

内部監査の実施状況に関するアンケート調査結果の公表について

去る 5 月 30 日（火）開催の北海道大学会計大学院・日本内部監査協会共催セミナーにおいて実施した、内部監査の実施状況に関するアンケート調査の結果を公表します。

日本内部監査協会・北海道地区監査研究会議では、この結果をさらに詳しく分析し、内部監査の実施にあたっての課題や内部監査の今後のあり方などについての研究を行っていく予定です。

皆様には、今後とも内部監査の充実・発展を目指した研究活動にご理解とご協力をお願い致します。

2017 年 8 月

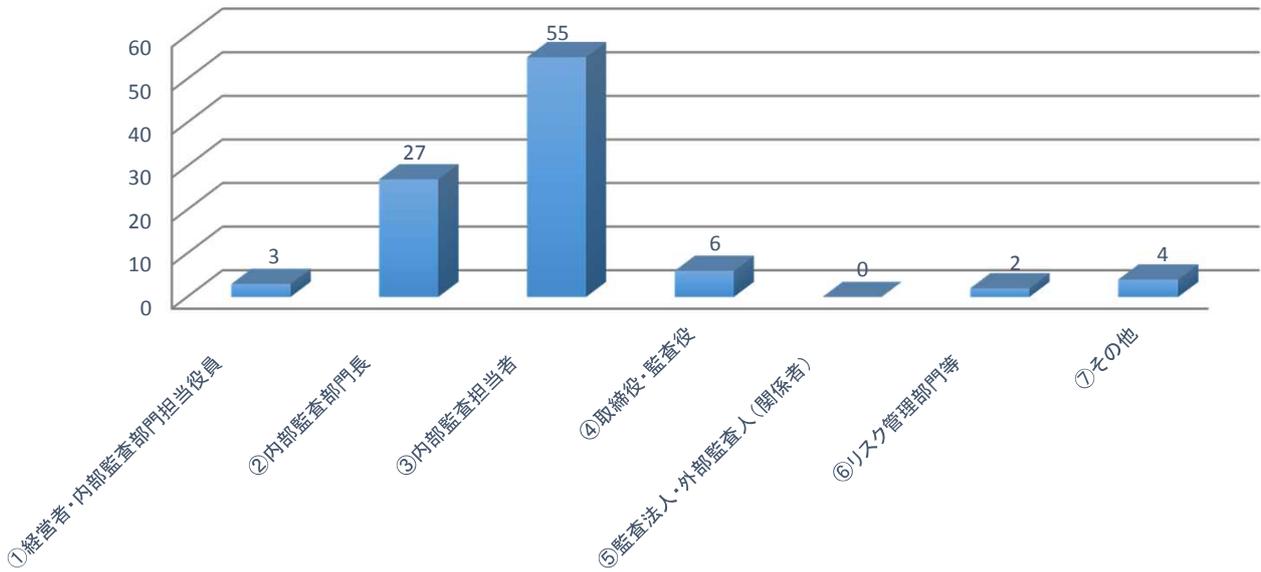
北海道地区監査研究会議

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

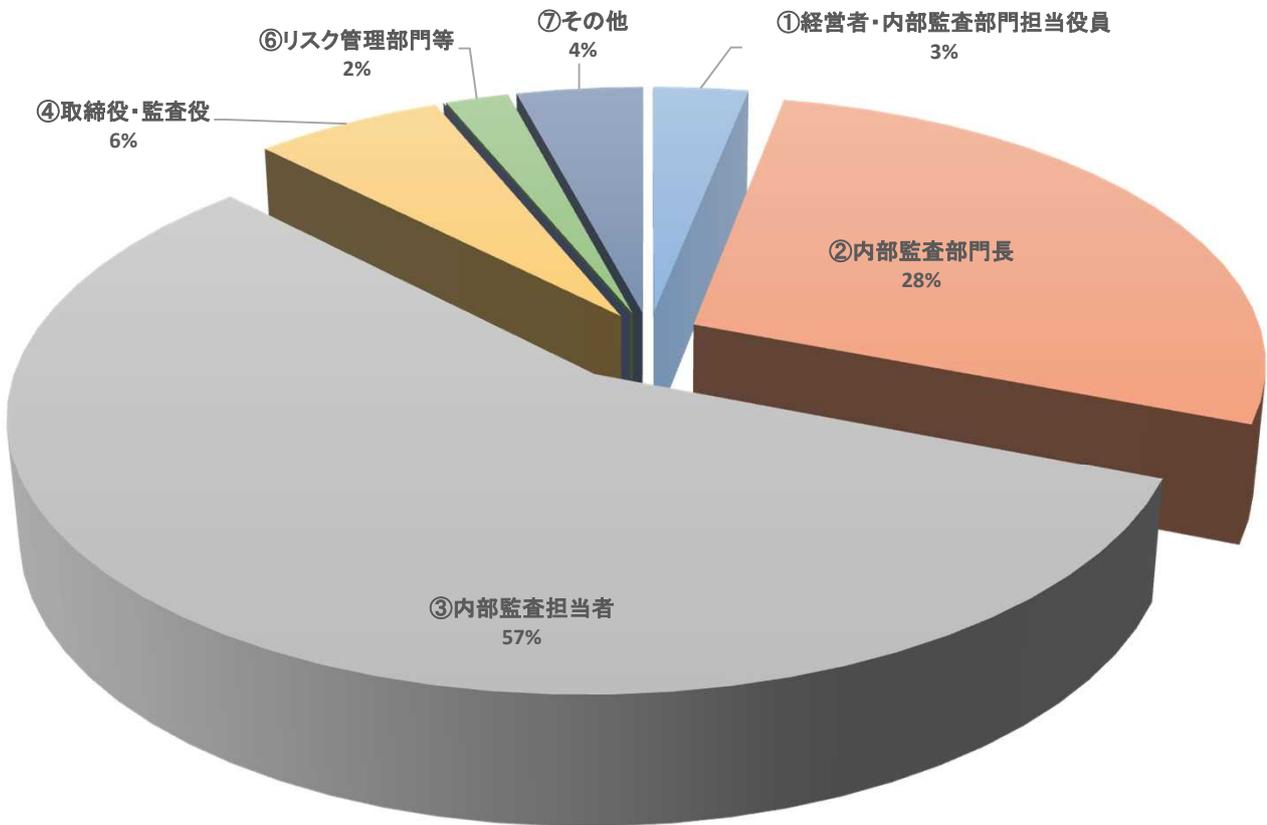
【回答者の職位・担当業務等】

- 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

回答者の職位・担当業務等

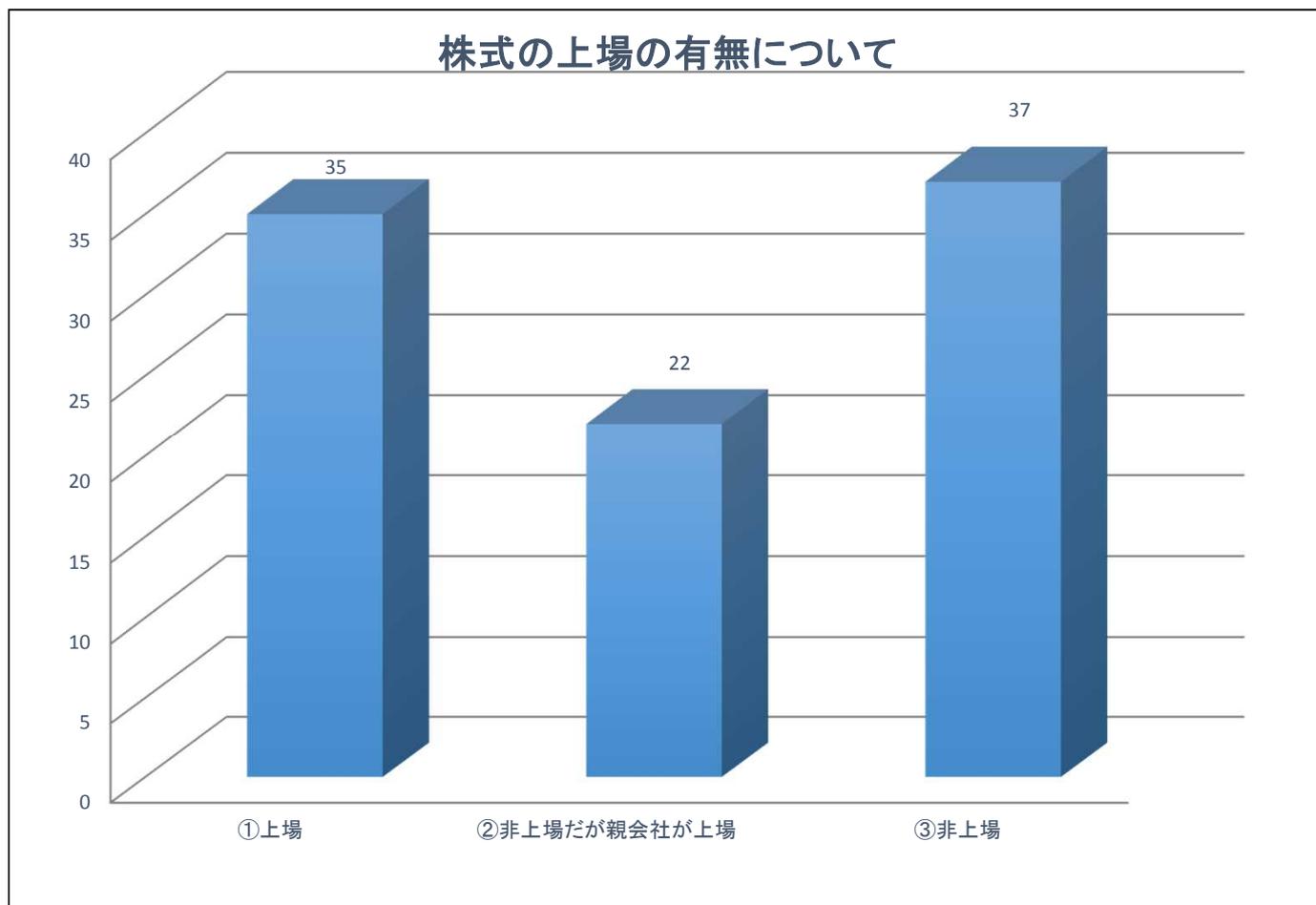


回答者の職位業務等(構成比)

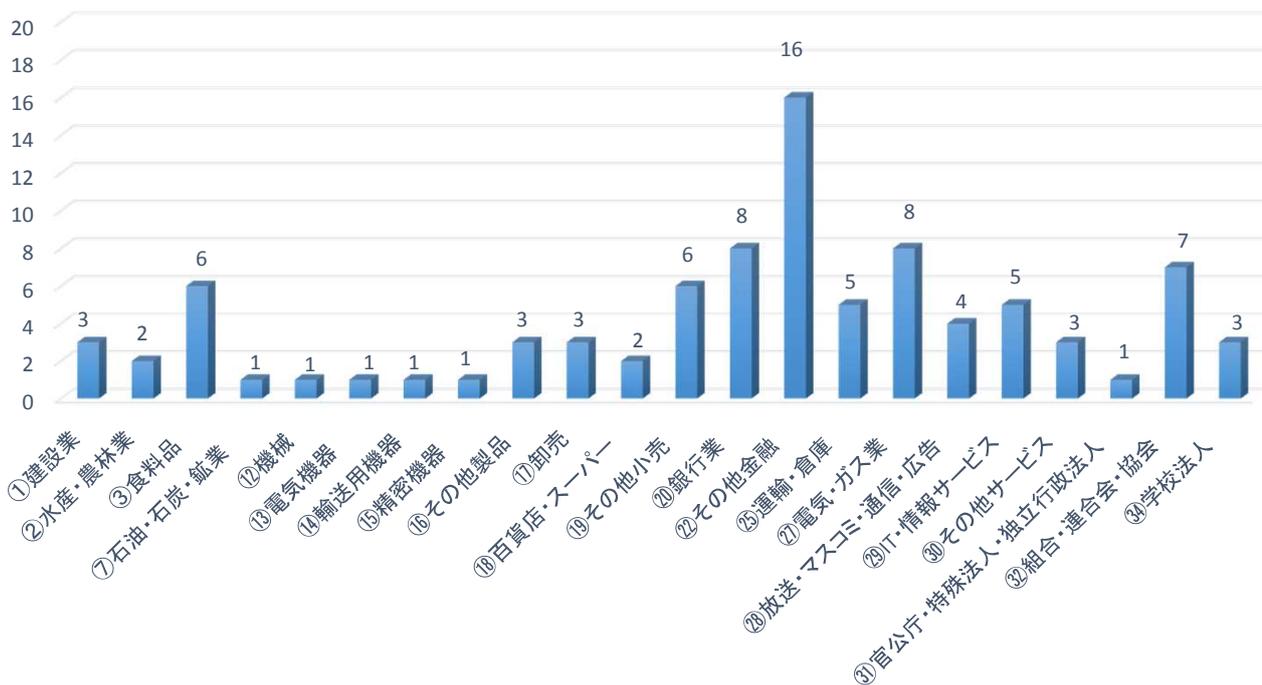


貴社は、上場していますか。

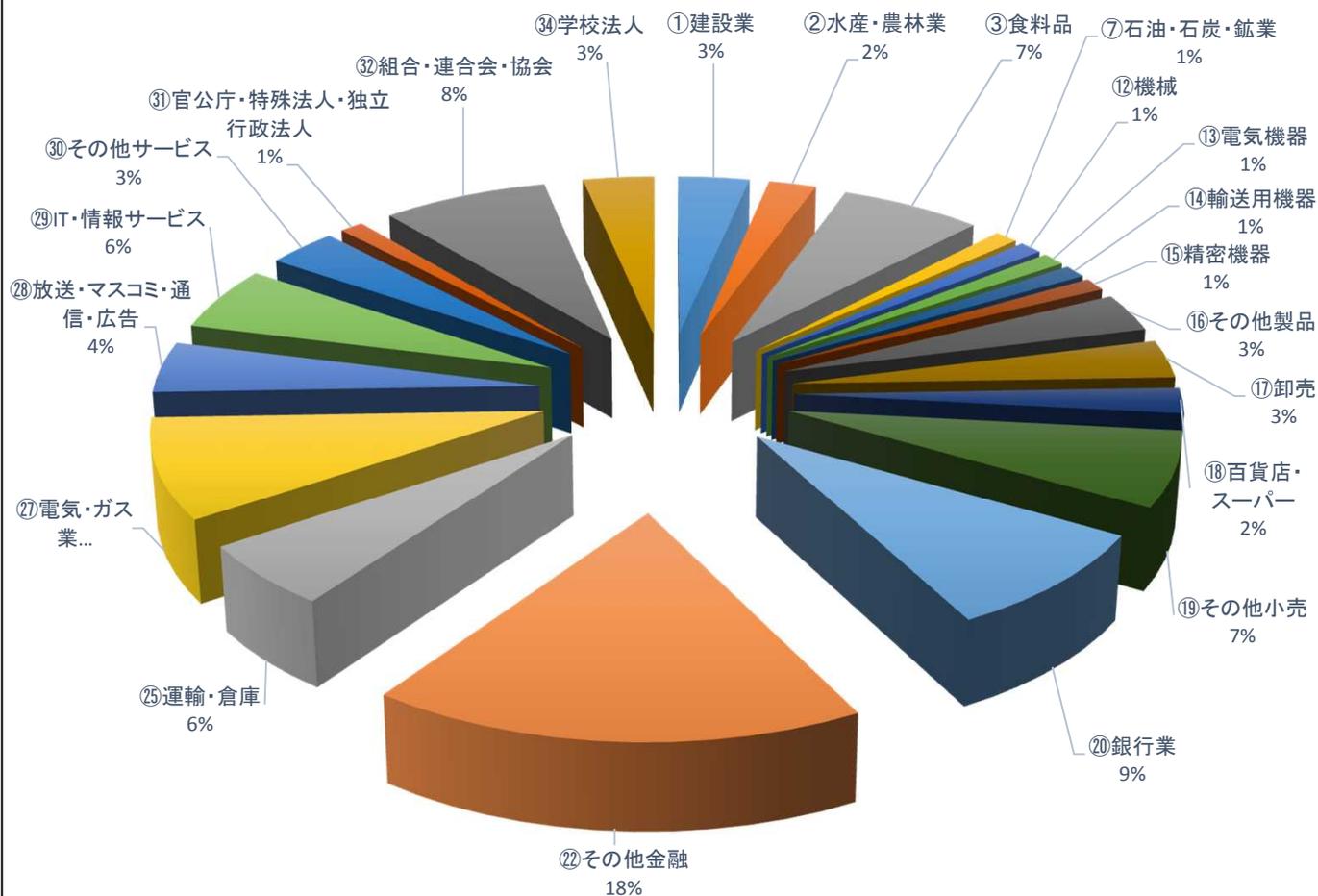
①上場 ②非上場だが親会社が上場 ③非上場



回答者の業種



回答者の業種(構成比)



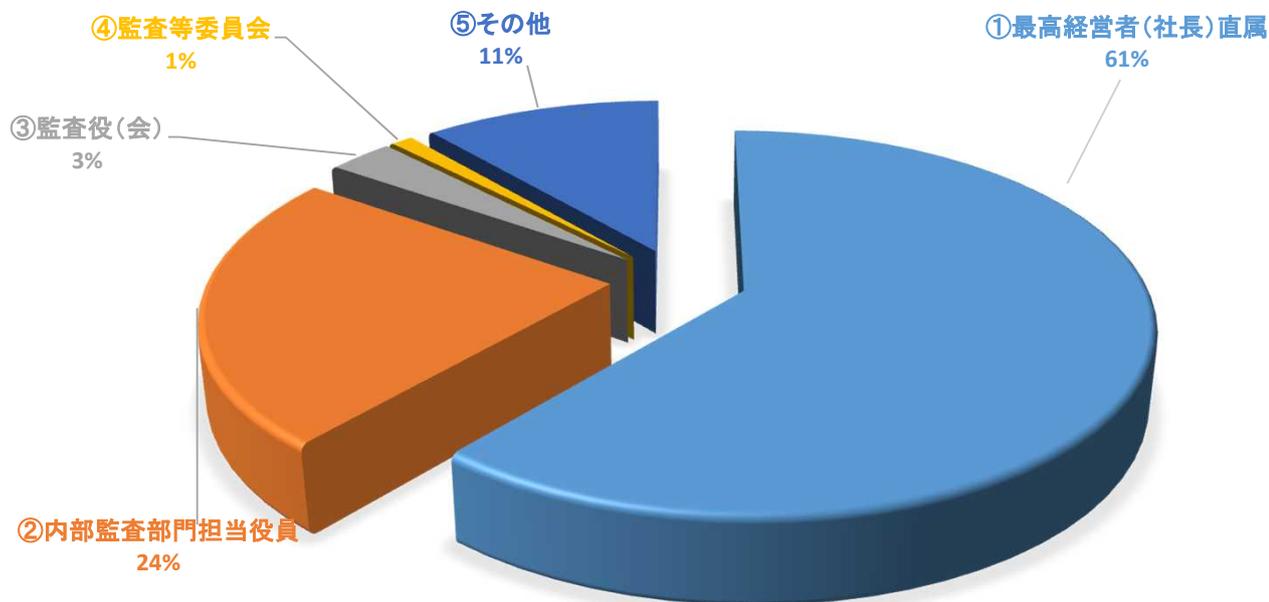
【問1-1】

内部監査部門の組織上の所属について、お聞きします。(該当する回答を選択してください。また、「その他」を選択した場合には、具体的な内容をご記入ください)

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1-1

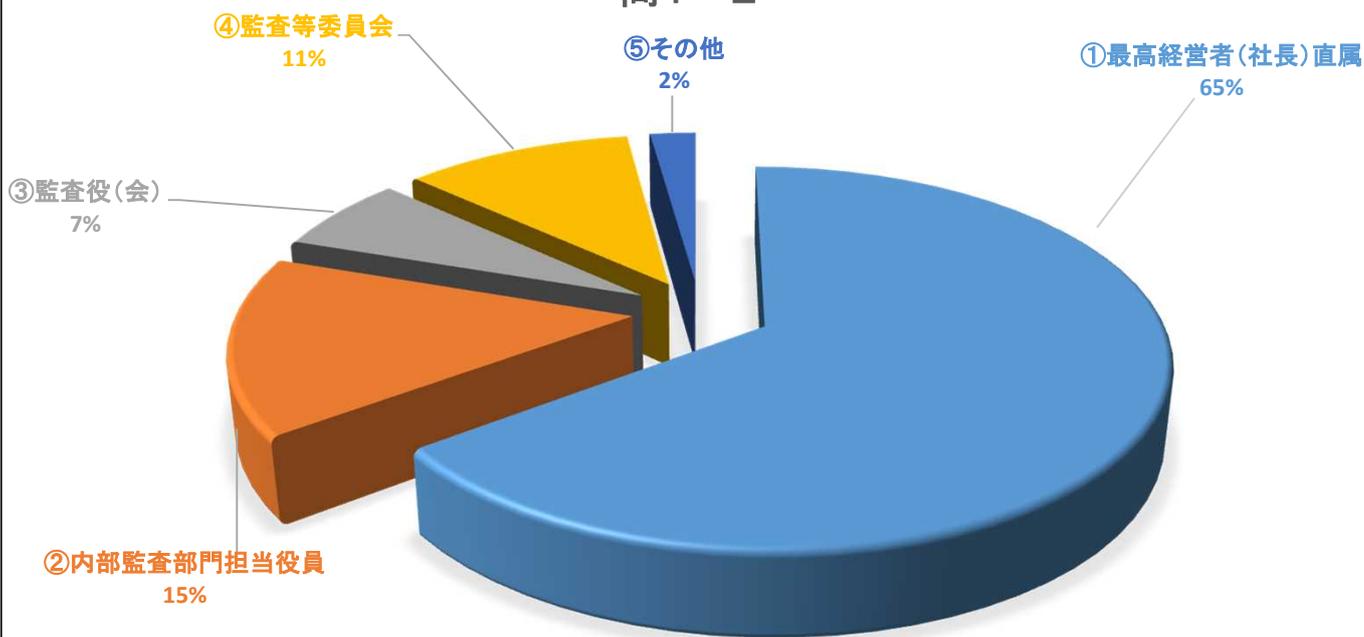


【問1-2】

また、どうあるべきとお考えですか？

- 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

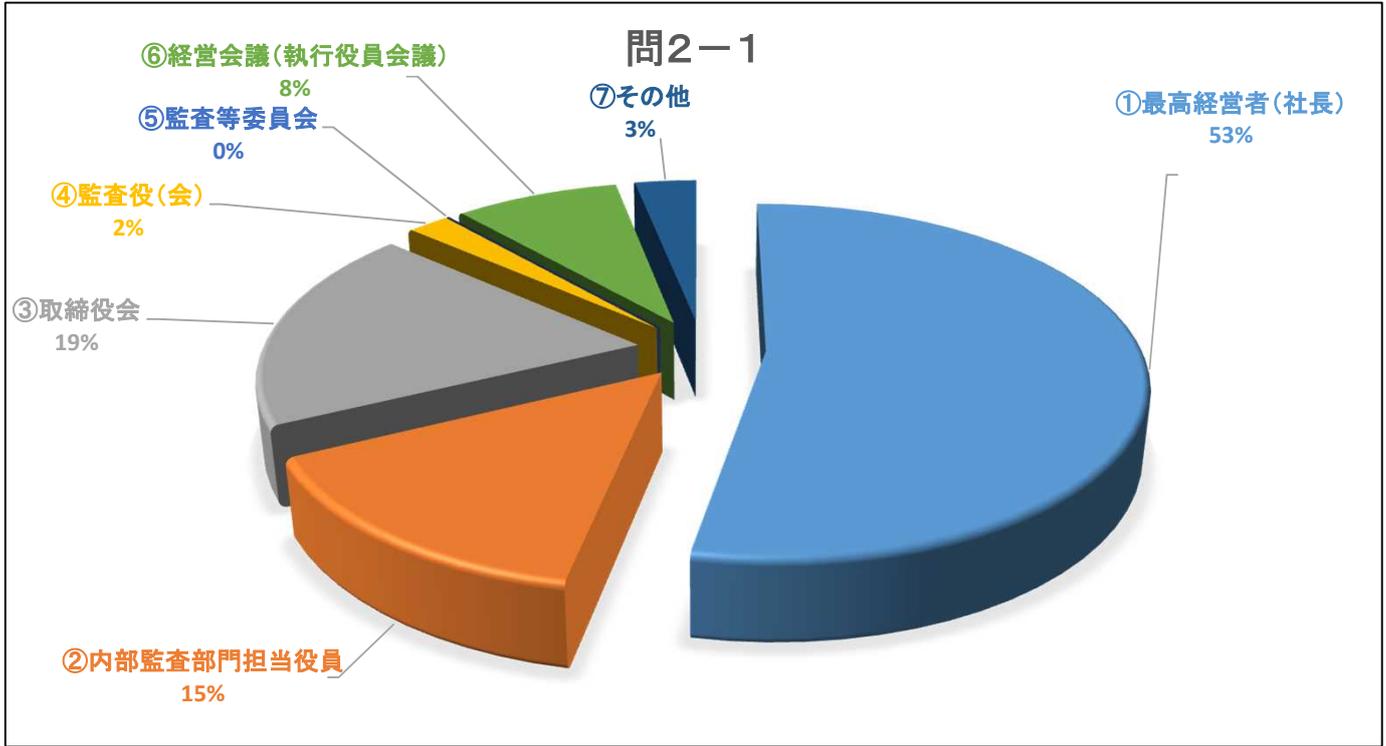


【問2-1】

内部監査計画の承認者(会議体)について、お聞きします。

実質的な承認者(会議体)は誰ですか？

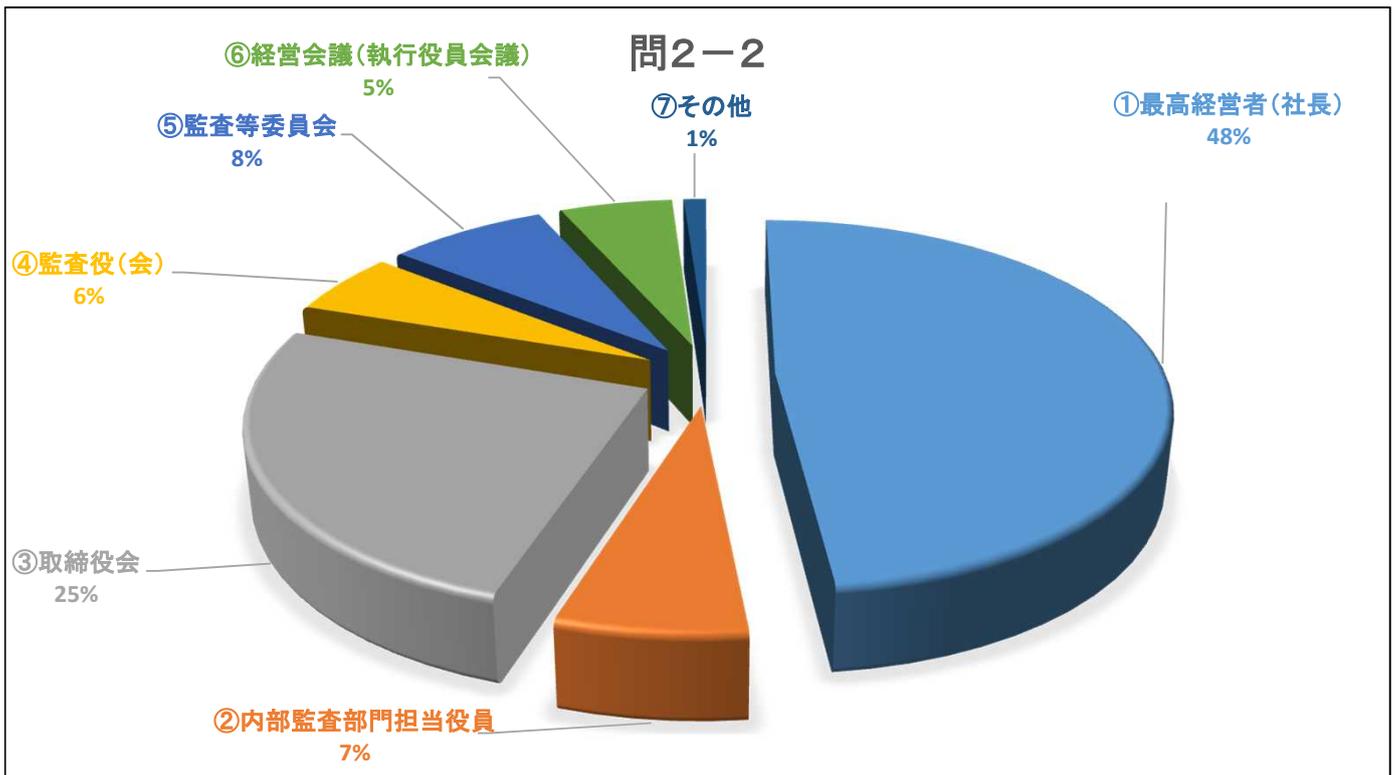
- ①最高経営者(社長) ②内部監査部門担当役員 ③取締役会 ④監査役(会) ⑤監査等委員会
⑥経営会議(執行役員会議) ⑦その他



【問2-2】

また、どうあるべきとお考えですか？

- 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



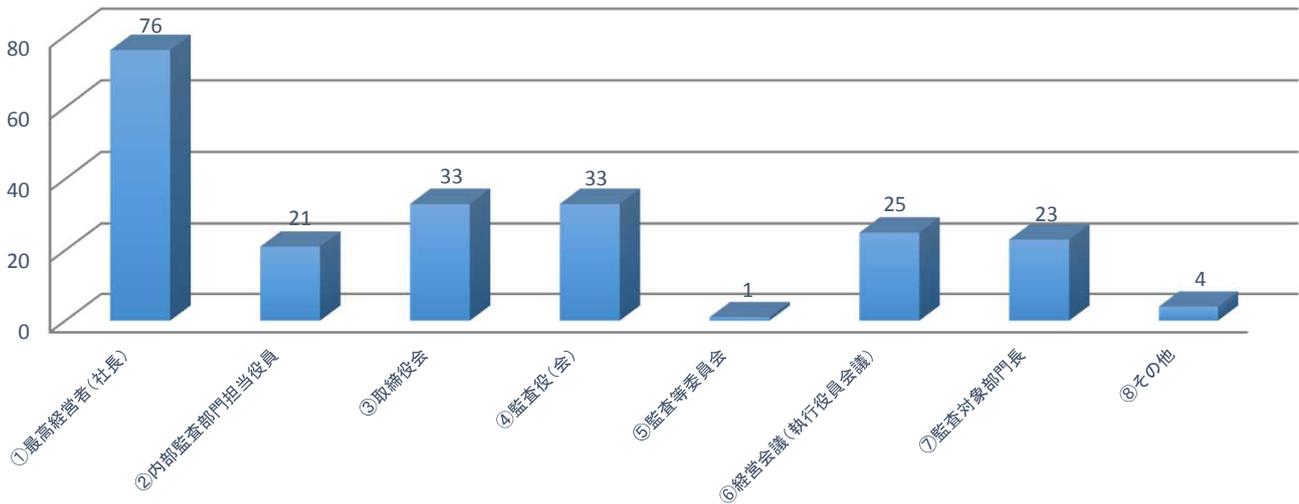
【問3-1】

内部監査結果の報告先について、お聞きます。

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3-1

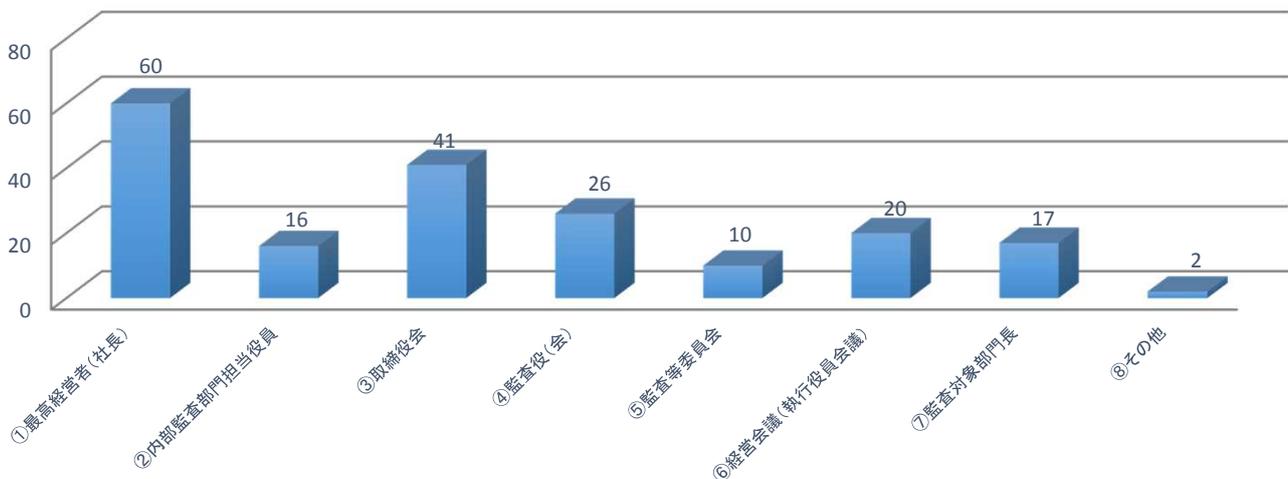


【問3-2】

また、どうあるべきとお考えですか？

- 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監査対象部門長 ⑧その他

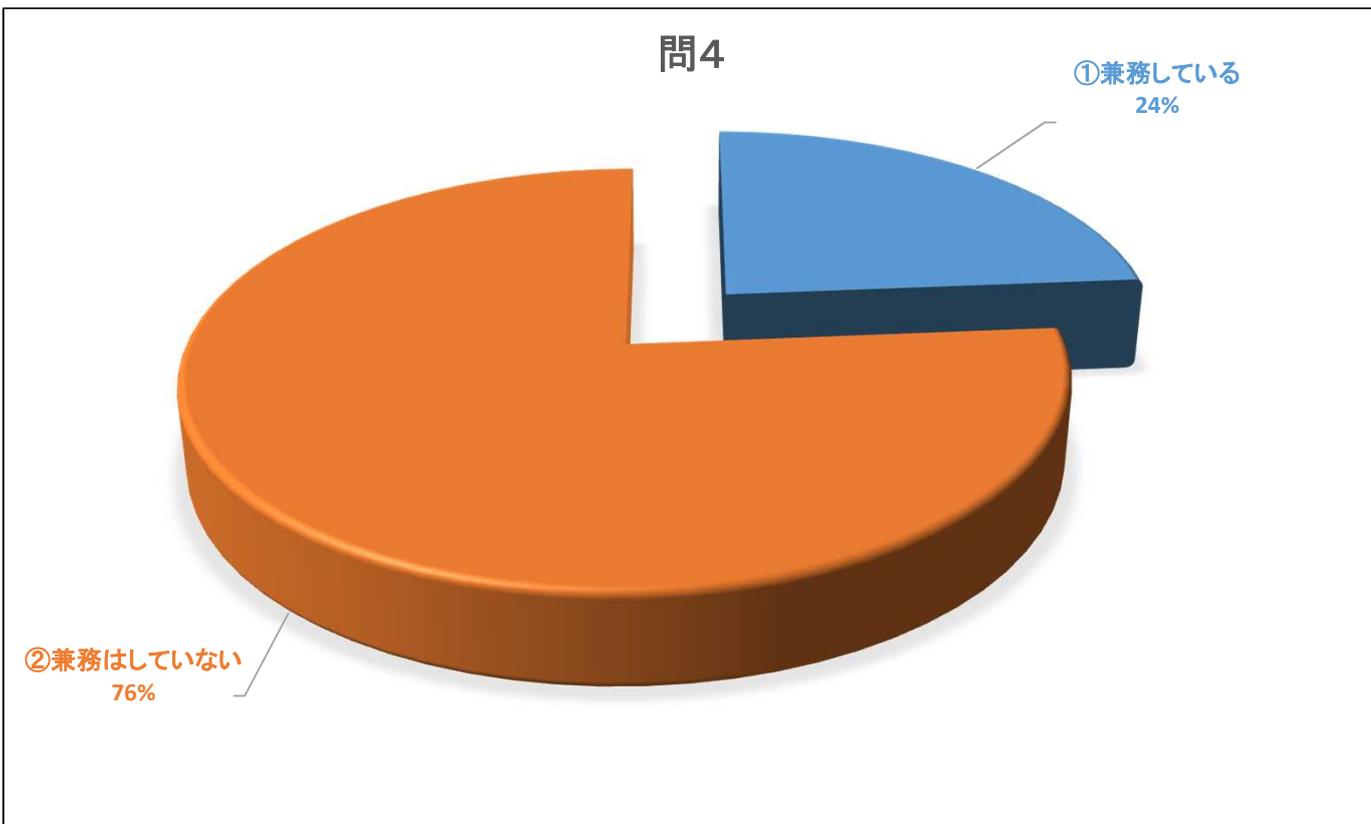
問3-2



【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

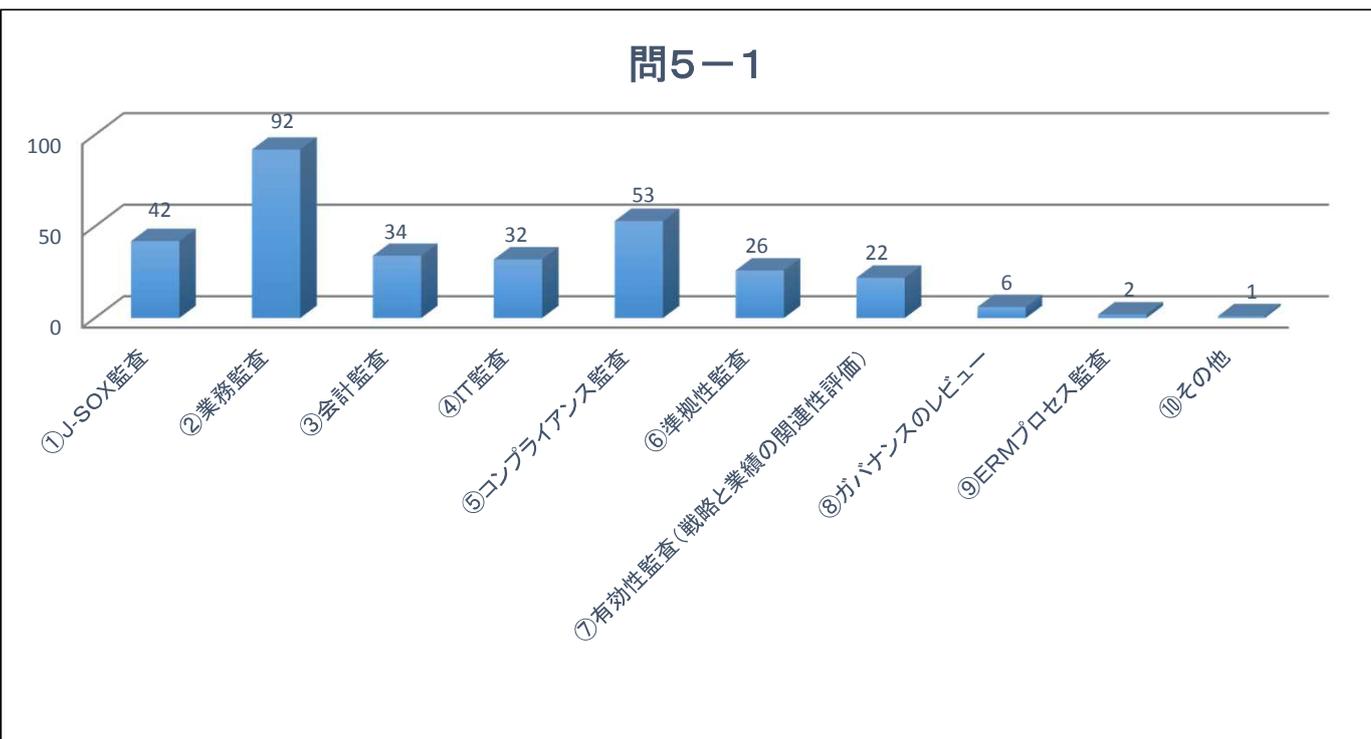


【問5-1】

監査内容について、お聞きます。

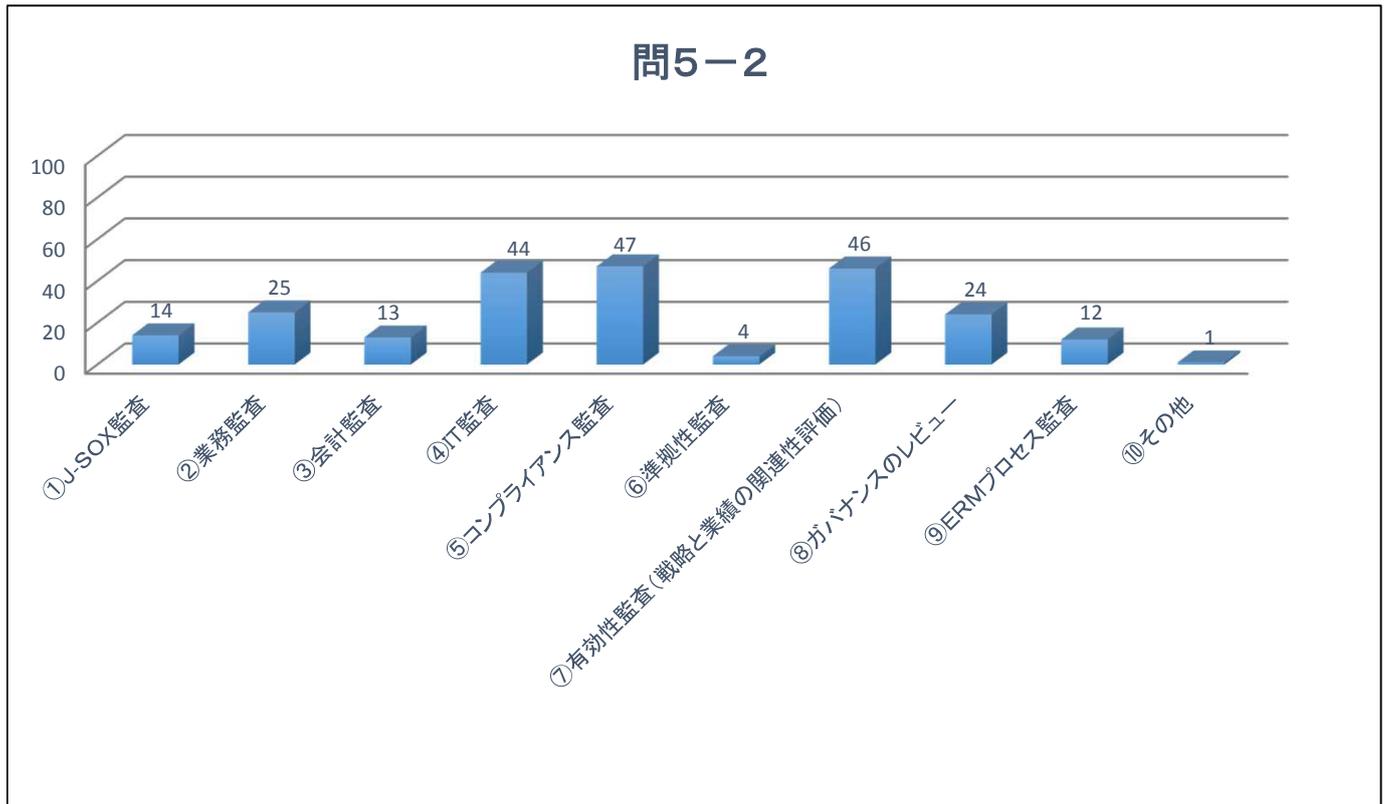
現在実施している監査は、どのようなものですか？

- 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



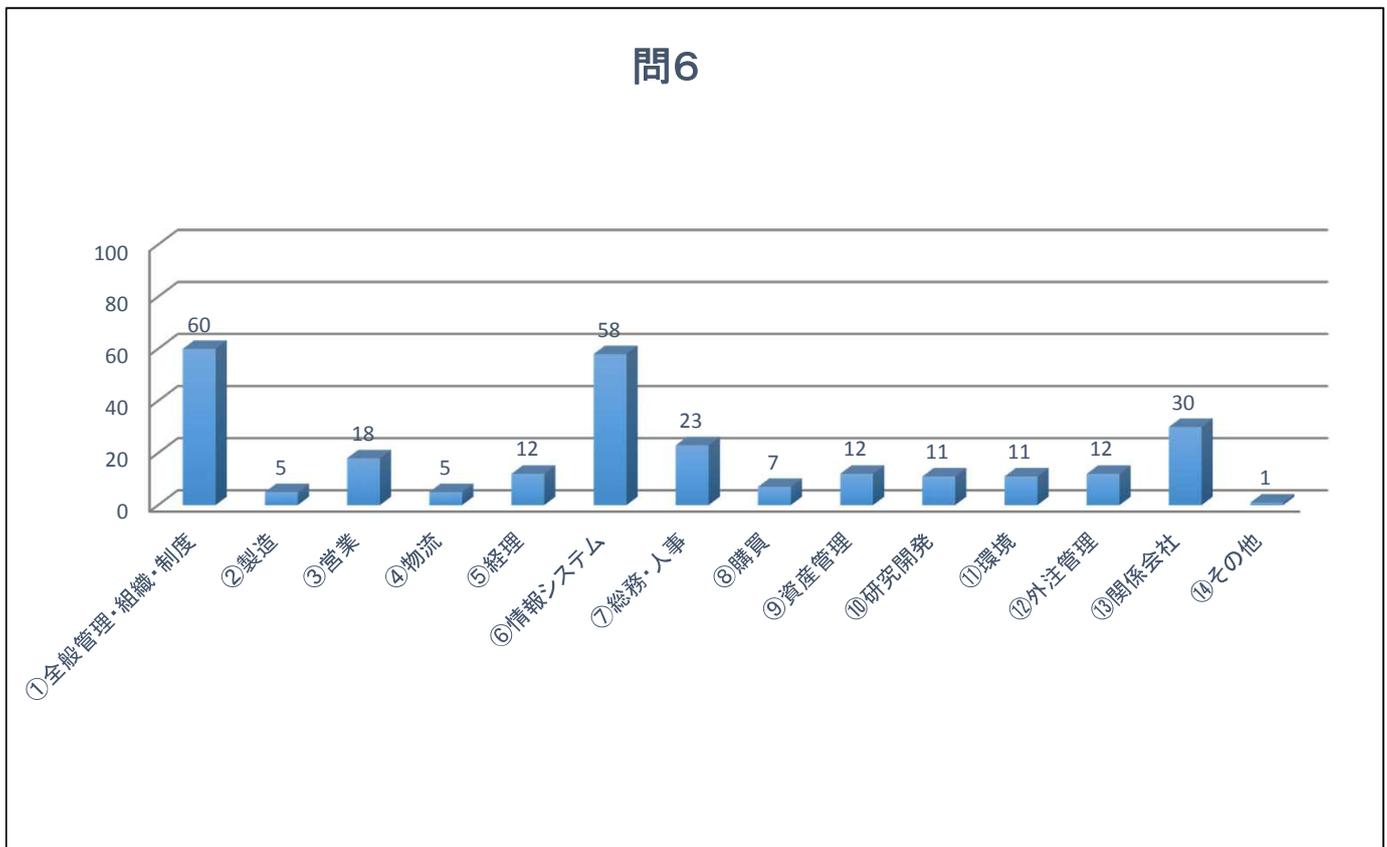
【問5-2】

今後、重要性が高まるとお考えのものは何ですか？



【問6】

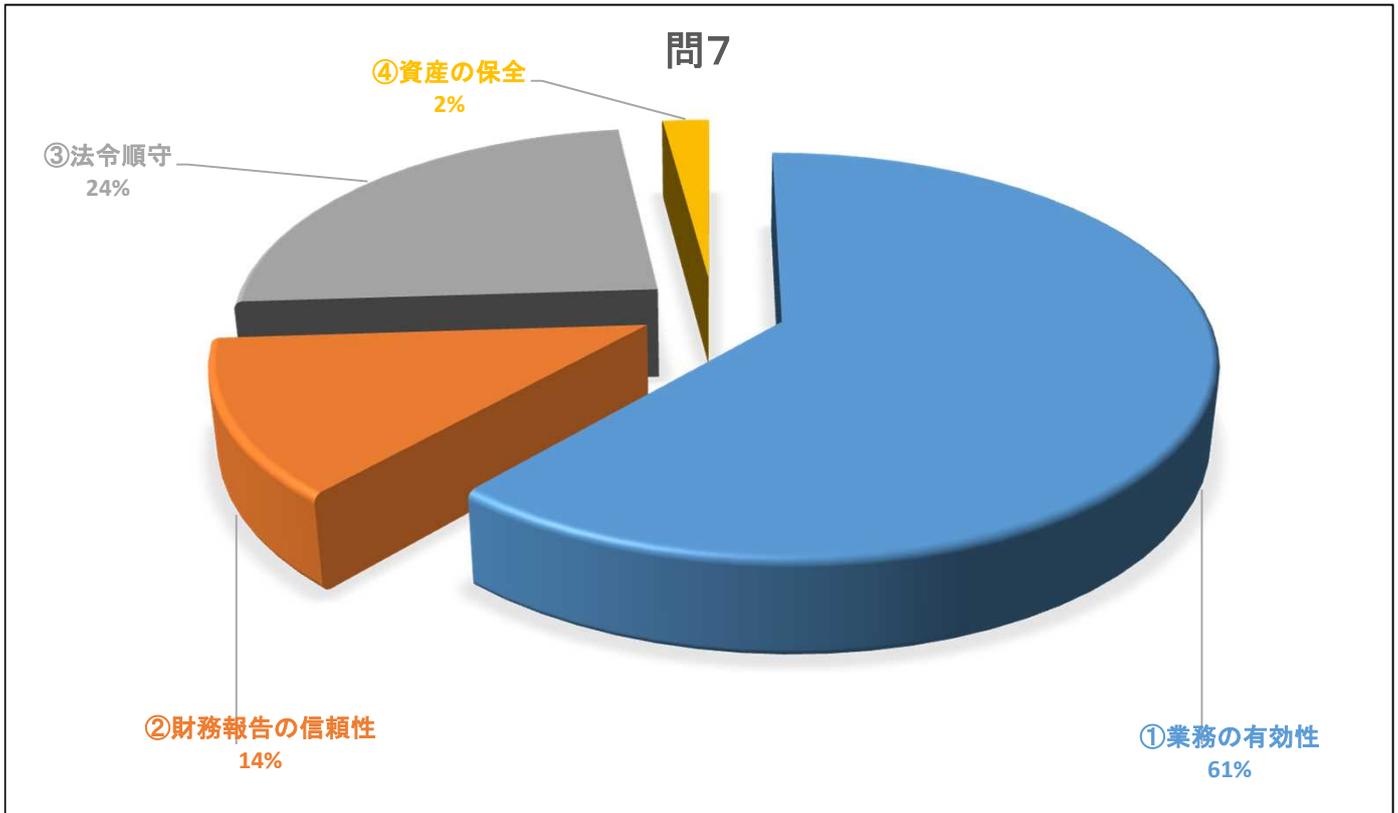
今後、重要性が高まると考える監査対象業務は何ですか？ 3つお答えください。



【問7】

今後、重要性が高まると考える評価視点を1つお答えください。

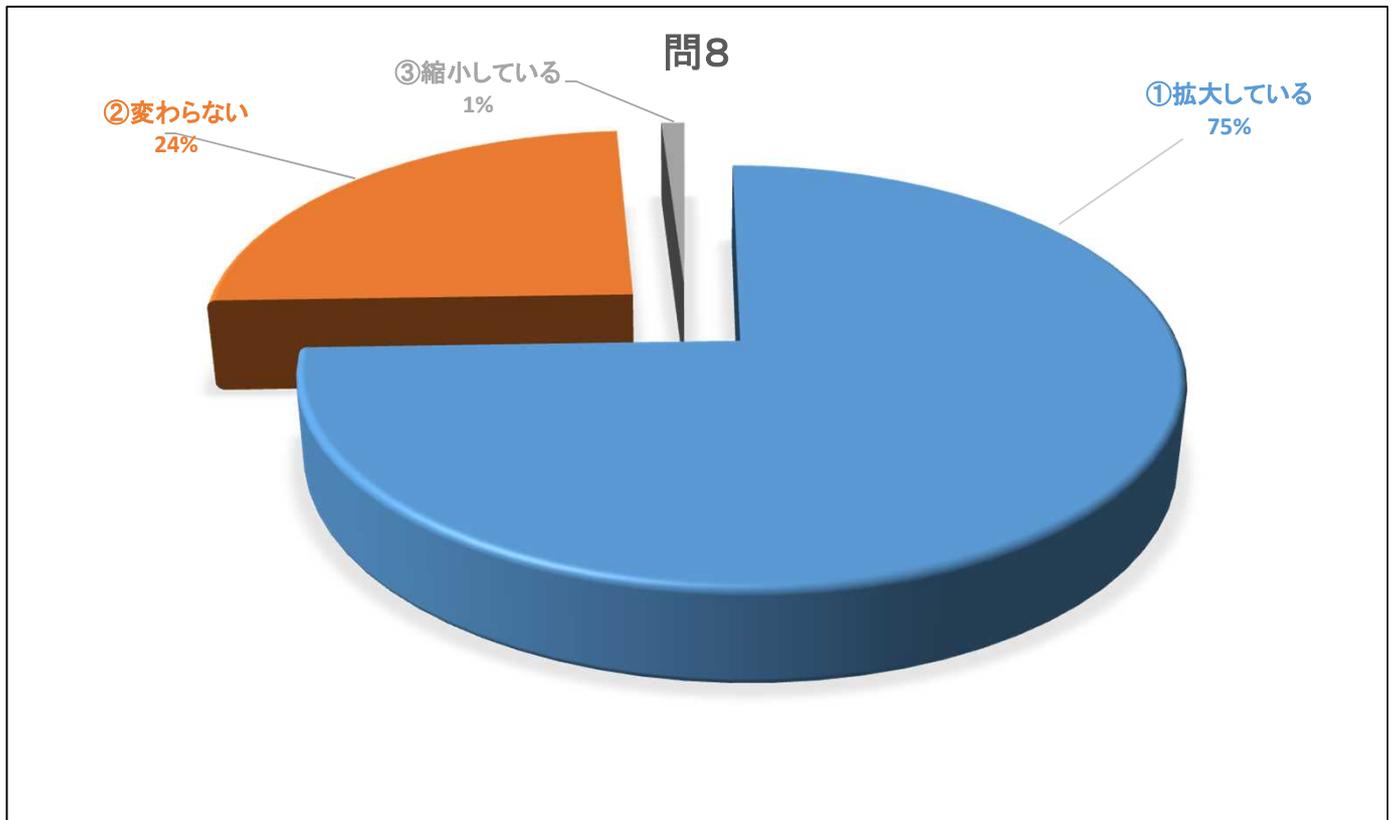
- ①業務の有効性 ②財務報告の信頼性 ③法令順守 ④資産の保全



【問8】

内部監査の範囲の拡大(変化)はありますか？

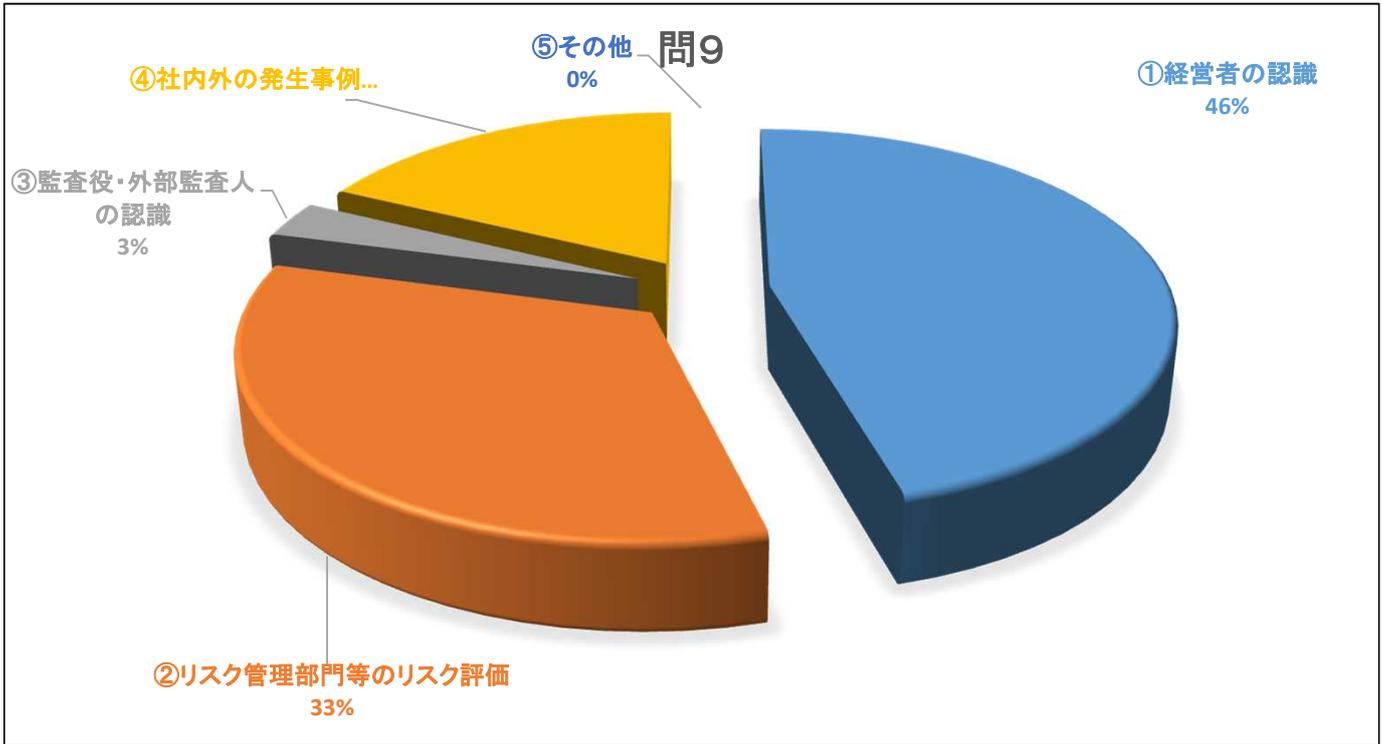
- ①拡大している ②変わらない ③縮小している



【問9】

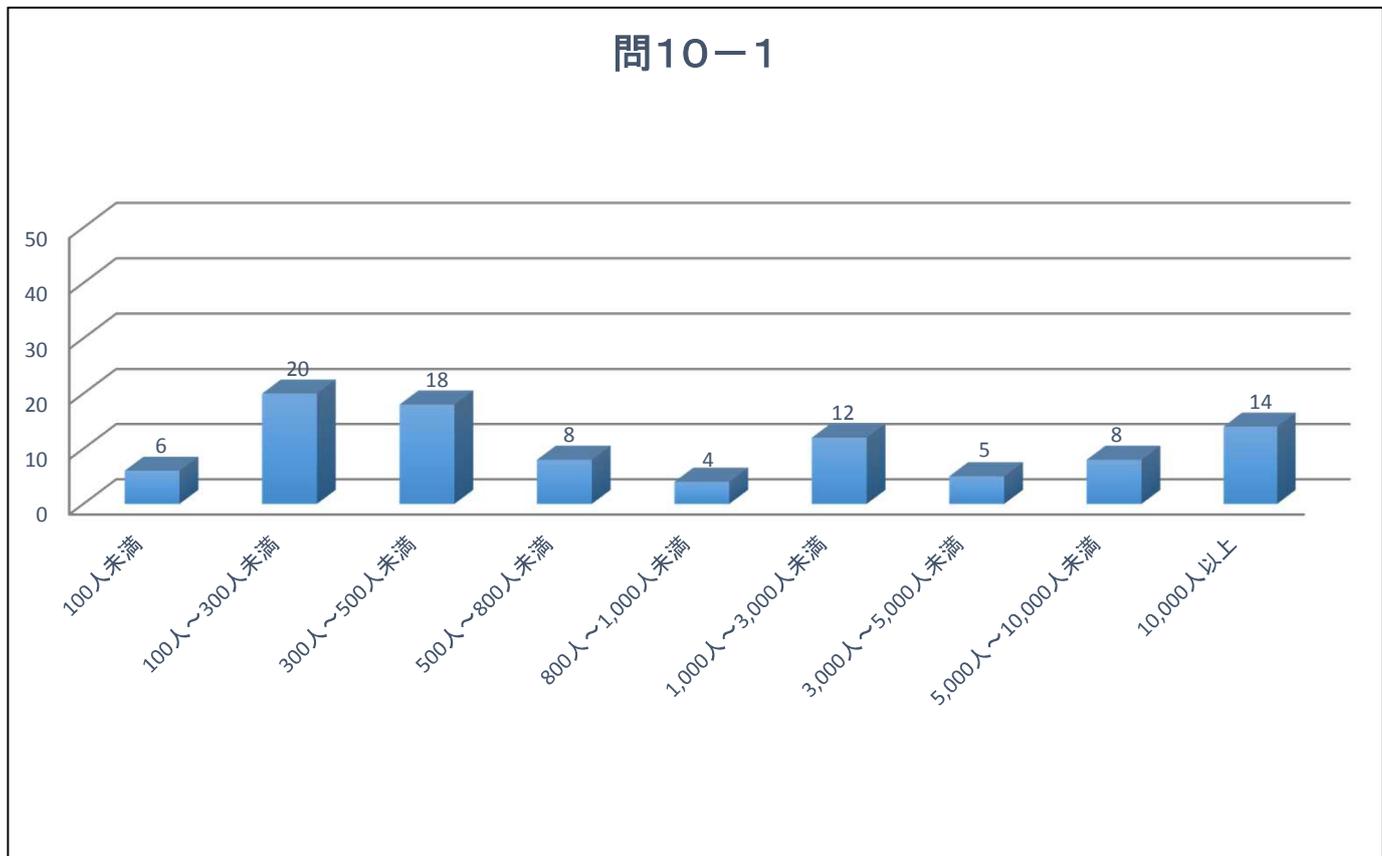
監査対象・テーマ選定、仮説等のベースとなるリスクの識別で一番重要とお考えのものは何ですか？

- 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】

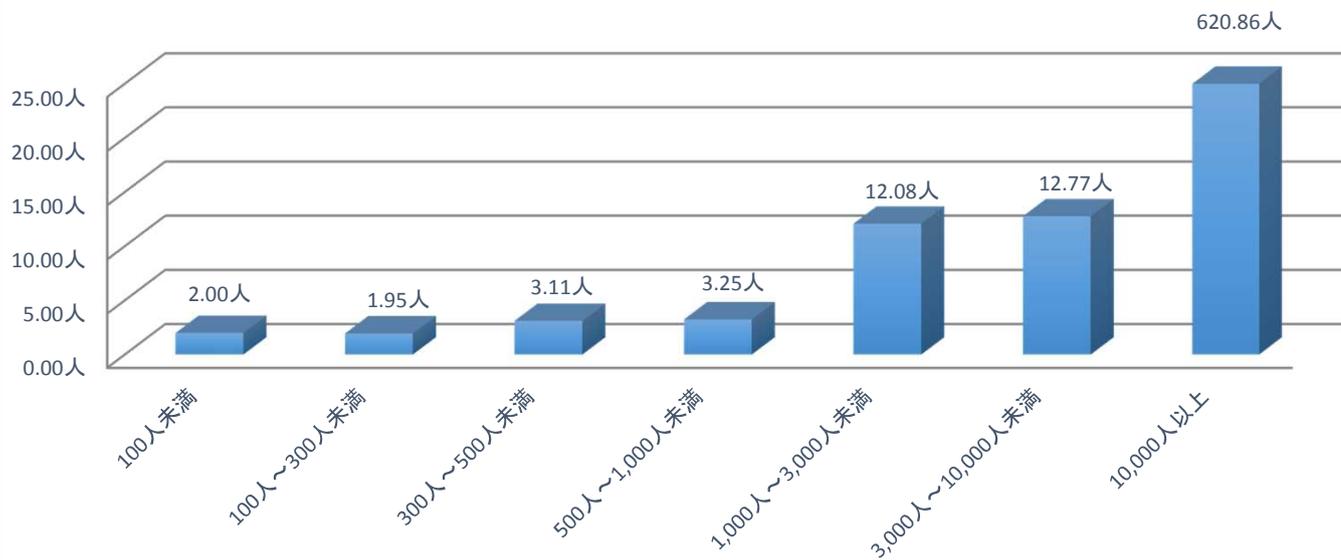
従業員数は何人ですか？(概数でも結構です)



【問10-2】

内部監査部門の要員(専任)は何人ですか？

問10-2

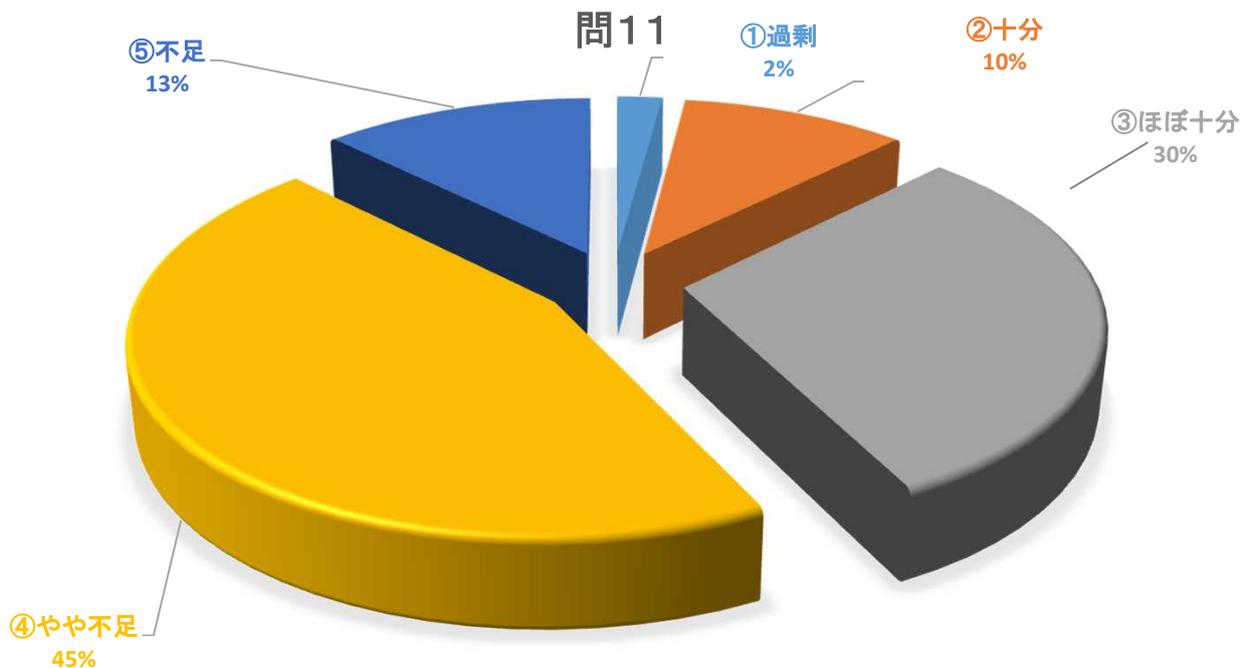


【問11】

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

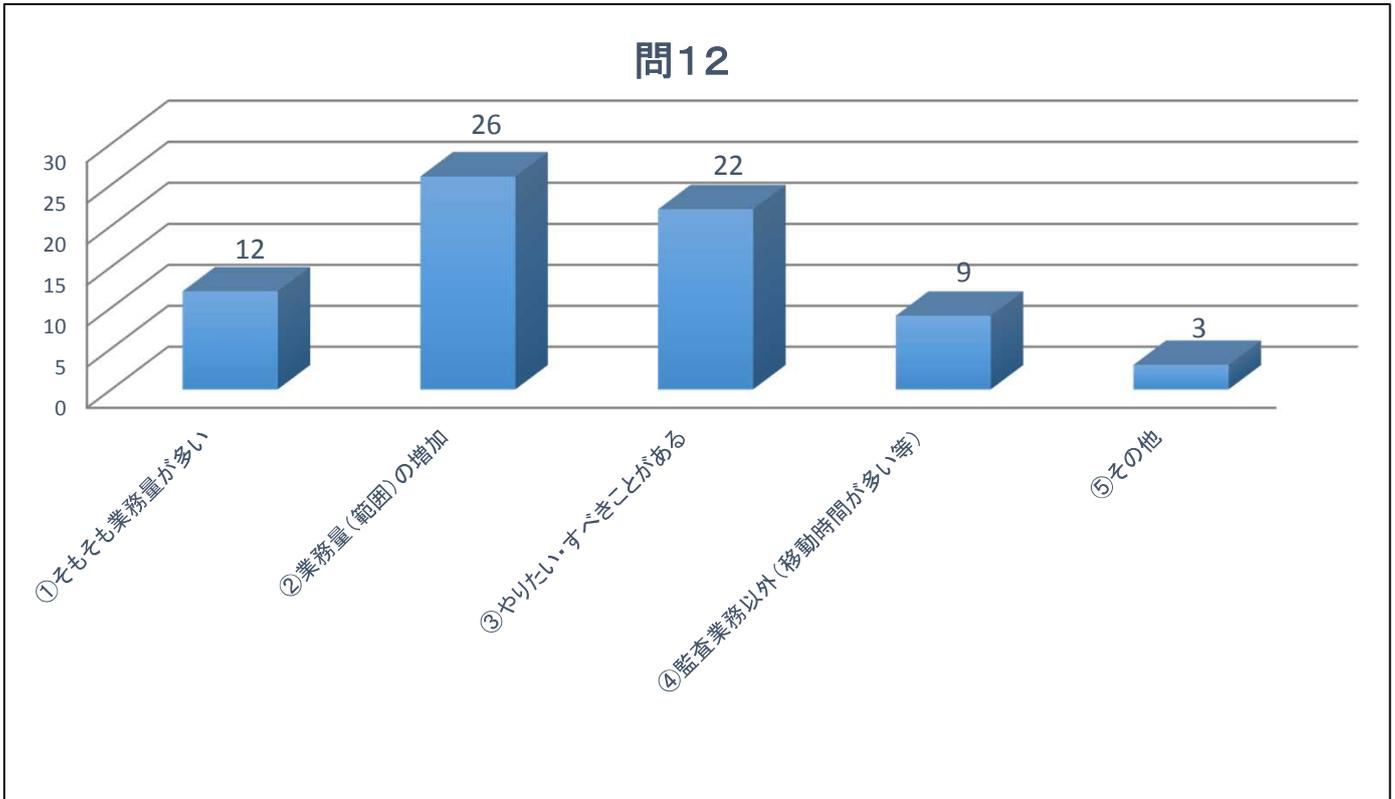
問11



【問12】

上記【問11】で④⑤とお答えの方にお聞きます。「不足」の理由は何ですか？(複数回答可)

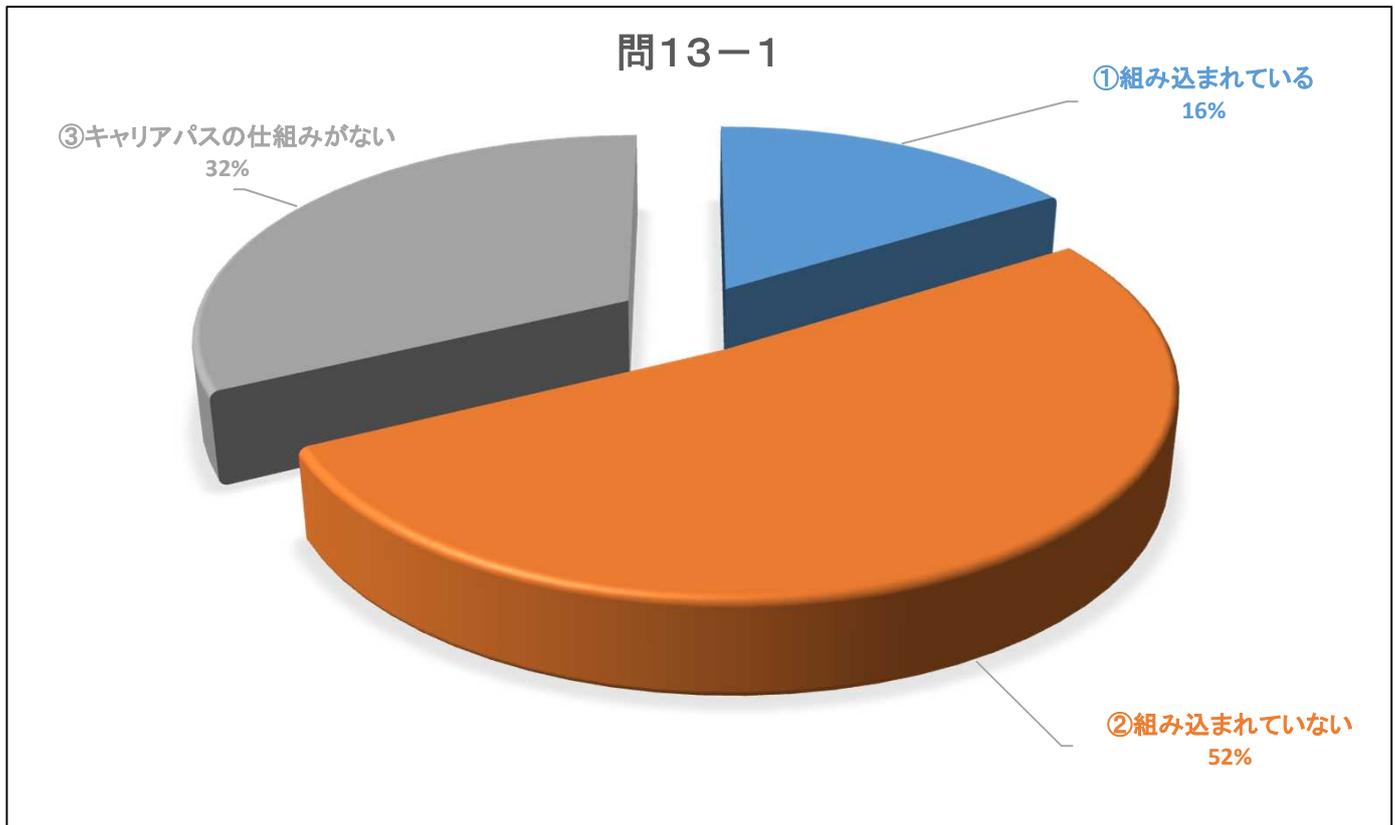
- ①そもそも業務量が多い ②業務量(範囲)の増加 ③やりたい・すべきことがある
④監査業務以外(移動時間が多い等) ⑤その他()



【問13-1】

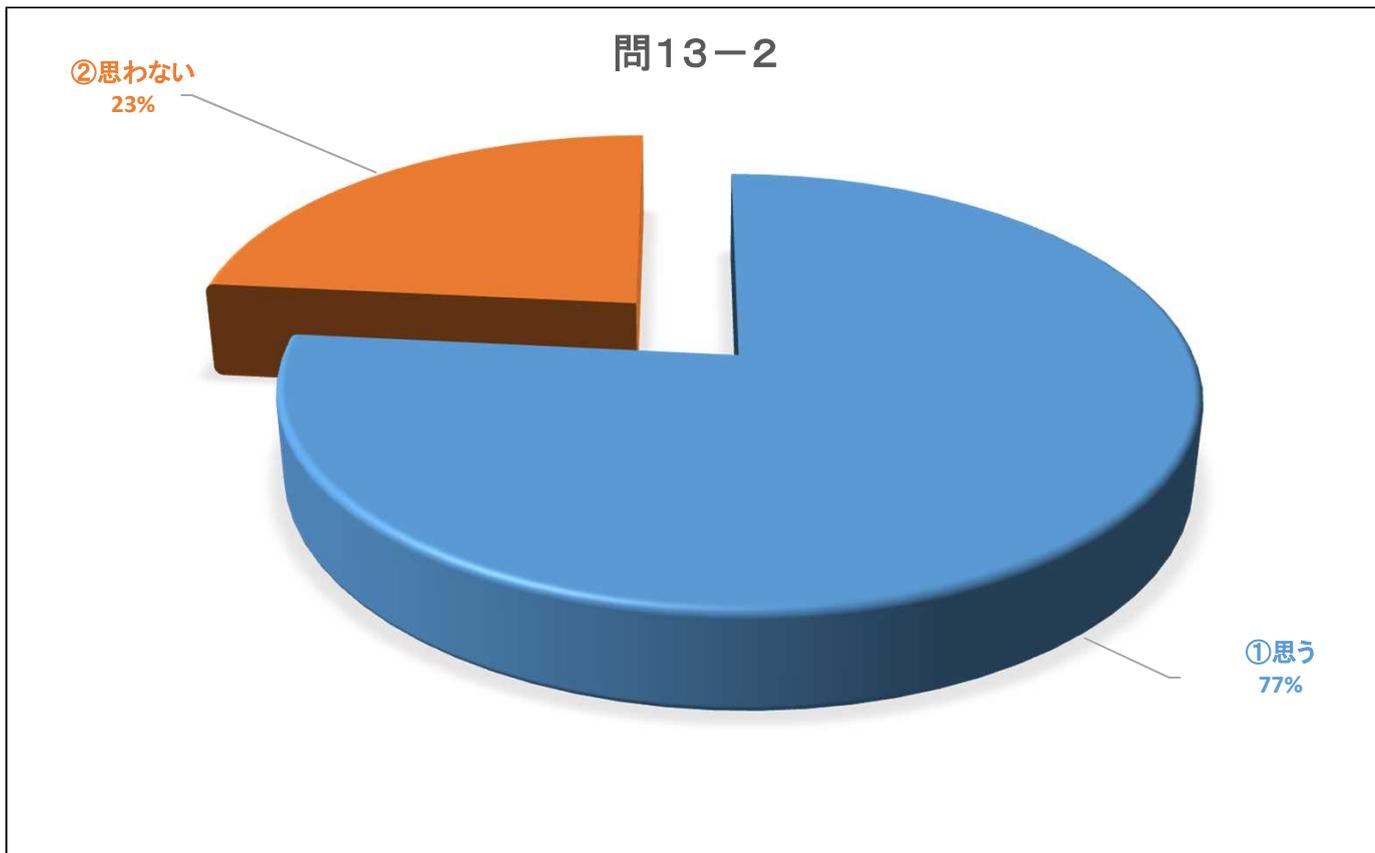
内部監査部門は、キャリアパスの一つに組み込まれていますか？

- 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】

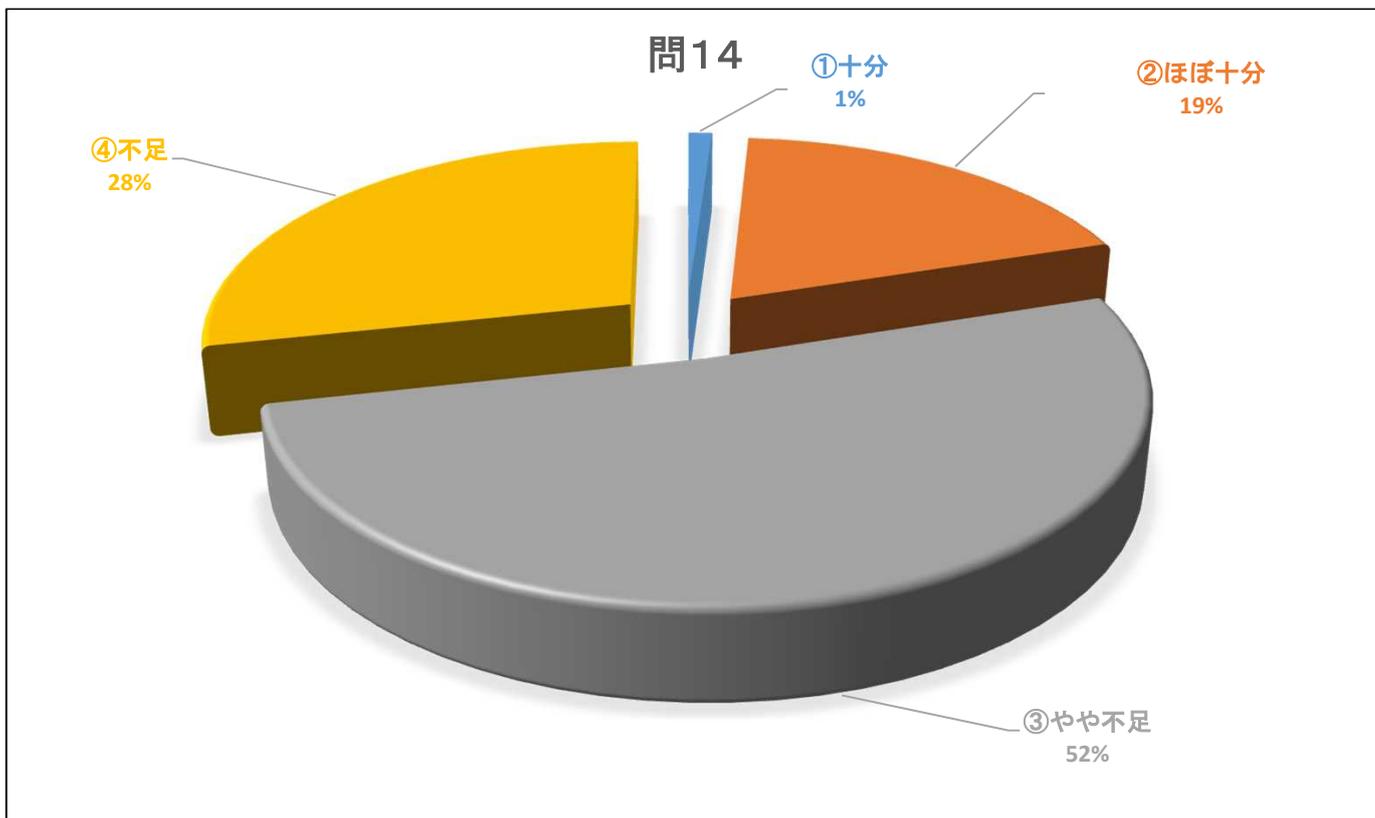
また、キャリアパスの一つに組み込むべきであると思われますか？



【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

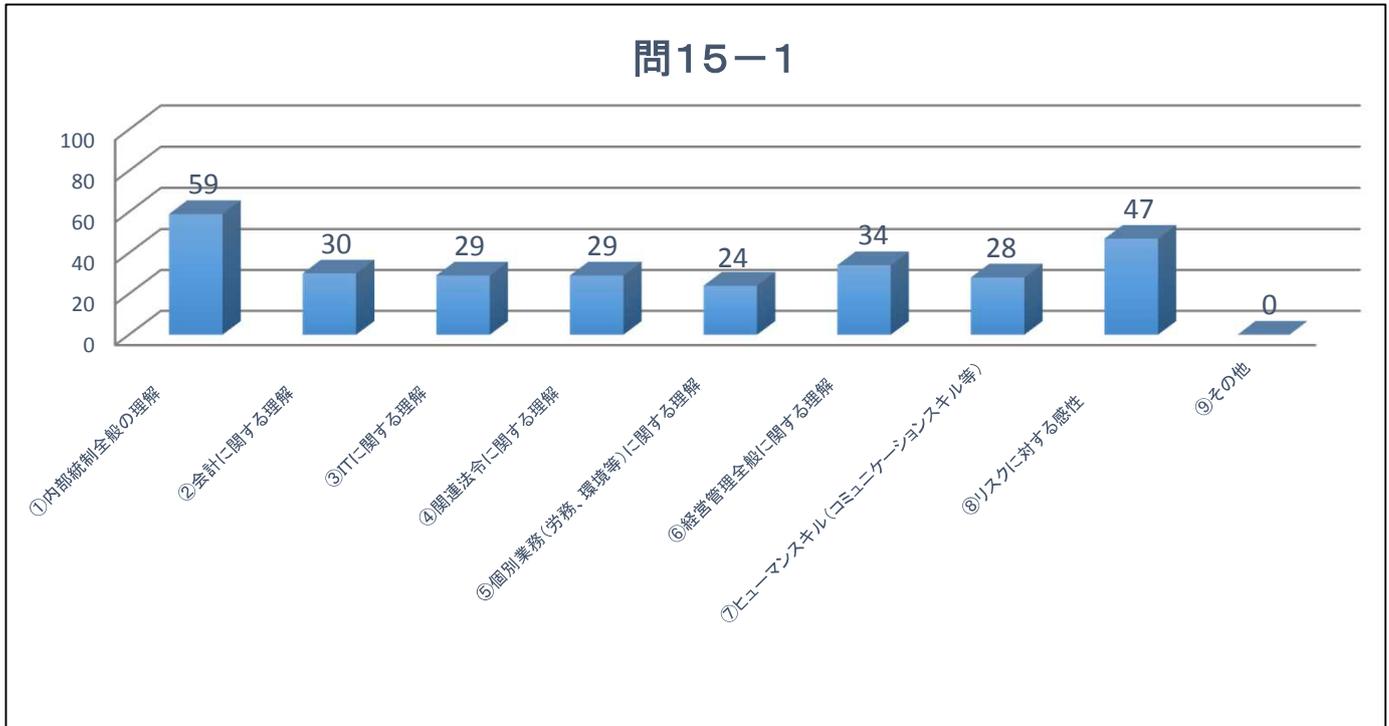


【問15-1】

内部監査部門に必要な専門性およびスキルについて、お聞きます。

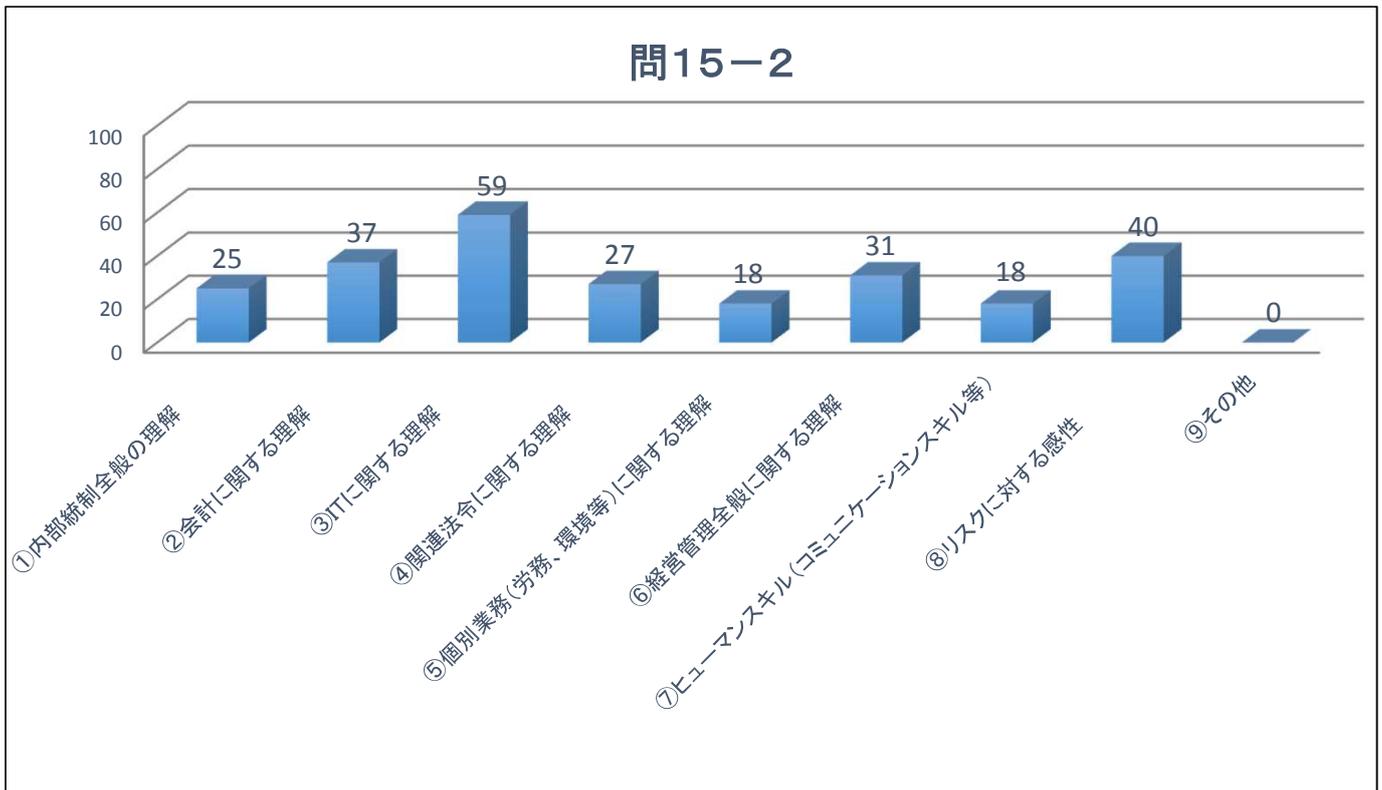
特に重要とお考えのものを3つお答えください

- 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】

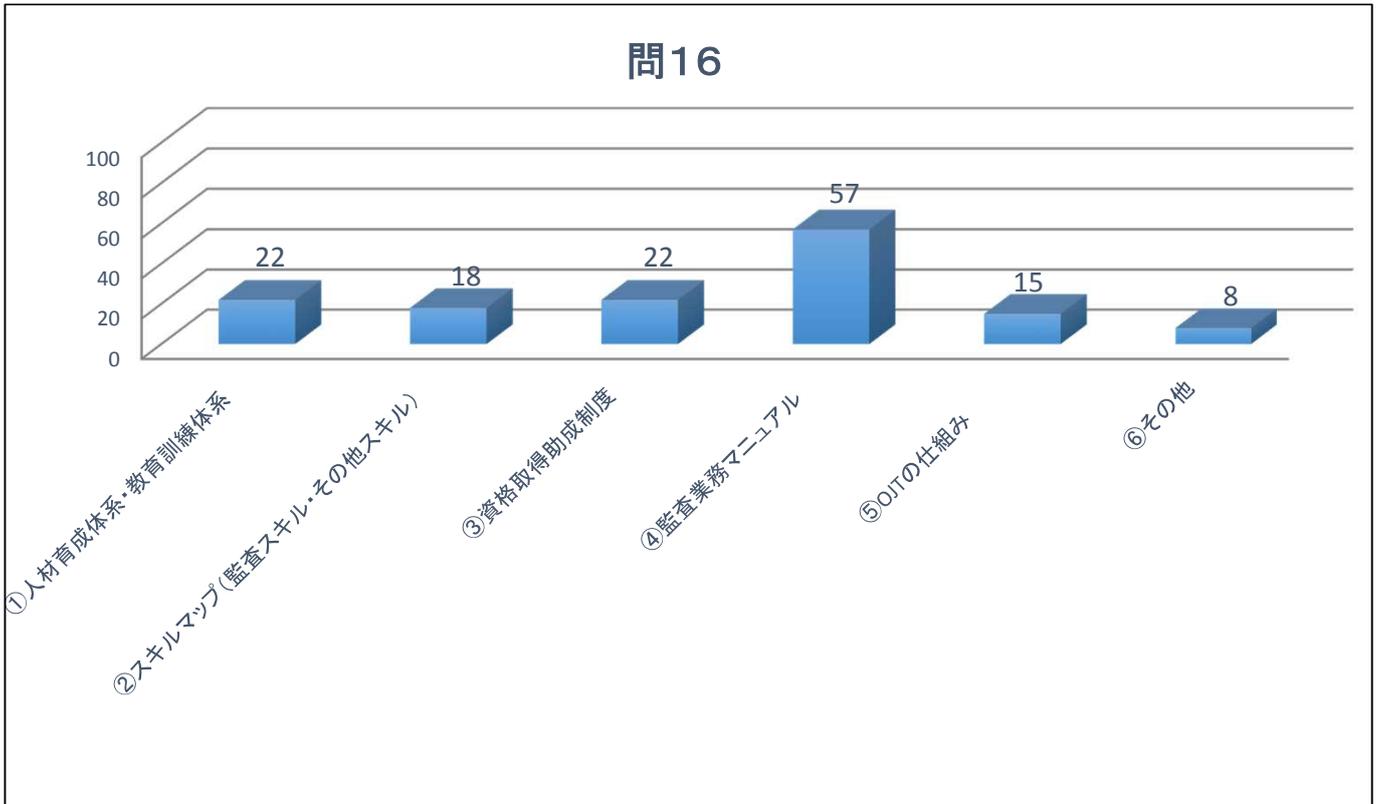
また、現状、特に不足しているとお考えのものを3つお答えください。



【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択してください。

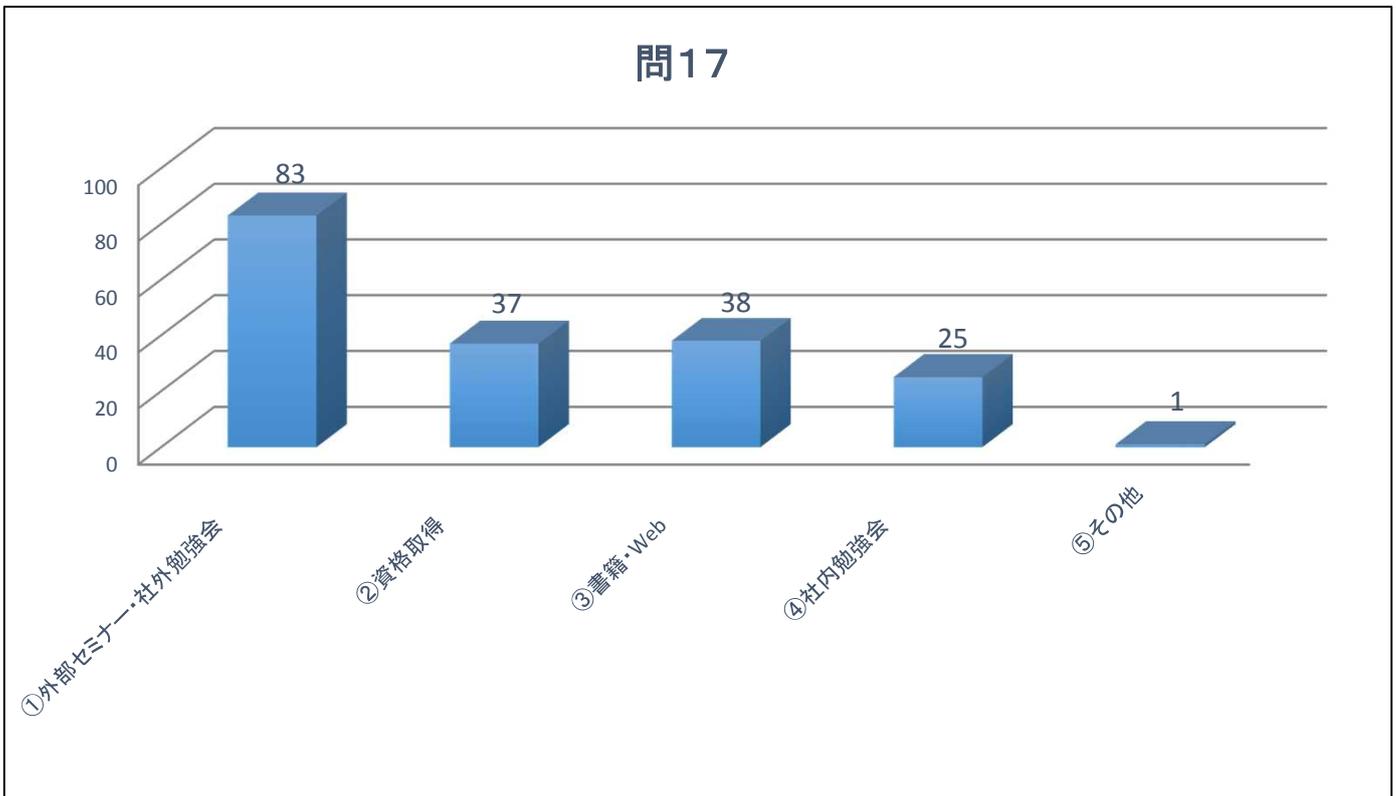
- ①人材育成体系・教育訓練体系 ②スキルマップ(監査スキル・その他スキル) ③資格取得助成制度
④監査業務マニュアル ⑤OJTの仕組み ⑥その他



【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)

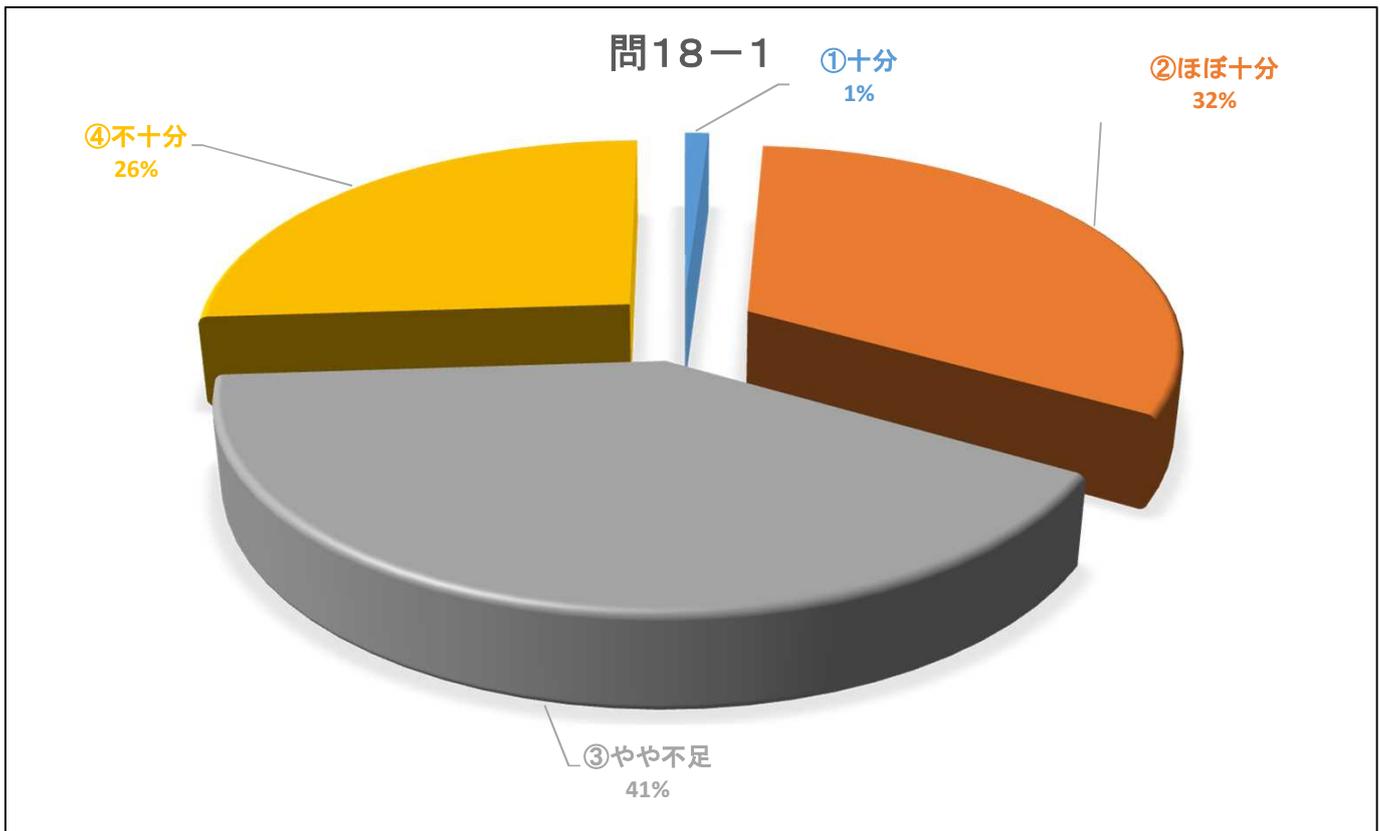
- ①外部セミナー・社外勉強会 ②資格取得 ③書籍・Web ④社内勉強会 ⑤その他



【問18-1】

研修について、お聞きます。研修機会は十分とお考えですか？

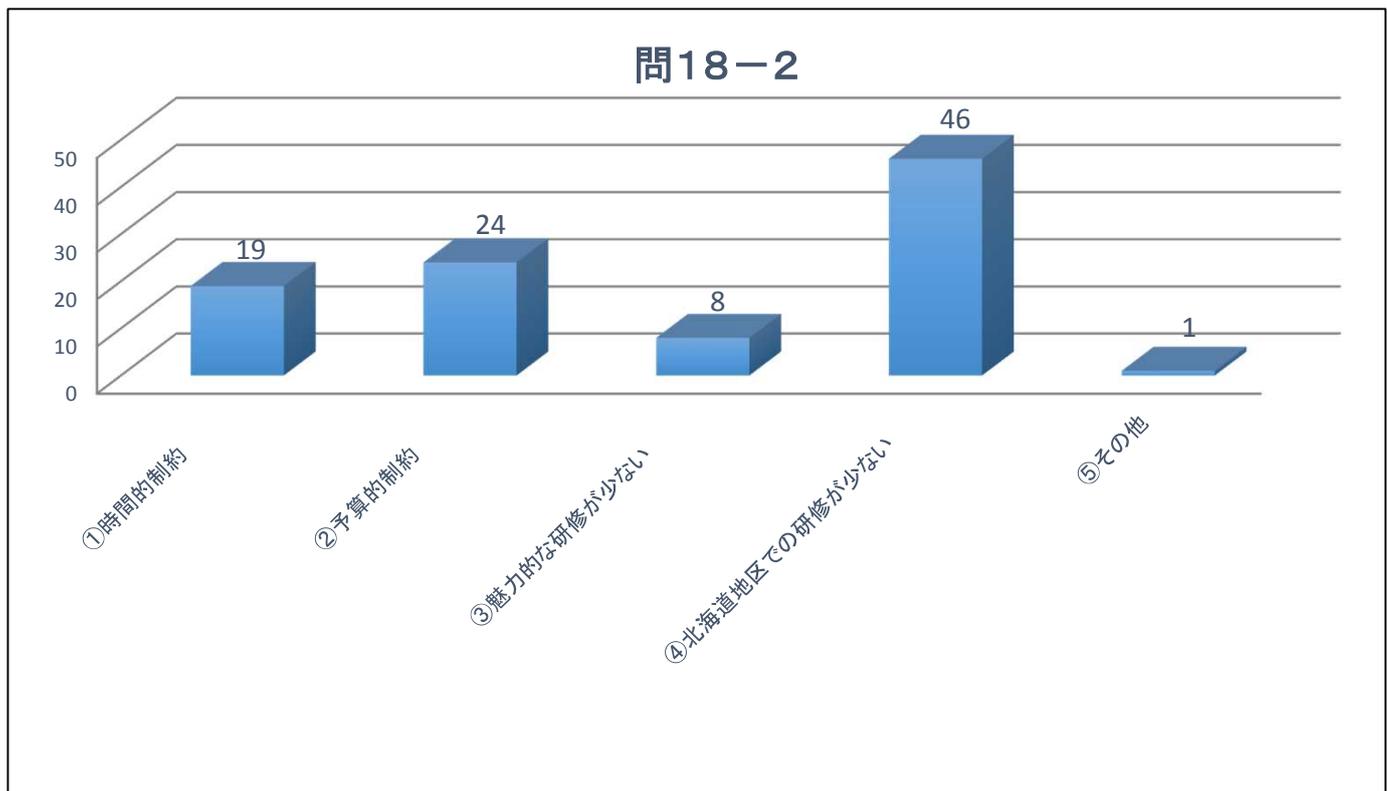
- ①十分 ②ほぼ十分 ③やや不十分 ④不十分



【問18-2】

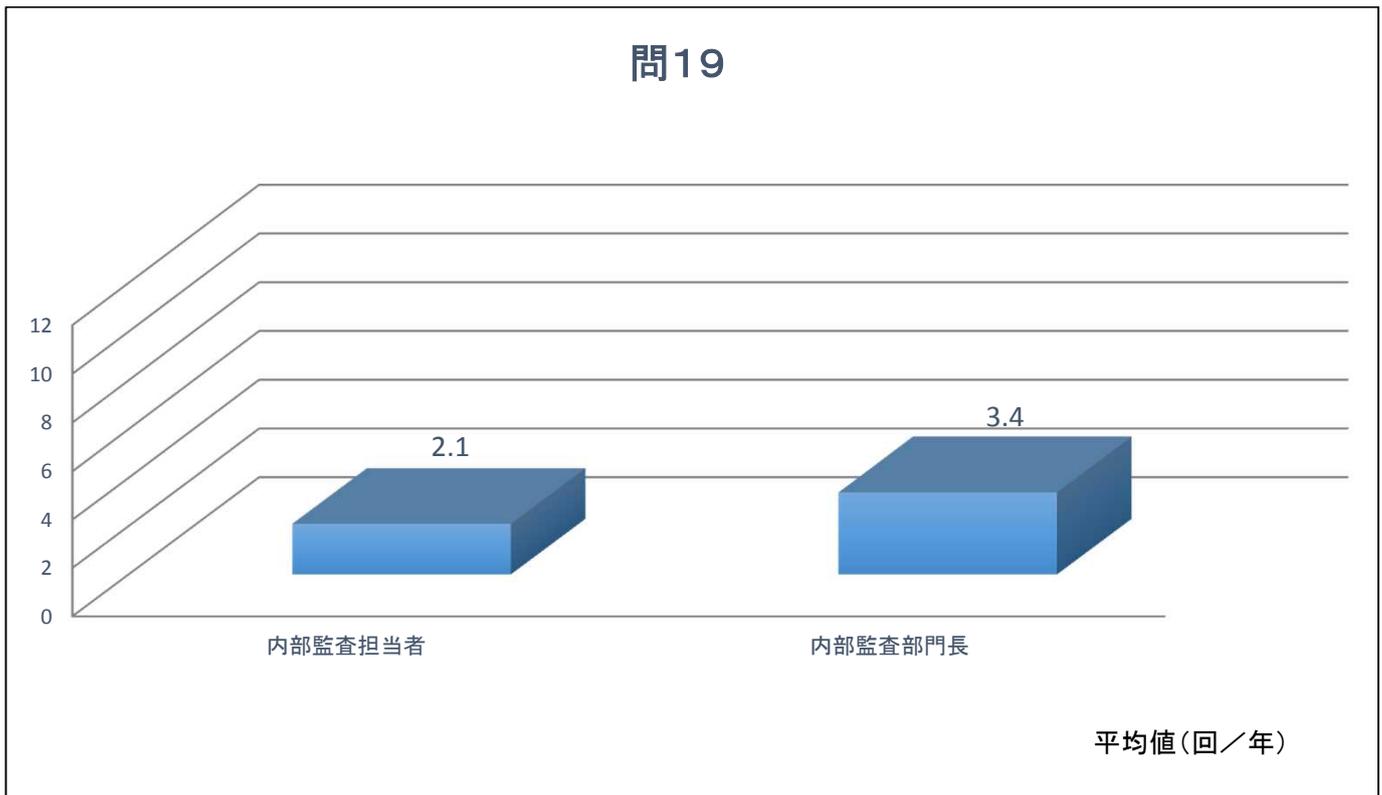
「不十分」の理由は何ですか？(複数回答可)

- 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】

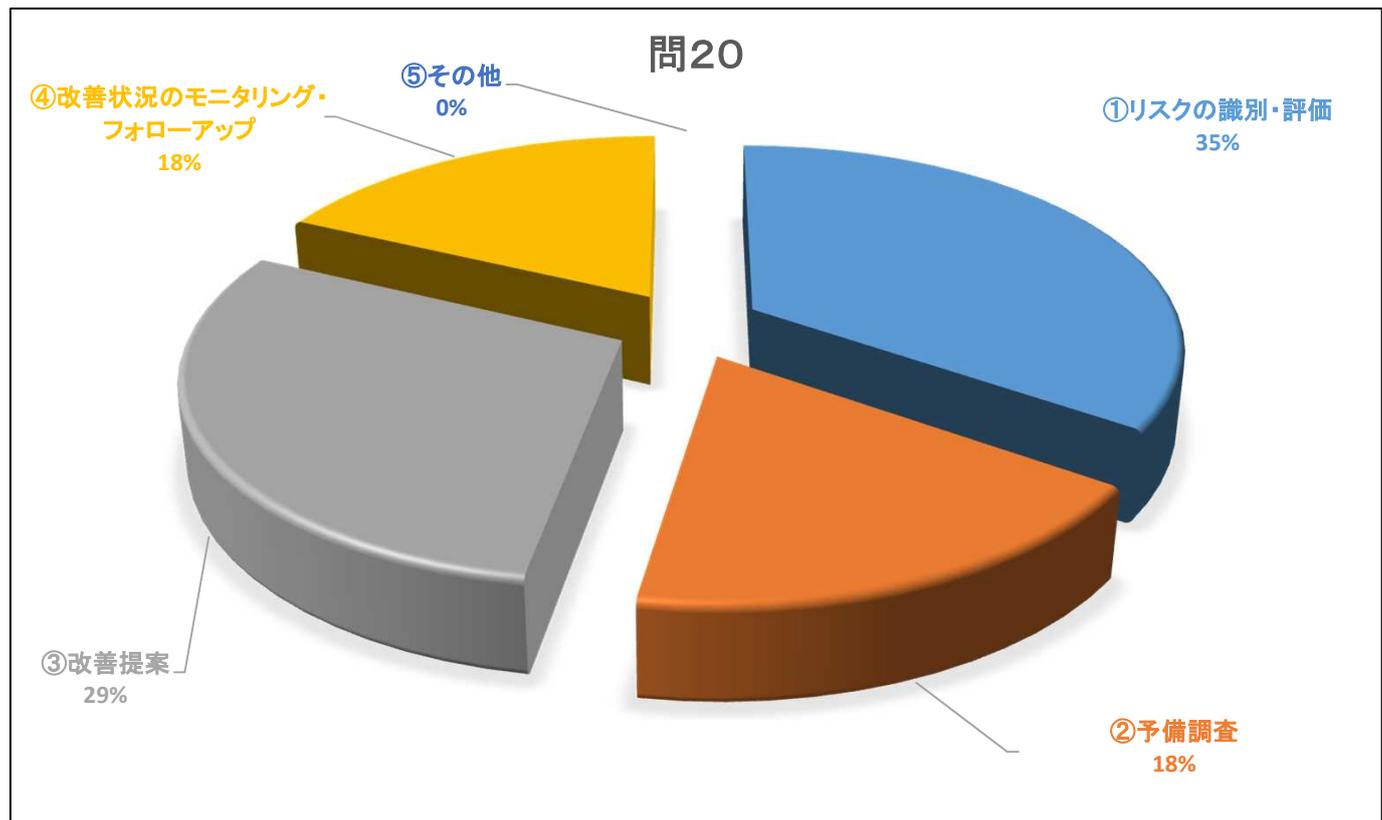
自社以外の企業・団体等との「内部監査に関する情報交換の場」は、年に何回くらいありますか？
(ない場合は、0としてください)



【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。

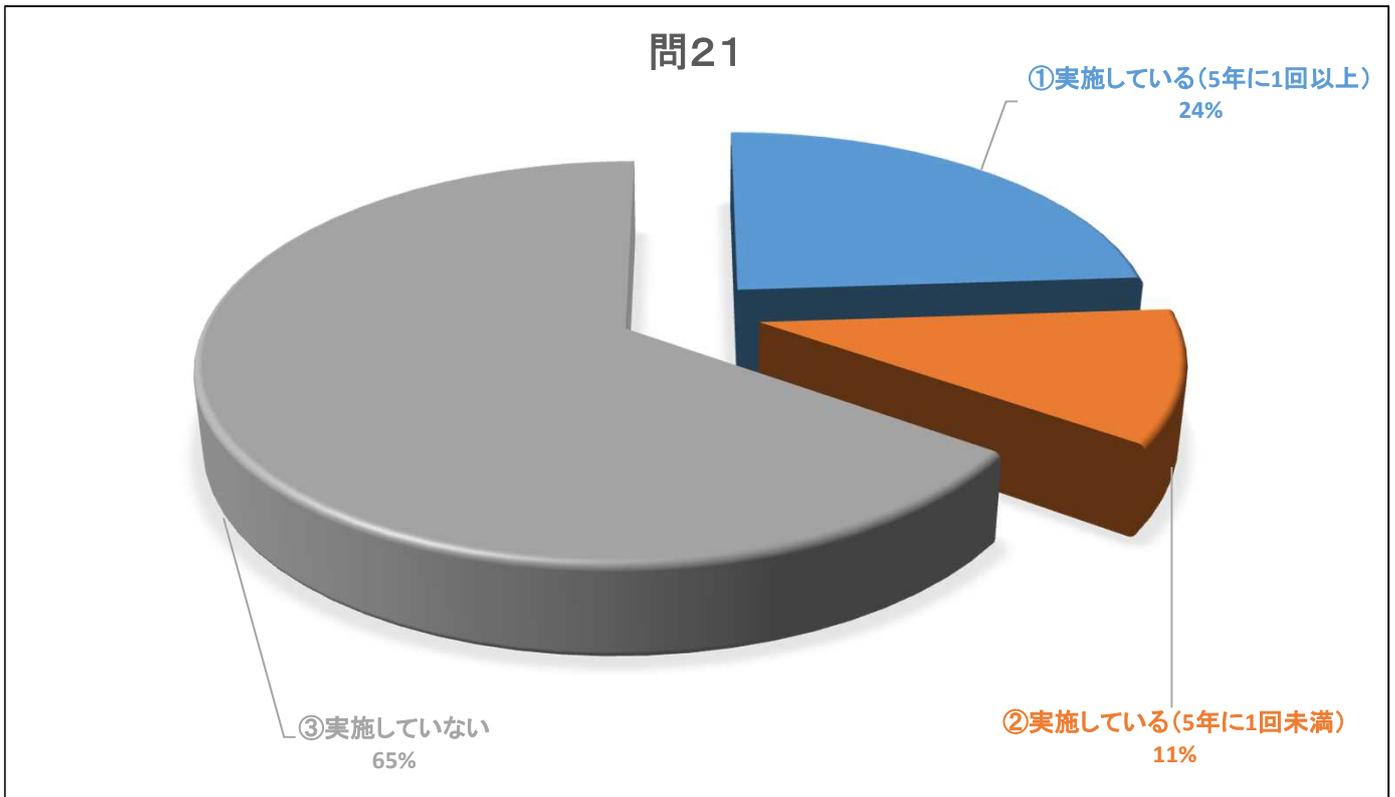
- ①リスクの識別・評価 ②予備調査 ③改善提案 ④改善状況のモニタリング・フォローアップ
⑤その他



【問21】

外部評価を実施していますか？

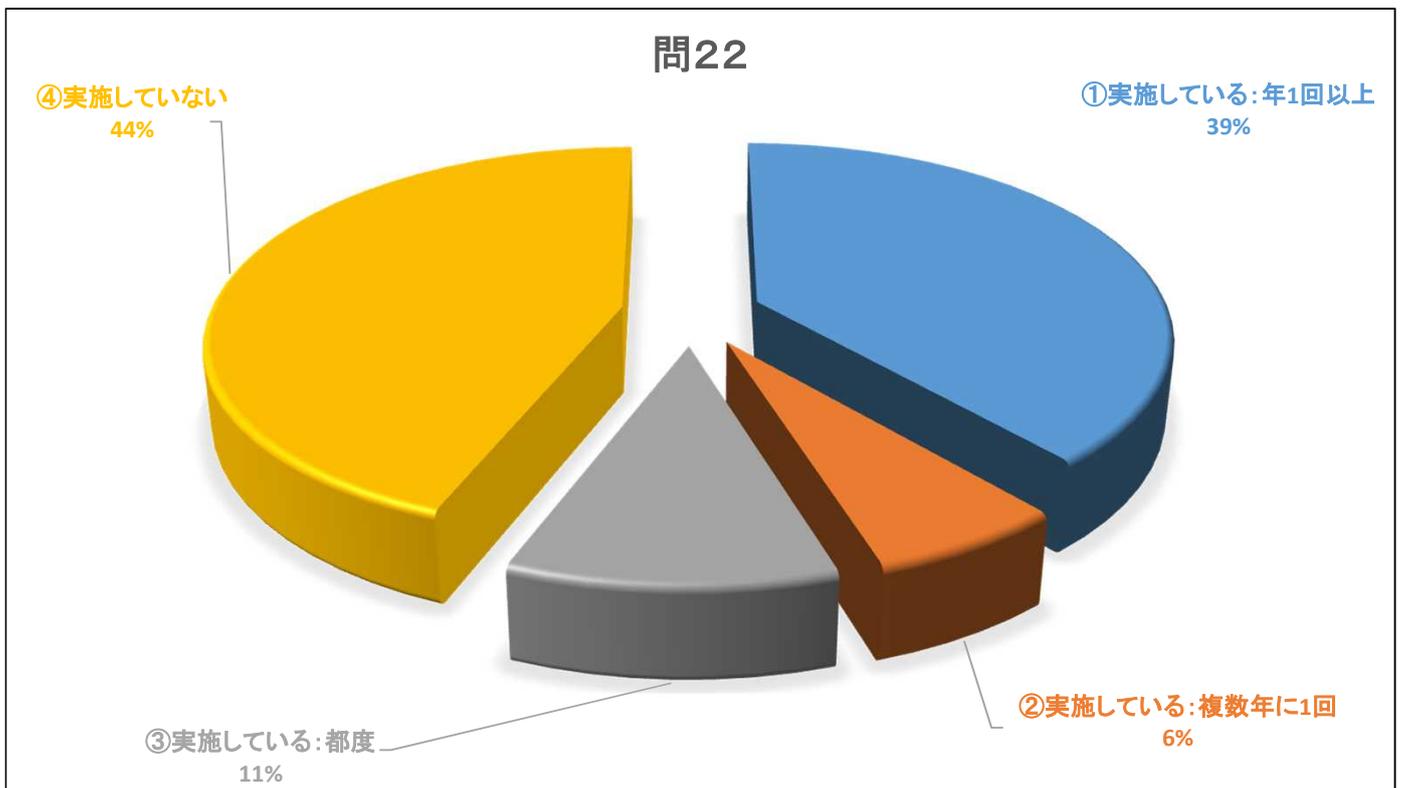
- ①実施している(5年に1回以上) ②実施している(5年に1回未満) ③実施していない



【問22】

内部評価を実施していますか？

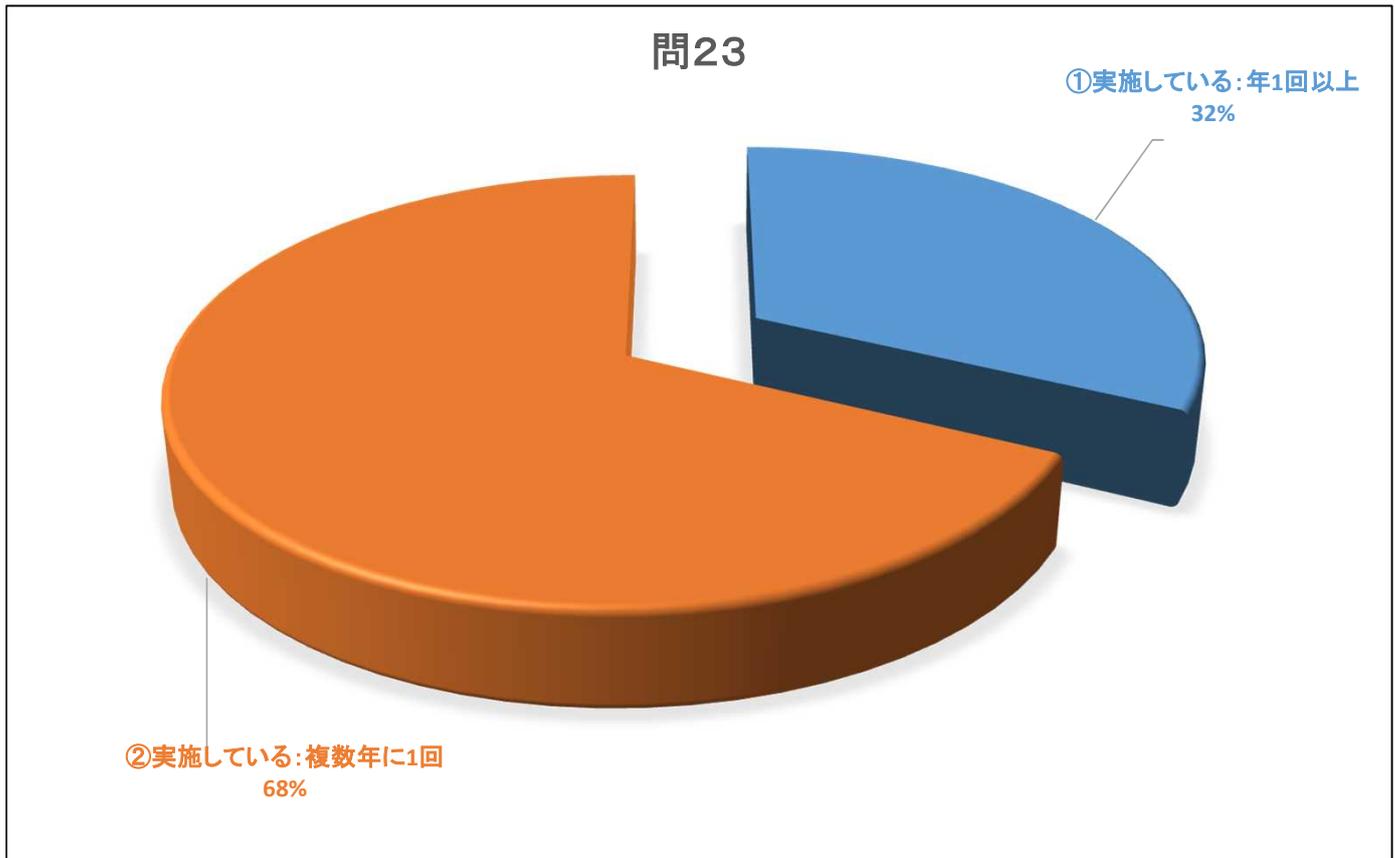
- ①実施している:年1回以上 ②実施している:複数年に1回 ③実施している:都度 ④実施していない



【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

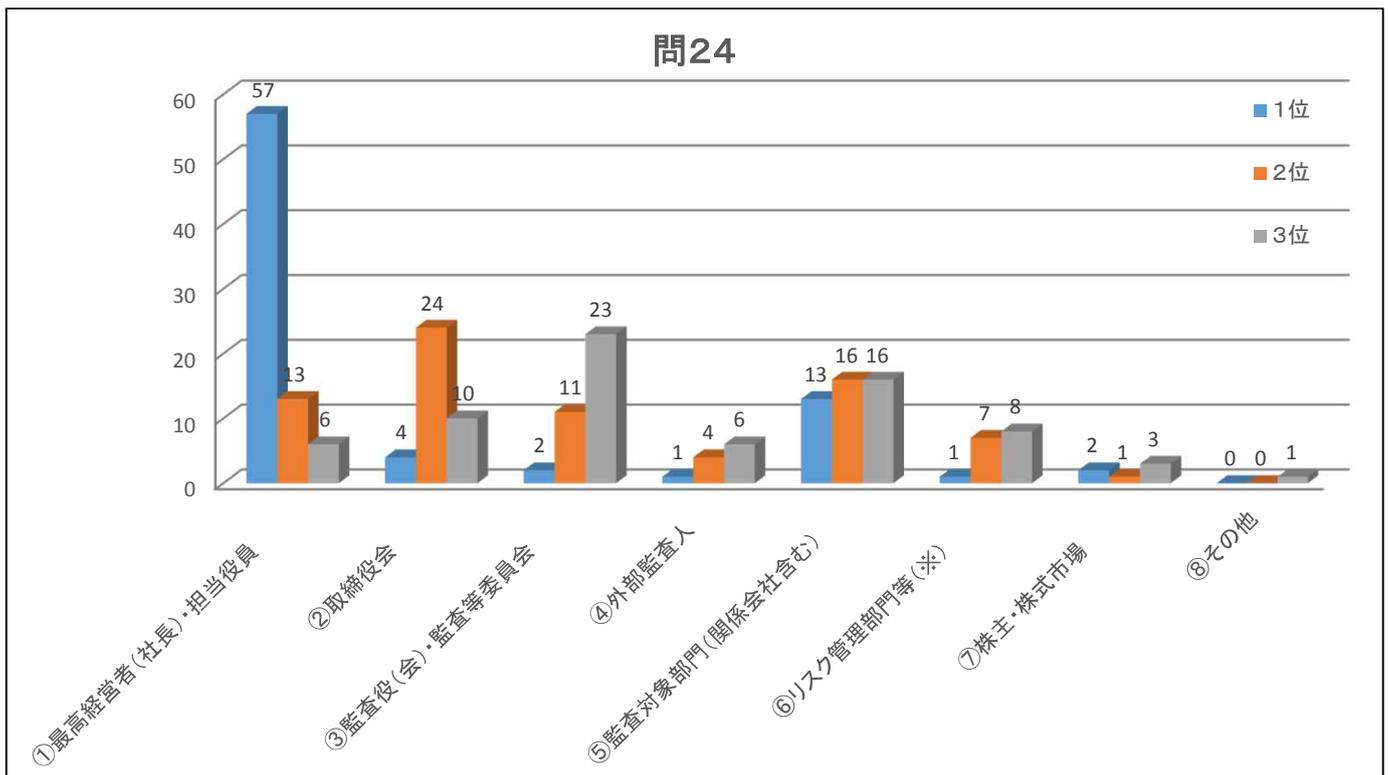


【問24】

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。

※リスク管理部門等(リスク管理・内部統制・BCP関連部門等)

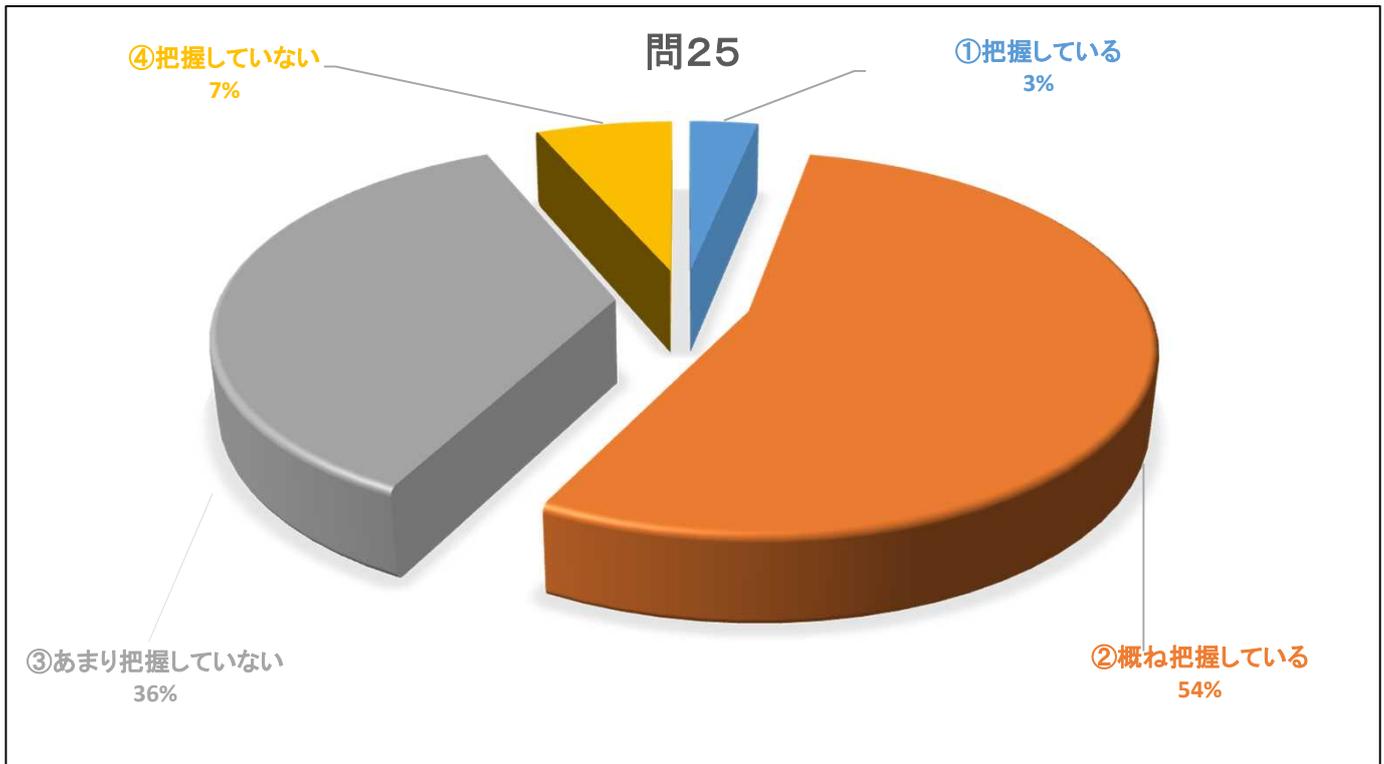
- ①最高経営者(社長)・担当役員 ②取締役会 ③監査役(会)・監査等委員会 ④外部監査人
⑤監査対象部門(関係会社含む) ⑥リスク管理部門等(※) ⑦株主・株式市場 ⑧その他()



【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？

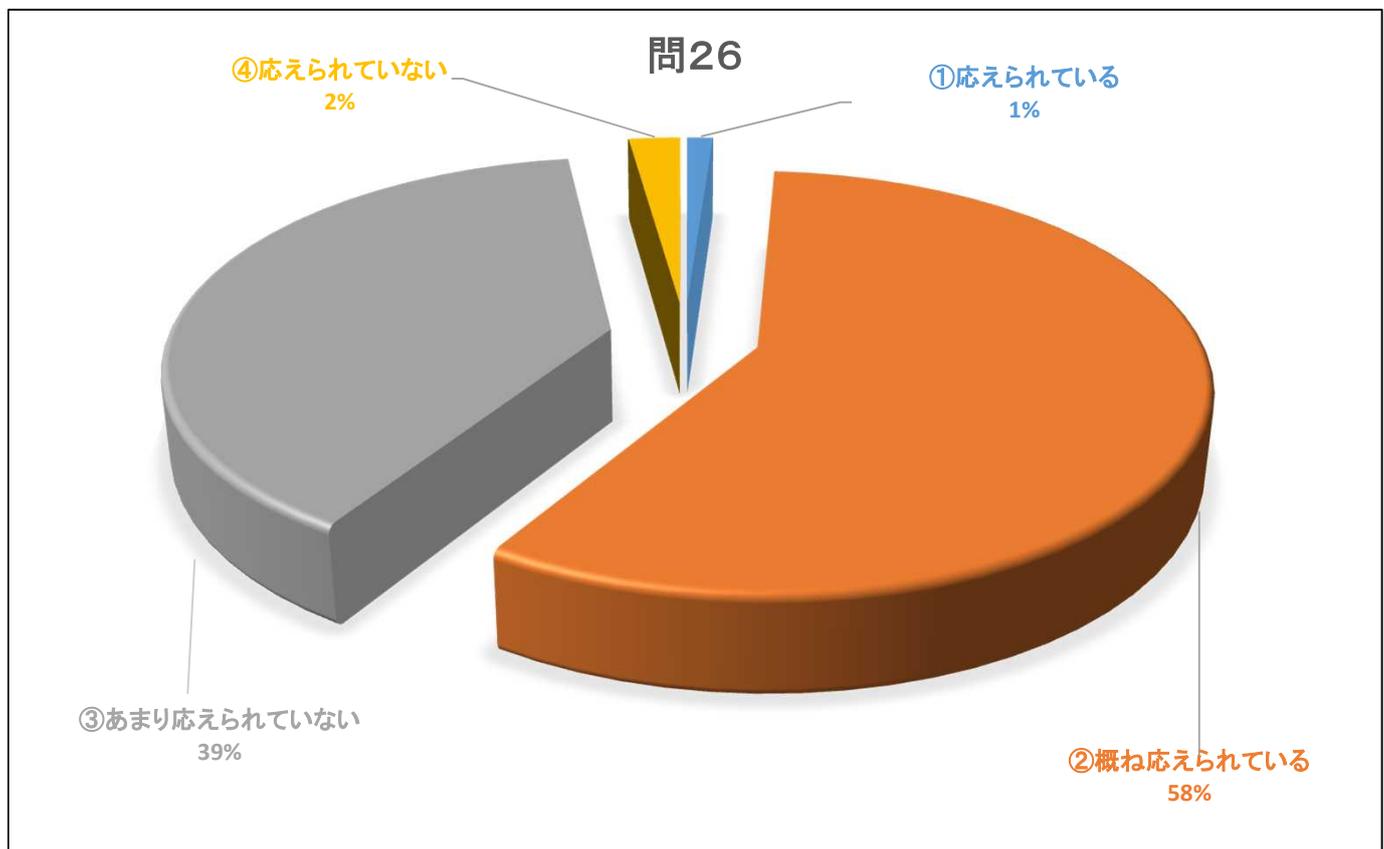
- ①把握している ②概ね把握している ③あまり把握していない ④把握していない



【問26】

その期待に応えられていると思えますか？

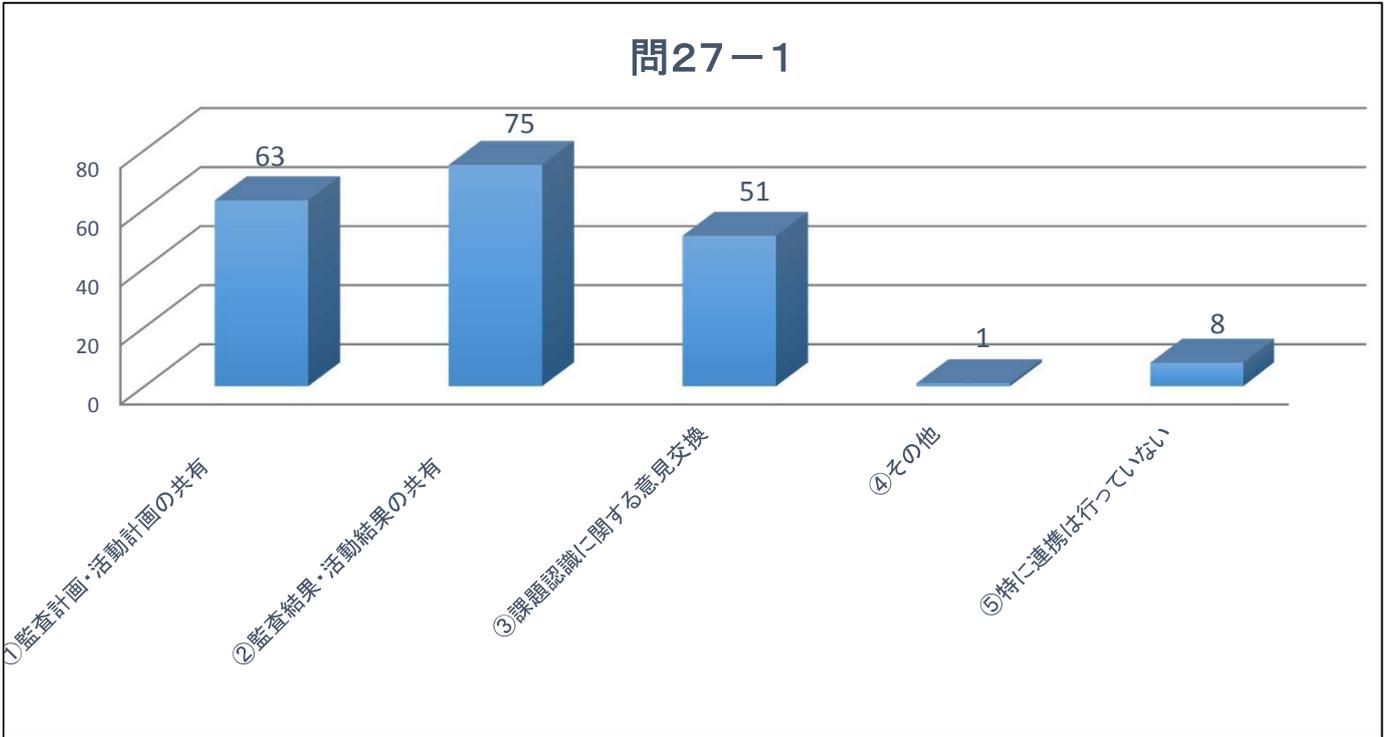
- ①応えられている ②概ね応えられている ③あまり応えられていない ④応えられていない



【問27-1】

三様監査およびリスク管理部門等との連携について、お聞きます。
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)

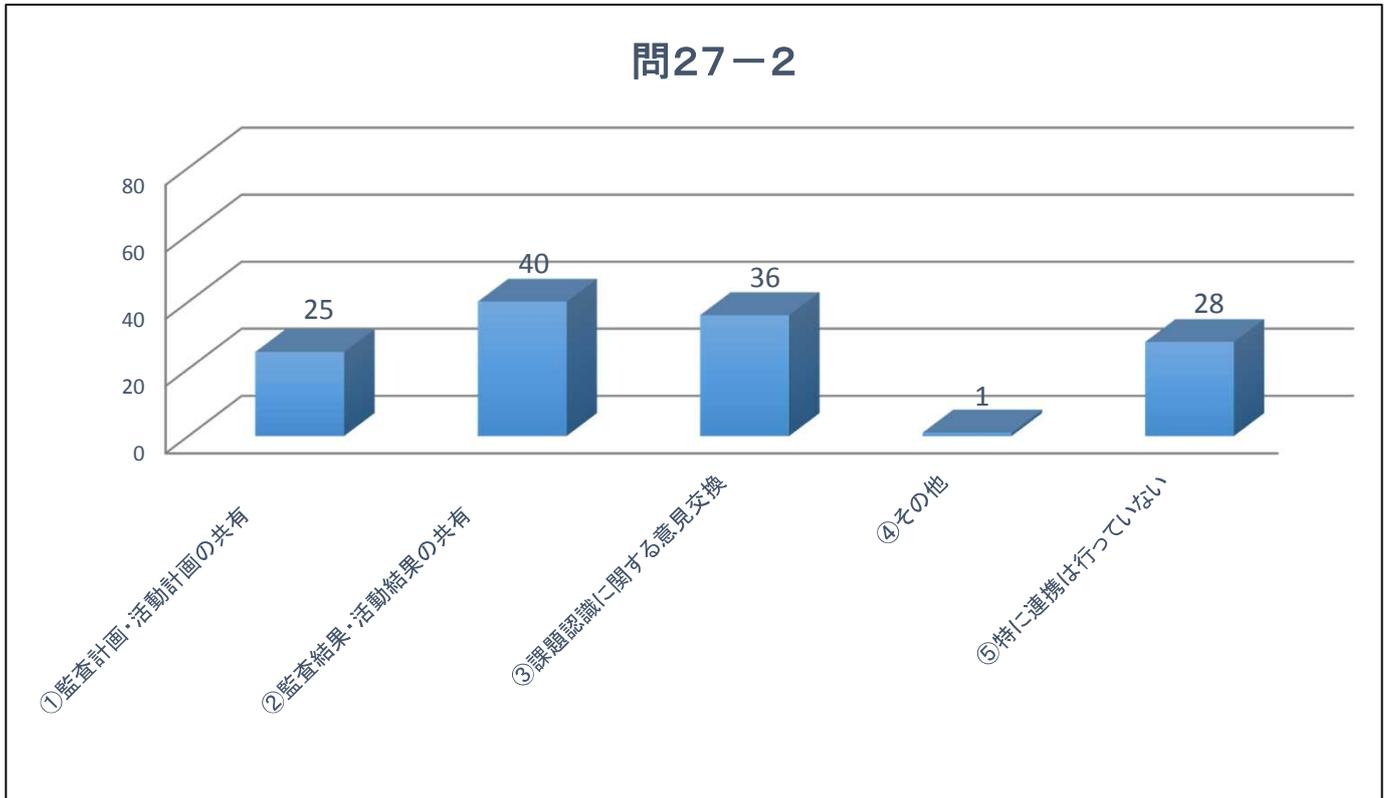
- ① 監査計画・活動計画の共有 ② 監査結果・活動結果の共有 ③ 課題認識に関する意見交換
④ その他 ⑤ 特に連携は行っていない



【問27-2】

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)

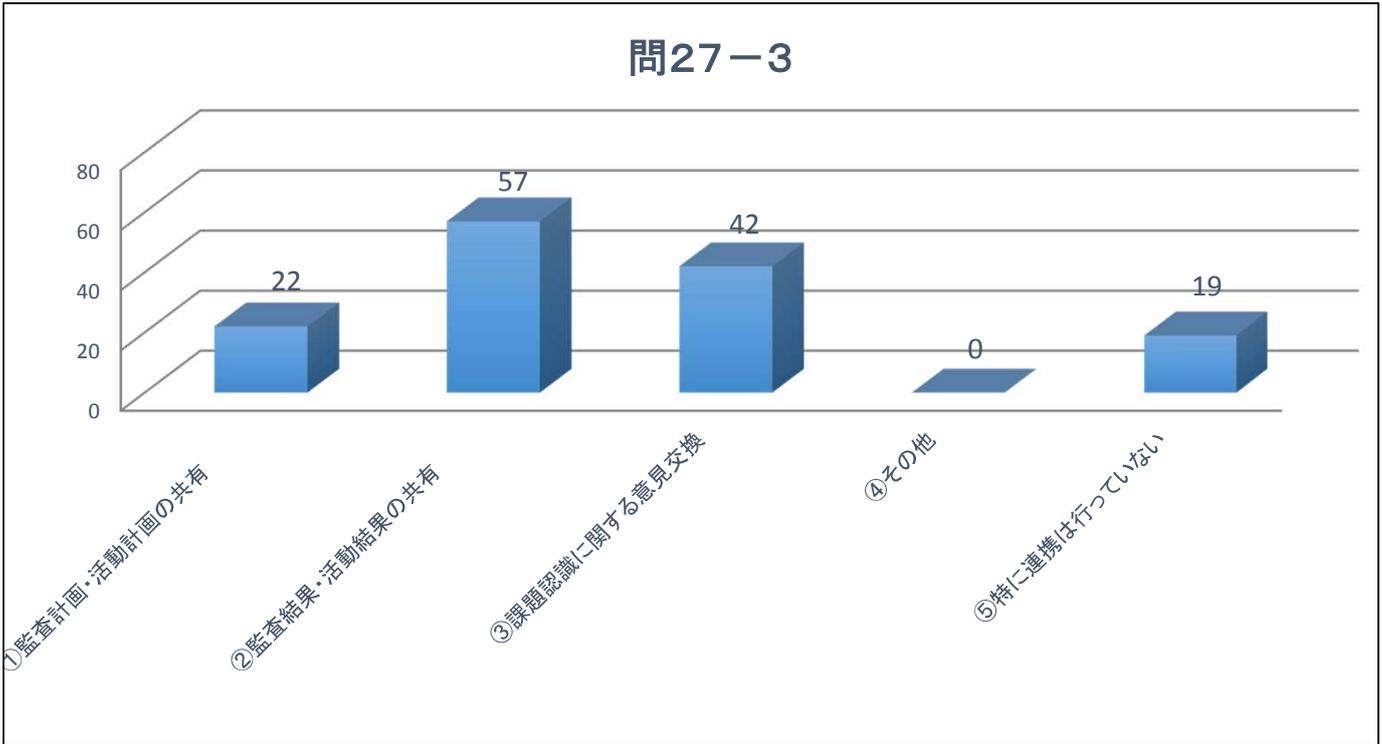
- ① 監査計画・活動計画の共有 ② 監査結果・活動結果の共有 ③ 課題認識に関する意見交換
④ その他 ⑤ 特に連携は行っていない



【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

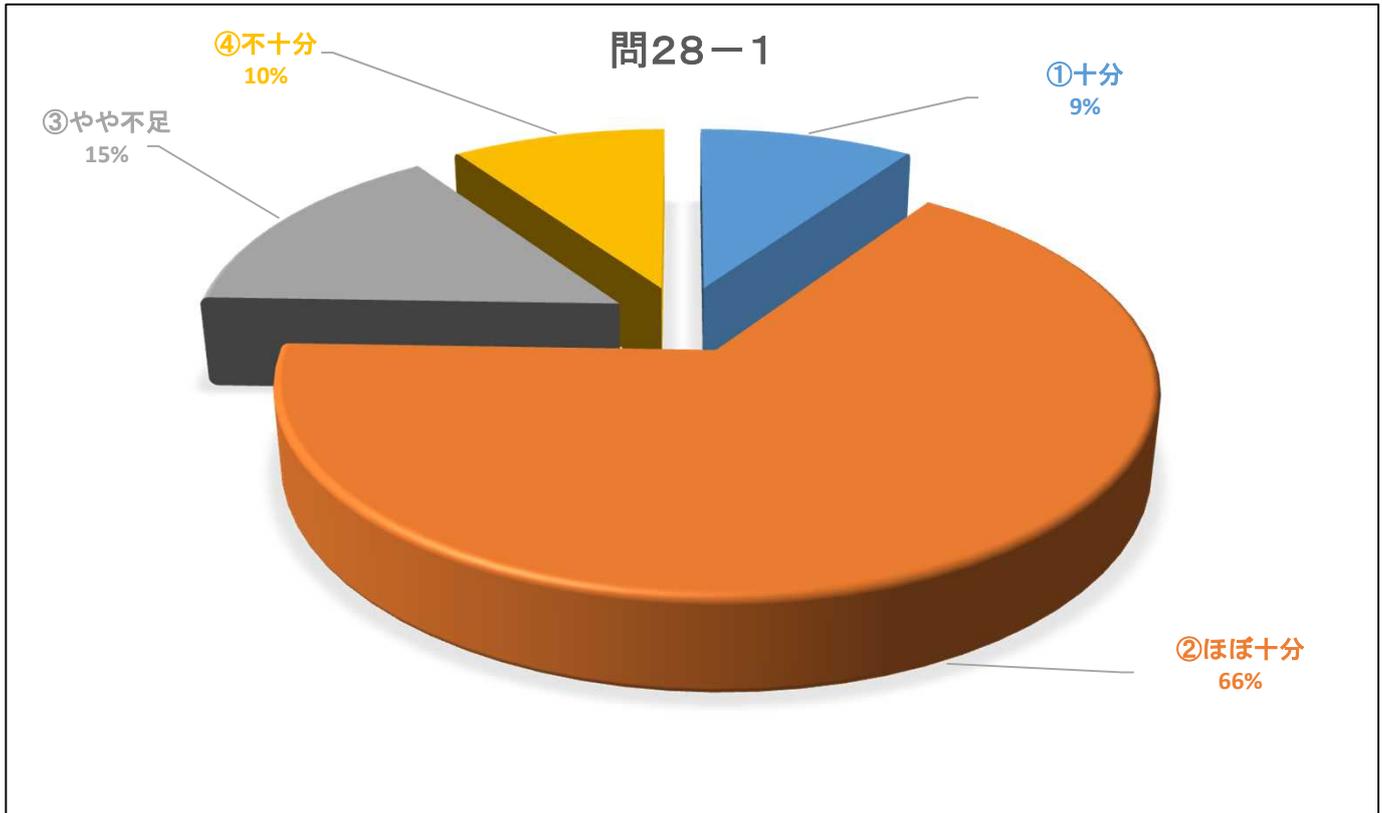


【問28-1】

上記【問27】の質問における連携に関して、どのようにお感じですか。

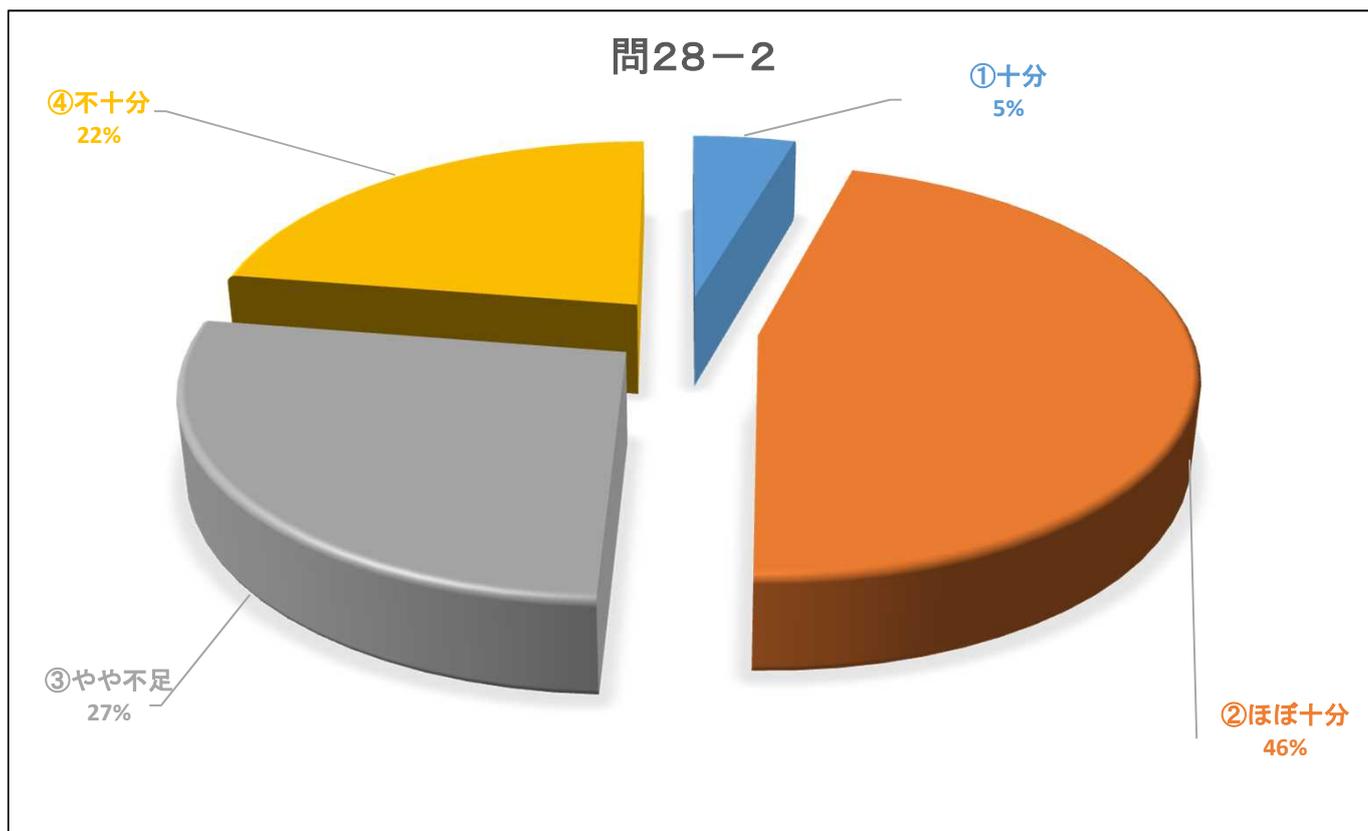
監査役(会)との連携は、十分ですか？

- ① 十分 ② ほぼ十分 ③ やや不十分 ④ 不十分



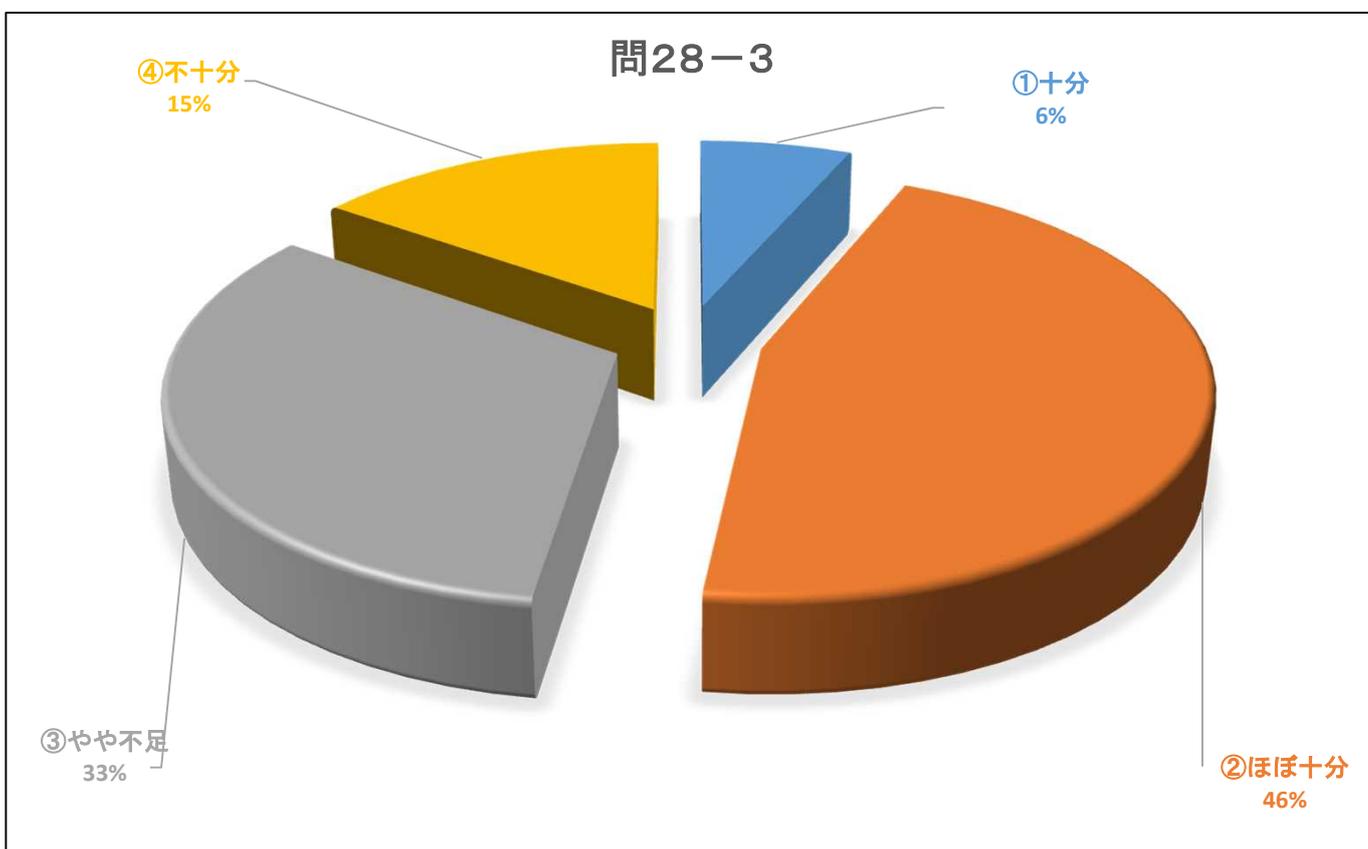
【問28-2】

外部監査人との連携は、十分ですか？



【問28-3】

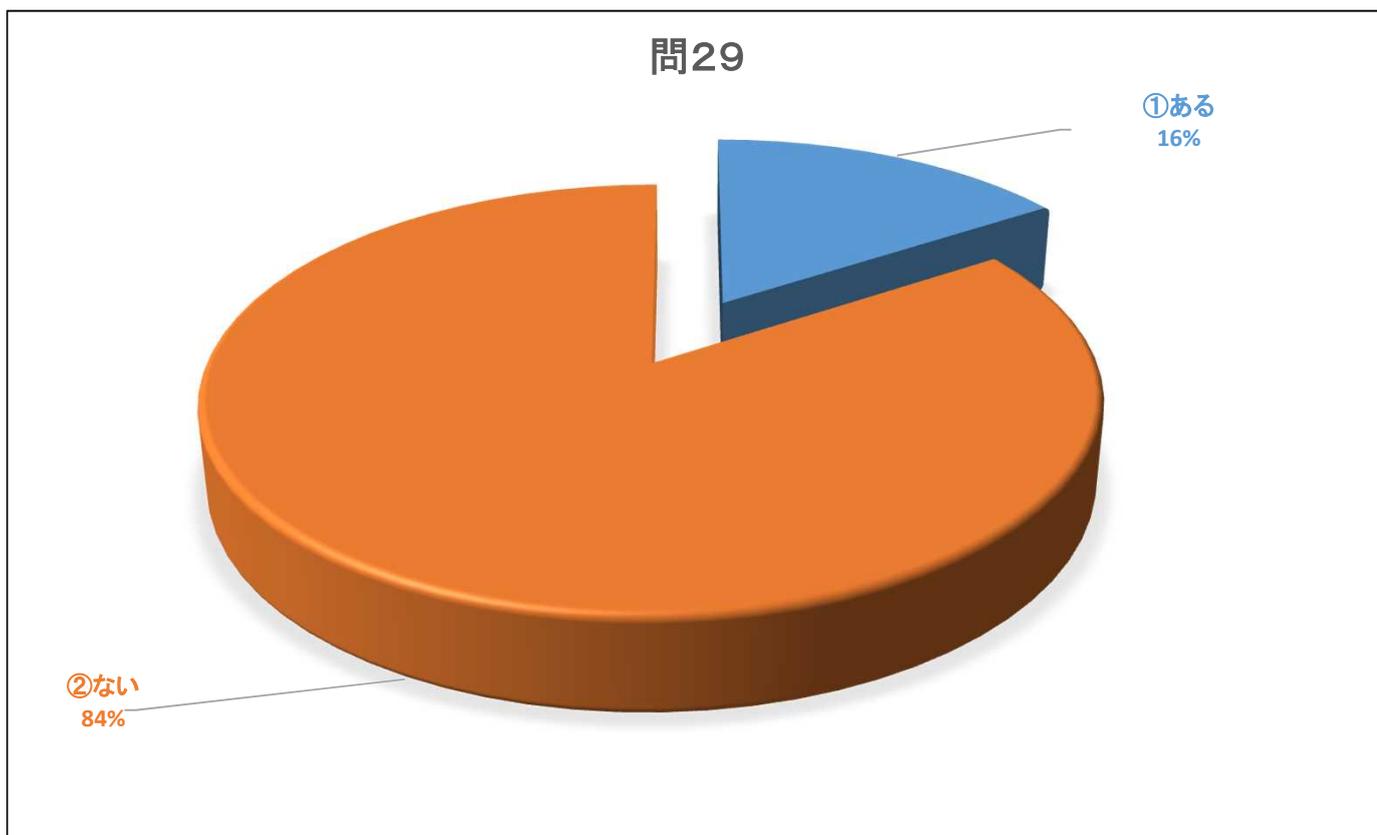
リスク管理部門等との連携は、十分ですか？



【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

