

財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の作業ステップに必要なツール及びワークシー

ステップ1
財務報告に係る内部統制構築のプロセス

1. 基本的計画及び方針の決定
経営者は、内部統制の基本方針に係る取締役会の決定を踏まえ、財務報告に係る内部統制を組織内の全社的なレベル及び業務プロセスのレベルにおいて実施するための基本的計画及び方針を決定。
* 経営者が定めるべき基本的計画及び方針としては、以下があげられる。
構築すべき内部統制の方針・原則・範囲及び水準
内部統制の構築に当たる責任者及び全社的な管理体制
内部統制構築の手順及び日程

- WT01 内部統制プロジェクトスケジュール管理表
- WT02 推進体制 役割と責任

ステップ2に準じて事前準備する

2. 内部統制の整備状況の把握
内部統制の整備状況を把握し、その結果を記録・保存
全社的な内部統制について、既存の内部統制に関する規程、慣行及びその遵守状況等を踏まえ、全社的な内部統制の整備状況を把握し、記録・保存。
* 暗黙裏に実施されている社内の決まり事等がある場合には、それを明文化。
重要な業務プロセスについて、内部統制の整備状況を把握し、記録・保存。
組織の重要な業務プロセスについて、取引の流れ、会計処理の過程を整理し、理解する。
整理、理解した業務プロセスについて、虚偽記載の発生するリスクを識別し、それらリスクの財務報告又

- T01 リスクコントロールの要点リスト/ギャップ分析チェックリスト

3. 把握された不備への対応及び是正
把握された不備は適切に是正。

- WT03 全社的な内部統制評価チェックリスト

全社的な内部統制の評価
(原則、全ての事業拠点について全社的な観点で評価)

- WT04 全社的な内部統制改善報告書・指示書

決算・財務報告に係る業務プロセスの評価
(全社的な観点での評価が適切なものについては、全社的な内部統制に準じて評価)

- WT08 決算・財務報告に係る業務プロセス評価チェックリスト

決算・財務報告プロセス以外の業務プロセスの評価

- WT05 事業拠点選定リスト

ステップ2
財務報告に係る内部統制の評価・報告の流れ

1. 重要な事業拠点の選定
売上高などを用いて金額の高い拠点から合算し、全体の一定割合(例えば、概ね3分の2程度)に達するまでの拠点を重要な事業拠点として選定。
* 事業拠点には、本社、子会社、支社、支店の他、事業部等も含まれる。

- WT07 業務プロセス選定ワークシート

2. 評価対象とする業務プロセスの識別
重要な事業拠点における、企業の事業目的に大きく関わる勘定科目(一般的な事業会社の場合、原則として、売上、売掛金、棚卸資産)に至る業務プロセスは、原則として全て評価対象。
* 当該重要な事業拠点が行う事業又は業務との関連性が低く、財務報告に対する影響の重要性が僅少である業務プロセスについては、評価対象としないことが出来る。
重要な事業拠点及びそれ以外の事業拠点において、財務報告への影響を勘案して、重要性の大きい業務プロセスについては、個別に評価対象に追加。
(例)
リスクが大きい取引を行っている事業又は業務に係る業務プロセス
見積もりや経営者による予測を伴う重要な勘定科目に係る業務プロセス
非定型・不規則な取引など虚偽記載が発生するリスクが高いものとして、特に留意すべき業務プロセス

- WT06 重要な勘定科目選定ワークシート

- T02 制行為とアサーション事例

- T03-1 業務プロセスとリスクコントロール難形リスト

- T03-2 業務プロセスとリスクコントロール

- T04 Q27002情報セキュリティ対策 資料抜粋

評価範囲について、必要に応じて、監査人と協議

- WT09 内部統制/文書化ワークシート

3. 評価対象とした業務プロセスの評価
評価対象となる業務プロセスの概要を把握、整理、業務プロセスにおける虚偽記載の発生するリスクとこれを低減する統制を識別。
関連文書の閲覧、質問、観察等により内部統制の整備状況の有効性を評価。
関連文書の閲覧、質問、観察、内部統制の実施記録の検証、自己点検の状況の検討等により、内部統制の運用状況の有効性を評価。

- WT10 業務プロセス整備状況の有効性評価ワークシート

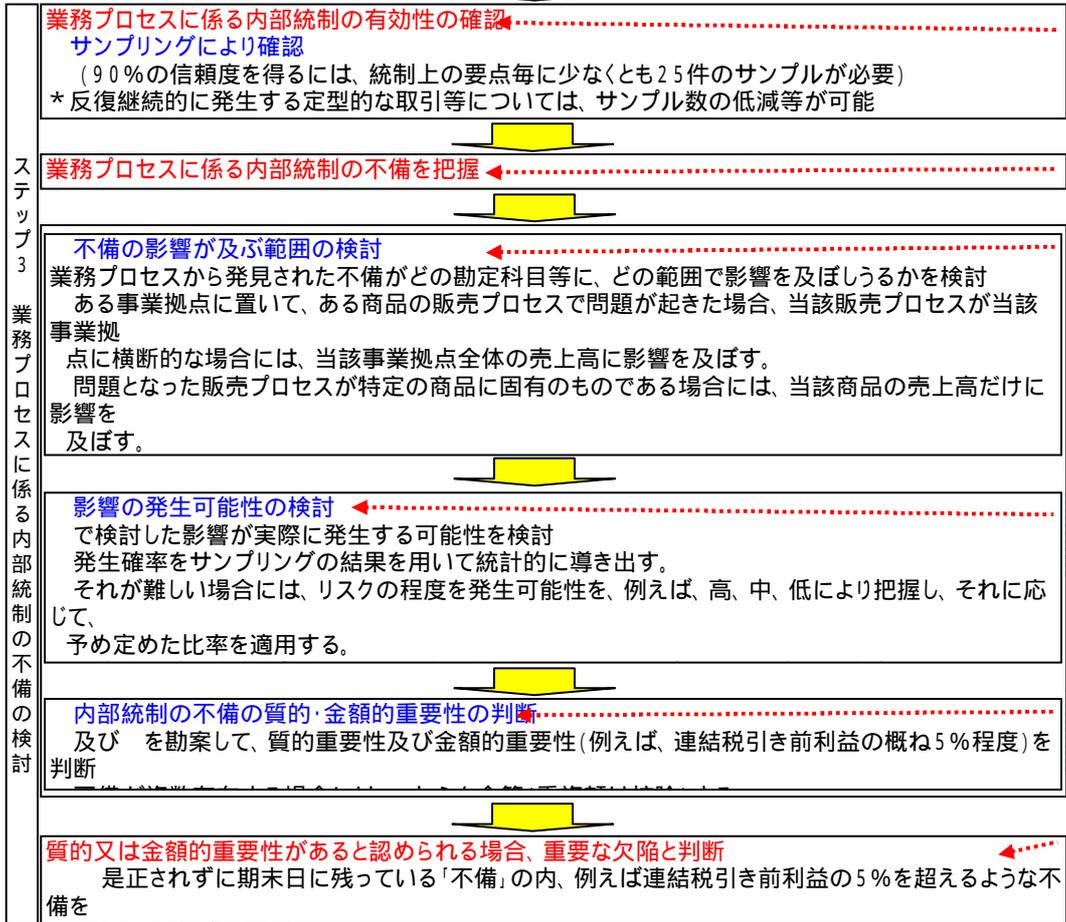
- WT11 業務プロセス運用状況の有効性評価ワークシート

4. 内部統制の報告
内部統制の不備が発見された場合、期末までに是正。重要な欠陥が期末日に存在する場合には、開示。

- WT13 業務プロセスに係る不備の評価と対応ワークシート

ステップ3へ

ステップ2より



- WT11
業務プロセス運用状況の有効性評価
ワークシート
- WT12
内部監査報告書
- WT13 -
業務プロセスに係る不備の対応一覧
- WT13 -
業務プロセスに係る不備の代替統制・補充
統制の評価
- WT13 -
業務プロセスに係る不備の影響金額の推
定と重要な欠陥の判定
- WT14
内部統制報告書

ステップ3
業務プロセスに係る内部統制の不備の検討

ト

ルール管理表

前準備する

リスク
マップ分析チェック

クリスト

書・指示書

プロセス評価

ート

シート

統

ロール

ロール

JIS
策 資料抜

ート

効性評価

効性評価

評価と対応

効性評価

対応一覧

代替統制・補完

影響金額の推