

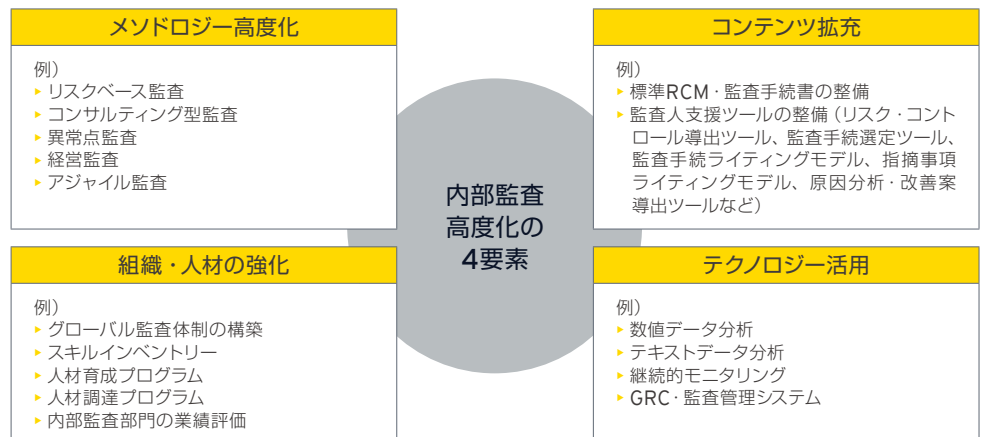
内部監査高度化支援

EYストラテジー・アンド・コンサルティング株式会社

どうすれば内部監査はレベルアップできるのか？

内部監査の高度化に向けた取り組みの多くは、戦略的、計画的に行われているとは言い難く、現状課題を明確に把握しないまま、他社事例、セミナー、文献などから学習したものをそのまま取り入れ、その結果、期待したような効果が得られないといったケースが目立ちます。

EYでは、次の4つの切り口から、豊富なEYのナレッジを効果的に使い分けて、貴社が目指す内部監査の高度化の最短距離での実現を支援します。

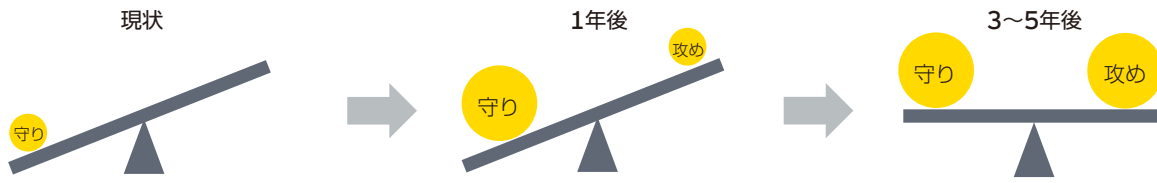


内部監査の目標像の明確化と高度化ロードマップの策定

内部監査はどうあるべきという共通的な解があるわけではなく、成功のためには、自社の内部監査の目標像を自らデザインし、明確化した上で、戦略的かつ計画的にその実現に向けて取り組む必要があります。

目標(例)：強固な「守り」の整備と業績に貢献する「攻め」の監査の両立

高度化ロードマップ(例)



「守り」の監査 イメージ

「攻め」の監査 イメージ

監査項目(例)	着眼点(例)
コンプライアンス	自社・部門に関連する法令規が適時網羅的に把握され、社内規則に反映されているか
	法令、規制、内規、契約、期限等が遵守されているか
	不正行為(贈収賄、横領、改竄、隠蔽、インサイダー取引等)が行われていないか
	従業員に対して行動倫理に反する行為が行われていないか
社会責任	迷惑駐車/駐輪等、近隣住民へ迷惑行為が行われていないか
	環境を害する行為が行われていないか
会計	会計不正または会計処理の誤りがないか
	脱税または税務申告の誤りがないか
	予算と実績数値に著しい乖離がないか
資産保全	消費者の個人情報適切に保護されているか
	従業員は、過重労働を強いられないか
	PC、デジカメ等の簿外資産が適切に管理されているか
業務品質	担当者によって業務処理の手順・内容が異なっていないか
	複数業者の比較を行わずに、購入先が選定されていないか

監査項目(例)	着眼点(例)
戦略	モチベーションマネジメント 過剰に細かなルールが存在することにより、各社員が「考えること」を放棄し、組織全体のパフォーマンスが低下していないか
	市場戦略 新規市場に関する重要な懸念情報が報告されているにも拘らず、報告を無視し、属人的な判断により進出が決定されていないか
資産	デマンドマネジメント クライアントの需要に応える人材がいらないことにより、受注機会を逃すケースが発生している、もしくは、その恐れがないか
	人材活用 社内に適切な人材がいるにもかかわらず、外部委託されていないか
プロセス	事業計画 中期営業方針を実現するための具体的な実行計画が策定され、また、その達成状況を測定するための指標が設定されているか
	システム投資 システム開発の計画策定時において、システム導入後の投資回収計画が算定されており、システム導入後、計画通りに投資回収が進んでいるか
	M&A M&A買収案件について、適切な調査・分析を経て買収先選定および買収価格の決定が行われているか
	PMI 事業統合計画に滞りが生じている場合、原因を調査・分析の上、速やかに打ち手が講じられているか

成功へのアプローチ

Phase 1では、現状課題を識別してアクションプランを策定し、Phase 2では、その設計・導入を行います。

支援フェーズ	支援期間 (参考例)			
	1ヵ月	2ヵ月	3~6ヵ月	3~6ヵ月
Phase 1 (診断・計画フェーズ)	簡易診断	アクションプラン 策定支援		
Phase 2 (設計・導入フェーズ)			設計支援	導入支援

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一丁目1番2号 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応用化し (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。

© 2023 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伴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