

# 今年度の監査基準改訂に対応 不正会計事案の証拠収集と聴取の方法

## ～調査を適法に進めるための理論と実践的なポイント解説～

ふじもとかずお  
講師 **藤本一夫氏**

エフ・アイ・藤本公認会計士事務所長  
元：金融庁・証券取引等監視委員会  
証券取引特別調査官

日時 平成25年11月27日（水）午後1時00分～午後4時00分

平成25年3月に金融庁企業会計審議会より「監査基準の改訂及び監査における不正リスク対応基準の設定に関する意見書」が公表され、不正リスクに対応した監査の実施が、今年度（平成26年3月期）決算に係る財務諸表の監査から適用されることとなりました。

これにより、不正による重要な虚偽表示の疑義が認められた場合に、より慎重な監査対応が求められることが明確化されました。

一方で、企業内で業務上横領や不正経理といった具体的な不正会計の疑義が認められた場合に、民間においてどのように調査を進めればよいのか、どこまで個人情報に踏み込んで許されるのか、具体的な実務慣行や指針は確立されているとは言えない状況です。

そこで、本セミナーでは、内部監査担当や監査役、コンプライアンス担当といった企業内での監査の第一線におられる方を対象として、企業内で不正会計の疑いが発覚した場合、実際にどのように調査を進めていけばよいのか、調査を適法かつ適切に進めるための理論と実践的なポイントを解説いたします。

### 1. 証拠収集の方法

- ・任意性の確保
- ・違法収集証拠排除法則
- ・私物の確保
- ・個人情報保護法との兼ね合い

### 2. 聴取の方法

- ・伝聞法則と聴取の任意性
- ・聴取の進め方
- ・自白の二大法則
- ・聴取の証拠化

#### 【講師略歴】

1999年公認会計士第2次試験合格後、青山監査法人入所。金融部門に所属し、大手証券会社、外資系金融機関をはじめ金融機関の監査を担当。2003年公認会計士登録。2004年金融庁・証券取引等監視委員会の証券取引特別調査官に着任。上場企業の粉飾決算事件など、証券取引法違反の事件の犯則調査を担当。2006年独立し、不正調査を専門とするエフ・アイ藤本公認会計士事務所を設立。

※録音・ビデオ撮影はご遠慮下さい。

■主催 **経営調査研究会**  
■後援 **金融財務研究会**  
http://www.kinyu.co.jp

Facebook : <http://www.facebook.com/keichoken>  
Twitter : <https://twitter.com/#!/keichoken>  
Blog : <http://keichoken.blogspot.com/>



開催日

平成25年11月27日(水)  
13:00~16:00

会場

茅場町・グリーンヒルビル  
金融財務研究会本社 セミナールーム  
東京都中央区日本橋茅場町 1-10-8  
TEL 03-5651-2030  
地下鉄東西線・日比谷線 茅場町駅  
6番出口より徒歩1分  
(開場は開演の30分前です。)

参加費

1名につき34,300円  
(消費税、参考資料を含む)  
1社2名以上同時に参加お申込みいただいた場合、お2人目から1名につき29,000円。後日追加申込みが予定されている場合はその旨ご連絡下さい。

申込先

経営調査研究会 ホームページ <http://www.kinyu.co.jp/>  
〒103-0025 東京都中央区日本橋茅場町 1-10-8 グリーンヒルビル  
TEL 03-5651-2033 FAX 03-5695-8005

申込方法

ファックス又は郵便にて参加申込書をお送り下さい。上記ホームページの申込欄からもお申しいただけます。折り返し、受講証と請求書を郵送致します。参加費は下記の普通預金口座に開催日前日までにお振込み下さい。(但し経理の都合等で間に合わない場合は、ご連絡いただければお待ちいたします。)参加費の払戻しは致しませんので申し込まれた方がご都合の悪い時は代理の方がご出席下さい。又当日ご参加になれなかった場合、当社および金融財務研究会主催の他のセミナーに無料でご出席いただけます。(但し新しいセミナーの参加費との差額が2,000円以上の時は差額をお支払いいただきます。また、振替は1年以内にお問い合わせいたします。)ご記入いただきました個人情報、当社および関係会社の受講者名簿の整備や今後開催されるセミナーのご案内等に使用します。

振込口座

普通預金 口座名 (株)経営調査研究会

三菱東京UFJ銀行 八重洲通支店 0602180 三井住友銀行 東京中央支店 3207281  
みずほ銀行 京橋支店 1813877 三菱UFJ信託銀行 日本橋支店 1979947

----- 切らずにこのままお送り下さい -----

FAX 03-5695-8005

不正会計事案の証拠収集と聴取の方法

11/27

### ◆参加申込書◆

平成25年 月 日

ご連絡・講師へのご質問等ご記入下さい	会社名	TEL FAX	
	所在地	E-Mail 〒	
	参加者ご氏名	部課名	
	〃	〃	
	〃	〃	
	〃	〃	
	書類送付先 (同上の場合記入不要)	ご担当者 TEL	部課名 FAX

\*セミナーコード 2231 (Acc-252231)

お申込の翌日には「受講証・請求書」を発送しておりますが、お手元に届かない場合は、弊社までご連絡下さい。