



著者：松澤総合会計事務所／編著
判型：A5判
ページ数：376頁
発刊年月：2017年7月
定価：3,672円（税込）
ISBN/ISSN：978-4-8178-4410-1

-----実務事例 会計不正と粉飾決算の発見と調査-----

第1章 会計不正を発見できない理由を探る

- 1 会計不正の特性を知る
- 2 不正調査における都市伝説と不正発見のヒント

第2章 フォレンジック会計士が遭遇した会計不正の事例考察

- 1 水産ビジネスに潜む罠
- 2 新規事業に手を出した老舗企業に潜む罠
- 3 長期請負ビジネスに潜む罠
- 4 小売業に潜む罠
- 5 グループ会社取引に潜む罠
- 6 偽装された売上と贈賄に潜む罠
- 7 補助金に潜む罠
- 8 入札に依存した事業に潜む罠
- 9 サプライチェーンのグローバル化に潜む罠
- 10 予算に達成に取りつかれた子会社社長に潜む罠
- 11 SNSに取りつかれたベンチャー社長に潜む罠
- 12 パソコンの転売を日常化した子会社役員に潜む罠

第3章 会計不正の調査と対応

- 1 初動調査が重要
- 2 実態調査は仮説検証アプローチで
- 3 要因分析を実施して是正措置へ
- 4 報告の仕方で調査の印象が変わる
- 5 調査報告書の記載例と調査手順の確認
- 6 高くついた代償

第4章 再発防止策の実践

- 1 経営者のコミットが土台創りに有効である
- 2 部門横断的にプロジェクトチームを組成する
- 3 不正の定義とリスク評価を実施する
- 4 道標となる行動規範を策定する
- 5 人事関連規程を改訂から教育へ
- 6 手口を無効にする統制をデザインする
- 7 取引先との共謀を回避する
- 8 内部監査を工夫する
- 9 通報制度の高度化を目指す
- 10 監査役・監査委員を巻き込む
- 11 来たるべき有事に備える

第5章 さいごに



【表紙】最後の晩餐（マルティン・デ・フォス作；1532年-1603年）

12使徒の一人であった「イスカリオテのユダ」は、イエスに選ばれて弟子となり、非常に優秀で信頼されてイエス一行の会計係に抜擢されましたが、よく不正（献金泥棒）を行っていたと言われていました。また、最後までイエスから愛されたにもかかわらず、ユダはイエスを祭司長らに銀貨30枚で売り、裏切ることになりました。

現代においても、不正実行者は、周りの人間から信頼され、誠実と思われている人物なのかもしれません。不正を発見し調査するには、本質を見分けることが重要になります。

