

กรณีศึกษา - บริษัทที่มีความบกพร่องในเรื่องการควบคุมภายในที่สำคัญ และผลกระทบที่ตามมา



Enron เป็นบริษัทค้าพลังงานชั้นนำของโลก เคยติดอันดับที่ 7 ของบริษัทที่ใหญ่ที่สุดในโลกของ Fortune 500

บริษัทมีการตกแต่งบัญชีแสดงสถานะข้อมูลทางการเงินของบริษัทที่ไม่เป็นจริง โดยแสดงรายได้เกินจริงเกือบ 600 ล้านเหรียญสหรัฐ ช่วง 5 ปีก่อนล้มละลาย

การขาดการกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายในที่สำคัญ

- ▶ ผู้บริหารของบริษัทเจตนาปกปิดข้อมูลสถานะทางการเงิน และสภาพความเสี่ยงจริงของกิจการ และสร้างรายการทางบัญชีโดยไม่ได้มีธุรกรรมเกิดขึ้นจริง รวมทั้งทำการ **override** การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงิน
- ▶ คณะกรรมการบริษัทขาดการกำกับดูแลการทำงานของฝ่ายบริหาร ในเรื่องของแนวทางในการพัฒนาธุรกิจ และแสวงหารายได้ของกิจการ

ผลกระทบ

- ▶ ราคาหุ้นของบริษัทตกลงมาอยู่ที่ 26 เซนต์ จากที่เคยอยู่ในระดับสูงสุดประมาณ 90 เหรียญสหรัฐ
- ▶ บริษัทล้มละลาย พนักงานกว่า 27,000 คน ต้องออกจากงาน และพนักงานสูญเสียเงินที่ลงทุนในหุ้นของบริษัทเพื่อการเกษียณอายุ

กรณีศึกษา - บริษัทที่มีความบกพร่องในเรื่องการควบคุมภายในที่สำคัญ และผลกระทบที่ตามมา



Worldcom เคยเป็นบริษัทสื่อสารทางไกลที่ใหญ่เป็นอันดับสองของอเมริกาและมีชื่อเสียงในด้านการดำเนินงาน

บริษัทมีการตกแต่งตัวเลขทางบัญชี โดยนำรายการค่าใช้จ่ายไปลงเป็นรายการสินทรัพย์ ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าปกติ และมีผลกำไรที่มากขึ้น ประมาณ 4,500 ล้านดอลลาร์สหรัฐในช่วงปี 2544 และ 2545

CEO ของบริษัทจ่ายเงินจำนวนรวม 341 ล้านดอลลาร์นอกเบี่ยงที่ต่ำกว่าห้องตลาด

การขาดการกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายในที่สำคัญ

- ▶ การร่วมมือกันของผู้บริหารระดับสูง เช่น CEO และ CFO ในการวางแผนเพื่อกำหนดแนวทางในการตกแต่งตัวเลขโดยนำรายการค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานไปบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (capital expenditure) เพื่อสร้างยอดบัญชีกำไรให้มากขึ้น และ override การควบคุมภายในเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี โดยให้พนักงานบัญชีบันทึกรายการทั้งที่มีข้อมูลประกอบไม่เพียงพอ
- ▶ ผู้บริหารระดับสูงแสวงหาผลประโยชน์จากบริษัทโดยไม่มีขอบ โดยการอนุมัติการกู้ยืมเงินของบริษัทให้กับตนเองในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าที่บริษัทไปกู้มา
- ▶ หน่วยงานตรวจสอบภายในถูกจำกัดการเข้าถึงข้อมูลในระบบบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลได้อย่างอิสระ

ผลกระทบ

- ▶ ความน่าเชื่อถือของฐานะบริษัทอยู่ในระดับแย่มากที่สุด (Junk-bond status) และราคาหุ้นตกลงจาก 60 กว่าเหรียญเหลือไม่ถึง 0.2 เหรียญ
- ▶ พนักงานนับหมื่นรายต้องออกจากงาน บริษัทเข้าสู่การล้มละลาย และถูกควบรวมกิจการในที่สุด

กรณีศึกษา - บริษัทที่มีความบกพร่องในเรื่องการควบคุมภายในที่สำคัญ และผลกระทบที่ตามมา



Tesco เป็นกลุ่มธุรกิจค้าปลีกรายใหญ่ที่สุดของอังกฤษ และใหญ่เป็นอันดับ 3 ของโลก ขยายกิจการในประเทศอื่นทั้งในยุโรปและเอเชีย

บริษัทมีการรายงานกำไรเกินจริงไป 263 ล้านปอนด์ และพบว่ามีรายงานผิดพลาดมากกว่า 3 ปีแล้ว ปัจจุบันกำลังถูกสืบสวนโดย Serious Fraud Office (SFO) เรื่องการตกแต่งบัญชี

การขาดการกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายในที่สำคัญ

- ▶ การแข่งขันที่เพิ่มสูงขึ้นและการตั้งเป้าหมายไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง สร้างแรงกดดันให้กับผู้บริหาร เนื่องจากยอดขายของบริษัทไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ส่งผลให้เกิดการตกแต่งตัวเลขทางบัญชี โดยเร่งบันทึกบัญชีรายได้เร็วเกินไป ขณะที่มีการเลื่อนการบันทึกค่าใช้จ่ายให้ช้าลง เพื่อให้ผลกำไรที่แสดงในงบการเงินสูงกว่าความเป็นจริง
- ▶ คณะกรรมการบริษัท ขาดประสิทธิภาพและความเชี่ยวชาญในธุรกิจค้าปลีก และขาดการกำกับดูแลกิจการที่ดีทั้งในเรื่องพฤติกรรมของผู้บริหารและแสวงหารายได้ของกิจการ

ผลกระทบ

- ▶ การปรับโครงสร้างองค์กร เพื่อลดค่าใช้จ่าย ทำให้มีการลดจำนวนพนักงานลงจำนวนหลายพันตำแหน่ง ยกเลิกเงินบำนาญพนักงาน
- ▶ ขายกิจการบางส่วน ตัดงบค่าใช้จ่ายในการลงทุนบางส่วน และไม่มีการจ่ายเงินปันผลในปี 2014/2015

ประเภทของการควบคุมภายใน

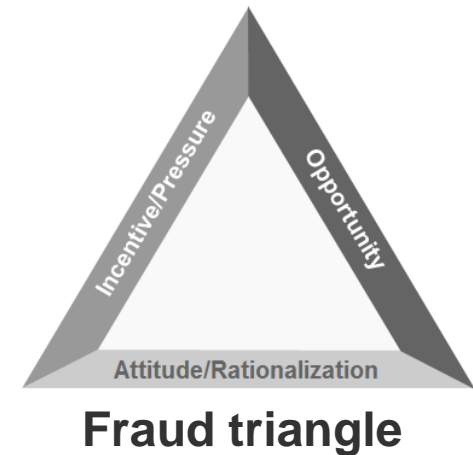
1. การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of duties)

2. การกำหนดอำนาจอนุมัติและการอนุมัติ
(Authorization and Approval)

3. การจัดทำเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการ
(Documentation and Records)

4. การรักษาความปลอดภัยทางกายภาพของทรัพย์สิน
(Physical control/Security of assets)

5. การกระทบยอดและการสอบทาน (Reconciliation and Review)



Back

การทุจริตการจัดทำรายงานทางการเงิน

การทุจริตที่มักพบจากการจัดทำรายงานทางการเงิน 7 รูปแบบ ตามผลการศึกษาของ COSO

