

# 「会計」目次

## 1章 財務諸表不正①～財務諸表不正全般の知識～

### 1 財務諸表不正の基礎知識

財務諸表不正とは

報告不正の分類

財務諸表不正の特徴

財務諸表不正の目的

粉飾決算が生じる背景

繰り返される財務諸表不正と厳格化される制度

財務諸表不正の傾向

財務諸表不正のスキーム

計上時期の操作

架空収益

架空循環取引

負債・費用の隠蔽

不適切な資産評価

のれんとは？

不適切な情報開示

財務諸表不正と会計監査人の役割

監査における不正リスク対応基準

## 2章 財務諸表不正②～財務諸表不正の予防と発見～

### 1 財務諸表不正を防ぐ内部統制

財務諸表不正とは（復習）

財務諸表の作成過程（プロセス）

財務諸表不正を防ぐ内部統制

財務諸表不正の内部統制整備のポイント

基礎情報

そもそも粉飾決算が行われるのは…

集計・見積・判断/会計仕訳の計上

### 2 財務諸表不正の発見

財務諸表不正の発見的統制

財務分析の基礎

財務報告不正が行われると影響が出る分析数値

財務分析を行う場合の留意点

財務諸表不正が行われている場合の不正の兆候

不正の兆候を発見した場合の対応

### 3 財務分析の例題

例題

解説

# 「会計」目次

## (2章 財務諸表不正②)

### 4 財務諸表不正における監査人とのコミュニケーション

調査実施事項

監査人とのコミュニケーション

伝達段階のメリットとデメリット

訂正報告書の検討

## 3章 キャッシュ受領スキームの知識

### 1 スキミング

#### 1-1 スキミングとは

スキミングとは

スキミングの特徴

スキミングが発生するシチュエーション

売上や売掛金の不計上・過少計上

売掛金回収額や返金受領額の不計上・過少計上

受取小切手の窃取

短期スキミング

スキミングの発覚経緯

スキミングに係る不正リスクが高い業界

#### 1-2 スキミングの事例と対策

小規模小売店舗や飲食店におけるスキミング

病院・クリニックにおけるスキミング

キャッシュレス決済におけるスキミング

スキミングを防ぐための対策

### 2 ラーセニー

#### 2-1 ラーセニー不正とは

ラーセニー不正とは？

ラーセニー不正の特徴

代表的なラーセニー不正：レジからの現金窃取

ラーセニー不正が発生するリスクが高い業界

#### 2-2 ラーセニー不正の事例と対策

レジからの横領

架空仕入れに対する支払い

インターネットバンキングを利用した着服

ラーセニー不正を防ぐための対策

## 4章 資産の不正流用：不正支出スキーム

### 1 給与関連の不正支出

給与関連の不正支出の基礎知識

給与関連の不正支出の事例演習

事例と問題

問題①解説

# 「会計」目次

## 4章 資産の不正流用：不正支出スキーム

問題②解説

問題③解説

不正の兆候が生じていた場合は？

給与関連の不正を防ぐ一般的なプロセス

### 2 請求書関連の不正支出

請求書関連の不正の基礎知識

3ディフェンスラインとは？

請求書関連の不正支出の事例演習

事例と問題

問題①解説

問題②解説

問題②解説 ~仮説検証アプローチ~

問題③解説

請求書不正で比較的多額の不正が行われるもの

請求書関連の不正支出の予防と発見

請求書不正を防ぐ一般的なプロセス

### 3 経費精算関連の不正

経費精算の不正の基礎知識

経費精算関連の不正の事例演習

事例と問題

問題①解説

問題②解説

問題③解説

補足1 予防的統制と発見的統制

補足2 ITを活用した経費精算の内部統制

## 5章 棚卸資産・その他の資産の不正使用・窃用

### 1 棚卸資産・その他の資産の不正使用とは

棚卸資産・その他の資産の不正使用とは

棚卸資産・その他の資産の不正使用の特徴

代表的な棚卸資産・その他の資産の不正使用

遊休状態にある資産が不正利用された場合

棚卸資産・その他の資産の不正使用のリスクが高い業界

### 2 棚卸資産・その他の資産の不正使用の事例と対策

事例① 社用車を無断で個人的用途に利用したケース

事例② 業務用パソコン、サーバ等を流用したケース

棚卸資産及びその他の資産の不正使用の防止対策

### 3 棚卸資産・その他の資産の不正取得とは

棚卸資産・その他の資産の不正取得の特徴

棚卸資産・その他の資産の不正取得の代表的な手口

# 「会計」目次

## (5章 棚卸資産・その他の資産の不正使用・窃用)

棚卸資産・その他資産の窃取の隠蔽のための手口

### 4 棚卸資産・その他の資産の窃取の事例と対策

事例① 在庫医薬品の窃取

事例② 水増し発注

棚卸資産及びその他の資産の不正取得 対策

### 5 無形資産の不正流用とは

無形資産とは

無形資産の不正流用の特徴

代表的な無形資産の不正流用

無形資産の不正流用のリスクが高い業界

### 6 無形資産の不正流用の事例と対策

事例

無形資産の不正流用のリスクが高い業界

無形資産の種類に応じた対応

1.顧客情報やその他の機密情報

2.特許及び商標等の知財管理