



内部統制・デュー・ デリジェンス実施支援

EYストラテジー・アンド・コンサルティング
株式会社

M&Aにおけるリスクを減らすために、買収対象先の管理体制を事前に把握できていますか？

M&Aを実施する際に、ビジネス・デュー・デリジェンス、財務デュー・デリジェンス、法務デュー・デリジェンスについては、一般的に実施されることが多くなっておりませんが、内部統制・デュー・デリジェンスについては、まだほとんど実施されていません。

その結果、M&A実施後に不祥事が発見されたり、買収対象先の管理体制が想定以上に脆弱であることが発見され、管理体制の再構築に想定外のコストと時間がかかってしまうケースも少なくありません。

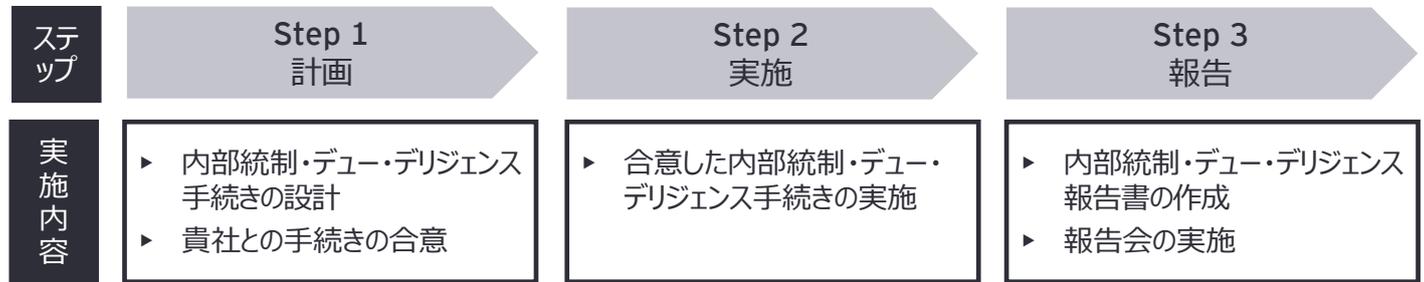
EYは、国内および世界各国における内部監査業務における知見や内部統制に係るさまざまなリーディング・プラクティスの知見を生かして、内部統制・デュー・デリジェンス実施を支援し、買収後の内部統制上の“サプライズ”を減少させることが可能です。

内部統制・デュー・デリジェンス支援

M&A完了後、間もなく、不祥事や内部統制の脆弱性が発覚するというようなことは決して珍しいことではありません。その最たる原因として、買収前に内部統制のデュー・デリジェンスが行われていないことがあげられます。EYストラテジー・アンド・コンサルティングでは、内部統制に関する豊富なリーディング・プラクティス情報およびEYのグローバルネットワークを活用して、貴社のM&A実施時に際して、内部統制・デュー・デリジェンスの実施を支援します。

サービスの内容と特徴

【内部統制・デュー・デリジェンスの一般的な流れ】



- ▶ 業務プロセスごとのリスク・コントロールモデル、ショートレビューチェックリストなど、EYの豊富なコンテンツを活用して、内部統制・デュー・デリジェンスに際しての調査プログラムを作成します。
- ▶ 買収先拠点のEY現地事務所と連携して、内部統制・デュー・デリジェンスのチームを組成することで、現地の商習慣、法令、現地語にも柔軟に対応します。

Process	Risk Description	Minimum Control Requirements	Assessment Results			
			Control Evidence	Control Maturity (1 to 4)	Target Maturity	Remediation Plan (if maturity score is below target)
Forecasting	Forecasts are not prepared/not prepared timely/prepared based on inaccurate assumptions	Policy, procedure, timelines, expected accuracy levels for developing sales forecast have been defined, communicated.	Sales Forecast Manual	3-Monitored	3-Documented	-
Price master maintenance	Prices created in the price master are inaccurate	Prices are updated / created in the price master based on duly approved price creation request/agreements with customers. System is configured to update such prices which have been released in the system by the appropriate authority.	Master Registration Approval Sheet	3-Documented	4-Monitored	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Sales order processing	Customer orders details (items, quantity etc.) are captured incorrectly in the system leading to inaccurate processing of the order	Customer order details are updated based on purchase orders received from customers. System generated Sales Order confirmations are faxed/ e-mailed to customers confirming the order details incl. price	Sales Order confirmations based e-mailed to customers	2-Repeated	3-Documented	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Sales returns and credit notes	Credit notes corresponding to material returns are not processed for the right quantity/ at the right price	All credit notes are reviewed prior to being sent to the customer by an authorized person	Sales Manual Approved credit notes request	1-Initial	2-Repeated	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

【内部統制・デュー・デリジェンスの対象範囲例】

- ▶ 対象会社の組織体制全般を幅広くチェックするデュー・デリジェンスから、特定のプロセスを詳細にチェックするデュー・デリジェンス等貴社ニーズに応じて、さまざまな対応が可能です。

<組織体制全般をチェックする際の対象範囲例>

- ▶ 会社法内部統制システムの状況確認
 - ▶ コンプライアンス体制
 - ▶ リスク管理体制
 - ▶ 情報保存管理体制
 - ▶ 効率性確保体制
 - ▶ 企業集団内部統制 etc.

<特定のプロセスを詳細チェックする際の対象範囲例>

販売	研究開発	財務
マーケティング	知的財産管理	人事
仕入	製商品/サービス企画	法務
一般購買	事業施設/不動産の開発	経営企画
生産	サービス提供	BCP
在庫管理	IT	広報・IR
物流	経理	プロジェクト
固定資産管理		

お問い合わせ先

EYストラテジー・アンド・コンサルティング株式会社
Office:03 3503 3500 (代表) URL:ey.com/ja_jp/consulting
東京都千代田区有楽町1-1-2 東京ミッドタウン日比谷 日比谷三井タワー

EY | Building a better working world

EYは、「Building a better working world 〜より良い社会の構築を目指して〜」をパーパス（存在意義）としています。クライアント、人々、そして社会のために長期的価値を創出し、資本市場における信頼の構築に貢献します。

150カ国以上に展開するEYのチームは、データとテクノロジーの実現により信頼を提供し、クライアントの成長、変革および事業を支援します。

アシュアランス、コンサルティング、法務、ストラテジー、税務およびトランザクションの全サービスを通して、世界が直面する複雑な問題に対し優れた課題提起（better question）をすることで、新たな解決策を導きます。

EYとは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのグローバルネットワークであり、単体、もしくは複数のメンバーファームを指し、各メンバーファームは法的に独立した組織です。アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは、英国の保証有限責任会社であり、顧客サービスは提供していません。EYによる個人情報の取得・利用の方法や、データ保護に関する法令により個人情報の主体が有する権利については、ey.com/privacyをご確認ください。EYのメンバーファームは、現地の法令により禁止されている場合、法務サービスを提供することはありません。EYについて詳しくは、ey.comをご覧ください。

EYのコンサルティングサービスについて

EYのコンサルティングサービスは、人、テクノロジー、イノベーションの力でビジネスを変革し、より良い社会を構築していきます。私たちは、変革、すなわちトランスフォーメーションの領域で世界トップクラスのコンサルタントになることを目指しています。7万人を超えるEYのコンサルタントは、その多様性とスキルを生かして、人を中心に据え（humans@center）、迅速にテクノロジーを実用化し（technology@speed）、大規模にイノベーションを推進し（innovation@scale）、クライアントのトランスフォーメーションを支援します。これらの変革を推進することにより、人、クライアント、社会にとっての長期的価値を創造していきます。詳しくはey.com/ja_jp/consultingをご覧ください。

© 2024 EY Strategy and Consulting Co., Ltd.

All Rights Reserved.

ED None

本書は一般的な参考情報の提供のみを目的に作成されており、会計、税務およびその他の専門的なアドバイスをを行うものではありません。EYストラテジー・アンド・コンサルティング株式会社および他のEYメンバーファームは、皆様が本書を利用したことにより被ったいかなる損害についても、一切の責任を負いません。具体的なアドバイスが必要な場合は、個別に専門家にご相談ください。

ey.com/ja_jp