



การตรวจสอบรายการ ทางบัญชี - การเงิน

เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการกระทบยอดรายได้-รายจ่าย
- ข้อสังเกตในการปิดงบรายเดือน งบสิ้นปีเพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
- เทคนิคการตรวจสอบการทุจริตและการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

หลักการและเหตุผล

แนวคิดการตรวจหาการทุจริตภายในองค์กรสามารถใช้ทักษะด้านการสืบสวน สอบสวนผนวกกับวิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงินหาความผิดปกติตลอดจนการ ทุจริตในองค์กรได้ข้อมูลในงบการเงินหากผู้วิเคราะห์มีความเชี่ยวชาญจะเห็นความผิดปกติในการ ตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements) เช่น สิ้นทรัพย์หรือรายรับมาก เกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate) บันทึกรายรับปลอมปกปิดหนี้สิน / สร้างราย จ่ายเท็จเปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วนปกปิดตัวเลขสำคัญดังที่เป็นข่าวดังในช่วงที่ผ่านมาใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ดังนั้นหลักสูตรนี้จะสร้างภูมิคุ้มกันในการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงินเพื่อ ป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร ผ่านหลักการของ Fraud Triangle เริ่มจากการวิเคราะห์ รายงานค่าที่เป็นจุดเสี่ยงรวมถึงรายงานคงค้างที่อยู่ในงบการเงินเพื่อให้ผู้เข้าอบรมเข้าใจ นำไป บริหารความเสี่ยง และป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 17 กรกฎาคม 2567
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)
ณ โรงแรมแกรนด์ พอร์จูน กรุงเทพฯ
(ถ.รัชดาภิเษก) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีพระราม 9 ทางออกที่ 1

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

ผศ.ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

หัวข้อสัมมนา

1. หลักการของการจัดการการทุจริตในองค์กร

- 1.1 Fraud Triangle: สาเหตุของการฉ้อโกง
รายการทางบัญชี-การเงิน ในบริษัท
- 1.2 ประเภทของการตรวจสอบการบันทึกบัญชี
ความผิดพลาดที่มีพบและต้องรับดำเนินการ
- คอร์รัปชัน - การยกยอกทรัพย์สิน
- การตกแต่งงบการเงิน
- 1.3 ความเสี่ยง ข้อสังเกต และวิธีการปกปิดร่องรอย

รายการทางบัญชี-การเงิน

- 1.4 ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- 1.5 การจัดการและแนวทางป้องกันการทุจริตในองค์กร

2. วิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- 2.1 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาด
ที่มีพบและต้องรับดำเนินการ
- 2.2 การตรวจสอบเงินตรองจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
- 2.3 การบันทึก “บัญชีพัก” จุดอันตรายที่ต้องระวัง
- 2.4 การกระทบบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด
ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร
- การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระทบบยอด
ทางบัญชี
- กระทบบยอดแล้วมีความผิดพลาด
- การกระทบบยอด Statement ธนาคาร กับ GL

3. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต**4. วิธีการแบบเอกสารทางการเงินเพื่ออำนวยความสะดวก
การบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ**

- การแยกหน้าที่ คนจ่ายเงิน (Cash control)
คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ
เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
- การวางระบบตรวจสอบ (Approval)กับ การบันทึก
(Recording) เพื่อป้องกันการทุจริต

5. การตรวจหาทุจริตในงบการเงิน

- (Detecting Fraud in Financial Reporting)**
- การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน
(Fraudulent Statements)

- บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป
(Overstate or Understate)
- บันทึกบัญชีต่างงวด
- บันทึกการรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
- เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
- ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต

**6. Case study การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงาน
บัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการ**

- นำไป Pay in ทำมาใช้และเจาะวันที่ในใบ Pay in
เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
 - การยกยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
 - การยกยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด
(Fraudulent Disbursement)
 - การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัท
ในแต่ละวัน
 - ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกต้นทุนต่ำกว่า
ที่เป็นจริงแล้วยกยอกเงิน
 - รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้
 - ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
 - ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
 - จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มี
การจ้างงานหรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
 - ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่
เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่เกี่ยวข้อง
 - บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
 - นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
 - ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่อำนาจ
- 7. เทคนิควิธีการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลสำหรับ
งานบัญชี**
- 8. การชดใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่าง
บริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่ง
ทางอาญา**
- 9. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่อง การทุจริต
ในองค์กร**
- 10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**