

YA21532

年度	配当	区分	科目名	担当教員	回数	単位
2021	後期	応用実践	監査事例研究	嶋矢剛	15	2

授業の目的

本講義では、我が国における監査制度を取り巻く重要な課題や監査実施における品質管理上の問題などについて、主として不適切なディスクロージャー事例（いわゆる粉飾決算など）に関する当該企業の開示資料、金融庁および公認会計士・監査審査会の公表資料、日本公認会計士協会の公表資料などを中心に考察していく。また不正の事例の紹介に際してはLEC 会計大学院の教育目標【3】にある職業倫理に関しても実務上の知見を交えて紹介していく。

授業の到達目標

- ①財務諸表の監査人として、監査上の問題点の把握と対応・解決に対する実践的な能力を養うこと及び職業的専門家としての懐疑心を養うこと。
 ②財務諸表の作成者あるいは利用者として、不適切・不明瞭な開示を防止または発見する能力を養うこと。

履修条件

「監査論」及び「監査手続論」の既履修もしくは同程度の理解を前提とする。

授業計画

回	授業内容	日程
1	会計監査の在り方（1） 平成27年10月、金融庁に『会計監査の在り方に関する懇談会』が設置された。懇談会第1回の議事要旨を通じて我が国における会計監査（主に金融商品取引法に基づく財務諸表監査）の問題点を考察する。	10月2日(土) ⑥18:30-20:00
2	会計監査の在り方（2） 前回に続き上記の懇親会第2回および第3回の議事要旨を通じて我が国における会計監査（主に金融商品取引法に基づく財務諸表監査および内部統制監査）の問題点を考察する。	10月9日(土) ⑥18:30-20:00
3	会計監査の在り方（3） 前回に続き上記の懇親会第4回の議事要旨および提言集を通じて我が国における会計監査（主に金融商品取引法に基づく財務諸表監査および内部統制監査）の問題点を考察する。	10月16日(土) ⑥18:30-20:00
4	監査の品質管理 監査上の問題には、粉飾等を行う企業側の問題のみならず、監査を行う監査人（公認会計士、監査法人）の側にも存在する問題がある。監査人側の問題について、監査の品質という観点からその概要について学習する。	10月23日(土) ⑥18:30-20:00
5	品質管理レビューと公認会計士・監査審査会のモニタリング 日本公認会計士協会が会員の指導および監督のために行う品質管理レビューと、当該レビューに対して公認会計士・監査審査会が行うモニタリングの概要について学習する。	10月30日(土) ⑥18:30-20:00
6	事例研究（1） 過去の不適切なディスクロージャー事例（株式会社東芝）に関連して、第三者調査委員会、金融庁および公認会計士・監査審査会が公表した検査結果の概要から、監査上の問題点を考察する。	11月6日(土) ⑥18:30-20:00
7	事例研究（2） 過去の不適切なディスクロージャー事例（株式会社ライブドア）に関連して、第三者調査委員会、金融庁および公認会計士・監査審査会が公表した検査結果の概要から、監査上の問題点を考察する。	11月13日(土) ⑥18:30-20:00
8	事例研究（3） 過去の不適切なディスクロージャー事例（西武鉄道株式会社）に関連して、調査委員会、金融庁および公認会計士・監査審査会が公表した検査結果の概要から、監査上の問題点を考察する。	11月20日(土) ⑥18:30-20:00
9	事例研究（4） 過去の不適切なディスクロージャー事例（カネボウ株式会社）に関連して、プレスリリース、金融庁および公認会計士・監査審査会が公表した検査結果の概要から、監査上の問題点を考	11月27日(土) ⑥18:30-20:00

	察する。	
10	事例研究 (5) 過去の不適切なディスクロージャー事例 (オリンパス株式会社) に関連して、第三者調査委員会、金融庁および公認会計士・監査審査会が公表した検査結果の概要から、監査上の問題点を考察する。	12月4日(土) ⑥18:30-20:00
11	事例研究 (6) 「監査人の交代」という点から、過去の不適切なディスクロージャー事例に係るプレスリリース「会計監査人の異動に関するお知らせ」の概要を横断的に比較し、監査上の問題点を考察する。	12月11日(土) ⑥18:30-20:00
12	事例研究 (7) 「資産の流用」という視点から、過去の事例 (株式会社幻冬舎他2社) に関連して、プレスリリースおよび調査報告書の概要から、監査上の問題点を考察する。	12月18日(土) ⑥18:30-20:00
13	事例研究 (8) 前回に続き「資産の流用」という視点から、過去の事例 (NEC ネットエスアイ株式会社他2社) に関連して、プレスリリースおよび調査報告書の概要から、監査上の問題点を考察する。	1月8日(土) ⑥18:30-20:00
14	監査法人のガバナンス・コード 「会計監査の在り方に関する懇談会」(平成28年3月8日)での提言に基づいて導入された「監査法人のガバナンス・コード」とはどのようなものか。その概要について学習する。	1月15日(土) ⑥18:30-20:00
15	監査の品質 「監査の品質」という視点から、最新の監査提言集、監査基準の改訂に関する意見書などを概観し、KAM (監査上の主要な検討事項) などの最近の監査の品質の向上への取り組みを考察する。	1月22日(土) ⑥18:30-20:00
試験	レポート	

使用教科書/評価方法等

教科書	講義において配布する資料
参考書	講義時間中に適宜紹介する。
評価方法	期末レポート60%、出席を含む授業への貢献度など40%。授業内での発言は正誤によって評価はしない。頭で考えた思考プロセス、授業に対する参加姿勢と理解しようとする姿勢を評価の対象とする。
その他	授業の内容は進捗状況などに応じて変わることがある。