

リスクコントロールマトリックス

プロセス名: 1-2 販売プロセス(受注から回収まで)

リスク番号	リスク内容	リスク関連情報	リスク種別	リスク補足説明	リスク詳細	リスク重要度	コントロール番号	コントロール内容	コントロール関連情報	コントロール種別1	コントロール種別2	コントロール補足説明	コントロール詳細	コントロール重要度	COSO構成要素	コントロール実施頻度
1	受注データが適切に処理されないリスク		正確性			高	1-1	EDIによる受信ファイルのヘッダーに送信数と数量の合計があり、受信時にコントロールトータルチェックが実施される。エラーとなった場合、注文エラーとして先方に返信される。		発見的	システム			高	統制活動	随時
							1-2	営業責任者による承認		予防的	マニュアル			高	統制活動	随時
2	実在しない商品の受注が行われるリスク		正確性			中	2-1	販売管理システムで受注処理されたデータは、得意先マスタに登録されている得意先及び商品マスタに登録されている商品のみ受注入力することができ、エラーとなった注文は先方に返信される。		予防的	システム			高	統制活動	随時
							2-2	営業責任者による承認		発見的	マニュアル			高	統制活動	随時
3	正当な条件によらない受注が行われるリスク		正当性			高	3-1	受注入力時において、受注額が与信限度額を超過する場合にはエラーメッセージが表示され、受注入力を完了できない。		予防的	システム			高	統制活動	随時
							3-2	営業責任者による承認		発見的	マニュアル			高	統制活動	随時
4	受注データが正確に他システムに伝送されないリスク		正確性			高	4	受注承認済データから出荷指図が生成され、在庫管理システムへ転送される。		予防的	システム			高	統制活動	随時
5	出荷の記録を誤るリスク		正確性			高	5	当日出荷予定データに対してのみ、出荷確認入力を行うことができる。		予防的	システム			高	統制活動	随時
6	出荷が網羅的に行われないリスク		網羅性			中	6	販売管理システムの日次夜間バッチ処理において、当日出荷予定データと出荷確認データを照合し、未出荷のものについては未出荷リストを出力する。		発見的	システム			中	統制活動	日次
7	売上高等の計算を誤るリスク		正確性			高	7	販売管理システムでは、出荷済となった受注データについて、出荷数量、商品マスタ、得意先マスタに基づき売上額が計算され、売上データが作成される。		予防的	システム			高	統制活動	随時
8	売上及び関連科目が財務諸表に適切に計上されないリスク		正確性			高	8	仕訳データが、出荷日を取引日として、売上データ1件ごとに生成され、会計システムに転送される。		予防的	システム			高	統制活動	随時
9	架空の請求書が発行されるリスク		正当性			中	9-1	販売管理システムでは、売上データ及び得意先マスタに基づき請求データが生成される。		予防的	システム			高	統制活動	随時
							9-2	営業担当者は、締日毎に販売管理システムから出力される請求書ブルーリストと請求書を照合し、発送手続を行う。		発見的	マニュアル			高	統制活動	月次

リスク番号	リスク内容	リスク関連情報	リスク種別	リスク補足説明	リスク詳細	リスク重要度	コントロール番号	コントロール内容	コントロール関連情報	コントロール種別 1	コントロール種別 2	コントロール補足説明	コントロール詳細	コントロール重要度	COSO 構成要素	コントロール実施頻度
10	適切な自動仕訳が計上されないリスク		正確性			高	10-1	入金システムでは、銀行からの入金日を取引日として、自動仕訳データが生成される。		予防的	システム			中	統制活動	随時
							10-2	販売管理システムでは、入金システムから入金データを取込み、入金日、振込人名、振込金額が一致した入金について自動消込みを行う。		予防的	システム			中	統制活動	随時
							10-3	販売管理システムに消込み入力が行われたデータについては、自動仕訳データが生成され、会計システムに転送される。		予防的	システム			高	統制活動	随時