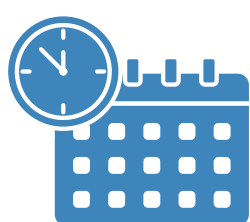


INTERNAL CONTROLS OVER FINANCIAL REPORTS

สิ่งที่ผู้เรียนจะได้รับ

- เรียนรู้กรอบโครงสร้างของการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
ที่สอดคล้องกับองค์ประกอบ หลักการ และประเด็นสำคัญที่ต้องมีอยู่ตามแนวทางของ COSO-ICFR
- สามารถนำ File Excel ที่ให้ผู้เข้าอบรมนำไปพัฒนาการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและขนาดขององค์กร
- ผลการประเมินตนเองจาก File Excel ใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดทำนโยบาย หรือระเบียบปฏิบัติเพื่อใช้พัฒนาระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพต่อไป



วันที่ 1 ตุลาคม 2568
09.00 - 16.30 น.



The Twin Towers Hotel กรุงเทพฯ

บรรยายโดย



ร.ต.ท.ศิวะรักษ์ ปินิจารมณ

CIA , CPA, CFE

INTERNAL REVENUE SERVICE EA

- ประธานกรรมการตรวจสอบ
บริษัท TTCL จำกัด (มหาชน)

วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ รายงานทางการเงินเป็นรายงานที่บันทึกกิจกรรมและรายการต่างๆตามมาตรฐานการบัญชีของประเทศ อย่างไรก็ดี มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงและมีความซับซ้อนจากพื้นฐานของการใช้วิจารณญาณ ทำให้มีความเสี่ยงต่อความผิดพลาดหรือเจตนาแตกต่าง บัญชีระหว่างการบันทึกเหตุการณ์และรายการต่างๆ นอกจากนี้ มาตรฐานฯยังใช้สำหรับการบัญชีทั่วประเทศ การนำมาใช้ในบริษัทหรือองค์กรที่มีความหลากหลาย จึงอาจมีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณในทางมิชอบ ซึ่งเห็นได้จากการตกแต่งรายงานทางการเงินของบริษัทหรือองค์กรต่างๆที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง การให้ความมั่นใจว่า รายงานทางการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนและเป็นที่น่าเชื่อถือของผู้ใช้รายงาน จึงขึ้นกับประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่เน้นเฉพาะรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ หากพิจารณาแนวทางของสากล COSO และ SEC หรือ ก.ล.ต.ของประเทศสหรัฐฯ ที่ออกเป็นกฎหมายบังคับให้บริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ฯ ส่งรายงานการควบคุมภายในด้านรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกปี และยังได้จัดตั้ง Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ที่กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบ (Audit Standards) เพื่อ PCAOB จะใช้เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบเป็นระยะ ระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงินนี้ จึงเป็นจุดเริ่มต้นของบริษัทหรือองค์กรในการพัฒนานโยบายหรือระเบียบปฏิบัติสำหรับใช้ในการตรวจติดตามเพื่อให้มั่นใจว่า การควบคุมภายในของรายงานฯมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้รายงานฯของบริษัทหรือองค์กรมีความน่าเชื่อถือ

หลักสูตรนี้เหมาะสำหรับ

- ผู้ที่มีบทบาทในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี
- ผู้ที่มีบทบาทในการบริหารความเสี่ยงและ Compliance

อัตราค่าอบรม

จำนวนชั่วโมงสะสม
7 CPE

สมาชิก 2,889.-

บุคคลทั่วไป 3,210.-

*ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% แล้ว

เอกสารประกอบการบรรยาย
จัดส่งในรูปแบบ SOFT FILE เท่านั้น

INTERNAL CONTROLS OVER FINANCIAL REPORTS

ผู้ตรวจสอบภายในอาจให้คำปรึกษาในการพัฒนาและนำระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงินไปใช้เพื่อป้องกันและตรวจจับความผิดพลาดหรือการตกแต่งรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งให้ความมั่นใจกับผู้กำกับดูแล และผู้สอบบัญชีว่าระบบควบคุมภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบทานแล้ว ทำให้มั่นใจได้ว่ารายงานทางการเงินของบริษัทหรือองค์กรมีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีจึงอาจทำ Test of Controls และ Test of Details น้อยลง ผู้ตรวจสอบภายในนอกจากได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน GIAS ในเรื่องการประสานงานกับผู้สอบบัญชีและการพิจารณาความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์กรแล้ว ยังประหยัดค่าสอบบัญชี และค่าใช้จ่ายที่มองไม่เห็นให้กับบริษัทหรือองค์กรอีกด้วย

กำหนดการ

วันที่ 1 ตุลาคม 68

09.00-12.00 น.

- วิกฤติการณ์ทางการเงินจากการทุจริตรายงานทางการเงิน รวมทั้ง การตอบสนองของภาครัฐและวิชาชีพ
 - การเกิดขึ้น ความเสียหาย และการป้องกัน
 - ENRON, WORLDCOM, TYCO
 - STARK, JKN
 - SOX, SEC, DSI, AML

10.45-12.00 น.

- ความสำคัญของกรอบโครงสร้างการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของ COSO-ICFR และ GAIS-IIA
 - บริษัทในตลาดหลักทรัพย์และ SME
 - การมองระบบควบคุมภายในเชิงบูรณาการ
 - ผู้มีบทบาทในการควบคุม บริหารจัดการ และตรวจติดตาม
 - กรอบโครงสร้างและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

13.00-14.30 น.

- องค์ประกอบ หลักการ ประเด็นสำคัญ (POINT OF FOCUS) และตัวอย่างการประเมิน
 - สภาพแวดล้อมของการควบคุม
 - การประเมินความเสี่ยง
 - กิจกรรมการควบคุม
 - การสื่อสารและเทคโนโลยี
 - การตรวจติดตาม

14.45- 16.30 น.

- ทดลองทำแบบประเมินใน EXCEL FILE ที่ออกแบบให้สอดคล้องกับกรอบโครงสร้างของ COSO-ICFR เพื่อหาสถานะปัจจุบันของระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
 - ประเมินองค์ประกอบ หลักการ และประเด็นสำคัญที่ต้องมีอยู่
 - แสดงผลประเมินและหารือกับวิทยากร
 - แนวทางการพัฒนาต่อเนื่องในด้าน FRAUD ANALYTICS สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน