

事業運営全般に関連する全般的内部統制の識別と理解に関するチェックリスト (日本公認会計士協会 監査実務指針ハンドブック)

事業運営全般に関連する全般的内部統制の識別と理解に関する設問

評価

5 4 3 2 1

5 十分出来ている  
4 出来ている  
3 意識はあるが仕組み  
2 出来ていない  
1 出来ていない、意識

1. 経営理念並びに経営者の資質、個性及び姿勢

経営理念並びに経営者の資質、個性及び姿勢は、内部統制の整備及び運用に重要な影響を与える。例えば、経営者が真実の財務数値と異なる数値を求めたり、内部統制に対する関心、適正な会計処理及び開示義務に対する理解が低い場合には、従業員も同様に行動するおそれがある。

1	過去に商法又は証券取引法違反、あるいはその疑いはあったか					
2	法的に訴えられてはいないが、経営姿勢を疑われるような活動をしているか また、経済的な正当性又は合理性に疑問のある取引はあるか					
3	経営者は、利益又は売上目標の達成を過度に重視する傾向はあるか					
4	経営者は、財務数値の内容を会計方針を含めて十分に理解しているか					
5	経営者は、内部統制における重大な欠陥を適時に是正しているか					
6	経営者は、事業運営に対する情報技術(IT)の維持改善の重要性を認識しているか ITやこれを利用した手続や方針の機能度合を把握し、改善するよう注意を払っているか 事業形態や法令等の変化に応じた手続や方針の定期的な見直しや社内教育の必要性を認識しているか					
7	経営者は、規程に基づく承認手続や決裁手続を重視しているか					
8	経営者は、不正、違法行為の未然防止手続(指導を含む)を重視しているか					
9	経営者は、管理部門のコストを過度に削減しようとしているか					
10	株価を維持する必要性に迫られているか					
11	経営者の報酬が経営成績に連動して大きく変動することになっているか 販売高又は利益に応じた報酬プログラムのウェイトが高いか					
12	経営者は、節税目的から申告所得を最小限に抑えるために、不適切な手段をとる傾向はあるか					
13	経営者が、非常に積極的な又は非現実的な業績予想を公表しているか					
14	官公庁の設定した基準等を達成するために経営成績を歪める傾向はあるか					
15	受注や借入条件確保のため、経営成績を歪めようとする傾向はあるか					

平均

小計

2. 経営者による財務諸表作成・公表プロセスへの関与

経営者による財務諸表作成・公表プロセスへの関与は、財務報告の信頼性に係る内部統制の中核を構成する。経営者が財務諸表(案)を査閲する頻度や時期、決算案への関与のあり方は、財務報告の信頼性の確保に関して重要な影響を及ぼす。

1	取締役会・経営者は決算財務諸表(案)を査閲するか また、どの時期に査閲するか					
2	取締役会・経営者は月次財務諸表を査閲するか また、どの程度の頻度で査閲するか					
3	取締役会・経営者からの決算案等への決算政策の反映は行われるか また、いつどのように行われるか					
4	経営者は、監査に対して理解があり、監査人に対し協力的か					
5	経営者は、会計方針、会計処理方法や内部統制に関する事項等を監査人と協議する姿勢はあるか					
6	経営者は、監査人から提案された修正を拒否しがちな傾向はあるか					

平均

小計