

目次

No.	項目	リンク
A	全般的事項	<u>A 全般的事項</u>
A03	会計処理方針	
A05	会計データの管理体制	
B	個別決算業務	<u>B 個別決算業務</u>
B01	決算に必要な情報の収集	
B02	勘定残高の締め処理	
B03	勘定残高管理	
B04	決算整理仕訳の作成、起票	
B05	財務諸表作成	
C	連結決算業務	<u>C 連結決算業務</u>
C01	連結の範囲の決定	
C02	連結パッケージ作成	
C03	連結仕訳の作成	
C04	連結財務諸表作成	
D	開示作業	<u>D 開示作業</u>
D01	開示情報の作成	
D02	有価証券報告書の作成	

B 個別決算業務

担当者: / /
承認者: / /

目次

項目	リスク	リスク No.	コン トラ ール No.	アサーション					統制活動の例	実際の統制活動	コン トラ ール の 重 要 性	実 施 部 署	実 施 者	頻 度	規 程 ・ マ ニ ュ ア ル	シ ス テ ム 名	証 憑 ・ 資 料	統制タイプ			
				実 在 性	網 羅 性	権 利 と 義 務 の 帰 属	評 価 の 妥 当 性	期 間 配 分 の 適 切 性										防 止 的	発 見 的	手 作 業	I T 依 存
決算に必要な 情報の収集	決算情報が適切に収集されず、財務諸表が正確に作成されない	B011		○	○	○	○	○	決算業務マニュアルを整備・適時に更新している。												
				○	○	○	○	○	グループ会社向けに決算説明会を実施し、提出資料等の説明を行っている。												
勘定残高の 締め処理	決算において必要な照合作業が明確となっておらず、帳簿残高に誤りが生じる	B021		○	○	○	○	○	勘定科目別チェックリストに必要な照合作業が定められ、それに基づいた照合作業がなされている。												
				○	○	○	○	○	照合結果及び勘定科目別チェックリストは適切な上位者の承認を受けている。												
勘定残高管理	必要な分析作業が実施されず、財務諸表が正確に作成されない	B031		○	○	○	○	○	勘定科目別チェックリストに必要な分析作業が定められ、それに基づいた分析作業がなされている。												
				○	○	○	○	○	分析結果及び勘定科目別チェックリストは適切な上位者の承認を受けている。												
	帳簿残高の誤りが適切に修正されず、財務諸表が正確に作成されない	B032		○	○	○	○	○	決算業務マニュアルに残高の修正の手続が定められている。												
				○	○	○	○	○	修正結果は適切な上位者の承認を受けている。												
決算整理仕訳 の作成、起票	必要な決算整理作業がなされず、財務諸表が正確に作成されない	B041		○	○	○	○	○	決算業務マニュアルに必要な決算整理手続が定められている。												
				○	○	○	○	○	決算整理仕訳一覧表を作成し、必要な決算整理仕訳を把握している。												
				○	○	○	○	○	勘定科目別チェックリストに必要な決算整理作業が定められ、それに基づき実施されている。												
	決算整理仕訳が正しく起票されず、財務諸表が正確に作成されない	B042		○	○	○	○	○	決算整理仕訳一覧表と作成した決算整理仕訳を照合し、仕訳が正確に作成されていることを確認している。												
				○	○	○	○	○	勘定科目別チェックリストを実施し、決算整理仕訳の正確性を検証している。												
				○	○	○	○	○	決算整理仕訳及び勘定科目別チェックリストは適切な上位者の承認を受けている。												

項目	リスク	リスク No.	コン トラ ール No.	アサーション					統制活動の例	実際の統制活動	コ ント ロー ルの 重要 性	実 施 部 署	実 施 者	頻 度	規 程 ・ マ ニ ュ ア ル	シ ス テ ム 名	証 憑 ・ 資 料	統制タイプ			
				実 在 性	網 羅 性	権 利 と 義 務 の 帰 属	評 価 の 妥 当 性	期 間 配 分 の 適 切 性	表 示 の 妥 当 性									防 止 的	発 見 的	手 作 業	I T 依 存
財務諸表作成	財務諸表が適切な手順によ って作成されないことによ り虚偽表示となる	B051		○	○	○	○	○	○	個別財務諸表の作成に必要な標準的な組替仕訳が定められて いる。											
				○	○	○	○	○	○	総勘定元帳から財務諸表への組替表が作成され、適切な上位 者の承認を受けている。											
	作成された財務諸表につい て分析がなされない結果、 財務諸表の誤りが発見され ない	B052		○	○	○	○	○	○	財務諸表について前期比較等の分析資料を作成し、妥当性を 検討している。											
	作成された財務諸表につい て適切な承認がなされない	B053		○	○	○	○	○	○	財務諸表について、取締役会での承認を得ている。											