



SCAN เพื่อจองสัมมนา

การตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการกระทบยอดรายได้-รายจ่าย
- ข้อสังเกตในการปิดงบรายเดือน งบสิ้นปีเพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
- เทคนิคการตรวจสอบการทุจริตและการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 4 สิงหาคม 2566
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิตไฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าได้เดิน
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลข สองร้อยสี่

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 เลิศกสิกรรมย์สุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

หัวข้อสัมมนา

1. หลักการของการจัดการการทุจริตในองค์กร

- 1.1 Fraud Triangle: สาเหตุของการฉ้อโกงรายการทางบัญชี-การเงิน ในบริษัท
- 1.2 ประเภทของการตรวจสอบการบันทึกบัญชี
 - ความผิดปกติที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
 - คอร์รัปชั่น
 - การยกยอกทรัพย์สิน
 - การตกแต่งงบการเงิน
- 1.3 ความเสี่ยง ข้อสังเกต และวิธีการปิดร่องรอยรายการทางบัญชี-การเงิน
- 1.4 ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- 1.5 การจัดการและแนวทางการป้องกันการทุจริตในองค์กร

2. วิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- 2.1 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดปกติที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
- 2.2 การตรวจสอบเงินคงค้างจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
- 2.3 การบันทึก "บัญชีพัก" จุดอันตรายที่ต้องระวัง
- 2.4 การกระหนยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด
 - ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร
 - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระหนยอดทางบัญชี
 - กระหนยอดแล้วมีความผิดปกติ
 - การตรวจสอบ Statement กับ GL
 - การกระหนยอด Statement ธนาคาร

3. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต

4. วิธีการแนบเอกสารทางการเงินเพื่อจ่ายต่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ

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

5. การตรวจหาทุจริตในการเงิน

(Detecting Fraud in Financial Reporting)

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

6. Case study การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการ

- นำใบ Pay in เข้ามาใช้และเจาะวันที่ในใบ Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
- การยกยอดเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
- การยกยอดจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
- การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้ามาในบัญชีในแต่ละวัน
- ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริงแล้วยกยอดเงิน
- รับเงินสดแต่ไม่บันทึกจริง เพื่อหักรายการลูกหนี้
- ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
- ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
- จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
- ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริง
- การจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่เป็นตัวตน
- บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
- นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
- ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่มีอำนาจ

7. เทคนิควิธีการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี

8. การชดใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัท

กับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่ง ทางอาญา

9. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่องการทุจริตในองค์กร

10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี