

公認会計士のための

不正調査技術 短期修得講座

この度 ACFE では、公認会計士の皆様向けに、不正調査技術の短期習得講座を企画致しました。昨今の、監査の信頼を揺るがすような度重なる会計不祥事により、監査人はより強い態度で監査業務に臨むことが期待されています。本講座では、実際に不正調査を専門とする公認会計士、弁護士、そして行動科学の専門家を講師に迎え、具体的・実践的に講義致しますので、監査業務に携わる会計士の皆様に必要な「不正調査技術」を、効率よく短期間に集中して学んで頂けます。

講座は①不正の端緒の把握と職業的懐疑心、②会計不正の種類と制裁、証拠の収集・法的観点から、③不正実行者の心理・行動科学で解き明かす不正実行者の性質や特徴 という 3 カリキュラムで構成されています。

全てのカリキュラムで実例を取り上げ、ポイントを絞り込み解説します。

◆ カリキュラム① 不正の端緒の把握と職業的懐疑心

公認会計士が監査業務を行うにあたり、不正の端緒を把握するための実践的対応の技術の習得を目的とします。特に不正リスク対応基準で求められる監査人の職業的懐疑心の保持・発揮・高めるという観点から、不正の端緒とは何かを明らかにし、監査計画立案時、監査手続実施時における職業的懐疑心の保持・発揮・高めるは何を求められているのかについて事例を用いて解説します。

◆ カリキュラム② 会計不正の種類と制裁、証拠の収集・法的観点から

不正の疑いの端緒をつかんだ場合、もしその不正が多額の粉飾であればもちろん、たとえ少額でも裏金作りの疑いがあった場合、その裏金の使い道や目的次第では、その企業に多額の損失を発生させる可能性もあります。この講座では、会計監査から把握できる不正の種類とその制裁の現状について解説します。また、不正の疑いを持った以上は、一定のエビデンスの収集により、少なくともその不正が存在する蓋然性が高いことを経営者に示し、本格的な調査を促す必要があります。かかるエビデンスの収集に当たり、法的な観点に照らし、できること、できないことを解説いたします。

◆ カリキュラム③ 不正実行者の心理 行動科学で解き明かす不正実行者の性質や特徴

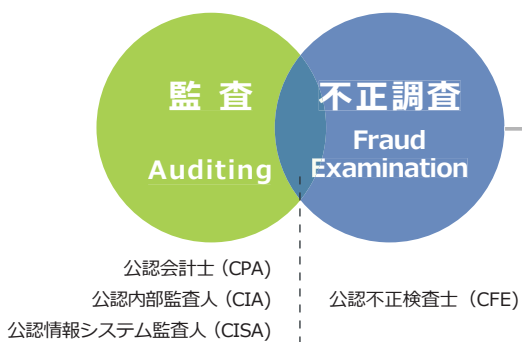
人はなぜ不正を犯すのか？なぜ不正に走るのか？その行動メカニズムを行動科学の分野から検証します。行動科学は、個人のマインド=心だけではなく、行動と環境との関係性とも繋がっています。本講座では、プロファイリングという技術を使用し、不正者の性質や特徴を行動科学的に分析します。また、実際に起きた事件を用いながら解説します。

1988年に米国で設立された公認不正検査士協会（ACFE）は、不正対策分野における世界のリーダーとして、世界150ヶ国以上におよそ7万人の会員を擁しています。リスクマネジメントの先進国である米国で生まれた公認不正検査士資格（CFE / Certified Fraud Examiner）は、公認会計士や内部監査人、リスクコンサルタント、さらには弁護士、警察関係者など、不正対策に関わるあらゆるプロフェッショナルから注目されており、世界に冠たる有名企業が自社内でCFEの育成に力を入れています。2006年には米国政府会計検査院（GAO / The Government Accountability Office）、米国連邦捜査局（FBI / The Federal Bureau of Investigation）ならびに国防総省がそろってCFE資格を自組織において重要な資格として認定しており、現在約4万人にのぼるCFEが世界で活躍中であり、これまでに200万件以上の不正事件の解決に貢献しています。日本の会員数は1,469名で、内CFE資格者は926名です。（3/1現在）。
※ACFE JAPANの詳細は公式ウェブサイトをご参照ください。

公認不正検査士（CFE）のスキルと具体的な能力について

CFEのスキル CFEは、不正対策のエキスパートとして次の4分野に焦点をあて、専門的な知識を習得します。

- 『会計』（財務取引と不正スキーム）・・・不正は如何に実行・隠蔽されるか
- 『法律』（不正の法的要素）・・・どのような法的側面に留意すべきか
- 『調査』（不正調査）・・・不正疑惑をどう解明するか
- 『不正の防止と抑止』（犯罪学と倫理）・・・人はなぜ不正を犯すのか、どうすれば防げるのか



◆CFEの具体的な能力

- ・不正実行の手法および発見方法の解明
- ・不正な取引検出のための、帳簿、記録の精査
- ・情報収集能力
- ・効果的なインタビュー手法による面接スキル
- ・調査技法
- ・的確な調査報告書作成技術
- ・調査結果に基づく助言
- ・裁判における証言能力
- ・犯罪心理に基づく不正の動機をもたらした根本的な要因への理解



*Together, Reducing
Fraud Worldwide*

一般社団法人 日本公認不正検査士協会

www.acfe.jp

〒101-0062 東京都千代田区神田駿河台3-4 龍名館本店ビル 12階 TEL 03-5296-8338 (代表) FAX 03-5296-8337