

北海道地区における内部監査に関するアンケート調査の結果の公表について

北海道地区監査研究会議では、2015年9月28、29の両日に開催される、一般社団法人日本内部監査協会「第49回内部監査推進全国大会」におきまして、「頼りにされる内部監査部門であるために」をテーマに研究発表を行うことになりました。

※北海道地区監査研究会議とは、北海道地区の日本内部監査協会会員会社によって構成される、内部監査の品質向上を図るための勉強会です。

発表に向けた準備の一環として、去る6月3日に北海道大学で開催された「北海道大学会計専門職大学院と日本内部監査協会の共催セミナー」（後援：札幌証券取引所）に際して、同セミナー参加者を対象に、内部監査の現状や内部監査人の意識などに関するアンケート調査を実施しました。

アンケート調査に対しては、86件の回答を頂きました。この程、これらの回答を設問毎に集計した結果を公表することと致しました。

全国大会発表を控えていることから、この度の公表に際しては結果の分析・解釈は一切しておりませんが、いずれ機会を捉えて、調査にご協力下さった皆様のお役に立てるような分析結果や提言などを取りまとめて公表したいと考えております。

なお、ご意見・ご感想などがありましたら是非お寄せ下さい。今後の分析の参考とさせて頂きたいと思っております。

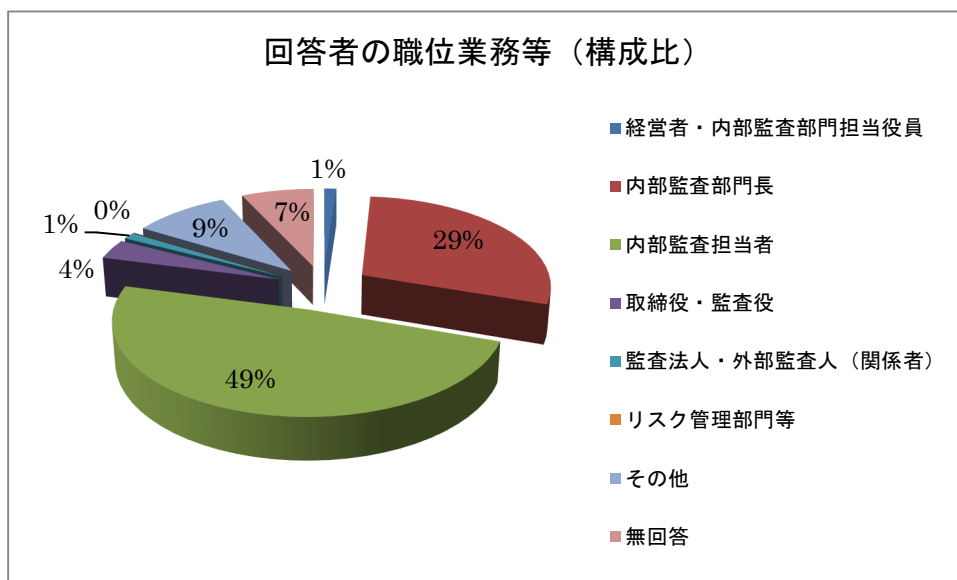
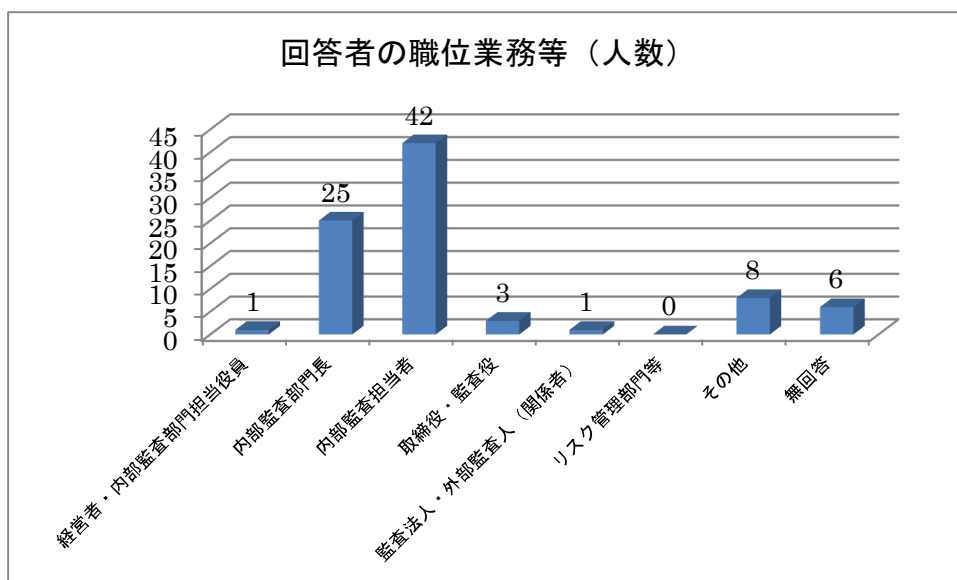
2015年7月

北海道地区監査研究会議

ご意見・ご感想、お問い合わせ
北海道大学会計専門職大学院 蟹江 章
kanie@pop.econ.hokudai.ac.jp

【回答者の職位・担当業務等】

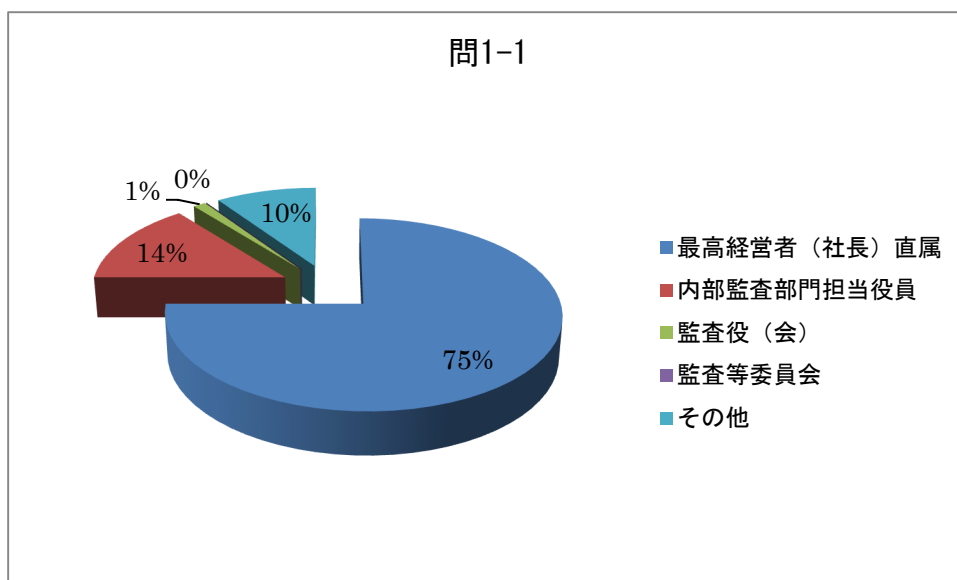
- ①経営者・内部監査部門担当役員 ②内部監査部門長 ③内部監査担当者 ④取締役・監査役
 ⑤監査法人・外部監査人(関係者) ⑥リスク管理部門等 ⑦その他



【問 1-1】

内部監査部門は、組織上、実質的にどこに所属していますか？

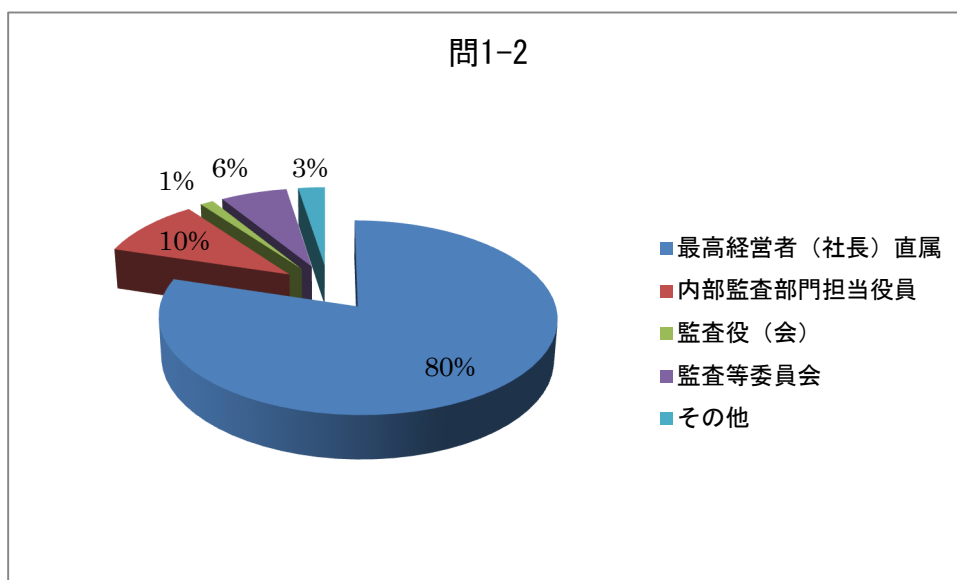
- ①最高経営者(社長)直属 ②内部監査部門担当役員 ③監査役(会) ④監査等委員会 ⑤その他



【問 1-2】

内部監査部門は、組織上、どこに所属すべきだと考えますか？

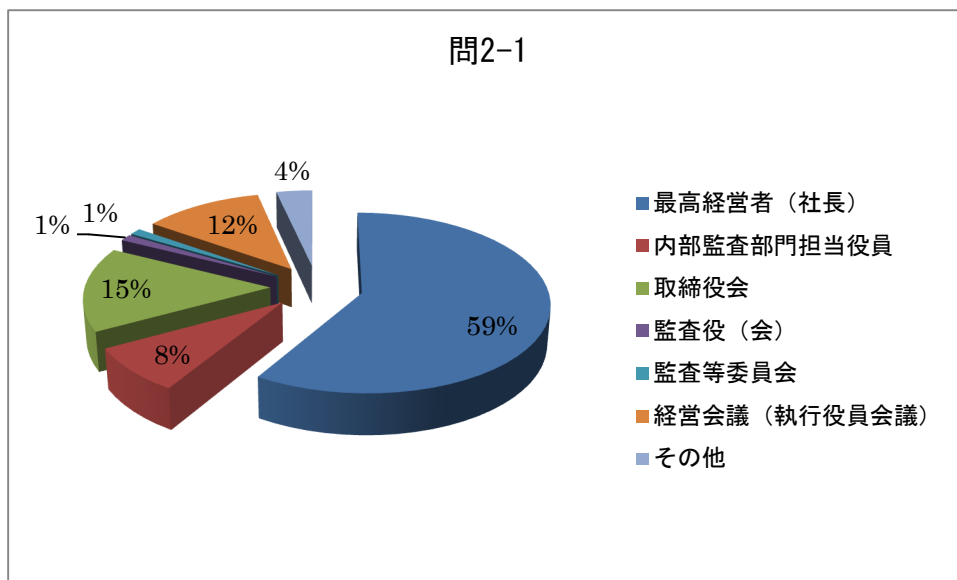
- ①最高経営者(社長)直属 ②内部監査部門担当役員 ③監査役(会) ④監査等委員会 ⑤その他



【問 2-1】

内部監査計画の実質的な承認者(会議体)は誰ですか？

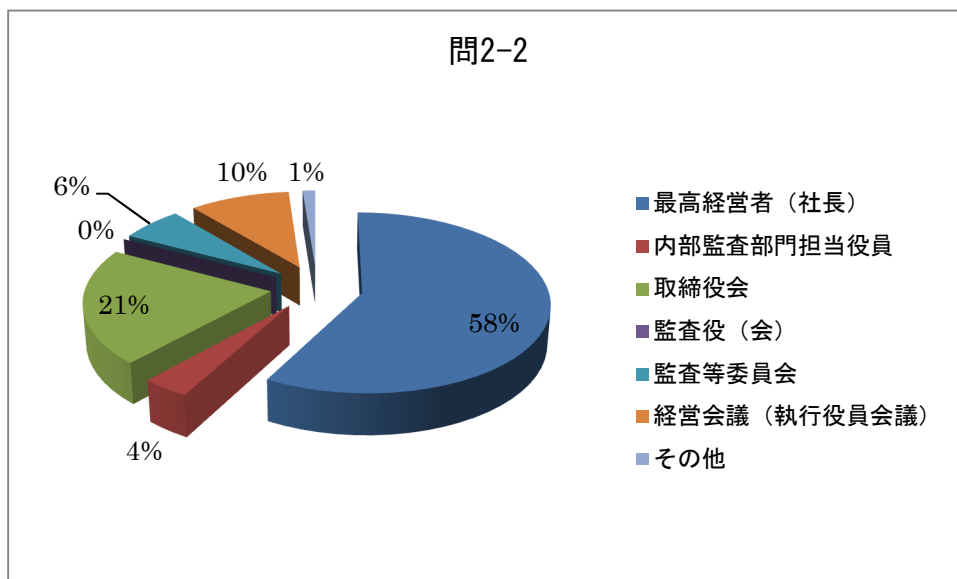
- ①最高経営者(社長) ②内部監査部門担当役員 ③取締役会 ④監査役(会) ⑤監査等委員会
⑥経営会議(執行役員会議) ⑦その他



【問 2-2】

内部監査計画の承認者(会議体)は誰であるべきだと考えますか？

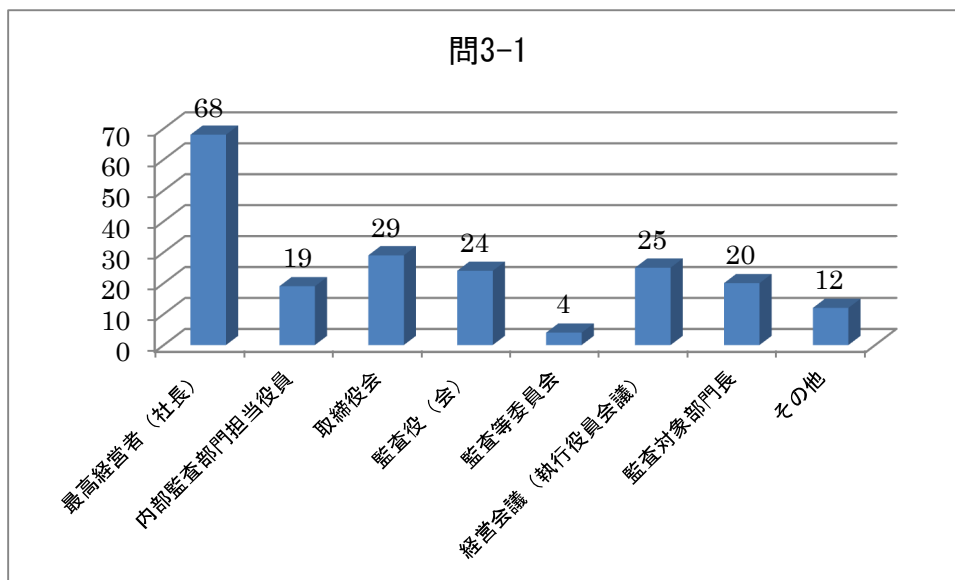
- ①最高経営者(社長) ②内部監査部門担当役員 ③取締役会④監査役(会) ⑤監査等委員会
⑥経営会議(執行役員会議) ⑦その他



【問 3-1】

内部監査結果の報告先報告先はどこですか？（複数回答可）

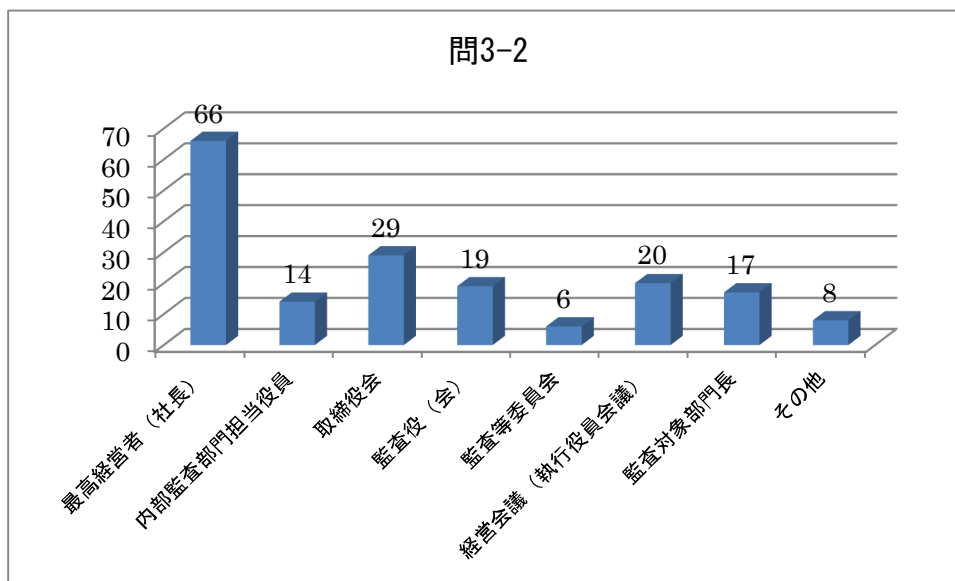
- ①最高経営者（社長） ②内部監査部門担当役員 ③取締役会 ④監査役（会） ⑤監査等委員会
⑥経営会議（執行役員会議） ⑦監査対象部門長 ⑧その他



【問 3-2】

内部監査結果はどこに報告すべきだと考えますか？（複数回答可）

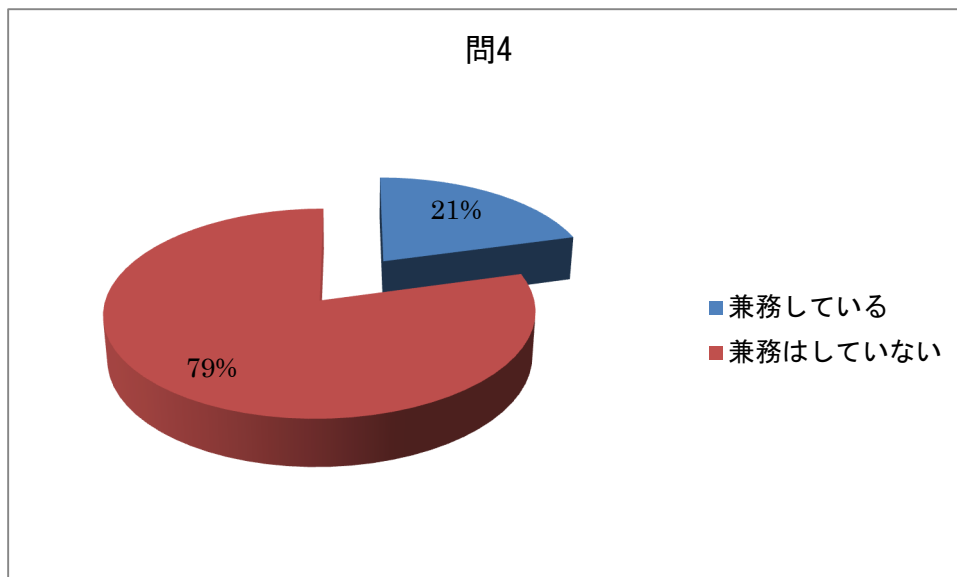
- ①最高経営者（社長） ②内部監査部門担当役員 ③取締役会 ④監査役（会） ⑤監査等委員会
⑥経営会議（執行役員会議） ⑦監査対象部門長 ⑧その他



【問 4】

内部監査部門(長)は、監査業務以外の執行業務を兼務していますか？

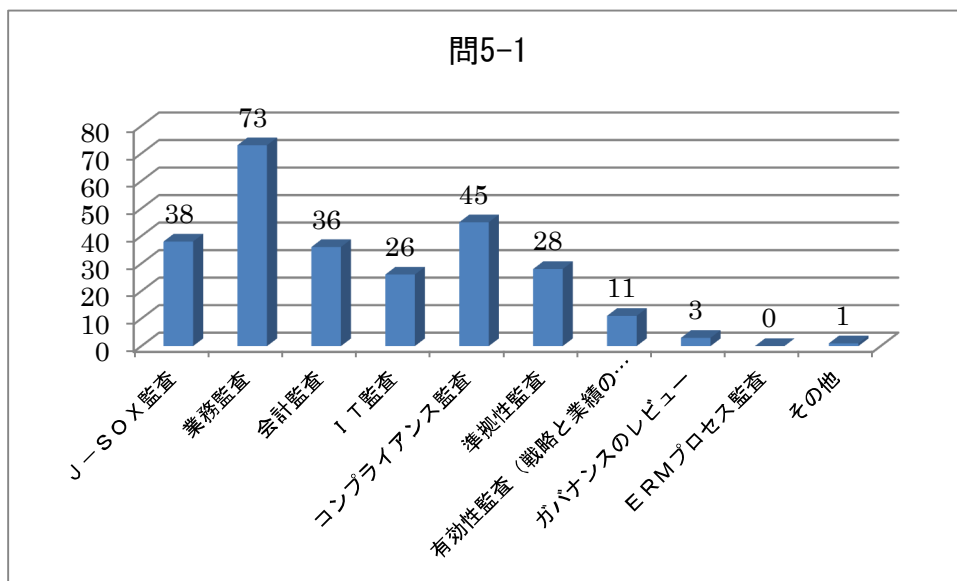
- ①兼務している ②兼務はしていない



【問 5-1】

現在実施している監査は、どのようなものですか？（複数回答可）

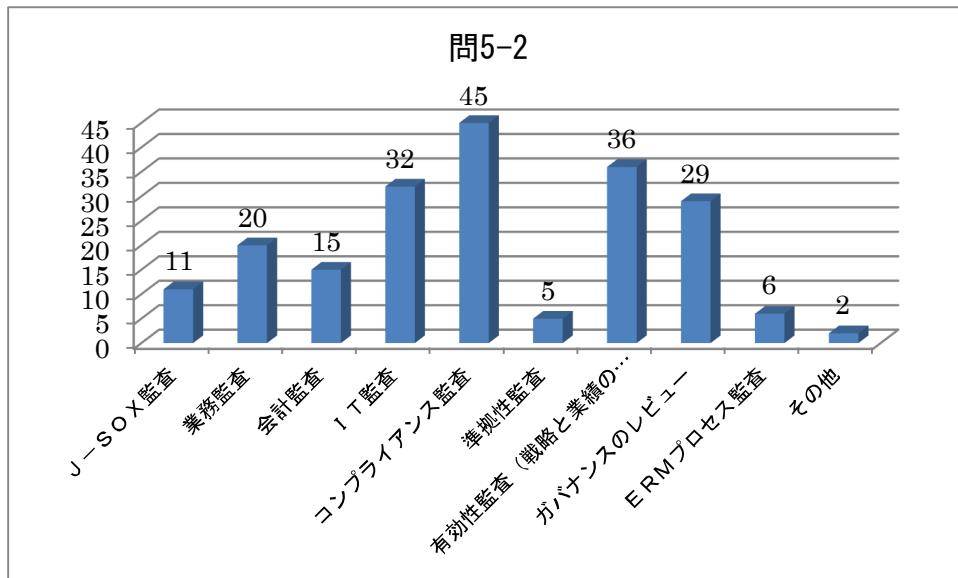
- ①J-SOX監査 ②業務監査 ③会計監査 ④IT監査 ⑤コンプライアンス監査 ⑥準拠性監査
⑦有効性監査(戦略と業績の関連性評価) ⑧ガバナンスのレビュー ⑨ERMプロセス監査
⑩その他



【問 5-2】

今後重要性が高まると考える監査は何ですか？3つお答えください。

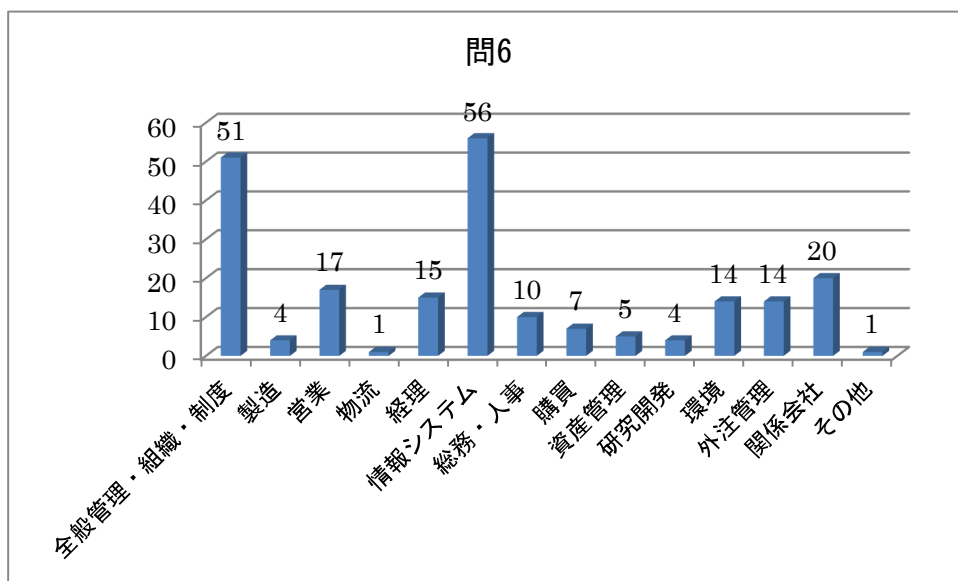
- ①J-SOX監査 ②業務監査 ③会計監査 ④IT監査 ⑤コンプライアンス監査 ⑥準拠性監査
- ⑦有効性監査(戦略と業績の関連性評価) ⑧ガバナンスのレビュー ⑨ERMプロセス監査
- ⑩その他



【問 6】

今後、重要性が高まると考える監査対象業務は何ですか？3つお答えください。

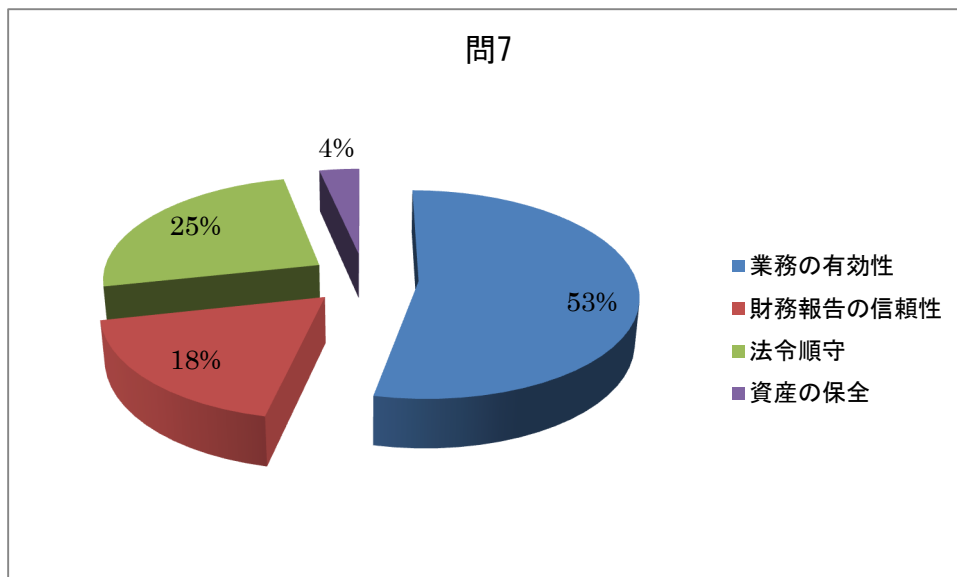
- ①全般管理・組織・制度 ②製造 ③営業 ④物流 ⑤経理 ⑥情報システム ⑦総務・人事 ⑧購買
- ⑨資産管理 ⑩研究開発 ⑪環境 ⑫外注管理 ⑬関係会社 ⑭その他



【問 7】

今後、重要性が高まると考える評価視点を1つあげてください。

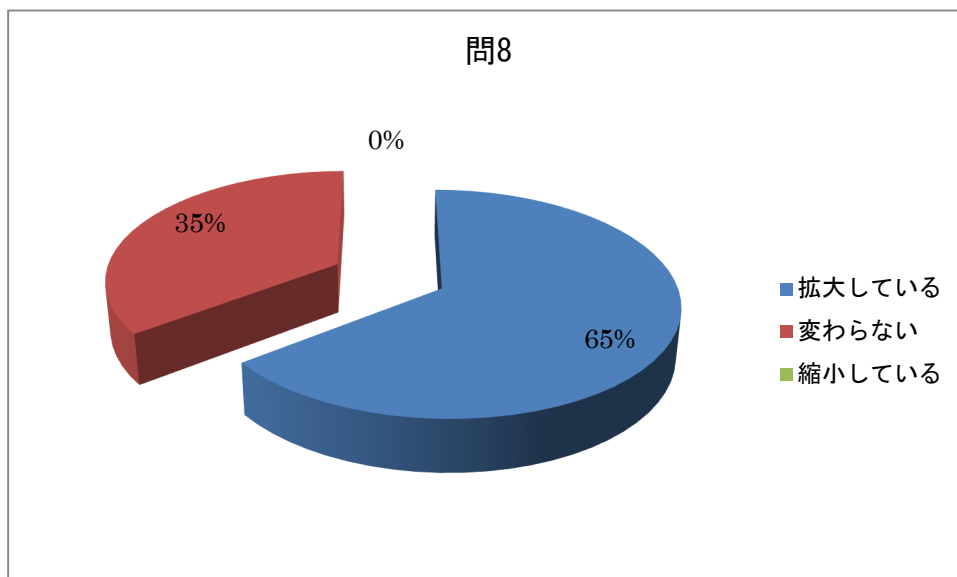
- ①業務の有効性 ②財務報告の信頼性 ③法令順守 ④資産の保全



【問 8】

内部監査の範囲の拡大(変化)はありますか？

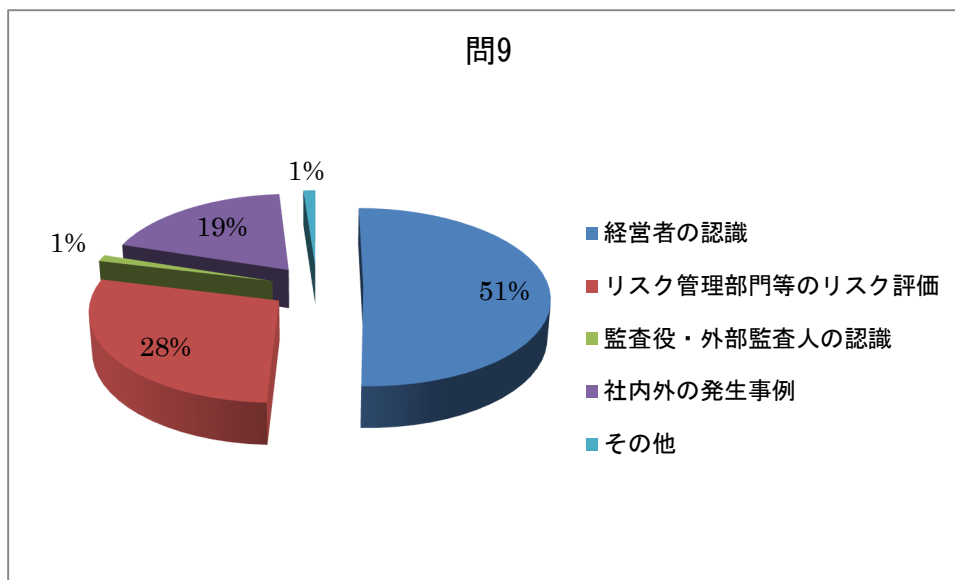
- ①拡大している ②変わらない ③縮小している



【問 9】

監査対象・テーマ選定、仮説等のベースとなるリスクの識別で一番重要と考えるものは何ですか？

- ①経営者の認識 ②リスク管理部門等のリスク評価 ③監査役・外部監査人の認識
④社内外の発生事例 ⑤その他



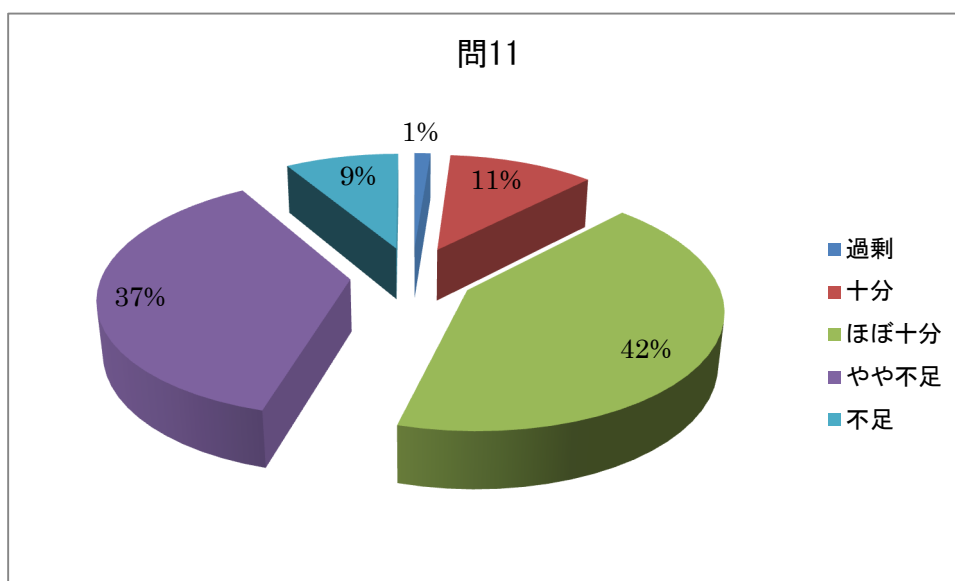
【問 10-1】、【問 10-2】

従業員数は何人ですか？ 内部監査部門の要員(専任)は何人ですか？

【問 11】

内部監査部門の要員数について、どう感じていますか？

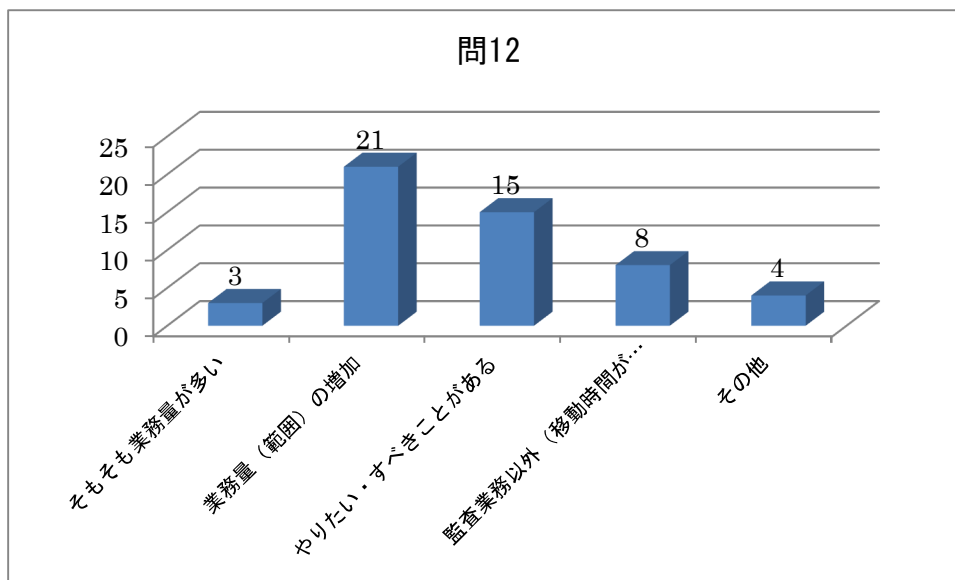
- ①過剰 ②十分 ③ほぼ十分 ④やや不足 ⑤不足



【問 12】

【問 11】における「やや不足」「不足」の理由はなんですか？（複数回答可）

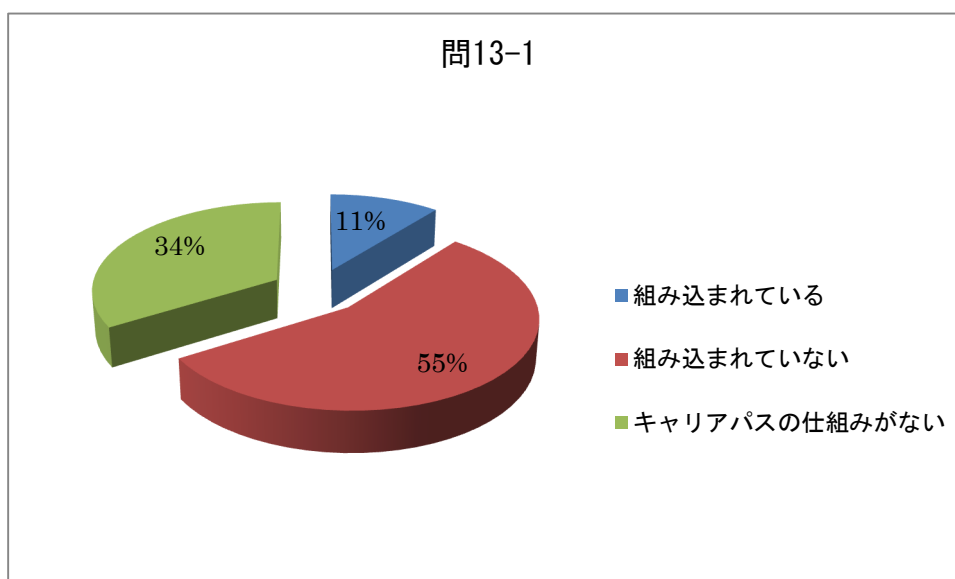
- ①そもそも業務量が多い ②業務量（範囲）の増加 ③やりたい・すべきことがある
④監査業務以外（移動時間が多い等） ⑤その他



【問 13-1】

内部監査部門は、キャリアパスの一つに組み込まれていますか？

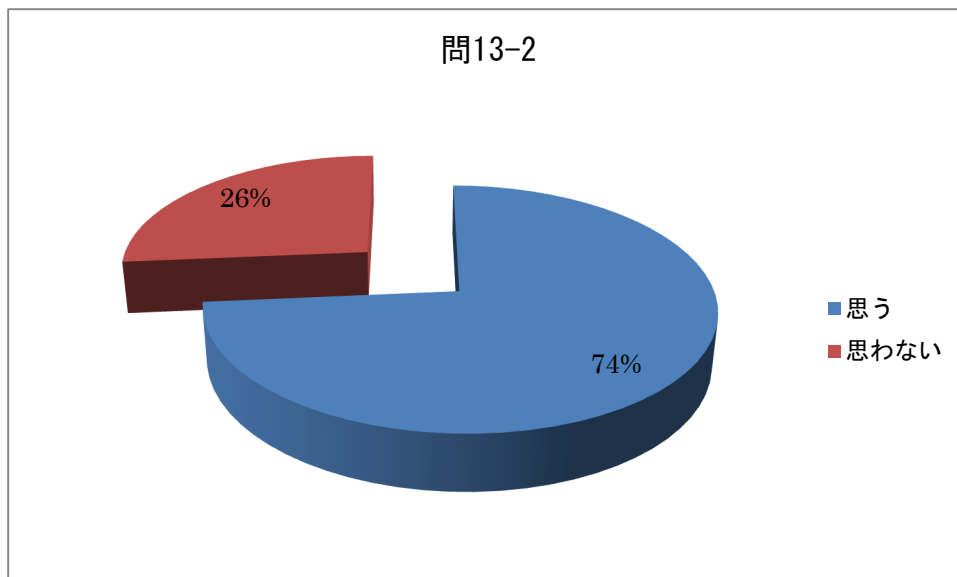
- ①組み込まれている ②組み込まれていない ③キャリアパスの仕組みがない



【問 13-2】

内部監査部門をキャリアパスの一つに組み込むべきだと思いますか？

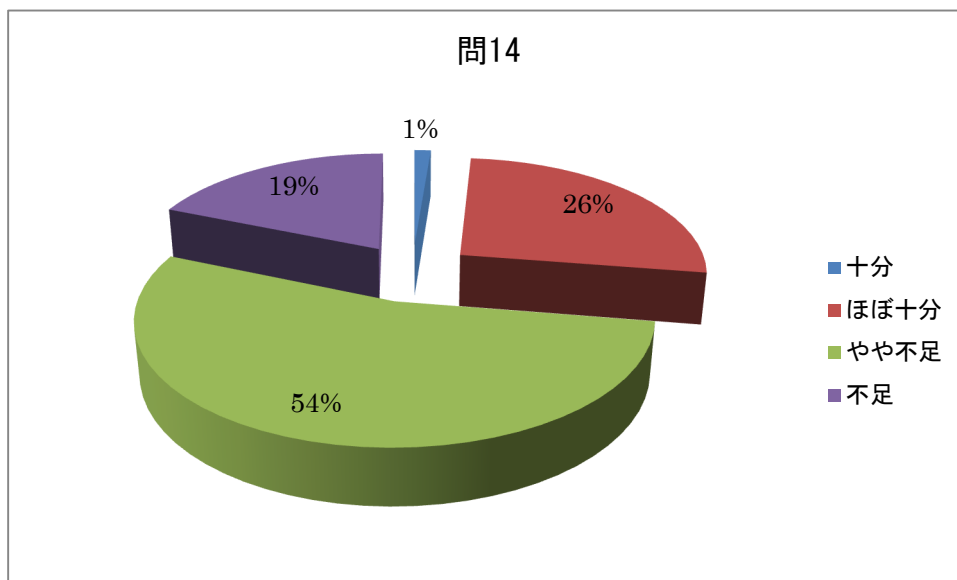
- ①思う ②思わない



【問 14】

内部監査部門としての専門性について、どう感じていますか？

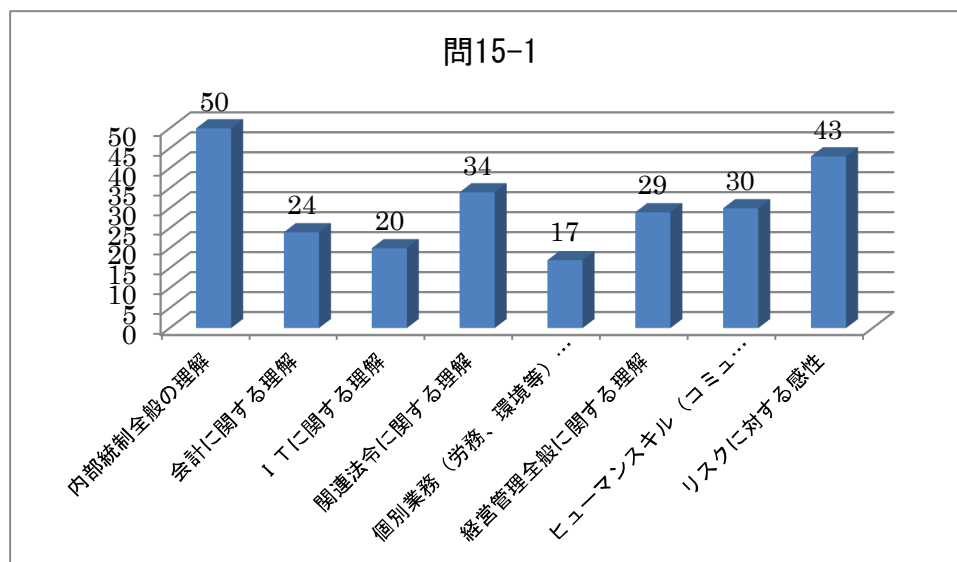
- ①十分 ②ほぼ十分 ③やや不足 ④不足



【問 15-1】

内部監査部門に必要な専門性およびスキルについて、特に重要と考えるものを3つお答えください。

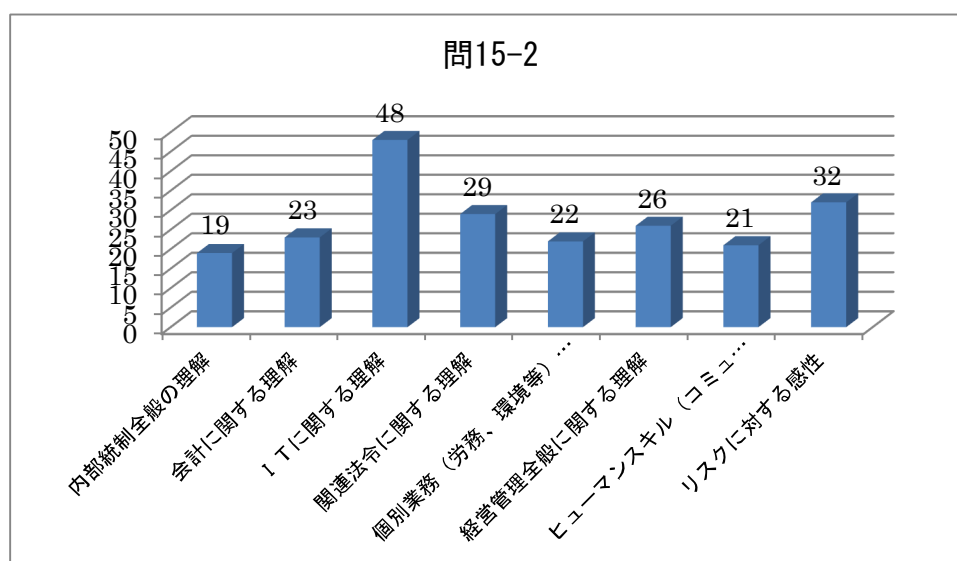
- ①内部統制全般の理解 ②会計に関する理解 ③ITに関する理解 ④関連法令に関する理解
⑤個別業務(労務、環境等)に関する理解 ⑥経営管理全般に関する理解
⑦ヒューマンスキル(コミュニケーションスキル等) ⑧リスクに対する感性 ⑨その他



【問 15-2】

内部監査部門に必要な専門性およびスキルについて、現状として特に不足していると考えられるものを3つお答えください。

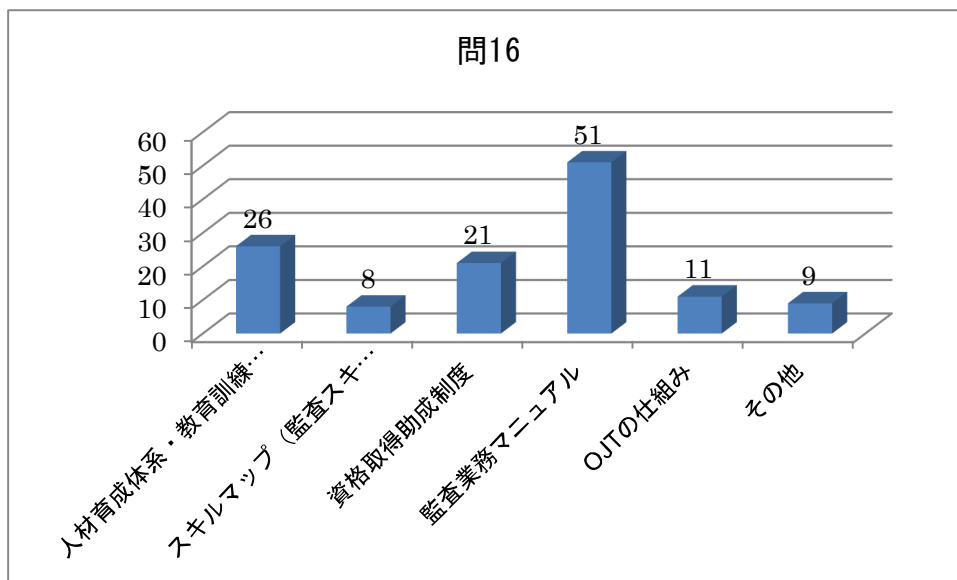
- ①内部統制全般の理解 ②会計に関する理解 ③ITに関する理解 ④関連法令に関する理解
⑤個別業務(労務、環境等)に関する理解 ⑥経営管理全般に関する理解
⑦ヒューマンスキル(コミュニケーションスキル等) ⑧リスクに対する感性 ⑨その他



【問 16】

内部監査部門の専門性の維持・向上に関して、文書化(規定)されている項目をすべて選んでください。

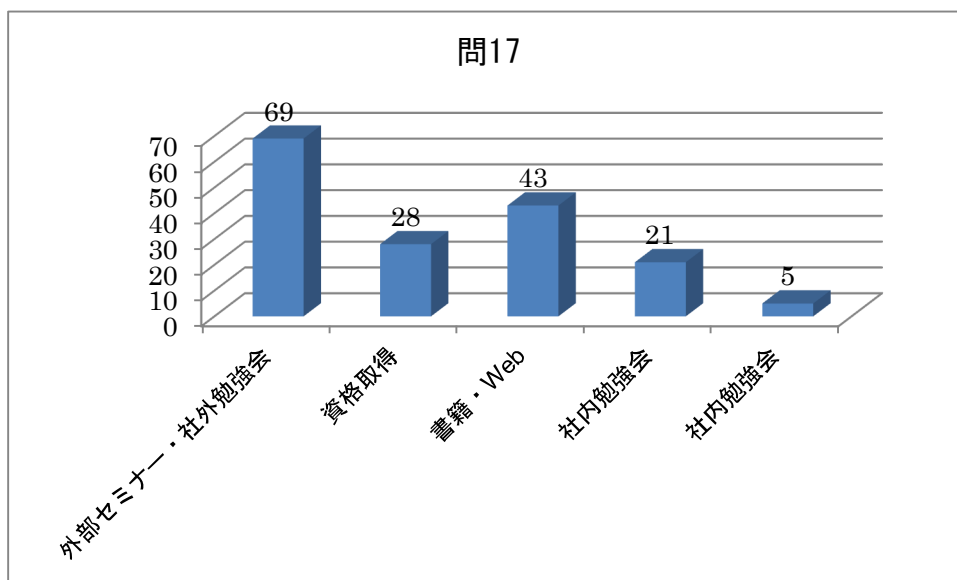
- ①人材育成体系・教育訓練体系 ②スキルマップ(監査スキル・その他スキル) ③資格取得助成制度
④監査業務マニュアル ⑤OJTの仕組み ⑥その他



【問 17】

内部監査人の専門性向上についてどう対応していますか？(複数回答可)

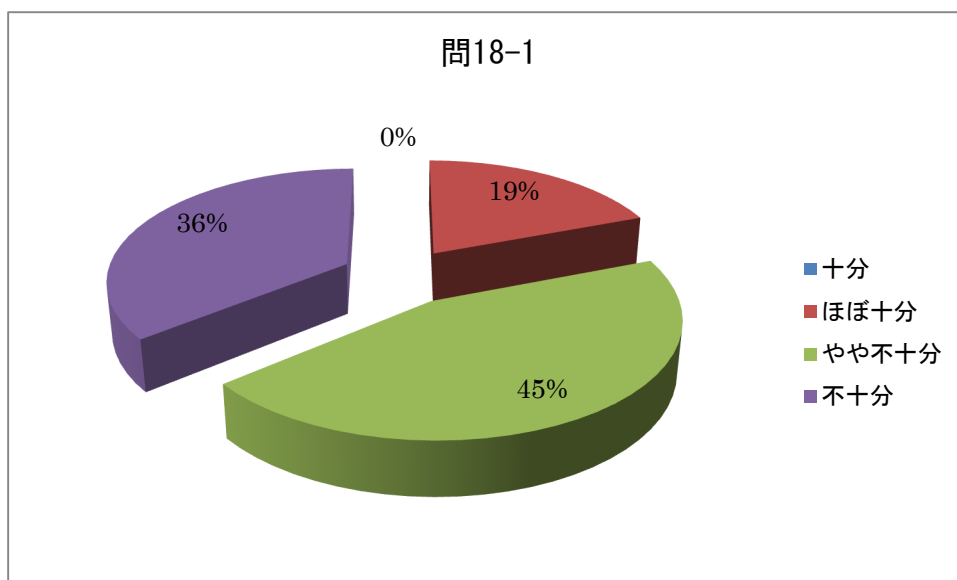
- ①外部セミナー・社外勉強会 ②資格取得 ③書籍・Web ④社内勉強会 ⑤その他



【問 18-1】

研修の機会は十分ですか？

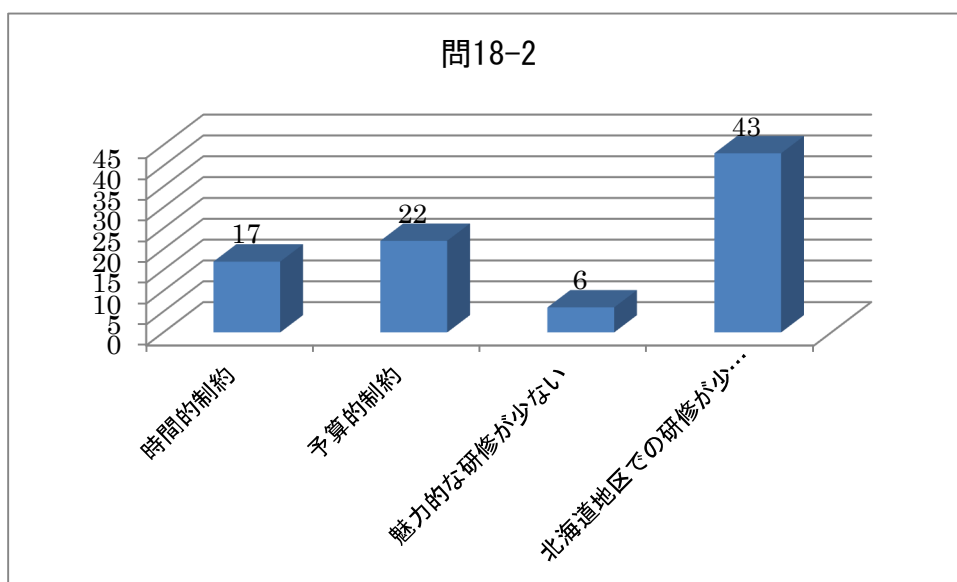
- ①十分 ②ほぼ十分 ③やや不十分 ④不十分



【問 18-2】

「やや不十分」「不十分」の理由は何ですか？（複数回答可）

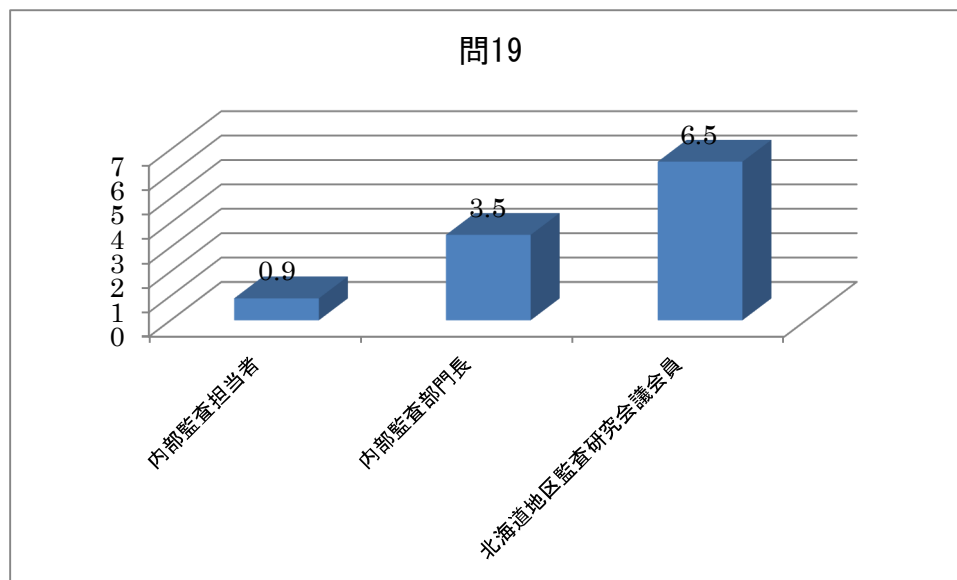
- ①時間的制約 ②予算的制約 ③魅力的な研修が少ない ④北海道地区での研修が少ない
⑤その他



【問 19】

自社以外の企業・団体等との「内部監査に関する情報交換の場」は、年に何回くらいありますか？

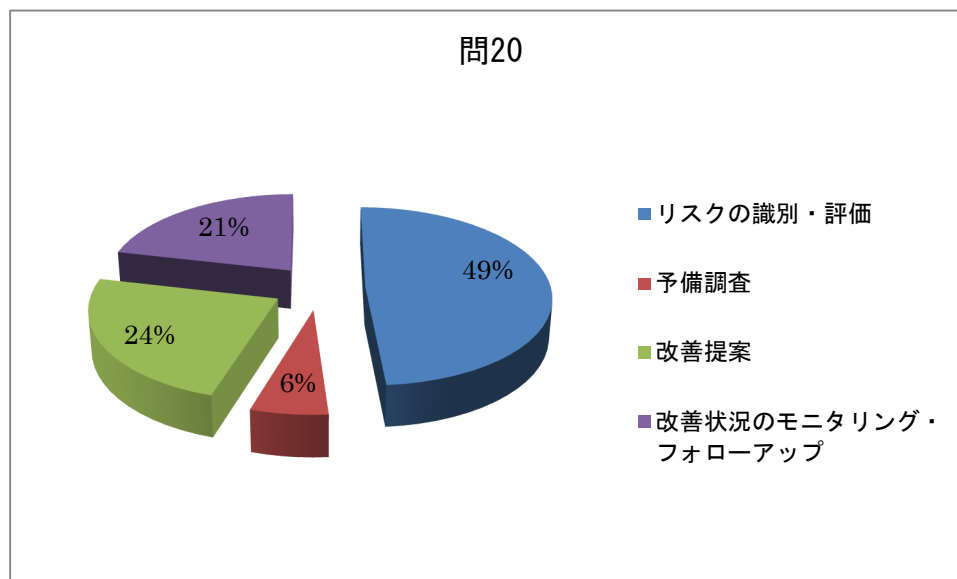
※北海道地区監査研究会とは、北海道内の（一社）日本内部監査協会会員会社によって構成される、内部監査の品質向上を図るための勉強会である。



【問 20】

内部監査品質の向上を考えるにあたり、最も重視するプロセスは何ですか？1つお答えください。

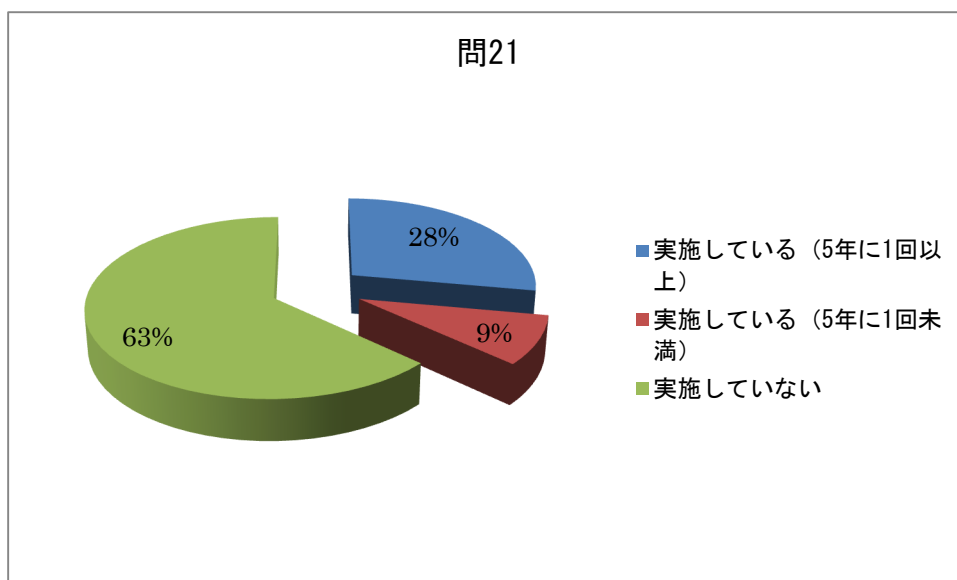
- ①リスクの識別・評価 ②予備調査 ③改善提案 ④改善状況のモニタリング・フォローアップ
⑤その他



【問 21】

外部評価を実施していますか？

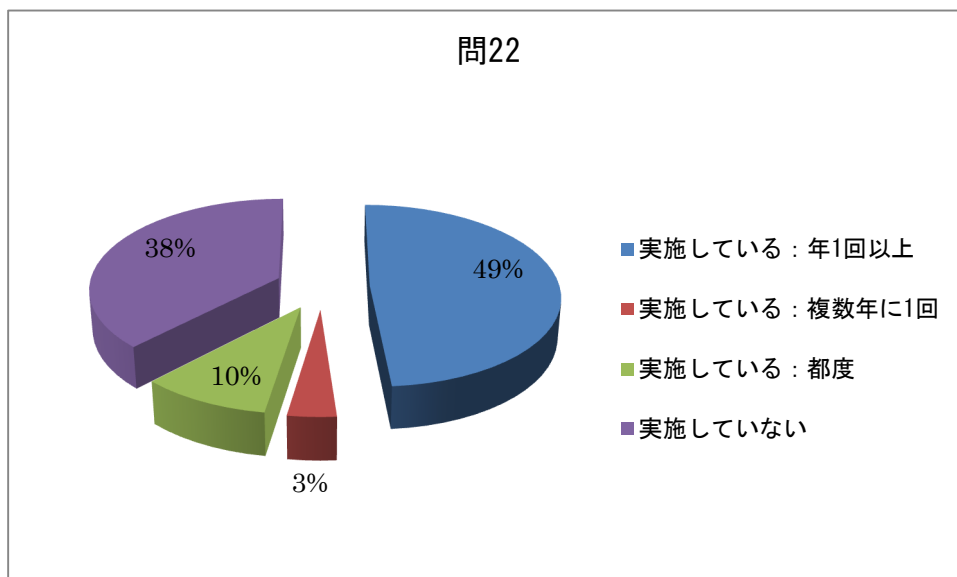
- ①実施している(5年に1回以上) ②実施している(5年に1回未満) ③実施していない



【問 22】

内部評価を実施していますか？

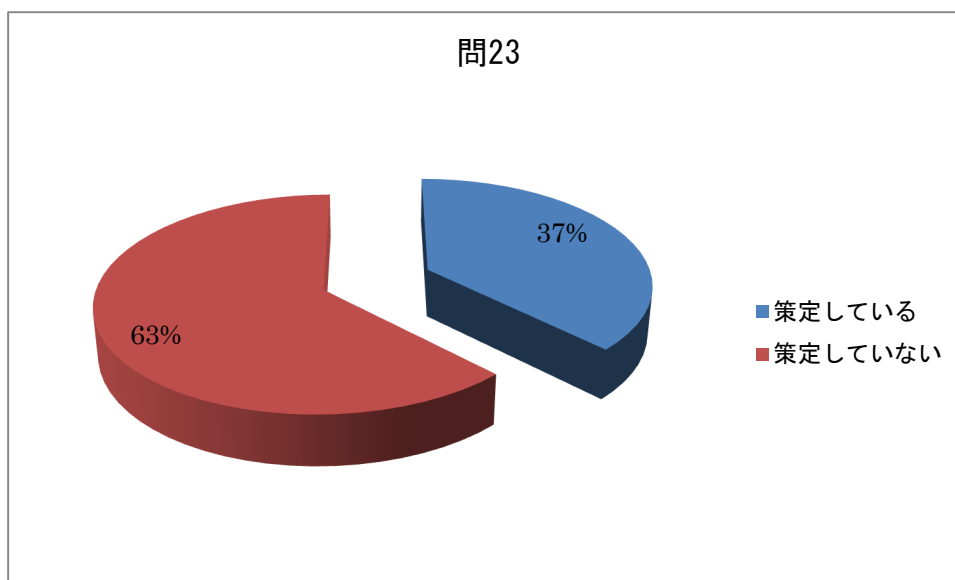
- ①実施している(年1回以上) ②実施している(複数年に1回) ③実施している(都度)
④実施していない



【問 23】

内部監査に関して、中・長期計画は策定していますか？

- ①策定している ②策定していない

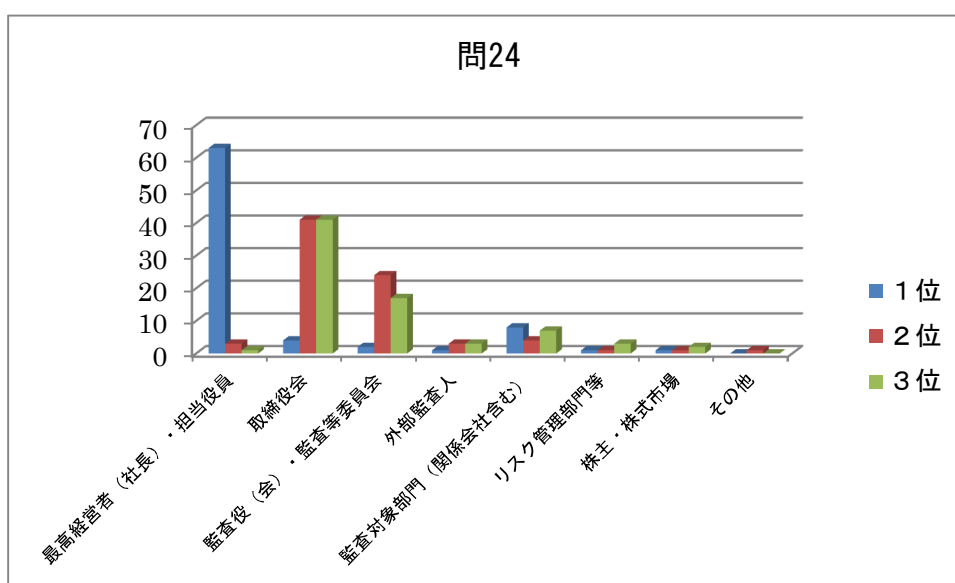


【問 24】

内部監査部門の価値の提供先として、どこを意識していますか？意識している順に3つお答えください。

- ①最高経営者(社長)・担当役員 ②取締役会 ③監査役(会)・監査等委員会 ④外部監査人
⑤監査対象部門(関係会社含む) ⑥リスク管理部門等(※) ⑦株主・株式市場 ⑧その他

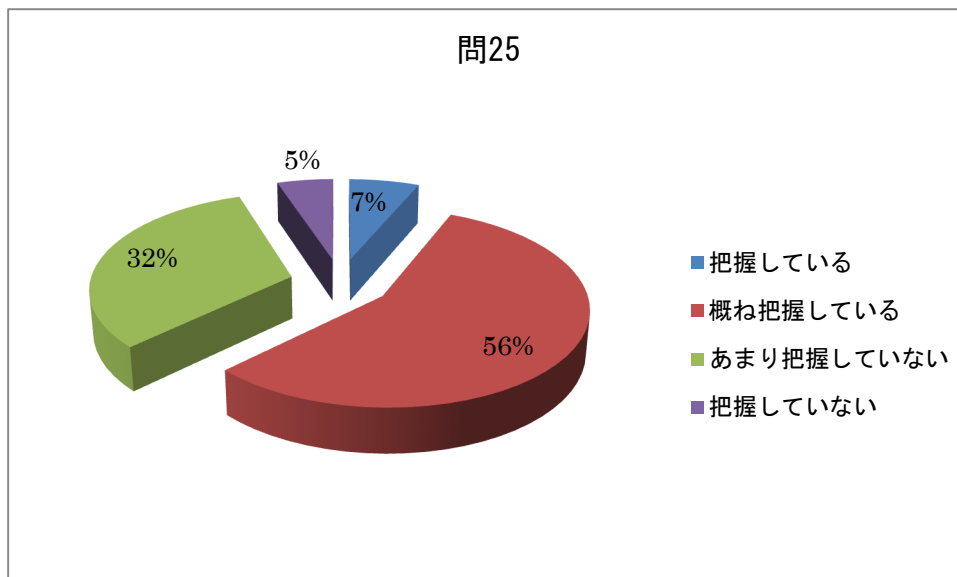
※「リスク管理部門等」とは、リスク管理・内部統制・BCP関連部門等を指す。



【問 25】

内部監査部門の価値の提供先からの期待を把握していますか？

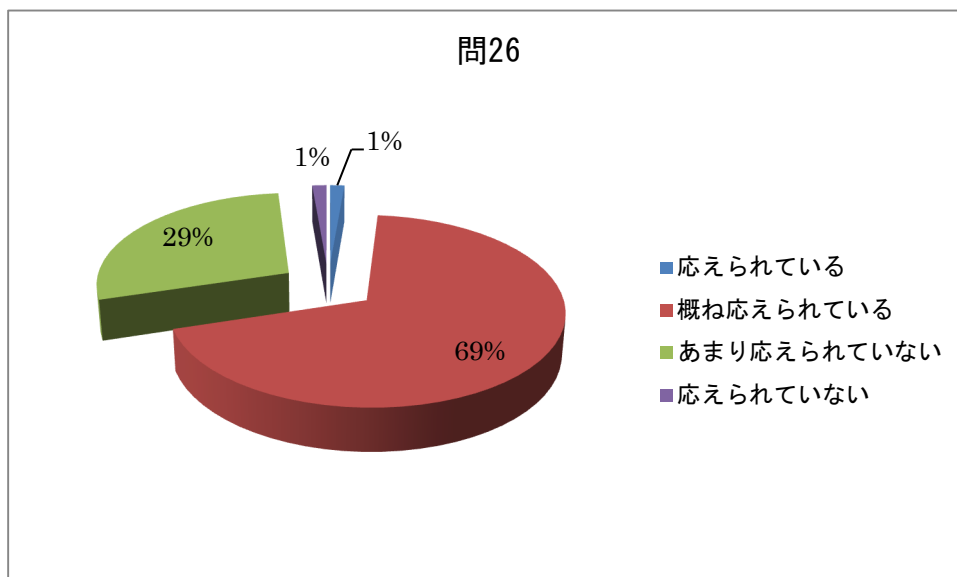
- ①把握している ②概ね把握している ③あまり把握していない ④把握していない



【問 26】

内部監査部門の価値の提供先からの期待に応えられていると思いますか？

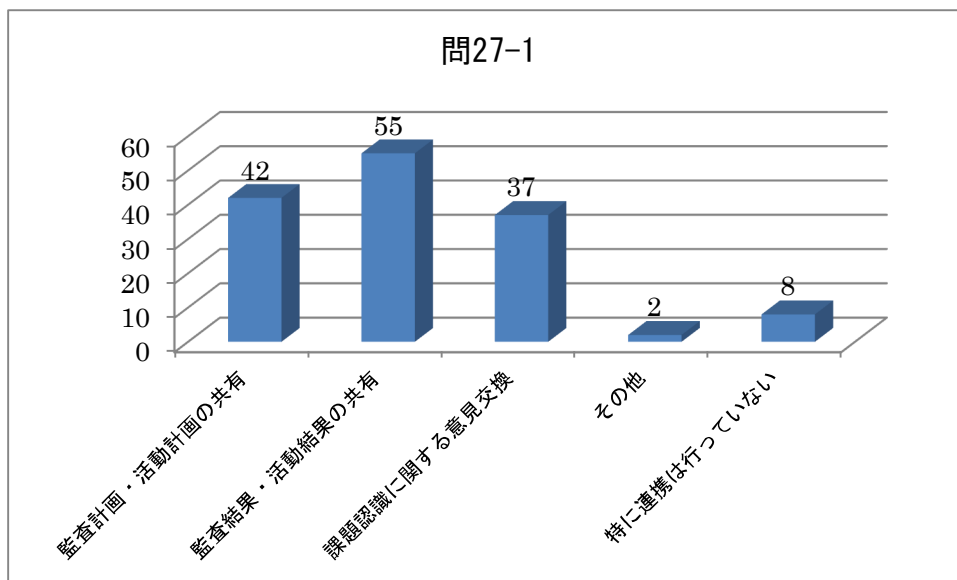
- ①応えられている ②概ね応えられている ③あまり応えられていない ④応えられていない



【問 27-1】

監査役(会)と、どのような連携を行っていますか？(複数回答可)

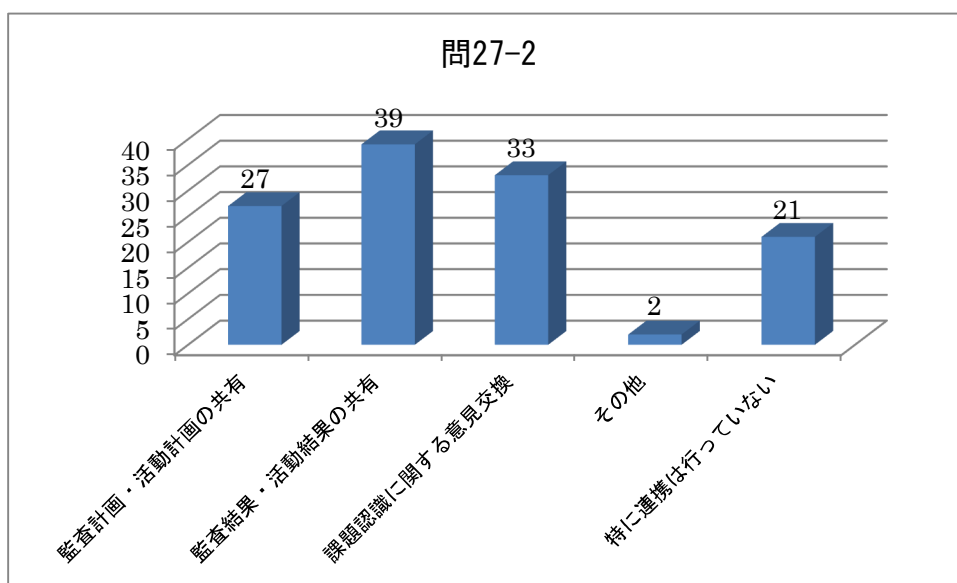
- ①監査計画・活動計画の共有 ②監査結果・活動結果の共有 ③課題認識に関する意見交換
④その他 ⑤特に連携は行っていない



【問 27-1】

外部監査人と、どのような連携を行っていますか？(複数回答可)

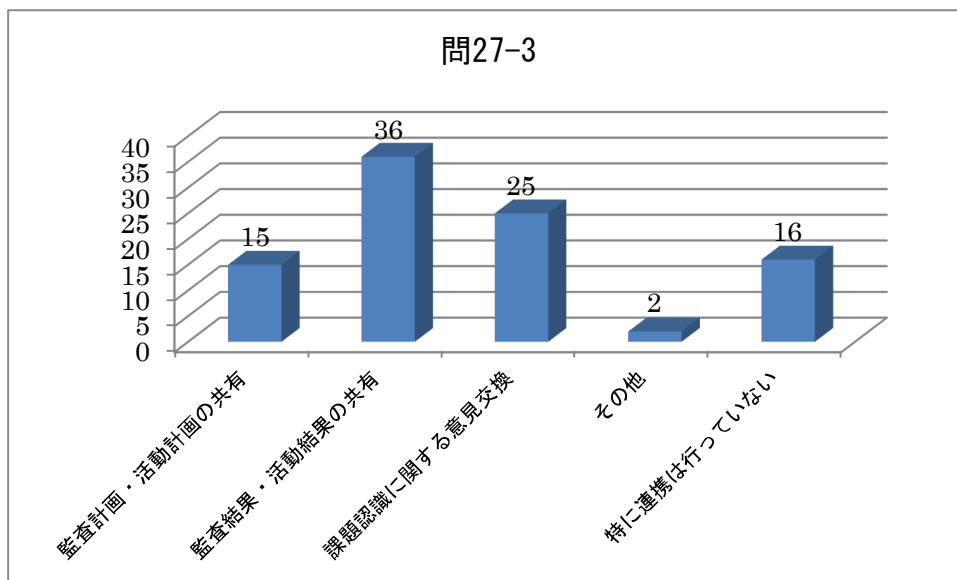
- ①監査計画・活動計画の共有 ②監査結果・活動結果の共有 ③課題認識に関する意見交換
④その他 ⑤特に連携は行っていない



【問 27-3】

リスク管理部門等と、どのような連携を行っていますか？（複数回答可）

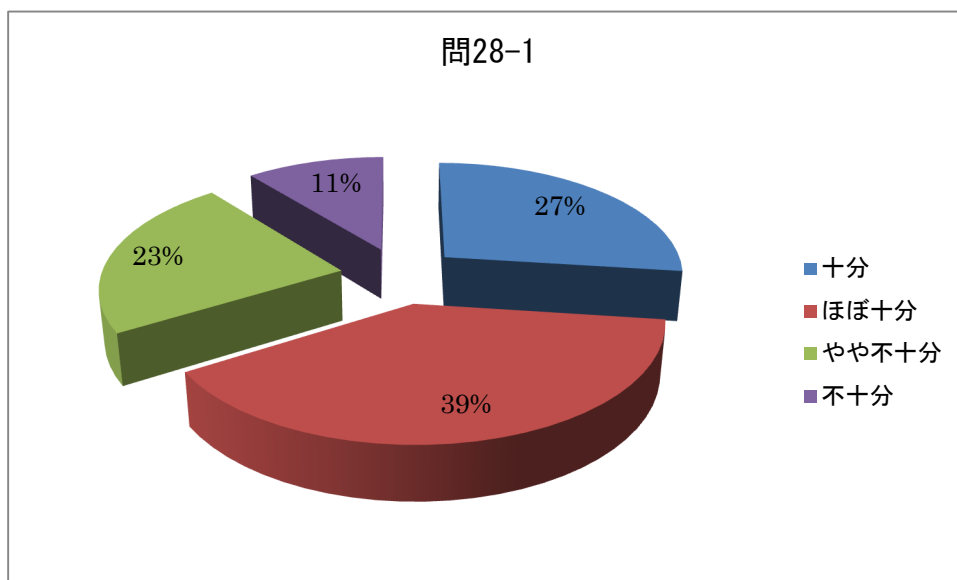
- ①監査計画・活動計画の共有 ②監査結果・活動結果の共有 ③課題認識に関する意見交換
④その他 ⑤特に連携は行っていない



【問 28-1】

監査役(会)との連携は、十分ですか？

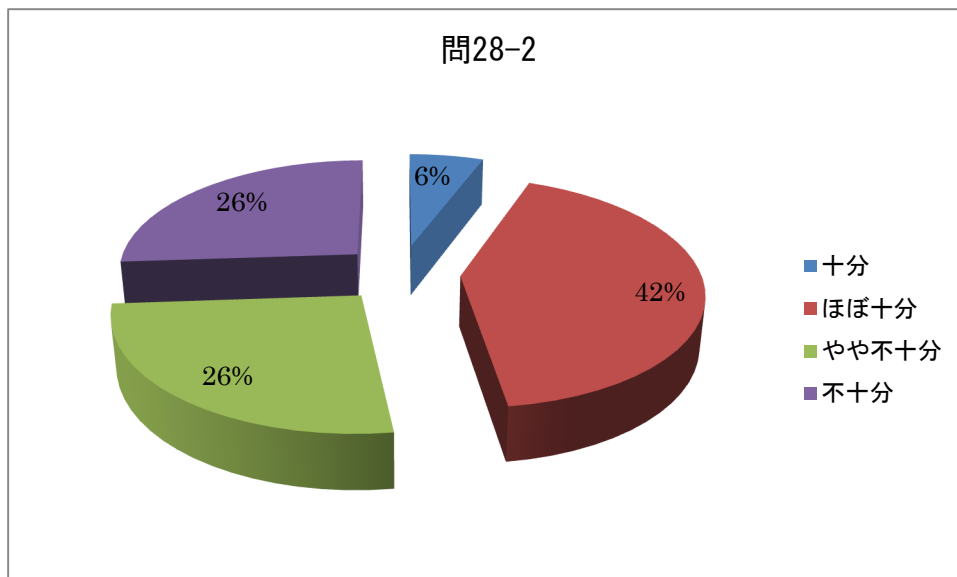
- ①十分 ②ほぼ十分 ③やや不十分 ④不十分



【問 28-2】

外部監査人との連携は、十分ですか？

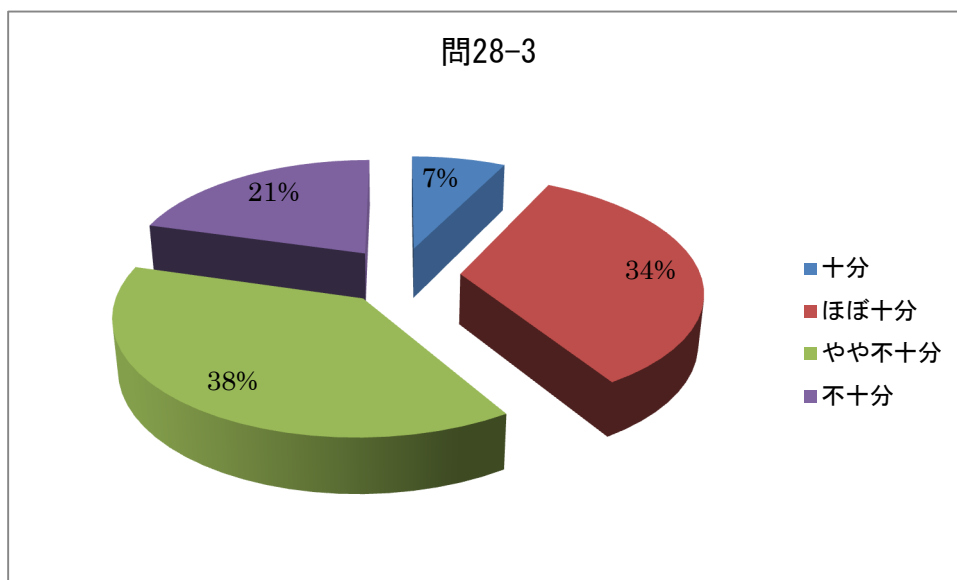
- ①十分 ②ほぼ十分 ③やや不十分 ④不十分



【問 28-3】

リスク管理部門等との連携は、十分ですか？

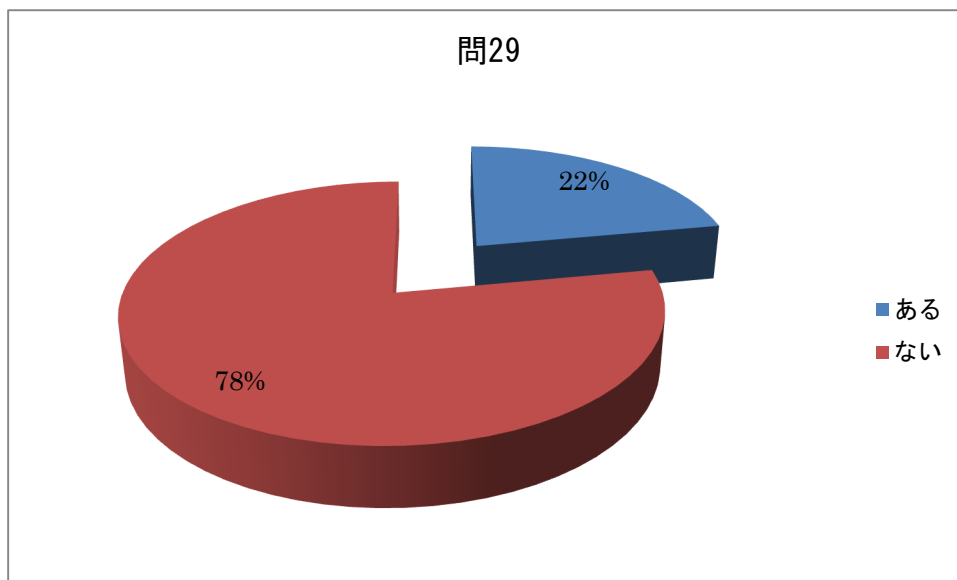
- ①十分 ②ほぼ十分 ③やや不十分 ④不十分



【問 29】

執行部門の要請により、内部監査部門がアドバイザー(コンサルティング)業務を行ったことはありますか？

- ①ある ②ない



【問 30】

「内部統制」「内部監査」についての社内の認知度はどうですか？

- ①十分認知されている ②認知されている ③あまり認知されていない ④認知されていない

