

不正会計及び業務上横領の類型とその兆候 ～不正パターンの事前把握と異常点早期発見のポイント～

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24年9月4日(火) 午後2時00分～午後5時00分

企業で起きる不正会計及び業務上横領の手口や発生原因は、多様で複雑化しています。一方で、経済状況や業種、企業の置かれた競争環境に応じて、起きやすい不正や危険性の高い領域に一定のパターンが存在することも知られています。

これらを類型として整理し、事前に把握しておくことが、不正につながる異常点を早期発見するための第一歩となります。

本セミナーは、与信先や投資先、グループ会社の監視など、企業の外部から異常点を監視する立場にある方を対象に、実際に発生した最近の不正事例を題材にして、不正会計及び業務上横領の類型とその兆候を紹介致します。

1. 作出型の不正会計とその兆候

- (1) 架空売上及び架空仕入
- (2) 架空循環取引

2. 隠ぺい型の不正会計とその兆候

- (1) 連結外し
- (2) 飛ばし
- (3) 不良資産の隠ぺい
- (4) 簿外債務の隠ぺい

3. 操作型の不正会計とその兆候

- (1) カットオフの操作

4. 業務上横領の類型とその兆候

- (1) 売上の横領
- (2) 不正支出
- (3) キックバック

【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、エフ・アイ藤本公認会計士事務所設立。

※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24年9月4日(火)
14:00~17:00

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34,600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込みいただけます。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。)

振込口座

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。

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

不正会計及び業務上横領の類型とその兆候

9 / 4

◆参加申込書◆

平成24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 1695 (Aud-241695)

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。