

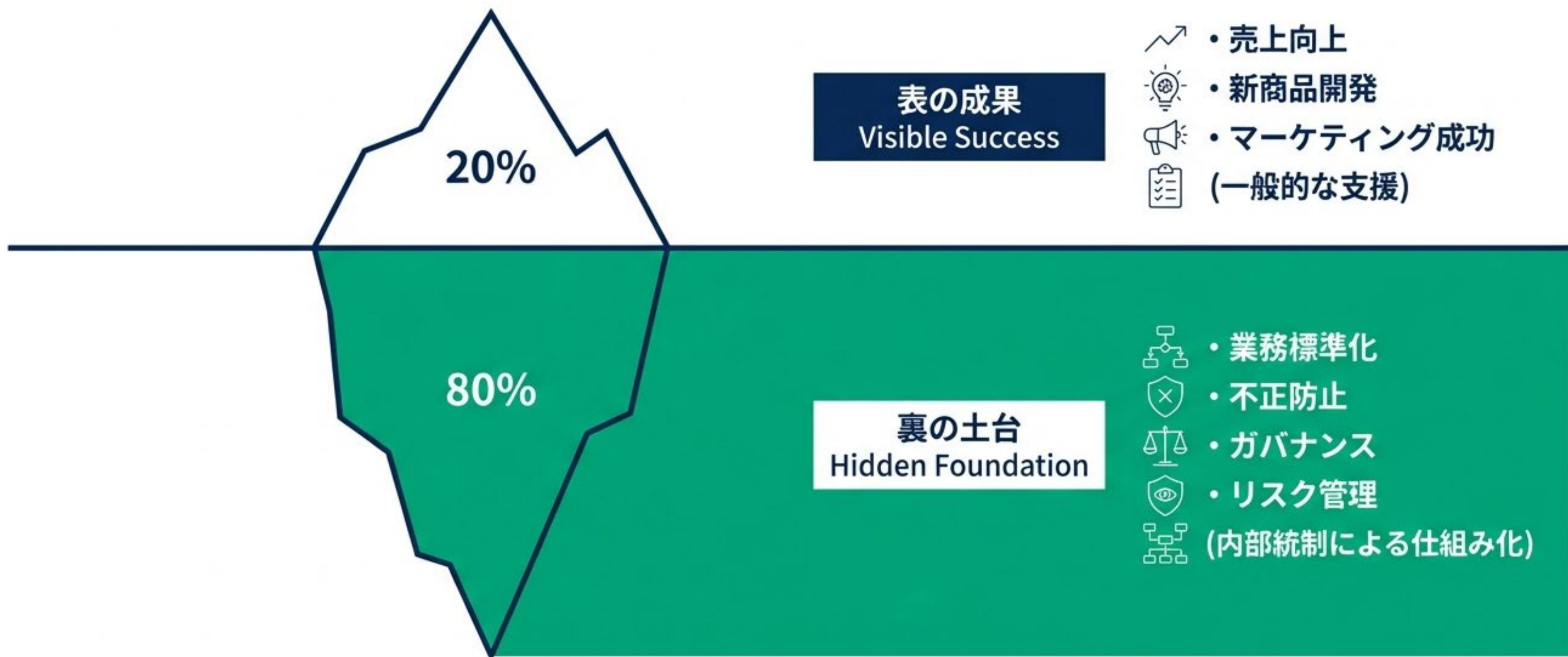
内部統制サービスメニュー

「よろず支援拠点」成功事例から読み解く、CIA/CFE視点の新たな価値創造



INTERNAL CONTROL ADVISORY SERVICES | PROFESSIONAL PRACTICE SERIES

成功事例は「持続可能な組織」への宝の山



「売上の向上」を一過性のものにせず、それを支える「守りの仕組み」をサービス化する視点が必要です。

Service Menu I: 業務の標準化と資産の保全



事例 A

職人技術の承継
(老舗和菓子店など)

内部統制サービス

職人の「勘」と経験をフロー図化。
RCM（リスク・コントロール・マトリクス）の視点で品質のバラツキを抑える
「標準作業手順書（SOP）」を作成。

専門家の視点

業務効率化・品質保証



事例 B

在庫過多の悩み
(製造・卸売)

内部統制サービス

実地棚卸の立会・指導。帳簿と現物の
差異分析を行い、在庫の流用や横領を
防ぐ管理フローを構築。

専門家の視点

資産保全・横領防止

Service Menu II: 現金管理とサプライチェーンの透明化

	事例 C	内部統制サービス	専門家の視点
	多店舗展開・レジ管理 (飲食店)	職務分掌（レジ打ちと売上照合の分離）の導入と、CFEの知見を用いた「不正の予兆チェックリスト」の活用による牽制。	不正の機会 (Opportunity)排除
	事例 D	内部統制サービス	専門家の視点
	外注・仕入先管理 (製造業)	外注選定基準の明確化、および相見積もりルール徹底。癒着やキックバックを防ぎ「購買プロセスの透明化」を実現。	癒着・キックバック防止

Service Menu Ⅲ : ガバナンス構築とコンプライアンス



事例 E

二代目への事業承継

内部統制サービス

先代のトップダウン型から、役職ごとの
決裁権限を明確にする「職務権限表」を
作成。組織的な意思決定プロセスへ移
行。

専門家の視点

統制環境の整備・権限
明確化



事例 F

労務・人材確保
(サービス業)

内部統制サービス

労基法遵守チェック、内部通報窓口の設
置、ハラスメント研修。コンプライアン
ス違反によるレピュテーションリスクを
回避。

専門家の視点

法令遵守・評判リスク
管理

Service Menu IV : 財務の信頼性とIT統制

	事例 G	内部統制サービス	専門家の視点
	資金繰り改善・銀行融資	月次決算の早期化と証憑管理の徹底。 「銀行が信頼できる財務データ」を生成するプロセスを構築し、融資の円滑化を支援。	財務報告の信頼性向上
	事例 H	内部統制サービス	専門家の視点
	ECサイト構築・DX導入	入力ミスやデータ改ざん防止のためのアクセス権限管理、バックアップ体制整備。簡易版IT全般統制（ITGC）を適用。	IT統制・セキュリティ確保

Service Menu V: 事業継続と組織統合

	事例 H	内部統制サービス	専門家の視点
	災害・キーマン不在リスク	BCP策定支援。代替要員の確保、重要書類のバックアップなど、「事業継続」を阻害するリスクへのコントロールを整備。	リスクアセスメント・モニタリング

	事例 I	内部統制サービス	専門家の視点
	M&A・グループ化 (PMI)	異なる企業文化を「ルールの共有」で統合するブリッジ監査。買い手企業の統制基準を無理なく適用させる支援。	統合シナジー・リスク早期把握

内部統制サービスメニュー一覧



組織標準化 (SOP)

職人技術の承継



店舗管理 (不正防止)

レジ・在庫の牽制



ガバナンス (権限規定)

組織的な意思決定



IT統制 (DX)

データ信頼性・セキュリティ



資産安全 (管制)

実地棚卸・差異分析管理



資産保全 (在庫)

実地棚卸・差異分析



コンプライアンス

労務・ハラスメント対策



管理会計 (財務信頼性)

銀行融資対応・証憑管理



BCP (事業継続)

災害・キーマン対策



サプライチェーン

購買プロセスの透明化



BCP (事業継続)

災害・キーマン対策

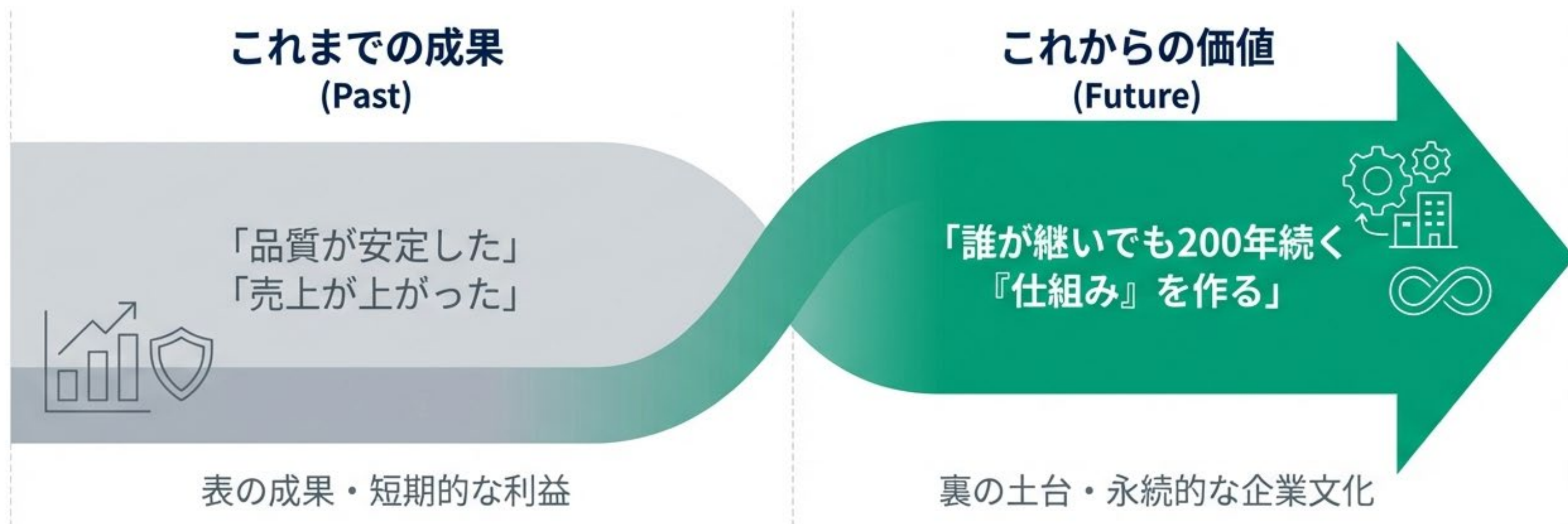


PMI (統合支援)

ルール統合・ブリッジ監査

表の成果から裏の土台へ

経営者の意識を「コスト」から「永続への投資」へリフレーミングする



「内部統制は、企業の成長を文化に変えるための唯一のツールです。」

中小企業の「成長」を「文化」に変える

- 内部統制（CIA/CFE）の知見こそが、一時的な成功を永続的な企業文化へと昇華させます。
- まずは身近な「標準化（事例A）」や「現金管理（事例B）」から提案いたします。
- 「守りの仕組み」は、攻めの経営を支える最強の基盤となります。

