

～ 不正会計の兆候を早期発見する実践的スキル（理論編）～

# 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

2023年12月5日(火) 10:00～17:00 (6H)

参加方法

オンライン参加：ZoomによるLive配信

講師

一般社団法人 価値創造機構 理事長 公認会計士 <sup>むらい</sup>村井 <sup>ただし</sup>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

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**、第三者委員会委員として不正会計と対峙し現場で「異常点監査技法」を実践する専門家が、注目の「モダンExcel」の活用法にも触れながら、CAATの理論とノウハウについて解説します。

## ■参加料（1名様） ※テキスト・資料代などを含みます。

- ◇ 日本経営協会会員(1名)：33,000円(税込)
- ◇ 一般 (1名)：40,700円(税込)

## ■受講お申込み方法

下記「お申込みの流れ」を参照いただき、お申込みは開催日の5営業日前までにお願いいたします。

### 【WEBからのお申込み方法】

- ① 一般社団法人日本経営協会  
ホームページ <https://www.noma.or.jp> から
- 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  
※テキスト・資料の送付先が、ご連絡先と異なる場合は「連絡事項」部分に送付先住所をご入力下さい。
- ⑥ お申込みをいただきますと、確認メールが届きます

## ■参加料金お支払い方法

お申込み後、振込口座名を記載した請求書と参加券をご連絡担当者にお送りします。なお、開催3営業日前までに届かない場合は必ず電話にてご確認ください。参加料のお支払いは原則として請求書に記載のお支払期限までにお願います。

振込み手数料は貴社（団体）にてご負担下さい。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。

## ■オンライン参加について

### 【セミナーで使用するテキスト・資料とご視聴について】

セミナーで使用するテキスト・資料類は、現物（紙）を送付する予定ですが、ダウンロードURLをメールでご案内する場合もございます。当日、視聴していただくためのURL及びID・パスワードは、別途担当からメールにてご連絡担当者宛てご連絡いたします。

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・オンライン開発グループ

〒151-0051 東京都渋谷区千駄ヶ谷3-11-8  
TEL (03) 3403-1891(直) FAX (03) 3403-1130  
E-mail: [tms@noma.or.jp](mailto:tms@noma.or.jp) URL <https://www.noma.or.jp>

### 【オンラインセミナー受講上の注意事項について】

Zoomに接続可能なパソコンまたはタブレット端末をご用意下さい。事前に各ストアから無料アプリをダウンロード（最新のバージョンに更新）して下さい。

Zoom公式ホームページ: <https://zoom.us/>

セミナー動画の録音、録画、映像のスクリーンショット等は固くお断りしております。また自ら、又は第三者を通じて、テキストデータおよびセミナー動画の転載、複製、出版、放送、公衆送信その他著作権・知的財産権を侵害する一切の行為をしてはならないものとします。

セミナー参加に必要な通信環境、通信料等は、参加者のご負担となりますのであらかじめご了承下さい。

### ■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」をご参照下さい。

### ■キャンセルについて

お申込み後、やむを得ずキャンセルされる場合は必ず事前にご連絡下さい。セミナーテキスト・資料の到着後のキャンセルについては、参加料の100%を申し受けます。（セミナー開催日の1週間前程度から発送開始）

### ■その他

参加者が少数の場合、天災、その他の不可抗力の場合などにおいては、中止・延期させていただく場合があります。

## プログラム内容

### 1. CAATの基本と不正会計

- (1) CAATの基本
- (2) CAATで便利なExcel基本機能
- (3) 不正会計に見られる3つの傾向と主な異常点

### 2. 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
  - ・リベートと不正会計
  - ・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
  - ・スキミング
  - ・ラーセニー
  - ・・・・ほか
- (4) 「経費」とCAAT 【参考】
- (5) 「財務報告」とCAAT 【参考】

### 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。

#### <※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。受講者自身によるPC操作はございません。

\*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。

## 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】

「データ分析&可視化の新しい教科書 モダンExcel入門」(日経BP)  
「よくわかる「自治体監査」の実務入門」(日本実業出版社)  
「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)

一般社団法人 価値創造機構 理事長 公認会計士 むら い ただ し 村井 直志 氏