

業務プロセスに係る内部統制の整備状況の有効性の評

ビジネスサイクル	売上・売上債権ビジネスサイクル
業務プロセス	取引申請・受注プロセス
事業ユニット	XXXXX事業本部
プロセスオーナー	営業管理部長 関 薫

リスク		得意先マスターが適切に登録されないかもしれない。
		販売単価マスターが適切に登録されないかもしれない。
		受注処理が適切に行われれないかもしれない。

【統制の整備状況の評価レベル解説】

- 評価レベル1… アサーションを達成できないリスク
- 評価レベル2… アサーションを達成できないリスク
適切に文書化されていない。
- 評価レベル3… アサーションを達成できないリスク
文書化もされている。
- 評価レベル4… アサーションを達成できないリスク
文書化もされており、定期的にテスト
適時に行われている。
- 評価レベル5… 経営者による強力なモニタリング活
改善が図られている。

リスク			統制 番号	統 制 (コントロール)	統制目標				アサーション				統制のタイプ				統制の 実施 サイクル	証憑
					完全性	正確性	有効性	アクセス制限	実在性	網羅性・完全性	期間の妥当性	権利義務の帰属	表示の妥当性	防止的	発見的	自動的		
			1	取引開始時の申請手続、得意先マスターや販売単価マスターの登録手続、受注時の諸手続は、受注管理規定として文書化されている。	○	○	○	○	○	○	○	○	○			○	随時・適時	受注管理規定
			2	得意先との取引開始申請部署、得意先マスターと販売単価マスターの登録部署、受注登録部署は分離されている。	○	○	○	○	○	○	○	○	○			○	随時・適時	職務分掌規定
			3	販売部門の担当者は、得意先と取引を始めるにあたって取引申請書を作成し、販売部門長の承認を受け、取引申請書を経理部門へ回付する。		○	○		○		○		○			○	随時・適時	取引申請書
			4	経理部門の担当者は、得意先マスター、販売単価マスター、与信管理システムへの入力結果について各システムから出力される入力結果一覧表と取引申請書を照合し、正しく入力されていることを確かめる。		○							○			○	随時・適時	取引申請書 入力結果一覧表