

不正予防の内部統制と早期発見のための仮説検証アプローチとは・・・

# 会計不正の予防・早期発見の勘所 仮説検証アプローチの基礎知識

◆開催要領◆

●日 時● 2017年 10月 2日(月) 13:30~17:00

●会 場●「企業研究会セミナールーム」(東京・麹町) 東京メトロ麹町駅より徒歩5分

講 師 株式会社エスプラス 公認会計士・公認不正検査士 辻 さちえ 氏



〔講師略歴〕1996年監査法人トーマツ(現有限責任監査法人トーマツ)入所。多くの業種の会計監査従事後コンサルティング部門の異動。内部統制、内部監査、リスクマネジメント関連の数多くの業務に従事。2015年独立して(株)エスプラスを設立。内部統制、内部監査、コンプライアンス関連の業務に従事。企業不正関連のセミナーを多数実施。2016年6月より公認不正検査士協会理事。主な著書「内部監査実務ハンドブック」「不正リスク対応実践ガイド」(中央経済社)その他「経営財務」等雑誌寄稿多数。

◆ご参加頂きたい方◆

会社役員、監査役、内部監査部門・内部統制部門、法務・経理部門の方々

●受講料 ●1名(税込み、資料代含む)

正会員	32,400円(本体価格30,000円)
一般	35,640円(本体価格33,000円)

- 正会員の登録の有無など、よくあるご質問(FAQ)は、当会ホームページでご確認いただけます。  
(〔TOP〕→〔公開セミナー〕→〔よくあるご質問〕)
- お申込み後(開催日1週間~10日前までに)受講票・請求書をお送り致します。
- お申込後のキャンセルは原則お受け致しかねますので、ご都合が悪くなった際は、代理出席をお願い致します。
- 最少催行人数に満たない場合は、中止とさせていただきますので、予めご了承ください。
- 申込書をご送信頂く際はFAX番号をお間違えないようご注意ください。

一般社団法人企業研究会  
担当: 鈴木 E-mail a-suzuki@bri.or.jp  
東京都千代田区麹町5-7-2 麹町M-SQUARE 2F  
TEL 03-5215-3513  
FAX 03-5215-0951

申込方法 当会ホームページよりお申込みいただくのが便利です。

<https://www.bri.or.jp> \*その他セミナーの最新情報もご覧いただけます。

企業研究会セミナー

171457-0202	2017.10.02	仮説検証アプローチの基礎知識	
ふりがな 会社名			
住所	〒		
TEL		FAX	
ふりがな ご氏名		所 属 役 職	
E-Mail			
ふりがな ご氏名		所 属 役 職	
E-Mail			

※申込書にご記入頂いた個人情報、本研究会に関する確認・連絡および当会主催事業のご案内をお送りする際に利用させていただきます。

10月2日  
(月)

13:30

途中  
休憩タイム  
あり

## 【開催にあたって】

企業不正が相次ぐ中、「不正リスクへの対応」は企業の大きな課題となっています。不正リスクに正しく対応し、大きな企業不正から会社を守るには、不正に対して確かな知識が必要です。敵を知らない限りは正しい対処もできません。講義では代表的な会計不正の手口の解説した後に、その不正を防ぐ内部統制や過去の不正ではその内部統制のどこに穴があったのかを説明していきます。

また、企業不正は人間が起こすことですから、いくら予防したとしてもゼロにはなりません。ただ、不正を早く発見することで、企業にとっても、また不正実行者にとっても大事（おおごと）にならずに済みます。そこで、今回、不正発見のためのアプローチとして仮説検証アプローチの基本も紹介していきます。

この講義が、皆様の不正に対する感度を高めて頂き、不正の予防・早期発見対策を強化するためのきっかけとなれば幸いです。

### 1. そもそも不正はなぜ生じるか

- (1) 不正リスクの要素…不正のトライアングル、不正を見ようとしなければ見えない
- (2) 行動経済学の観点からの考察…人間が不正直となるのはどんな時か
- (3) 会計不正の特性…経営者・担当者の観点からみた会計不正の特徴、会計不正の無意味さ
- (4) 不正を防ぐ組織風土…小さな個人的違反を許容しない風土へ

### 2. 会計不正の手口と内部統制

- (1) 代表的な手口の解説と事例紹介…架空循環取引、請求書不正、不適切な精算等
- (2) 不正を防ぐ内部統制…不正手口別の予防的統制と発見的統制
- (3) 過去の不正事例にみる内部統制の穴
- (4) 不正が生じたときに生じる兆候例…全体的な兆候と個別具体的な兆候

### 3. 仮説検証アプローチの基礎

仮説検証アプローチのステップ…仮説立案→検証→結論のプロセス

### 4. 仮説検証アプローチの実践

- (1) 例題を使った個人ワーク…架空循環取引の例題を使って仮説立案と仮説検証の練習問題を実施
- (2) 解説

17:00