



# การตรวจสอบรายการ ทางบัญชี - การเงิน

## เพื่อป้องกันและ จัดการการทุจริตในองค์กร

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการกระทบยอดรายได้-รายจ่าย
- ข้อสังเกตในการปิดงบรายเดือน งบสิ้นปีเพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
- เทคนิคการตรวจสอบการทุจริตและการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 17 กรกฎาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรั่ม กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาภิเษก) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT  
สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

**ผศ.ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข**

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน  
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200 %

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1

## หัวข้อสัมมนา

**1. หลักการของการจัดการการทุจริตในองค์กร**

- 1.1 Fraud Triangle: สาเหตุของการฉ้อโกง  
รายการทางบัญชี-การเงิน ในบริษัท
- 1.2 ประเภทของการตรวจสอบการบันทึกบัญชี  
ความผิดพลาดที่มีพบและต้องรับดำเนินการ  
- คอร์รัปชัน - การยกยอกทรัพย์สิน  
- การตกแต่งงบการเงิน
- 1.3 ความเสี่ยง ข้อสังเกต และวิธีการปกป้องร่องรอย

## รายการทางบัญชี-การเงิน

- 1.4 ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- 1.5 การจัดการและแนวทางป้องกันการทุจริตในองค์กร

**2. วิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร**

- 2.1 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาด  
ที่มีพบและต้องรับดำเนินการ
- 2.2 การตรวจสอบเงินคงค้างจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
- 2.3 การบันทึก “บัญชีพัก” จุดอันตรายที่ต้องระวัง
- 2.4 การกระหนาบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด  
ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร  
- การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระหนาบยอด  
ทางบัญชี  
- กระหนาบยอดแล้วมีความผิดพลาด  
- การกระหนาบยอด Statement ธนาคาร กับ GL

**3. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต****4. วิธีการแบบเอกสารทางการเงินเพื่อช่วยต่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ**

- การแยกหน้าที่ คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
- การวางระบบตรวจสอบ (Approval) กับ การบันทึก (Recording) เพื่อป้องกันการทุจริต

**5. การตรวจหาทุจริตในงบการเงิน**

- (Detecting Fraud in Financial Reporting)**
- การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)

- บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
- บันทึกบัญชีต่างงวด
- บันทึกการรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
- เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
- ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต

**6. Case study การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการ**

- นำไป Pay in ทำมาใช้และเจาะวันที่ในใบ Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
  - การยกยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
  - การยกยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
  - การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัท ในแต่ละวัน
  - ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกต้นทุนต่ำกว่าที่เป็นจริงแล้วยกยอกเงิน
  - รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้
  - ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
  - ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
  - จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงานหรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
  - ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีตัวตน
  - บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
  - นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
  - ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่อำนาจ
- 7. เทคนิควิธีการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี**
- 8. การชดใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่งทางอาญา**
- 9. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่อง การทุจริตในองค์กร**
- 10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**