



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# การตรวจสอบ รายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- ✓ วิธีการตรวจสอบเอกสารทางบัญชี-การเงิน ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี
- ✓ เทคนิคการตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการกระทบยอดรายได้-รายจ่าย
- ✓ ข้อสังเกตในการปิดงบรายเดือนเพื่อตรวจสอบ ป้องกันการทุจริต
- ✓ เทคนิคการแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานบัญชี-การเงินพร้อมวิธีจัดการที่ถูกต้อง

**Promotion**

**พิเศษ!!** เนื่องจอบรมหลักสูตร เดือนมีนาคม ส่องหน้า  
ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568

**รับฟรี!!** ร่มกันแดด พับได้ ทุกคัน

\*\*\*เงื่อนไขการใช้โปรโมชั่น : เฉพาะหลักสูตร  
On-site ราคา 4,000 บาท/ วัน ขึ้นไป  
(ยังไม่รวมVAT) / ไม่รวมโปรแกรมอื่น

## กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ ที่ 21 มีนาคม 2568  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพฯ  
พิวเจอร์พาร์ค รังสิต  
(ถ.พหลโยธิน ติดห้างฯ พิวเจอร์พาร์ครังสิต)

## อัตราค่าสัมมนา

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

## วิทยากร

**ผศ.ดร.สมชาย เลิศกิริมย์สุข**

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน  
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

## หัวข้อสัมมนา

### 1. หลักการของการจัดการการทุจริตในองค์กร

- 1.1 Fraud Triangle สาเหตุของการ  
อื้อโกงรายการทางบัญชี-การเงิน ในบริษัท
- 1.2 ประเภทของการตรวจสอบการบันทึกบัญชี  
ความผิดพลาดที่มีบทพบและต้องรับดำเนินการ  
- คอร์รัปชัน  
- การยกยอกทรัพย์สิน  
- การตกแต่งงบการเงิน
- 1.3 ความเสี่ยง ข้อสังเกต และวิธีการปกปิด  
ร่องรอยรายการทางบัญชี-การเงิน
- 1.4 ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้น  
ในองค์กร
- 1.5 การจัดการและแนวทางป้องกันการทุจริต  
ในองค์กร

### 2. วิธีการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

- 2.1 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาด  
ที่มักพบและต้องรับดำเนินการ
- 2.2 การตรวจสอบเงินคงจ่าย  
เพื่อป้องกันการทุจริต
- 2.3 การบันทึก "บัญชีพัก" จุดอันตราย  
ที่ต้องระวัง
- 2.4 การกระกบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด  
ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร  
2.4.1 การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการ  
ไม่กระกบยอดทางบัญชี  
2.4.2 กระกบยอดแล้วมีความผิดพลาด  
2.4.3 การกระกบยอด Statement ธนาคาร  
กับ GL

### 3. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต

### 4. วิธีการแบบเอกสารทางการเงินเพื่ออำนวยความสะดวกการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ

- 4.1 การแยกหน้าที่ คนจ่ายเงิน (Cash control)  
คนดูแลทรัพย์สิน (Operation)  
คนอนุมัติเพื่อการควบคุมที่ได้ผล
- 4.2 การวางระบบตรวจสอบ (Approval)  
กับการบันทึก(Recording)เพื่อป้องกันการทุจริต

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

- 5.1 การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน  
(Fraudulent Statements)
- 5.2 บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไป

หรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)

- 5.3 บันทึกบัญชีต่างงวด
- 5.4 บันทึกการขายปลอม, ปกปิดหนี้สิน /  
สร้างรายจ่ายเท็จ
- 5.5 เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน  
ปกปิดตัวเลขสำคัญ
- 5.6 ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต

### 6. Case study การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงินพร้อมวิธีจัดการ

- 6.1 นำไป Pay in เท่านั้นใช้และจะเงินที่ใน Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
  - 6.2 การยกยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
  - 6.3 การยกยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
  - 6.4 การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัทในแต่ละวัน
  - 6.5 ไม่บันทึกรายการจ่าย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริงแล้วยกยอกเงิน
  - 6.6 รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับเพื่อหักรายการลูกหนี้
  - 6.7 ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่ายโดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
  - 6.8 ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้จ่าย
  - 6.9 จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงานหรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
  - 6.10 ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่เกี่ยวข้อง
  - 6.11 บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
  - 6.12 นำบุคคลใกล้ชิดมารับงานและสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
  - 6.13 ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่มีอำนาจ
- ### 7. เทคนิควิธีการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี
8. การخذใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่ง ทางอาญา
  9. การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่อง การทุจริตในองค์กร
  10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี