

基本的要素	II	実施基準評価項目	III	KEY	チェック項目	整備状況	運用状況	評価手続	文書／確認資料
統制環境	1	財務報告重視の基本方針 経営者は、信頼性のある財務報告を重視し、財務報告に係る内部統制の役割を含め、財務報告の基本方針を明確に示しているか。	1	x	総経理及び財務責任者が、財務報告の信頼性と内部統制遵守を重視する方針を明文化し、日本本社のJ-SOX方針と整合させているか。	○	○	文書の閲覧 担当者への質問	本社J-SOX方針 内部統制基本方針 総経理告知 財務報告方針
統制環境	2	経営理念・倫理規程と是正 適切な経営理念や倫理規定に基づき、社内の制度が設計・運用され、原則を逸脱した行動が発見された場合には、適切に是正が行われるようになっているか。	1		行動規範、コンプライアンス規程、贈収賄・キックバック禁止、利益相反、接待贈答ルールが中国語で整備され、全従業員に周知されているか。	○	○	文書の閲覧 担当者への質問	行動規範 コンプライアンス規程 接待贈答規程 研修資料
リスクの評価と対応	14	リスク評価体制 信頼性のある財務報告の作成のため、適切な階層の経営者、管理者を関与させる有効なリスク評価の仕組みが存在しているか。	1		総経理、財務責任者、営業、購買、倉庫、生産、IT等の部門長が参加する月次又は四半期のリスクレビューが実施されているか。	○	○	記録の入手と検証 担当者への質問	リスクレビュー議事録 参加者一覧 月次管理資料 改善課題一覧
リスクの評価と対応	15	内外要因によるリスク識別 リスクを識別する作業において、企業の内外の諸要因及び当該要因が信頼性のある財務報告の作成に及ぼす影響が適切に考慮されているか。	1	x x	中国の税法、増値税発票、外貨管理、労務、環境、安全生産、移転価格、個人情報保護・データ越境等の外部要因が財務報告に与える影響を評価しているか。	○	○	文書の閲覧 担当者への質問	法令改正メモ 税務会計専門誌 本社税務通知 リスク評価表
統制活動	18	統制活動の方針・手続 信頼性のある財務報告の作成に対するリスクに対処して、これを十分に軽減する統制活動を確保するための方針と手続を定めているか。	1	x	販売・購買・在庫・資金・発票・決算報告の主要プロセスごとに、リスクと統制活動（承認、照合、職務分離、例外処理、証跡保存）をRCM又は業務記述書に整理し、重要取引	○	○	文書の閲覧 担当者への質問	RCM 業務記述書 業務フロー プロセス別リスク評価表
統制活動	19	職務分掌・権限分担 経営者は、信頼性のある財務報告の作成に関し、職務の分掌を明確化し、権限や職責を担当者に適切に分担させているか。	1	x	財務報告に関する起票、承認、記録、資産管理、照合の職務が同一担当者に集中しないよう職務分掌が定められているか。	○	○	文書の閲覧 業務の観察	職務分掌規程 職務権限規程 組織図
情報と伝達	25	財務報告方針の社内伝達 信頼性のある財務報告の作成に関する経営者の方針や指示が、企業内のすべての者、特に財務報告の作成に関連する者に適切に伝達される体制が整備されている	1		総経理及び財務責任者の財務報告・内部統制方針、決算締切、連結報告要件が、財務・営業・購買・倉庫等の関連部門に中国語で周知されているか。	○	○	文書の閲覧 担当者への質問	総経理通知 中国語版決算スケジュール 連結報告マニュアル 微信/メール配信記録
情報と伝達	26	会計・財務情報のシステム連携 会計及び財務に関する情報が、関連する業務プロセスから適切に情報システムに伝達され、適切に利用可能となるような体制が整備されているか。	1		販売、購買、在庫、固定資産、給与等の業務データが、ERP・会計システム・連結パッケージへ漏れなく正確に連携される仕組みがあるか。	○	○	文書の閲覧 記録の入手と検証	システム連携図 業務フロー 月次締めチェックリスト 連結パッケージ作成資料
モニタリング	31	日常的モニタリング 日常的モニタリングが、企業の業務活動に適切に組み込まれているか。	1	x	日常業務に、上長承認、発票照合、銀行残高照合、在庫実地確認、マスタ変更レビュー、KPI/KRI異常値確認等のモニタリングが組み込まれているか。	○	○	業務の観察 記録の入手と検証	承認記録 発票照合表 銀行残高調整表 棚卸記録
モニタリング	32	独立的評価の範囲・頻度 経営者は、独立的評価の範囲と頻度を、リスクの重要性、内部統制の重要性及び日常的モニタリングの有効性に応じて適切に調整しているか。	1	x	内部監査又はJ-SOX評価の対象範囲・頻度が、会社規模、取引量、勘定科目の重要性、過年度不備、中国特有リスク、現地ERP・外部委託・クラウド利用の程度を踏まえて決定	○	○	文書の閲覧 記録の入手と検証	内部監査計画 J-SOX評価計画 リスク評価表 過年度不備一覧
ITへの対応	38	IT戦略・計画 経営者は、ITに関する適切な戦略、計画等を定めているか。	1		中国子会社のIT基本方針又は年度IT計画が、ITガバナンス体制と責任者を含め、財務報告上重要なERP、会計システム、発票システム、銀行システム、エンドユーザーコンピューティングを対象に定められているか。	○	○	文書の閲覧	IT基本方針 年度IT計画 システム台帳 EUC(Excelマクロ等) 管理台帳
ITへの対応	39	IT環境の理解と方針 経営者は、内部統制を整備する際に、IT環境を適切に理解し、これを踏まえた方針を明確に示しているか。	1	x x	財務報告に係るIT環境（システム構成、ネットワーク、権限、外部委託、現地ベンダー、クラウド、EUC）を一覧化し、評価対象範囲を整理しているか。	○	○	文書の閲覧 記録の入手と検証	IT環境整理表 システム構成図 外部サービス一覧 EUC管理台帳