

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 *
・ グローバル内部監査基準

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
・ 監査報告書のまとめ方
・ 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)

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<論理的思考> *
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、グローバル内部監査基準ドメイン I とⅢが重要と言われているのか？

- 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、「2017 年 COSO ERM」は画期的と言われるのか？
- L. 何故、経営監査は経営陣が着目しているのか？従来の業務監査
との違いは何か？
- M. 何故、経営監査は特に監査品質(3 大監査手法)が問われるのか？
- N. 何故、内部監査人の育成が部長方針通りにいかないのか？