

キーコントロールの選定方針

管理番号	_____
承認者/承認日	_____
作成者/作成日	_____
会社名	_____
決算日	_____

キーコントロールの選定基本方針

- ① 重要なリスクを低減することができると考えられるコントロールを選定
- ② 複数あるコントロールのうち、最も強力と考えられるコントロールを選定
- ③ 複数のリスクを低減することができると考えられるコントロールを選定

キーコントロールの判断指針

- ① 重要なリスクを低減することができると考えられるコントロールを選定
 - i 会計数値に直結する統制か否か
 - ii リスクが高い項目に対する統制か否か
- ② 複数あるコントロールのうち、最も強力と考えられるコントロールを選定
 - i 統制活動として強力か否か（この統制がないと誤る可能性が高いか）
 - ii 他部署に報告する前の最終的な統制か否か
- ③ 複数のリスクを低減することができると考えられるコントロールを選定
 - i 複数のリスクをカバーしているか否か

以 上