



เทคนิคการตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการ การทุจริตในองค์กร

หัวข้อสัมมนา

1. การตรวจสอบการบันทึกบัญชี จะเห็นความผิดปกติอะไรบ้างที่ต้องรีบดำเนินการ
2. การกระทบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้
- การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระทบยอดทางบัญชี
- กระทบยอดแล้วมีความผิดปกติควรทำอย่างไร
- การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
3. การบันทึก "บัญชีหัก" จุดอันตรายที่ต้องระวัง
4. รุ้รู้งานบัญชี
- การกระทบยอด Statement ธนาคาร
- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
5. ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
6. การตรวจสอบเงินตรองจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
7. การกระทบยอดรายรับกับยอดรายจ่าย
8. การแนบเอกสารทางการเงินเพื่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบทำอย่างไรให้จ่ายต้องการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ
- การแยกหน้าที่ เช่น คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
- การวางแผนตรวจสอบ(Approval) กับ คนบันทึก (Recording) ควรจะเป็นคนละคนกัน
9. การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน(Fraudulent Statements)
- บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรืออันเกินไป (Overstate or Understate)
- บันทึกบัญชีต่างงวด
- บันทึกการรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
- เปิดเผยมิใหม่ยกเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
- ประเมินสินทรัพย์ ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต
10. ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
11. การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการและเทคนิคการป้องกัน
- ยักยอกเงิน
- นำเงินเข้าบัญชี
- นำไป Pay ใน กำมาใช้และเจาะวันที่ในไป Pay ใน เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
- ยักยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
- เงินสดไม่มีของพนักงานการเงิน
- เงินสดต้องนำเข้าธนาคาร แต่ไม่เข้า/นำเข้าไม่ครบ
- การยักยอกเงินสดที่ยังไม่บันทึกบัญชีขององค์กร (Skimming)
- การยักยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
- ไม่บันทึกการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริง แล้วยักยอกเงิน
- บันทึกขายแล้วตั้งเป็นลูกหนี้ไว้แต่เงินสดจริงไม่นำเงินเข้าบริษัท
- ตั้งลูกหนี้ค้างจ่าย แต่ลูกค้าจ่ายเงินแล้ว
- ขอดัดหนี้สูญลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
- รับงานที่ยังไม่เสร็จแต่จ่ายเงินเต็ม
- ไม่มีการตรวจสอบราคา เพื่อหึงงาค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
- จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือชื่อสินค้า/บริการกันจริง
- จ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความ
- บันทึกการการค้าค่าใช้จ่ายมากเกินไป
- ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริง
- ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่มีอำนาจ
- แกะไขข้อรับเงิน
- ปลอมใบเสนอราคา
- นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และตั้งชื่อสั่งจ้างในราคาสูง
- ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่มีอำนาจ
12. เทคนิคและวิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกันการทุจริตที่ได้ผลอย่างจริงจัง
13. จุดบ่งชี้การทุจริต
14. การชดเชย การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัท กับพนักงานและการดำเนินการคัดตั้งทางแพ่งทางอาญา กรณีที่ทำการทุจริต
15. การบริหารความเสี่ยงเรื่องการทุจริตในองค์กร
16. คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 20 ตุลาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสโกลิโอเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารแอล คอนคอร์ค

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 เลิศกสิกรรมสุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน

และเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต