



การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต (Fraud Risk)

รอบบัญชีปี พ.ศ. 2568 — สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ดัชนีแฟ้ม: P-4

สถานะ: กำลังตรวจ

ผู้จัดทำ: -
ผู้สอบทาน: -

วัตถุประสงค์: เพื่อสอบถามและประเมินความเสี่ยงที่งบการเงินจะแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญจากการทุจริต (TSA 240)

วิธีการตรวจสอบ:

- สอบถามผู้บริหารถึงการทุจริตที่ทราบ/สงสัย และกระบวนการป้องกัน
- ประเมินแรงกดดัน/โอกาส/การหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง (fraud triangle)
- ทดสอบรายการบันทึกบัญชีผิดปกติ (JV ปลายงวด/รายการกลม/ผู้บันทึกผิดปกติ) และสอบทานประมาณการว่าลำเอียงหรือไม่

เรื่องที่สอบถาม/ประเมิน	ผล	รายละเอียด
สอบถามผู้บริหาร: ทราบ/สงสัยว่ามีการทุจริตในกิจการหรือไม่		
แรงกดดันต่อผลประโยชน์ (เป้าหมาย/เงื่อนไขเงินกู้ การขอสินเชื่อ)		
รายการรับรู้รายได้ผิดปกติ — ข้อสันนิษฐานความเสี่ยงการรับรู้รายได้		
ทดสอบ JV ผิดปกติ: บันทึกปลายงวด/หลังปิดงวด ยอดกลม คู่บัญชีแปลก		
สอบทานประมาณการทางบัญชี (ค่าเผื่อ/ค่าเสื่อม) ว่ามีความลำเอียงหรือไม่		
รายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องนอกธุรกิจปกติ		

สรุปผลการตรวจสอบ:

.....

ลงชื่อ

(.....)

ผู้จัดทำ

วันที่/...../.....

ลงชื่อ

(.....)

ผู้สอบทาน

วันที่/...../.....