

21 มิ.ย. 2568

IA Clinic 06/2568

CFE Mindset: คิดแบบนักสืบด้วยมันสมองนักตรวจสอบ

THINKBRG.COM

Privileged and Confidential

Please read the confidentiality notice on the final slide.



Disclaimer

The opinions expressed in this publication are those of the individual authors and contributors and do not represent the opinions of BRG or its other employees and affiliates. The information provided in the publication is not intended to and does not render legal, accounting, tax or other professional advice or services, and no client relationship is established with BRG by making any information available in this publication or from you transmitting an email or other message to us. None of the information contained herein should be used as a substitute for consultation with competent advisors.



INTELLIGENCE THAT WORKS

About BRG

About Us

BRG combines world-leading academic credentials with world-tested business expertise purpose-built for agility and connectivity, which sets us apart—and gets you ahead.

At BRG, our top-tier experts include experienced industry leaders, renowned academics, and leading-edge data scientists. Together, they bring a diversity of proven real-world experience to economics, disputes, and investigations; corporate finance; and performance improvement services that address the most complex challenges for organizations across the globe.

Our unique structure nurtures the interdisciplinary relationships that give us the edge, laying the groundwork for more informed insights and more original, incisive thinking from diverse perspectives that, when paired with our global reach and resources, make us uniquely capable to address our clients' challenges. We get results because we know how to apply our thinking to your world.

At BRG, we don't just show you what's possible. We're built to help you make it happen.

Our Global Reach



40

Offices

1600+

Employees

North America

- Atlanta
- Baltimore
- Boston
- Calgary
- Chicago
- College Station
- Dallas
- Denver
- Detroit
- Houston
- Los Angeles
- Miami
- Nashville
- New Jersey
- New York
- Pensacola
- Philadelphia
- Phoenix
- Pittsburgh
- Portland
- Salt Lake City
- San Francisco Bay Are
- Tallahassee
- Tampa
- Toronto
- Washington, DC

Asia-Pacific (APAC)

- Bangkok
- Beijing
- Hong Kong
- Perth
- Singapore
- Sydney
- Tokyo

UK, Europe, Middle East, and Africa (EMEA)

- Brussels
- Dubai, UAE
- Johannesburg
- London
- Milan
- Paris
- Rome

Latin America

- Buenos Aires, Argentina
- Rio de Janeiro, Brazil

Our Global Accolades

Economics, Disputes & Investigations



Highly recognized in Chambers and Partners' annual rankings

Band 1

- Economic Analysts Global-wide
- Economic Risk Global-wide
- Forensic Accountants Asia-Pacific

Band 2

- eDiscovery Asia-Pacific
- Cybersecurity Risk Global-wide

International Arbitration

Top 5 worldwide in 2024
Expert Witness Power Index by



Antitrust & Competition Policy

Ranked among the top competition economics firms in the GCR 100 2024 for the 12th consecutive year



Construction

40 combined rankings for WWL

- Construction
- Consulting Experts – Quantum Delay & Technical
- Arbitration



Intellectual Property

Recognized as leading IP patent and strategy experts in IAM Strategy 300 Global Leaders 2024 and IAM Patent 1000 2023



ความเชี่ยวชาญของ BRG

การเงินของบริษัท (Corporate Finance)

- การฟื้นฟูและการปรับโครงสร้าง
- โซลูชันทางการเงินสำหรับผู้บริหาร (CFO Solutions)
- การปรับโครงสร้างธุรกิจ (Business Transformation)
- การบริหารจัดการในช่วงเปลี่ยนผ่าน
- การให้คำปรึกษาด้านการทำธุรกรรม (Transaction Advisory)
- การประเมินมูลค่า (Valuation)
- ตลาดทุน (Capital Markets)
- บริการกองทุน (Fund Services)
- บริการด้านทรัสต์ (Fiduciary Services) การจัดการทรัพย์สินหรือการดูแลผลประโยชน์
- กฎระเบียบของธนาคาร

ข้อพิพาทและการสืบสวน (Disputes & Investigations)

- กฎหมายการต่อต้านการผูกขาดและนโยบายการแข่งขัน
- การเรียกร้องเงินประกันธุรกิจ (Business Insurance Claims)
- การดำเนินคดีในคดีฟ้องร้องกลุ่ม (Class Action Litigation)
- การปฏิบัติตามกฎระเบียบและการบริหารความเสี่ยงของบริษัท
- การรักษาความปลอดภัยทางไซเบอร์และการสืบสวน
- การประเมินความเสียหาย (Damages Analysis)
- การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics)
- เทคโนโลยีทางนิติวิทยาศาสตร์ (Forensic Technology Services)
- การให้คำปรึกษาด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Advisory)
- การเรียกร้องเท็จ/การติดสินบน (False Claim / Anti-Kickback Analyses)
- การบัญชีทางนิติวิทยาศาสตร์ (Forensic Accounting)
- การสอบสวนทั่วโลกและข้อมูลเชิงลึกเชิงกลยุทธ์ (Global Investigations & Strategic Intelligence)
- ธุรกิจด้านสุขภาพ (Healthcare Payer)
- ทรัพย์สินทางปัญญา (Intellectual Property)
- อนุญาโตตุลาการระหว่างประเทศและภายในประเทศ (International & Domestic Arbitration)
- แรงงานและการจ้างงาน (Labor & Employment)
- หลักทรัพย์และการประเมินมูลค่าที่ซับซ้อน (Securities & Complex Valuation)
- บริการประเมินมูลค่า (Valuation Services)
- การบริหารจัดการด้านพลังงานทั่วโลก (Global energy practice)

กลยุทธ์และการปฏิบัติการ (Strategy & Operations)

- การวิจัยเชิงกลยุทธ์และการเปรียบเทียบ (Benchmarking & Strategic Research)
- การให้คำปรึกษากับคณะกรรมการ (Board Advisory)
- การปรับปรุงประสิทธิภาพ (Performance Improvement)
- ดิจิทัล (Digital)
- ทุนมนุษย์ (Human Capital)
- นวัตกรรมเทคโนโลยีระดับโลก (Global Applied Technology)
- นโยบายสาธารณะ (Public Policy)

วิทยากรจาก BRG ในวันนี้ – นาย ณัฐวุฒิ ศุภเมธีสิริ



นาย ณัฐวุฒิ ศุภเมธีสิริ
รองผู้อำนวยการ

บริษัท เบิร์กลีย์ รีเสิร์ช กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด
อีเมล: NSupamatheesiri@Thinkbrg.com

ประวัติโดยย่อ

คุณณัฐวุฒิดำรงตำแหน่งรองผู้อำนวยการสายงานที่ปรึกษาด้านการจัดการข้อพิพาทและการสืบสวนเหตุการณ์ รวมถึงเคยดำรงตำแหน่งผู้จัดการอาวุโสในบริษัทที่ปรึกษา และตำแหน่งผู้จัดการทั่วไปในเครือบริษัทเอกชนในประเทศไทย คุณณัฐวุฒิมีประสบการณ์ในสายงานด้านการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบเหตุการณ์มากกว่า 10 ปี

ตัวอย่างโครงการที่คุณณัฐวุฒิได้ให้บริการที่ปรึกษา เช่น การตรวจสอบเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายในองค์กรด้วยบัญชีนิติวิทยา การตรวจพิสูจน์หลักฐานทางดิจิทัล และการใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล การจัดทำกรอบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต การจัดทำแผนป้องกันการคอร์รัปชัน การตรวจสอบและปรับปรุงการควบคุมภายใน และการให้คำปรึกษาในกรณีที่เกิดข้อพิพาททางธุรกิจ

คุณณัฐวุฒิมีประสบการณ์ในหลายกลุ่มธุรกิจ อาทิ โรงงานอุตสาหกรรม สถาบันการเงิน บริษัทประกันภัย บริษัทยาและเวชภัณฑ์ บริษัทขายปลีก บริษัทโทรคมนาคม บริษัทพลังงาน



ห้ามนำไปใช้ เผยแพร่ หรือกระทำด้วยประการใด ๆ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร



Nattavoot Supamatheesiri, CFE
Member # 797615
Certified: September 14, 2017
Expiration Date: September 30, 2025

ประวัติการศึกษาและคุณวุฒิทางวิชาชีพ

- ปริญญาโทสาขาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยคาร์ลสตัด ประเทศสวีเดน
- ปริญญาตรีเศรษฐศาสตร์บัณฑิตสาขาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ ประเทศไทย
- ใบอนุญาตวิชาชีพผู้ตรวจสอบทุจริตสากล (CFE)

ประสบการณ์อื่นๆ

- ✓ วิทยากรในหลักสูตรต่างๆ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อาทิ การบัญชีนิติวิทยา นิติวิทยาศาสตร์มีอาชีพ,
- ✓ วิทยากรในการอบรมหรือการสัมมนาแก่ลูกค้าในหัวข้อความเสี่ยงด้านการทุจริต การใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลในการตรวจจับสัญญาณเตือนภัยทุจริต การต่อต้านการคอร์รัปชัน
- ✓ วิทยากรเสริมในหลักสูตรของมหาวิทยาลัยเพื่อแบ่งปันความรู้และประสบการณ์ในฐานะผู้ตรวจสอบทุจริต

หัวข้อการบรรยายในวันนี้

1. Internal Audit และ CFE ความเหมือนในความแตกต่าง

2. ทฤษฎียุคใหม่กับการตรวจสอบภายใน

3. Ethical Dilemma เมื่อการตรวจสอบภายในอาจต้องวัดใจ

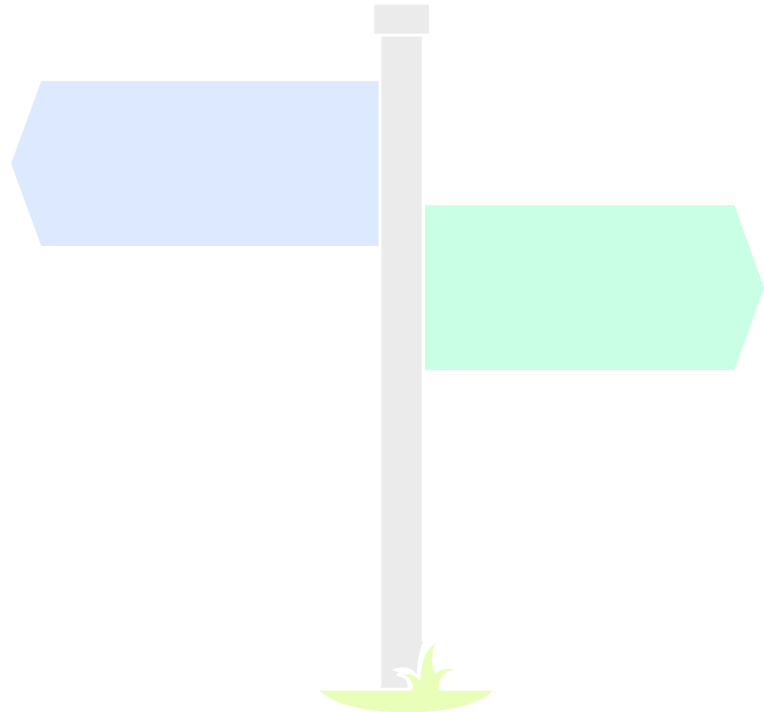
4. กฎหมายน่ารู้ เมื่อเราต้องไปสู้ในชั้นศาล

Internal Audit และ CFE

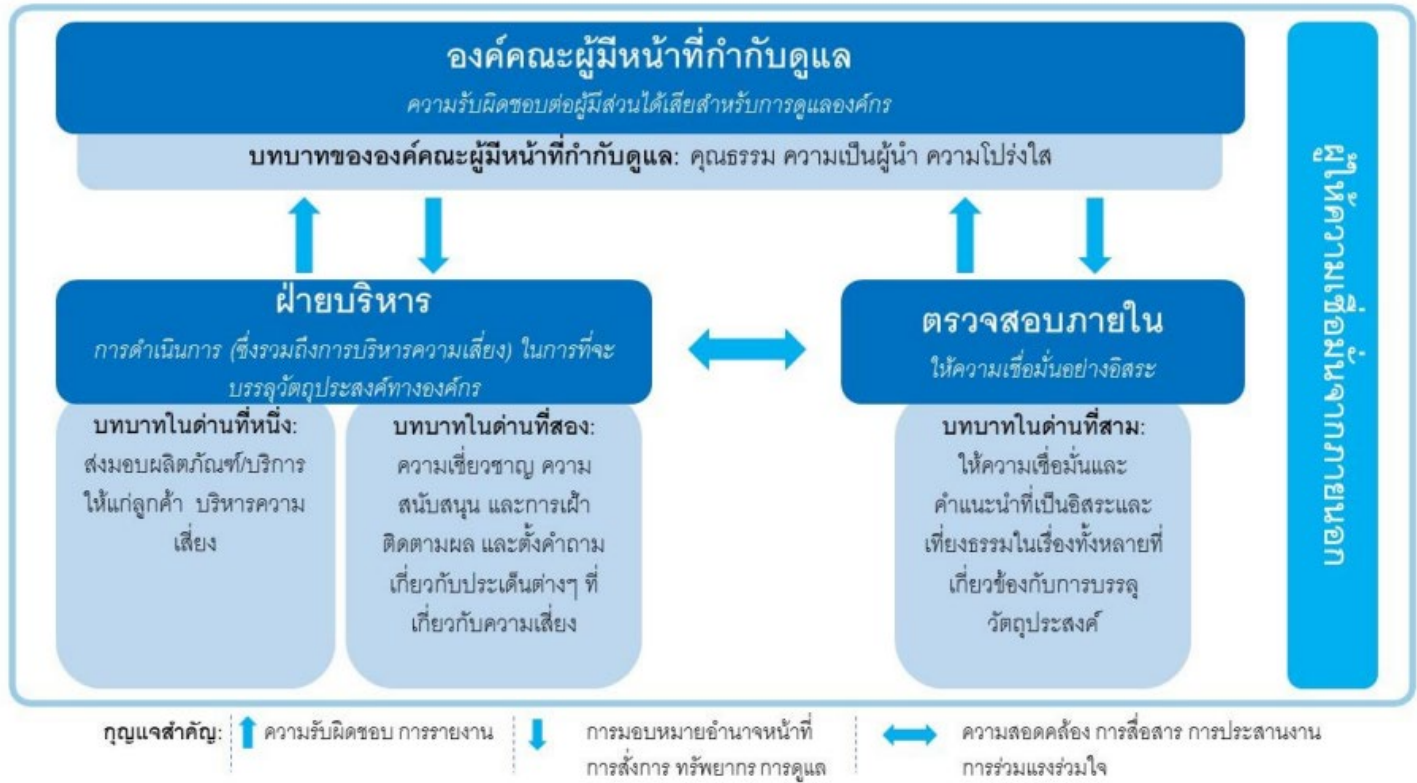
ความเหมือนในความแตกต่าง

การตรวจสอบภายใน

คือ การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ



โมเดลสามด้าน (Principles of the Three Lines Model หรือ Three Lines of Defense)



ที่มา: <https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/the-iias-three-lines-model-an-update-of-the-three-lines-of-defense-july-2020/three-lines-model-updated-thai.pdf>

บทบาทและหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อเรื่องทุจริตในองค์กร

สืบสวนเหตุทุจริต

เมื่อมีข้อสงสัยหรือได้รับรายงาน ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสืบสวนอย่างละเอียดเพื่อรวบรวมหลักฐาน ประเมินขอบเขต ผลกระทบของการทุจริต และระบุผู้เกี่ยวข้อง

สร้างการตระหนักรู้และการฝึกอบรม

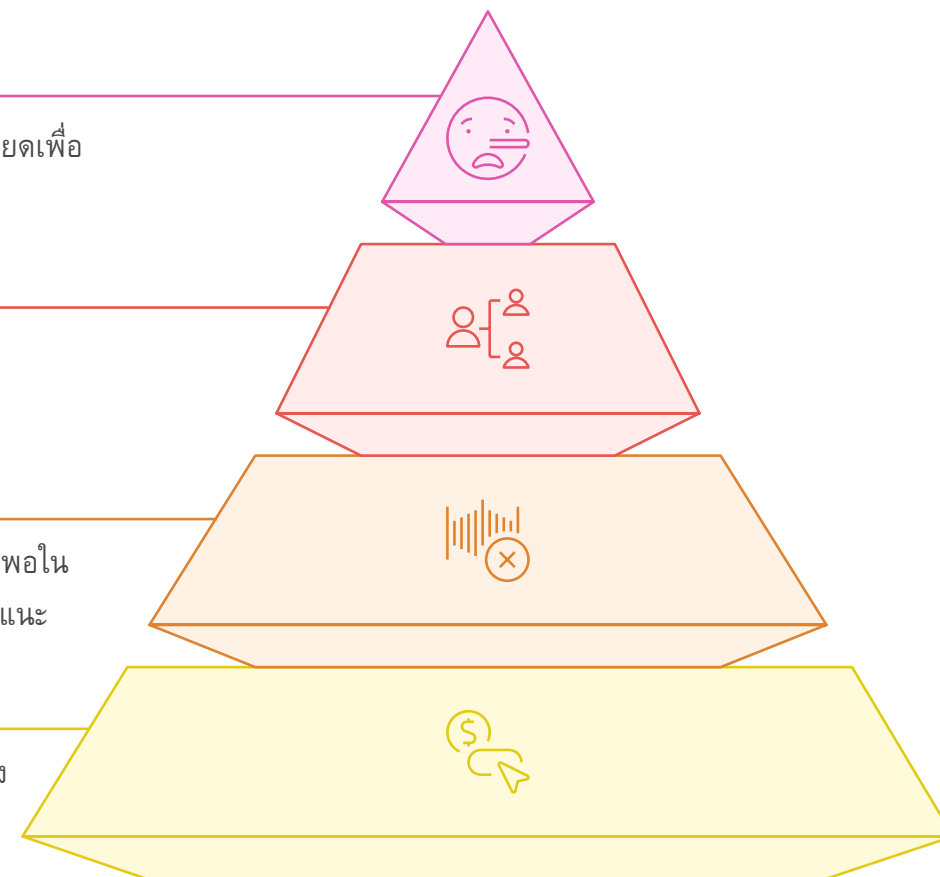
เพื่อส่งเสริมวัฒนธรรมและจริยธรรมที่เข้มแข็งทั่วทั้งองค์กร

ตรวจสอบและประเมินการควบคุมภายใน

ตรวจสอบและประเมินว่าฝ่ายบริหารมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพียงพอในการตรวจจับและป้องกันการทุจริตภายในองค์กร พร้อมให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ

ประเมินความเสี่ยง

(1210.A2) ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้เพียงพอในการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและวิธีบริหารจัดการทุจริตขององค์กร แต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้มีหน้าที่โดยตรงในการสืบสวนและสอบสวนการทุจริต



สถิติในการตรวจการทุจริตในภูมิภาคเอเชีย-แปซิฟิก

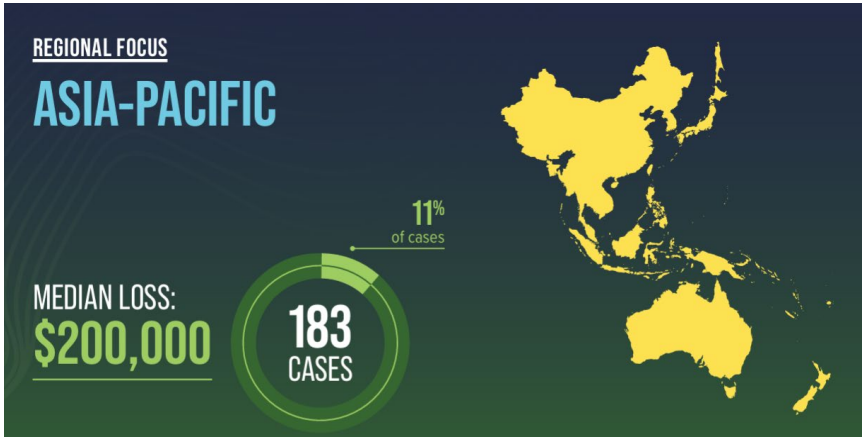
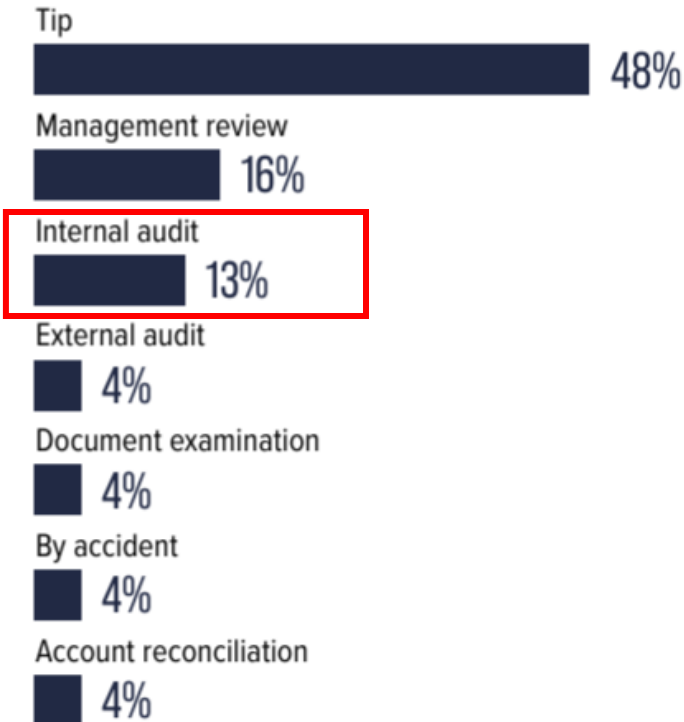


FIG. 69 WHAT ANTI-FRAUD CONTROLS ARE THE MOST COMMON IN THE ASIA-PACIFIC REGION?

Control	Percent of cases
External audit of financial statements	90%
Code of conduct	90%
Internal audit department	86%
Management certification of financial statements	80%
Hotline	79%

ที่มา: <https://www.acfe.com/-/media/files/acfe/pdfs/rtn/2024/2024-report-to-the-nations.pdf>

FIG. 68 HOW IS OCCUPATIONAL FRAUD INITIALLY DETECTED IN THE ASIA-PACIFIC REGION?



บทบาทของผู้ตรวจสอบทุจริต



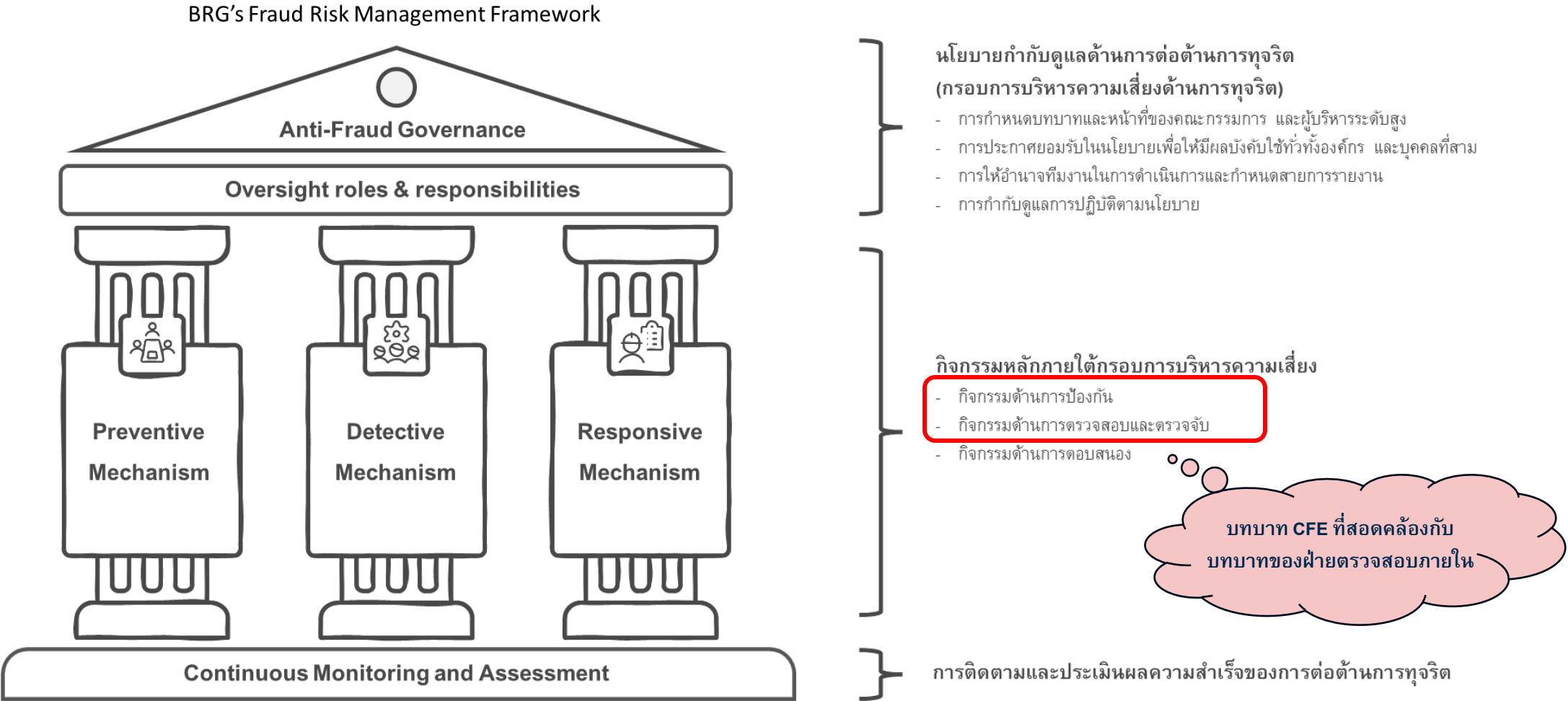
What is a CFE?

CFEs are trained professionals who possess a unique set of diverse skills in preventing, detecting and investigating fraud. Skills such as:

- Knowledge of complex financial transactions
- Understanding of investigative techniques and legal issues
- The ability to resolve allegations of fraud
- Designing effective anti-fraud programs

ที่มา: <https://www.acfe.com/cfe-credential>

บทบาทของผู้ตรวจสอบทุจริตตามกรอบการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของ BRG



การประยุกต์ใช้นิติวิทยาศาสตร์มาช่วยในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบทุจริต

forensic 2 of 2 noun

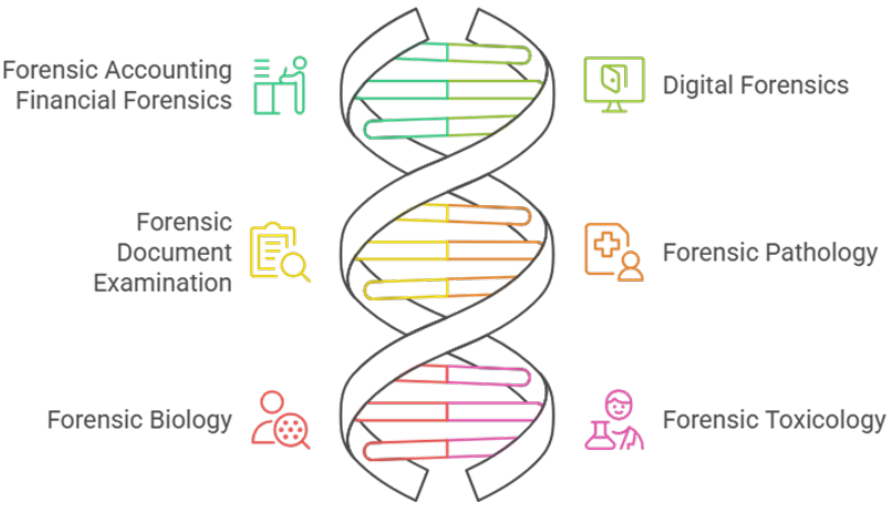
- 1 : an argumentative exercise
- 2 **forensics** fe-'ren(t)-siks -'ren-ziks plural in form but singular or plural in construction : the art or study of argumentative discourse
- 3 **forensics** plural in form but singular or plural in construction : the application of scientific knowledge to legal problems
especially : scientific analysis of physical evidence (as from a crime scene)

Etymology

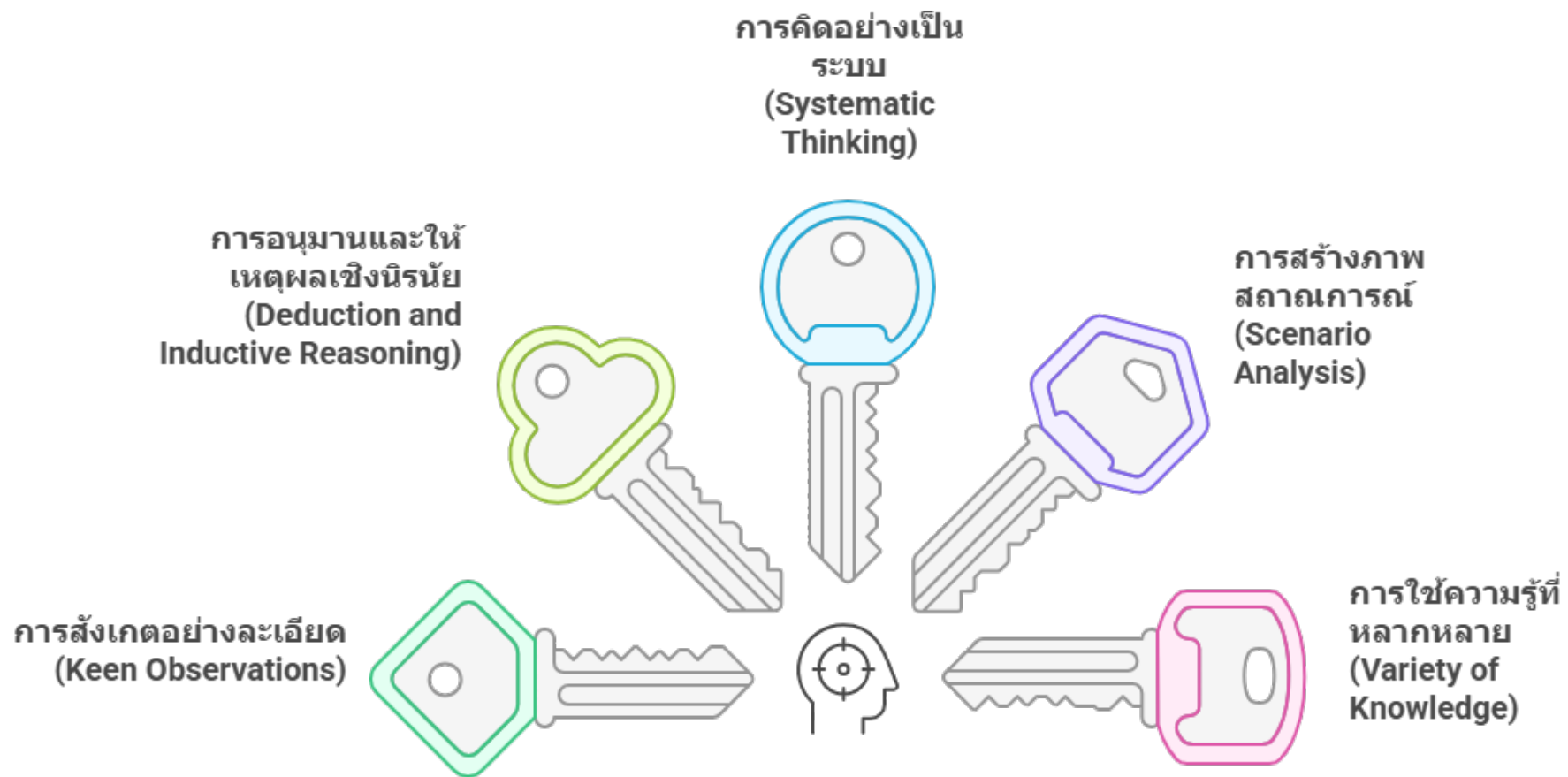
Adjective and Noun

Latin *forensis* public, forensic, from *forum* forum

ที่มา: <https://www.merriam-webster.com/dictionary/forensic>



CFE Mindset ในการตรวจสอบ



ที่มา: <https://www.acfe.com/cfe-credential>

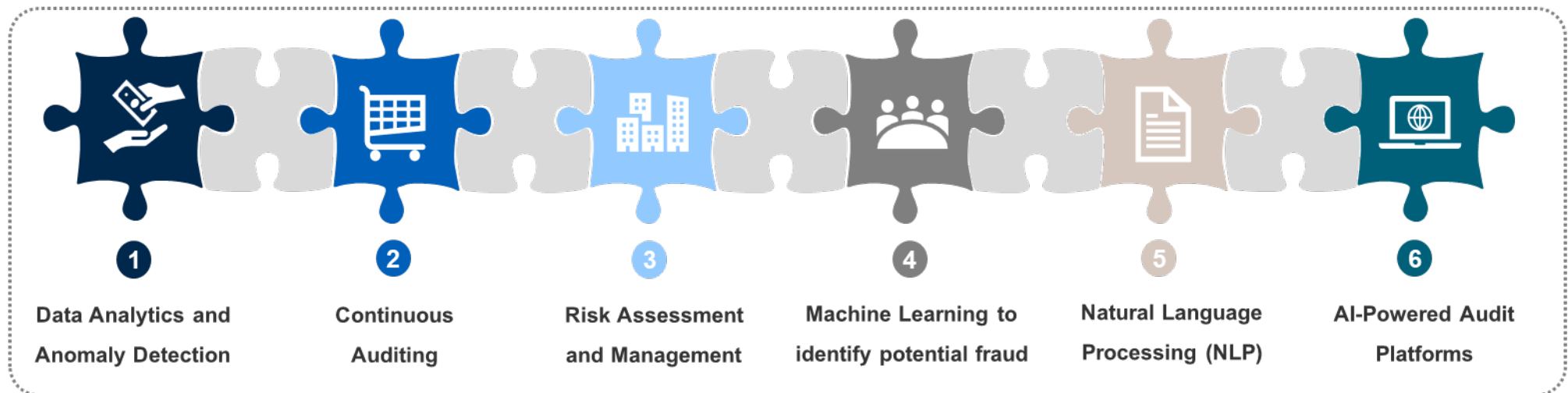
สรุปความเหมือนในความแตกต่าง

หัวข้อ	ผู้ตรวจสอบภายใน (CIA)	ผู้ตรวจสอบทุจริต (CFE)
เป้าหมาย	ตรวจสอบการปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน เรื่องทุจริตเป็นองค์ประกอบหนึ่งที่ต้องตรวจสอบ	มุ่งเน้นที่การป้องกัน ตรวจจับ และตอบสนองต่อเหตุ การทุจริตภายในองค์กร
ขอบเขต	การตรวจสอบเป็นประจำตามแผนการตรวจสอบ	การตรวจสอบเฉพาะทางเมื่อมีเหตุทุจริต กิจกรรมป้องกันการทุจริตตามแต่ละองค์กร
ผลลัพธ์	การปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การตรวจพบการทุจริต	การตรวจเหตุทุจริตที่มีมูล รายงานเพื่อนำไปใช้ในชั้นศาล
ความเชี่ยวชาญ	ความรู้ความเข้าใจในธุรกิจ กระบวนการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การคิดวิเคราะห์เชิงลึก	
ทักษะเฉพาะทาง	การบริหารข้อมูล การใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล ความรู้ด้านคอมพิวเตอร์	

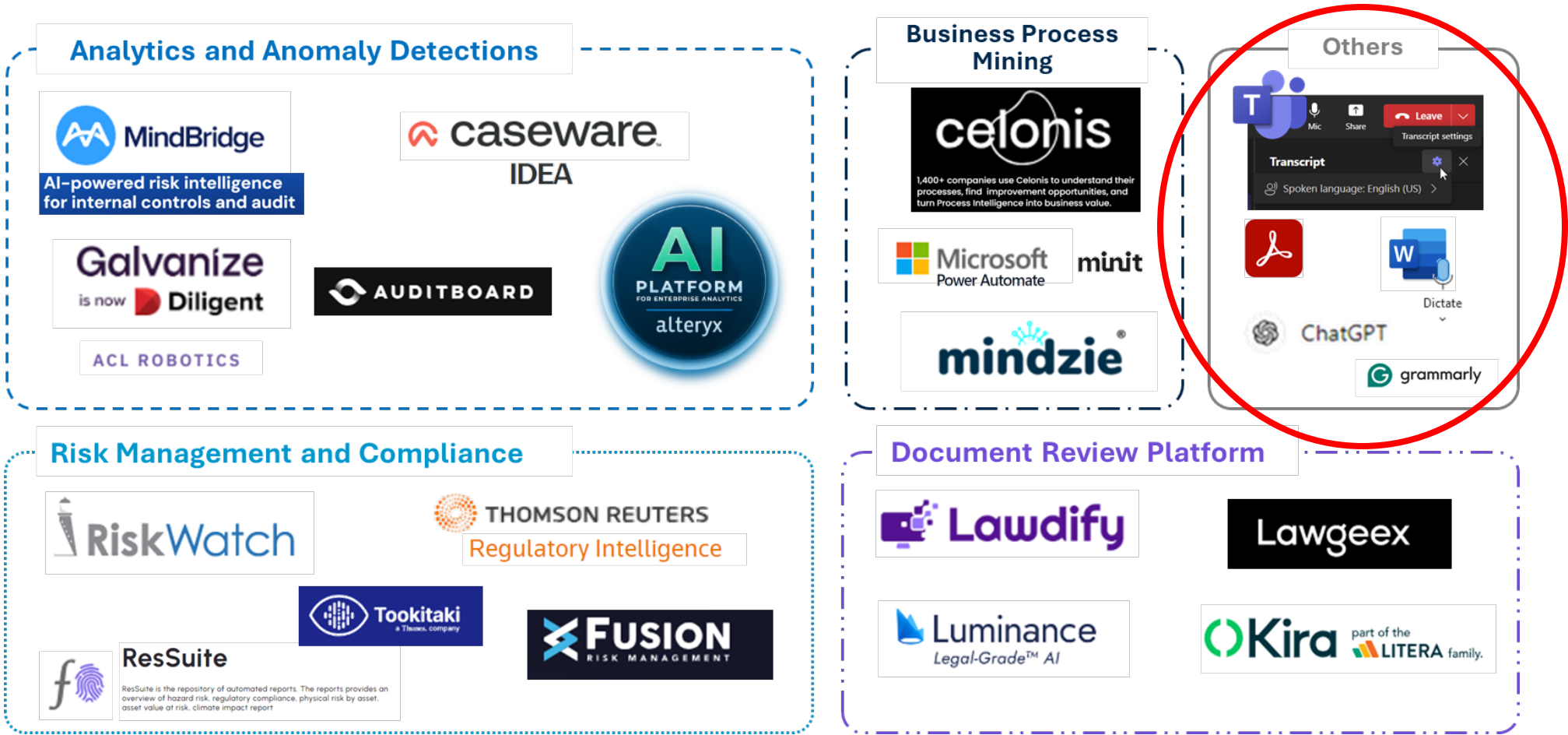
การใช้ AI มาช่วยในการ ตรวจสอบ

ใช้ AI มาช่วย Internal Auditor

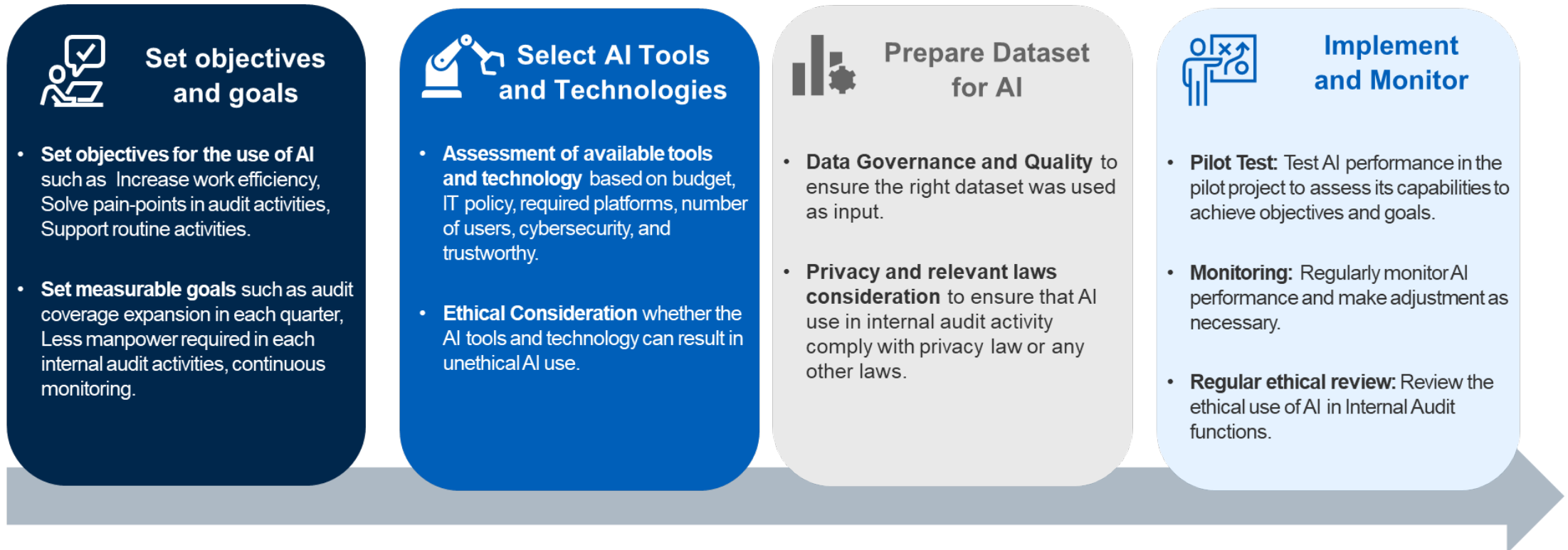
AI is revolutionizing the field of internal audit, offering significant benefits in terms of efficiency, effectiveness, and risk management. By leveraging AI, internal auditors can enhance their effectiveness, reduce costs, and provide greater value to their organizations. It's essential to carefully evaluate your specific needs and select the AI tools that best align with your goals. The key of key Applications of AI in Internal Audit is shown below.



ตัวอย่างโปรแกรมที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบภายในได้



การวางแผนในการนำ AI มาใช้เป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบ



ทฤษฎียุคใหม่กับการตรวจสอบภายใน

การทุจริตที่เกิดจากการใช้ AI

Are you listening to me?

Somsri Rareng

เพื่อน

ความทรงจำ

ที่บันทึกไว้

กลุ่ม

วิดีโอ

Marketplace

ฟีด

งานกิจกรรม

ตัวจัดการโฆษณา

โครงการระดมทุน

ดูเพิ่มเติม

Major Development

ได้รับการสนับสนุน

#NewProject มาร์ควิส พญาไท 'MARQUIS PHAYATHAI' 150 ม.ถึง BTS อนุสาวรีย์ชัยฯ พบกัันเร็วๆ นี้ ลงทะเบียนรับ EXCLUSIVE OFFERS & ข้อมูลโครงการ ▶ <https://bit.ly/3ZjiZuE>

ULTIMATE LUXURY WELL-BEING EXP... See more

มาร์ควิส พญาไท

WELL-LIVING IN THE LAP OF LUXURY

150 ม. ถึง BTS อนุสาวรีย์ชัยฯ

Somsri Rareng

My two grumpy cats

5.5 หนึ่ง 1K comments 1.5 หนึ่ง shares

Like

Comment

แชร์

GRAND UNITY

ได้รับการสนับสนุน

ANIL Sathorn 12 0 เมตร BTS เซนต์หลุยส์ ONE PRICE ราคาเดียว วิวเมืองสาทร 1 ห้องนอน 10.9 ลบ.* มีจำนวนจำกัด... See more

WELL

ANIL SATHORN 12

0 M. BTS SAINT LOUIS

ค้นหา

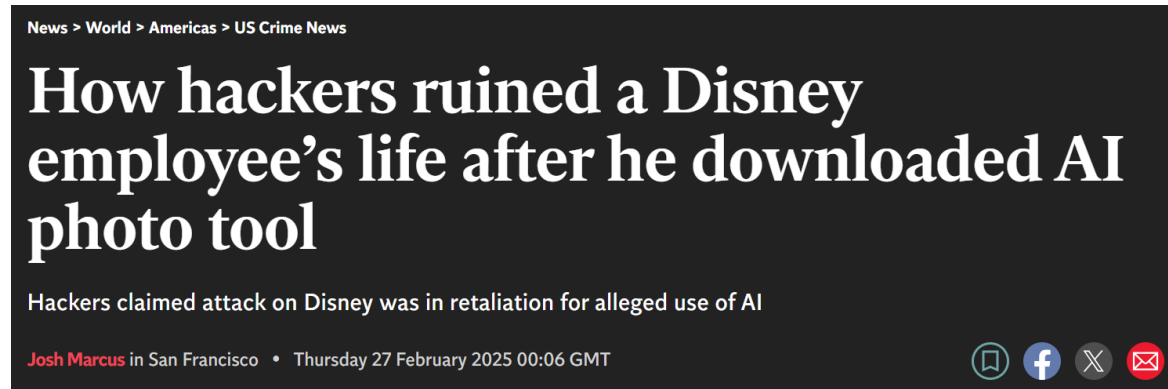
คอนโดติดรถไฟฟ้า 2567

BRG

ห้ามนำไปใช้ เผยแพร่ หรือกระทำด้วยประการใด ๆ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

25

Downloading unauthorized AI tools



A former Disney employee's world was turned upside down when he downloaded an artificial intelligence-powered photo program, unaware that it was laced with hacking software, during a massive data breach at the entertainment giant.

The engineer also lost his job at Disney, after a forensic analysis of his work-issued computer found he had accessed pornography, which he denies.

The hack on Van Andel was part of a larger breach of Disney's Slack accounts, where an entity calling itself Nullbulge shared **upwards of a terabyte** of private information including employee data, computer code, details about unreleased projects, and specifications about Disney technologies and ad campaigns.

Nullbulge, claiming to be a hacktivist collective, **told** reporters at the time it carried out the attack "due to how [Disney] handles artist contracts, its approach to AI, and its pretty blatant disregard for the consumer."

Security researchers believe Nullbulge may be a single American individual who used a class of malware called an infostealer, which embeds malicious code in software downloads, to carry out the cyberattack.

ที่มา: <https://www.independent.co.uk/news/world/americas/crime/disney-hack-nullbulge-ai-slack-b2705487.html>

ตัวอย่างหัวข้อการตรวจสอบการใช้ AI ภายในองค์กรของ BRG

Understanding the Risks

The use of AI in internal audit often involves the processing of large amounts of sensitive data, which can pose significant privacy and security risks. These risks include:

- **Data breaches:** Unauthorized access to sensitive data can lead to identity theft, financial loss, and reputational damage
- **Data misuse:** Misuse of data can lead to discrimination, unfair treatment, or other harmful consequences.
- **Non-compliance:** Failure to comply with data privacy regulations can result in hefty fines and legal penalties.

Key Considerations

- **Data Minimization:** Collect only necessary data.
- **Data Retention:** Store data for as long as needed.
- **Data Security:** Protect data from unauthorized access.
- **Privacy by Design:** Incorporate privacy into AI development.
- **Data Privacy Regulations:** Comply with relevant laws

Specific Measures

- **Encryption:** Protect data with encryption.
- **Access Controls:** Limit access to authorized personnel.
- **Monitoring:** Regularly check for security breaches.
- **Incident Response:** Have a plan for data breaches.
- **Employee Training:** Educate employees on data privacy

AI Washing..... บริษัทของคุณใช้ AI จริงหรือไม่?



By Supakit Kaewmanee

พฤษภาคม 26, 2025

ช็อกโลกเทค ! Builder.ai ยูนิคอร์นพันล้านล่ม ละลาย เบื้องหลัง AI มีเพียง “คนอินเดีย” นั่งทำงาน

ข่าว AI



Builder.ai อดีตสตาร์ทอัพดาวรุ่ง ซึ่งเคยมีมูลค่าบริษัทพุ่งทะลุ 1.3 พันล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และได้รับเงินลงทุนจากยักษ์ใหญ่อย่าง Microsoft รวมถึง Qatar Investment Authority กลับต้องประกาศล้มละลายลง ในเดือนพฤษภาคม 2025

เหตุการณ์ดังกล่าว เผยให้เห็นถึงเรื่องราวที่น่าตกใจว่าแท้จริงแล้ว เบื้องหลังแพลตฟอร์มที่อ้างว่าใช้ AI สุดล้ำนั้น กลับมีแค่การทำงานโดยนักพัฒนาชาวอินเดีย

คำโฆษณาที่ดูดีเกินจริง “สร้างซอฟต์แวร์ง่ายเหมือนสั่งพิซซ่า”

บริษัท Builder.ai ก่อตั้งขึ้นในปี 2016 โดยมาพร้อมกับคำมั่นสัญญาว่า จะทำให้การพัฒนาซอฟต์แวร์กลายเป็นเรื่องง่ายสำหรับทุกคน แม้แต่คนที่ไม่ใช่โปรแกรมเมอร์ ก็สามารถสร้างแอปพลิเคชันที่ซับซ้อนได้ผ่านแพลตฟอร์มที่ขับเคลื่อนด้วย AI ซึ่งพวกเขาเรียกว่า “Builder Studio” พร้อมผู้ช่วยดิจิทัลชื่อ “Natasha”

อย่างไรก็ตาม สิ่งที่ถูกค่าไม่เคยรู้เลยคือ เบื้องหลังการทำงานส่วนใหญ่ของแพลตฟอร์ม Builder.ai ไม่ได้มาจาก AI อย่างที่โฆษณาไว้ แต่มาจากทีมนักพัฒนาในประเทศอินเดียต่างหาก

เหตุการณ์ของ Builder.ai กลายเป็นบทเรียนสำคัญเรื่อง “AI Washing” หมายถึงการที่บริษัทอ้างว่าใช้เทคโนโลยี AI ทั้งที่จริง ๆ แล้วเป็นแค่บริการธรรมดา เพื่อใช้เรื่อง AI หลอกเงินนักลงทุน

ที่มา: <https://siamblockchain.com/2025/05/26/why-did-microsoft-backed-1-3bn-builderai-collapse-accused-of-using-indian/>

ตัวอย่างหัวข้อการตรวจสอบการใช้ AI ภายในองค์กรของ BRG

Understanding the Importance

Accountability and transparency are essential principles in the use of AI for internal audit. They help to ensure that AI systems are used ethically, responsibly, and in a way that is aligned with organizational values.

Key Considerations

- **Human Oversight:** Ensure AI is used under human supervision.
- **Explainability:** Make AI systems understandable.
- **Traceability:** Maintain a record of AI decisions.
- **Auditability:** Verify the accuracy of AI outputs.
- **Ethical Frameworks:** Develop guidelines for AI use.

Specific Measures

- **Documentation:** Maintain detailed records.
- **Monitoring:** Regularly check AI performance.
- **Evaluation:** Assess AI effectiveness and ethics.
- **Communication:** Be transparent with stakeholders.
- **Accountability Mechanisms:** Establish clear responsibility.

By carefully considering these factors and implementing appropriate measures, internal auditors can help to ensure that AI systems are used in a responsible and ethical manner.

ตัวอย่างการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

Logistics Bias



A manufacturer delivered their products to fresh market on daily basis by hiring outsources truck.

The logistic team uses AI to help arrange optimum delivery route and assigned driver team.

The data scientist who supports on this project has a parent running small-truck delivery service. He then develop the AI algorithm based on bias information to gain a favor for his family business.

“How can we detect this type of fraud attempts?”

Front-Running



An investment company use AI predictive model to support trading and investment decision, which the management mostly agrees with the AI decision. The developer of AI then use additional AI to purchase stocks or bonds through multiple nominee accounts based on decision from the AI predictive model.

“Who should be responsible? Regulator or Investment Company”

Fake Invoices/Expenses

An employee of a large corporation uses deepfakes to generate fake invoices and expenses as well as using Natural Language Processing (NLP) to generate convincing explanation in the expense and invoice. The expenses or invoices are then submitted into the system to falsify the expenses and get reimbursement.



“The creating of fake documents can be a part of bigger scheme”

การทุจริตด้วยการตกแต่ง งบการเงิน

ตัวอย่างการทุจริตด้วยการตกแต่งงบการเงินของสตาร์ค

STARK เผยผล special audit ระยะแรก WU 4 ข้อพิรุธ ไล่สอบผู้บริหารชุดเก่า เร่งหาตัวผู้กระทำ ผิด



บริษัท สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) หรือ STARK เปิดเผยว่า ตามที่บริษัทได้ดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) หลังจากที่มีผู้สอบบัญชีได้ตรวจพบพฤติการณ์อันควรสงสัยในประเด็นการดำเนินงานและได้ปฏิบัติตามที่ตามนัยมาตรา 89/25 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือ การตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) ระยะแรก และได้รับรายงานสรุปผลการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี จึงขอสรุปผลการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) ระยะแรก ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบได้มอบหมายให้บริษัทดำเนินการว่าจ้างบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เอบีเอเอส จำกัด เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) ในเดือนมีนาคม 2566 ซึ่งได้ทำการตรวจสอบครอบคลุมรายการผิดปกติที่เกี่ยวข้องกับบัญชีลูกหนี้การค้าที่ผู้สอบบัญชีได้รับหนังสือยืนยันยอด (A/R confirmation) ที่แตกต่างกัน เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าที่จำนวนเงินสูงผิดปกติ เอกสารแจ้งหนี้ (invoices) ที่มีมูลค่าและจำนวนมากเป็นพิเศษในช่วงสิ้นงวด สินค้าคงคลังสูญหาย และรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ที่ไม่ถูกต้อง

ที่มา: <https://www.efinancethai.com/LastestNews/LatestNewsMain.aspx?release=y&ref=M&id=S1M4SGxJS3pYZJA9&security=STARK>

การขโมยข้อมูลและความลับ ทางการค้า

ตัวอย่างการขโมยความลับทางการค้า

‘จีน’ ตักกันเอง! Shein พ้อง Temu ก๊อปปี้ดีไซน์ ขโมยความลับการค้าเพื่อชิงยอดขาย

🕒 21 ส.ค. 2024 เวลา 11:30 น.



สำนักข่าวซีเอ็นบีซี รายงานว่า **ซีอิ่น (Shein)**ยักษ์ใหญ่แห่งวงการแฟชั่นแฟชั่นได้ฟ้องคู่แข่งอย่าง **เทมู (Temu)** กรณี "ละเมิดลิขสิทธิ์" โดยกล่าวหาว่า Temu ขโมยดีไซน์ของ Shein ใช้ประโยชน์จากละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา และกระทำการฉ้อโกงผู้บริโภคด้วยการขายสินค้าที่เลียนแบบมาจาก Shein

ยิ่งไปกว่านั้นคือ Shein กล่าวหาว่า Temu ได้จ้างอินฟลูเอนเซอร์ให้สร้างคอนเทนต์ที่บิดเบือนความจริง โดยเปรียบเทียบสินค้า จาก Temu กับสินค้าของ Shein ซึ่งเป็นของแท้ แล้วกล่าวอ้างว่าสินค้าของ Temu มีราคาถูกกว่าและมีคุณภาพสูงกว่า เพื่อหลอกลวงให้ผู้บริโภคตัดสินใจซื้อสินค้าของ Temu แทน

นอกจากนี้ ได้พยายามอย่างมากในการเลียนแบบ Shein รวมถึงการขโมยทรัพยากร พนักงาน และซอฟต์แวร์จาก Shein

ที่มา: <https://www.bangkokbiznews.com/world/1141161>

การตกแต่งรายงานที่ไม่ใช้งบ การเงิน

ตัวอย่างของการลงโทษในระดับสากลสำหรับการตกแต่งรายงานที่ไม่ใช่งบการเงิน

Company	Fine	Reason for fine
Volkswagen	\$34.69 billion	Implementing software that falsified data and helped evade emissions tests on its vehicles
Toyota	\$180 million	Delayed sharing of emissions-related reports
DWS	\$25 million	Potentially marketing ESG funds as 'greener' than they actually were
Eni	\$5.6 million	Claiming its palm oil diesel was 'green'
Kohl's & Walmart	\$5.5 million (total)	Both claimed their products were made from environmentally friendly bamboo when they were made from other materials

Company	Fine	Reason for fine
Goldman Sachs	\$4 million	Failing to follow ESG investment policies and misleading its customers
Keurig	\$2.2 million	Making misleading claims about its single-use coffee pods, suggesting they were recyclable when recyclers don't widely accept them
BNY Mellon	\$1.5 million	Failures to implement ESG policies and overstating the ESG value of its funds
H&M & Decathlon	\$430.5k & \$530k	Making unsubstantiated claims on their labels

ที่มา: <https://blog.cleanhub.com/greenwashing-examples>

กิจกรรมการควบคุมภายใน ในยุคปัจจุบัน

ตัวอย่างกิจกรรมควบคุมภายใน



Benford's Analysis

Using statistical analysis to detect irregularities in financial data.

Job Rotation

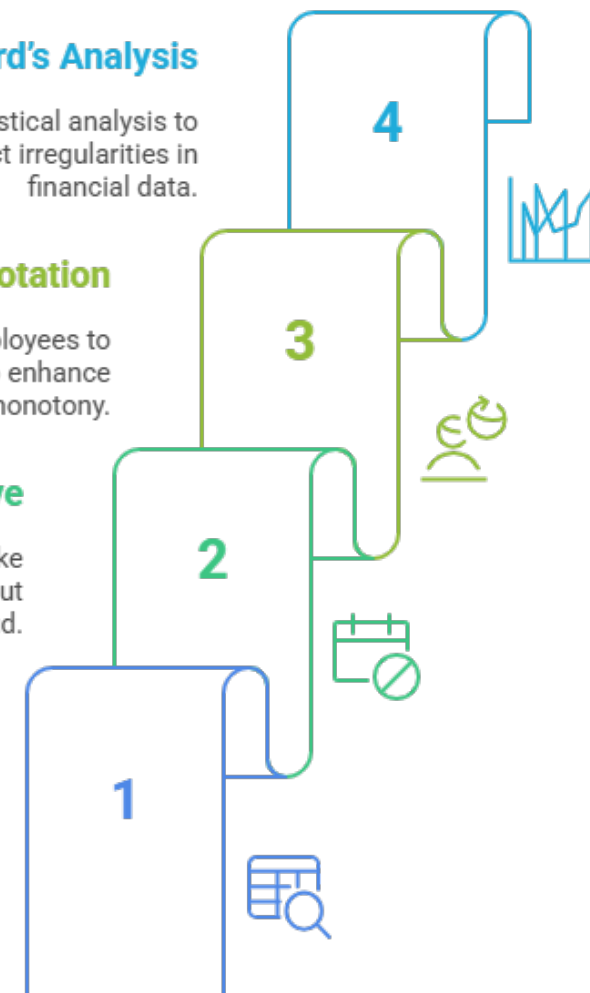
Moving employees to different roles to enhance skills and reduce monotony.

Mandatory Leave

Ensuring employees take time off to prevent burnout and potential fraud.

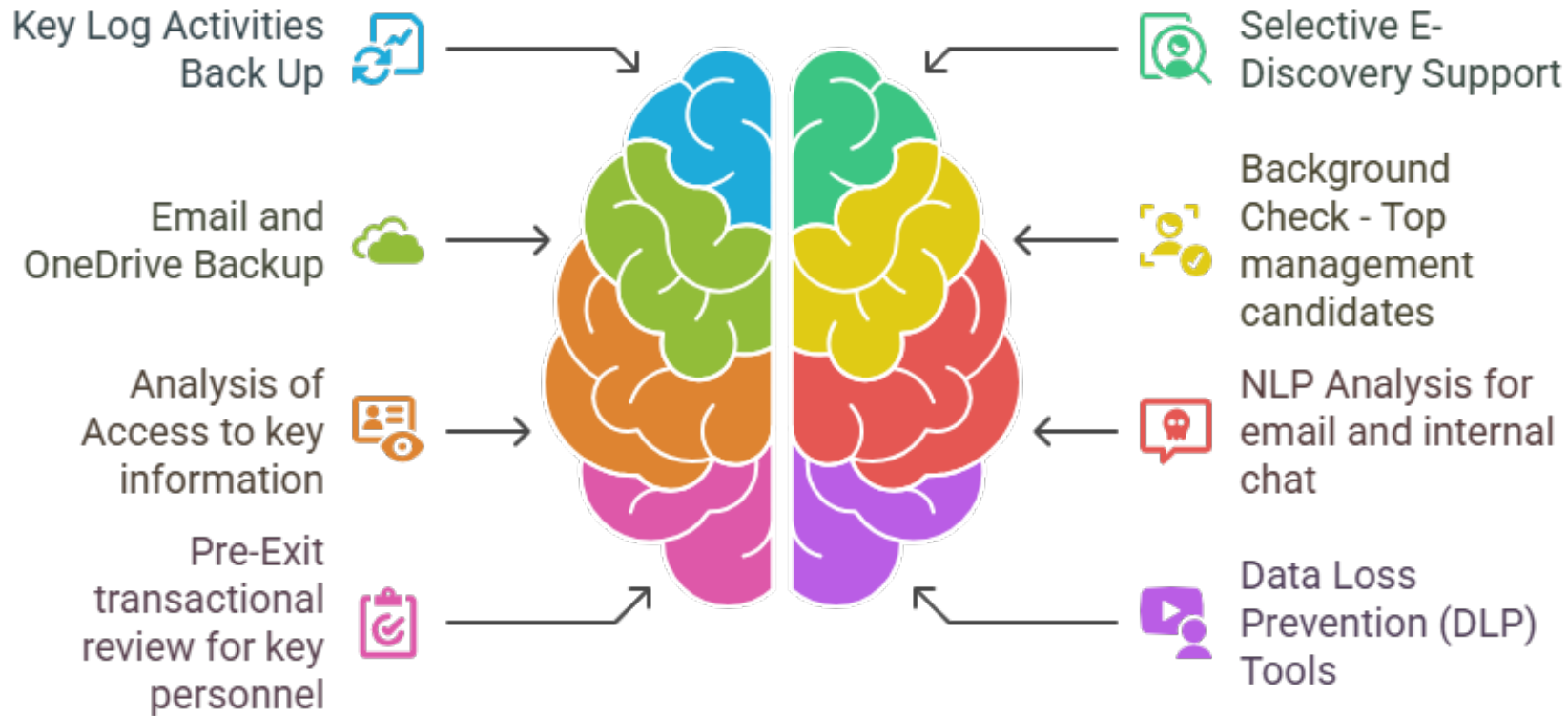
Log Activities Analysis

Examining system logs to identify anomalies and potential security breaches.



2. Preventive mechanisms

ตัวอย่างกิจกรรมควบคุมภายในที่มีความเฉพาะทางมากขึ้น



Ethical Dilemma

เมื่อการตรวจสอบต้องวัดใจ

คุณเคยเจอคำถามเหล่านี้หรือไม่

“ผมว่าเราอย่าเพิ่งพูดไปเลย เดี่ยวนักลงทุน กับตลาดจะตื่นตกใจกันไปหมด”

“เราจะรับมือไหวหรือ? คนที่เราจะตรวจนี่ C-Suite นะ”

“โหห เราก็อี๋ ๆ น้อย ๆ เพื่อน ๆ กันหมด เรื่องเล็กอย่าทำให้ใหญ่เลยนะครับ”

“จะอดตายกันอยู่แล้ว เรื่องทุจริตมันเรื่องรอง หาเงินมันเรื่องหลัก”

“เรื่องแบบนี้พูดไป... เสียภาพลักษณ์บริษัทหมด ”

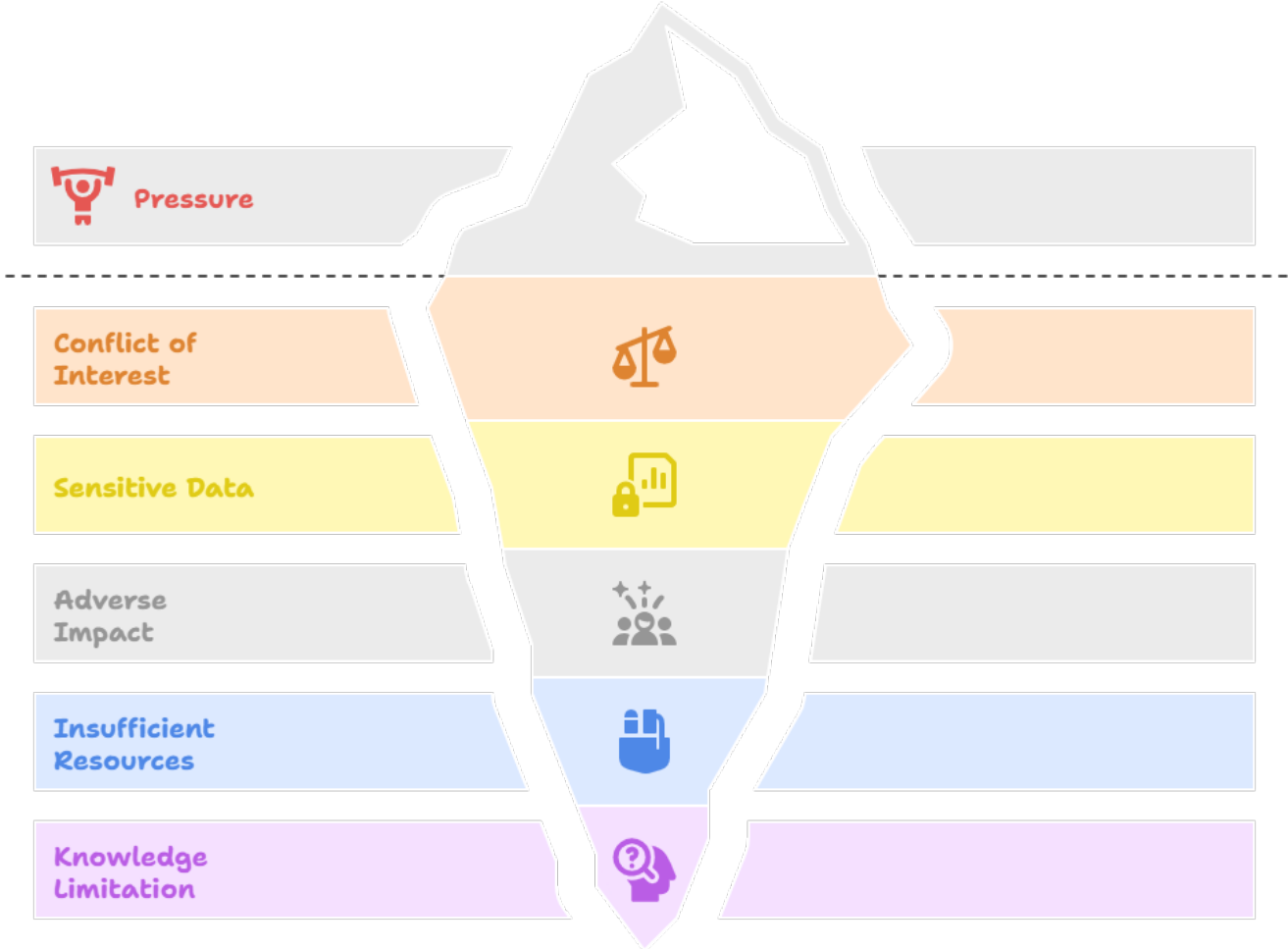
“รายงานได้ แต่เอาเรื่องของท่าน ๆ ออกไปนะ ตัดทิ้งไป”

“ขอให้เป็นเรื่องภายใน ตรวจแล้วก็แล้วกันไป
เดี๋ยวครั้งหน้าจะปรับปรุงกว่านี้”

“งานมันต้องเดินครับ จะให้มีการตรวจสอบเยอะตามที่คุณก็ไม่ว่า”

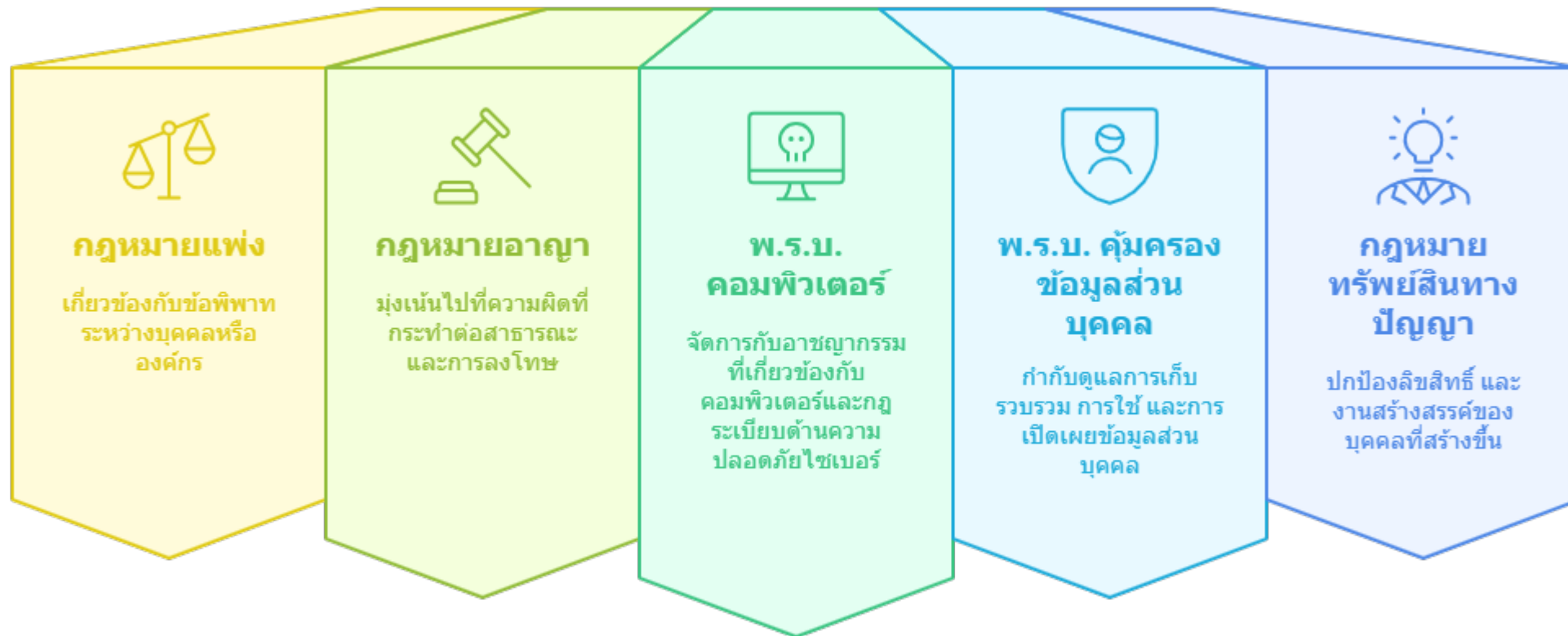
“ทำ ๆ ไปเถอะ ถือว่าดูแล้ว ไม่มีอะไรหรอก จะได้ข้ามไปได้”

อุปสรรคที่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน



กฎหมายน่ารู้ เมื่อเราต้องไปสู้ในชั้นศาล

กฎหมายพื้นฐานที่มักถูกนำมาใช้



การใช้หลักฐานที่รวบรวมจากขั้นตอนทางนิติวิทยาศาสตร์

Instant Message และโซเชียลมีเดีย



Facebook



Twitter



YouTube



LinkedIn



Skype



WhatsApp

อีเมล



อีเมล



เอกสารแนบ

โปรแกรมค้นหา (Search Engine)



ประวัติการค้นหา



ประวัติการท่องเว็บ



แคช (Cache)

เอกสารประกอบการดำเนินการ



เอกสารอนุมัติ



สัญญา



เอกสาร



บันทึกการประชุม

ไฟล์อื่น ๆ



PDF



Words



PowerPoint



Excel



รูปภาพ



วิดีโอ



บันทึกเสียง

ข้อมูลจาก Log



Log ระบบภายใน



Log ของระบบอื่นๆ

การเสวนาร่วมกับทนายความจากบริษัท เบเคอร์ แอนด์ แม็คเค็นซี่ จำกัด



Sirivat Jiruttikansakul

Senior Associate

Bangkok, THAILAND

+66 2636 2000 ext. 9046

sirivat.jiruttikansakul@bakermckenzie.com

Sirivat Jiruttikansakul joined Baker McKenzie in 2015 and is a member of the Dispute Resolution Practice Group in the Bangkok office. His practice includes advising on complex disputes involving fraud investigations, internal misconduct, and regulatory compliance. He handles a broad range of pre-litigation and litigation matters across these areas.



INTELLIGENCE THAT WORKS

Contact Us

ผู้บริหารของ บริษัท เบิร์กลีย์ รีเสิร์ช กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด



วรพงษ์ สุธานนท์

กรรมการผู้จัดการ

VSutanont@thinkbrg.com

+66 63.889.9889



อริศรา ภาณุวัฒน์นิชย์

ผู้อำนวยการ

APanuvatvanich@Thinkbrg.com

+66 2.026.8310

Thank you.

Notice

These slides have been prepared by Berkeley Research Group (Thailand) Limited.

They are confidential and not for reproduction without the prior written approval of Berkeley Research Group (Thailand) Limited.

The views presented in these slides reflect the opinions of the authors – however, these slides are used as a simplified presentation aid, and the content of the seminar is simplified – these slides may not be comprehensive in the material contained. They may also not reflect the views of other employees of Berkeley Research Group (Thailand) Limited or its related companies.