



การตรวจสอบรายการ ทางบัญชี - การเงิน

เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- ✓ เทคนิควิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชีการเงินเพื่อป้องกันการทุจริตในองค์กร
- ✓ วิธีการแบบเอกสารทางการเงินเพื่ออำนวยความสะดวกกับบัญชี และการตรวจสอบ
- ✓ เทคนิคการตรวจหาทุจริตในงบการเงิน และกรณีศึกษาพร้อมวิธีจัดการที่ถูกต้อง

หลักการและเหตุผล

แนวคิดการตรวจหาการทุจริตภายในองค์กรสามารถใช้ทักษะด้านการสืบสวนสอบสวนผนวกกับวิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงินหาความผิดปกติตลอดจนการทุจริตในองค์กรได้ข้อมูลในการเงินหากผู้วิเคราะห์มีความเชี่ยวชาญจะเห็นความผิดปกติในการตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements) เช่น สิ้นทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate) บันทึกการรับปลอมปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จเปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วนปกปิดตัวเลขสำคัญดังที่เป็นข่าวดังในช่วงที่ผ่านมาในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ดังนั้นหลักสูตรนี้จะสร้างภูมิคุ้มกันในการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงินเพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร ผ่านหลักการของ Fraud Triangle เริ่มจากการวิเคราะห์รายงานคำที่เป็นจุดเสี่ยงรวมถึงรายงานคงค้างที่อยู่ในงบการเงินเพื่อให้ผู้อบรมเข้าใจนำไปบริหารความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

กำหนดการอบรม

วันศุกร์ ที่ 29 พฤษภาคม 2569

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมจูบิลี เพรสจิ้น ริชดาภิเษก

(ถ.รัชดาภิเษก สี แยกห้วยขวาง)

รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT สถานีห้วยขวาง ทางออกที่ 2

อัตราค่าอบรม

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 เลิศภิรมย์สูง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 080-251-9946, 086-378-8470 Website. www.dst.co.th

1. หลักการสำคัญของการจัดการการทุจริตใน

องค์กร

- 1.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อป้องกันและจัดการการทุจริต
- 1.2 สาเหตุของการฉ้อโกงรายการทางบัญชี-การเงิน ในบริษัท (Fraud Triangle)
- 1.3 ประเภทของการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาดที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
 - คอร์รัปชัน -การยกยอกรหิยสิน
 - การตกแต่งงบการเงิน -อาชญากรรมทางไซเบอร์
- 1.4 ความเสี่ยง จ้องสังเกต และวิธีการปกปิดการทุจริต ร่องรอยรายการทางบัญชีการเงิน
- 1.5 ลักษณะที่บ่งชี้ว่าการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- 1.6 การจัดการและแนวทางป้องกันการทุจริตในองค์กร

2. วิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชีการเงินเพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- 2.1 การตรวจสอบเอกสารทางบัญชี-การเงิน
 - 2.2 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาดที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
 - 2.3 การตรวจสอบเงินคงจ่ายเพื่อป้องกันการทุจริต
 - 2.4 การบันทึก "บัญชีพัก" จุดอันตรายที่ต้องระวัง
 - 2.5 การตรวจสอบเจ้าหนี้และลูกหนี้ ที่มีความเสี่ยงในการก่อทุจริต
 - 2.6 การกระกบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด, ลูกหนี้, เจ้าหนี้ และเงินฝากธนาคาร
 - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระกบยอดทางบัญชี
 - กระกบยอดแล้วมีความผิดพลาด
 - การกระกบยอด Statement ธนาคาร กับ GL
- ### 3. จ้องสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
- ### 4. วิธีการแนบเอกสารทางการเงินเพื่อง่ายต่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ

4.1 การแยกหน้าที่

- คนจ่ายเงิน (Cash control)
- คนดูแลทรัพย์สิน (Operation)
- คนอนุมัติเพื่อการควบคุมที่ได้ผล

4.2 การวางระบบตรวจสอบ (Approval) กับ

การบันทึก (Recording) เพื่อป้องกันการทุจริต

5. การตรวจหาทุจริตในการเงิน (Detecting Fraud in Financial Reporting)

- 5.1 การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)
- 5.2 บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
- 5.3 การเปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วนปกปิดตัวเลขสำคัญ
- 5.4 การประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต

6. Case study การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการในกรณีต่างๆ

- 6.1 ด้านรายรับ-รายจ่าย (Cash Fraud)
- 6.2 ด้านการจัดซื้อ-จำหน่าย (Procurement/ AP Fraud)
- 6.3 ด้านพนักงาน (Payroll Fraud)
- 6.4 ด้านสินทรัพย์และคลังสินค้า

7. เทคนิควิธีการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี

- 7.1 มาตรการป้องกันก่อนเกิดทุจริต (Preventive Controls)
- 7.2 มาตรการตรวจจับหลังเกิดเหตุ (Detective Controls)
- 7.3 มาตรการตอบสนองเมื่อพบการทุจริต (Corrective Controls)

8. การชี้แจง การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทางแพ่งทางอาญา

9. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชีเรื่องการทุจริตในองค์กร