



การตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาดที่มักพบและต้องรีบดำเนินการ

2. การกระทบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร

- การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระทบยอดทางบัญชี
- กระทบยอดแล้วมีความผิดพลาดควรทำอย่างไร
- การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
- การกระทบยอด Statement ธนาคาร

3. การบันทึก “บัญชีพัก” จุดอันตรายที่ต้องระวัง

4. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต

5. การตรวจสอบเงินทร่องจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต

6. วิธีการแบบเอกสารทางการเงินเพื่อจำกัดการบันทึกบัญชี 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
- เปิดเผยมหาภัยเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
- ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต

8. ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร

9. การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการและเทคนิคการป้องกัน

- นำใบ Pay in เข้ามาใช้และเจาะวันที่ใบ Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้

- การชักยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว

- การชักยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด

(Fraudulent Disbursement)

- การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัท ในแต่ละวัน

- ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็น

จริงแล้วชักยอกเงิน

- รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้

- ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้

- ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย

- จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน

หรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ

- ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่า

ที่เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความ

- บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง

- นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง

- ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่อำนาจ

10. วิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกันการทุจริต ที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี

11. การच्छใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่งทางอาญา

12. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่องการทุจริตในองค์กร

13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของ

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 25 พฤศจิกายน 2565

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเรเนซองส์ กรุงเทพฯ

รถไฟท่า BTS สถานีชิดลม ทางออกโรงแรมเรเนซองส์

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 เลิศภริมย์สุบ

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน

และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต