



การตรวจสอบรายการทางบัญชี - การเงิน

เพื่อป้องกันและจัดการการทุจริตในองค์กร

หัวข้อสัมมนา

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชี ความผิดพลาดที่มักพบและต้องรีบดำเนินการ
- การกระทบยอดรายได้-รายจ่าย เงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และธนาคาร
 - การทุจริตที่เกิดขึ้นจากผลการไม่กระทบยอดทางบัญชี
 - กระทบยอดแล้วมีความผิดพลาดควรทำอย่างไร
 - การตรวจสอบ Statement กับ GL ตรงกันหรือไม่
 - การกระทบยอด Statement ธนาคาร
- การบันทึก “บัญชีพัก” จุดอันตรายที่ต้องระวัง
- ข้อสังเกตในการปิดงบสิ้นปีและการปิดงบรายเดือน เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริต
- การตรวจสอบเงินทร่องจ่าย เพื่อป้องกันการทุจริต
- วิธีการแนบเอกสารทางการเงินเพื่อจ่ายต่อการบันทึกบัญชี และการตรวจสอบ
 - การแยกหน้าที่ คนจ่ายเงิน (Cash control) คนดูแลทรัพย์สิน (Operation) คนอนุมัติ เพื่อการควบคุมที่ได้ผล
 - การวางคนตรวจสอบ (Approval) กับ คนบันทึก (Recording) เพื่อป้องกันการทุจริต
- การตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Fraudulent Statements)
 - บันทึกสินทรัพย์หรือรายรับมากเกินไปหรือน้อยเกินไป (Overstate or Understate)
 - บันทึกบัญชีต่างงวด
 - บันทึกรายรับปลอม, ปกปิดหนี้สิน / สร้างรายจ่ายเท็จ
 - เปิดเผยในหมายเหตุไม่ครบถ้วน ปกปิดตัวเลขสำคัญ
 - ประเมินสินทรัพย์ไม่ถูกต้องโดยเจตนาทุจริต
- ลักษณะที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริตเกิดขึ้นในองค์กร
- การทุจริตที่พบจากการปฏิบัติงานบัญชี-การเงิน พร้อมวิธีจัดการและเทคนิคการป้องกัน
 - นำไป Pay in เข้ามาใช้และเจาะวันที่ในใบ Pay in เพื่อไม่ให้ตรวจสอบได้

- การชักยอกเงินสดที่มีกระบวนที่รายการทางบัญชีแล้ว
 - การชักยอกจากการเบิกจ่ายเงินสด (Fraudulent Disbursement)
 - การตรวจสอบรายการเงินสดที่ต้องนำเข้าบริษัทในแต่ละวัน
 - ไม่บันทึกรายการขาย หรือบันทึกแต่บันทึกต่ำกว่าที่เป็นจริงแล้วชักยอกเงิน
 - รับเงินสดแต่ไม่บันทึกรับ เพื่อหักรายการลูกหนี้
 - ตัดหนี้สูญ ลูกหนี้ค้างจ่าย โดยไม่มีการติดตามลูกหนี้
 - ไม่มีการต่อรองราคา เพื่อหวังค่าส่วนแบ่งจากผู้ขาย
 - จ่ายเงินให้พนักงานหรือบุคคลภายนอกที่ไม่มีการจ้างงาน หรือซื้อสินค้าหรือให้บริการ
 - ปลอมแปลงเอกสารเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายให้มากกว่าที่เป็นจริงการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง
 - บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเกินจริง
 - นำบุคคลใกล้ชิดมารับงาน และสั่งซื้อสิ่งจ้างในราคาสูง
 - ปลอมลายเซ็นผู้อนุมัติโดยไม่อำนาจ
- วิธีการในการตรวจสอบทุจริตและการป้องกันการทุจริต ที่ได้ผลสำหรับงานบัญชี
 - การชดใช้ การเขียนสัญญาหรือข้อตกลงระหว่างบริษัทกับพนักงานและการดำเนินคดีทั้งทางแพ่งทางอาญา
 - การบริหารความเสี่ยงงานบัญชี เรื่องการทุจริตในองค์กร
 - คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กำหนดการสัมมนา

วันศุกร์ที่ 11 พฤศจิกายน 2565
(เวลา 09.00 - 16.30 น.)
ณ โรงแรมแกรนด์ ฟอรั่ม กรุงเทพฯ
(ร.รัชดาภิเษก สีแยกพระราม 9) รถไฟฟ้าใต้ดิน
สถานีพระราม 9 ทางออกอาคารฟอรั่มทาวเวอร์

อัตราค่าสัมมนา

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

วิทยากร

ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข

คณบดีคณะบัญชีมหาวิทยาลัยเอกชน
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต