

第266回  
(オンライン開催)

「最新事例と演習で学ぶ！」

## 不正リスクの予防と発見に資する内部監査

急速に経営環境が変化し、内部監査上考慮するリスクも変化しています。コロナ禍において、多くの企業の内部監査はリモートで実施せざるを得ない状況が続くとともに、会社全体のリモートワークが進むことでセキュリティなど新たなリスクが高まっています。アフターコロナも見据えながら、このような環境下において、不正リスク(不正の芽)を予防・早期発見し、有用な監査提言を行うためには、どのような点を考慮して内部監査を実施していくべきでしょうか。

本研修では、不正調査報告書が公表されている最新の不正事例を使用しながら、定期監査でも考慮していきたいポイントを監査フェーズごとに演習形式で学びます。

演習では「あなたがもし不正発覚会社の内部監査人だったら」と題して、監査フェーズごとに、不正のリスクや監査手続・提言内容、内部統制整備・運用評価のポイントを具体的に検討します。

海外を含む遠隔の子会社で行われた不正について、コロナ禍での頻回な往査が困難な状況のもと、調査委員会がどのような方法で調査を行ったのかについても見ていきます。※研修内容の詳細は裏面をご参照ください。

本研修会はZoom(※)による動画配信です。Zoomの導入方法は下記でご案内いたします。

※ Zoomビデオコミュニケーションズが提供するクラウドコンピューティングを使用した Web会議サービス

日時

2022年

3月10日(木)・11日(金)

両日とも9:30-12:30 (9:00からアクセス可能)

※2日間通しでの研修会です

開催形式

Zoomオンライン開催 (事前に収録した講演を配信)

お申込み前にご利用の機材でZoomによるオンライン配信の講義が視聴可能であることをご確認ください。接続環境安定のため、Wi-Fi等の無線ではなく有線で接続してご受講ください。

※ご参考：Zoom導入および視聴方法について <https://www.iiajapan.com/leg/training/zoom/>

定員

200名 (申込先着順締切)

受講対象

内部監査業務関係者

研修費

正会員／個人会員 ￥25,300-(1名 消費税込)

非会員 ￥31,350-(1名 消費税込)

主催 一般社団法人日本内部監査協会

<https://www.iiajapan.com/>

# 研修内容

## 1. 不正類型・傾向と監査実務で考慮したいポイント

- (1) 不正の分類と類型、特徴
- (2) 代表的な不正の手口～架空発注、在庫水増・横領、架空・循環売上、滞留売掛金の隠蔽等
- (3) 最新の不正事例と傾向～新子会社、海外子会社の不正が多数
- (4) 不正を予防するための社内体制の見直し
- (5) 内部監査部門への期待と監査実務で考慮したいポイント～リモート不正調査事例、監査の留意点
- (6) 内部監査提言の例

## 2. 不正リスクの分析と監査計画・手続・提言

- (1) 不正リスク要因の分析～トライアングル理論
- (2) 財務分析/財務数値を用いた不正リスクの把握
- (3) 【事例演習1】海外子会社における棚卸資産、資金管理・流用に関連した不正
  - ①事例の理解：概要、発覚の経緯、背景と内部統制上の問題、公表された改善策
  - ②問題「あなたがもし不正発覚会社の内部監査人だったら」
    - (i)不正リスクの分析と把握
    - (ii)内部監査計画への反映③回答例と解説
    - (iii)監査提言の例④回答例と解説

## 3. 不正リスクに対応した監査計画・手続の修正・提言

- (1) 不正リスクがある場合の監査上の対応
- (2) 不正を意識した監査計画・手続の見直し
- (3) 【事例演習2】売上に関連した不正
  - ①事例の理解：概要、発覚の経緯、背景と内部統制上の問題、公表された改善策
  - ②問題「あなたがもし不正発覚前の内部監査人だったら」
    - (i)不正リスクの分析と把握
    - (ii)内部監査計画と実施する監査手続への反映③回答例と解説
    - (iii)監査提言の例④回答例と解説
- (4) 監査の途中で不正の兆候を検出した場合の対応

講師

佐々野 未知 氏

コントロールソリューションズ株式会社

代表取締役社長

公認会計士、公認システム監査人

※テキストはPDFファイルを配信いたします。印刷したものでのお渡しはいたしません。

※研修内容・講師が、やむを得ず変更になる場合は、あしからずご容赦ください。

※適宜休憩をはさみながら講義を行います。

※講義の進行の都合上、上記タイムスケジュールが変更になる場合や、講義時間が延長される場合があります。

※講演の録画・録音はご遠慮ください。

【CPE単位】「7.2CPE単位」が付与されます。

⇒“CPE単位”とは、CIA、CCSA、CFSAおよびCRMA資格等の継続的専門能力開発制度における認定単位です。

CPEを報告される方は、開催後日に配信される「確認メール」を受講証明として3年間保存をお願いします。

なお、「確認メール」の紛失に関しましては一切責任を負いかねますのであらかじめご了承ください。

※同じ内容の研修会を複数回受講された場合も、CPE活動単位としてカウントできるのは1度のみとなります。

## ○ お申込み方法 ○

※ お申込みはメールでのみの受付とさせていただきます

【申込受付専用アドレス】 [moushikomi@iiajapan.com](mailto:moushikomi@iiajapan.com)

※ 以下の記載事項をご了承いただいた方のみお申込みください。お申込みいただいた時点で、ご承いただいたものといたします。

【申込期間】 3月3日（木）17:00まで

※ 【3月3日（木）17:00】以降のキャンセルは承れません。 恐縮ながら参加費を全額お支払いいただきます。

- ① 次ページにございます「必要事項」をご記入のうえ、上記アドレスまでメールにてお送りください。
  - ② 申込メールが到着次第、参加証・請求書をお送りいたします。  
※お申込みいただいた後、10日を過ぎても当協会より参加証等が届かない、もしくはキャンセル待ちの連絡もない場合は、お手数ですがご連絡くださいますようお願い申し上げます。
  - ③ 請求書をご確認のうえ、研修日の前日までに指定口座にお振込みください。
  - ④ 開催の3営業日前【3月7日（月）】にご登録のメールアドレス宛てに「no-reply@zoom.us」というアドレスから視聴先のURL、講演レジュメダウンロード先などを記載した「登録受付票」が送信されます。
  - ⑤ Zoom配信当日は上記メールの「ここをクリックして参加」よりご参加ください。
- ※ 登録受付票に記載されている研修参加のリンクは複数のアカウントによる共有はできません。
- ※ 「no-reply@zoom.us」からのメールを必ず受信できるように事前の設定をお願いいたします。

※本研修をオンラインでご視聴いただけますのは、お申込みいただいた方のみが対象でございます。お申込みいただいていない方がおります公の場でのご視聴はお控えください。

また、録音・録画、スクリーンショット、配付資料の受講者以外の方への転送や共有、SNSへの講義情報のアップロードを禁止します。

※災害等の影響により、研修会の開催が中止あるいは日時などに変更がある場合は、当協会[ホームページ](#)等でお知らせいたします。

【個人情報の取扱いについて】申込書にご記入いただいた個人情報は、当研修会の運営を推進するために使用することを目的とします。また法令に定める場合を除き、個人情報を事前に本人の同意を得ることなく、第三者に提供いたしません。

## お申込みの際の「必要事項」

- ・ 研修会名 メールの「件名」に研修会名をご記入ください
- ・ 会社名／組織名
- ・ 所在地（〒から）
- ・ 電話番号

- ・ 部署・役職
- ・ 参加者氏名 **「記入例：監査 太郎（カンサ タロウ）」**
- ・ 受講者メールアドレス

※複数名でお申込みの際はそれぞれの方のメールアドレスをご記入ください

**※メールアドレスのご記入は、お間違えのないようご注意ください**

- ・ その他備考

- ・ 会員区分

(正会員 25,300 円・個人会員 25,300 円・非会員 31,350 円)

**※個人会員の代理出席については、代理の方ご本人が個人会員でなく、かつ所属企業（組織）が正会員でない場合、研修費の差額を申し受けますのでご了承願います。**

※以下の項目は個人会員としてのお申込みの際のみご記入ください。

- ・ 請求書の宛名（会社名・個人名）

※以下の項目は送付先と参加者が同じ場合、ご記入不要です。

- ・ 参加証・請求書・資料等の送付先（部署・役職・氏名）

**【申込受付専用アドレス】** [moushikomi@iiajapan.com](mailto:moushikomi@iiajapan.com)

**※ お申込みはメールでのみの受付とさせていただきます**

お申込みいただいた後、10日を過ぎても当協会より参加証等が届かない、もしくはキャンセル待ちの連絡もない場合は、お手数ですがご連絡くださいますようお願い申し上げます。

開催の3営業日前にご登録のメールアドレス宛てに視聴先のURL、講演レジュメダウンロード先などを記載した「登録受付票」が送信されます。未着の際はご連絡くださいますようお願い申し上げます。

# 「オンライン研修（Zoom）ご受講にあたってのご注意」

## Zoom 導入および視聴方法

Zoom はWEB ブラウザおよびソフトウェア上でご覧いただくことが可能です。  
事前に Zoom の導入をしていただくと、配信当日スムーズにご参加いただけます。

## WEB ブラウザ上で視聴する場合

Web ブラウザからミーティングに参加するには、Zoom にサインインをする必要があります。Zoom に登録していない参加者は、サインアップが必要です。Zoom 公式サイトにアクセスし、右上の「サインアップは無料です」アイコンをクリックしてご登録をお願いいたします。

お申込み後に送られますウェビナーURL をクリックした後にブラウザが立ち上がりますので「ダウンロードできませんか？こちらをクリックして参加できます」からご参加ください。

## Zoom ソフトウェアを導入して視聴する場合

Zoom 公式サイトにアクセスし、上部メニューの「リソース▼」タブから「Zoom をダウンロード」を選択。そのページ内の「ミーティング用 Zoom クライアント」をダウンロードしてください。  
お申込み後に送られます自動返信メールにミーティング参加 URL が記載されておりますので、そちらにアクセスいただき「ダウンロードして開始してください」をクリックしますとダウンロードが開始されます。

## 視聴方法

お申込み後、「no-reply@zoom.us」アドレスより送られます自動返信メールに記載のリンクにアクセスしてください。ソフトウェアを導入している場合は自動的にソフトウェアが立ち上がります。また、WEB ブラウザ上で視聴する場合は、Zoom 公式サイトにアクセスしてログインした後、「ミーティングに参加する」をクリックしてご視聴ください。

## 事前の Zoom 動作確認のお願い

お申込みの前に下記 URL に接続いただき、ご利用の環境（PC、タブレット、スマートフォン等）で Zoom が正常に動作することをご確認ください。

Zoom 動作確認テスト先 URL : <https://zoom.us/test>

※接続環境安定のため、なるべく無線ではなく有線をご利用ください。

## ヘルプ

Zoom 公式サイト ※ 動作環境等の詳細はこちらをご確認ください

<https://support.zoom.us/hc/ja/categories/200101697>

## 講演資料（PDF）のダウンロード

Zoom : 登録時の自動返信メールにダウンロード用 URL を記載しております。

## CPE 単位について

CIA、CCSA、CFSA 及び CRMA 資格等の継続的専門能力開発制度における認定制度です。CPE 単位を報告される方は、オンラインセミナーご受講後日に届く修了証メールを受講の証明として、そのハードコピーもしくはデータの最低 3 年間の保管をお願いいたします。