

05.内部統制運用評価チェックリスト(サンプル)

プロセスの項目	コード	リスクナンバー	リスク分類	リスク詳細	アサーション					関連動定期目	コントロールナンバー	コントロール	関連規程・文書	統制頻度	予防的・発見的	システム統制	自己点検評価	整備状況の評価					運用状況の評価					改善管理シート									
					実在性	網羅性	権利と義務の帰属	期間配分の適切性	表示の妥当性									評価実施者	評価実施日	評価対象期間	サンプル数	評価方法	評価結果	逸脱数	運用状況の評価	改善要否											
																											有効		有効	有効	有効	有効	有効	有効	有効	有効	有効
販売プロセス	A	1	与信限度額を超過した受注	取引先の与信限度額を超えた金額の受注が行われる。	●					C-1	営業管理担当者は営業部門から回付された受注書に対し、与信額を確認し、捺印をする。	販売管理規程 与信管理規程 債権管理規程	都度	予防	手動	○	営業 部門 管理 部	内部 監 査 人	××年 ×月×日	受注書を開覧し、営業管理担当者によって与信額確認後に捺印されていることを確認する。	受注書を確認し、営業管理担当者によって与信額確認後に捺印されていることを確認した。	有効	内部 監 査 人														
					C-1a	与信限度額を超えた受注入力を行うとアラートが表示される。	販売管理規程 与信管理規程 債権管理規程	都度	予防	自動	○	営業 部門 管理 部	内部 監 査 人	××年 ×月×日	受注入力画面を開覧し、与信限度額を超えた受注入力を行うとアラートが表示されることを確認する。	受注入力画面を開覧し、与信限度額を超えた受注入力を行うとアラートが表示されることを確認した。	有効	内部 監 査 人																			
	2	架空の受注	故意に、事実の無い受注が行われるリスク	●							売上・売掛金																										
	3	不正確な受注	受注入力の際に誤った情報を入力し、不正確な受注になるリスク	●		●					売上・売掛金																										
	4	重複した受注	同じ注文に対して受注入力をしてしまい重複した受注になるリスク	●		●					売上・売掛金					★	○	営業 部門 長	内部 監 査 人	××年 ×月×日	受注書を開覧し、営業部門長が捺印して承認していることを確認する。受注書には角印を押し、顧客に送付していることを確認する。	受注書を開覧し、営業部門長が捺印して承認していることを確認した。営業部門長に質問し、受注書に角印を押し、顧客に送付していることを確認した。	有効	内部 監 査 人	××年 ×月×日	××年 ×月×日 ～ ××年 ×月×日	25	評価対象期間内の受注書をランダムに25件収集、開覧して、統制からの逸脱の有無及び承認証跡の確認を行う。	受注書についてサンプリングテスト25件の結果、統制からの逸脱は確認されず、全ての承認証跡が確認された。	0	有効						
	5	受注漏れ	受注入力漏れが発生するリスク	●			●				売上・売掛金																										
	6	未承認の受注	未承認の受注が行われるリスク			●					売上・売掛金																										
	7	受注に基づかない出荷指示	故意に、事実の無い出荷指示がされるリスク			●					売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	8	受注内容と異なる出荷指示	誤って、受注内容と異なる出荷指示がされるリスク	●			●				売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	9	出荷指示遅れ、遅延	出荷指示遅れや遅延が発生するリスク	●			●				売上・売掛金・ 棚卸資産						★	○	営業 管理 部門 長	内部 監 査 人	××年 ×月×日	出荷指示書を開覧し、営業管理部門長が出荷指示書と受注書を照合し、出荷指示書に捺印して承認していることを確認する。	出荷指示書を開覧し、営業管理部門長が出荷指示書と受注書を照合し、出荷指示書に捺印して承認していることを確認した。	有効	内部 監 査 人	××年 ×月×日	××年 ×月×日 ～ ××年 ×月×日	25	評価対象期間内の受注書をランダムに25件収集、開覧して、統制からの逸脱の有無及び承認証跡の確認を行う。	出荷指示書についてサンプリングテスト25件の結果、2件の照合ミスが発見された。	2	不備あり					
	10	出荷指示の重複	出荷指示が重複するリスク	●		●					売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	11	不適切な出荷	故意に、事実の無い出荷がされるリスク(商品持ち出し)	●		●					売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	12	出荷指示書と異なる出荷	誤って、出荷指示書と異なる商品や数量が出荷されるリスク	●			●				売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	13	出荷遅れ、遅延	出荷遅れや遅延が発生するリスク	●			●				売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	14	架空の売上計上	未出荷の商品の売上が計上されるリスク	●							売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	15	不正確な売上計上	誤った売上が計上されるリスク				●	●			売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	16	売上の計上漏れ	計上されるべき売上の漏れが発生するリスク	●			●				売上・売掛金・ 棚卸資産						★	○	経理 部門 長	内部 監 査 人	××年 ×月×日	経理部門長へ、承認における要点を質問する。	質問により、経理部門長が納品書と受注書を確認の上、会計システム上で承認を行っていることを確認した。	有効	内部 監 査 人	××年 ×月×日	××年 ×月×日 ～ ××年 ×月×日	25	評価対象期間内の25件の取引について、経理部門長が納品書と受注書を確認の上、会計システム上で承認を行っていることを確認する。	経理部門長が納品書と受注書を確認の上、会計システム上で承認を行っていることを確認した。	0	有効					
	17	売上の重複計上	同じ売上が重複して計上されるリスク	●			●				売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	18	適時でない売上計上	計上遅延等により、適切な時期に計上されるリスク					●			売上・売掛金・ 棚卸資産																										
	19	架空の請求	故意に、事実のない請求が行われるリスク	●							売上・売掛金																										
	20	請求書の誤り	誤った金額で請求が行われるリスク				●				売上・売掛金																										
	21	請求遅れ・遅延	請求遅れが発生するリスク	●			●				売上・売掛金						★	○	経理 部門 長	内部 監 査 人	××年 ×月×日	請求書の控えを開覧し、経理部門長が納品書と請求書を照合し、請求書に相違がないことを確認した上で角印を押し印していることを確認する。	請求書の控えを開覧し、経理部門長が納品書と請求書を照合し、請求書に相違がないことを確認した上で角印を押し印していることを確認した。	有効	内部 監 査 人	××年 ×月×日	××年 ×月×日 ～ ××年 ×月×日	25	評価対象期間内の受注書をランダムに25件収集、開覧して、統制からの逸脱の有無及び承認証跡の確認を行う。	請求書についてサンプリングテスト25件の結果、1件の照合ミスと1件の押印漏れが発見された。	2	不備あり					
	22	二重請求	重複した請求が行われるリスク	●			●				売上・売掛金																										
	23	請求の不当な修正	請求書の金額が不当に修正されるリスク			●					売上・売掛金																										
	24	架空入金	架空の入金処理による滞留債権や横領隠蔽のリスク	●							売掛金																										
	25	入金処理の誤り	入金の入力を誤るリスク				●		●		売掛金																										
	26	入金処理遅れ	入金処理遅れが発生するリスク	●			●				売掛金																										
27	適時でない入金計上	入金処理が適切な時期に行われないリスク					●			売掛金						★	○	経理 部門 長	内部 監 査 人	××年 ×月×日	経理部門長へ、承認における要点を質問する。	質問により、経理部門長が入金表と売掛金一覽表を確認し、会計システム上で承認を行っていることを確認した。	有効	内部 監 査 人	××年 ×月×日	××年 ×月×日 ～ ××年 ×月×日	3	評価対象期間内の3か月について、経理部門長が消込の結果が会計システム上に正しく入力されていることを確認し、システム上で承認を行っていることを確認する。	経理部門長が消込の結果が会計システム上に正しく入力されていることを確認し、システム上で承認を行っていることを確認した。	0	有効						