

บทที่ 10

การตรวจสอบการทุจริตและการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ทฤษฎี

- หมายถึง ความประพฤติชั่ว
- ทฤษฎีต่อหน้าที่ หมายถึง ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในหน้าที่
- การทฤษฎีดอร์รี่ปชั่น คือ การใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ตนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ตนเอง พวกพ้อง
- การทฤษฎี หมายถึง การกระทำผิดกฎหมายของบุคคลในลักษณะของการฉ้อฉล หลอกลวง

แนวคิดเกี่ยวกับการทุจริต

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความหมายของการทุจริต

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การทุจริต

- หมายถึง การกระทำของคนเพื่อประโยชน์ส่วนตนโดยใช้ทรัพยากรหรือสินทรัพย์ขององค์กรอย่างไม่เหมาะสม
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

องค์ประกอบของการทุจริต

- 1. แรงกดดัน
 - 2. โอกาส
 - 3. การหาเหตุผลเข้าข้างตัวเอง
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจั่นเพชร

1. แรงกดดัน

- มูลเหตุจูงใจ เช่น ความทะเยอทะยาน ความโลภ หรือการรับสินบน

2. โอกาส

- หากกิจการไม่มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ จะทำให้เปิดโอกาสให้เกิดการทุจริตได้ง่าย

3. การหาเหตุผลเข้าข้างตัวเอง

- อ้างถึงเหตุผลหรือความจำเป็นต่าง ๆ ที่ทำให้เขาต้องทุจริต

สัญญาณเตือนภัยว่าอาจมีการทุจริต

- 1. ข้อสงสัยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์หรือความสามารถของผู้บริหาร
 - 2. ความกดดันที่ผิดปกติภายในกิจการหรือต่อกิจการ
 - 3. รายการที่ผิดปกติ
 - 4. ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

ประเภทของการทุจริต

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การทุจริตจำแนกตามสมาคมผู้ตรวจสอบการทุจริตรับอนุญาต

- 1. การใช้สินทรัพย์อย่างไม่เหมาะสม
- 2. การทุจริตหรือคดโกงในตำแหน่ง
- 3. การตกแต่งบัญชี

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การทูลจริตจำแนกตามพฤติกรรมการกระทำความผิด

- 1. การขโมย หรือการลักขโมย
 - 2. การปกปิด
 - 3. การเปลี่ยนแปลง
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

การทุจริตจำแนกตามผู้ทุจริต

- 1. การทุจริตของผู้บริหาร
 - 2. การขี้กยกอก หรือการฉ้อโกงโดยลูกจ้าง
 - 3. การวางแผนหลอกลวงนักลงทุน
 - 4. การทุจริตของผู้ขาย
 - 5. การหลอกลวงผู้บริโภค
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ตัวอย่างของรูปแบบการทุจริต

- การทุจริตเงินสด
 - การทุจริตสินค้าคงเหลือ
 - การทุจริตสินทรัพย์ถาวร
 - การทุจริตการขาย
 - การทุจริตค่าใช้จ่าย
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจั่นเพชร

ความรับผิดชอบของบุคคลเกี่ยวกับการทุจริต

- ความรับผิดชอบของผู้บริหารเกี่ยวกับการทุจริต
- ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการทุจริต

• จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

การจัดการทุจริต

- การป้องกันการทุจริต
 - การค้นหาการทุจริต
 - การสืบสวนการทุจริต
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การทุจริตงบประมาณเงิน

- คือ การกระทำอย่างจงใจที่จะไม่เปิดเผยข้อมูลหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

แรงกดดันและแรงจูงใจในการทุจริตงบประมาณเงิน

- แรงจูงใจจากค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นของผู้บริหาร
- แรงกดดันจากตลาดทุนของผู้บริหารและกิจการ
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ปัจจัยสนับสนุนในการทุจริตงบประมาณเงิน

- ความคลุมเครือและความยืดหยุ่นของกฎเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี
 - ความยุ่งยากในการตรวจสอบการทุจริตงบประมาณเงิน
 - งบประมาณของกิจการไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - การควบคุมภายในที่หละหลวม
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

ลักษณะของกิจการที่มีสัญญาณเตือนการทุจริตงบประมาณการเงิน

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ประเภทของการทุจริตงบประมาณเงิน

- รูปแบบในการนำเสนอข่าวดีและข่าวร้าย
- การตกแต่งตัวเลขงบประมาณเงินเพื่อลดความผันผวน
- การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี
- พฤติกรรมการล้างบาง
- การตั้งสำรองค่าใช้จ่าย
- รายการนอกงบประมาณ
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

กรณีศึกษาการทุจริตงบประมาณเงิน

- Barings Bank
 - Enron Corporation
 - WorldCom
 - Waste Management, Inc.
 - Adelphia Communications Corporation
-
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- หมายถึง การใช้ทักษะด้านการเงินและแนวคิดทางด้านการสืบสวนสอบสวน เพื่อใช้ในการตรวจสอบ สืบสวน เพื่อพิสูจน์ หรือเพื่อหาหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริตโดยเฉพาะ
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

การทุจริต

- หมายถึง การกระทำที่ผิดกฎหมาย

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันทเพชร

วิวัฒนาการของการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

บทบาทของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- การตรวจสอบการทุจริต
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ
- การกำหนดนโยบายติดตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ
- การสอบทานการปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อบังคับของกฎหมาย
- การให้คำปรึกษาทางด้านการบัญชีและภาษีอากร
- การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการล้มละลายและปัญหาทางการเงิน
- พยานผู้เชี่ยวชาญในศาล
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

บทบาทของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- การให้บริการอื่น
- การสอบทานค่าสินไหมทดแทนของบริษัทประกันภัย

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจั่นเพชร

ทักษะของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- ความรู้เกี่ยวกับการทุจริต
- ทักษะความชำนาญการตรวจสอบ
- ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย
- ความรู้เกี่ยวกับหลักฐาน
- ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ
- ทักษะการติดต่อสื่อสาร
- ทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญญัติวิทยาศาสตร์กับการทูลจิต

- จันทนา สาขากร ศิลปพร ศรีจันเพชร

ขั้นตอนการปฏิบัติงานของนักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

- การรับรู้ปัญหา
- การรวบรวมหลักฐาน
- การประเมินหลักฐาน
- การสรุปผล

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์ใน ต่างประเทศ

- สมาคมผู้ตรวจสอบการทุจริตรับอนุญาต
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล
- สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ
- สำนักงานสอบสวนกลางแห่งสหรัฐอเมริกา
- สมาคมผู้ชำนาญการทุจริต
- สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยสหรัฐอเมริกา

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีนิติวิทยาศาสตร์ในประเทศไทย

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
- สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

ธนาคารแบร็งส์

- เป็นธนาคารที่มีประวัติประกอบการยาวนานกว่า 300 ปี ต่อมาประสบปัญหาขาดทุน ซึ่งเกิดจากเจตนาทุจริตของนาย Nicholas Leeson ผู้บริหารชาวอังกฤษวัย 28 ปี

ธนาคารไดวา

- เป็นธนาคารชั้นนำ และได้รับการจัดลำดับว่าเป็นธนาคารใหญ่ลำดับที่สิบของประเทศญี่ปุ่น ถูกทางการสหรัฐอเมริกาสั่งปิดการดำเนินงานกิจการทั้งหมดของธนาคารไดวาในสหรัฐอเมริกา สาเหตุจากการกระทำโดยไม่สุจริตของนาย Iguchi ผู้บริหารสาขาชาวญี่ปุ่นวัย 44 ปี