

会社名	
決算期	
事業拠点	
文書No.	

評価項目	統制手続 文書名等				整備状況の評価				運用状況の評価				備考	
	具体的内容	頻度	部署	評価手続	証拠	評価方法	評価実施日	評価結果	評価手続	証拠	評価方法	評価実施日		評価結果
1. 決算体制														
1.1 連結決算体制														
0	1	0	0	連結財務諸表作成方針を明文化しているか。										
0	2	0	0	連結財務諸表作成方針を適切に更新しているか。										
0	3	0	0	連結財務諸表作成方針を周知しているか。										
0	4	0	0	連結財務諸表作成のための業務手続を明文化しているか。										
0	5	0	0	連結財務諸表作成のための業務手続を適切に更新しているか。										
0	6	0	0	連結財務諸表作成のための業務手続を周知しているか。										
0	7	0	0	連結決算日程を作成しているか。										
0	8	0	0	連結決算日程を周知しているか。										
0	9	0	0	連結財務諸表作成のための適切な職務分離をしているか。										
1	0	0	0	連結財務諸表作成のための適切な能力を明文化しているか。										
1	1	0	0	連結財務諸表作成のための適切な能力を有する人材を配置しているか。										
1	2	0	0	連結財務諸表作成のために必要な人材育成を行っているか。										
1.2 単体決算体制														
1	3	0	0	財務諸表作成方針を明文化しているか。										
1	4	0	0	財務諸表作成方針を適切に更新しているか。										
1	5	0	0	財務諸表作成方針を周知しているか。										
1	6	0	0	財務諸表作成のための業務手続を明文化しているか。										
1	7	0	0	財務諸表作成のための業務手続を適切に更新しているか。										
1	8	0	0	財務諸表作成のための業務手続を周知しているか。										
1	9	0	0	決算日程を作成しているか。										
2	0	0	0	決算日程を周知しているか。										
2	1	0	0	財務諸表作成のための適切な職務分離をしているか。										
2	2	0	0	財務諸表作成のための適切な能力を明文化しているか。										
2	3	0	0	財務諸表作成のための適切な能力を有する人材を配置しているか。										
2	4	0	0	財務諸表作成のために必要な人材育成を行っているか。										
2. 連結決算														
2.1 連結パッケージ														
2	5	0	0	連結パッケージを適切に作成しているか。										
2	6	0	0	連結パッケージを適切に更新しているか。										
2	7	0	0	連結パッケージの記載方法を明文化しているか。										
2	8	0	0	連結パッケージの記載方法を周知しているか。										
2	9	0	0	連結パッケージに正しく入力しているか。										
2.2 連結範囲の決定														
3	0	0	0	連結範囲を決定するための情報を識別し、適切に入手しているか。										
3	1	0	0	連結範囲を決定するための関係会社一覧を適切に作成しているか。										
3	2	0	0	関係会社一覧を周知しているか。										
2.3 連結決算														
3	3	0	0	個別財務諸表の勘定科目組替を適切に行っているか。										
3	4	0	0	資本連結を適切に行っているか。										
3	5	0	0	持分法を適切に行っているか。										
3	6	0	0	取引高の相殺消去を適切に行っているか。										
3	7	0	0	債権債務の相殺消去を適切に行っているか。										
3	8	0	0	未実現損益を適切に行っているか。										
3	9	0	0	修正仕訳を適切に行っているか。										
2.4 分析的手続														
4	0	0	0	重要な勘定科目の趨勢分析を適切に行っているか。										
4	1	0	0	重要な勘定科目の内容を把握しているか。										
4	2	0	0	経営指標分析を行っているか。										
4	3	0	0	予算分析を行っているか。										
4	4	0	0	分析的手続結果を報告し、決算数値の承認を行っているか。										
3. 単体決算														
3.1 決算数値の検証														
4	5	0	0	総勘定元帳と補助元帳との照合・調整作業を適切に行っているか。										
4	6	0	0	帳簿残高と実査結果との照合・調整作業を適切に行っているか。										

評価項目	具体的内容	統制手続			整備状況の評価				運用状況の評価				備考		
		文書名等	頻度	部署	評価手続	証跡	評価方法	評価実施日	評価結果	評価手続	証跡	評価方法		評価実施日	評価結果
1.決算体制															
4	7	0	0	帳簿残高と残高確認結果との照合・調整作業を適切に行っているか。											
4	8	0	0	帳簿残高と実地棚卸残高との照合・調整作業を適切に行っているか。											
3.1.分析の手続															
4	9	0	0	重要な勘定科目の趨勢分析を適切に行っているか。											
5	0	0	0	重要な勘定科目の内容を把握しているか。											
5	1	0	0	経営指標分析を行っているか。											
5	2	0	0	予算分析を行っているか。											
5	3	0	0	分析の手続結果を報告し、決算数値の承認を行っているか。											
4.開示情報															
4.1.開示情報体制															
5	4	0	0	開示情報作成方針を明文化しているか。											
5	5	0	0	開示情報作成方針を適切に更新しているか。											
5	6	0	0	開示情報作成方針を周知しているか。											
5	7	0	0	開示情報作成のための業務手続きを明文化しているか。											
5	8	0	0	開示情報作成のための業務手続きを適切に更新しているか。											
5	9	0	0	開示情報作成のための業務手続きを周知しているか。											