みずほセミナーのご案内
MIZUHO SEMINAR

最も重要な「不正リスク」への対応を中心に

海外子会社における内部監査のすすめ方

不正の事例紹介から不正検出の方法、内部統制の評価、海外子会社往査の手順にいたるまで

開催日時 2017年8月22日(火) 13:00～17:00

対　　象 内部監査、内部統制、海外子会社管理ご担当者

管理の目が行き届きにくい海外子会社には、多くの不正リスク要因が存在します。しかし言語の問題のほか、現地の慣習が日本と大きく異なるため、また頻度や日数に制約があるために、有効な内部監査を実施できていない企業も多いようです。本講座では、実際の不正事例をもとに、まず不正のパターンを類型化し、特に海外子会社で起こりやすい不正のパターンを特定します。そのうえで、内部監査により不正を検出するための体系的なアプローチを検討し、海外子会社往査の準備段階から往査後のフォローアップに至るまで、実務上の留意事項を解説いたします。

（詳しくは裏面をご覧ください）

● 講　師

佐和公認会計士事務所 代表
ＡＳＡ ＩＦＲＳサービス株式会社 顧問
公認会計士　税理士

佐和 周氏

東京大学経済学部卒業後、朝日監査法人（現有限責任あずさ監査法人）入所。2008年英国ケンブリッジ大学経営大学院(Cambridge Judge Business School) 首席修了（ＭＢＡ）。その後ＫＰＭＧ税理士法人に転籍し、日系グローバル企業や外資系企業の税務申告、国内・海外税務デュー・デリジェンス業務や国際税務に係るアドバイザリー業務等に従事。2011年に独立し現在に至る。複雑な内容を分かりやすく解きほぐす講義には定評がある。

［主　著］
『これだけは押さえておこう海外取引の経理実務ケース50』、『これだけは押さえておこう国際税務のよくあるケース50』、『海外進出・展開・撤退の会計・税務Ｑ＆Ａ』、『海外進出企業の税務調査対策チェックリスト』、『英和・和英 海外進出の会計・税務用語辞典』『Ｍ＆Ａにおける財務・税務デュー・デリジェンスのチェックリスト』（中央経済社）他多数。

● 主　催 みずほ総合研究所
TEL 0120(737)132

● 会　場 航空会館会議室
東京都港区新橋１－18－１
（ＪＲ・地下鉄銀座線新橋駅下車５分、都営三田線内幸町駅上）

● 参加費
★1社2名以上ご参加の場合は1名につき2,160円の割引をいたします。
（テキスト代を含みます。不参加の場合も返戻はいたしません。）

特別会員	普通会員	非会員
25,920円（うち消費税 1,920円）	28,080円（うち消費税 2,080円）	31,320円（うち消費税 2,320円）

お申込みはホームページからどうぞ
セミナー最新情報もご覧いただけます
みずほセミナー　検索　http://www.mizuhosemi.com

郵便でのお申込みは
〒100-0011 東京都千代田区内幸町1-2-1
みずほ総合研究所 人材育成事業部（セミナー担当）

FAX でのお申込みは
0120(737)219

No.29-1195　**「海外子会社における内部監査のすすめ方」参加申込書**　(2017. 8. 22)

住　所	〒	TEL FAX	
会社名	（フリガナ）	従業員数	□ 100名未満　□ 100～300名未満 □ 300～1,000名　□ 1,000名以上
参加者	（フリガナ） 所属　役職　氏名	年齢満　才	
	（フリガナ） 所属　役職　氏名	年齢満　才	
派遣責任者名	所属　役職　氏名		
請求書送付先	所属　役職　氏名		
連絡事項			

※ご記入いただいた個人情報の利用目的、ご参加要領に関しては裏面をご覧ください。　※同業の方のご参加はご遠慮ください。　(Web用)

0　1　2　3　4　5　6　7　8　9　10　11　12　13　14　15　16　17　18　19　20　21　22　23　24　25

講義内容

1．海外子会社の実情を知る～どのような不正事例が生じているか～

（1）海外子会社で多い不正とは
（2）海外子会社で不正が発生しやすい要因とは
（3）『不正のトライアングル』で見ると ── ありがちな不正の動機とは
（4）こういう海外子会社は不正リスクが高い
（5）不正防止のための取組み（内部統制）の評価

2．海外子会社の数字の成り立ちを押さえる

（1）海外子会社の主な業務プロセスの概要とチェックポイント ── 販売プロセス、購買（経費支払）プロセス、在庫管理プロセスなど
（2）海外子会社の２種類の財務諸表

3．不正のパターンを体系的に理解する

（1）不正な財務報告と資産の流用 ── 金額的なインパクトと発生頻度
（2）不正な財務報告の類型と会計帳簿への表れ方 ── ないはずのものがある（架空計上）、あるべきものがない（隠蔽）など
（3）資産の流用の類型と会計帳簿への表れ方 ── 損益計算書への影響がある場合とない場合
（4）特に発見しづらい不正 ── 簿外で完結する不正、内部統制が無効化される場合など
（5）規模にかかわらずチェックが必要な不正 ── 贈賄リスク

4．体系的な不正の検出方法を考える

（1）大きく見る方法 ── 期間比較と財務分析
（2）詳細にチェックする方法 ── 特に注意すべき勘定科目
（3）意外に使える資料 ── 予算管理資料や税務当局からのレター、ＤＤレポートなど
（4）すぐに使える勘定科目ごとのチェックポイント ── 現金及び預金、売上・売掛金、仕入・買掛金、棚卸資産、固定資産、税金など

5．実効性のある海外子会社往査を実現する

（1）往査対象の選定 ── ローテーションの間隔、間接保有の場合
（2）海外子会社往査の準備 ── これだけは事前にやっておくべき、往査スケジュールは？
（3）往査にあたってのポイント ──「やるべきこと」と「やってはいけないこと」
（4）海外子会社の外部監査人との意見交換のコツ ── 何を聞けばよいか、マネジメント・レターの使い方は？
（5）監査結果の報告とフォローアップの重要性

※プログラムの無断転用はお断りいたします。

内容等に関するお問い合わせ先　TEL 03(3591)7595

・事前にご質問がございましたら、下欄にご記入ください。当日講師よりお答えいたします。
・セミナー終了後のご質問・ご相談には、後日ご回答いたします。

ご参加要領

① ホームページから簡単にお申込みができますので、是非ご利用ください。折り返し、電子メールにて参加証と請求書をお送りします。
書面にてお申込みの場合は表面申込書にご記入の上、当研究所あて郵便またはファクシミリでご送付ください。折り返し、郵送にて参加証と請求書をお送りします。
② ご参加費につきましてはセミナーの３営業日前までに下記の口座にお振込みください。
なお領収書の発行は省略させていただいております。
みずほ銀行　東京営業部　普通預金　No.２０３５８０２　ミズホソウゴウケンキユウシヨ（カ
③ 満員等によりお席をご用意できない場合は電話でご連絡申し上げます。
④ お取消の場合は開催日の前営業日17時までにお電話にてご連絡ください。参加費は全額ご返金いたします。なお、開催3営業日前までに参加費のお振込みがなかった場合でも、自動的にお取消とはなりません。前営業日17時までにご連絡が無かった場合はお席をご用意している関係上、参加費全額をご負担いただきますのでご留意ください。
⑤ 反社会的勢力と判明した場合には、セミナーへの出席をお断りいたします。
⑥ セミナー内容の録音・パソコン類のご使用はご遠慮願います。
⑦ 駐車場はございませんので、車でのお越しはご遠慮ください。
⑧ 諸般の事情により開催を中止させていただく場合がございます。

宿泊施設のご案内

セミナーにご参加される方に限り、割引料金で契約ホテルをご紹介いたしております。

個人情報の利用目的

① 商品やサービス等のお申込の受付のため。
② 商品やサービス等のお取引における管理のため。
③ 商品やサービス等のご提供に必要なご案内・ご連絡・ご請求等を行うため。
④ ダイレクトメールの発送等、当社や提携会社等の商品やサービス等に関する各種ご提案・ご案内のため。
⑤ その他お客さまとのお取引を適切かつ円滑に履行するため。

みずほ総合研究所
セミナーのご案内はホームページでもご覧いただけます。 http://www.mizuhosemi.com

VEGETABLE OIL INK
FSC www.fsc.org ミックス 責任ある木質資源を使用した紙 FSC® C008111