



SCAN เพื่อจองสัมมนา

# เทคนิคการตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน เพื่อป้องกันและจัดการ การทุจริตในองค์กร

## หัวข้อสัมมนา

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชี จะเห็นความผิดปกติอะไรบ้างที่ต้องรับดำเนินการ
- การกระหายอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้
  - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่ครบรายการยอดทางบัญชี
  - กระหายอดแล้วมีความผิดปกติควรทำอย่างไร
  - การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
- การบันทึก "บัญชีฟัก" จุดอันตรายที่ต้องระวัง
- รูรั้งงานบัญชี
  - การกระหายอด Statement ธนาคาร
  - เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน
  - เพื่อตรวจสอบและป้องกัน การทุจริต
- การตรวจสอบเงินทรองจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
- การกระหายอดรายรับกับยอดรายจ่าย
- การแนบเอกสารทางการเงินเพื่อการบันทึกบัญชี
  - และการตรวจสอบทำอย่างไรให้จ่ายต้องการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ
    - การแยกหน้าที่ เช่น คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
    - การวางแผนตรวจสอบ (Approval) กับ บันทึก (Recording) ควรจะเป็นคนละคนกัน
- การคัดแดงตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)
  - บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
  - บันทึกบัญชีที่ต่างงวด
  - บันทึกรายรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
  - ปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
  - ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต
- ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามี การทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน
  - พร้อมวิธีจัดการและเทคนิคการป้องกัน
    - ยักยอกเงิน
    - ให้นำเงินเข้าบัญชี
  - นำไป Pay in กำหนำใช้และจ่ายวันที่ไม่ Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้
  - ยักยอกเงินสดที่มีการบันทึกรายการทางบัญชีแล้ว
  - เงินสดในมือของพนักงานการเงิน
  - เงินสดก่อนนำเข้าธนาคาร แต่ไม่นำเข้า/นำเข้าไม่ครบ
  - การยักยอกเงินสดที่ยังไม่บันทึกบัญชีขององค์กร (Skimming)
  - การยักยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
  - ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริง แล้วยักยอกเงิน
  - บันทึกขายแล้วตั้งเป็นลูกหนี้ไว้แต่เงินสดจริงไม่เข้าเงินเข้าบริษัท
  - ตั้งลูกหนี้ค้างจ่าย แต่ลูกค้าจ่ายเงินแล้ว
  - ข้อคิดเห็นสูญลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
  - รับงานที่ยังไม่เสร็จแต่จ่ายเงินเต็ม
  - ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
  - จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือใช้สินค้า/บริการกันจริง
  - จ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีตัวตน
  - บันทึกรายการค้าที่ใช้จ่ายมากเกินไป
  - ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริง
  - เรื่องเดียวกันแต่ทำเรื่องเบิกหลายครั้ง
  - แก็ไขข้อผู้รับเงิน
  - ปลอมใบเสนอราคา
  - นำบุคคลใกล้ชิดมิตรมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
  - ปลอมสายเซ็นตีผู้อนุมัติโดยไม่ผ่านงาน
- เทคนิคและวิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกัน การทุจริตที่ได้ผลอย่างจริงจัง
- จุดบ่งชี้การทุจริต
- การขาดใจ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัท กับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่งทางอาญา กับที่ทำการทุจริต
- การบริหารความเสี่ยงเรื่องการทุจริตในองค์กร
- คุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Promotion

เจ้าอนุกรมเดือน ธันวาคม 2563

1

**รับฟรีทันที!!**  
**DHARMNITI**  
**Planner 2021**



2

**พิเศษ!!!** จองอบรมหลักสูตรเดือน ม.ค.-ก.พ 64 หน้างานสัมมนาภายใน 31 ธ.ค 63  
**รับฟรี Tax Diary 2021 + ปฏิทินภาษีปี 2021**  
**และรับส่วนลดค่าอบรม 500 บาท** เพื่อให้อัปส่วนลดของเดือน ม.ค.-ก.พ. 64  
สำหรับหลักสูตร 3,900 บาทขึ้นไป (ยังไม่รวม VAT)  
(หลักสูตรเดือนกุมภาพันธ์/มีนาคม/เมษายน/พฤษภาคม/มิถุนายน/กรกฎาคม)

### กำหนดการสัมมนา

วันพุธที่ 23 ธันวาคม 2563  
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเตล กรุงเทพฯ รัชดา  
(ถ.รัชดาภิเษก สี่แยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน  
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลข คงอรุณศรี

### อัตราค่าสัมมนา

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

### วิทยากร

## ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน  
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต