



第13回 会計制度と監査

(正確な会計情報とフィルター)

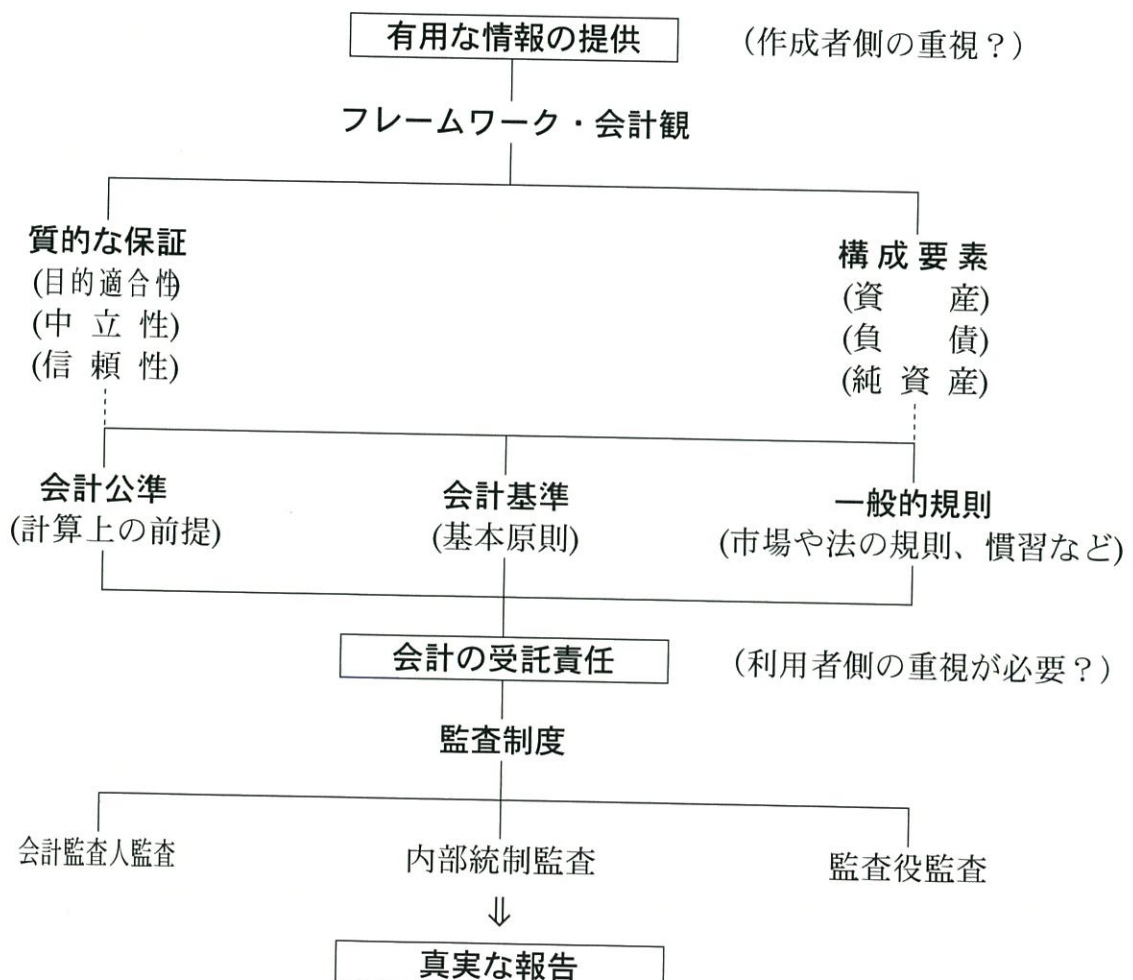
会計と経営のブラッシュアップ
平成29年3月27日
山内公認会計士事務所

本レジュメは、企業会計基準及び次の各書を参考にさせていただいて作成した。(財務会計講義 桜井久勝著 2017.3 中央経済社発行)
(会計監査ジャーナル 2017.3.4 日本公認会計士協会)

I. 適正なフィルターにより正確化する会計情報

- | | | | | |
|---------|---|---------|---|-----------|
| ①国際会計基準 | — | 金融商品取引法 | — | 内部統制制度 |
| ②会社法 | — | 大会社の会計 | — | 中小企業の会計指針 |
| ③監査制度 | — | 会計監査人監査 | — | 監査役監査 |

1. 会計の基礎的前提 (各フィルターを経て正確な報告がされる)



監査役 監査報告書中の会計監査人の責任

A. 会計監査人が独立の立場を保持し、
から、適正な監査を実施しているかの監視と検証

B. 会計監査人から その職務の執行状況について報告を受け、

C. 必要に応じて説明を仰ぐ

D. 会計監査人から「転務の遂行が適正に行われることを確保するための体制」(会社計算規則第131条各号に掲げる事項)の整備。

E. 「監査に関する品質管理基準」(平成17年10月28日会社会計審議会)に従って整備している旨の通知を提出。

F. 必要に応じて説明を会計士に求める

監査役監査報告書 (注)

No. _____

Date . . .

注9. 監査会において、監査役監査基準を定めている場合
と定めていない場合の差

注11. 内部監査部門 — 具体的な記載

注12. 会社に親会社がある場合 —

その他使用人(等)の後、親会社の監査役その他の者
と意思疎通を図り、—— とする

注13. 取締役会等の会議に出席と取締役及び使用人等から
得た報告の正確性と意思疎通、決議事項の
整合性を求めている

注14. 子会社に対して、世帯、財産状況調査権を行使した場合の記述、

その会社の
法15、16 (1) 内部統制システム

(2) 企業集団の内部統制システム

法17、18 (1) 内部統制システムに固執取締役会決議 (大会社の義務)

(2) 監査役会が定めた内部統制システムに係る監査役監査の
実施基準に準じて、

法26、27 内部統制システムに固執取締役会決議の内容

内部統制システムの運用状況

No. _____

Date . . .

29.30

監査役監査報告書記載の法令

No.

Date

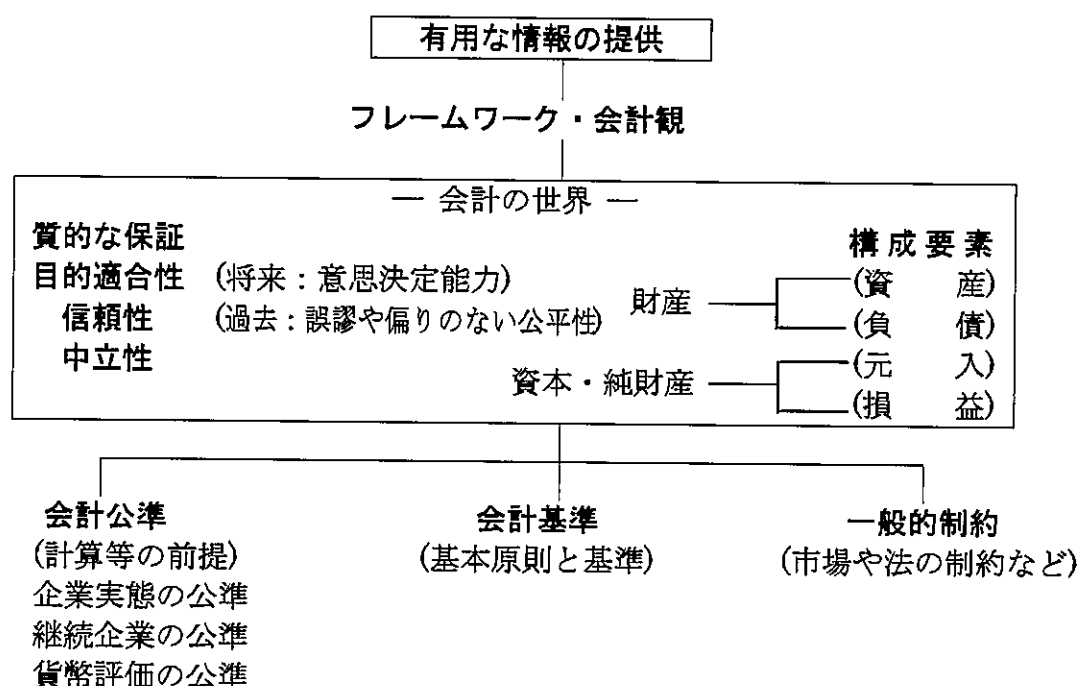
会 390 ② -

会施規 100 ①
③会施規 118 三イ
三口
五イ
五ロ会施規 129 六
130 ② =

2. 会計の目的と会計の枠組（概念フレームワーク）

- (1) 会計の目的は利用者に信頼性と有用な財務情報を提供することである。
- (2) 会計の目的に従った**会計観**(大きな枠組)が必要であり、それを財務会計の**概念フレームワーク**という。これは会計の世界である。
- (3) 財務会計の概念フレームワークの大枠の下に**会計公準**を前提とし、計算等のルールである**会計基準**等が形成される
 会計基準は、独立した基準の寄せ集めではなく、ひとつの大きなフレームワークの一環として作られる必要がある。

企業活動の数値化を取り巻く構図(私のイメージ)



(4) 財務報告の目的

IFRS は**財政状態**を重視し、B/S（財政状態計算書）を起点として、P/L（包括損益計算書）の説明を経て財政状態を考える**資産負債観**を持っている。企業自体の観点から、資金提供者などの投資意思決定における有用性に資する財務報告を目的とする（**企業主体論**）

企業価値（時価評価）を重視した**将来思考**と言える。

一方、日本の会計は**財政状態**よりも**経営成果**と**投資ポジション**を重視する。投資ポジションでは、その投資がリスクから解放された時点で、業績（投資の効果）を認識するという**純利益（業績）**を重視している。

投資ポジションとは何か、経営成果の累積又は純財産と考えるのか。

（未実現利益、評価差額金など）

3. 会計公準

会計実務において暗黙のうちに承認されている基本的な会計上の前提であり、会計基準の変更はこの会計公準の枠内で行われる。(仮定)
一般的なものとして、次のものがある。

- ①企業実態の公準
- ②貨幣的評価の公準
- ③会計期間の公準

①企業実態の公準

株主、事業主から切り離されて会計が行われる**企業そのものの存在**を仮定するという前提である。

企業そのものとは**独立の法人格を持った法的実体**であり、株主や事業主とは切り離された「企業の会計」を行うということである。

②貨幣的評価の公準

すべての会計行為の成果は**貨幣という測定単位**によって行われる。

人的資源、経営者の能力等は企業活動に欠かすことのできない重要な企業価値であるが、それらを貨幣価値で客観的に評価することはできず、貸借対照表に計上できない(会計対象にならない)という問題もある。

③会計期間の公準

企業は**永続するもの**と仮定され、**一定期間で区切らなければ**、企業の経営成績と財政状態を報告することはできない。会計期間の公準は、企業活動の成果報告を一定の期間に区切ることをいう。

4. 会計基準の意義

例えば、日本では企業会計原則

一般に認められた会計原則（GAAP）とは、1つには権威ある会計基準の設定機関によって設定されたルールであること。いま1つは長年にわたり会計実務で培われ熟成されてきた慣習 経験の蒸留であること。

日本の企業会計の根幹となる重要なルール

企業の財政状態と経営成績の適正表示をするための会計的な慣習

(1) 真実性の原則と重要性の原則

相対的真実性と重要度の勘案

会計プロセスの妥当性と結果の正確性

(2) 正規の簿記の原則

正確な会計帳簿の作成の必要性

(3) 資本取引・損益取引区分の原則

資本とは元本、利益とは果実

(4) 明瞭性の原則

わかりやすい財務諸表の表示

(5) 単一性の原則

財務諸表の作成の基礎となる会計記録は同一

(6) 継続性の原則

会計基準の適用は每期継続、期間比較の可能性

(7) 保守主義の原則

予想の利益は計上すべからず、予想の費用は漏らすべからず

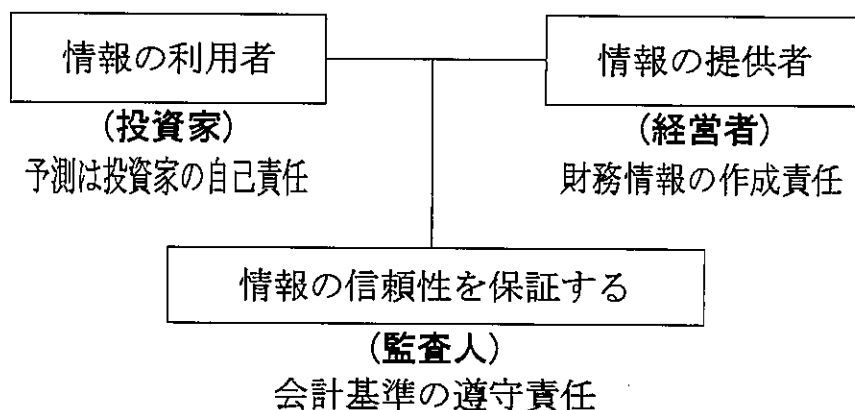
(8) 財務諸表の目的

社会のシステムは、そのシステムの目的が基本的な性格を決めている。

財務報告制度の目的は社会からの要請によって与えられるものであり、ここでは、投資家による企業成果の予測と企業価値の評価に役立つ企業財務開示にある。

従って、自己の責任で将来を予測し、投資の判断をする人々のために、企業の投資のポジション(ストック)とその成果(フロー)の開示が必要であり、投資家等と経営者の情報の格差の緩和を促進するところにディスクロージャー制度の存在意義がある。

(会計基準の遵守による社会的メリット)



会計基準の役割とディスクロージャー制度

投資家と経営者の間の情報開示を個々の交渉(契約)に委ねることなく、社会的に標準的な契約を一般化したものが会計基準である。

ディスクロージャー制度の主たる当事者は、情報を利用して企業に資金を提供する投資家、情報を開示して資金を調達する経営者、及び両者の間に介在し、保証業務を通じて情報の信頼性を高める監査人の3者を想定できる。この3者による役割は、信頼性の向上による便益とコストの削減を図ることができることである。

このような会計情報は、配当制限(会社法)、税務申告(税法)、金融規則(自己資本比率規制など)などの関連法規や政策等の規制においても副次的にも利用されている。

私は会計の最重要事項は、受託責任(アカウンタビリティ)及び財産の保全であると考え、会計基準は利用の有用性に片寄っている。

13

⑮

15

N (29~30) 北京外大レジュメ (イノベーション)

2017.03.27
2016.12.26
2016.09.26
2016.06.27
2016.03.28

32. 敬遠のフォアボールはいかなる場合も使うべきではない“イノベーション”

イノベーションは進歩のこと、立派なこと!!

試合は3対4の一点差で、最終回9回裏の程久保高校の攻撃を迎えた。

佐藤 伸

4番の星出純は、三塁手が深めに守っているのが目に入った。どうやら全打席出塁している四番の純を警戒しているようだ。そこで純は、初球を三塁線にセフティバントした。それは、これまでノーバント作戦を貫いてきた程高が初めて見せたバントだった。それは見事に相手の裏をかき、処理を誤った三塁手は、一塁へ悪送球してしまい、おかげで純は二塁へと進んだ。

ここで迎えたバッターは、前打席ホームランの次郎だった。敬遠だった。ここは次郎を歩かせて、次の6番バッターの桜井祐之助と勝負する作戦だった。祐之助は、おもむろに立ちあがると、ゆっくりとした足取りでバッターボックスへと向かった。よりによって、ここで祐之助に回ってくるとは、とみなみは思った。その時、加地が正義を呼び寄せて指示をした。それで、みなみは驚いて加地に尋ねた。「監督、代えるんですか？」加地は、みなみをジロリとにらむと、「安心しろ。祐之助は代えない。監督をクビにすると言われたって代えないよ」交代のアナウンスが場内に告げられた。

交代は一塁ランナーの次郎に代わって、ピンチランナーの朽木文明の起用だった。みなみは、思わず目を見開いて加地を見た。ニヤリと笑うと加地は言った。「見ている。敬遠したことを、心の底から後悔させてやるから。敬遠のフォアボールは、いかなる場合も使うべきでないというイノベーションを、おれは、今ここで起こすんだ」文明がリードを始めた。それに伴って、スタンドに陣取った程高の大応援団も、「イーチ！ニーイ！サーン！」と唱和をはじめた。

祐之助は、夕紀から聞かされた話をバッターボックスに入る直前に不意に思い出した。そうして、初球はわざと、大振りで空振りをした。そうして、2球目を胸元まで引きつけて、右方向に狙いをすまして打った。打球は、二塁手の頭上を越え、右中間を真っ二つに破っていった。その打球が外野を転々とする間に、二塁ランナーの純に続き、一塁ランナーの文明までもが生還した。

(マネジメント・エッセンシャル版 145～148 頁)

人にやさしい組織と弱い組織の違いはどこにあるか。誤りには良い誤りと悪い誤りがある。

- 組織の良否は、そこに成果中心の精神があるか否かによって決まる。
 - ① 組織の焦点は、成果に合わさなければならない。
 - ② 組織の焦点は、問題ではなく機会に合わさなければならない。
 - ③ 配置、昇進、解雇など人事に関わる意思決定は、真の管理手段となる。
 - ④ 人事に関わる決定は、真摯さこそ唯一絶対の条件である。
- 成果を中心に考える。成果とは百発百中のことではない。成果とは打率である。人は優れているほど多くのまちがいをおかす。優れている者ほど新しいことを試みる。
- 機会に集中する。問題ではなく機会に目を向ける。問題中心の組織は守りの組織である。昨日を黄金時代と考える組織である。

組織というものは、強味を生かせば弱味が消えると思う。但し、弱味をそのままにするのは問題である。

—— 弱味を消す。 前向きな姿勢!!

イノベーションは、単なる改善ではない。

イノベーションの意味を明確にし、体现する必要がある。

- あらゆるマネジメントが、イノベーションの必要を強調する。しかし、イノベーションをそれ自体独立した一つの重大な課題として取り組んでいるものは、組織の大小を問わず余りない。
- 既存事業の戦略では、現在の製品、サービス、市場、流通チャンネル、技術、工程は継続するものと仮定する。これに対し、イノベーションの戦略は、既存のものはすべて陳腐化すると仮定する。従って、既存事業についての戦略の指針が、より多くのものであるとすれば、イノベーションについての戦略の指針は、より新しくより違ったものでなければならない。

古いものを捨てる!!

○市場調査、製品企画、人間関係論、コスト分析...

昨今の先端技術は人々の生活に密着している、生活にはなくてはならないものになっている

生活の中心はここにある...

○変化 — 進歩

新しい技術が、経営管理者に対して、生産の原理を理解し、それを一層に適用する必要がある。

経営者を統合する知識と見、理解し、コスト削減する必要がある。

○とくに新しい技術は、コスト削減が市場を創造する必要がある。

それは、あらゆる市場に適用していることを示す。

コスト削減は意識的、体系的に、顧客と市場を創造する必要がある。

○マーケティング、オートマという新しい技術の概念から コスト削減を
受ける。オートマは生産の原理の中心にある。

それは、仕事一般の原理である。

XマシナはXマシナ

○新しい技術がもたらすものは、競争の激化である。技術の進歩が市場を
拡大し、生産と消費の水準を引き上げる。

○新しい技術は社会の要求により、明確な経営目標を以て、可視化の
適用を見出し、必要な知識と能力を必要とする。

XマシナはXマシナの意味!!

ドラッカーへの旅

(426, 12, 22)

(知の巨人の思想と人生をたどる)

著者 ジェフリー・A・クレイムズ 訳者 有賀裕子 2009年8月30日発行 ソフトバンク クリエイティブ株式会社発行

第13章 第四次情報革命 (236～頁を読んで)

IT分野の革命

「第四次情報革命が進んでいる。この革命は、企業と個人にとって情報の意味をすっかり変えてしまうだろう」とドラッカーは言っている。

ドラッカーは、時代の変り目をことのほか鋭敏に察知する力を身につけ、その時々で別の角度から歴史の転換点を眺めている。

顧客、市場、競合他社など、外界をよりよく理解するために情報を生かす企業は、もっぱら内向きの発想で情報を使う企業よりも先を行くことができるはずだ。「IT分野では、50年にわたり、データの収集、蓄積、伝送などが中心に据えられていた。ITのTを重視していたのだ。だが、新たな情報革命ではIが主役になる筈である」と言う。ITはデータを生み出すのみであったが、今後は、情報の提供を行う筈だ。経営トップの意思決定に役立つ情報を提供する、それは、市場を見る、顧客と意見を交わすなど、組織の外側で何が起きているかを探ることだ。

ITは、情報とか人工知能ではない、世界規模の流通チャンネルとしての役割を帯びている。即ち、ITが流通チャンネルの主役となるという意味でITの力は大きい。そして、組織の将来は、人材を重んじ、知識労働者にかかっており、部下ではなく、エグゼクティブ仲間へと位置づけを改めなければならない。

ITはITの革命

(4) It makes "economic miracles" increasingly difficult for developing countries to achieve.

The economic miracles of ^{the} second half of the 20th century — Japan, South Korea, Taiwan, Hong Kong, Singapore — were based on exports to the world's rich countries of manufactured goods that were produced with developed-country technology and productivity but with emerging-country labor costs.

29 The Manager of Tomorrow

作成日

作成者

15
74-5

- 1 Marketing itself is affected by the basic concepts of the new technology. We have, on the whole, discussed Automation as if it were exclusively a principle of production. It is, however, a principle of work in general.

XテックはXマシーン

(新しい技術Xマシーン)

新しい技術の要素となるもの

Xマシーンの対応となるもの

Xマシーンとは活用するもの

対応するもの

XマシーンとはXマシーン

新しい技術

“技術的”

“マシンの”

Will the Corporation Survive

(291)

(1) The corporation invented around 1870,

(2) The following five basic points has been assumed,
(of course)

① The corporation is the "master",

the employee is the servant,

② The great majority of employees work "full-time"
for the corporation.

③ The most efficient way to produce anything
is to bring together "under one management"

④ Suppliers and especially "manufacturers have"
market power, because they have information
about a product or service.

⑤ To any one particular "technology pertains one"

The Paradigm Shift

P. 273 (40)

- ① The means of production is knowledge, which is owned by knowledge workers, and is highly portable.
- ② A growing number of people who work for an organization will not be full time employees, but part-timers, temporaries, contractors.
- ③ Now, the most productive and most profitable way is to disintegrate.
Out sourcing has become routine.
According to study by McKinsey, can save up to 30% of cost and increase employee satisfaction as well.
- ④ The customer now has a information

Who needs a Research Lab?

p 277 (44)

There are few unique technologies any more.

独自の技術'と云うものがあまり得にくくなった

(1) No one in the telephone industry knew anything about fiberglass cables. They were developed by a glass company.

(2) The Bell Lab's most significant invention, the transistor. But it was so little use for its Company, it was used Sony into the consumer-electronics business.

(3) The Research Lab has become obsolete.

Practically no product or service any longer has either a single specific end-use or application, or its own market.

(4) Glass is replacing copper in Cables.

Steel is competing with wood and plastic.

Insurance companies rather than financial service institutions are becoming the managers of commercial risks.

The Next Company

P. 279

simultaneous

同時性

novelty

the quality of being new

(1) In future there will be not one kind of corporation, but several different ones.

(2) The tide turned around 1970, first with the emergence of new institutional investors such as pension funds and mutual trusts as the new owners.

then, the emergence of knowledge workers as the economy's big new resource and the society's representative class.

The result has been a fundamental change in the corporation.

(3) Knowledge workers have better mobility and self-confidence. This means they have to be treated and managed as volunteers.

(4) Knowledge workers expect continuous^な learning and continuous training. They want to "participate."

VBA

No. 2017.02.27

Date . . .

Visual Basic for Applications

1. Excel マクロ

Excel の自動化 --- マクロ

2. 文法 ソースコード ソースプログラム

source code (source program)

人間による可読性 → 機械語へ翻訳

C 言語などと同じ

コードは英数字で書く

一行に 1 命令

上から順に命令を実行

```
Sub Sample1()
```

```
Range("A1").Select
```

セル A1 の選択

```
Selection.ClearContents
```

セル A1 の削除

```
End Sub
```

3. VBA を使うための準備

(1) 「セキュリティの警告」の「コンテンツの有効化」をクリック

----- マクロが利用できる状態

(2) セキュリティ設定を変更する

① リボンの「ファイル」→「オプション」をクリックして
「アドインの表示」

② 「セキュリティセンター」メニューの「セキュリティセンターの設定」
をクリック

③ 「マクロの設定」メニューの「警告を表示し、すべてのマクロを
有効にする」を選択

(3) リボンに「開発」タブを追加する

① リボンを右クリックし

「リボンのユーザー設定」をクリック

② 「開発」をクリックしてオンにし、「OK」をクリック

③ リボンに「開発」タブが追加された

4. マクロ有効ブックとして保存

(1) Excelの標準ファイル形式には、マクロを保存することができない

(2) マクロの保存は、ファイル形式を保存メニュー「マクロ有効ブック」を選択する

① クリックアクセスツールの「上書き保存」をクリック

② ファイルの種類で「Excel マクロ有効ブック」を選択し保存する

5. マクロを書くための画面「VBE」を開く

(1) 「VBE」統合開発環境

Visual Basic Editor

① 「開発」タブの「Visual Basic」をクリック

② VBEが表示される

1. マクロ以外のエクスプローラー

マクロ以外のモジュールの一覧を表示する

2. マクロエクスプローラー

ユーザーフォームのボタンの設定を変更する

3. プロジェクトウィンドウ

マクロのソースコードを表示する

4. プロパティウィンドウ

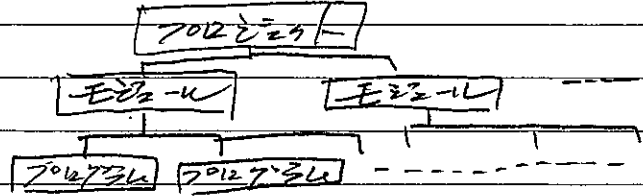
ユーザーフォームのボタンやコントロールなどの設定を行う

6, VBPのフォルダ構成を構成して11部品

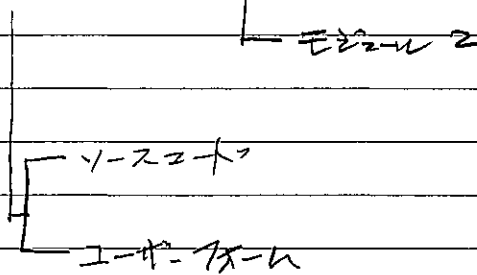
(1) フォルダ構成

(2) モジュール

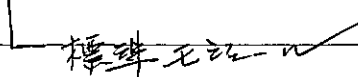
(3) フォルダ構成



(4) フォルダ構成 — フォルダ構成 — モジュール1



(5) モジュール — フォームモジュール



(6) 画面の作成 — ユーザーフォーム (フォーム) — カスタマイズ
専用画面

7, 「エグゼ」のフォルダ構成を構成して11部品

(1) 「エグゼ」フォルダの「エグゼ」フォルダを11部

(2) Excelのフォルダ構成を11部

(3) 再度「エグゼ」フォルダの「エグゼ」フォルダを11部

(4) Excelのフォルダ構成を11部構成して11部品

Excel シミュレーション

No. 11

Date . . .

2017.03.20

参考にした本(手作り数学シミュレーション 田沼晴彦著 2004.1 講談社)

1. グラフの作成

(1) 新規ファイルに「1章」と名前をつける

(2) タイトルの入力 $y = x^2$

グラフの作成
702ページ参照

Excelで数値を導き出すための大切な技術

(3) べき乗 $y = x^2 \rightarrow x^2$

ホーム - 数式 (又は Σ) - 上付き $\downarrow$

(4) 数式の設定とコピー

	A	B	
1	x	$y = x^2$	グラフのグラフ化
2	-3		
3	-2.9		Aの列の塗りつぶしをコピー
4	1		
5	1		
6	1		

(5) 名前の変更

セル範囲に名前をつける

- ① セル範囲を選択
- ② 名前をつける (数式は Σ - 漢字か)
- ③ $f(x)$ などのセルに入力 $\downarrow$
- ④ 数式 $y = x^2$ の $\downarrow$

PLUS

Excel 基本

No.

Date 2016.11.7

Excel 基本

一木伸夫著 Excel 2016.10 日本経済新聞
Excel でやるとなると行列・行列式 石井直夫著 2016.11 東宝出版
" " " " " "

1. 基本の用語

(1) 関数 $f(n) = (1+n)n \div 2$

ある値 (n) の決まりは答が出る式

f --- 関数名

ある値 (n) --- 100% - 7 情報、条件 ---

関数名 (100% - 7, 100% - 7, ----)

100% 結果を求めている

(2) 100% - 7 の数

SUM, COUNT 1

COUNTIF 2

SUMIF 3

VLOOKUP 4

(3) COUNTIF (範囲, 検索条件)

(4) SUMIF (範囲, 検索条件, 合計範囲)

指定された検索条件に一致するセルの値を合計する

(5) VLOOKUP

(6) LEFT 文字列関数

(7) ヒートマップ ✓

(8) 書式条件付き書式

2. 重要な前提

(1) 関数は参照とセオリーを使う

(2) キーボード操作を身につける

(3) 覚えるべきショートカットキー

(4) 絶対参照

(5) 相対参照

(6) 複合参照

(7) 利益のシミュレーション ✓

(8) 二次元の表

(9) 関数の基本を身につける

3. セルの参照

(1) 相対参照

コピー元から貼り付け先までの動きを

参照にも反映される。

(2) 絶対参照

コピー元の参照をそのまま変化させずにコピーするとき

絶対参照を使う。

行や列の前に \$ (ドルマーク) をつける。

[F4] キーを押す / 1回押すと "\$C\$1" になる

(3) 複合参照

行や列のどちらかにはのみ \$ が付いている

参照を複合参照という

✕ 二次元の表

(1) 利益のシミュレーション

$$\text{利益} = \text{売上} - \text{費用}$$

$$\text{売上} = \text{販売単価} \times \text{販売数量}$$

$$\text{費用} = \text{変動費} + \text{固定費}$$

$$\text{変動費} = \text{変動費単価} \times \text{販売数量}$$

$$\text{利益} = (\text{販売単価} - \text{変動費単価}) \times \text{販売数量} - \text{固定費}$$

(5) (1) (2) (3) (4)

① 販売単価 1,300 円

② 変動費単価 600 円

③ 販売数量 7,000 部

④ 固定費 6,000,000 円

⑤ 利益

科目	金額	単位: 円: 冊
販売単価	1,300	
変動費	600	
販売数量	7,000	
固定費	6,000,000	
利益	-1,100,000	

販売単価/部数	6,000	6500	7000	7500	8000
1200	-2,400,000	-2,100,000	-1,800,000	-1,500,000	-1,200,000
1250	-2,100,000	-1,775,000	-1,450,000	-1,125,000	-800,000
1300	-1,800,000	-1,450,000	-1,100,000	-750,000	-400,000
1350	-1,500,000	-1,125,000	-750,000	-375,000	0
1400	-1,200,000	-800,000	-400,000	0	400,000
1450	-900,000	-475,000	-50,000	375,000	800,000
1500	-600,000	-150,000	300,000	750,000	1,200,000
1550	-300,000	175,000	650,000	1,125,000	1,600,000
1600	0	500,000	1,000,000	1,500,000	2,000,000

5 COUNTIF

$$f(n) = (1 + n) \times n \div 2$$

ある値(n)が決められた範囲にあるかどうかを調べる関数という

$f(n)$ — f は関数名

n をパラメータと呼ぶ

パラメータというのは、関数で答えを出すために

必要な情報"を意味する

指定したパラメータに従って計算した結果を返すのが関数の役割

(1) COUNT関数

Excel表の数(人数、項目、...)を数える関数

=count(値1)

範囲A13:A706

(2) COUNTIF関数

絶対参照

COUNTIF(範囲, 検索条件)

=COUNTIF(範囲, 検索条件) 範囲、検索条件、TAB、↓、I13、CTRL+SHIFT ↓、自民党

6 SUMIF 函数

SUMIF (范围, 检索条件, ^{合计}范围)



一定范围内以条件
一致检索条件

合计范围

7 VLOOKUP

No.

38

Date

元データ表から 検索値を用いて

行を特定し、列番号を指定して、セルを参照する関数

VLOOKUP (検索値、範囲、列番号、検索方法)

2=-7 (一意)

他と重複して

when 2と

始皇

(求生)

2017.03.27
2017.01.10
2016.11.07

秦始皇帝，是秦国庄襄王的儿子。

zhuāng xiāng

庄襄王曾以秦昭王的孙子的身份生活在赵国邯郸城，

zhào hán dān

在那里看见吕不^不韦的妾，十分喜爱，就娶了她，生了始皇。

giè

秦始皇是昭王四十八年（前259）在邯郸出生的。出生后，

起名叫政，姓赵。在他十三岁那年，庄襄王去世，

政继承王位做了秦王。

阳

吕不^不韦是翟的大商人，他往来各地，以低价买进，

高价卖出，所以积累起千金的家产。前267年（秦昭王四

太子去世了。到了昭王四十二年，把他的第二个儿子安国

立为太子。而安国君有二十多个儿子。安国君有个非常

宠爱的妃子，立她正夫人，称为华阳夫人。华阳

fēi

没有儿子。安国君有个排行居中的儿子名叫子楚，

hóng

子楚的母亲叫夏姬，不受宠爱，子楚作为秦国的人

派到赵国。秦国多次攻打赵国，赵国对子楚也不礼相待。

(吕不韦) 奇货

贾 商人 yáng chí 姬妾
gu 商人 yáng chí wu jū

子楚是秦王庶出的孙子，在赵国当人质，吕不韦到邯郸去做生意，见到子楚后非常喜欢，说：“子楚就像一件奇货，可以屯积居奇。以待高价售出。”于是他就前去拜访子楚，对他游说道：“我能光大的你的门庭”
子楚笑着说：“你姑且先光大自己的门庭，然后再来光大我的门庭吧！”吕不韦说：“你不懂啊，我的门庭要等待你的门庭光大了才能光大。”子楚也知吕不韦所之意，就拉他坐在一起深谈。吕不韦说：“秦王已经老了，安国君被立为太子。我私下听说安国君非常宠爱华阳夫人，华阳夫人没有儿子，能够选立太子的只有华阳夫人一个。现在你的兄弟有二十多人。你又排行中间，不受秦王宠幸，长期留在诸侯国当人质。”子楚说：“是这样，但该怎么办呢？”吕不韦说：“我亲自来为你事为你西去秦国游说，侍奉安国君和华阳夫人，让他们立你为太子。”

通篇 顿首 磕头
tōng piān dùn shǒu kē tóu

3

(华阳夫人)

✓ ✓ ✓
在野党

✓ ✓
执政党

吕不韦对华阳夫人说

“美色来得奉别人的，一旦色衰，宠爱也就随之减少。

现在夫人没有儿子，不趁时早一点在太子的儿子中结交一个

有才能而孝顺的人，立他为继承人而又像亲生儿子一样

对待他，那么，丈夫死后，自己立的儿子继为王，最终

也不会失势。” 安国君^{华阳}和夫人^人决定立子楚为继承人，

因此子楚的名声在诸侯中越来越大。

前 251 年秦昭王去世了，太子安国君继为孝文王，

孝文王继位一年之后去世。太子子楚继位，就是庄襄王。

庄襄王尊奉为母的华阳王后为华阳太后，生母夏姬被为

夏太后。前 249 年，任命吕不韦为丞相，封为文信侯，

河南洛阳十万户作为他的食邑。
chéng xiāng

（太子赵政继立为王）

左襄王^{xiān}既位三年之后死去，太子赵政继立为王，尊吕不韦^{lǚ wéi}为相国，称他为“仲父”。

在那时，魏国有信陵君，楚国有春申君，赵国有平原君，齐国有孟尝君^{líng}，他们都礼贤下士，结交宾客。

吕不韦认为秦国如此强大，把不如他们当成一件令人羞^{xiū}愧^{kuì}的事，所以他也招来了文人学士，给他们优厚的待遇^{dài yù}，门下食客多达三千人。那时吕不韦就命他的食客各自将所见所闻记下，综合在一起成为八览，六论，十二纪，共二十多万言。自己认为其中包括了天地万物古往今来的事理，所以号称《吕氏春秋》。

(嫪毐)

私处

sī chù

灾祸

zāi huò

淫乱

yín luàn

通奸

tōng jiān

宦官

huàn gān

怀孕

huái yùn

奴仆

nú pú

占卜

zhān bǔ

戎狄

róng dí

爵位

jué wèi

剥夺

bā duō

彗星

huì xīng

秦王所痛恨的吕不韦、嫪毐都已死去，就让
 迁徙到蜀地的嫪毐门客都回到京城。前228年秦始皇
 太后去世，_{shù}谥号为帝太后。与庄襄王合葬_{zhǔ jǐng}在芷阳。

(李斯)

李斯是楚国上蔡人。他年轻的时候，曾在郡里当小吏，看到办公处附近厕所里的老鼠在吃脏东西，每逢有人或狗马来时，就受惊跑。后来李斯又走进粮仓，看到粮仓中的老鼠吃的是屯积的粟米，住在大屋子之下，更不用担心人或狗的惊扰。李斯就叹息道：“一个人有出息还是没出息，就如同老鼠是由自己所处的环境决定的。”

所以最大的耻辱莫过于卑贱，最大的悲哀莫过于贫穷。长期处于卑贱的地位和贫困的环境中，却还要非难社会，厌恶功名利禄，标榜自己与世无争，这不是士的本愿。所以我就要到西方去游说秦王了。”

平庸 píng yōng 狠心 hěn xīn 冷酷 lěng kù 禽兽 qín shòu
卑贱 bēi jiàn 松懈 sōng xiè 30.30.30

李斯说，这是万世难逢的一个最好时机。倘若现在
 懈怠而不抓紧此事的话，等到诸侯再强盛起来，又订立合纵
 盟约，虽然有黄帝一样的贤明，也不能吞它们了。”秦始皇就任命
 李斯为长史，听从了他的计谋，暗中派遣谋士带着金玉珍宝
 去各国游说。对各国著名人物收买的，就多送礼物加以收
 不能收买的，就用利剑把他们杀掉。这些都是秦国诸侯旧臣臣
 的计策，接着，秦王就派兵将随后攻打。秦王任命李斯为客卿，

继续 jì chéng 苏谷美 hángǔguān 灰尘 huì chén 倘若 tāng r

姓 zào 卡托 懈怠 xiè dài 著名 zhù míng 客卿 kè qīng

渠 gǔ 间谍 jiàn diào 派遣 pài qiǎn 吞并 tūn bìng

逢 féng

(客卿驱逐)

李斯上书说, 从前穆公招揽贤才, 从西戎找到由余从东边楚国百里奚, 从宋国迎来了蹇(jiǎn)叔, 从晋国招来丕豹、公孙友。而秦穆公重用他们, 吞并了二十多个国家也就得以西戎称霸。秦孝公采用商鞅的新法, 移风易俗人民因此殷实兴盛, 击败了楚国、魏国的军队, 攻取了千里土地, 至今政治安定, 国家强盛。秦惠王用张仪的计策, 攻取了三川地区, 向西又吞并了巴、蜀, 向北占领了上郡, 向南攻占了汉中, 在东面占据了险要的成皋, 并逐步瓦解了六国的合纵联盟, 功业一直延续到今天。秦昭王得范雎(sū), 废黜穰侯, 驱逐华阳君, 使公室强大, 终于使秦国奠定了统一天下大业的基石。这四位君主, 都是依靠了别国客卿的力量。

疏

殷实 yīn shí (充实) 假使 jiǎ shǐ

委员 wěi yuán 议论 yì lùn 驱逐 gū zhū 吞并 tūn bìng
苑 yuàn 丕 pī 占领 zhàn lǐng 延续 yǎn xù 贤才 xián cái
肥沃 féi wò 废黜 fèi chù 蚕吃桑叶 cān chī sāng yè

9
(郑国)

郑国说，“秦国好兴办工役等新奇事，想以此消耗它的国力，使它无力对山东诸国用兵，——）臣开始是为韩做奸细而来，但渠成以后确实对秦国有利。”

(韩非子)

No.

10

Date

韩非子的理论基础来源于黄帝和老子。韩非有口吃的缺陷，不善于讲话，却擅长于著书立说。

他考察了古往今来的得失变化，所以写了《孤愤》、《五蠹》、《内储说左》、《说林》、《说难》等十余万字的著作。

有人把韩非的著作传到秦国。秦王见到《孤愤》、《五蠹》这些书，说：“唉呀，我见到这个人并且能和他交往，就是死也不算遗憾了。”

史記

2017.1.14

处理图

处理手順

秦王这个人有虎狼之心

秦に化えた外口人相向、
尉繚の始皇帝制

鼻梁 bī liáng

谦 qiān

胸脯 xiōng pú

薊 jì

昏 hūn

吝惜 lín xī

凭 píng 也~郡 侍奉 shì fèng

袭击 xī jī 坚决 jiān jué

豺狼 chái láng 王翦 wáng jiǎn

处理条件

大梁人尉繚来到秦国，劝说秦王说：“凭着秦国这样强大，诸侯就象郡县的首脑，我只担心山东各国合纵，联合起来进行出其不意的袭击，这就是从前智伯、夫差，缙王所以灭亡的原因所在。希望大王不要吝惜财物，给各国权贵大臣送礼，利用他们打乱诸侯的计划，这样只不过损失三十万金，而诸侯就可以完全消灭了。”

秦王听从了他的计谋，会见繚时以平等的礼节相待，衣服饮食也与尉繚一样。尉繚说：“秦王这个人，高鼻梁，大眼睛，老鹰的胸脯，豺狼的声音，缺乏仁德，而有虎狼之心，穷困的时候容易对人谦下，得志的时候也会轻易地吃人。我是个平民，然而他见到我总是那样谦下。如果秦王夺取天下的心愿以实现，天下人就都成为奴隶了。我不能跟他永久交好。”于是逃走，秦王发觉，坚决劝止，让他秦国的最高军事长官，始终采用了他的计谋。李斯执事掌国政。