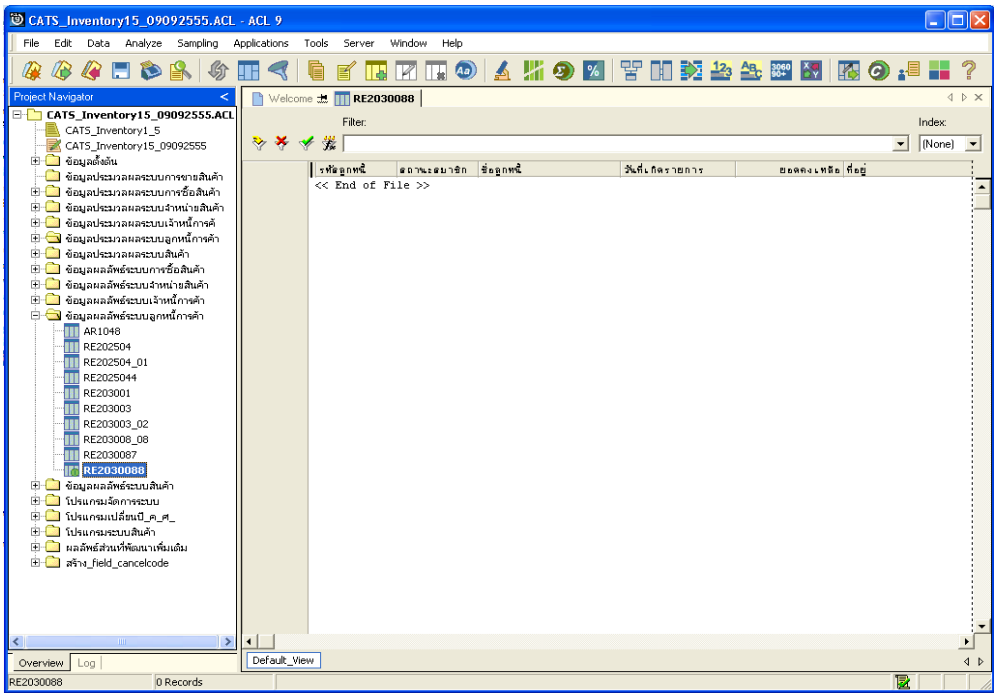
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ตาราง RE2030087 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 – 136



รูปที่ 3 - 136 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ตาราง RE2030088 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 – 137

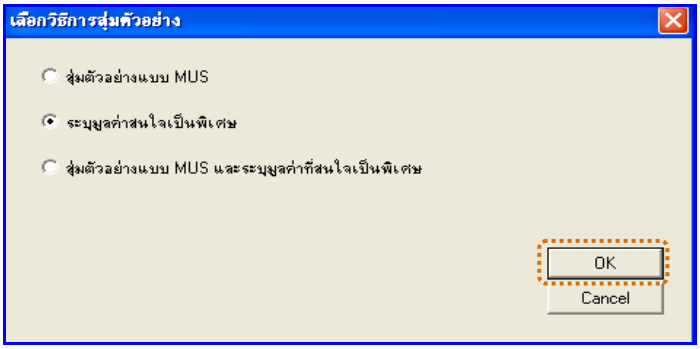


รูปที่ 3 - 137 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

วิธีที่ 2 ระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

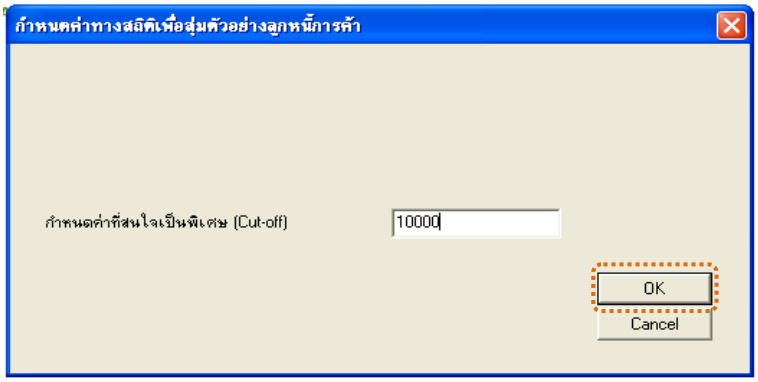
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้าแบบระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ ดังรูปที่ 3 - 138



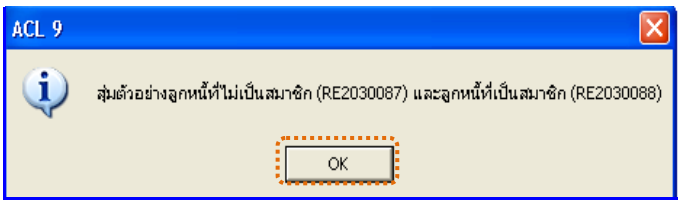
รูปที่ 3 - 138 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

2. กำหนดค่าทางสถิติเพื่อสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า กำหนดค่าที่สนใจเป็นพิเศษ (Cut-off) ดังรูปที่ 3 - 139



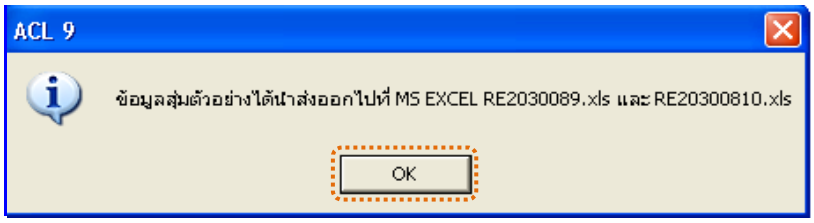
รูปที่ 3 - 139 กำหนดค่าทางสถิติ

3. สุ่มตัวอย่างลูกหนี้ที่ไม่เป็นสมาชิก (RE2030087) และลูกหนี้ที่เป็นสมาชิก (RE2030088) ดังรูปที่ 3 – 133



รูปที่ 3 - 140 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้ไม่เป็นสมาชิกและเป็นสมาชิก

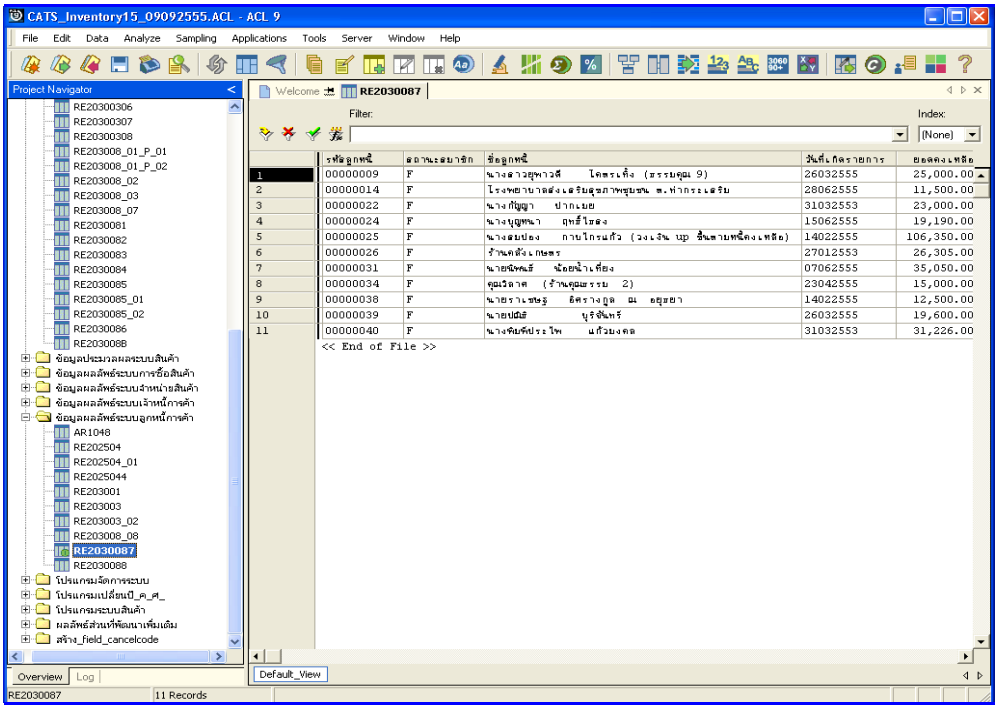
4. ข้อมูลสุ่มตัวอย่างได้นำส่งออกไปที่ MS EXCEL RE2030089.xls และ RE20300810.xls ดังรูปที่ 3 – 141



รูปที่ 3 - 141 ข้อมูลสุ่มตัวอย่างนำส่งออกไปที่ MS EXCEL

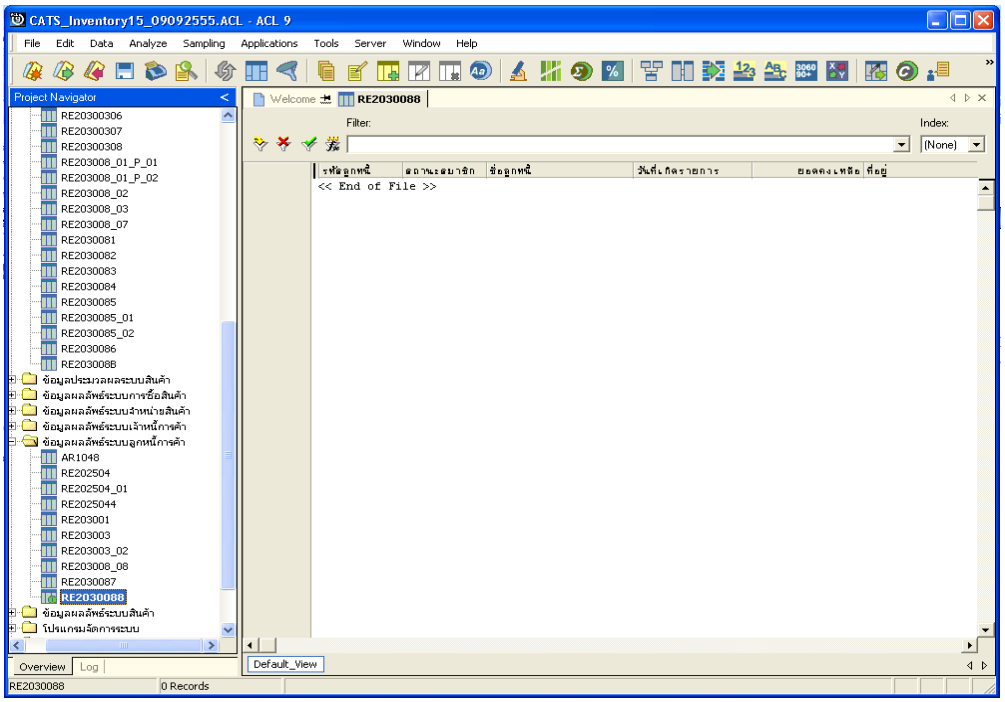
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ตาราง RE2030087 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 142



รูปที่ 3 - 142 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ตาราง RE2030088 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 – 143

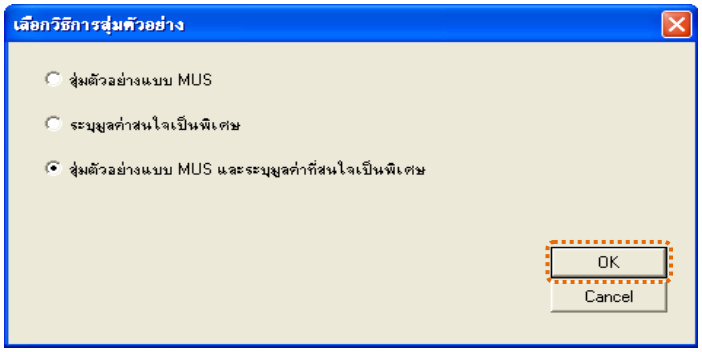


รูปที่ 3 - 143 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

วิธีที่ 3 สุ่มตัวอย่างแบบ MUS และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ

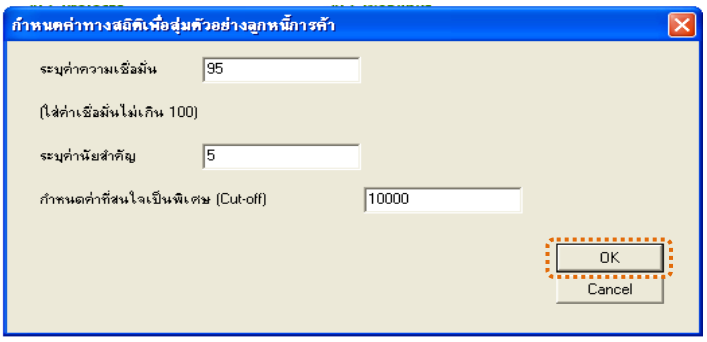
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้าแบบ MUS และระบุค่าสนใจเป็นพิเศษ ดังรูปที่ 3 – 144



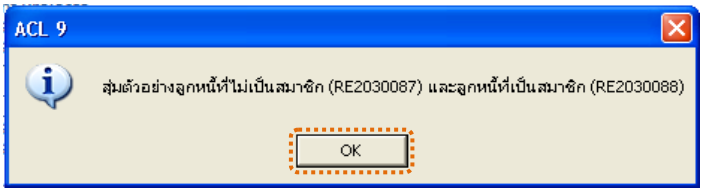
รูปที่ 3 - 144 เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่าง

2. กำหนดค่าทางสถิติเพื่อสุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ระบุค่าความเชื่อมั่น ระบุค่านัยสำคัญ และกำหนดค่าที่สนใจเป็นพิเศษ (Cut-off) ดังรูปที่ 3 - 145



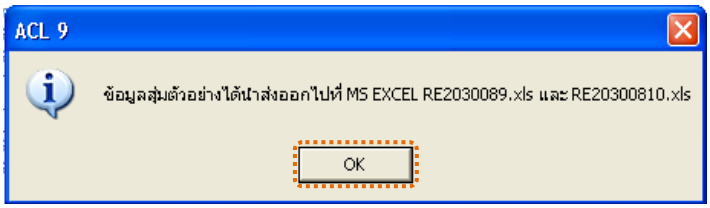
รูปที่ 3 - 145 กำหนดค่าทางสถิติ

3. สุ่มตัวอย่างลูกหนี้ที่ไม่เป็นสมาชิก (RE2030087) และลูกหนี้ที่เป็นสมาชิก (RE2030088) ดังรูปที่ 3 – 146



รูปที่ 3 - 146 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้ไม่เป็นสมาชิกและเป็นสมาชิก

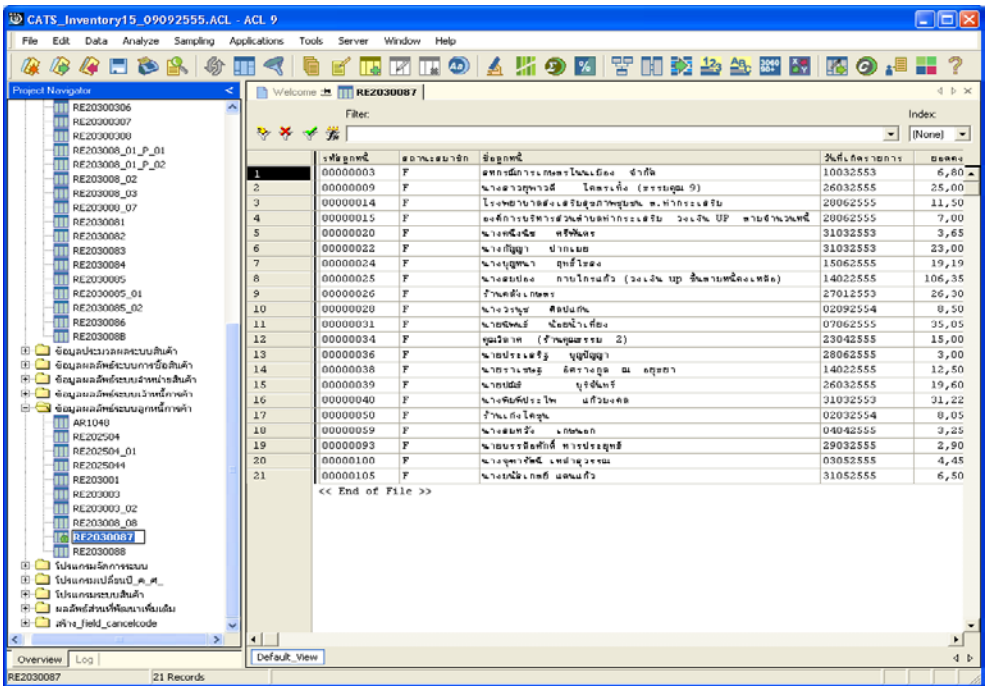
4. ข้อมูลสุ่มตัวอย่างได้นำส่งออกไปที่ MS EXCEL RE2030089.xls และ RE20300810.xls ดังรูปที่ 3 – 147



รูปที่ 3 - 147 ข้อมูลสุ่มตัวอย่างนำส่งออกไปที่ MS EXCEL

ข. การแสดงผลลัพธ์

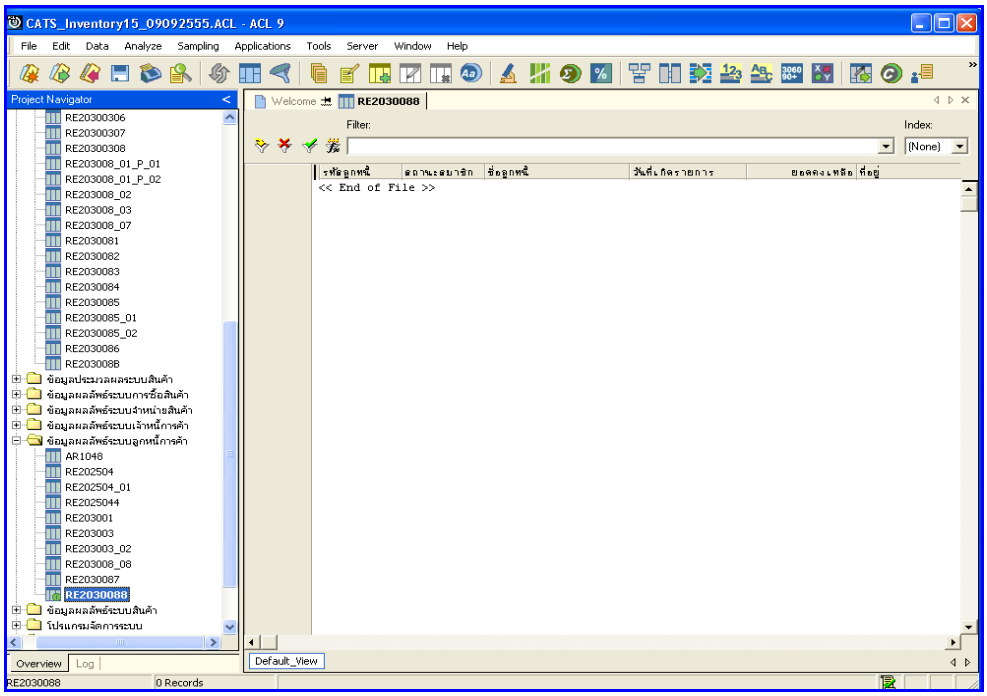
1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)ตาราง RE2030087 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า ดังรูปที่ 3 - 148



รูปที่ 3 - 148 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)ตาราง RE2030088 สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

ดังรูปที่ 3 – 149



รูปที่ 3 - 149 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างลูกหนี้การค้า

4.6 เมนู : ลูกหนี้ติดลบ

รหัส Script : RE203009_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการลูกหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือลูกหนี้ติดลบ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือลูกหนี้ติดลบ

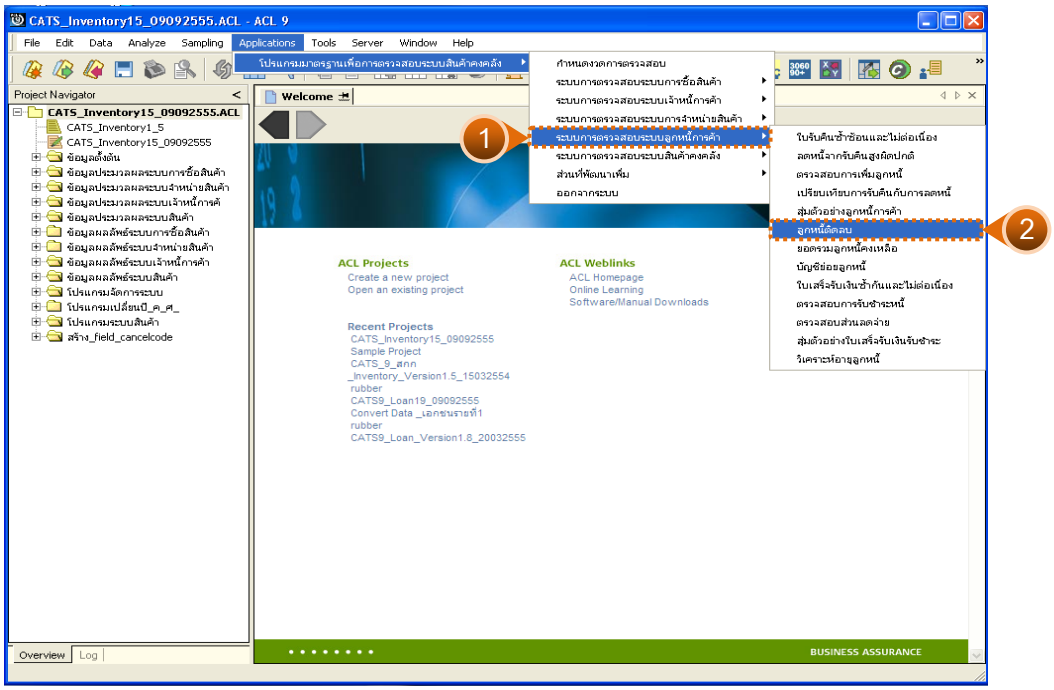
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ar_code
2	g_parrec	ar_code
3	g_parcod	ar_code
4	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงลูกหนี้ติดลบตามรหัสลูกหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➤ ลูกหนี้ติดลบ ดังรูปที่ 3 – 150 เมนูลูกหนี้ติดลบ



รูปที่ 3 - 150 เมนูลูกหนี้ติดลบ

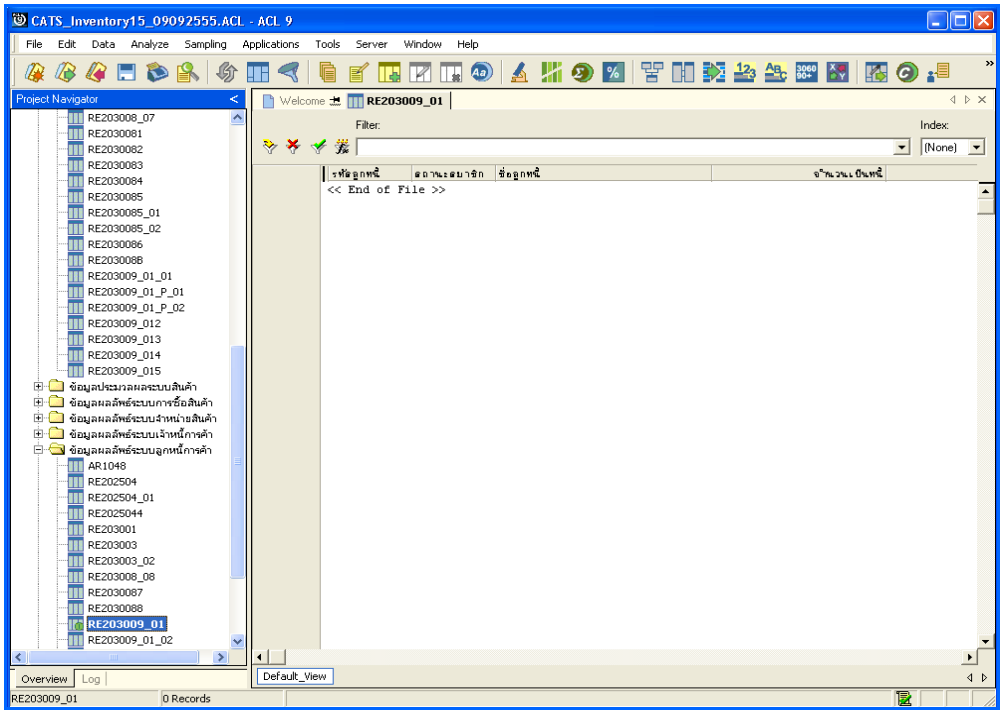
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE203009_01 ลูกหนี้ติดลบ ดังรูปที่ 3 – 151 แสดงว่าไม่มีลูกหนี้ที่ติดลบ



รูปที่ 3 - 151 แสดงผลลัพธ์ลูกหนี้ติดลบ

4.7 เมนู : ยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ

รหัส Script : RE203009_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการลูกหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการยอดคงเหลือลูกหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือลูกหนี้

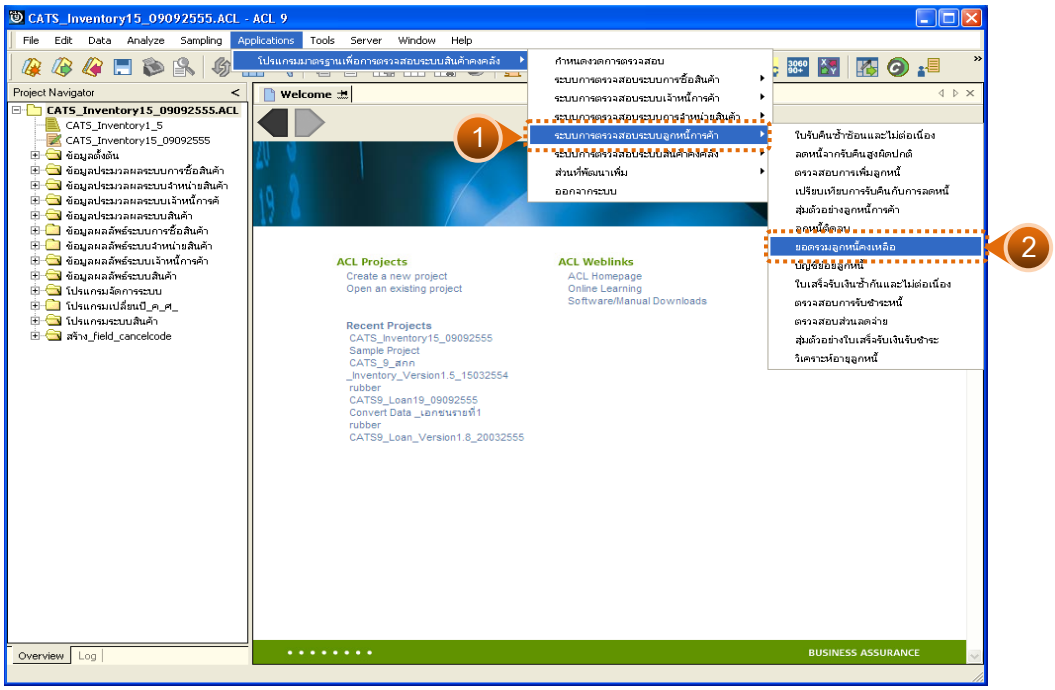
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ar_code
2	g_partra	ar_code
3	g_parrec	ar_code
4	g_parcod	ar_code
5	member	membc

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ และการเพิ่มลูกหนี้การค้า
3. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนที่เป็นหนี้ตามรหัสลูกหนี้
4. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงยอดรวมลูกหนี้คงเหลือตามรหัสลูกหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ ยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ ดังรูปที่ 3 – 152 เมนูยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ



รูปที่ 3 - 152 เมนูยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ

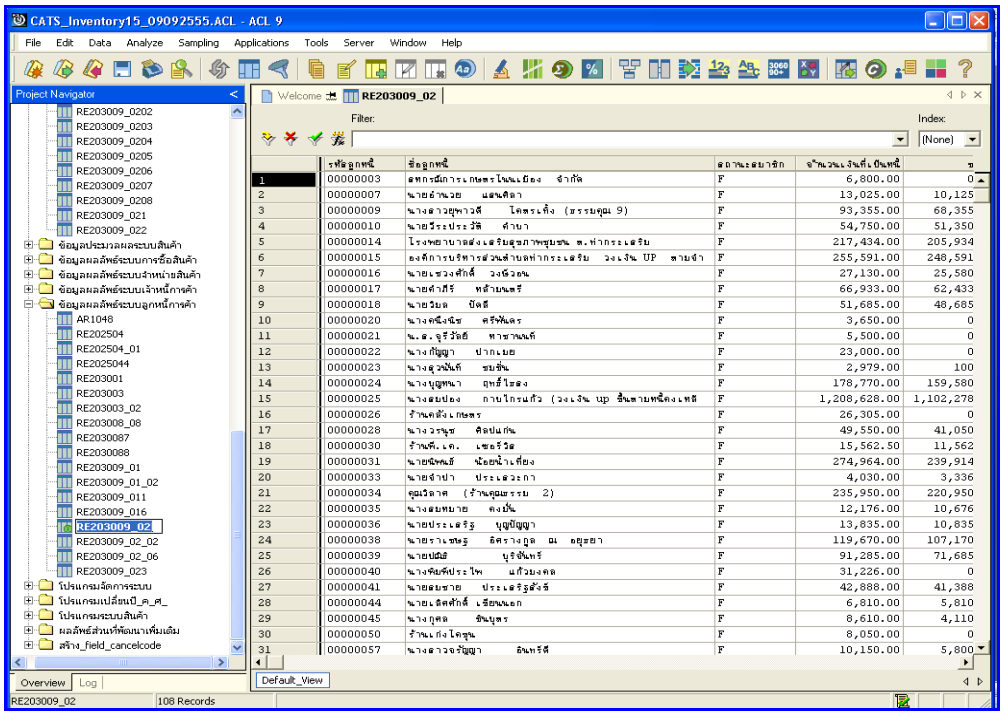
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE203009_02 ดังรูปที่ 3 – 153



รูปที่ 3 - 153 แสดงผลลัพธ์ยอดรวมลูกหนี้คงเหลือ

4.8 เมนู : บัญชีย่อยลูกหนี้

รหัส Script : RE203010

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกรายการลูกหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีย่อยลูกหนี้การค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์บัญชีย่อยลูกหนี้

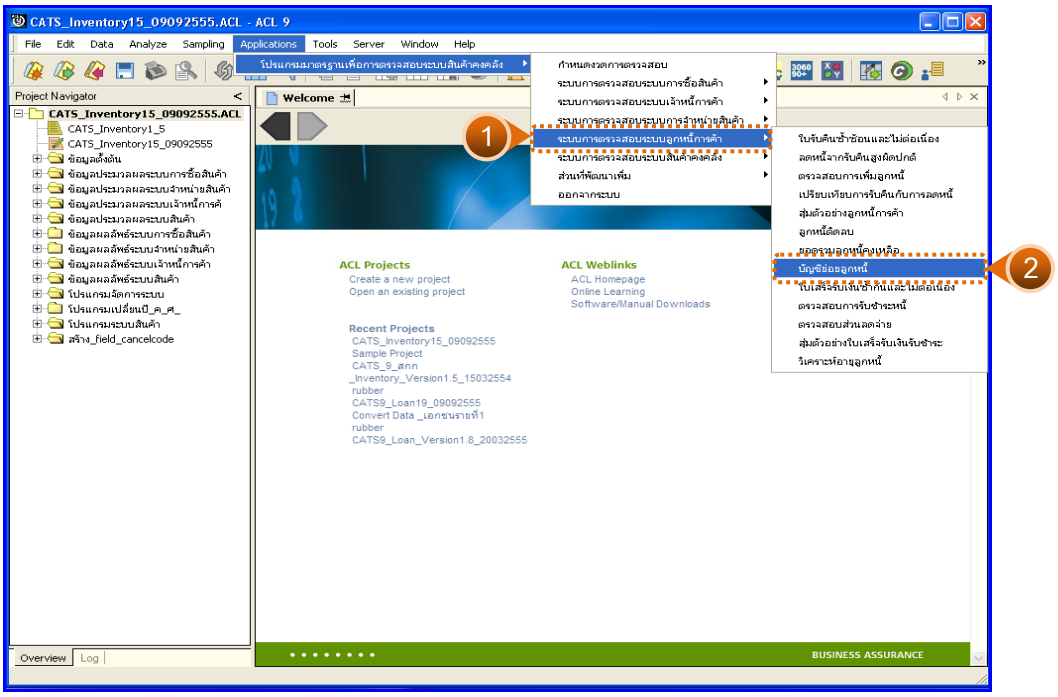
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ar_code
2	g_parrec	ar_code
3	member	membc
4	g_parcod	ar_code

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงบัญชีย่อยลูกหนี้ตามรหัสลูกหนี้
4. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนที่เป็นหนี้ตามรหัสลูกหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➤ บัญชีย่อยลูกหนี้ ดังรูปที่ 1 – 154 เมนูบัญชีย่อยลูกหนี้

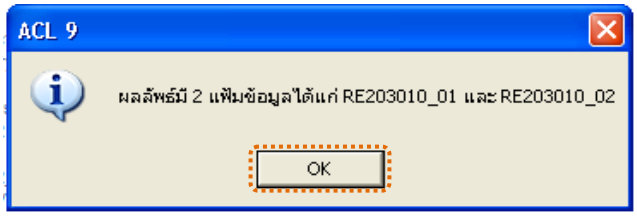


รูปที่ 3 - 154 เมนูบัญชีย่อยลูกหนี้

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

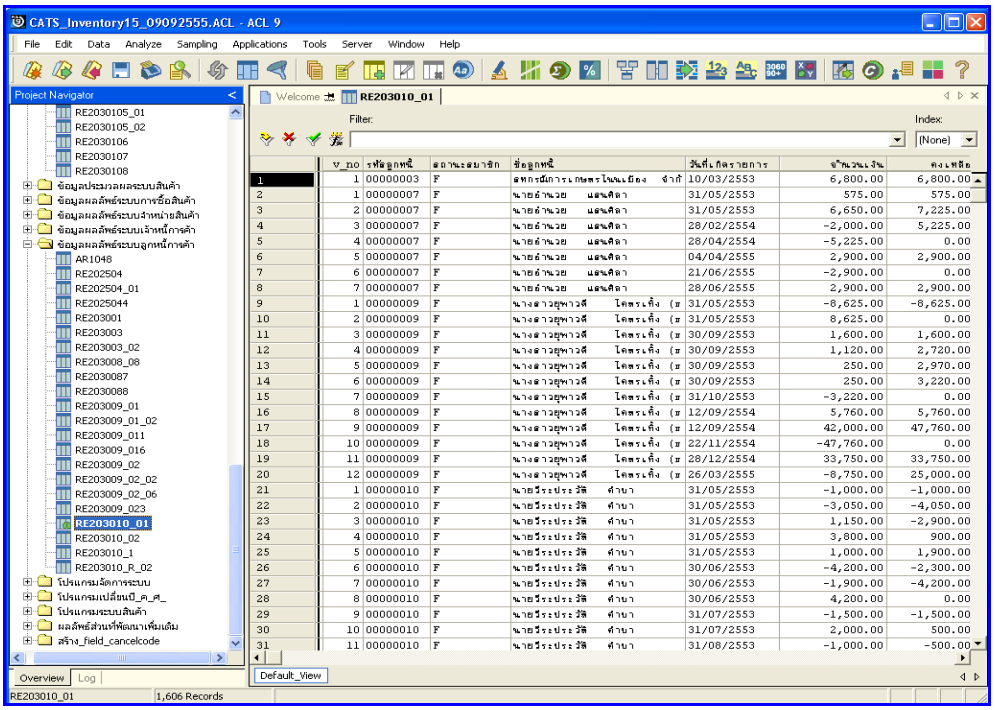
ผลลัพธ์การตรวจสอบมี 2 ตาราง คือ RE203010_01 และ RE203010_02 บัญชีย่อยลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 - 155



รูปที่ 3 - 155 แสดงผลลัพธ์ 2 ตาราง

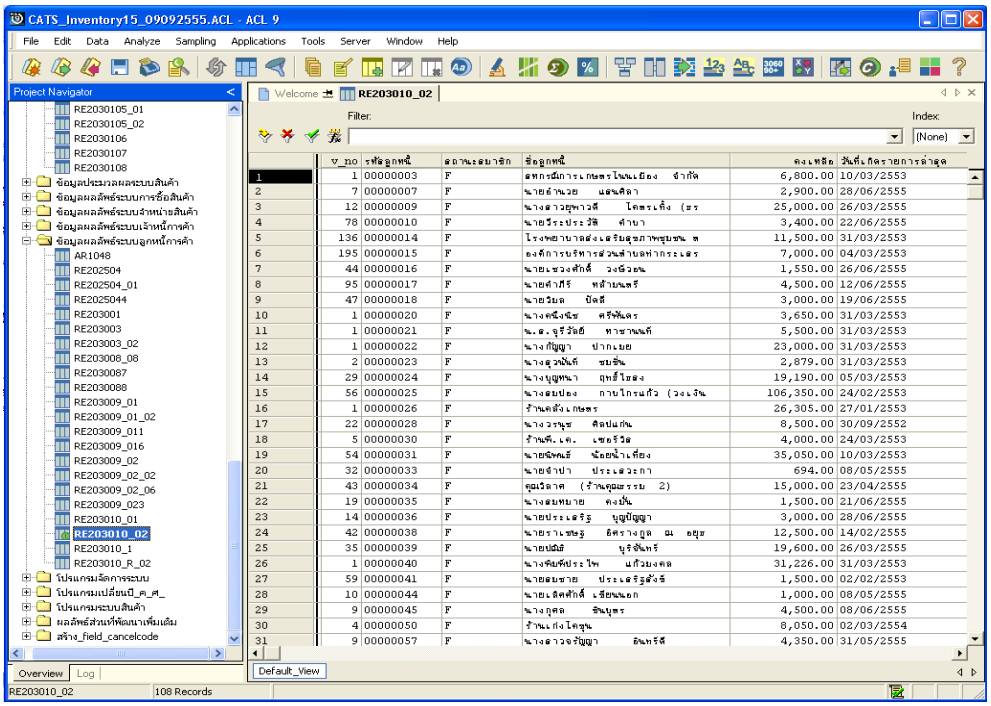
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (1)บัญชีย่อยลูกหนี้ ที่ตาราง RE203010_01 ดังรูปที่ 3 – 156



รูปที่ 3 - 156 แสดงผลลัพธ์บัญชีย่อยลูกหนี้

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ที่ (2)บัญชีย่อยลูกหนี้ ที่ตารางRE203010_02 ดังรูปที่ 3 – 157



รูปที่ 3 - 157 แสดงผลลัพธ์บัญชีย่อยลูกหนี้

4.9 เมนู : ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

รหัส Script : RE301001_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ามีการให้เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและเลขที่ใบเสร็จไม่ต่อเนื่องหรือไม่

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกใบเสร็จรับเงิน
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการออกใบเสร็จรับเงิน

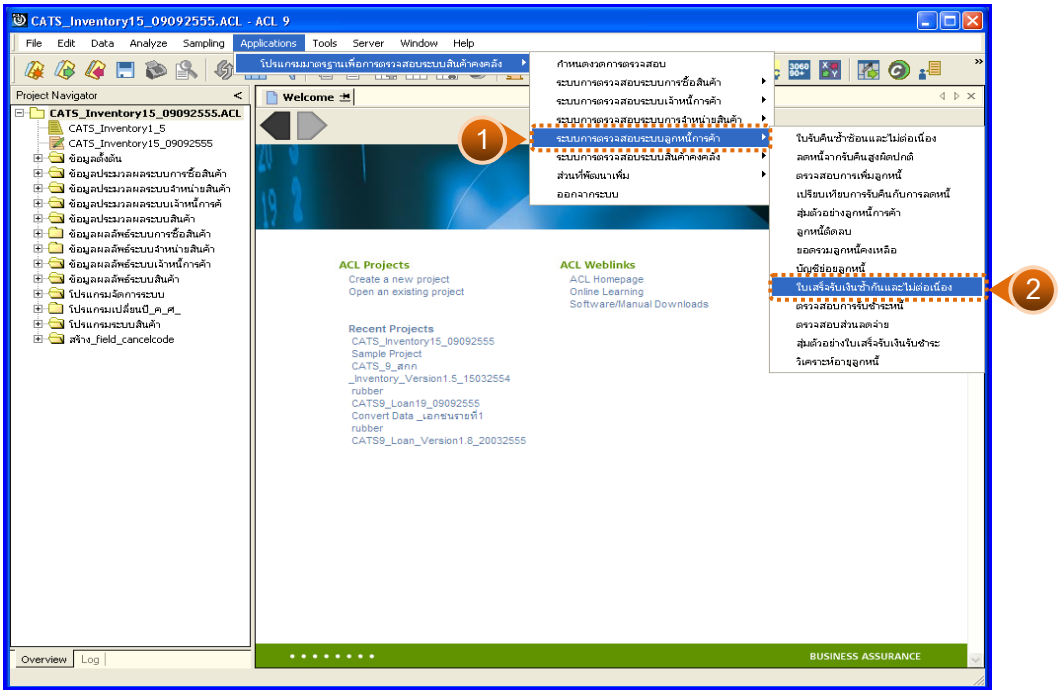
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_ppayh	ar_code, ppay

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันหรือไม่
3. คำสั่ง GAPS ON ppay เพื่อวิเคราะห์เลขที่ใบเสร็จรับเงินไม่ต่อเนื่องหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 – 158 เมนูใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

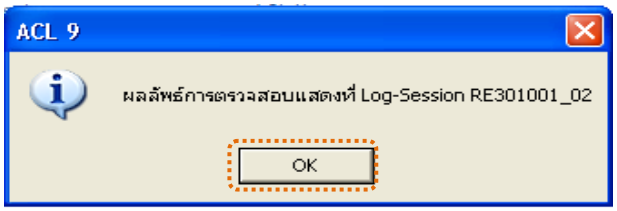


รูปที่ 3 - 158 เมนูใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

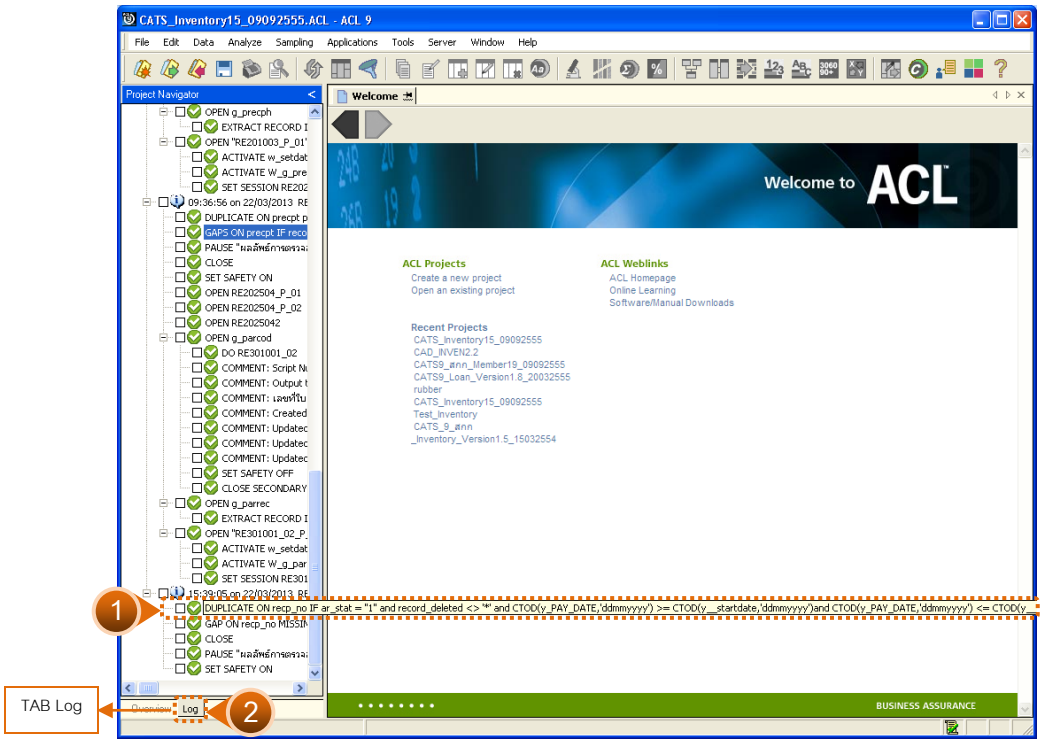
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log RE301001_02 ใบเสร็จรับเงินซ้ำกันและไม่ต่อเนื่อง ดังรูปที่ 3 - 159



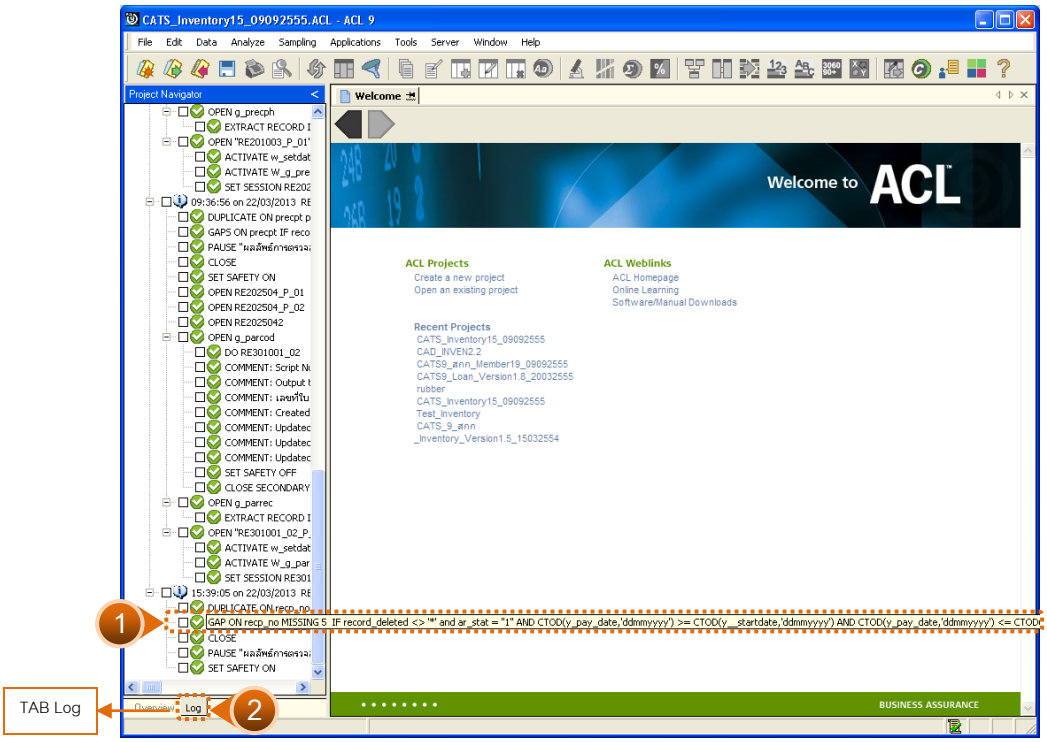
รูปที่ 3 - 159 แสดงผลลัพธ์ Log RE301001_02

2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนเลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 - 160



รูปที่ 3 - 160 แสดงจำนวนเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่ซ้ำกัน

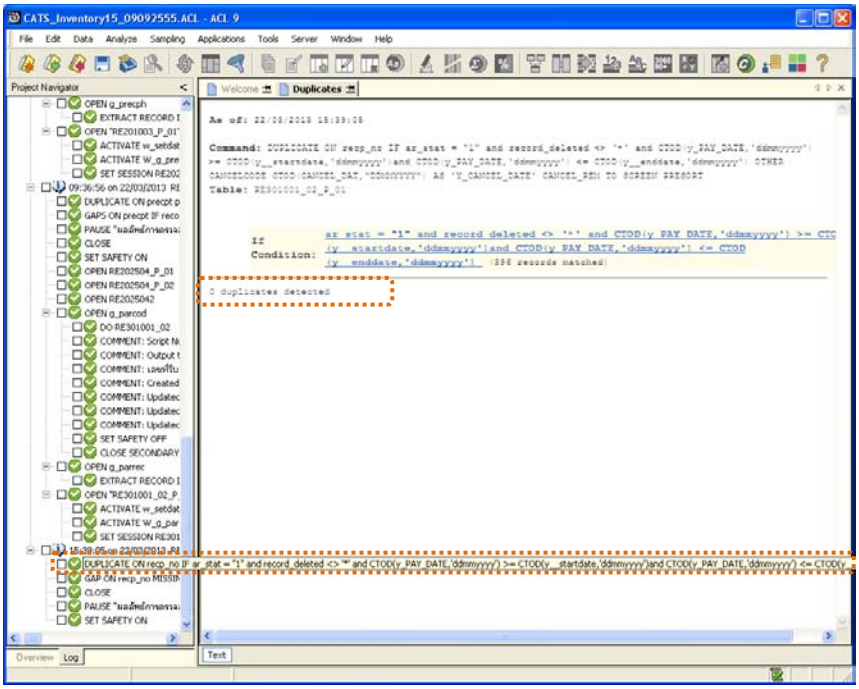
3. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์แสดงข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 - 161



รูปที่ 3 - 161 แสดงข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่ขาดหาย

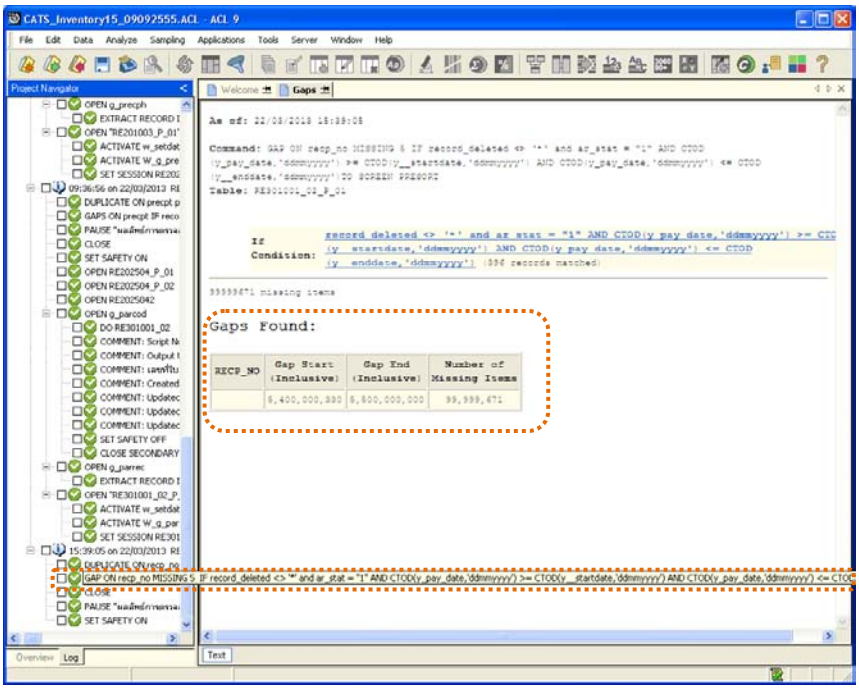
ข. การแสดงผลลัพธ์

1. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์สรุปจำนวนเลขที่ใบรับเงินที่ซ้ำกัน ดังรูปที่ 3 – 162



รูปที่ 3 - 162 แสดงผลลัพธ์ใบเสร็จรับเงินซ้ำซ้อน

2. แสดงรายละเอียดผลลัพธ์ข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่ขาดหาย ดังรูปที่ 3 – 163



รูปที่ 3 - 163 แสดงผลลัพธ์ข้อมูลใบซื้อสินค้าที่ขาดหาย

4.10 เมนู : ตรวจสอบการรับชำระหนี้

รหัส Script : RE301004_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าการรับชำระหนี้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามเงื่อนไขที่กำหนด

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกการชำระจากลูกหนี้
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการบันทึกลดยอดลูกหนี้

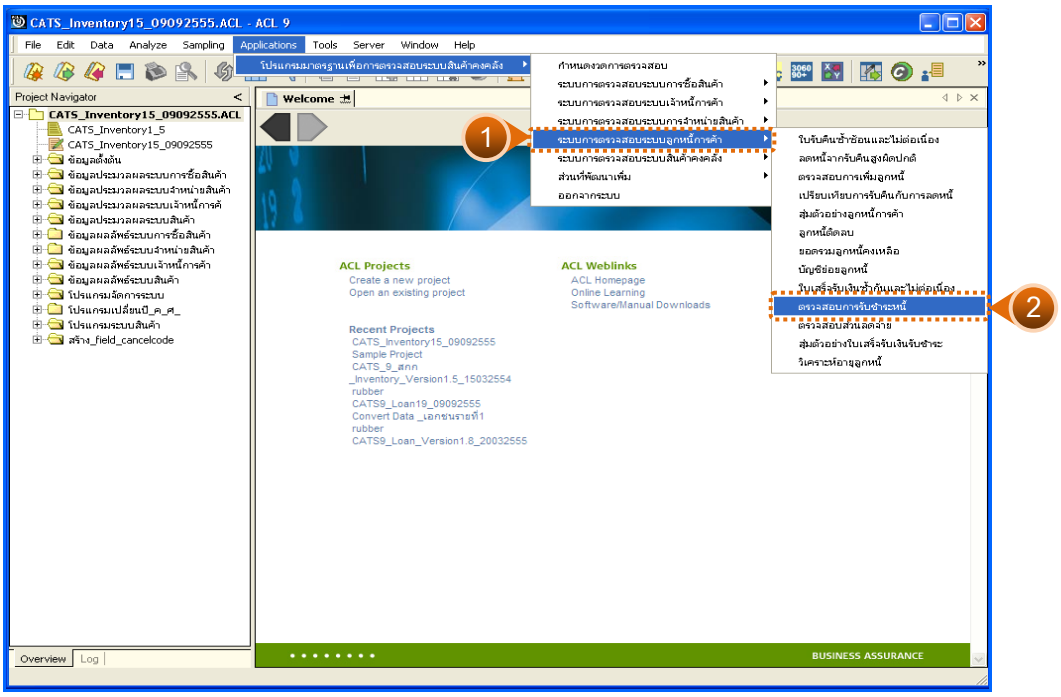
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_parrec	ar_code, pay_cash

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินตามรหัสลูกหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ ตรวจสอบการรับชำระหนี้ ดังรูปที่ 3 – 164 เมนูตรวจสอบการรับชำระหนี้



รูปที่ 3 - 164 เมนูตรวจสอบการรับชำระหนี้

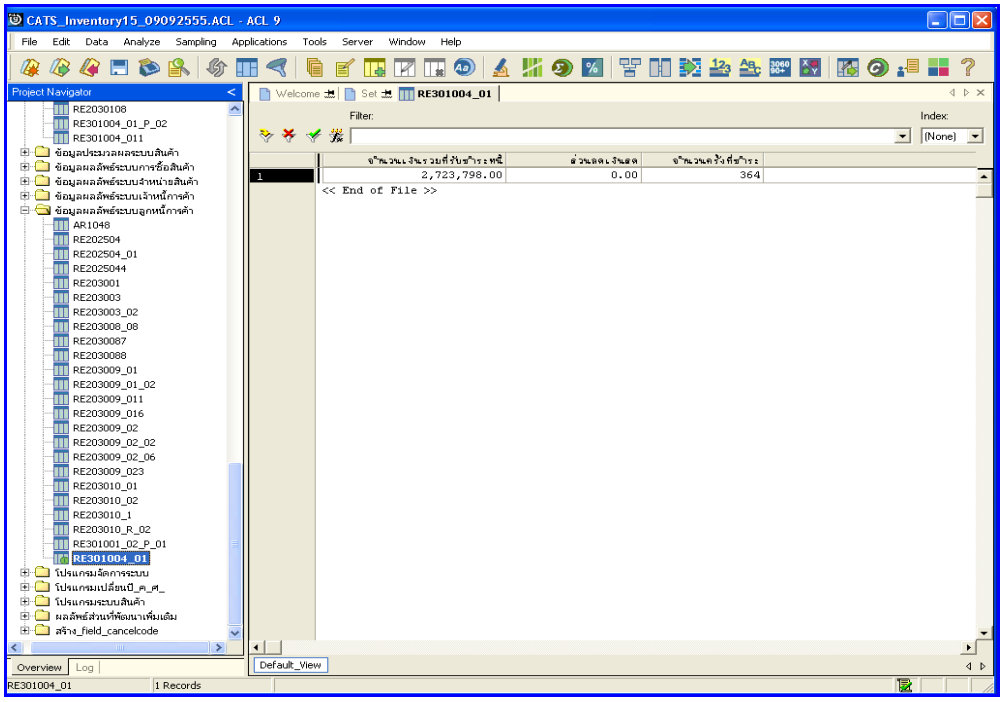
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE301004_01 ดังรูปที่ 3 – 165



รูปที่ 3 - 165 แสดงผลลัพธ์การตรวจสอบการรับชำระหนี้

4.11 เมนู : ตรวจสอบส่วนลดจ่าย

รหัส Script : RE301004_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบรายการบันทึกลดยอดลูกหนี้จากการได้ส่วนลดอย่างถูกต้องครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากส่วนลด
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการลดหนี้จากส่วนลด

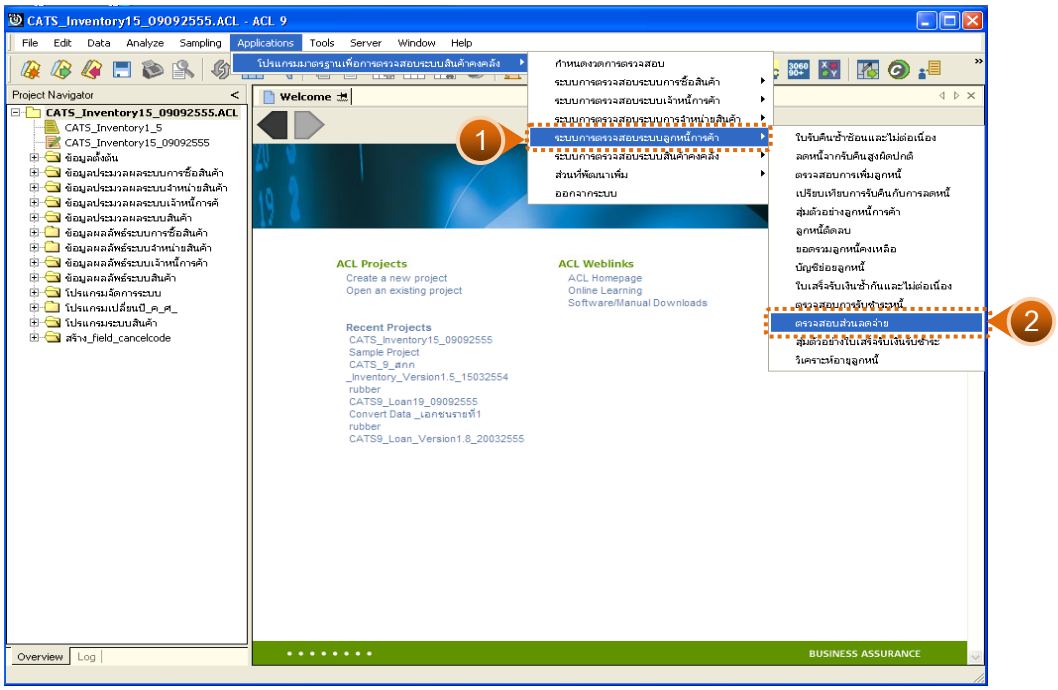
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_parrec	ar_code, mem_stat
2	member	membc, membn
3	g_parcod	ar_code, ar_name

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า และรหัสเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
3. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมส่วนลดตามรหัสลูกหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➤ ตรวจสอบส่วนลดจ่าย ดังรูปที่ 3 – 166 เมนูตรวจสอบส่วนลดจ่าย



รูปที่ 3 - 166 เมนูตรวจสอบส่วนลดจ่าย

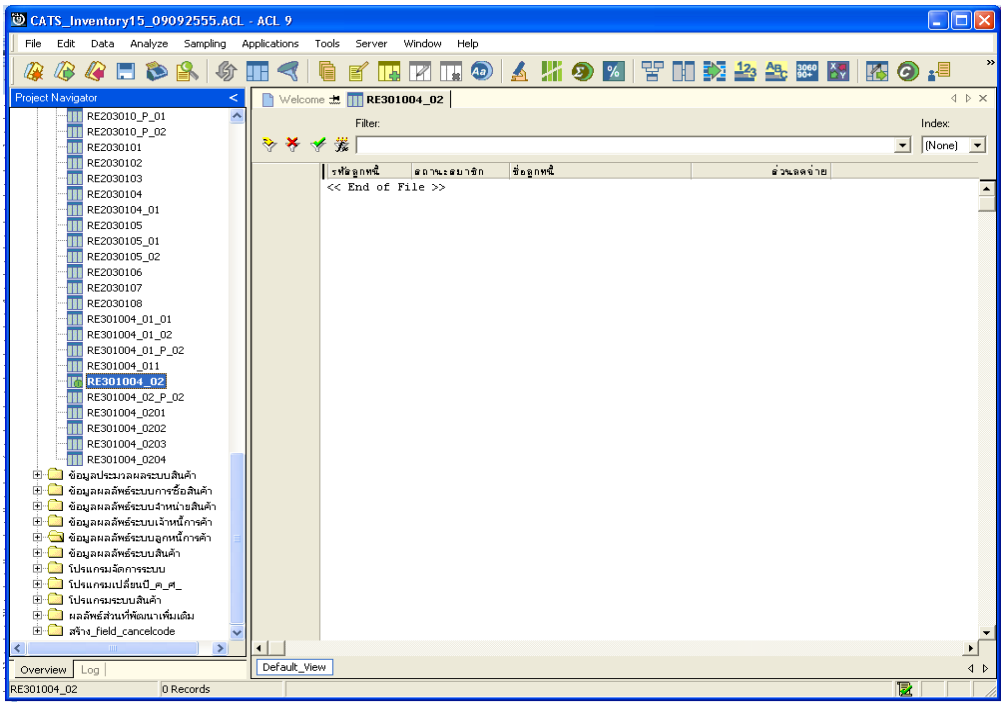
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE301004_02 ดังรูปที่ 3 – 167 แสดงว่าไม่มีส่วนลดจ่ายของลูกหนี้การค้า



รูปที่ 3 - 167 แสดงผลลัพธ์การตรวจสอบส่วนลดจ่าย

4.12 เมนู : สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ

รหัส Script : RE301007_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการยืนยันความถูกต้องของใบเสร็จรับเงินรับชำระ

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกใบเสร็จรับเงิน
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรายการออกใบเสร็จรับเงิน

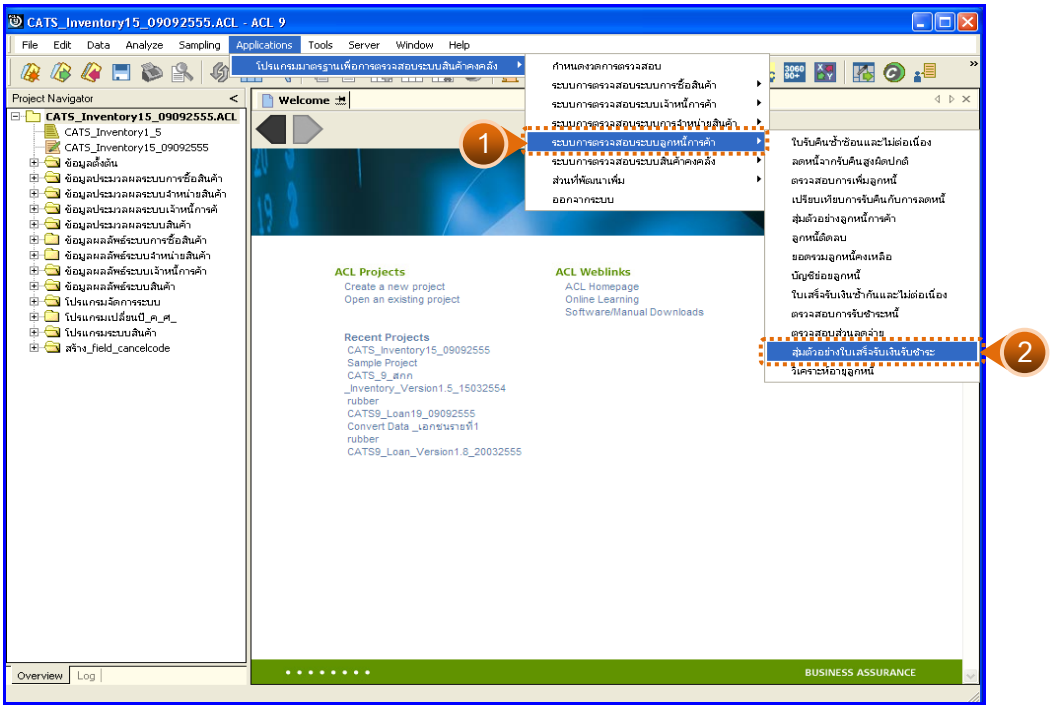
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_parrec	ar_code, pay_cash, recp_no
2	member	membc, membn
3	g_parcod	ar_code

วิธีการตรวจสอบ

1. ระบุเงื่อนไขการสุ่ม
   - กำหนดระดับความเชื่อมั่น
   - ระบุจำนวนตัวอย่าง
2. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้ากับทะเบียนสมาชิก
4. คำสั่ง STATISTICS ON เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงสถิติของจำนวนรับชำระในใบเสร็จรับเงิน

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➢ สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ ดังรูปที่ 3 – 168 เมนูสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ



รูปที่ 3 - 168 เมนูสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

การประมวลผลมีการเลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระแบบรายการ 2 วิธี คือ

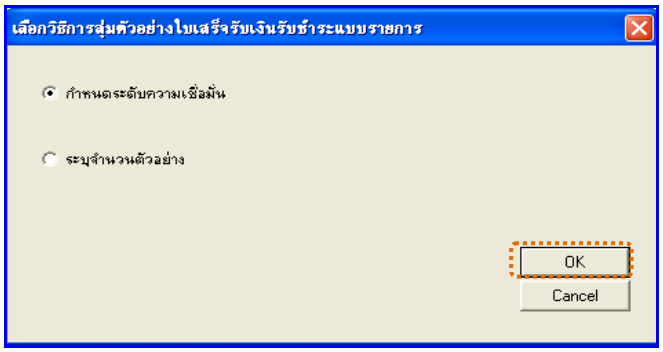
วิธีที่ 1 กำหนดระดับความเชื่อมั่น

วิธีที่ 2 ระบุจำนวนตัวอย่าง

วิธีที่ 1 กำหนดระดับความเชื่อมั่น

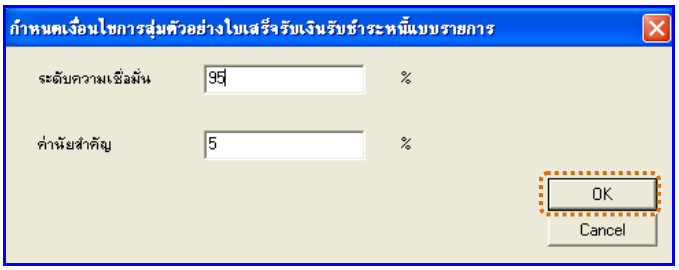
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินชำระแบบรายการ ดังรูปที่ 3 - 169



รูปที่ 3 - 169 กำหนดระดับความเชื่อมั่น

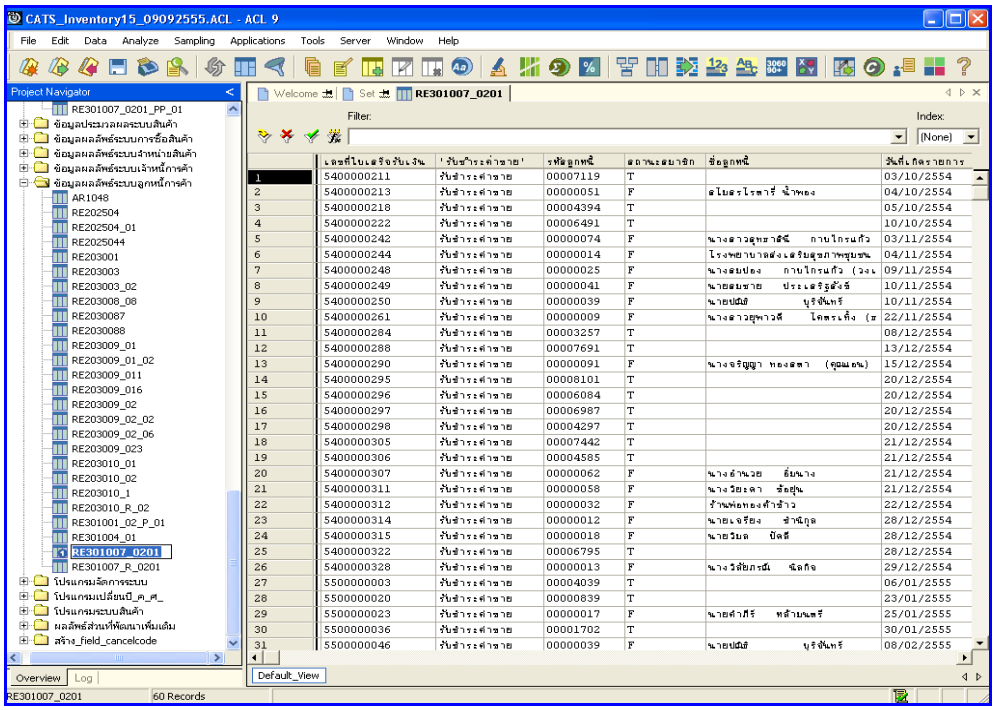
2. กำหนดเงื่อนไขการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระหนี้แบบรายการ แบบกำหนดระดับความเชื่อมั่น และค่านัยสำคัญ ดังรูปที่ 3 - 170



รูปที่ 3 - 170 กำหนดค่าทางสถิติ

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE301007_0201 ดังรูปที่ 3 – 171

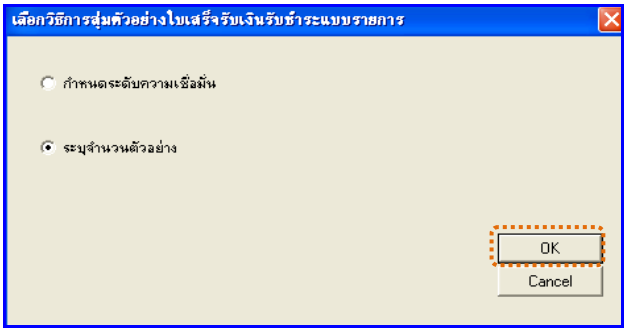


รูปที่ 3 - 171 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ

วิธีที่ 2 ระบุจำนวนตัวอย่าง

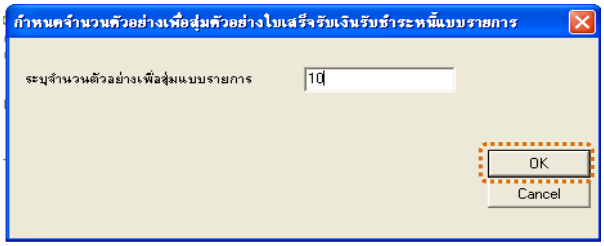
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระแบบรายการ แบบระบุจำนวนตัวอย่าง ดังรูปที่ 3 - 172



รูปที่ 3 - 172 ระบุจำนวนตัวอย่าง

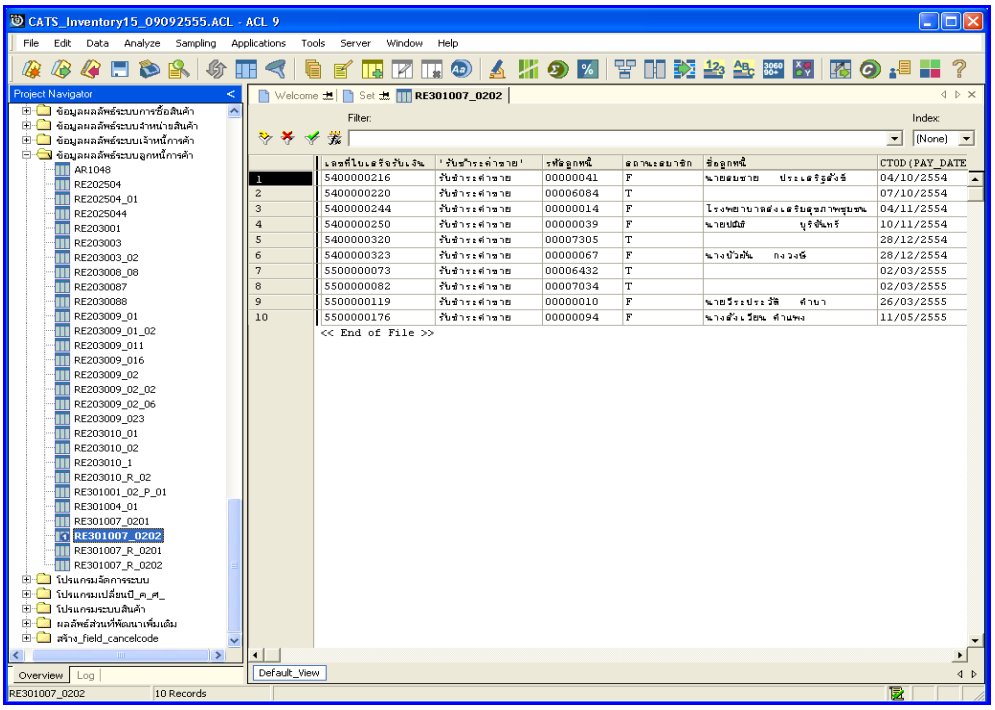
2. กำหนดจำนวนตัวอย่างเพื่อสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระแบบรายการ ดังรูปที่ 3 - 173



รูปที่ 3 - 173 ระบุจำนวนตัวอย่าง

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE301007_0202 การตรวจสอบสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ ดังรูปที่ 3 – 174



รูปที่ 3 - 174 แสดงผลลัพธ์สุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินรับชำระ

4.13 เมนู : วิเคราะห์อายุลูกหนี้

รหัส Script : RE301006

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่ารายการลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระในแต่ละช่วงเวลา

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานอายุหนี้
2. รายงานอายุหนี้ของลูกหนี้แต่ละราย และรายงานที่เกี่ยวกับหนี้ที่มีอายุนานผิดปกติ

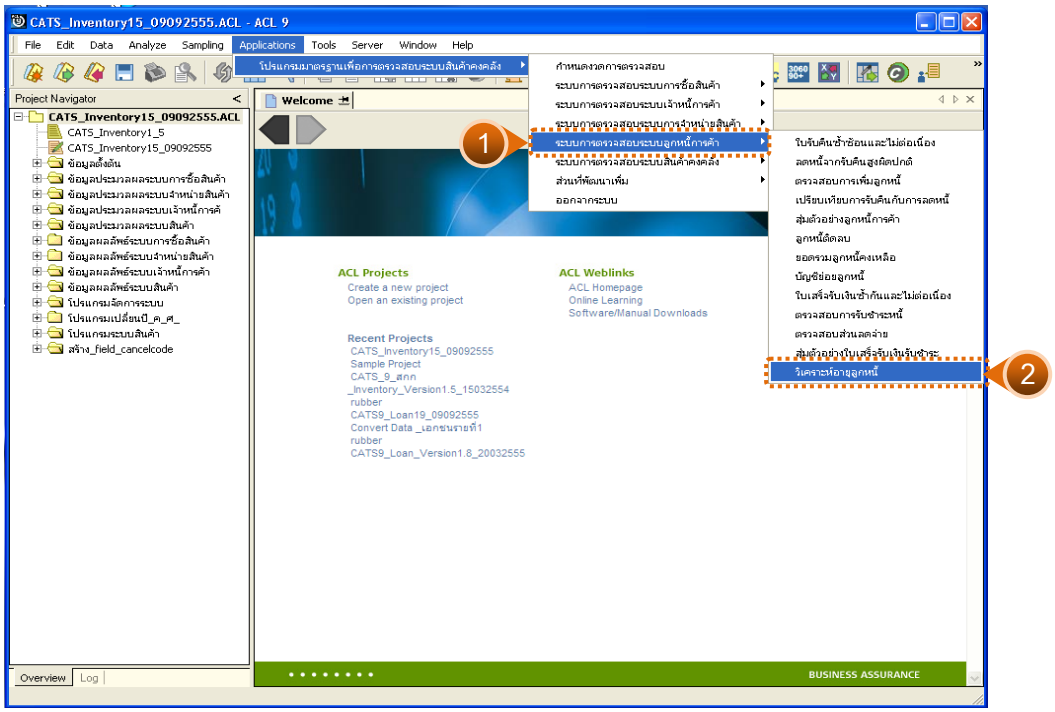
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_partra	ar_code, debt_date
2	g_parrec	ar_code, pay_date
3	g_parcod	ar_code, ar_name
4	member	membc, membn

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการเพิ่มลูกหนี้การค้า และการรับชำระจากลูกหนี้การค้า
3. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงรายละเอียดลูกหนี้ตามรหัสลูกหนี้
4. คำสั่ง GROUP เพื่อวิเคราะห์หาจำนวนเงินที่เป็นหนี้
5. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมจำนวนเงินที่เป็นหนี้ตามรหัสลูกหนี้

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบลูกหนี้การค้า ➤ วิเคราะห์อายุลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 – 175 เมนูวิเคราะห์อายุลูกหนี้

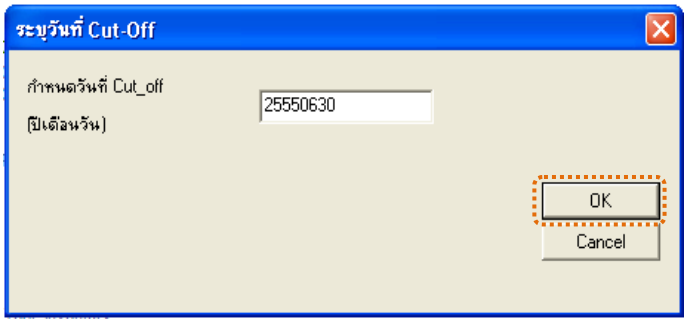


รูปที่ 3 - 175 เมนูวิเคราะห์อายุลูกหนี้

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

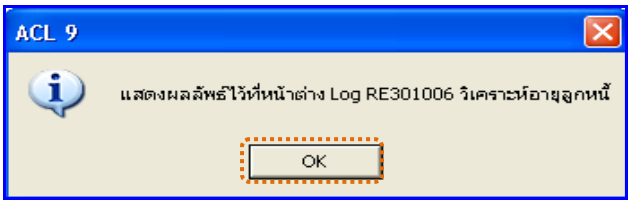
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ระบุค่าวันที่ Cut_off (ปีเดือนวัน) ที่ต้องการ ดังรูปที่ 3 – 176



รูปที่ 3 - 176 ระบุค่าวันที่ Cut_off

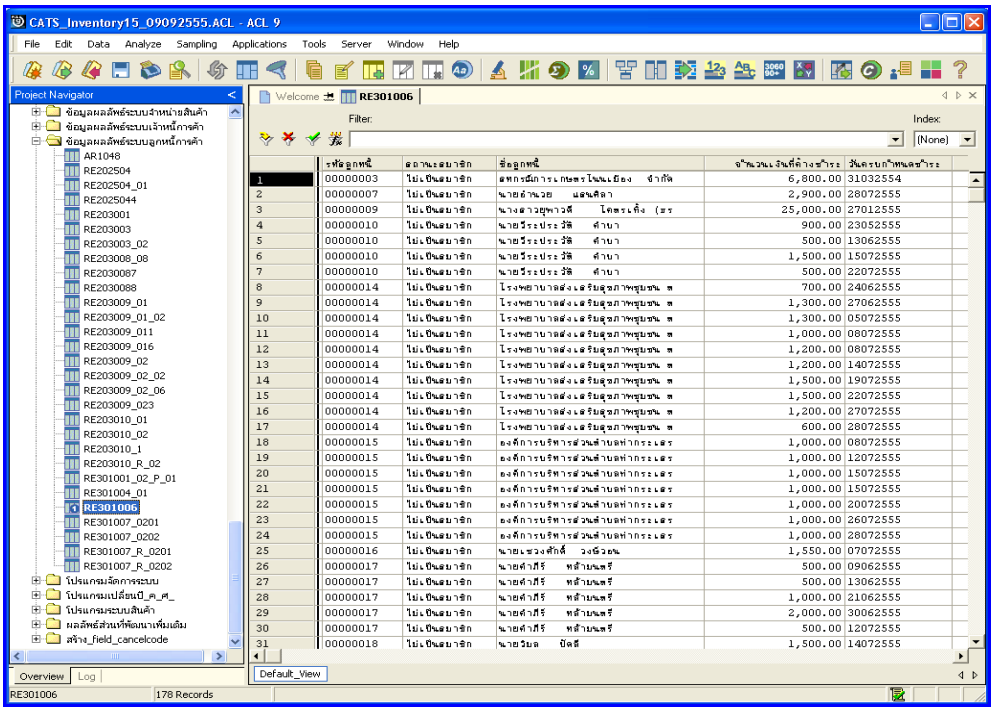
2. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log RE301006 วิเคราะห์อายุลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 - 177



รูปที่ 3 - 177 แสดงผลลัพธ์ Log RE301006

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง RE301006 ตรวจสอบวิเคราะห์อายุลูกหนี้ ดังรูปที่ 3 – 178



รูปที่ 3 - 178 แสดงผลลัพธ์วิเคราะห์อายุลูกหนี้

5. ระบบการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง

5.1 เมนู : มีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด

รหัส Script : IM00050_01

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าสินค้าที่มีอยู่จริงมียอดไม่ตรงกับรายการสินค้าในระบบงานเรียงตามคลังสินค้า และรหัสสินค้า

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

รายงานสินค้าคงเหลือ

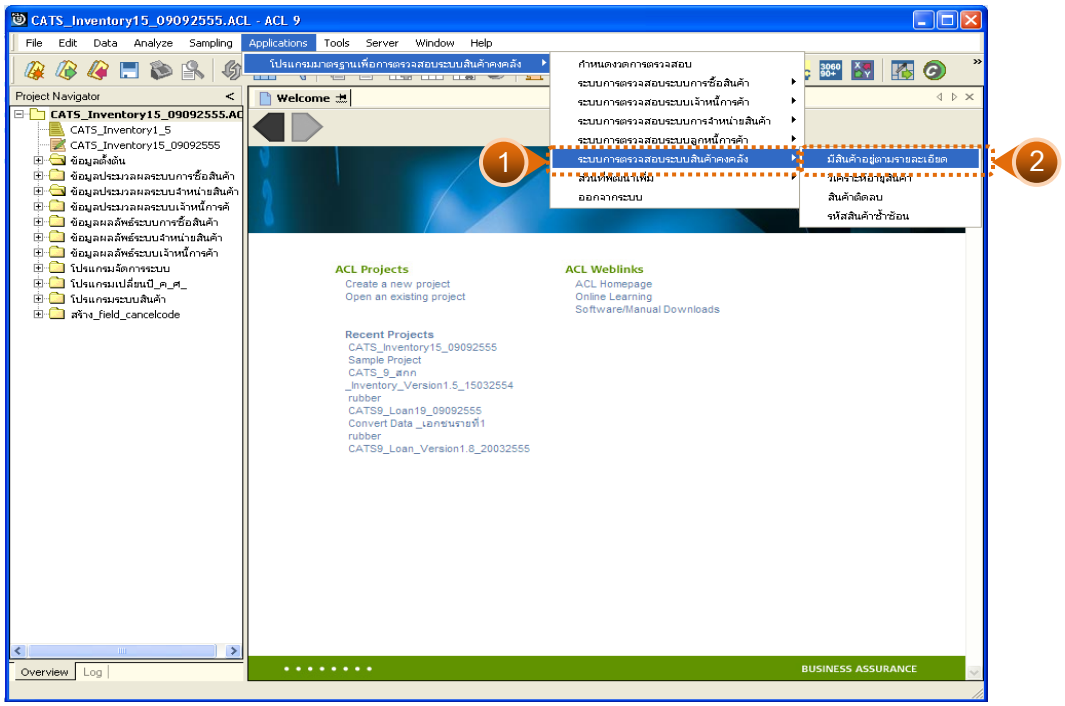
Table & Field **ที่ใช้ในการตรวจสอบ**

Item	Table	Field Name
1	g_chgcos	wh_code, volumn
2	g_precpt	pcode, precpt_date, qty
3	g_ppayt	pcode, qty
4	g_pcode	pcode, pname

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมสินค้าตามรหัสคลังสินค้า และรหัสสินค้า
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างสินค้าคงเหลือยกมา และรายการซื้อสินค้า
4. คำสั่ง JOIN ระหว่างรหัสสินค้ากับรายการเคลื่อนไหวการขายสินค้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
5. คำสั่ง DEFINE FIELD เพื่อหายอดรวมจำนวนสินค้าคงเหลือ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง ➤ มีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด ดังรูปที่ 3 – 179 เมนูมีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด



รูปที่ 3 - 179 เมนูมีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด

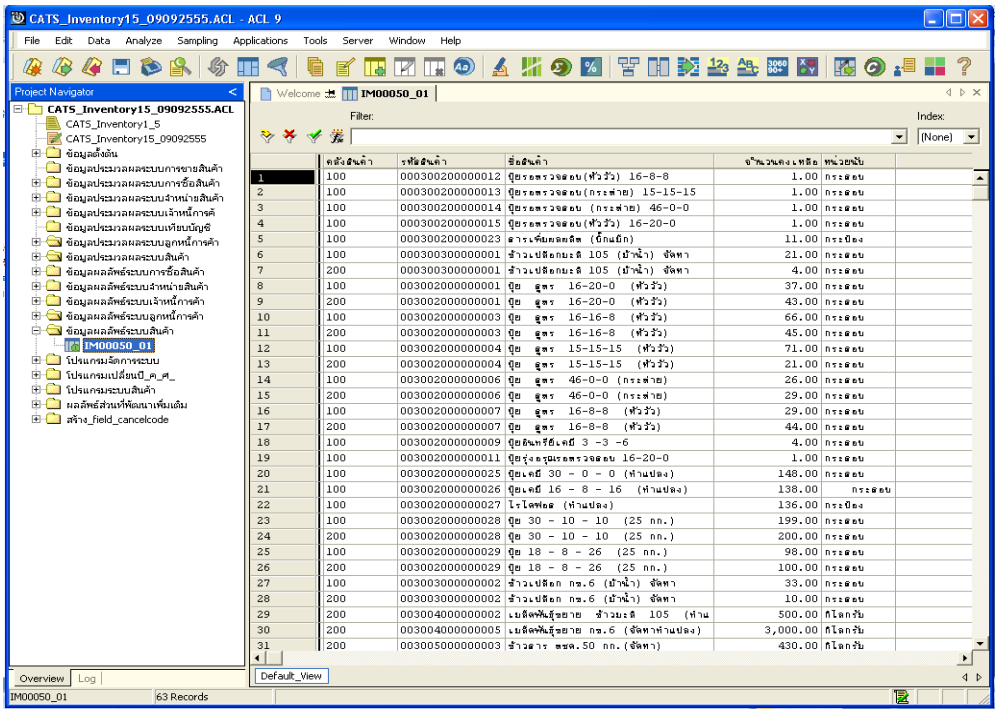
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง IM00050_01 ตรวจสอบสินค้าอยู่ตามรายละเอียด ดังรูปที่ 3 – 180



รูปที่ 3 - 180 แสดงผลลัพธ์มีสินค้าอยู่ตามรายละเอียด

5.2 เมนู : วิเคราะห์อายุสินค้า

รหัส Script : IM00050_02

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบว่าวิเคราะห์อายุสินค้าเพื่อพิจารณาสินค้าที่ล้าสมัย

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

รายการอายุสินค้าที่ล้าสมัย

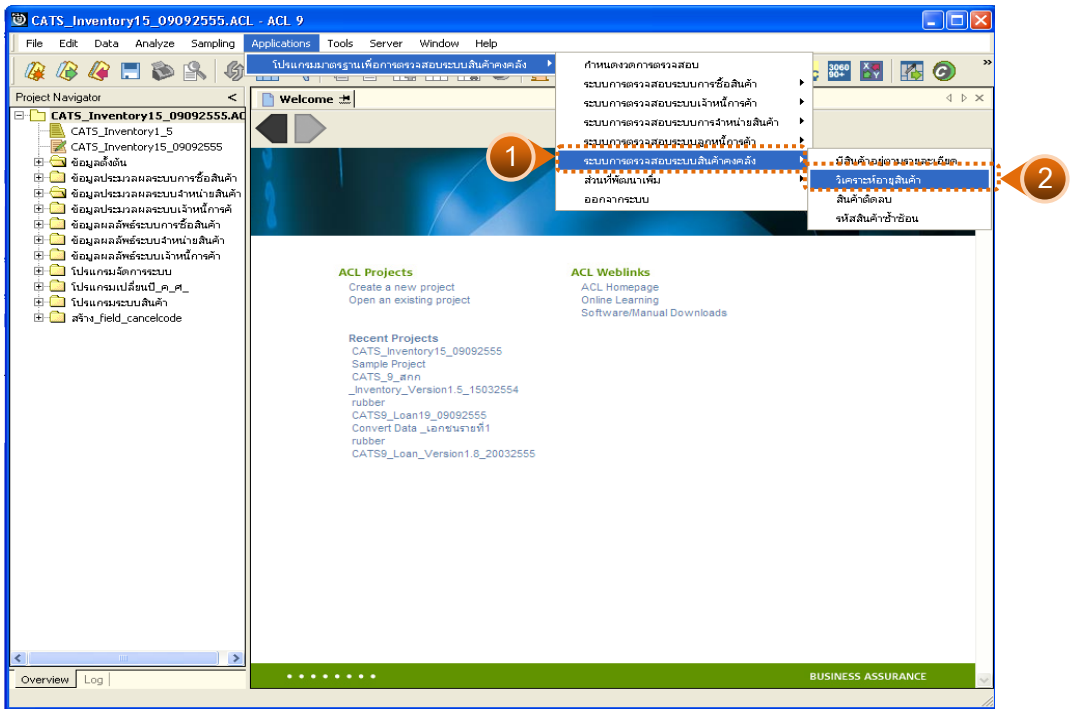
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_chgcos	wh_code
2	g_precpt	pcode
3	g_ppayt	pcode
4	g_pcode	pcode

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างการซื้อสินค้าทั้งเงินสดและเงินเชื่อ และรายการซื้อสินค้า
3. คำสั่ง GROUP เพื่อวิเคราะห์หาจำนวนเงินของสินค้าที่เหลืออยู่
4. คำสั่ง SORT ON เพื่อจัดเรียงสินค้าตามรหัสสินค้า
5. คำสั่ง SUMMARIZE ONเพื่อสรุปยอดรวมการซื้อสินค้าตามวันที่ซื้อ

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง➤ วิเคราะห์อายุสินค้า ดังรูปที่ 3 – 181 เมนูวิเคราะห์อายุสินค้า

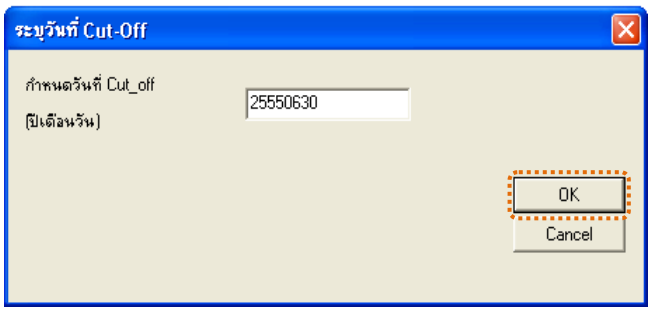


รูปที่ 3 - 181 เมนูวิเคราะห์อายุสินค้า

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

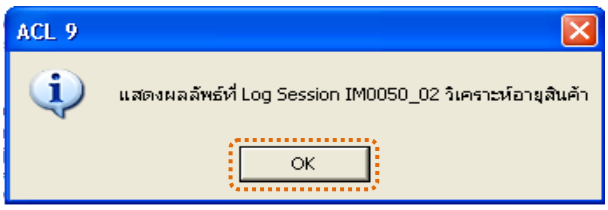
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ระบุค่าวันที่ Cut_off (ปีเดือนวัน) ที่ต้องการ ดังรูปที่ 3 – 182



รูปที่ 3 - 182 ระบุค่าวันที่ Cut_off

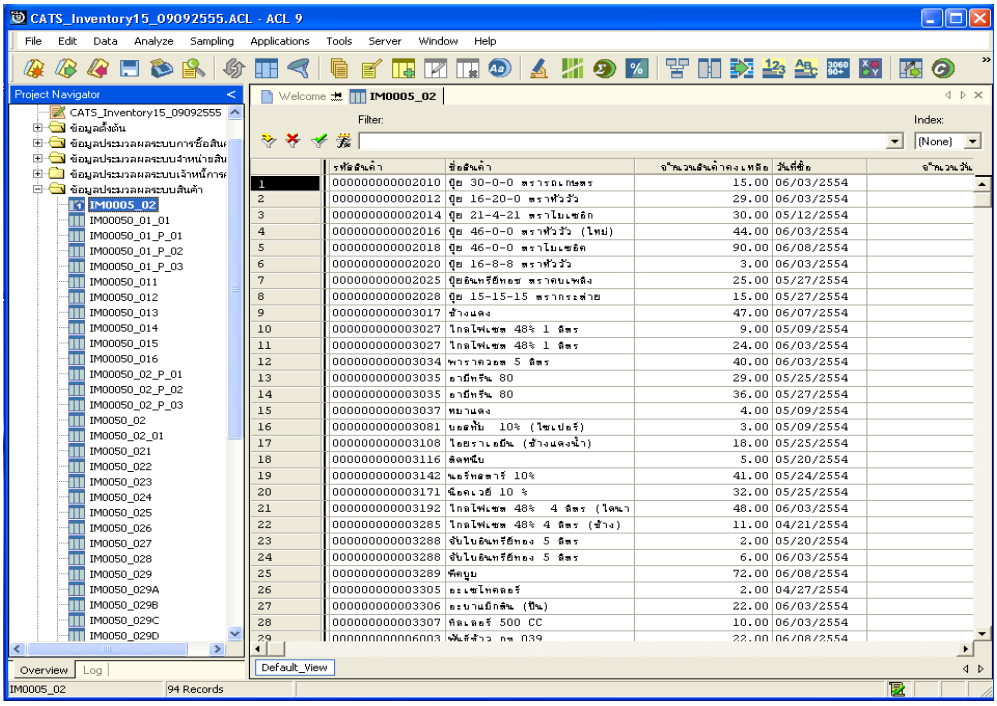
2. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log IM00050_02 วิเคราะห์อายุสินค้า ดังรูปที่ 3 - 183



รูปที่ 3 - 183 แสดงผลลัพธ์ Log IM00050_02

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง IM00050_02 ดังรูปที่ 3 – 184



รูปที่ 3 - 184 แสดงผลลัพธ์วิเคราะห์อายุสินค้า

5.3 เมนู : สินค้าติดลบ

รหัส Script : IM101003

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่าการบันทึกรายการสินค้าเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับยอดสินค้าติดลบ
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับสินค้าติดลบ

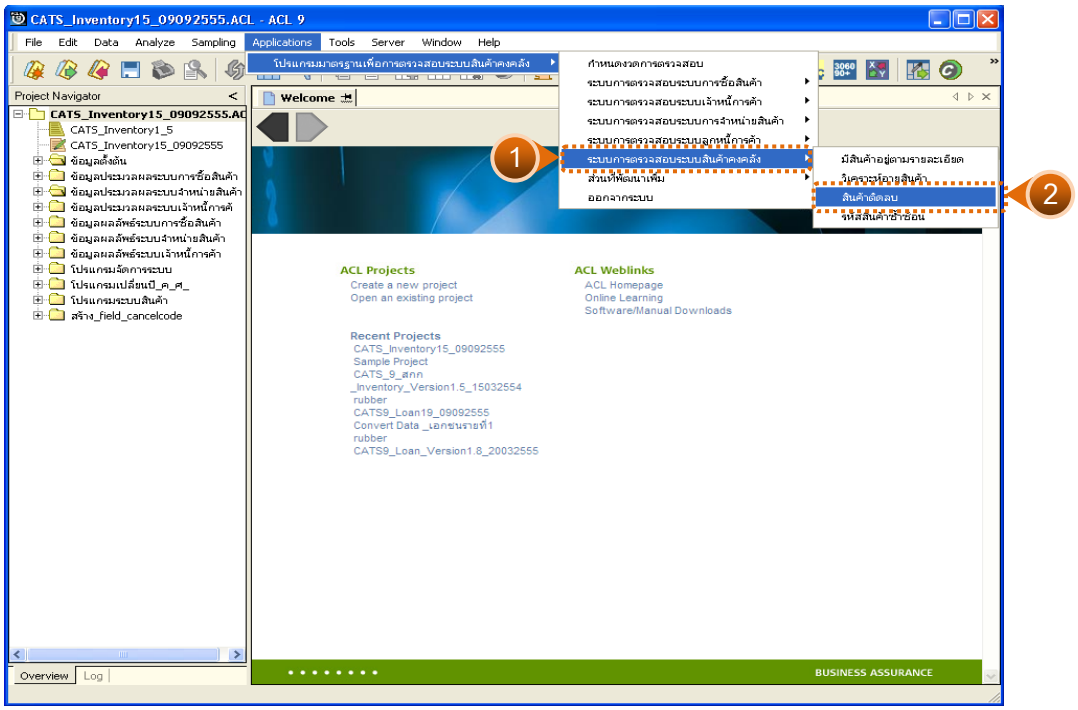
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_chgcos	wh_code, volumn
2	g_precpt	pcode, precpt, qty
3	g_ppayt	pcode
4	g_pcode	pcode

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง JOIN ระหว่างสินค้าคงเหลือยกมา และรายการซื้อสินค้า
3. คำสั่ง JOIN ระหว่างรายการซื้อสินค้าเพื่อหารายการเคลื่อนไหวการขายสินค้า
4. คำสั่ง SUMMARIZE ON เพื่อสรุปยอดรวมสินค้าติดลบตามรหัสสินค้า

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบสินค้าคงคลัง ➢ สินค้าติดลบ ดังรูปที่ 3 – 185 เมนูสินค้าติดลบ



รูปที่ 3 - 185 เมนูสินค้าติดลบ

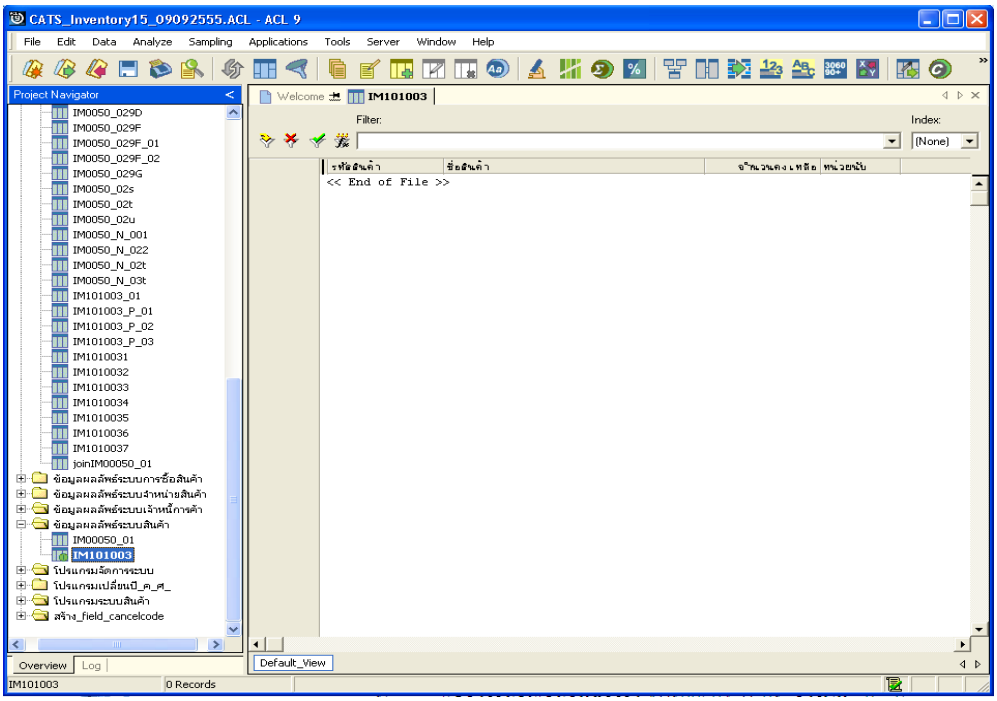
ผลลัพธ์จากการประมวลผล

ก. วิธีการดูผลลัพธ์

-

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่ตาราง IM101003 ดังรูปที่ 3 – 186 แสดงว่าไม่มีสินค้าที่ติดลบ



รูปที่ 3 - 186 แสดงผลลัพธ์สินค้าติดลบ

5.4 เมนู : รหัสสินค้าซ้ำซ้อน

รหัส Script : IM301003

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

เพื่อพิสูจน์ว่ารายการบันทึกรหัสสินค้าเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

หลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบ

1. กฎ ระเบียบ และเงื่อนไขของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการออกรหัสสินค้า
2. รายงานที่เกี่ยวข้องกับการออกรหัสสินค้า

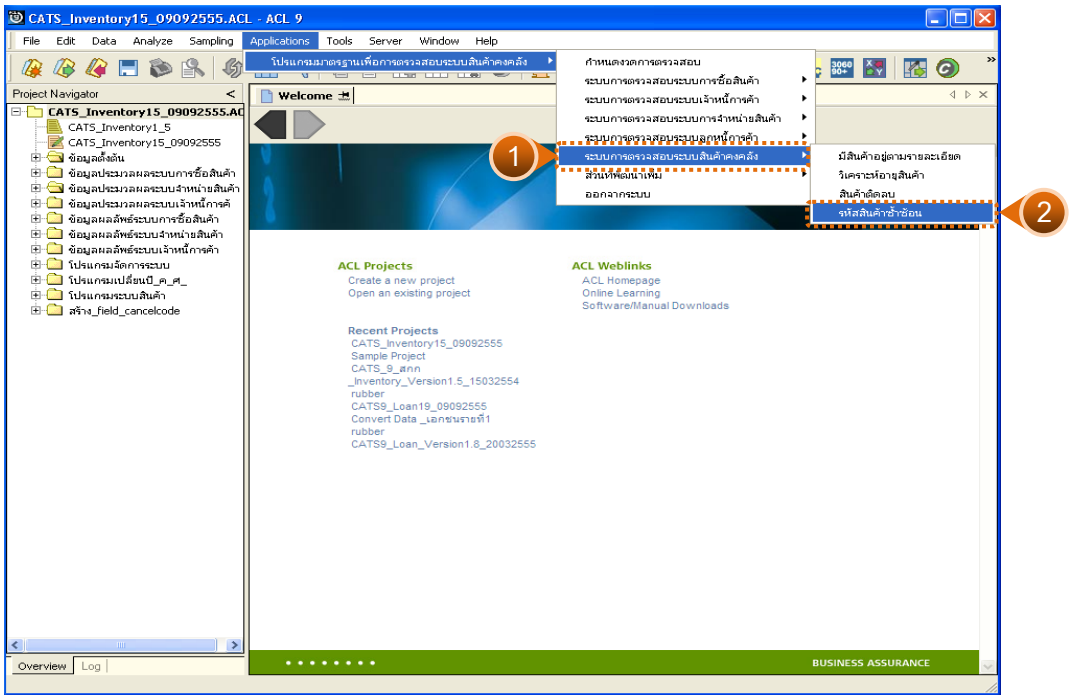
Table & Field ที่ใช้ในการตรวจสอบ

Item	Table	Field Name
1	g_pcode	pcode

วิธีการตรวจสอบ

1. คำสั่ง EXTRACT เพื่อคัดลอกข้อมูลตามงวดการตรวจสอบ
2. คำสั่ง DUPLICATE ON pcode เพื่อวิเคราะห์รหัสสินค้ามีเลขซ้ำซ้อนกันหรือไม่

เลือกเมนูระบบการตรวจสอบระบบเจ้าหนี้กค้ว ➢ รหัสสินค้าซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 187 เมนูรหัสสินค้าซ้ำซ้อน

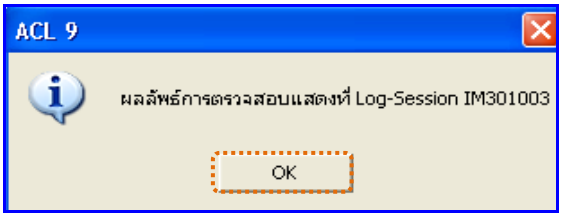


รูปที่ 3 - 187 เมนูรหัสสินค้าซ้ำซ้อน

ผลลัพธ์จากการประมวลผล

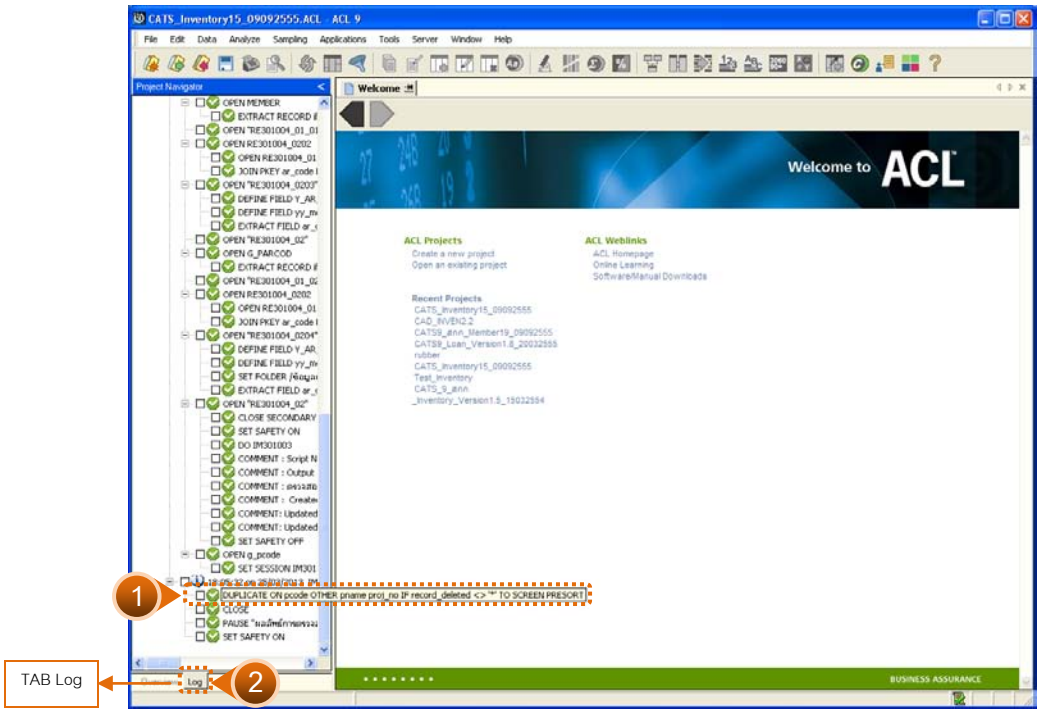
ก. วิธีการดูผลลัพธ์

1. ผลลัพธ์แสดงที่หน้าต่าง Log IM301003 รหัสสินค้าซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 - 188



รูปที่ 3 - 188 แสดงผลลัพธ์ Log IM301003

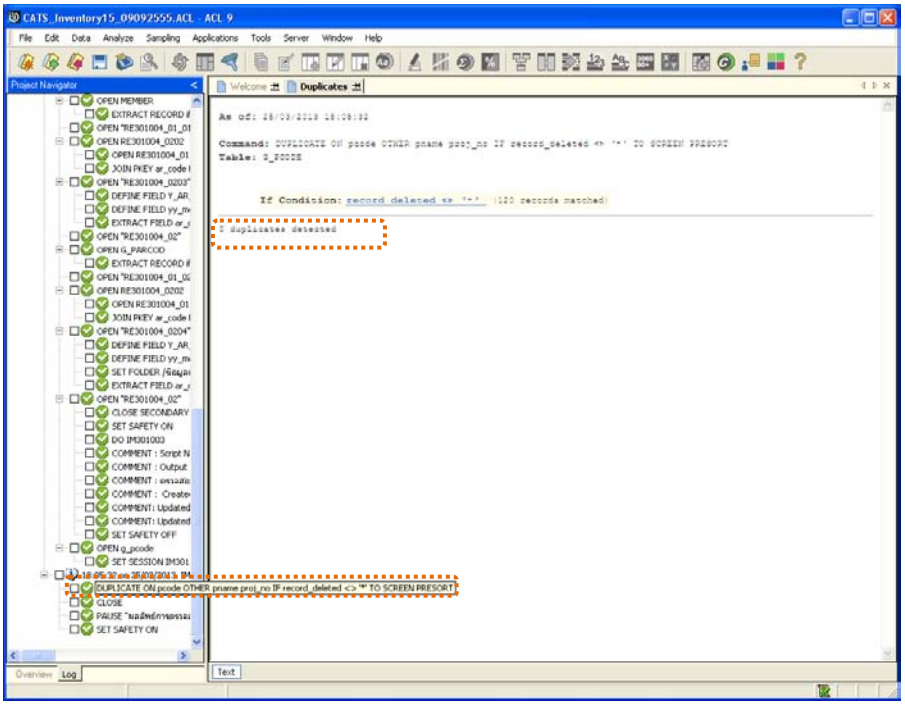
2. กรณีต้องการดูผลสรุปให้เลือก TAB Lob เพื่อดูผลลัพธ์สรุปจำนวนรหัสสินค้าซ้ำซ้อน ดังรูปที่ 3 – 189



รูปที่ 3 - 189 แสดงหน้า Log

ข. การแสดงผลลัพธ์

แสดงรายละเอียดที่หน้า Log IM301003 ดังรูปที่ 3 – 190



รูปที่ 3 - 190 แสดงผลลัพธ์รหัสสินค้าซ้ำซ้อน