

# การตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

## เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

### หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดปกติที่มักพบและต้องรีบดำเนินการ
2. การกระทบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร
  - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระทบยอดทางบัญชี
  - กระทบยอดแล้วมีความผิดปกติควรทำอย่างไร
  - การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
  - การกระทบยอด Statement ธนาคาร
3. การบันทึก “บัญชีพัก” จุดอันตรายที่ต้องระวัง
4. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
5. การตรวจสอบเงินทดรองจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
6. วิธีการแนบเอกสารทางการเงินเพื่อจ่ายต่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ
  - การแยกหน้าที่ คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
  - การวางคนตรวจสอบ (Approval) กับ คนบันทึก (Recording) เพื่อป้องกันการทุจริต
7. การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)
  - บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
  - บันทึกบัญชีต่างงวด
  - บันทึกรายรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
  - เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
  - ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต
8. ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
9. การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการและเทคนิคการป้องกัน
  - นำไป Pay in เก่ามาใช้และเจาะวันทีในไป Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
  - การย้ายออกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
  - การย้ายออกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
  - การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัท ในแต่ละวัน
  - ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริงแล้วยกยอดเงิน
  - รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้
  - ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
  - ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
  - จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
  - ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ไม่มีตัวตน
  - บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
  - นำบุคคลใกล้ชิดมาจ้างงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
  - ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่มีอำนาจ
10. วิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกันการทุจริต ที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี
11. การขาดใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่งทางอาญา
12. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่องการทุจริตในองค์กร
13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

**กำหนดการสัมมนา**

วันพุธที่ 24 พฤศจิกายน 2564  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ  
(ร.เพลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม

**อัตราค่าสัมมนา**

สมาชิก (Tax, HR)  
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท  
บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท  
(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน  
ณ ห้องอาหาร Ginger รร.ฮิลตัน อินน์ กรุงเทพฯ )

**วิทยากร**

**ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข**

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน  
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต