

# 第295回スキルアップ研修会 「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



配信期間

2023年3月10日（金）10:00から  
3月16日（木）16:00まで



講義時間

6時間



申込締切日

2023年3月3日（金）16:00まで

この日時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。



開催形式

**オンデマンド配信（事前に収録した講演を配信）**

上記配信期間内ではいつでもご視聴いただけますので都合のよろしい日時にご受講ください。詳しくは本案内最終ページの「オンデマンド配信ご受講に際して」をご参照ください。



留意事項

**※視聴コードが利用できなくなる場合があります。**

本研修会のご視聴はお申込みされたご本人のみに限らせていただいております。視聴コードのご利用に不正の兆候を感知した場合、不正視聴を防ぐための機能が働き、動画再生ができなくなる場合がございます。予めご承知おきください。

**※配信期間内にご視聴ください。**

配信期間が終了しますと未視聴であっても本研修会を終了します。必ず配信期間内にすべてのご視聴を終えてください。



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)

※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。

主催：



一般社団法人日本内部監査協会  
The Institute of Internal Auditors  
Japan

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。

多くの企業で、オンサイトでの内部監査往査を再開しつつありますが、コロナ前と比べると制約も残り、より効果的な監査の実施が望まれる状況です。また、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。

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、実際の監査でも考慮していきたい業務上の統制ポイントを、監査フェーズごとに演習形式で確認していきます。

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。

現在のように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、最近の不正調査において必須となってくるデジタル・フォレンジックの調査手法についても紹介していきます。

\* 研修内容は3ページ目をご覧ください。



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、税理士、公認システム監査人

### ※CPE単位について

「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、本研修会配信期間終了後に配信される「修了証メール」を受講証明として3年間保存をお願いします。同じ内容の研修会を複数回受講された場合、CPE活動単位としてカウントできるのは1度のみです。

※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。

※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。

※講演の視聴は土日祝日も可能ですが、土日祝日、及び休業期間中（年末年始、GW等）にお寄せいただいたお問合せについては、営業再開後順次対応させていただきます。お問合せの内容によってはお時間をいただく場合もございますので、あらかじめご了承ください。

## 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～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
- (7) 不正調査におけるデジタルフォレンジックの活用

## 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】架空売上、仕入計上先送り、原価付替に関連した不正
  - 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：回答例と解説
    - (iii)監査提言の例：回答例と解説
  - ③調査報告書におけるデジタル・フォレンジック

## 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】キャッシュ・マネジメント・システム（CMS）下の資金流出に関連した不正
  - 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：回答例と解説
    - (iii)監査提言の例：回答例と解説
  - ③調査報告書におけるデジタル・フォレンジック
- (4) 監査の途中で不正の兆候を検出した場合の対応

**<お申込み前のテスト動画ご確認のお願い>** 下記のことを必ず事前にご確認ください。

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）で当協会動画配信サイト上での動画視聴が正常にできることをご確認ください。

[https://iiajapan.bz/campaigns/\\_test\\_code\\_test](https://iiajapan.bz/campaigns/_test_code_test)

（テスト視聴用動画の「視聴コード」は「MM2RNDQD2375WT4L」とご入力ください。

**【※】 利用環境の不具合による返金は一切対応できませんので、ご了承ください。**

## ○ お申込み方法 ○

※ 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、ご了承ください。

**◆ 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)

# 申込締切日：2023年3月3日（金）16:00

**※この日時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。**

※本研修を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。

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。

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。

- ✓ 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(オンデマンド配信開始)の**3 営業日前【3月7日(火)】**に、ご登録のメールアドレス宛に「[online-kenshu@iiajapan.com](mailto:online-kenshu@iiajapan.com)」から、視聴に必要なアクセス先の URL、「視聴コード」および講演レジュメダウンロード先等を記載したメールをお送りします。
- ✓ 本研修会終了後に配信する「修了証メール」を受講証明として 3 年間保存をお願いします。3 月 23 日(木)までに「修了証メール」が届かない場合は、お手数ですがご連絡ください。

## <必要事項>

- ・ 研修会名（メールの「件名」に研修会名を記入）
- ・ 会社名
- ・ 所在地（〒から）
- ・ 電話番号
- ・ 部署・役職
- ・ 参加者氏名（フリガナ） 「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・研修費

正 会 員： ¥25,300（1名につき税込）

個人会員： ¥25,300（1名につき税込）

※個人会員でお申込みの方は請求書宛名（個人名または会社名）をご記入ください。

非 会 員： ¥31,350（1名につき税込）

- ・ 参加証・請求書送付先（部署・役職・氏名）

※上記の項目は送付先と参加者が同じ場合、ご記入不要です。

◆ 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)

【個人情報の取扱について】 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。

# 「オンデマンド配信ご受講に際して」

## オンデマンド視聴方法

PC、スマートフォン、タブレット等のWEBブラウザ上でご覧いただくことが可能です。  
当協会動画配信サイト URL : <https://iiajapan.bz>

## 視聴方法

オンデマンド配信開始の3営業日前【3月7日（火）】にご登録のメールアドレス宛に「[online-kenshu@iiajapan.com](mailto:online-kenshu@iiajapan.com)」から、本研修会視聴用URL および「視聴コード」をお送りします。本研修会視聴用URLへアクセスいただき、「視聴コード」を入力してご視聴ください。  
※「視聴コード」はお申込みされた方のみご利用いただけます。他の方との共有はできません。  
※「[online-kenshu@iiajapan.com](mailto:online-kenshu@iiajapan.com)」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。

## 事前の視聴方法および動作確認のお願い

お申込み前に下記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）で当協会動画配信サイト上での動画視聴が正常にできることをご確認ください。

視聴環境確認用テスト動画 URL : [https://iiajapan.bz/campaigns/\\_test\\_code\\_test](https://iiajapan.bz/campaigns/_test_code_test)

※ テスト視聴用動画の「視聴コード」は「MM2RNDQD2375WT4L」とご入力ください。

※ 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

オンデマンド配信に関するお問合せは当協会動画配信サイト内の「お問合せフォーム」よりお願いいたします。

土日祝日、及び休業期間中（年末年始、GW等）にお寄せいただいたお問合せについては、営業再開後順次対応させていただきます。お問合せの内容によってはお時間をいただく場合もございますので、あらかじめご了承ください。

## 講演資料（PDF）のダウンロード

当協会動画配信サイト内の各動画配信ページよりダウンロード可能です。

## 留意事項

### ①配信期間内にご視聴ください

配信期間が終了しますと、未視聴であっても本研修会を終了します。必ず配信期間内にすべての視聴を終えてください。

### ②視聴コードが利用できなくなる場合があります。

視聴コードのご利用に不正の兆候を感知した場合、不正視聴を防ぐための機能が働き、画面再生ができなくなる場合がございます。あらかじめご了承ください。