

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษากำหนดโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาใช้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ได้พบข้อดี ข้อจำกัดในการใช้โปรแกรม และผลการ วิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7

จากการได้ศึกษากำหนดงานต่าง ๆ ในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ผู้ศึกษาได้พบ ข้อดี และข้อจำกัดของโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ดังนี้

#### ข้อดีของการนำโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาใช้ช่วยในการตรวจสอบ

1. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบให้รวดเร็วและทันสมัยเหมาะสมกับ ยุคสารสนเทศในปัจจุบัน ซึ่งเป็นไปตามนโยบายที่ต้องการลดปริมาณสหกรณ์ที่ต้องตรวจสอบส่วนหนึ่ง โดย การให้สหกรณ์ที่เข้มแข็งจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเอง
2. เป็นโปรแกรมที่ประมวลผลข้อมูลได้หลายรูปแบบ และประมวลผลข้อมูลไม่จำกัด
3. เป็นเครื่องมือที่สำคัญที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการเก็บรวบรวมหลักฐานเพื่อประเมินคุณภาพของ โปรแกรมระบบบัญชีที่ใช้อยู่ รวมถึงประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของพนักงานสหกรณ์
4. ช่วยตรวจสอบคุณภาพของข้อมูล ทำได้โดย ตรวจสอบความมีอยู่จริง ความถูกต้อง ความ สมบูรณ์และความตรงกันของข้อมูลในแฟ้มข้อมูล
5. ช่วยตรวจสอบคุณภาพของการประมวลผล เช่น การจัดลำดับอายุลูกหนี้ของข้อมูลใน แฟ้มข้อมูลลูกหนี้ การวิเคราะห์สินค้าที่ล้าสมัย ซึ่งสามารถทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถจัดเตรียม ข้อเสนอแนะเพื่อทำการปรับปรุงต่อไปได้
6. สามารถพัฒนาโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ ACL ที่เป็นมาตรฐานซึ่งนำมาใช้ได้ในปีถัดไป โดยใช้ Batch file หรือ ชุดคำสั่งในการวิเคราะห์ข้อมูล Analyze Commands

#### ข้อจำกัดของโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

1. เมนูต่าง ๆ และการใส่เงื่อนไขในการตรวจสอบต้องใช้ภาษาอังกฤษทั้งหมดทำให้ยากต่อการ ทำความเข้าใจของผู้สอบบัญชีที่ไม่ชำนาญด้านนี้โดยเฉพาะ
2. คำสั่งในการตรวจสอบข้อมูล Batch file ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จัดทำไว้ยังมีไม่เพียงพอ ต่อการตรวจสอบเพราะเงื่อนไขในระบบของสหกรณ์ในปัจจุบันมีเยอะกว่าคำสั่งที่จัดเตรียมไว้

### การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม

มีผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 69 คน ซึ่งมีจำนวนมากกว่า จำนวนประชากรที่จะใช้ในการศึกษาซึ่งมีเพียงจำนวน 66 คน เนื่องจากมีผู้สอบบัญชีได้ย้าย-โอนเข้าออก และผู้ศึกษาได้ส่งแบบสอบถามไปเดือนกุมภาพันธ์ 2550 ทำให้มีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามเพิ่มขึ้น ซึ่งในแบบสอบถามได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลแบ่งออกเป็น ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

ส่วนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะในการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

### ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	13	18.84
หญิง	56	81.16
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 1 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 81.16 รองลงมา เป็นเพศชายคิดเป็น ร้อยละ 18.84

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20 - 30 ปี	5	7.25
31 - 40 ปี	41	59.42
41 - 50 ปี	17	24.64
51 - 60 ปี	6	8.69
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 2 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 59.42 รองลงมาได้แก่ อายุระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 24.64 และอายุระหว่าง 51-60 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.69

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านการศึกษาระดับสูงสุด

การศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปวช.	0	0.00
ปวท, ปวส.	7	10.14
ปริญญาตรี	55	79.72
ปริญญาโท	7	10.14
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 3 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.72 รองลงมาได้แก่ ในระดับปวท ปวส และปริญญาโท ซึ่งมีจำนวนในอัตราที่เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 10.14

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ประสบการณ์	จำนวน	ร้อยละ
1-5 ปี	6	8.70
6-10 ปี	23	33.33
11-15 ปี	18	26.09
16-20 ปี	11	15.94
21-25 ปี	8	11.59
มากกว่า 25 ปี	3	4.35
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 4 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานอยู่ในช่วงระหว่าง 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาอยู่ในช่วงระหว่าง 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.09 และช่วงระหว่าง 16-20 คิดเป็นร้อยละ 15.94

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านตำแหน่งหน้าที่

ตำแหน่ง	จำนวน	ร้อยละ
เจ้านักงานตรวจสอบบัญชี 2-5	3	4.35
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี 6	18	26.09
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี 6 ว	4	5.80
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี 7	7	10.14
นักวิชาการตรวจสอบบัญชี 7 ว หรือ 8 ว	11	15.94
เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชี 6	25	36.23
เจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชี 7	1	1.45
<b>รวม</b>	<b>69</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 5 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งหน้าที่ในระดับเจ้าหน้าที่บริหารงานตรวจสอบบัญชี 6 คิดเป็นร้อยละ 36.23 รองลงมาตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี 6 คิดเป็นร้อยละ 26.09 และนักวิชาการตรวจสอบบัญชี 7 ว หรือ 8 ว คิดเป็นร้อยละ 15.94

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านการทราบถึงการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาช่วยตรวจสอบ

ทราบโปรแกรม ACL	จำนวน	ร้อยละ
ทราบ	62	89.86
ไม่ทราบ	7	10.14
<b>รวม</b>	<b>69</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 6 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL มาช่วยตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 89.86 และไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 10.14

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในด้านการฝึกอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์จำแนกตามประสบการณ์ในการเคยฝึกอบรม

โปรแกรม	เคย	ร้อยละ	ไม่เคย	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
1 โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท	65	94.20	4	5.80	69	100.00
2 โปรแกรมระบบสมาชิก เงินรับฝากและเงินให้กู้	51	73.91	18	26.09	69	100.00
3 โปรแกรมระบบสินค้า	38	55.07	31	44.93	69	100.00
4 โปรแกรมระบบคอมพิวเตอร์	37	53.62	32	46.38	69	100.00
5 โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL	42	60.87	27	39.13	69	100.00
6 อื่นๆ	2	2.90	67	97.10	69	100.00

จากตารางที่ 7 ผู้ตอบแบบสอบถามเคยเข้ารับการฝึกอบรมปรากฏผล ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยเข้ารับการอบรมโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 94.20 รองลงมาเป็นโปรแกรมระบบสมาชิก เงินรับฝากและเงินให้กู้ คิดเป็นร้อยละ 73.91 และโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL คิดเป็นร้อยละ 60.87

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของสหกรณ์ในความรับผิดชอบของผู้ตอบแบบสอบถาม

สหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1 - 5	6	8.70
6 - 10	43	62.31
11 - 15	14	20.29
16 - 20	6	8.70
<b>รวม</b>	<b>69</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 8 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสหกรณ์ในความรับผิดชอบ ได้แก่จำนวน 6-10 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 62.31 รองลงมาได้แก่ จำนวน 11-15 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 20.29 จำนวน 1-5 สหกรณ์ และ 16-20 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 8.70

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนสภกรณัในความรับผิดชอบของผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สภกรณั	จำนวน	ร้อยละ
1 - 5	35	50.72
6 - 10	22	31.88
11 - 15	3	4.35
16 - 20	8	11.60
อื่นๆ ไม่ได้ใช้ทุกสภกรณั	1	1.45
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 9 จำนวนสภกรณัในความรับผิดชอบของผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่าส่วนใหญ่มีจำนวน 1-5 สภกรณัคิดเป็นร้อยละ 50.72 รองลงมา 6-10 สภกรณั คิดเป็นร้อยละ 31.88 16-20 สภกรณั คิดเป็นร้อยละ 11.60

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามที่เคยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

เคย/ไม่เคย	จำนวน	ร้อยละ
เคย	38	55.07
ไม่เคย	31	44.93
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 10 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 55.07 และไม่เคยใช้ คิดเป็นร้อยละ 44.93



## ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้งานสอบบัญชี

### ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกการทราบถึงความรู้ความเข้าใจ ในด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้งานสอบบัญชี

ความรู้ความเข้าใจด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้งานสอบบัญชี		ทราบ	ร้อยละ	ไม่ทราบ	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
1	เทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชี คือ การนำเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์ เช่น ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์และระบบการจัดการฐานข้อมูลมาช่วยในการสอบบัญชี	61	88.41	8	11.59	69	100.00
2	เทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชีที่นิยมอย่างแพร่หลาย ได้แก่ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการตรวจสอบทั่วไปและการใช้ข้อมูลทดสอบ	61	88.41	8	11.59	69	100.00
3	ระบบที่มีการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ข้อมูลต่าง ๆ จะเก็บในแฟ้มข้อมูลทั้งที่เป็นแฟ้มข้อมูลหลัก (master file) และแฟ้มรายการเปลี่ยนแปลง (transaction file)	51	73.91	18	26.09	69	100.00
4	โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการตรวจสอบทั่วไป (GAS) ช่วยในการเรียกดูข้อมูลและเก็บรวบรวมหลักฐานในการตรวจสอบ	31	44.93	38	55.07	69	100.00
5	การตรวจสอบโดยรอบเครื่อง (Audit Around the computer) ผู้สอบบัญชีไม่จำเป็นต้องมีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ โดยตรวจรายการข้อมูลนำเข้าและผลลัพธ์ที่พิมพ์จากเครื่อง	31	44.93	38	55.07	69	100.00
6	การตรวจสอบแบบผ่านเครื่อง (Audit Through the computer) ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้และเทคนิคคอมพิวเตอร์มากกว่าการตรวจสอบโดยรอบเครื่อง	38	55.07	31	44.93	69	100.00
7	ความซับซ้อนของระบบงานและสถานการณ์จำเป็นต้องใช้เทคนิคการตรวจสอบ โดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วย เช่น ระบบการประมวลผลที่ยุ่งยากซับซ้อน ขาดเอกสารการนำเข้า	49	71.01	20	28.99	69	100.00
8	ขั้นตอนการใช้เทคนิคการตรวจสอบ ประกอบด้วยขั้นตอนที่สำคัญ คือ การวางแผน การควบคุมความปลอดภัย การจัดกระดษทำการและรวบรวมหลักฐานและการรายงาน	64	92.75	5	7.25	69	100.00
9	ความสามารถของโปรแกรมตรวจสอบมีมาก เช่น การเข้าสู่และการอ่านแฟ้มข้อมูล การสุ่มตัวอย่าง เป็นต้น	61	88.41	8	11.59	69	100.00
10	ความจำเป็นในการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบจะแตกต่างกัน เช่น ขึ้นอยู่กับความซับซ้อนของระบบงาน เป็นต้น	58	84.06	11	15.94	69	100.00

จากตารางที่ 11 แสดงถึงความรู้ความเข้าใจด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้งานสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการทราบ เรียงตามลำดับ ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบถึงขั้นตอนการใช้เทคนิคการตรวจสอบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 92.75 รองลงมา คือ เทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชี และเทคนิคการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบที่นิยมอย่างแพร่หลาย และความสามารถของโปรแกรม ด้วยจำนวนที่เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 88.41

### ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL  
วิเคราะห์เปรียบเทียบแนวโน้มเบื้องต้นเพื่อพิจารณาวางแผนการตรวจสอบบัญชี

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	5	13.16
มากที่สุด	6	15.79
มาก	19	50.00
ปานกลาง	7	18.42
น้อย	1	2.63
<b>รวม</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 12 ผู้ตอบแบบสอบถาม ปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL วิเคราะห์แนวโน้มเบื้องต้นเพื่อพิจารณาวางแผนการตรวจสอบบัญชีดังนี้ ปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18.42 และปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 15.79

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL วิเคราะห์ ยอดขาย ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน กำไรขั้นต้น และกำไรสุทธิ เพื่อหาแนวโน้มของ แต่ละประเภทของสินค้า

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	5	13.16
มากที่สุด	6	15.79
มาก	17	44.74
ปานกลาง	9	23.68
น้อย	1	2.63
<b>รวม</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 13 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL วิเคราะห์ยอดขาย ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน กำไรขั้นต้น และกำไรสุทธิ เพื่อหา แนวโน้มของ แต่ละประเภทของสินค้า ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 44.74 รองลงมาปฏิบัติ ปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.68 และปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 15.79



ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ใช้  
คัดเลือกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้พิจารณาไว้ตามความเหมาะสม

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	6	15.79
มากที่สุด	8	21.05
มาก	17	44.74
ปานกลาง	7	18.42
น้อย	0	0.00
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 14 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ใช้คัดเลือกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้พิจารณาไว้ตามความเหมาะสม ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 44.74 รองลงมาปฏิบัติมากที่สุด 21.05 และปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18.42

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เพื่อทดสอบความถูกต้องของข้อมูลในแฟ้มข้อมูลทั้งหมด หรือบางส่วนที่สนใจ

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	6	15.78
มากที่สุด	8	21.05
มาก	18	47.39
ปานกลาง	6	15.78
น้อย	0	0.00
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 15 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เพื่อทดสอบความถูกต้องของข้อมูลในแฟ้มข้อมูลทั้งหมด หรือบางส่วนที่สนใจ ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 47.39 รองลงมา ปฏิบัติมากที่สุด 21.05 ปฏิบัติปานกลางและไม่ปฏิบัติ เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 15.78

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ใช้วิเคราะห์หาอัตราส่วนทางการเงิน เช่น อัตราส่วนทุนหมุนเวียน และอัตราส่วนการหมุนเวียนของสินค้า

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	4	10.53
มากที่สุด	6	15.79
มาก	18	47.37
ปานกลาง	9	23.68
น้อย	1	2.63
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 16 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ใช้วิเคราะห์หาอัตราส่วนทางการเงิน เช่น อัตราส่วนทุนหมุนเวียน และอัตราส่วนการหมุนเวียนของสินค้านี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 47.37 รองลงมาปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.68 และปฏิบัติมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 15.79

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ใช้ทดสอบระบบการควบคุมภายใน (Test of Controls) เช่นการสอบทานความถูกต้องในการอนุมัติรายการขายเชื่อขายเกินวงเงินเครดิต

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	6	15.79
มากที่สุด	4	10.53
มาก	19	50.00
ปานกลาง	7	18.42
น้อย	2	5.26
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 17 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ใช้ทดสอบระบบการควบคุมภายใน (Test of Controls) เช่นการสอบทานความถูกต้องในการอนุมัติรายการขายเชื่อขายเกินวงเงินเครดิตนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18.42 และไม่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 15.79

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL พิมพ์รายงานผลการตรวจสอบจากโปรแกรม เพื่อจัดทำกระดาษทำการ

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	6	15.79
มากที่สุด	4	10.53
มาก	19	50.00
ปานกลาง	9	23.68
น้อย	0	0.00
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 18 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL พิมพ์รายงานผลการตรวจสอบจากโปรแกรม เพื่อจัดทำกระดาษทำการดังนี้ ปฏิบัติมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.68 และไม่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 15.79

**การปฏิบัติการใช้คำสั่งประมวลผลในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL**

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Count นับจำนวนรายการทั้งหมด

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	0	0.00
มากที่สุด	8	21.05
มาก	21	55.26
ปานกลาง	7	18.42
น้อย	2	5.27
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 19 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Count นับจำนวนรายการทั้งหมด ดังนี้ ปฏิบัติมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 55.26 รองลงมาปฏิบัติมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 21.05 และปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 18.42

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Count นับจำนวนรายการแบบมีเงื่อนไข

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	2	5.27
มากที่สุด	8	21.05
มาก	21	55.26
ปานกลาง	6	15.79
น้อย	1	2.63
<b>รวม</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 20 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Count นับจำนวนรายการแบบมีเงื่อนไข ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 55.26 รองลงมาปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 21.05 และปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 15.79

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Total เพื่อรวมจำนวนของเขตข้อมูล (Field) ที่เป็นตัวเลขไม่มีเงื่อนไข

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	2	5.27
มากที่สุด	8	21.05
มาก	19	50.00
ปานกลาง	8	21.05
น้อย	1	2.63
<b>รวม</b>	<b>38</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 21 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Total เพื่อรวมจำนวนของเขตข้อมูล (Field) ที่เป็นตัวเลขไม่มีเงื่อนไข ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาปฏิบัติมากที่สุดและปฏิบัติปานกลางเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 21.05

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Total เพื่อรวมจำนวนของเขตข้อมูล (Field) ที่เป็นตัวเลขมีเงื่อนไข

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	6	15.79
มากที่สุด	9	23.68
มาก	14	36.84
ปานกลาง	8	21.06
น้อย	1	2.63
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 22 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Total เพื่อรวมจำนวนของเขตข้อมูล (Field) ที่เป็นตัวเลขมีเงื่อนไข ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 36.84 รองลงมาปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 23.68 และปฏิบัติปานกลางคิดเป็นร้อยละ 21.06

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Statistical/ Statistics จัดชั้นข้อมูลที่เป็นตัวเลข

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	11	28.95
มากที่สุด	4	10.53
มาก	12	31.58
ปานกลาง	9	23.68
น้อย	2	5.26
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 23 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Statistical/ Statistics จัดชั้นข้อมูลที่เป็นตัวเลขดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 31.58 รองลงมาไม่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 28.95 และปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.68

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Statistical/ Statistics เพื่อหาค่าสูงสุด ต่ำสุด ของข้อมูล

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	11	28.94
มากที่สุด	4	10.53
มาก	12	31.59
ปานกลาง	8	21.05
น้อย	3	7.89
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 24 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Statistical/ Statistics เพื่อหาค่าสูงสุด ต่ำสุดของข้อมูล ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 31.59 รองลงมาไม่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 28.94 และปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 21.05

ตารางที่ 25 แสดงการใช้คำสั่ง Age เพื่อวิเคราะห์อายุลูกหนี้หรือสินค้า

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	1	2.63
มากที่สุด	8	21.05
มาก	17	44.74
ปานกลาง	10	26.32
น้อย	2	5.26
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 25 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Age เพื่อวิเคราะห์อายุลูกหนี้หรือสินค้า ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 44.74 รองลงมาปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 26.32 และปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 21.05



ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Summarize เพื่อสรุปย่อรวมตามเกณฑ์กลุ่มที่กำหนด เช่น สรุปสมาชิกและเงินรับฝากคงเหลือ

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	8	21.05
มากที่สุด	6	15.79
มาก	16	42.11
ปานกลาง	8	21.05
น้อย	0	0.00
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 26 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Summarize เพื่อสรุปย่อรวมตามเกณฑ์กลุ่มที่กำหนด เช่น สรุปสมาชิกและเงินรับฝากคงเหลือ ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 42.11 รองลงมาปฏิบัติปานกลางและไม่ปฏิบัติเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 21.05

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Gap เพื่อหาค่าที่ขาดหายไป เช่น ตรวจสอบความต่อเนื่องของเลขที่สมาชิกที่ขาดหายไป

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	2	5.26
มากที่สุด	6	15.79
มาก	15	39.48
ปานกลาง	14	36.84
น้อย	1	2.63
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 27 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Gap เพื่อหาค่าที่ขาดหายไป เช่น ตรวจสอบความต่อเนื่องของเลขที่สมาชิกที่ขาดหายไปดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 39.48 รองลงมาปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.84 และปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 15.79

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Duplicate สำหรับค้นหาที่ซ้ำซ้อน เช่นรหัสสมาชิกซ้ำ

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	2	5.26
มากที่สุด	8	21.05
มาก	15	39.48
ปานกลาง	12	31.58
น้อย	1	2.63
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 28 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้คำสั่ง Duplicate สำหรับค้นหาที่ซ้ำซ้อน เช่นรหัสสมาชิกซ้ำดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 39.48 รองลงมาปฏิบัติปานกลางคิดเป็นร้อยละ 31.58 และปฏิบัติมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 21.05

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Extract สำหรับคัดเลือกข้อมูลเพื่อไปใช้งานต่อไปโดยจะมีการเก็บบันทึกข้อมูลไว้ในตารางข้อมูลใหม่

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	11	28.95
มากที่สุด	6	15.79
มาก	11	28.95
ปานกลาง	9	23.68
น้อย	1	2.63
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 29 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้ Extract สำหรับคัดเลือกข้อมูลเพื่อไปใช้งานต่อไปโดยจะมีการเก็บบันทึกข้อมูลไว้ในตารางข้อมูลใหม่ ดังนี้ ปฏิบัติมาก กับไม่ปฏิบัติเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 28.95 และปฏิบัติปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 23.68

ตารางที่ 30 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้คำสั่ง Export เพื่อนำข้อมูลออกไปใช้ในแฟ้มข้อมูลรูปแบบอื่น เช่น คัดลอกไปวางเป็นไฟล์ Microsoft word เพื่อจัดทำกระดาษทำการ

การปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่ปฏิบัติ	7	18.42
มากที่สุด	5	13.16
มาก	14	36.84
ปานกลาง	9	23.68
น้อย	3	7.90
รวม	38	100.00

จากตารางที่ 30 ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติการใช้ Extract สำหรับคัดเลือกข้อมูลเพื่อไปใช้งานต่อโดยจะมีการเก็บบันทึกข้อมูลไว้ในตารางข้อมูลใหม่ ดังนี้ ปฏิบัติมาก คิดเป็นร้อยละ 36.84 รองลงมา ปฏิบัติปานกลาง 23.68 และ ไม่ปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 18.42

**ปัญหาและข้อเสนอแนะในการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL ของผู้ตอบแบบสอบถาม**

**ปัญหาสำหรับผู้สอบบัญชีที่เคยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL**

1. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ยังไม่เพียงพอ โดยเฉพาะคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊กพกพา เพื่อนำไปตรวจสอบสหกรณ์นอกสำนักงานของผู้สอบบัญชี
2. ผู้สอบบัญชีบางส่วนยังขาดทักษะด้านภาษาอังกฤษเนื่องจากเมนูและรายงานต่าง ๆ ในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL เป็นภาษาอังกฤษ
3. ฐานข้อมูลที่ได้จากสหกรณ์ยังไม่เป็นที่น่าเชื่อถือเท่าใดนักเนื่องจาก สหกรณ์ส่วนใหญ่อยู่ในช่วงเริ่มใช้โปรแกรมระบบบัญชีของสหกรณ์และใช้คู่ขนานกับระบบเดิม (ระบบบันทึกด้วยมือตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์)
4. ขาดผู้สอบบัญชีที่ชำนาญเฉพาะด้านการตรวจสอบด้วยคอมพิวเตอร์ ประจำสำนักงาน เนื่องจากผู้สอบบัญชีโอน-ย้าย กันบ่อยอยู่ตลอดเวลา

**ข้อเสนอแนะ สำหรับผู้สอบบัญชีที่เคยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL**

1. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรจัดหาอุปกรณ์ทางด้านคอมพิวเตอร์ให้เพียงพอกับบุคลากรที่มี
2. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรจัดฝึกอบรมพัฒนาความรู้ทักษะ ศัพท์ภาษาอังกฤษที่เป็นประโยชน์ในการใช้โปรแกรม

3. ผู้สอบบัญชีควรกำกับแนะนำสหกรณ์ในความรับผิดชอบให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว

4. ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการอบรมหรือมีประสบการณ์ถ่ายทอดความรู้ให้ผู้สอบบัญชีอื่นให้มีทักษะเพิ่มขึ้น

#### **ปัญหาสำหรับผู้สอบบัญชีที่ไม่เคยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL**

1. ยังไม่เคยเข้ารับการอบรมโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL

2. สหกรณ์ในความรับผิดชอบยังไม่ได้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3. รายการค้าของสหกรณ์ในความรับผิดชอบมีจำนวนน้อยจึงไม่จำเป็นต้องใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ซึ่งใช้วิธีการตรวจสอบเดิมง่ายกว่า

#### **ข้อเสนอแนะ สำหรับผู้สอบบัญชีที่ไม่เคยใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL**

1. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรจัดให้มีการอบรมการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบบัญชี ACL สำหรับผู้สอบบัญชีทุกคน

2. ผู้สอบบัญชีควรแนะนำสหกรณ์ในความรับผิดชอบให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3. ผู้สอบบัญชีควรเสริมทักษะในการใช้โปรแกรมทุกสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์