



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# เทคนิคการตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

## เพื่อป้องกันและจัดการ การทุจริตในองค์กร

### หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี จะเห็นความผิดปกติอะไรบ้างที่ต้องรีบดำเนินการ
2. การกระทบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้  
- การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการกระทบยอดทางบัญชี  
- กระทบยอดแล้วมีความผิดปกติควรทำอย่างไร  
- การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
3. การบันทึก "บัญชีหัก" จุดอันตรายที่ต้องระวัง
4. รุรวางานบัญชี  
- การกระทบยอด Statement ธนาคาร  
- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
5. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
6. การตรวจสอบเงินทรงรอจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
7. การกระทบยอดรายรับกับยอดรายจ่าย
8. การแนบเอกสารทางการเงินเพื่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบตัวอย่างไรให้จ่ายต้องการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ  
- การแยกหน้าที่ เช่น คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล  
- การวางแนวตรวจสอบ(Approval) กับ คนบันทึก (Recording) ควรจะเป็นคนละคนกัน
9. การคัดแต่งตั้งเลขในรายงานทางการเงิน(FraudulentStatements)  
- บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)  
- บันทึกบัญชีต่างงวด  
- บันทึกการรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ  
- เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ  
- ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต
10. ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
11. การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีการและเทคนิคการป้องกัน  
- ยักยอกเงิน  
- นำเข้าเงินเข้าบัญชี  
- นำไป Pay ใน กำมาใช้และเจาะวันที่ในใบ Pay ใน เพื่อให้ตรวจสอบได้  
- ยักยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว  
- เงินสดในมือของพนักงานการเงิน  
- เงินสดดองนำเข้าธนาคาร แต่ไม่นำเข้า/นำเข้าไม่ครบ  
- การยักยอกเงินสดที่ยังไม่บันทึกบัญชีขององค์กร (Skimming)  
- การยักยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)  
- ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริง แล้วยักยอกเงิน  
- บันทึกขายแล้วตั้งเป็นลูกหนี้ไว้แต่เงินสดจริง แต่ไม่นำเงินเข้าบริษัท  
- ตั้งลูกหนี้ค้างจ่าย แต่ลูกหนี้จ่ายเงินแล้ว  
- ข้อคิดเห็นสูญลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้  
- รับงานที่ยังไม่เสร็จแต่จ่ายเงินเต็ม  
- ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย  
- จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือชื่อสินค้า/บริการกันจริง  
- จ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความ  
- บันทึกรายการการใช้จ่ายมากเกินไป  
-ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริง  
- เรื่องเดียวกันแต่ทำเรื่องเบิกหลายครั้ง  
- แกะไขข้อผู้รับเงิน  
- ปลอมใบเสนอราคา  
- นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และส่งชื่อส่งจ้างในราคาสูง  
- ปลอมลายเซ็นต่ออนุมัติโดยไม่มีอำนาจ
12. เทคนิคและวิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกัน การทุจริตที่ได้ผลอย่างจริงจัง
13. จุดบ่งชี้การทุจริต
14. การเลือกใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัท กับพนักงานและการค้า เน้นคดีที่ทางแพ่งทางอาญา กับที่ทำการทุจริต
15. การบริหารความเสี่ยงเรื่องการทุจริตในองค์กร
16. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 8 กันยายน 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล บางนา

ถ.ศรีนครินทร์

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

**ดร.สมชาย เลิศกสิกรมย์สุ**

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน

และเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต