



การตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการกระทบยอดรายได้-รายจ่าย
- ข้อสังเกตในการปิดงบรายเดือน งบสิ้นปีเพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
- เทคนิคการตรวจสอบการทุจริตและการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น



หลักสูตรเดือนเมษายน 2566

เข้าอบรม 2 วัน ลด **500** บาท

เข้าอบรม 3 วัน ลด **1,000** บาท

เฉพาะหลักสูตร Onsite ราคา 3,900 บาทขึ้นไป
หรือ หลักสูตร Online ราคา 2,700 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)
(หลักสูตรเดียวกัน / ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน / ไม่รวมไปรษณีย์)

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 21 เมษายน 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเดอะ คอนอร์ด

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป
5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท
(รวมเอกสาร ค่ากาแฟ อาหารว่าง อาหารกลางวัน)

วิทยากร

ผศ.ดร.สมชาย เลิศกิริมย์สุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

หัวข้อสัมมนา

1. หลักการของการจัดการการทุจริตในองค์กร

- 1.1 Fraud Triangle: สาเหตุของการฉ้อโกงทางการเงินทางบัญชี-การเงิน ในบริษัท
- 1.2 ประเภทของการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาดที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
 - คอร์รัปชั่น
 - การยกยอกกรณียศ
 - การตกแต่งงบการเงิน
- 1.3 ความเสี่ยง ข้อสังเกต และวิธีการปิดป้องร่องรอยรายการทางบัญชี-การเงิน
- 1.4 ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- 1.5 การจัดการและแนวทางป้องกันการทุจริตในองค์กร

2. วิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- 2.1 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาดที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
- 2.2 การตรวจสอบเงินทดรองจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
- 2.3 การบันทึก “บัญชีพัก” จุดอันตรายที่ต้องระวัง
- 2.4 การระงับยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร
 - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่ระงับยอดทางบัญชี
 - ระงับยอดแล้วมีความผิดพลาด
 - การตรวจสอบ Statement กับ GL
 - การระงับยอด Statement ธนาคาร

3. ข้อสังเกตในการปิดบังบัญชีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต**4. วิธีการแนบเอกสารทางการเงินเพื่ออำนวยความสะดวกการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ**

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

5. การตรวจหาทุจริตในงบการเงิน**(Detecting Fraud in Financial Reporting)**

- การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)
- บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
- บันทึกบัญชีต่างงวด
- บันทึกรายรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
- เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
- ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต

6. Case study การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีการ

- นำไป Pay in เข้ามาใช้และจะว่าวันที่ไป Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
- การยกยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
- การยกยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
- การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัทในแต่ละวัน
- ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกค่าเท่ากับเป็นจริงแล้วยกยอกเงิน
- รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้
- ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
- ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
- จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
- ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริง การจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง
- บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
- นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจางในราคาสูง
- ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่มีอำนาจ

7. เทคนิควิธีการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี**8. การชดเชย การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่ง ทางอาญา****9. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่องการทุจริตในองค์กร****10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**