



ชื่อหนังสือ : **Global Financial Investigations:
Forensic Accounting in Practice**

ผู้เขียน : **Amanda Gore**

ปีที่พิมพ์ : **ค.ศ. 2025**

สำนักพิมพ์ : **Taylor & Francis Group**

ISBN: **978-1-032-49376-3**

อาชญากรรมทางการเงินเกิดขึ้นทุกยุคทุกสมัย สำหรับประเทศไทยกล่าวได้ว่า ปี พ.ศ. 2568 เป็นปีแห่งการเปิดเผยเรื่องราวเหตุการณ์การทุจริตคอร์รัปชันในเกือบทุกภาคส่วน ยกตัวอย่างเช่น กรณีเจ้าอาวาสวัดไร่ขิงกระทำการทุจริตยักยอกเงินจากบัญชีธนาคารของวัดโอนเข้าบัญชีธนาคารส่วนตัว หรือกรณีตรวจสอบปัญหาทุจริตการก่อสร้างอาคารสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ที่ถล่ม จนทำให้มีผู้เสียชีวิต บาดเจ็บและทรัพย์สินทางราชการเสียหาย

หนังสือแนะนำฉบับนี้ชวนผู้อ่านท่องโลกไปดูการสืบสวนทางการเงินที่สัมพันธ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการบัญชีนิติวิทยา ด้วยแนวทางของหนังสือที่อ้างอิงคดีการสืบสวนทางการเงินระดับโลก (ประกอบด้วยกรณีศึกษาจริงจากภูมิภาคต่างๆ เช่น ยุโรป แอฟริกา ละตินอเมริกา อเมริกาเหนือ นิวซีแลนด์และเอเชีย) ที่สร้างความเสียหายมหาศาลในวงกว้างและครอบคลุมไม่เฉพาะประเทศใดประเทศหนึ่ง เราจะได้เรียนรู้วิธีการดำเนินการสืบสวนทางการเงินในภูมิภาคต่าง ๆ รวมถึงความหลากหลายของอาชญากรรมทางการเงิน เปิดมุมมองที่น่าตื่นตาของโลกด้านการบัญชีนิติวิทยาและการสืบสวนอาชญากรรมทางการเงินข้ามชาติ

บทเกริ่นนำก่อนขึ้นบทที่ 1 อธิบายถึงประเภทต่าง ๆ ของอาชญากรรมทางการเงินและบทบาทของกระแสเงินที่ไหลออกนอกประเทศอย่างผิดกฎหมาย (Illicit Financial Flows: IFFs) ซึ่งคือ เงินที่ไม่ถูกเก็บภาษี ที่อาจมาจากการหลบเลี่ยงภาษีหรือการทุจริต ด้วยเพราะไม่มีตัวบทกฎหมายที่ป้องกันหรือปราบปรามการกระทำเช่นนั้นในบางประเทศ

หนึ่งในข้อแนะนำของคณะทำงานเฉพาะกิจ เพื่อดำเนินมาตรการทางการเงิน (The FATF Recommendations) ระบุให้มีการสืบสวนทางการเงินแบบคู่ขนาน (Parallel Financial Investigations) ไปพร้อม ๆ กันกับการสืบสวนสอบสวนอาชญากรรม (แบบเดิม) สำหรับกรณีคดีอาชญากรรมทางการเงินที่ซับซ้อนครอบคลุมเขตอำนาจศาลตั้งแต่สองเขตขึ้นไป เช่น คดีฟอกเงิน การสืบสวนแบบคู่ขนานจะมีประโยชน์อย่างยิ่งช่วยให้สามารถรวมความเชี่ยวชาญด้านการสืบสวนจากเขตอำนาจศาลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อเสริมสร้างความพยายามของกันและกัน

“หนึ่งในข้อแนะนำของคณะกรรมการเฉพาะกิจ เพื่อดำเนินมาตรการทางการเงิน
ระบุให้มีการสืบสวนทางการเงินแบบคู่ขนานไปพร้อม ๆ กันกับการสืบสวนสอบสวน
อาชญากรรม (แบบเดิม) สำหรับกรณีคดีอาชญากรรมทางการเงินที่ซับซ้อน
ครอบคลุมเวตอำนาจศาลตั้งแต่สองเวตขึ้นไป เช่น คดีฟอกเงิน การสืบสวนแบบ
คู่ขนานจะมีประโยชน์อย่างยิ่งช่วยให้สามารถรวมความเชี่ยวชาญด้านการสืบสวน
จากเวตอำนาจศาลที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อเสริมแรงความพยายามของกันและกัน”

ตลอดหนังสือเล่มนี้ได้กล่าวถึงประเภทต่าง ๆ ของการสืบสวนทางการเงินอันประกอบด้วย บทที่ 1 การสืบสวน
คดีฟอกเงิน บทที่ 2 การสืบสวนคดีทุจริตและคอร์รัปชัน บทที่ 3 ภาษี กฎหมายและโลกันอกดินแดน บทที่ 4 การสืบสวน
องค์กรอาชญากรรมสัตว์ป่าข้ามชาติ บทที่ 5 การสืบสวนการค้าที่ผิดกฎหมายและบทที่ 6 สกุลเงินดิจิทัลและบล็อกเชน
ประโยชน์บางประการจากการสืบสวนทางการเงินคือ การเข้าใจถึงเครือข่ายอาชญากรรมที่กว้างขึ้น การระบุสินทรัพย์
ที่มีการปิดบังซ่อนเร้น เพื่อการตามยึดคืนและการระบุหลักฐานเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้กระทำผิดต้องจ่ายชดเชยค่าเสียหาย
ในจำนวนสูงขึ้นและได้รับการลงโทษสถานหนัก

จุดมุ่งหมายของตำราเล่มนี้คือ แนะนำให้ผู้อ่านรู้จักอาชญากรรมทางการเงินที่หลากหลายและเชื่อมโยงกัน แต่ละบท
ให้ความรู้เฉพาะทางที่สามารถนำไปใช้ในกรณีศึกษาตอนท้ายบท การวิเคราะห์กรณีศึกษาระดับโลกหลาย ๆ กรณีมีส่วน
เสริมการเรียนรู้วิธีการสืบสวนทางการเงินในภูมิภาคต่าง ๆ รวมถึงอาชญากรรมทางการเงินประเภทต่าง ๆ ด้วย โครงสร้าง
ของแต่ละบทเริ่มต้นด้วยวัตถุประสงค์ในการเรียนรู้ จากนั้นแบ่งเนื้อหาออกเป็น Module ย่อย ๆ พร้อมแทรกคำนิยามศัพท์
บางคำเป็นการเฉพาะ มีกรณีศึกษาให้วิเคราะห์แต่ละบทพร้อมเฉลย ปิดท้ายด้วยสรุปประเด็นหลักของบท คำถามสำหรับ
ทบทวนและแหล่งอ้างอิง ถือว่าองค์ประกอบครบถ้วนการเป็นตำราสำหรับการศึกษารับรู้ด้วยตนเองของนักศึกษาและ
บุคคลทั่วไป

Amanda Gore เป็นนักบัญชีนิติวิทยาที่มีประสบการณ์ เธอมุ่งมั่นก้าวสู่อาชีพการงานด้านการสืบสวนทางการเงิน
ที่มีขอบเขตอำนาจตามกฎหมายของศาลหลายแห่ง (ประเทศ) โดยเน้นการทุจริตเกี่ยวกับการคอร์รัปชัน การฟอกเงิน
และอาชญากรรมทางภาษี ถือว่าตำราเล่มนี้เขียนโดยผู้เชี่ยวชาญและผู้สอนที่มีประสบการณ์สูง ให้ภาพรวมเกี่ยวกับ
แนวคิดหลัก แนวโน้มอุตสาหกรรมปัจจุบัน พร้อมคำแนะนำทางปฏิบัติ เพื่อให้มีความรู้ที่จำเป็นในการต่อสู้กับอาชญากรรม
ทางการเงินที่ซับซ้อนในโลกสมัยใหม่ เหมาะอย่างยิ่งสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรีและปริญญาโทที่กำลังศึกษาด้าน
การบัญชีนิติวิทยา การสืบสวนอาชญากรรมทางการเงินและการสืบสวนการทุจริต