



# การตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

## เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

### หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดปกติที่มักพบและต้องรีบดำเนินการ
2. การกระทบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร
  - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระทบยอดทางบัญชี
  - การกระทบยอดแล้วมีความผิดปกติควรทำอย่างไร
  - การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
  - การกระทบยอด Statement ธนาคาร
3. การบันทึก "บัญชีหัก" จุดอันตรายที่ต้องระวัง
4. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
5. การตรวจสอบเงินทดรองจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
6. วิธีการแนบเอกสารทางการเงินเพื่อง่ายต่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ
  - การแยกหน้าที่ คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
  - การวางคนตรวจสอบ (Approval) กับ คนบันทึก (Recording) เพื่อป้องกันการทุจริต
7. การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)
  - บันทึกเกินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
  - บันทึกบัญชีต่างงวด
  - บันทึกรายรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
  - เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
  - ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต
8. ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
9. การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการและเทคนิคการป้องกัน
  - นำใบ Pay in เก่ามาใช้และเจาะวันที่ใบ Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้

- การย้ายออกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
  - การย้ายออกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
  - การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัท ในแต่ละวัน
  - ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริงแล้วย้ายออกเงิน
  - รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้
  - ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
  - ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากลูกค้า
  - จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
  - ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความรับผิดชอบ
  - บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
  - นำบุคคลใกล้ชิดสมัครรับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
  - ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่อำนาจ
10. วิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกันการทุจริต ที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี
  11. การการใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่งทางอาญา
  12. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่องการทุจริตในองค์กร
  13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 29 มิถุนายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรั่ม กรุงเทพฯ

(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอร์จูนทาวน์

### อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร ซา กาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

### วิทยากร

**ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข**

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน  
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต