

การทำธุรกรรมและการติดตามร่องรอยทางการเงินและบัญชี



ความมุ่งหมาย

เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการทำธุรกรรมทางการเงินและการบัญชีที่มีผิดปกติ เครื่องมือที่ใช้ในการติดตามร่องรอยทางการเงินและบัญชี และการติดตามร่องรอยทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้อง



เอกสารทางการเงินและการบัญชีที่เกี่ยวกับการทำธุรกรรมต่างๆ

หลักฐานการตรวจสอบ

1. ความหมายของหลักฐานการตรวจสอบ
Audit evidence
2. ความเพียงพอ Sufficiency
3. ความเชื่อถือได้ Reliability : หลักฐาน
ในรูปของเอกสาร หลักฐานจากภายนอก
กิจการ หลักฐานจากแหล่งภายใน หลักฐาน
ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการตรวจสอบ
4. ความเกี่ยวข้อง Relevance
5. ความมีประโยชน์ Usefulness

ประเภทหลักฐานการตรวจสอบ

1. หลักฐานที่พิจารณาจากแหล่งที่มาของหลักฐาน :
หลักฐานภายใน , หลักฐานภายใน-ภายนอก , หลักฐาน
ภายนอก-ภายใน , หลักฐานภายนอก
2. หลักฐานที่พิจารณาจากระดับความน่าเชื่อถือได้ของ
หลักฐาน : น่าเชื่อถือมาก , น่าเชื่อถือได้บางส่วน , ไม่มี
ความน่าเชื่อถือ
3. หลักฐานทางกฎหมายกับหลักฐานการตรวจสอบ :
หลักฐานหลัก , หลักฐานรอง , หลักฐานความเห็น
หลักฐานคำบอกเล่า , หลักฐานเอกสาร , หลักฐาน
วิเคราะห์ , หลักฐานทางกายภาพ , หลักฐานทางตรง ,
หลักฐานแวดล้อม , หลักฐานที่สามารถสรุปได้ ,
หลักฐานสนับสนุนข้อความในส่วนเนื้อหาเล็กน้อย

ปัจจัยนำไปสู่การทุจริต

1. การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ Rationalization : จิตใต้สำนึกของคนรู้ว่าอะไรดี อะไร
ไม่ดี เมื่อมีแรงกดดัน มีโอกาสที่จะทำทุจริต ก็จะหาเหตุผลสนับสนุนหลอกตัวเอง หลอกผู้อื่น
ว่าไม่ผิด
2. โอกาส Opportunity: เกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ การควบคุมภายในที่มีจุดอ่อน
3. แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Pressure/Incentive : อาจจะมาจากการอยากจน ความจำเป็น
ที่ต้องใช้เงิน การติดการพนัน แรงจูงใจหรือแรงกดดันที่จะต้องแสดงผลการดำเนินงาน
ให้ได้ตามเป้าหมาย หรืออาจเกิดจากความต้องการส่วนตัวที่ต้องการทำตัวเหมือนคนอื่น
เช่น ต้องการถือกระเป๋าแบรนด์เนมเหมือนที่เพื่อนมี เป็นต้น

เทคนิคการติดตามร่องรอยทางการเงิน

1. What : ประเภทอะไร , เกิดอะไรขึ้น
2. When : เมื่อไร , เวลาใด
3. Who : ใครเกี่ยวข้อง
4. Where : หาได้ที่ไหน , ที่ใด
5. Why : มีอะไรเป็นแรงจูงใจ , ทำไมถึง
เกิดเหตุ
6. How : จะหาพยานหลักฐานได้อย่างไร
เพิ่มข้อความในส่วนเนื้อหาเล็กน้อย

1. การตรวจเยี่ยม (Visit Audit)
2. การตรวจสอบเฉพาะจุด (Spot Check)
3. การตรวจสอบแบบไม่แจ้งล่วงหน้า
(Surprise Checking)
4. การสังเกต (Observation)
5. การสอบถาม (Inquiry)
6. การสุ่มตัวอย่าง (Sampling Test)
7. การพิจารณาเลือกเทคนิคการตรวจสอบ

