
株式上場に向けた内部統制報告制度対応

コンサルティングサービスのご紹介



仰星マネジメントコンサルティング株式会社

仰星マネジメントコンサルティングでは、これからIPOを目指す企業を含め自力で対応せざるを得ない中堅企業への具体的なノウハウを提供しています。

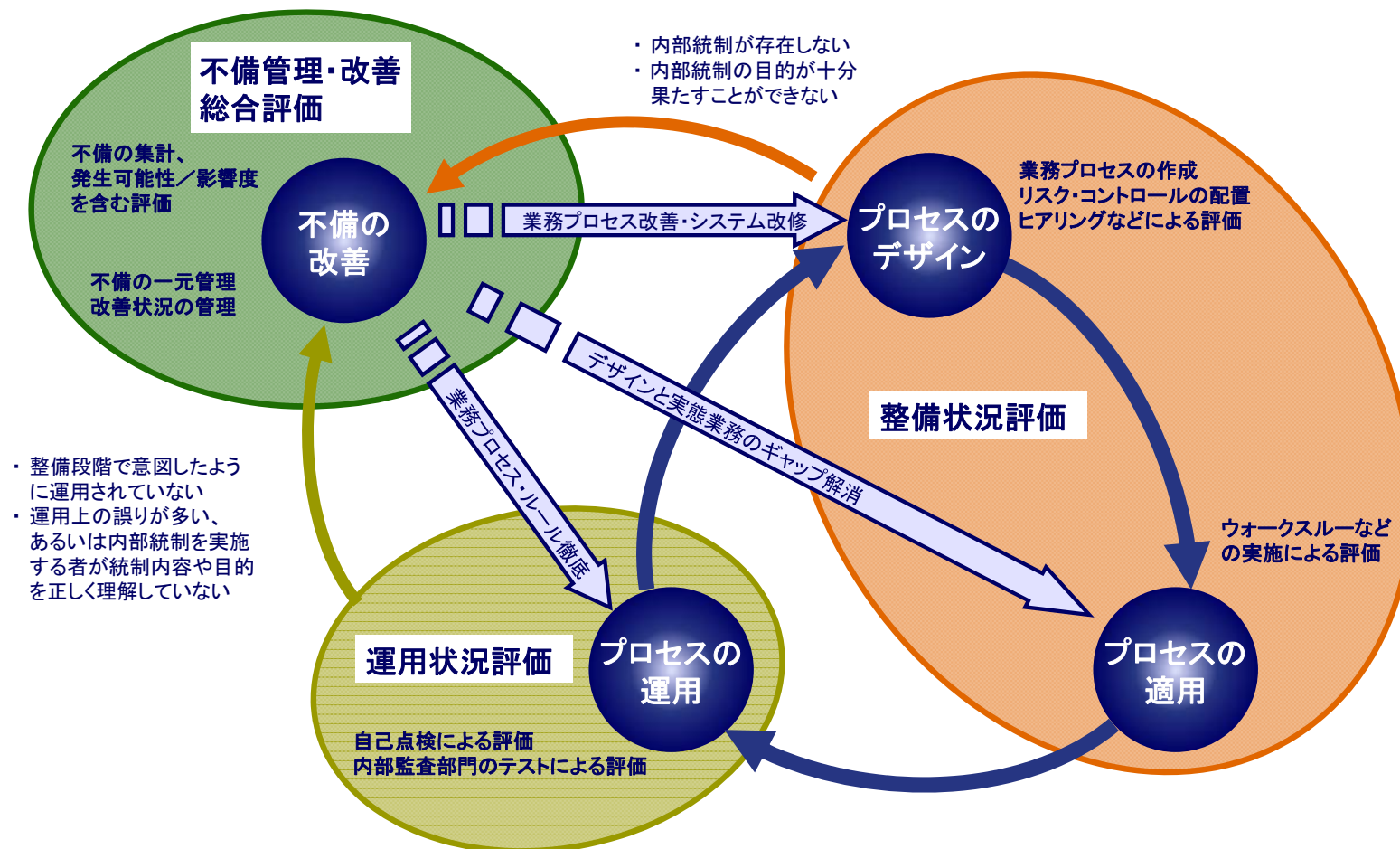
内部統制報告制度対応の支援

- 仰星マネジメントコンサルティングでは、『北斗メソッド』と称し、内部統制の全領域の構築/評価の方法論を開発・提供しております。『北斗メソッド』は、「全社的な内部統制の可視化と評価」、「財務報告に係る内部統制の評価範囲の決定」、「業務プロセスに係る内部統制の可視化と評価」、そして「IT全般統制の可視化と評価」で構成されており、内部統制制度の全領域をカバーした方法論ですが、特に「業務プロセスに係る内部統制の可視化と評価」にその特徴があります。
- 「業務プロセスに係る内部統制の可視化と評価」に関するコンサルティングでは、「整備状況評価（プロセスのデザイン）」→「整備状況評価（プロセスの適用）」→「運用状況評価（プロセスの運用）」→「不備管理・改善／総合評価」というサイクルのすべての局面において、制度対応のためだけに多大な労力をかけるのではなく、事業目的を達成するために整備すべき業務のしくみに着眼し、業務改善/改革にも役立つやり方をお勧めしています。

業務プロセスに係る内部統制対応支援

業務プロセスに係る内部統制は、「整備状況評価(プロセスのデザインと適用)」→「運用状況評価(プロセスの運用)」→「不備管理・改善／総合評価」というサイクルで構築・評価します。

業務プロセスに係る内部統制の可視化と評価



仰星マネジメントコンサルティングでは、クライアントの予算、ニーズに応じたコンサルティングサービスを提供いたします。

内部統制報告制度導入支援サービス

集中セミナーの開催

ワークショップの開催

文書化・評価作業のサポート

「極力外部に頼らずに自力で対応したいが、最低限のノウハウを提供してほしい」というクライアントには、集中セミナー方式をおすすめしています。

集中セミナーの開催とお見積例

予定内容（各回4時間）		
第1回 整備状況評価（プロセスのデザイン）	第2回 整備状況評価（プロセスの適用）	第3回 運用状況評価（プロセスの運用）
<ul style="list-style-type: none"> ● 整備状況評価（プロセスのデザイン）概要 ● 業務プロセスの可視化 ● 財務報告に係るリスク、アサーション、コントロール ● IT業務処理統制の概要と可視化 ● リスク・コントロールマトリックスの作成 	<ul style="list-style-type: none"> ● 整備状況の有効性評価概要 ● ウォークスルー定義 ● キーコントロール ● キーコントロール選定シートの作成例 ● その他準備事項 ● ウォークスルー手続作成 ● ウォークスルー実施内容、結果記録 ● ウォークスルー実施－その他の留意事項 ● 整備状況の有効性評価 ● 整備状況の有効性評価（業務プロセスアプローチによる） ● 不備管理・改善 	<ul style="list-style-type: none"> ● 運用状況の有効性評価概要 ● 運用テストの方法と手続（母集団の特定と逸脱の定義） ● サンプルング ● 運用テストの実施 ● IT業務処理統制とIT全般統制 ● 運用テストの実施時期とロールフォワード手続 ● 運用状況の有効性評価 ● 不備の管理と改善
【備考】 出席者には、内部統制の構築を推進する部門・担当者（文書化担当、評価担当）を想定しています。前半は弊社メンバーが講師となって講義を行い（セミナー形式）、後半は御社メンバーで自社における適用や進め方を検討し、弊社メンバーが質疑応答いたします（ワークショップ形式）。		

見積例

全3回：240,000円（税別）

（@20,000円×4H×3回）

「実作業は、自社で行うが、ノウハウの提供と定期的なアドバイスがほしい」というクライアントへは、「ワークショップ方式」をおすすめしています。

ワークショップの開催とお見積例

予定内容(4時間／回)			
区分	整備状況評価(プロセスのデザイン)	整備状況評価(プロセスの適用)	運用状況評価(プロセスの運用)
提出していた だく資料	<ul style="list-style-type: none"> ● 評価対象プロセスの一覧 ● レビュー対象となる業務プロセス ● 上記業務プロセスに対応したリスク・コントロールマトリクス ● 検討課題・質問事項など 	<p>＜実施前＞</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ウォークスルー実施計画書 (対象プロセス、日程、評価者、評価方法と手続などがわかる資料) ● 検討課題、質問事項など <p>＜実施後＞</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ウォークスルー実施結果 (実施記録、評価結果などがわかる資料 [特定したキーコントロール、不備があればその内容を含む]) ● 検討課題、質問事項など 	<p>＜実施前＞</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 運用テスト計画書 (キーコントロールごとの評価方法と手続がわかる資料) ● 検討課題、質問事項など <p>＜実施後＞</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 運用テスト実施結果 (キーコントロールごとの実施記録、評価結果がわかる資料) ● 検討課題、質問事項など
ワークショップ 開催 (2時間／回)	3プロセス(例:あるひとつの事業拠点の受注、出荷、請求・売上)で2～3回	1ウォークスルー単位(例:あるひとつの事業拠点の受注～出荷～請求・売上)で実施前・実施後にそれぞれ1回(計2回)	キーコントロール(8個程度以内)で実施前と実施後にそれぞれ1回(計2回)
御社作成成果物のレビュー (2時間／回)	業務プロセスの粒度、整合性、理解しやすさ／重要なリスクが適切に抽出されているか／リスクに対応するコントロールが抽出されているか	ウォークスルー対象プロセスの範囲は適切か／評価方法、手続は適切か／選定したキーコントロールの強度は充分か	キーコントロールの性質にあったテストの方法、実施手続、サンプリングになっているか／エラーがあった場合の不備の判断は適切か

見積例

全7回:560,000円(税別)

(1回あたり80,000円／4時間、左記は、1事業拠点の販売プロセスを例にとりてワークショップを実施した前提で試算→3プロセスのデザイン×3回、1ウォークスルー×2回、8キーコントロールの運用テスト×2回)

「ノウハウの提供とアドバイスだけではなく、実作業のサポートもしてほしい」というクライアントには、サポート範囲に応じたコンサルティングサービスを提供いたします。

文書化・評価作業のサポートとお見積例

予定内容			
区分	整備状況評価(プロセスのデザイン)	整備状況評価(プロセスの適用)	運用状況評価(プロセスの運用)
期待成果物	<ul style="list-style-type: none"> ● 業務プロセス ● および上記作成対象とした業務プロセスに対応したリスク・コントロールマトリクス 	<ul style="list-style-type: none"> ● ウォークスルー実施計画書(対象プロセス、日程、評価者、評価方法と手続など) ● ウォークスルー実施結果(実施記録、評価結果[特定したキーコントロール、不備があればその内容を含む]) 	<ul style="list-style-type: none"> ● 運用テスト計画書(キーコントロールごとの評価方法と手続) ● 運用テスト実施結果(キーコントロールごとの実施記録、評価結果)
弊社の役割	<ul style="list-style-type: none"> ● 弊社がサンプルで業務プロセスを文書化し、御社とのミーティング・セッションを実施後、ドキュメントを更新する。 ● 御社メンバーによる業務プロセス・リスク・コントロールマトリクスの作成に対して助言・アドバイスを実施する。 ● 御社メンバーが作成したドキュメントのレビューをする。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 弊社がサンプルで特定のウォークスルーの計画から実施までを行いドキュメントを作成する。 ● または御社メンバーによるウォークスルーの推進に立会い、現場で助言・アドバイスを実施する。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 弊社がサンプルで特定のキーコントロールの運用テストの計画から実施までを行いドキュメントを作成する。 ● または御社メンバーによる運用テストの推進に立会い、現場で助言・アドバイスを実施する。
御社の役割	弊社との協同作業(成果物レビューやミーティング・セッションにおける討議、実行時に得るサポート)を通じて、内部統制の制度運用に必要なスキルを習得する。		

見積の考え方

予定作業工数時間×時間単価にて見積り

以下のツール群を使用して内部統制構築作業を短期間で効果的に推進していきます。

内部統制構築を支援するツール群

- 各種テンプレート
 - ・ 業務機能
 - ・ リスク
 - ・ コントロール
- 内部統制制度概説
 - ・ プロセスのデザイン
 - ・ プロセスの適用
 - ・ プロセスの運用

内部統制専用
文書化ツール
(次頁参照)

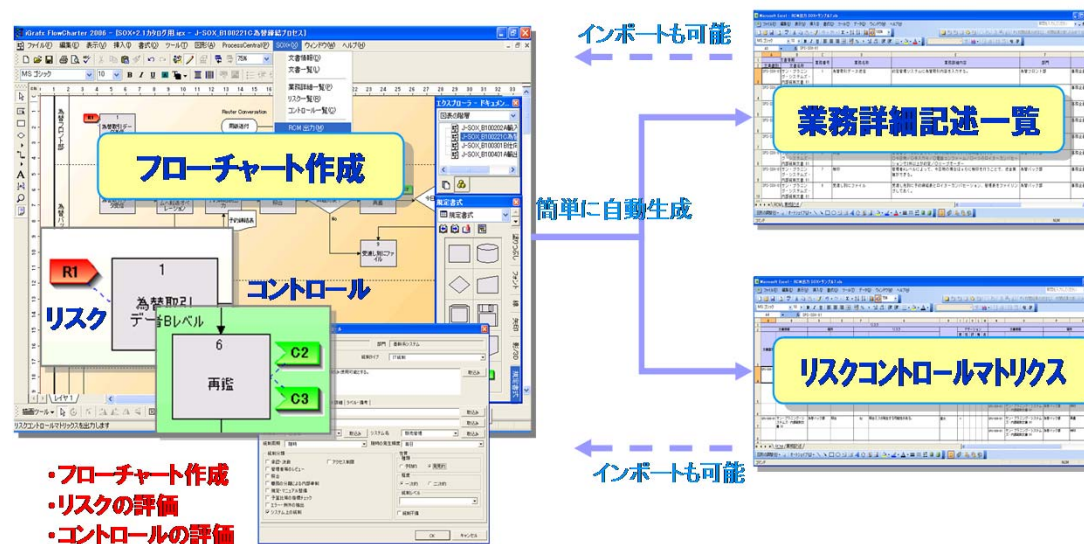
内部統制の文書は、制度運用後も継続して維持・管理する必要があります。制度対応作業の効率化と継続的な業務改善・内部統制の強化を考えて、弊社では下記ソフトウェアの使用を推奨しています。

文書化にあたって推奨しているソフトウェア

フローチャートから業務記述書、リスクコントロールマトリクスの自動生成が可能なツール

－ 内部統制文書化ツール －

SOX⁺



国内上場企業の800社以上が採用している内部統制文書化支援ツールであり、業務可視化ツールの「iGrafx」シリーズの中の内部統制機能を包含した「SOX+」というツールになります。（販売元: 株式会社サンプランニングシステムズ）

フローチャート作図、業務記述書、リスク・コントロールマトリクス(RCM)の作成が可能です。フローチャートには、リスクの配置、コントロールの配置を行い、業務やリスク、コントロールに関する情報登録を行います。フロー図に登録された情報をもとにして、エクセルに業務記述書や、RCM表を自動生成できます。

<http://www.sunplanning.co.jp/product/sox/>

その他の内部統制報告制度 対応支援

仰星マネジメントコンサルティングでは、業務プロセスに係る内部統制だけではなく、内部統制報告制度全般に関して支援を行っています。

その他の内部統制報告制度対応支援

内部統制の構築支援
内部統制報告制度の概要レクチャー
内部統制報告制度対応に向けた計画作成
評価対象範囲の検討
全社的な内部統制の文書化と評価
決算・財務報告プロセスの文書化と評価
IT全般統制の文書化と評価
監査人との協議

仰星マネジメントコンサルティングでは、『北斗メソッド』と称し、内部統制の全領域の構築/評価の方法論を開発・提供しております。

御社の上場準備の作業進捗に応じて、効果的な支援内容を組み合わせて提供いたします。

内部統制報告制度対応
全般に関するお問合せはこちら⇒



仰星マネジメントコンサルティング株式会社(担当:金子、笠原)

〒102-0074 東京都千代田区九段南3-3-6 麴町ビル2階
TEL: 03-5211-7889 E-Mail: gmc@gyosei-grp.or.jp

内部統制専用文書化ツール
に関するお問合せはこちら⇒



株式会社サン・プランニング・システムズ

BPM推進事業部 (担当:鈴木、市橋)

〒104-0033 東京都中央区1-21-2 茅場町タワー12階
TEL: 03-3523-1764 E-Mail: bpm_sales@sunplanning.co.jp