

～ 不正会計の兆候を早期発見するための実践的スキル ～

# 勘定科目別 CAATの着眼点と実践ポイント

※CAAT: コンピュータ利用監査技法

日時 2019年6月18日(火) 10:00~17:00(6H)

会場 東京・代々木・本会内セミナー室 (右図参照)  
東京都渋谷区千駄ヶ谷3-11-8 TEL(03)3403-1972(直)

講師 一般社団法人 価値創造機構 理事長 公認会計士、  
経済産業省・中小企業庁認定経営革新等支援機関 村井 直志 氏

対象 内部監査部門、監査役、経理・財務部門、  
経営企画部門、情報システム部門の方々

## 会場案内図



## 主催 一般社団法人 日本経営協会

### 開催にあたって

粉飾・横領や贈収賄などのいわゆる不正会計・不適切な経理処理はあとを絶ちませんが、不正の兆候は日々の会計データの中に隠されていることがほとんどです。CAAT(コンピュータ利用監査技法)は、データの中から不正の兆候を素早くキャッチし、小さいうちに不正の芽を摘み被害を最小限に食い止めることができる“ツール”です。しかしCAATというツールの導入だけでは、不正の予防・発見は難しいものです。CAATを機能させるには、データをどのように引き出すかという“シナリオ”作りが重要になります。本セミナーでは、日常的にCAAT専用ツールや、EXCEL®やACCESS®でCAATを実践している方などを対象に、勘定科目別に不正の兆候がどこに表れるか、どのような不正発見シナリオを組めば効果的・効率的に不正を早期発見できるか、不正会計と対峙してきた専門家がそのノウハウについて解説します。

### ■申込・支払方法

参加申込書に必要事項をご記入のうえ、郵送又はFAXにてお申込みください。追って、振込口座名を記載した請求書と参加券をご派遣責任者(連絡担当者)までお送りします。不着の場合は必ず電話にて確認ください。参加料のお振込みは原則として請求書に記載されましたお支払期限までをお願いします。

- 振り込み手数料は貴社(団体)にてご負担ください。また、領収書は「振込金受領書」をもってかえさせていただきますのでご了承ください。
- 万一ご都合が悪くなった場合は代理の方がご出席ください。
- 教材は原則として当日会場にてお渡します。
- 参加者が少数の場合、天災の場合などにおいては中止・延期させて頂く場合があります。すでにお振込の場合は、全額返金させていただきます。
- 録音録画、撮影等は原則として出来ません。ご了承ください(特記の場合を除く)。

### ■早割・複製について【最大4,320円割引】

本案内状の申込書をご利用のうえ、お申込みをいただきますと、下記の特典(割引)が受けられます。申込書にはお申込み日をご記入のうえ、ご利用される特典に○印をお付けください。ただし同時にお申込みの場合に限ります。

- 早割(早期申込割引)  
開催日が申込日より2カ月以上先の講座について参加料を1名あたり2,160円(税込)割引させていただきます。
- 複製(複数申込割引)  
複数名のお申込みで、参加料を1名あたり2,160円(税込)割引いたします。

### ■会員入会手続きについて

入会の詳細および特典については、ホームページの「会員検索/ご入会のご案内」をご参照ください。

### ■参加料(テキスト・資料代金)

	参加料	消費税	合計
NOMA会員(1名)	30,000円	2,400円	32,400円
一般(1名)	37,000円	2,960円	39,960円

### ■キャンセルについて

開催日の3営業日前からは30%、開催当日は100%をキャンセル料として申し受けます。なお、当日までに連絡が無く欠席の場合は、100%のキャンセル料となりますので、あらかじめご了承ください。

### ■WEBお申込みの流れ

- 1 一般社団法人日本経営協会 ホームページ <http://www.noma.or.jp>
- 2 「セミナー/講座」を選択
- 3 「セミナーを探す」よりカテゴリーを選択
- 4 ご希望セミナーを検索。ご希望のセミナー名をクリック。
- 5 ご希望セミナー詳細の最後の「WEB申込」からお申込み
- 6 お申込みをいただきますと、確認メールが届きます。

### ■お申込み・お問合せ先

一般社団法人 日本経営協会 企画研修グループ ●担当: 石塚  
〒151-0051 東京都渋谷区千駄ヶ谷3-11-8  
TEL(03)3403-1972(直) FAX(03)3403-8417  
URL <http://www.noma.or.jp>

NOMA 一般社団法人 日本経営協会 企画研修グループ 宛  
FAX (03)3403-8417

2019年 月 日 事務局 使用欄 No.

### 参加申込書

## 「勘定科目別 CAATの着眼点と実践ポイント」

12660

2019.6/18  
10:00開講  
NOMA

企業(団体)名	フリガナ	TEL	<input type="checkbox"/> 会員 <input type="checkbox"/> 一般 (該当にレ印をつけてください)	
所在地	〒	FAX	業種	
			従業員数	名
参加者氏名		所属・役職	早・複製	メールアドレス
フリガナ			早・複	e-mail:
フリガナ			早・複	e-mail:
派遣責任者	フリガナ	所属・役職	メールアドレス	e-mail:

参加申込書にご記入いただいた情報は、以下の目的に使用させていただきます。

①参加券や請求書の発送などの事務処理 ②セミナー・イベントなど本会事業のご案内 ※なお、②がご不要の場合は□にチェックしてください。—□不要 ※今後eメールによるご案内も予定しています。ご希望の方は、ご記入ください。

## プログラム内容

### 1. CAATツールで使う基本の機能と関数

- (1) CAATに欠かせない10個のExcel機能
- (2) 各社不正事件の概要とCAAT案
- (3) 主な異常点と基本の着眼点

### 2. 膨大なデータからあたりをつける! CAATによる「抽出・推計」

- (1) サンプルングでの「抽出」
- (2) 相関・回帰分析による「推計」

### 3. 異常点から考える勘定科目別“CAATシナリオ”の作成

- (1) 「売上高」とCAAT
  - ・販売単価の異常値の兆候発見
  - ・循環取引の兆候発見
  - ・時系列分析による「予測」
  - ・・・ほか
- (2) 「在庫」とCAAT
  - ・架空在庫の兆候発見
  - ・リベートの兆候発見
  - ・滞留在庫の兆候発見
  - ・・・ほか
- (3) 「キャッシュ」とCAAT
  - ・カイティングの兆候発見
  - ・スキミングの兆候発見
  - ・ラーセニーの兆候発見
  - ・・・ほか
- (4) 「経費」とCAAT
  - ・架空人件費の兆候発見
  - ・裏金の兆候発見
  - ・キックバックの兆候発見
  - ・・・ほか

### まとめ・質疑応答

講師著書「CAATで粉飾・横領はこう見抜く Excelによる不正発見法」(中央経済社)を差し上げます。また当日教材としても使用します。

\*出張研修も承っております。表面のお申込先までお問い合わせください。

#### <※受講上の留意点>

本セミナーは、不正会計の手口・発生メカニズムや基本的なCAATの理解がある受講者を対象にした中級講座です。本会開催セミナー「不正会計の実態と防止策、善後策」「不正会計対応のためのCAATの基礎実務」修了レベルの事前知識があるとより理解が深まります。なお、受講者自身によるPC操作はございません。

## 講師プロフィール

#### 【講師略歴】

大手監査法人・コンサルファーム・税務事務所などを経て、一般社団法人 価値創造機構 理事長就任。  
日本公認会計士協会東京会コンピュータ委員会委員長、経営委員会委員、税務第一委員会委員、業務委員会委員、独立行政法人中小企業基盤整備機構IT推進アドバイザーなどを歴任。第34回日本公認会計士協会研究大会に研究論文「CAATで不正会計に対処する、EXCELを用いた異常点監査技法」選抜。

#### 【主な著作】

- 「経営を強くする会計7つのルール」(ダイヤモンド社)
- 「会社四季報から始める企業分析 最強の会計力」(東洋経済新報社)
- 「強い会社の儲けの公式」(ダイヤモンド社)
- 「経理に配属されたら読む本」(日本実業出版社)
- 「会計ドレッシング 10episodes」(東洋経済新報社)
- 「決算書の50%は思い込みでできている」(東洋経済新報社)
- 「会計チャージ決算書の本質を4つの目線でつかむ」(中央経済社)

一般社団法人 価値創造機構 理事長 公認会計士、  
経済産業省・中小企業庁認定経営革新等支援機関

村井 直志(むらい ただし)氏