

企業現場の様々な不正リスクに対して 前向きに取り組むために必要な「内部統制」とは

不正事例で基礎から学ぶ

コーポレートガバナンス新時代の

内部統制

公認会計士 青野奈々子 著

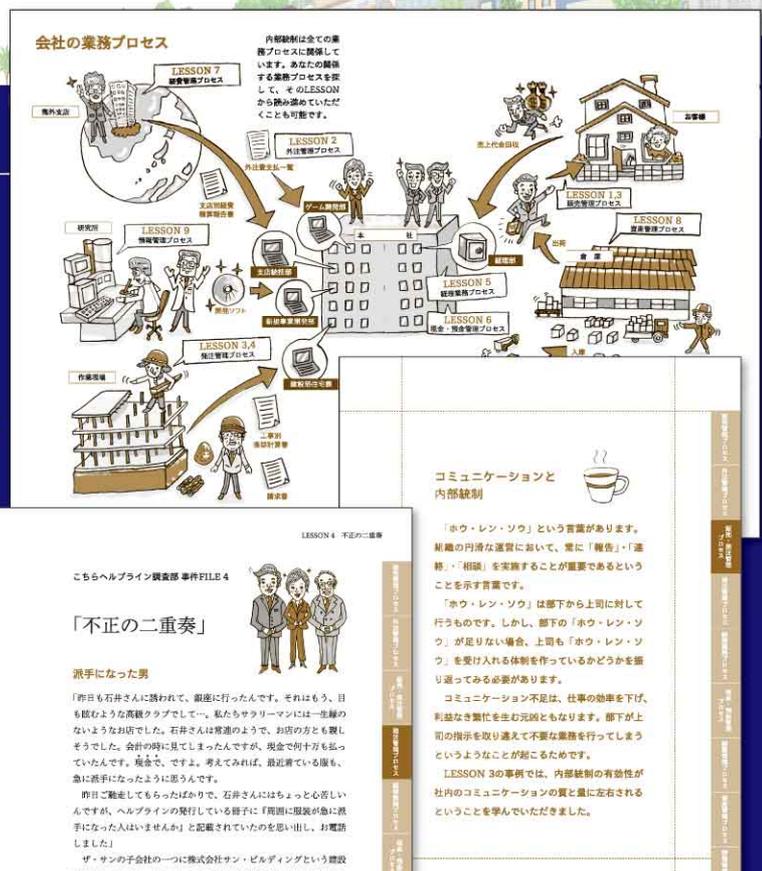
A5判・176頁 定価 本体2,000円+税

内部監査の新任担当者が、内部統制の考え方や仕組みを理解し、事例を通して多様な企業現場の業務プロセス別の不正防止や不正の発見に効果的なチェックポイントを学ぶことができる基本解説書。



各LESSONの構成

- 1 内部監査部門の新入社員を主人公とした小説風の親しみやすい **事例**
- 2 事例の顛末をまとめた **調査報告書**
- 3 当該業務プロセスにおいて内部統制の観点から認識しておくべきリスクとその軽減・回避策等の **解説**
- 4 当該業務プロセスにおいて内部統制上の不備・不正防止のために確認すべき15項目の **チェックリスト**
- 5 各事例で取り上げたテーマに関連した **コラム**



CHECK LIST

バックリポートを防止するためのチェックリスト

1. 「バックリポート」を受け取ることは職務行為である、とを相手に教育していますか。
2. 売上高のみでなく、原価や販売費を控除した利益も営業担当の業績評価対象としていますか。
3. 取引結果の損益について、社内でもオープンに討論していますか。
4. 取引先には特別な承認が必要になっていますか。
5. 販売価格、仕入価格、割引率、割戻しの基準を具体的に定めていますか。
6. 原本品の払出しは特別な承認が必要としていますか。
7. 取引先への贈り物の賞与については、貸付基準を定めていますか。
8. 取引先への割戻金は、事務部門において一貫高が作成され、社内外関係に渡って計算されていることを関係担当者が確認し、その検証行為を確認した上で取引先と精算されていますか。
9. 支払条件、入金条件の基準を定め、条件外取引は監視されていますか。
10. 上司は担当者とともに得意先や仕入先を訪問するなど、担当者とのコミュニケーションやOJTの場をもつ努力をしていますか。

POINT

LESSON 4のポイント

発注管理においては、仕入先の創業や仕入価格の上昇などのリスクへの対応が必要となります。得意先の身振は十分に評価していても仕入先の与信が後手に回っていることがあります。

一方、発注担当者仕入先にとっては「お得意様」となってしまうところにも、リスクが存在します。商売を円滑に行うために、「お得意様」は維持されることもありますが、エスカレートすれば、発注担当者が仕入先を言いなりにさせることも可能となってしまいます。そうならば、仕入先を巻き込んだあらゆる不

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 4

「不正の二重奏」

浪手になった男

「昨日も石井さんに誘われて、銀座に行きました。それはもう、目も眩むような高級クラブでして、私たちサラリーマンには一生縁のないようなお店でした。石井さんは常連のようで、お店の方も懐かしく感じました。会計の時に見てしまったんですが、現金で何十万円も払っていたんです。現金で、ですよ。考えてみれば、最近着ている服も、急に派手になったように思えます。

昨日も石井さんに誘われて、銀座に行きました。それはもう、目も眩むような高級クラブでして、私たちサラリーマンには一生縁のないようなお店でした。石井さんは常連のようで、お店の方も懐かしく感じました。会計の時に見てしまったんですが、現金で何十万円も払っていたんです。現金で、ですよ。考えてみれば、最近着ている服も、急に派手になったように思えます。

「昨日も石井さんに誘われて、銀座に行きました。それはもう、目も眩むような高級クラブでして、私たちサラリーマンには一生縁のないようなお店でした。石井さんは常連のようで、お店の方も懐かしく感じました。会計の時に見てしまったんですが、現金で何十万円も払っていたんです。現金で、ですよ。考えてみれば、最近着ている服も、急に派手になったように思えます。」

ザ・サンの子会社の一つに株式会社サン・ビルディングという建設会社がある。会社員、サン・ビルディング建設部部長佐藤大樹の自伝的な

コミュニケーションと内部統制

「ホウ・レン・ソウ」という言葉があります。組織の円滑な運営において、常に「報告」・「連絡」・「相談」を実施することが重要であるということを示す言葉です。

「ホウ・レン・ソウ」は部下から上司に対して行うものです。しかし、部下の「ホウ・レン・ソウ」が足りない場合、上司も「ホウ・レン・ソウ」を受け入れる体制を作っているかどうかを振り返ってみる必要があります。

コミュニケーション不足は、仕事の効率を下げ、利益なき繁忙を生む原因ともなります。部下が上司の指示を取り違えて不要な業務を行ってしまうようなことが起こるためです。

LESSON 3の事例では、内部統制の有効性が社内のコミュニケーションの質と量に左右されるということをお話させていただきました。



第一法規

東京都港区南青山2-11-17 〒107-8560
https://www.daiichihoki.co.jp

Tel. 0120-203-694
Fax. 0120-302-640

目次

まえがき
 コーポレートガバナンス新時代の内部統制
 内部監査と内部統制
 この本の概要
 内部統制の概念図
 会社の業務プロセス

LESSON 1

売掛金の魔力 — 販売管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 1「売掛金の魔力」
 ヘルプライン調査部へ/競馬場で会った男/営業活動報告書から見えたもの/
 悲しい報告/ヘルプライン調査報告書

解説 販売管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 販売管理プロセスチェックリスト

コラム 営業管理と内部統制

LESSON 2

外注管理の危険 — 外注管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 2「外注管理の危険」
 あやしい取引先/プロジェクトリーダー/冷たい雨の中で/
 ヘルプライン調査報告書

解説 外注管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 外注管理プロセスチェックリスト

コラム モチベーションアップと内部統制

LESSON 3

バックリベートの魅惑 — 販売・発注管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 3「バックリベートの魅惑」

告発の電話/木村の告白/残ったローン/ヘルプライン調査報告書

解説 販売・発注管理プロセスにおけるバックリベートとその防止のための内部統制

チェックリスト バックリベートを防止するためのチェックリスト

コラム コミュニケーションと内部統制

LESSON 4

不正の二重奏 — 発注管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 4「不正の二重奏」

派手になった男/予期せぬ不正/おかしな発注書/ヘルプライン調査報告書

解説 発注管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 発注管理プロセスチェックリスト

コラム 内部統制の限界と対策

LESSON 5

粉飾はアリ地獄 — 経理業務プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 5「粉飾はアリ地獄」

経理部長からの通報/まさかの経理実態/粉飾のからくり/
 ヘルプライン調査報告書

解説 経理業務プロセスにおける特有のリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 経理業務プロセスチェックリスト

コラム ITシステムと内部統制

LESSON 6

性善説と金銭不祥事 — 現金・預金管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 6「性善説と金銭不祥事」

嫌な予感/告白/ヘルプライン調査報告書

解説 現金・預金管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 現金・預金管理プロセスチェックリスト

コラム 性善説と内部統制

LESSON 7

海外拠点での着服 — 経費管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 7「海外拠点での着服」

支店長、姿を消す/商習慣の違いという盲点/領収書の二重使用/
 ヘルプライン調査報告書

解説 経費管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 経費管理プロセスチェックリスト

コラム リスク評価と内部統制

LESSON 8

不採算は不正の温床 — 資産管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 8「不採算は不正の温床」

生産性と不正の関係/危うい工場/ベテラン作業員の憂鬱/
 ヘルプライン調査報告書

解説 資産管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 資産管理プロセスチェックリスト

コラム 生産性と内部統制

LESSON 9

みんなを守る内部統制 — 情報管理プロセス

こちらヘルプライン調査部 事件FILE 9「みんなを守る内部統制」

夢の外国語学習アプリ/憧れの研究所/不正発生?/迷宮入り?/奇遇/
 ヘルプライン調査報告書

解説 情報管理プロセスにおけるリスクとその軽減・回避のための内部統制

チェックリスト 情報管理プロセスチェックリスト

コラム 会社の責任と内部統制

エピソード/参考文献/著者紹介

詳細・お申し込みはコチラ

＜クレジットカードでもお支払いいただけます＞

→ 第一法規

検索

CLICK!

キリトリ線

申込書 (第一法規刊)

不正事例で基礎から学ぶ コーポレートガバナンス新時代の内部統制

●定価2,200円(本体2,000円) [コード065334]

*弊社宛直接お申し込みいただく場合、一回のご注文でお届け先が一箇所、お買い上げ合計金額5,000円(税込)以上のご注文は、国内配送料サービスといたします。
 また、お買い上げ合計金額5,000円(税込)未満のご注文については、国内配送料550円(税込)にてお届けいたします。

*消費税は申込日時の適用税率に依ります。

◎上記のとおり申し込みます。代金については、次に示す方法にて支払います。

*現在、弊社とお取引のないお客様につきましては、代金引換にてお支払いをお願い申し上げます。

(いずれかを✓で選択ください。) 代金引換により支払います。 現金到着後請求書により支払います。

*代金引換手数料について
 一回あたりご購入金額
 (商品の税込価格+送料)の合計が

1万円以下の場合、300円+税
 3万円以下の場合、400円+税
 10万円以下の場合、600円+税

*送料・代引手数料を含む合計金額は、商品のお届け時に配送業者
 に現金でお支払いください。その際、クレジットカードはご利用い
 だけません。

年 月 日

〒

ご住所

機関名

部署名

公用

私用

フリガナ

ご氏名

TEL

E-mail

様

@

お客様の個人情報の
 取扱いについて

お客様より預かりした個人情報は、納品や請求書の発送・アフターサービス、弊社製品・サービスのご案内などの目的のために利用させていただきます。また、お客様の個人情報は、弊社ホームページに掲載のプライバシーポリシーに基づき適切に取り扱います。なお、個人情報についての開示、修正、削除、利用停止を希望される場合、その他お問い合わせにつきましては、お問合せフォーム(https://www.daiichihoeki.co.jp/support/contact/contact.php)からフリーダイヤルにてご連絡ください。フリーダイヤル TEL.0120-203-696 FAX.0120-202-974

取扱い

この申込書は、ハガキに貼るか、
 このままFAXで下記宛お送りく
 ださい。

■宛先

〒107-8560

東京都港区南青山2-11-17

第一法規株式会社

FAX.0120-302-640

書店印

内部統制事例 (065334) 2019.2 SE