

監査のフロが書く内部監査報告書

— 指摘事項と改善提案および監査意見の見直し —

◆事例に学ぶわかりやすく説得力のある内部監査報告書の書き方◆

- 日 時 ● 大阪開催：2017年3月23日（木）10：30～17：30 <12:30-13:20 昼食・休憩>
東京開催：2017年4月6日（木）10：30～17：30 //
- 会 場 ● 大阪：新大阪『大阪コロナホテル』JR新大阪駅 東口から徒歩2分
東京：麹町 企業研究会『セミナールーム』
- 講 師 ● 藤井 範彰氏 公認会計士・公認内部監査人

●プログラム●

【ご経歴】

30年余り大手監査法人で会計監査と共に多くの国内外の企業の内部監査の支援やコンサルおよび外部評価、J-SOX・US-SOXの内部統制支援、不正調査およびリスク管理等のアドバイザー業務を経験し、2012年、新日本有限責任監査法人シニア・パートナーを退任。その後もUDトラックス株式会社監査役/ABボロボのコーポレートオーディット・ダイレクターとして監査業務を継続中。一方で内部監査関連の講演や執筆活動にも従事し豊富な実務経験をベースに具体的な事例を交えた実践的でわかり易い語り口で好評。最近の著書「内部監査のプロが書く監査報告書の指摘事項と改善提案」同文館出版2016年11月、「内部監査の課題解決法20」税務経理協会、論文「海外監査の検討課題～成熟度レベルに応じた問題認識と対応」日本内部監査協会「月刊監査研究」2013年11月号、「リスクマネジメントに対する内部監査の対応～最適化シナリオに向けて」同2012年3月号掲載。公認会計士、公認内部監査人、米国公認会計士（現在 inactive）。

【開催に当たり — 藤井講師からのメッセージ】

経営から見た内部監査の価値は、第一には監査報告書がどれほど価値のある指摘や提案を経営に提示できるかで決まります。とりわけ企業活動の合理化が進み、内部監査でさえその存在意義が問われる今日の内部監査人にとってこれは最重要課題と言えるでしょう。そのために監査人は、監査意見や結論とともに指摘事項や改善提案を形式と理論の両面からきちんと整理して、わかりやすく説得力のある内容をぜい肉をそぎ落とした簡潔な文章にまとめる能力が求められます。これは実践的でありながら理論的なアプローチを要する優れて専門的な作業であるため、長年の実務経験だけで身に付くとは限りません。本セミナーでは、こうした監査報告、特に指摘事項と改善提案の書き方という重要課題にフォーカスして標準モデルを提示します。

また内部監査報告書における監査意見の書き方にも形式的なようで監査の本質にかかわる問題が多く、監査意見のアシユアランス的な難しさや問題の所在に気づかずに、監査意見の文言が本来前提として必要とする監査活動の実態を伴っていない例が大手企業にも多く見られます。その問題点と解決策を具体的に解説します。

これらはIIA基準や一般の内部監査の解説書や研修でもまともに深掘りできていない、またそのために共通の実務も確立していない領域であり内部監査に一番重要な残された実務課題の一つとみることができます。

こうした決定的に重要な領域が未開拓なのは監査報告書が社外秘の文書であることに加えて、企業によって指摘・提案の形式や内容が千差万別で一般化・標準化しにくいことが背景にあると考えられます。そこで本セミナーではケーススタディ方式で指摘や改善提案の文章の事例を見ながらどこに問題があるかを実感していただき、それをどのような考え方で体系的に整理して改善したらよいかという実践的な視点やロジック及び作成上の留意点を紹介します。この方法により内部監査の実務経験の浅い深いを問わず、また関連管理部署の方にもそのニーズに応じて内部監査に必要な知見やノウハウを習得していただければと思います。

●参加要領●

- 受講料：1名（資料代、サブテキスト、昼食費含む）

| | | | |
|-----|---------|----|---------|
| 正会員 | 44,280円 | 一般 | 46,440円 |
|-----|---------|----|---------|

[本体価格 41,000円 本体価格 43,000円]

* 会員企業一覧は以下の当会のホームページにて、ご確認いただけます。http://www.bri.or.jp

申込書に所定事項ご記入の上、下記担当者あて FAX または E-mailにてお送りください。

折り返し、受講票・会場略図・請求書をお送り致します。
※お申込後のキャンセルは原則としてお受けしかねますので、お申込者のご出席頂けない際は、代理の方のご出席をお願い申し上げます。

●申込先

一般社団法人 企業研究会 経営管理研究グループ
担当) 居代 E-mail: ishиро@bri.or.jp
〒102-0083 千代田区麹町 5-7-2
TEL 03-5215-3516 / FAX 03-5215-0951 ~ 2

※東京・大阪 □欄のいずれかにチェックをお願いします。

| | | | |
|-----------------------------------|------|---|--|
| <input type="checkbox"/> 大阪[3/23] | | 監査のプロが書く内部監査報告書 - 指摘事項と改善提案および監査意見の見直し - | |
| 161864-0202 | | | |
| <input type="checkbox"/> 東京[4/6] | | // | |
| 171150-0202 | | | |
| 会社名 | | | |
| 住所 | 〒 | | |
| TEL | FAX | | |
| 部課 役職 | フリガナ | お名前 | |
| e-mail | | | |

第1部：内部監査報告書の位置づけと全体構成および監査意見

- 10:30
1. 内部監査の位置づけと目指す方向を考える
本題に入る前に、内部監査のガバナンスにおける位置づけや目指す方向について概略を見ておきましょう。これは監査報告のあり方を考える際にその前提となる監査活動の構造を確認して自社固有の内部監査の立ち位置や方向性を含めた内部監査のミッションを認識していただき、これにベクトルを合わせた監査報告のあり方を意識してもらうためです。監査体制のデザインや見直しの際に課題となる検討項目を整理して紹介します。
 - 11:40
休憩
 - 11:50
 2. 監査報告書の全体構成と各記載項目の留意点
次に内部監査報告書の全体構成とそれぞれの記載項目について作成上の留意点を参考例を見ながら解説します。単なる書式の参考というよりも、それが監査のプローチの違いにどうつながるかという視点が大事です。
 3. 監査報告書における意見表明の難しさとその対応策
積極的あるいは消極的アシュアランスを知らずに意見を出している企業、言葉は知っていても実際の書き方がわからないまたは監査アプローチとの不整合に気づかない企業が少なくありません。まともに考えると監査の本質にかかわる重要な問題です。IIA基準との関係も含めてどのように対処したらよいか、その実務上の対応策を解説します。知らないところでアシュアランスのルールを踏み外していないか、標準的な文言と考え方を参考に確認してください。

第2部：コントロールをベースにした業務監査における指摘・提案

- 12:30
1. コントロールの不全を探す～3つの改善提案
内部監査で最も一般的な業務レベルの監査について、どのような視点から改善提案を洗い出すか、その際の切り口と報告書に記載すべき記載項目および個々の記載項目は何のためか等を解説します。この構造をはっきりと認識することでメタボな文章をスリム化したり説明不足を補うための目的意識と方向感覚が生まれます。
 - 13:20
 2. 指摘事項、リスク記載および改善提案の記載内容の事例検討
これらの記載項目について記載方針となる考え方をさまざまなパターン(良い例、悪い例)を見ながら理解を深めます。こうした監査人側の監査報告書上の記載に関する実務上の課題とともに改善提案に対するマネジメントのコメントの記載事項について内部監査でどう対応し利用するかも併せて検討します。
 - 14:40
 - 14:50
 3. ケーススタディによる指摘・改善事項をめぐる問題の解決策の検討
さまざまなケーススタディを通してコントロールとの関係で3つの改善提案パターンを理解し、色々な角度から実際に遭遇する問題を検討します。理論面でも例えば、指摘と改善の内容に関連する、監査のサンプリングやリスク・アペタイトなどが指摘や提案とどのように整合すべきかなどを事例を使って見ていきます。

第3部：経営インフラに着目する経営監査における指摘・提案

—業務監査とは違う経営監査の指摘・提案の捉え方とケーススタディ—

- 16:10
- 16:20
- 16:40
- 16:50
- 17:00
- 17:10
- 17:20
- 17:30
- 17:40
- 17:50
- 18:00
- 18:10
- 18:20
- 18:30
- 18:40
- 18:50
- 19:00
- 19:10
- 19:20
- 19:30
- 19:40
- 19:50
- 20:00
- 20:10
- 20:20
- 20:30
- 20:40
- 20:50
- 21:00
- 21:10
- 21:20
- 21:30
- 21:40
- 21:50
- 22:00
- 22:10
- 22:20
- 22:30
- 22:40
- 22:50
- 23:00
- 23:10
- 23:20
- 23:30
- 23:40
- 23:50
- 24:00
- 24:10
- 24:20
- 24:30
- 24:40
- 24:50
- 25:00
- 25:10
- 25:20
- 25:30
- 25:40
- 25:50
- 26:00
- 26:10
- 26:20
- 26:30
- 26:40
- 26:50
- 27:00
- 27:10
- 27:20
- 27:30
- 27:40
- 27:50
- 28:00
- 28:10
- 28:20
- 28:30
- 28:40
- 28:50
- 29:00
- 29:10
- 29:20
- 29:30
- 29:40
- 29:50
- 30:00
- 30:10
- 30:20
- 30:30
- 30:40
- 30:50
- 31:00
- 31:10
- 31:20
- 31:30
- 31:40
- 31:50
- 32:00
- 32:10
- 32:20
- 32:30
- 32:40
- 32:50
- 33:00
- 33:10
- 33:20
- 33:30
- 33:40
- 33:50
- 34:00
- 34:10
- 34:20
- 34:30
- 34:40
- 34:50
- 35:00
- 35:10
- 35:20
- 35:30
- 35:40
- 35:50
- 36:00
- 36:10
- 36:20
- 36:30
- 36:40
- 36:50
- 37:00
- 37:10
- 37:20
- 37:30
- 37:40
- 37:50
- 38:00
- 38:10
- 38:20
- 38:30
- 38:40
- 38:50
- 39:00
- 39:10
- 39:20
- 39:30
- 39:40
- 39:50
- 40:00
- 40:10
- 40:20
- 40:30
- 40:40
- 40:50
- 41:00
- 41:10
- 41:20
- 41:30
- 41:40
- 41:50
- 42:00
- 42:10
- 42:20
- 42:30
- 42:40
- 42:50
- 43:00
- 43:10
- 43:20
- 43:30
- 43:40
- 43:50
- 44:00
- 44:10
- 44:20
- 44:30
- 44:40
- 44:50
- 45:00
- 45:10
- 45:20
- 45:30
- 45:40
- 45:50
- 46:00
- 46:10
- 46:20
- 46:30
- 46:40
- 46:50
- 47:00
- 47:10
- 47:20
- 47:30
- 47:40
- 47:50
- 48:00
- 48:10
- 48:20
- 48:30
- 48:40
- 48:50
- 49:00
- 49:10
- 49:20
- 49:30
- 49:40
- 49:50
- 50:00
- 50:10
- 50:20
- 50:30
- 50:40
- 50:50
- 51:00
- 51:10
- 51:20
- 51:30
- 51:40
- 51:50
- 52:00
- 52:10
- 52:20
- 52:30
- 52:40
- 52:50
- 53:00
- 53:10
- 53:20
- 53:30
- 53:40
- 53:50
- 54:00
- 54:10
- 54:20
- 54:30
- 54:40
- 54:50
- 55:00
- 55:10
- 55:20
- 55:30
- 55:40
- 55:50
- 56:00
- 56:10
- 56:20
- 56:30
- 56:40
- 56:50
- 57:00
- 57:10
- 57:20
- 57:30
- 57:40
- 57:50
- 58:00
- 58:10
- 58:20
- 58:30
- 58:40
- 58:50
- 59:00
- 59:10
- 59:20
- 59:30
- 59:40
- 59:50
- 60:00
- 60:10
- 60:20
- 60:30
- 60:40
- 60:50
- 61:00
- 61:10
- 61:20
- 61:30
- 61:40
- 61:50
- 62:00
- 62:10
- 62:20
- 62:30
- 62:40
- 62:50
- 63:00
- 63:10
- 63:20
- 63:30
- 63:40
- 63:50
- 64:00
- 64:10
- 64:20
- 64:30
- 64:40
- 64:50
- 65:00
- 65:10
- 65:20
- 65:30
- 65:40
- 65:50
- 66:00
- 66:10
- 66:20
- 66:30
- 66:40
- 66:50
- 67:00
- 67:10
- 67:20
- 67:30
- 67:40
- 67:50
- 68:00
- 68:10
- 68:20
- 68:30
- 68:40
- 68:50
- 69:00
- 69:10
- 69:20
- 69:30
- 69:40
- 69:50
- 70:00
- 70:10
- 70:20
- 70:30
- 70:40
- 70:50
- 71:00
- 71:10
- 71:20
- 71:30
- 71:40
- 71:50
- 72:00
- 72:10
- 72:20
- 72:30
- 72:40
- 72:50
- 73:00
- 73:10
- 73:20
- 73:30
- 73:40
- 73:50
- 74:00
- 74:10
- 74:20
- 74:30
- 74:40
- 74:50
- 75:00
- 75:10
- 75:20
- 75:30
- 75:40
- 75:50
- 76:00
- 76:10
- 76:20
- 76:30
- 76:40
- 76:50
- 77:00
- 77:10
- 77:20
- 77:30
- 77:40
- 77:50
- 78:00
- 78:10
- 78:20
- 78:30
- 78:40
- 78:50
- 79:00
- 79:10
- 79:20
- 79:30
- 79:40
- 79:50
- 80:00
- 80:10
- 80:20
- 80:30
- 80:40
- 80:50
- 81:00
- 81:10
- 81:20
- 81:30
- 81:40
- 81:50
- 82:00
- 82:10
- 82:20
- 82:30
- 82:40
- 82:50
- 83:00
- 83:10
- 83:20
- 83:30
- 83:40
- 83:50
- 84:00
- 84:10
- 84:20
- 84:30
- 84:40
- 84:50
- 85:00
- 85:10
- 85:20
- 85:30
- 85:40
- 85:50
- 86:00
- 86:10
- 86:20
- 86:30
- 86:40
- 86:50
- 87:00
- 87:10
- 87:20
- 87:30
- 87:40
- 87:50
- 88:00
- 88:10
- 88:20
- 88:30
- 88:40
- 88:50
- 89:00
- 89:10
- 89:20
- 89:30
- 89:40
- 89:50
- 90:00
- 90:10
- 90:20
- 90:30
- 90:40
- 90:50
- 91:00
- 91:10
- 91:20
- 91:30
- 91:40
- 91:50
- 92:00
- 92:10
- 92:20
- 92:30
- 92:40
- 92:50
- 93:00
- 93:10
- 93:20
- 93:30
- 93:40
- 93:50
- 94:00
- 94:10
- 94:20
- 94:30
- 94:40
- 94:50
- 95:00
- 95:10
- 95:20
- 95:30
- 95:40
- 95:50
- 96:00
- 96:10
- 96:20
- 96:30
- 96:40
- 96:50
- 97:00
- 97:10
- 97:20
- 97:30
- 97:40
- 97:50
- 98:00
- 98:10
- 98:20
- 98:30
- 98:40
- 98:50
- 99:00
- 99:10
- 99:20
- 99:30
- 99:40
- 99:50
- 100:00
- 100:10
- 100:20
- 100:30
- 100:40
- 100:50
- 101:00
- 101:10
- 101:20
- 101:30
- 101:40
- 101:50
- 102:00
- 102:10
- 102:20
- 102:30
- 102:40
- 102:50
- 103:00
- 103:10
- 103:20
- 103:30
- 103:40
- 103:50
- 104:00
- 104:10
- 104:20
- 104:30
- 104:40
- 104:50
- 105:00
- 105:10
- 105:20
- 105:30
- 105:40
- 105:50
- 106:00
- 106:10
- 106:20
- 106:30
- 106:40
- 106:50
- 107:00
- 107:10
- 107:20
- 107:30
- 107:40
- 107:50
- 108:00
- 108:10
- 108:20
- 108:30
- 108:40
- 108:50
- 109:00
- 109:10
- 109:20
- 109:30
- 109:40
- 109:50
- 110:00
- 110:10
- 110:20
- 110:30
- 110:40
- 110:50
- 111:00
- 111:10
- 111:20
- 111:30
- 111:40
- 111:50
- 112:00
- 112:10
- 112:20
- 112:30
- 112:40
- 112:50
- 113:00
- 113:10
- 113:20
- 113:30
- 113:40
- 113:50
- 114:00
- 114:10
- 114:20
- 114:30
- 114:40
- 114:50
- 115:00
- 115:10
- 115:20
- 115:30
- 115:40
- 115:50
- 116:00
- 116:10
- 116:20
- 116:30
- 116:40
- 116:50
- 117:00
- 117:10
- 117:20
- 117:30
- 117:40
- 117:50
- 118:00
- 118:10
- 118:20
- 118:30
- 118:40
- 118:50
- 119:00
- 119:10
- 119:20
- 119:30
- 119:40
- 119:50
- 120:00
- 120:10
- 120:20
- 120:30
- 120:40
- 120:50
- 121:00
- 121:10
- 121:20
- 121:30
- 121:40
- 121:50
- 122:00
- 122:10
- 122:20
- 122:30
- 122:40
- 122:50
- 123:00
- 123:10
- 123:20
- 123:30
- 123:40
- 123:50
- 124:00
- 124:10
- 124:20
- 124:30
- 124:40
- 124:50
- 125:00
- 125:10
- 125:20
- 125:30
- 125:40
- 125:50
- 126:00
- 126:10
- 126:20
- 126:30
- 126:40
- 126:50
- 127:00
- 127:10
- 127:20
- 127:30
- 127:40
- 127:50
- 128:00
- 128:10
- 128:20
- 128:30
- 128:40
- 128:50
- 129:00
- 129:10
- 129:20
- 129:30
- 129:40
- 129:50
- 130:00
- 130:10
- 130:20
- 130:30
- 130:40
- 130:50
- 131:00
- 131:10
- 131:20
- 131:30
- 131:40
- 131:50
- 132:00
- 132:10
- 132:20
- 132:30
- 132:40
- 132:50
- 133:00
- 133:10
- 133:20
- 133:30
- 133:40
- 133:50
- 134:00
- 134:10
- 134:20
- 134:30
- 134:40
- 134:50
- 135:00
- 135:10
- 135:20
- 135:30
- 135:40
- 135:50
- 136:00
- 136:10
- 136:20
- 136:30
- 136:40
- 136:50
- 137:00
- 137:10
- 137:20
- 137:30
- 137:40
- 137:50
- 138:00
- 138:10
- 138:20
- 138:30
- 138:40
- 138:50
- 139:00
- 139:10
- 139:20
- 139:30
- 139:40
- 139:50
- 140:00
- 140:10
- 140:20
- 140:30
- 140:40
- 140:50
- 141:00
- 141:10
- 141:20
- 141:30
- 141:40
- 141:50
- 142:00
- 142:10
- 142:20
- 142:30
- 142:40
- 142:50
- 143:00
- 143:10
- 143:20
- 143:30
- 143:40
- 143:50
- 144:00
- 144:10
- 144:20
- 144:30
- 144:40
- 144:50
- 145:00
- 145:10
- 145:20
- 145:30
- 145:40
- 145:50
- 146:00
- 146:10
- 146:20
- 146:30
- 146:40
- 146:50
- 147:00
- 147:10
- 147:20
- 147:30
- 147:40
- 147:50
- 148:00
- 148:10
- 148:20
- 148:30
- 148:40
- 148:50
- 149:00
- 149:10
- 149:20
- 149:30
- 149:40
- 149:50
- 150:00
- 150:10
- 150:20
- 150:30
- 150:40
- 150:50
- 151:00
- 151:10
- 151:20
- 151:30
- 151:40
- 151:50
- 152:00
- 152:10
- 152:20
- 152:30
- 152:40
- 152:50
- 153:00
- 153:10
- 153:20
- 153:30
- 153:40
- 153:50
- 154:00
- 154:10
- 154:20
- 154:30
- 154:40
- 154:50
- 155:00
- 155:10
- 155:20
- 155:30
- 155:40
- 155:50
- 156:00
- 156:10
- 156:20
- 156:30
- 156:40
- 156:50
- 157:00
- 157:10
- 157:20
- 157:30
- 157:40
- 157:50
- 158:00
- 158:10
- 158:20
- 158:30
- 158:40
- 158:50
- 159:00
- 159:10
- 159:20
- 159:30
- 159:40
- 159:50
- 160:00
- 160:10
- 160:20
- 160:30
- 160:40
- 160:50
- 161:00
- 161:10
- 161:20
- 161:30
- 161:40
- 161:50
- 162:00
- 162:10
- 162:20
- 162:30
- 162:40
- 162:50
- 163:00
- 163:10
- 163:20
- 163:30
- 163:40
- 163:50
- 164:00
- 164:10
- 164:20
- 164:30
- 164:40
- 164:50
- 165:00
- 165:10
- 165:20
- 165:30
- 165:40
- 165:50
- 166:00
- 166:10
- 166:20
- 166:30
- 166:40
- 166:50
- 167:00
- 167:10
- 167:20
- 167:30
- 167:40
- 167:50
- 168:00
- 168:10
- 168:20
- 168:30
- 168:40
- 168:50
- 169:00
- 169:10
- 169:20
- 169:30
- 169:40
- 169:50
- 170:00
- 170:10
- 170:20
- 170:30
- 170:40
- 170:50
- 171:00
- 171:10
- 171:20
- 171:30
- 171:40
- 171:50
- 172:00
- 172:10
- 172:20
- 172:30
- 172:40
- 172:50
- 173:00
- 173:10
- 173:20
- 173:30
- 173:40
- 173:50
- 174:00
- 174:10
- 174:20
- 174:30
- 174:40
- 174:50
- 175:00
- 175:10
- 175:20
- 175:30
- 175:40
- 175:50
- 176:00
- 176:10
- 176:20
- 176:30
- 176:40
- 176:50
- 177:00
- 177:10
- 177:20
- 177:30
- 177:40
- 177:50
- 178:00
- 178:10
- 178:20
- 178:30
- 178:40
- 178:50
- 179:00
- 179:10
- 179:20
- 179:30
- 179:40
- 179:50
- 180:00
- 180:10
- 180:20
- 180:30
- 180:40
- 180:50
- 181:00
- 181:10
- 181:20
- 181:30
- 181:40
- 181:50
- 182:00
- 182:10
- 182:20
- 182:30
- 182:40
- 182:50
- 183:00
- 183:10
- 183:20
- 183:30
- 183:40
- 183:50
- 184:00
- 184:10
- 184:20
- 184:30
- 184:40
- 184:50
- 185:00
- 185:10
- 185:20
- 185:30
- 185:40
- 185:50
- 186:00
- 186:10
- 186:20
- 186:30
- 186:40
- 186:50
- 187:00
- 187:10
- 187:20
- 187:30
- 187:40
- 187:50
- 188:00
- 188:10
- 188:20
- 188:30
- 188:40
- 188:50
- 189:00
- 189:10
- 189:20
- 189:30
- 189:40
- 189:50
- 190:00
- 190:10
- 190:20
- 190:30
- 190:40
- 190:50
- 191:00
- 191:10
- 191:20
- 191:30
- 191:40
- 191:50
- 192:00
- 192:10
- 192:20
- 192:30
- 192:40
- 192:50
- 193:00
- 193:10
- 193:20
- 193:30
- 193:40
- 193:50
- 194:00
- 194:10
- 194:20
- 194:3