

AM  
10時~12時  
◆講義  
(途中10分休憩)

12時~1時 昼休み

PM  
1時~1時50分  
◆講義  
(終了後10分休憩)

2時~2時30分  
◆グループ討議  
Q&A

2時30分  
~3時20分  
◆講義  
(終了後10分休憩)

3時30分  
~4時20分  
◆講義  
(終了後10分休憩)

4時30分~5時  
◆グループ討議  
Q&A

**I. はじめに** . . . . .

0. **内部監査の生い立ち\***  
 1. 内部監査体制の確立手順  
 2. 経営倫理と企業不祥事  
 3. **三様監査とは\***  
 4. コーポレートガバナンスと内部統制  
 5. **新任監査部長/監査人が先ず学ばねばならないこと\***  
 ・ IIA「内部監査の定義」「国際基準」「倫理綱要」

**II. 内部監査実務(監査手続)の基礎と書式例**

1. **監査計画の策定** . . . . .  
 ・ 内部監査の改革ポイント  
 ・ **中期計画/年度計画(5W1H)** ・ **個別実施計画\***  
 ・ **定性的アプローチ/定量的アプローチ\***

2. **監査実施の準備** . . . . .  
 ・ 監査人の姿勢  
 ・ **監査企画\*(予備調査・監査シナリオ策定の実践事例)**  
 ・ 監査チェックリストの作成 ・ 書式例

3. **監査の実施** . . . . .  
 ・ 監査品質と主査の期待能力・往査上の留意点  
 ・ **実査の原則\***(インタビュー技法)  
 ・ **監査シナリオの検証事例\***・監査調書の整備・書式例

4. **監査報告とフォローアップ** . . . . .  
 ・ **監査報告書のキーポイント\***と作成要領  
 ・ **監査講評会\*/監査満足度アンケート表**  
 ・ 改善計画と実施状況フォロー ・ 書式例

**III. これから期待される内部監査人像(応用編の世界)** . . . . .

★ **不正調査の鉄則\***  
 1. **2017年改訂「COSO ERM フレームワーク」\***  
 2. **経営監査へのメッセージ\***  
 3. **監査品質向上への着眼点\***  
 4. 監査テーマの選定基準  
 5. 内部監査人の陥りやすい盲点  
 6. **内部監査人の育成\***  
 7. 監査群の識別(検査・調査・評価・監査)  
 8. 内部監査業務フローチャート  
 9. 基本的な監査チェックリスト集

A. 何故、内部監査は社長の代行と言われるのか？  
 B. 何故、会計監査、監査役監査とは別に内部監査が必要なのか？  
 その違いは何か？  
 C. 何故、内部監査の定義や IIA 国際基準が重要と言われているのか？  
 何故、独立性と客観性はきちんと識別しなければならないか？

D. 何故、3種類の内部監査計画が必要なのか？  
 E. 何故、内部監査にリスクアプローチが必要なのか？  
 実務上リスクアプローチの具体例はどのようなものか？  
 F. 何故、昨今監査企画が重要と言われるのか？監査チェックリストと  
 監査シナリオの目的の違いは何か？  
 G. 何故、形式的な実地監査は経営陣から嫌われるのか？  
 H. 何故、実地監査(実査)の原則を学ばねばならないのか？  
 監査シナリオの策定と検証の具体例はどのようなものか？  
 I. 何故、経営陣は監査報告を重視するのか？  
 何故、監査講評会で行き詰まることが多いのか。失敗しない秘訣は？  
 J. 何故、内部監査はフォローアップが必要なのか？

K. 何故「不正調査の鉄則」が重要か？  
 L. 何故、「2017年 COSO ERM」は画期的と言われるのか？  
 M. 何故、経営監査は経営陣が重視しているのか？従来の業務監査  
 との違いは何か？  
 N. 何故、経営監査は特に監査品質が問われるのか？  
 O. 何故、内部監査人の育成が部長方針通りにいかないのか？

注)米国の IIA 国際本部から 2024 年 1 月 9 日に内部監査の新基準である『グローバル  
 内部監査基準』英語版公表(2025 年 1 月施行)となりましたが、日本では正式な日本語  
 版が発行されてから一斉に国内研修が始まる予定です。本講座は内部監査スキル中  
 心の研修ですから影響は少ないですが、可能な限り新旧識別してご紹介予定です。