最後まで抜かりのないように対応！

これだけでOK「内部統制の期末評価と報告書作成の実務」

期末直前の最終チェックから期末評価、報告書の作成までを事例・設例により実践指導

開催日時　2020年3月5日(木) 10:00～17:00

対象：内部統制・内部監査担当幹部・スタッフ

今年も１年間かけて実施してきた財務報告に係る内部統制の評価について、結果の取りまとめを行う時期になりました。内部統制報告書の提出までにむけた全体作業を念頭におきながら、個別統制の評価を効率的に進めていきましょう。本講座では、期末前後の評価作業、有効性の判断方法（合否判定）、内部統制報告書の作り方等について初年度来の教訓、最近の各社及び監査法人の動向、制度見直しの影響等をふまえ、随所に設例、事例を織り込みながら、実務本位の解説で定評ある講師がわかり易くご指導いたします。

（詳しくは裏面をご覧ください）

講師

コントロールソリューションズ㈱
代表取締役社長
公認会計士

佐々野 未知氏

上智大学経済学部卒業。大原簿記学校講師、青山監査法人（当時）勤務を経て、1998年ＫＰＭＧニューヨーク事務所に入社。2002年以降は、ＫＰＭＧ東京事務所（現あずさ監査法人）にて外資系企業の法定監査、デューデリジェンス、ＳＯＸ法対応支援業務を担当する。現在は、経営コンサルタントとして、内部統制構築支援やＩＦＲＳコンバージョン支援に携わるとともに、各種実務セミナー講師としても活躍中。豊かな経験に最新の情報もふまえ、随所に事例・設例を織り込んだ実務本位の明快な指導には定評がある。

［主　著］
「フローチャート式ですぐに使える　内部統制の入門と実践（第2版）」「内部統制の評価・活用ノウハウ ムリ・ムダ・ムラをなくしてＩＦＲＳs、ERMへ展開」（いずれも中央経済社）ほか多数。

主催

みずほ総合研究所
TEL 0120(737)132

会場

当社セミナールーム
東京都千代田区内幸町１－２－１　日土地内幸町ビル３Ｆ
（ＪＲ・地下鉄銀座線新橋駅下車５分、都営三田線内幸町駅上）

参加費

★昼食代、テキスト代を含みます。
★お取消等については、裏面のご参加要領をご覧ください。

ゴールド会員(旧特別会員)	シルバー会員(旧普通会員)	左記会員以外
28,600円（うち消費税 2,600円）	30,800円（うち消費税 2,800円）	35,200円（うち消費税 3,200円）

お申込みはホームページからどうぞ
セミナー最新情報もご覧いただけます
みずほセミナー　検索　https://www.mizuhosemi.com

郵便でのお申込みは
〒100-0011 東京都千代田区内幸町1-2-1
みずほ総合研究所 人材育成事業部（セミナー担当）

FAXでのお申込みは
0120(737)219

No.19-10309「これだけでOK「内部統制の期末評価と報告書作成の実務」」参加申込書　(2020. 3. 5)

住所	〒	TEL FAX	
会社名	（フリガナ）	従業員数	□100名未満　□100～300名未満 □300～1,000名　□1,000名以上
参加者	（フリガナ） 所属　役職　氏名	年齢満　才	
	（フリガナ） 所属　役職　氏名	年齢満　才	
派遣責任者名	所属　役職　氏名		
請求書送付先	所属　役職　氏名		
連絡事項			

※ご記入いただいた個人情報の利用目的、ご参加要領に関しては裏面をご覧ください。　※同業の方のご参加はご遠慮ください。

（Web用）

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25

講義内容

☆当日の最新情報・動向を織り込むため、以下の内容を一部変更させていただく場合があります。

1 有効な内部統制をめざして、期末前後になすべき作業とスケジュールを確認

（1）内部統制が有効とは → 内部統制報告書の結論４つのパターン
（2）全体フローと作業内容の確認 → これまでの作業に抜かりはないか
（3）期末直前の評価スケジュール → 再テスト、ロールフォワード
（4）期末直後の評価スケジュール → アップデート（変更確認）、期末決算の評価
（5）最終報告に向けての作業とスケジュール → 評価範囲等の確認、有効性の判断、報告書の作成
（6）連結ベースでの有効性評価スキーム → グループ各社の作業、親会社の作業
（7）社内経営層・監査法人とのコミュニケーションが重要に
（8）評価作業の見直し・効率化が期末作業に与える影響 → 実施基準の改訂を取り込んだことによる影響

2「ロールフォワード」と「再テスト」で期末有効化をめざす

（1）期末時点でも有効か、変更はないか → ロールフォワード、アップデートテストの実施方法
　①必要な追加手続：重要な変更の把握 → 文書更新・整備状況の再評価 → 運用状況の再評価
　②実施手法：担当者への質問・確認、１件サンプルテスト、サンプルを拡大してテスト
（2）変更確認書の作り方と対象範囲 → 事例
（3）再テストによる不備の解消に抜かりはないか → 期末直前における留意点
（4）期末にしか評価出来ない統制への対処 → 期末テストと留意点
（5）期末ギリギリの不備の是正と留意点 → 評価作業未了の場合の対策

3 期末の総合的な有効性判断の基礎 → 内部統制が不合格となるケースを理解する

（1）総合的な有効性判断の流れ → 判定フロー図
（2）不備とは、“開示すべき重要な不備”とは → 代替・補完コントロールはないか
（3）“開示すべき重要な不備”とは → 質的側面、金額的側面の両面から検討
（4）金額的な側面：わが社なりの「基準値」の設定 →「連結税前利益５％」の意味合い、制度見直しの影響
（5）“開示すべき重要な不備”を示唆する個別事象とは → こんな現象には注意
（6）どんな不備が開示すべき重要な不備につながるのか → 過去に報告された事例に学ぶ

4 各統制別の期末の有効性評価手順とポイント → 重要性はどのように判定するか

（1）全社統制の有効性評価 → 全社統制に不備を残すな
（2）業務別統制の有効性評価 → 不備の集計と潜在的影響額の推計における留意点、評価事例
（3）決算財務報告プロセス統制の有効性評価 → なぜ問題が多いのか、適正な財務報告に向けての仕組み整備、求められる新会計基準への即応
（4）ＩＴ全般統制の不備の評価手順 →“開示すべき重要な不備”につながるケースとは
（5）子会社における過去の重要な不備事例に学ぶ、決算期が異なる場合のポイント

5 内部統制報告書の作り方 → 過去の記載事例、報告書例に学ぶ

（1）内閣府令・ガイドライン等が求める記載事項・ひな型と記載上の留意点
（2）社内提出用の評価結果報告書の作り方 → 事例
（3）初年度来の記載例、報告書令に学ぶ内部統制報告書の作り方　～報告のパターン別に検討・例示～
　①内部統制が有効な場合　②“開示すべき重要な不備”がある場合　③その他の場合（評価範囲の制約など）

※プログラムの無断転用はお断りいたします。

内容等に関するお問い合わせ先　TEL 0120(737)132

・事前にご質問がございましたら、下欄にご記入ください。当日講師よりお答えいたします。

ご参加要領

① ホームページから簡単にお申込みができますので、是非ご利用ください。折り返し、電子メールにて参加証と請求書をお送りします。
書面にてお申込みの場合は表面申込書にご記入の上、当研究所あて郵便またはファクシミリでご送付ください。
折り返し、郵送にて参加証と請求書をお送りします。
② ご参加費につきましては請求書記載の金額に基づき、セミナーの３営業日前までに下記の口座にお振込みください。
なお領収書の発行は省略させていただいております。
みずほ銀行　東京営業部　普通預金　No.２０３５８０２　ミズホソウゴウケンキユウシヨ（カ
③ 満員等によりお席をご用意できない場合は電話でご連絡申し上げます。
④ お取消の場合は開催日の前営業日17時までにお電話にてご連絡ください。参加費は全額ご返金いたします。なお、開催３営業日前までに参加費のお振込みがなかった場合でも、自動的にお取消とはなりません。前営業日17時までにご連絡が無かった場合はお席をご用意している関係上、参加費全額をご負担いただきますのでご留意ください。
⑤ 反社会的勢力と判明した場合には、セミナーへの出席をお断りいたします。
⑥ セミナー内容の録音・パソコン類のご使用はご遠慮願います。
⑦ 駐車場はございませんので、車でのお越しはご遠慮ください。
⑧ 車椅子のご利用等、お体が不自由でお席についてご相談のあるお客さまは、事前にご連絡をお願いいたします。
⑨ 諸般の事情により開催を中止させていただく場合がございます。

宿泊施設のご案内

セミナーにご参加される方に限り、割引料金で契約ホテルをご紹介いたしております。

個人情報の利用目的

① 商品やサービス等のお申込の受付のため。
② 商品やサービス等のお取引における管理のため。
③ 商品やサービス等のご提供に必要なご案内・ご連絡・ご請求等を行うため。
④ ダイレクトメールの発送等、当社や提携会社等の商品やサービス等に関する各種ご提案・ご案内のため。
⑤ その他お客さまとのお取引を適切かつ円滑に履行するため。

みずほ総合研究所

セミナーのご案内はホームページでもご覧いただけます。 https://www.mizuhosemi.com

VEGETABLE OIL INK
FSC www.fsc.org ミックス 責任ある木質資源を使用した紙 FSC® C008111

（Web用）