

Step 1：財務報告に係る内部統制構築・評価の基本的計画及び方針の決定

1. 1 構築すべき内部統制の方針・原則、範囲及び水準
1. 2 内部統制の構築・評価に当たる経営者以下の責任者及び全社的な管理体制
1. 3 内部統制構築・評価に必要な手順及び日程
1. 4 内部統制構築・評価に係る人員及びその編成、教育・訓練の方法等
1. 5 その他財務報告に係る内部統制構築・評価の基本的計画等

Step 2：評価範囲を決定する

2. 1 重要な事業拠点を選定
 2. 1. 1 重要な事業拠点の選定方針を定める
 2. 1. 2 重要な事業拠点を選定する
2. 2 財務諸表の表示及び開示に関する評価範囲を決定する
2. 3 全社的な内部統制の評価範囲を決定する
 2. 3. 1 全社的な内部統制の評価範囲の決定方針を定める
 2. 3. 2 全社的な内部統制の評価範囲を決定する
 2. 3. 3 全社的な内部統制の評価単位を決定する
 2. 3. 4 全社的な内部統制の暫定的評価を実施する
2. 4 業務プロセスに係る内部統制の評価範囲を決定する
 2. 4. 1 企業の事業目的に大きく関わる勘定科目・業務プロセスの選定する
 2. 4. 2 個別に評価対象に追加する業務プロセスの選定する
 2. 4. 3 全社的な内部統制の暫定的評価結果に基づく調整
 2. 4. 4 業務プロセスと勘定科目の相関図を作成する
2. 5 IT全般統制に係る内部統制の評価範囲を決定する

- 2. 5. 1 システム一覧を作成する
- 2. 5. 2 I T基盤を把握し、評価単位を識別する
- 2. 6 決算・財務報告プロセスに係る内部統制の評価範囲を決定する
 - 2. 6. 1 全社レベルの決算・財務報告プロセスの評価範囲を決定する
 - 2. 6. 2 決算・財務報告プロセス固有の業務プロセスの評価範囲を決定する
- 2. 7 評価範囲の制約
 - 2. 7. 1 評価範囲の制約に関する基本方針を定める
 - 2. 7. 2 評価範囲の制約
- 2. 8 その他内部統制の評価範囲の決定する
 - 2. 8. 1 委託業務に係る内部統制の評価範囲の決定方針
 - 2. 8. 2 委託業務に係る内部統制の評価範囲の決定

Step 3 : 内部統制の有効性の評価基準を定める

- 3. 1 内部統制上の不備
 - 3. 1. 1 内部統制上の不備に関する判断指針
 - 3. 1. 2 重要な欠陥の判断指針
 - 3. 1. 3 重要な欠陥の金額的重要性算定表
- 3. 2 キーコントロールの選定方針
- 3. 3 サンプルング方針
 - 3. 3. 1 サンプルング基本方針
 - 3. 3. 2 サンプル数の決定方針
- 3. 4 専門家の業務の利用
 - 3. 4. 1 専門家の業務の利用に関する基本方針
 - 3. 4. 2 専門家の業務の利用

Step 4 : 全社的な内部統制を評価する

- 4. 1 全社的な内部統制の整備状況进行评估する
- 4. 2 全社的な内部統制の運用状況进行评估する
- 4. 3 全社的な内部統制RCM

Step 5 : IT全般統制に係る内部統制を評価する

- 5. 1 IT全般統制に係る内部統制の整備状況进行评估する
- 5. 2 IT全般統制に係る内部統制の運用状況进行评估する
- 5. 3 IT全般統制に係る内部統制のRCM

Step 6：業務プロセスに係る内部統制を評価する

6. 1 業務プロセスに係る内部統制の整備状況を評価する
6. 2 業務プロセスに係る内部統制の運用状況を評価する

Step 7：決算・財務報告プロセスに係る内部統制を評価する

7. 1 全社レベルの決算・財務報告プロセスに係る内部統制を評価する
7. 2 決算・財務報告プロセス固有の業務プロセスに係る内部統制を評価する
7. 3 スプレッドシートコントロールについて評価する

Step 8：評価範囲の再検討及びロールフォワード手続

8. 1 評価範囲の再検討
8. 2 ロールフォワード手続
 8. 2. 1 全社的な内部統制ロールフォワード手続
 8. 2. 2 ITに係る全般統制ロールフォワード手続
 8. 3. 3 業務プロセスロールフォワード手続
 8. 2. 4 連結子会社の事業年度の末日後の財務報告に係る内部統制の重要な変更

Step 9：識別された不備の集計と評価を実施する

9. 1 識別された不備の集計と評価を実施する

Step 10 : 財務報告に係る内部統制の有効性評価に関する結論

10. 1 財務報告に係る内部統制の有効性評価の結論

10. 2 経営者確認書案

10. 3 内部統制評価報告書

10. 3. 1 内部統制評価報告書案

10. 3. 2 内部統制評価報告書チェックリスト

10. 3. 3 内部統制評価報告書