

(2) ポイント引当金の正確性に関する実証手続（C A A T手続実例一覧表 11）

（想定するリスク）取引に比例して発生するポイントについて、ポイントの付与数の計算を誤るとポイント引当金が誤って計上される可能性がある。

（抽出条件と手続）取引データと顧客別ポイントランクデータを抽出し、商品別及びポイントランク別に取りデータを集計し、ポイントが正確に計算されているか検証する。

（利用ツール）エクセル

① 3月31日に登録された取引データの読み込み

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	顧客コード	注文番号	通貨ペア	売	買	成立価	必要証拠金	成立日時	決済通貨	建玉代金	建玉代金 (換算)
1											
2	44568	T000001198	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
3	42991	T000004766	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
4	35577	T000014325	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
5	34581	T000011493	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
6	29984	T000003429	USD/JPY		50,000	82	164,880	2012/3/31 23:59 JPY		4,100,000	4,100,000
7	17523	T000001807	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
8	14219	T000021121	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
9	4103	T000006456	USD/JPY		20,000	82	65,952	2012/3/31 23:59 JPY		1,640,000	1,640,000
10	190786	T000000026	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
11	189398	T000000003	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
12	179850	T000000009	USD/JPY		100,000	82	329,760	2012/3/31 23:59 JPY		8,200,000	8,200,000
13	169997	T000001153	AUD/JPY		50,000	84.85	171,285	2012/3/31 23:59 JPY		4,242,500	4,242,500
14	67207	T000005469	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
15	55947	T000001282	USD/JPY		100,000	82	329,760	2012/3/31 23:59 JPY		8,200,000	8,200,000
16	54572	T000000796	AUD/JPY		10,000	84.85	34,257	2012/3/31 23:59 JPY		848,500	848,500
17	53518	T000002057	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
18	50724	T000011825	USD/JPY		10,000	82.005	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,050	820,050
19	42991	T000004740	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
20	42762	T000001602	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59 JPY		820,000	820,000
21	36783	T000004473	USD/JPY		50,000	82	164,880	2012/3/31 23:59 JPY		4,100,000	4,100,000
22	88265	T000020692	NZD/JPY	10,000		60.252	26,959	2012/3/31 23:59 JPY		602,520	602,520
23	40302	T000005714	EUR/USD	10,000		1.27833	43,941	2012/3/31 23:59 USD		12,783	1,059,370
24	93436	T000000830	AUD/JPY	10,000		78.583	34,257	2012/3/31 23:59 JPY		785,830	785,830

※ 3月31日に取引管理システムに登録された取引データをエクセルファイルで入手する。

②顧客別ポイントランクデータの読み込み

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	顧客コード	ランキング									
2		1 Cランク									
3		2 Cランク									
4		3 Cランク									
5		4 Cランク									
6		5 Cランク									
7		6 Cランク									
8		7 Cランク									
9		8 Cランク									
10		9 Cランク									
11		10 Cランク									
12		11 Cランク									
13		12 Cランク									
14		13 Cランク									
15		14 Cランク									
16		15 Cランク									
17		16 Cランク									
18		17 Cランク									
19		18 Cランク									
20		19 Cランク									
21		20 Cランク									
22		21 Cランク									
23		22 Cランク									
24		23 Cランク									
25		24 Cランク									

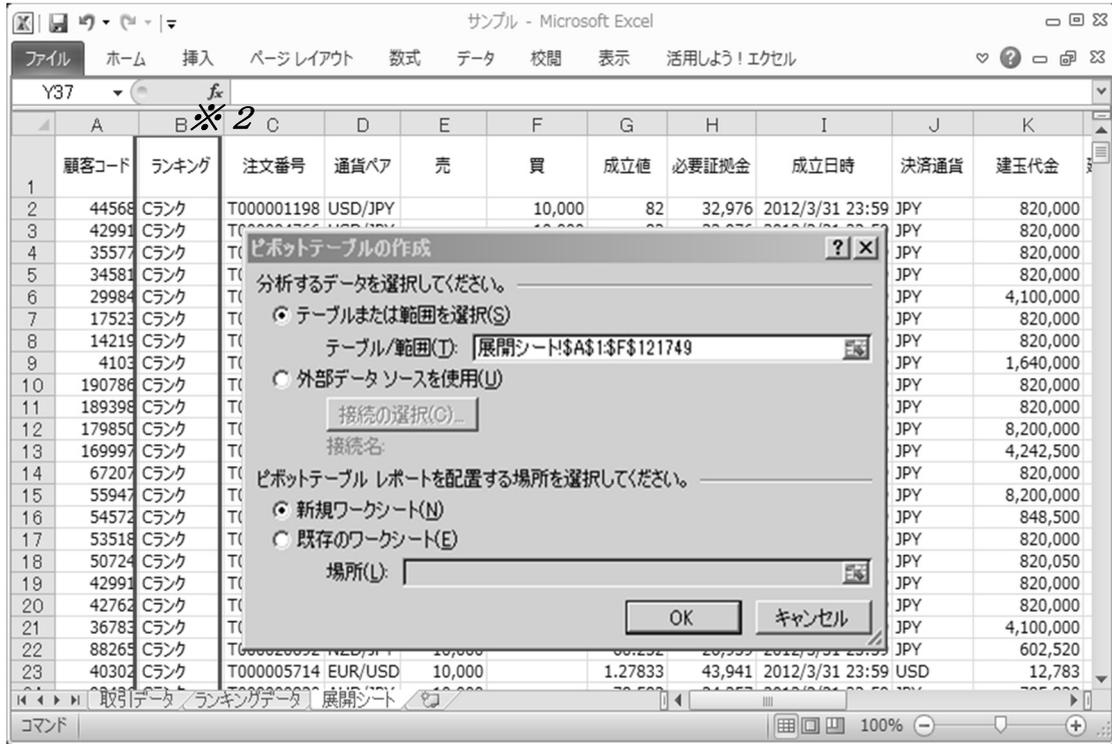
※ 顧客管理システムに登録されている顧客別ポイントランクデータをエクセルファイルで入手する。ポイントは1ロット（10,000通貨単位）の取引で1ポイントが付与される（Cランク会員）。ただし、Sランク会員は4倍、Aランク会員は3倍、Bランク会員は2倍のポイントがそれぞれ付与される。

③取引データと顧客別ポイントランクデータの結合

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	顧客コード	ランキング	注文番号	通貨ペア	売	買	成立価	必要証拠金	成立日時	決済通貨	建玉代金	建玉仕
2	44568	Cランク	T000001198	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
3	42991	Cランク	T000004766	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
4	35577	Cランク	T000014325	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
5	34581	Cランク	T000011493	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
6	29984	Cランク	T000003429	USD/JPY		50,000	82	164,880	2012/3/31 23:59	JPY	4,100,000	
7	17523	Cランク	T000001807	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
8	14219	Cランク	T000021121	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
9	4103	Cランク	T000006456	USD/JPY		20,000	82	65,952	2012/3/31 23:59	JPY	1,640,000	
10	190786	Cランク	T000000026	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
11	189398	Cランク	T000000003	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
12	179850	Cランク	T000000009	USD/JPY		100,000	82	329,760	2012/3/31 23:59	JPY	8,200,000	
13	169997	Cランク	T000001153	AUD/JPY		50,000	84.85	171,285	2012/3/31 23:59	JPY	4,242,500	
14	67207	Cランク	T000005469	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
15	55947	Cランク	T000001282	USD/JPY		100,000	82	329,760	2012/3/31 23:59	JPY	8,200,000	
16	54572	Cランク	T000000796	AUD/JPY		10,000	84.85	34,257	2012/3/31 23:59	JPY	848,500	
17	53518	Cランク	T000002057	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
18	50724	Cランク	T000011825	USD/JPY		10,000	82.005	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,050	
19	42991	Cランク	T000004740	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
20	42762	Cランク	T000001602	USD/JPY		10,000	82	32,976	2012/3/31 23:59	JPY	820,000	
21	36783	Cランク	T000004473	USD/JPY		50,000	82	164,880	2012/3/31 23:59	JPY	4,100,000	
22	88265	Cランク	T000020692	NZD/JPY	10,000		60.252	26,959	2012/3/31 23:59	JPY	602,520	
23	40302	Cランク	T000005714	EUR/USD	10,000		1.27833	43,941	2012/3/31 23:59	USD	12,783	

※1 VLOOKUP関数を使用し、顧客コードをキー項目として、取引データと顧客別ポイントランクデータをマッチングさせる。

④ 商品別・ポイントランク別に取引データを集計



※2 エクセルのピボットテーブル機能を使用し、3月31日に登録された取引データを商品別・ポイントランク別に集計する。

⑤ 3月31日に登録された取引データの商品別・ポイントランク別一覧

1	行ラベル	合計 / 売	合計 / 買	※3
2	AUD/JPY	250,760,000	659,770,000	
3	Aランク	26,820,000	62,080,000	
4	Bランク	28,840,000	63,480,000	
5	Cランク	153,350,000	408,960,000	
6	Sランク	41,750,000	125,250,000	
7	AUD/USD	8,130,000	54,710,000	
8	Aランク	1,040,000	5,100,000	
9	Bランク	890,000	5,640,000	
10	Cランク	4,790,000	33,320,000	
11	Sランク	1,410,000	10,650,000	
12	CAD/JPY	6,280,000	7,110,000	
13	Aランク	500,000	850,000	
14	Bランク	650,000	330,000	
15	Cランク	3,890,000	4,290,000	
16	Sランク	1,240,000	1,640,000	
17	CHF/JPY	19,070,000	3,000,000	
18	Aランク	2,280,000	250,000	
19	Bランク	1,680,000	340,000	
20	Cランク	11,160,000	2,050,000	

※3 合計/売又は合計/買とは、通貨ペアごとの売りロット数又は買いロット数の合計である。

⑥ ポイントの付与数を再計算

1	行ラベル	合計 / 売	合計 / 買	総計	ポイント付与数
41	Sランク	2,200,000	220,000	2,420,000	968
42	NZD/JPY	111,660,000	50,890,000	162,550,000	
43	Aランク	10,260,000	4,630,000	14,890,000	4,467
44	Bランク	10,170,000	5,930,000	16,100,000	3,220
45	Cランク	68,450,000	30,000,000	98,450,000	9,845
46	Sランク	22,780,000	10,330,000	33,110,000	13,244
47	USD/JPY	427,550,000	767,480,000	1,195,030,000	
48	Aランク	38,720,000	71,880,000	110,600,000	33,180
49	Bランク	39,450,000	72,560,000	112,010,000	22,402
50	Cランク	256,880,000	467,870,000	724,750,000	72,475
51	Sランク	92,500,000	155,170,000	247,670,000	99,068
52	ZAR/JPY	164,710,000	552,880,000	717,590,000	
53	Aランク	10,170,000	53,570,000	63,740,000	19,122
54	Bランク	10,820,000	58,560,000	69,380,000	13,876
55	Cランク	68,910,000	354,480,000	423,390,000	42,339
56	Sランク	74,810,000	86,270,000	161,080,000	64,432
57	総計	1,655,390,000	2,375,920,000	4,031,310,000	760,199

※4 合計/売及び合計/買の合計を計算し、これにポイントランクに応じたポイントの付与率を乗じることによって、監査人独自の計算によるポイントの発生高を計算する。なお、計算結果は会社データと一致していることを確認した。

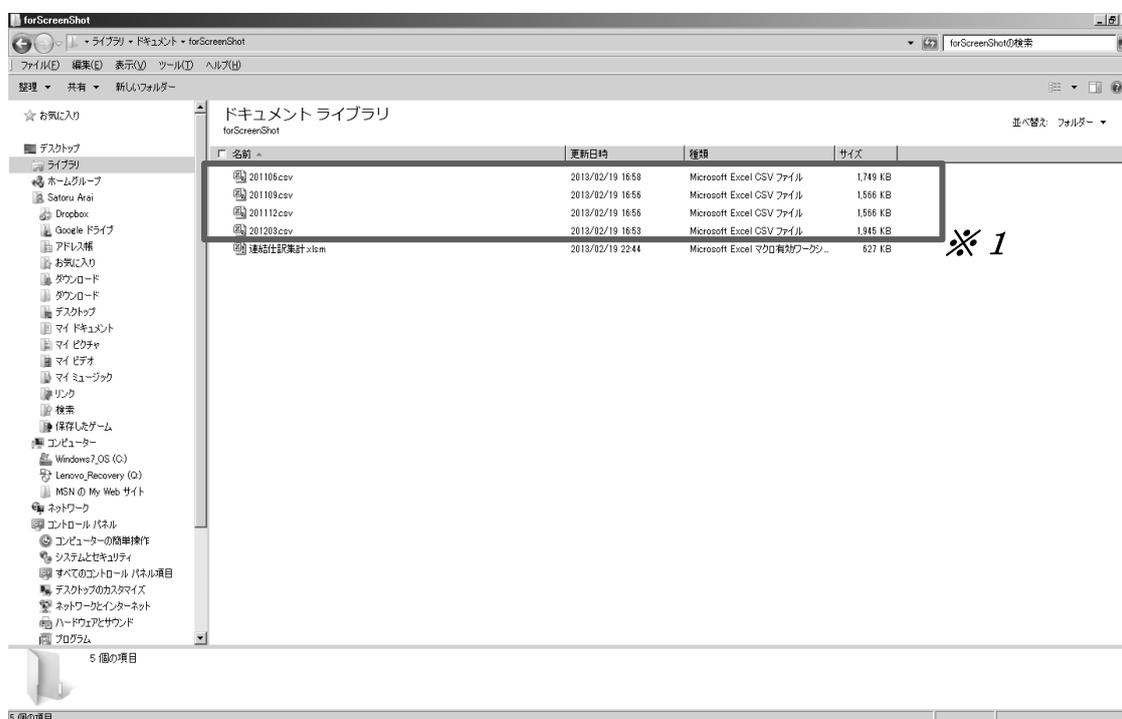
(3) 連結仕訳に関する実証手続（C A A T手続実例一覧表 13）

（想定するリスク）連結財務諸表における内部取引相殺に関して、売上高及び売上原価の相殺が漏れる可能性がある。

（抽出条件と手続）過年度及び監査対象連結会計年度の連結仕訳帳から、内部取引相殺にかかる仕訳を抽出し、分析する。

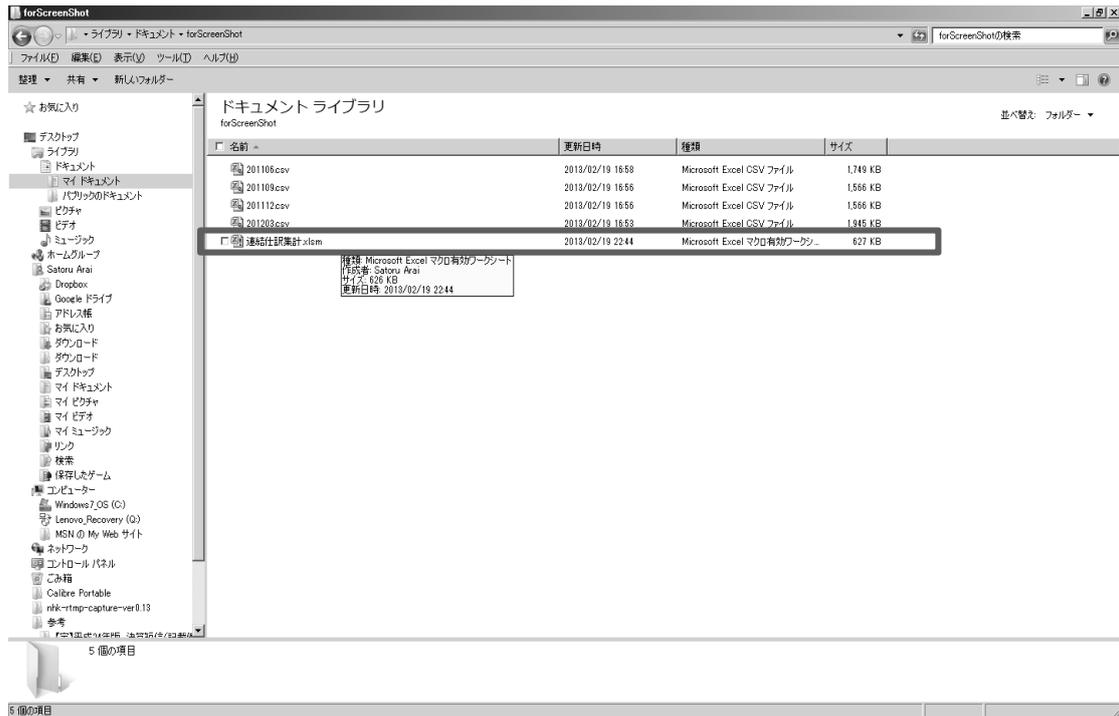
（利用ツール）エクセル（連結パッケージソフトから出力される仕訳データ等を読み込み、増減分析等を実施するための基礎となる情報を提供するツールであり、監査人自らエクセルのマクロ機能を利用して作成したもの）

①分析対象となる連結仕訳帳データの保存

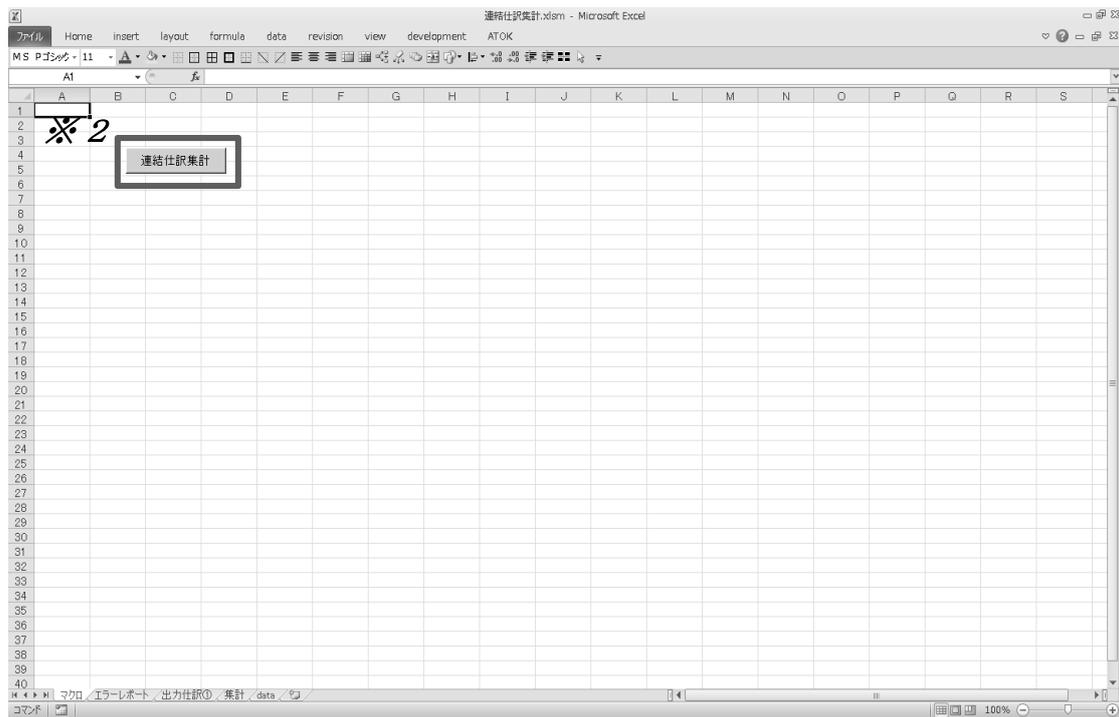


※1 連結仕訳帳データは特定のシステムベンダーが開発している連結パッケージソフトウェアから出力されるものであり、監査人作成ツールが保存されているフォルダと同フォルダに、分析対象となる連結仕訳帳データを保存する。

② 監査人作成ツール（エクセルファイル）の起動

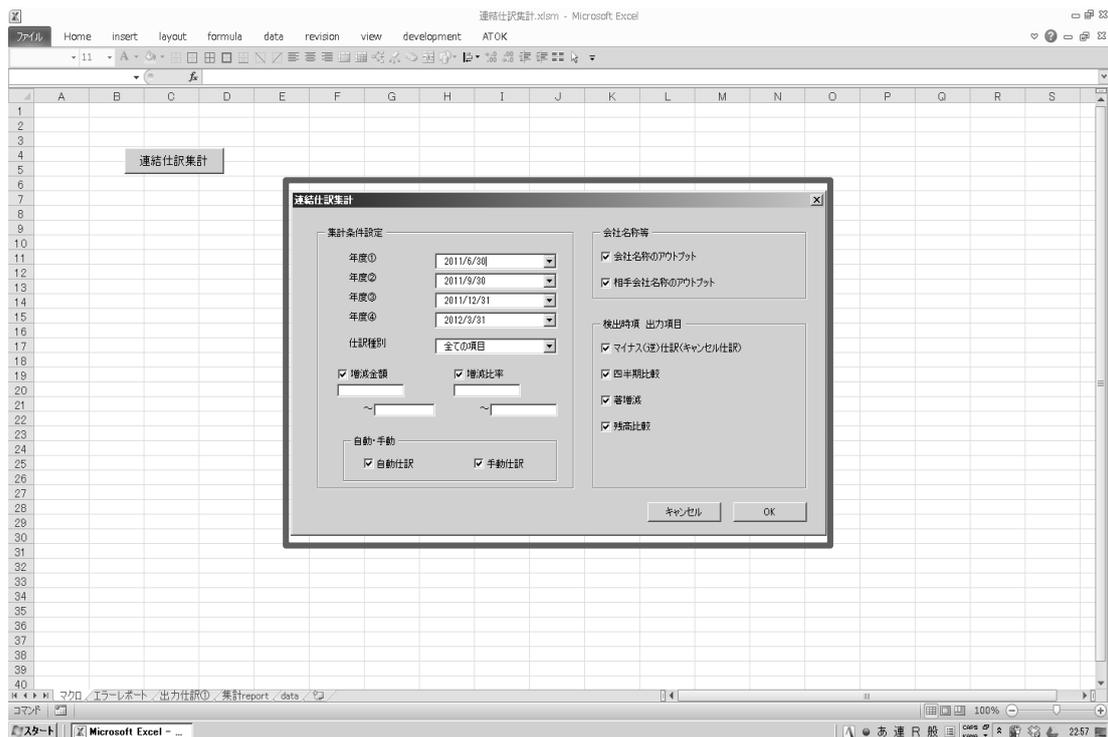


③ 設定フォームの起動



※2 エクセルを起動し、「マクロ」シートに設定されている連結仕訳集計ボタンをクリックする。

④ 連結仕訳帳の集計・分析条件を設定するフォームの表示



⑤ 対象年度、検出事項の条件等の設定



※3 条件の設定を行い、OKボタンをクリックすると対象となるデータを読み込み、エクセルに出力される。

⑥ 抽出データの出力

1	A	B	D	E	G	I	K	R	S	V
2	プロジェクト(コード)	プロジェクト(名称)	仕訳種別(コード)	仕訳種別(名称)	自動/手入力区分	取引会社(名称)	取引相手会社(名称)	勘定科目(コード)	勘定科目(名称)	貸借金額
1	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	5900480	(製)他勘定振替高	-187,396,283
2	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	7111020	作業屑売却益	187,396,283
3	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	5900480	(製)他勘定振替高	-90,402,617
4	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	7111020	作業屑売却益	95,442,726
5	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	7125320	雑損失	-5,040,109
6	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	7125320	雑損失	-90,475
7	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	7221000	固定資産除却損	90,475
8	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	1234000	長期前払費用	12,329,315
9	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	1318000	繰延資産(その他)	-12,329,315
10	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	5900480	機械装置	-2,882,895
11	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	7111020	作業屑売却益	2,882,895
12	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	JUU	JUU	1234000	長期前払費用	-118,587,318
13	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	JUU	JUU	1315000	開業費	118,587,318
14	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	7125320	雑損失	-178,329
15	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	7221000	固定資産除却損	178,329
16	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	1162000	前渡金	-35,269,941
17	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	III	III	1217000	建設仮勘定	35,269,941
18	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	1162000	前渡金	-628,782,489
19	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	LLL	LLL	1217000	建設仮勘定	628,782,489
20	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	1210000	建物	-6,512,313
21	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	1211800	建物附属設備	-15,739,104
22	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	1213000	機械装置	-10,848,640
23	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	1215000	工具器具備品	-84,813
24	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	GGG	GGG	7228910	事業構造改善費用	501,604,045
25	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1211000	建物	-15,232,909
26	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1213000	機械装置	-7,012,028
27	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1215000	工具器具備品	-3501,009
28	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1228010	電話加入権	-816,800
29	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	7228910	事業構造改善費用	23,411,846
30	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1142000	原材料	-103,134,703
31	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1143000	仕掛品	-16,282,793
32	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1144000	貯蔵品	-715,895
33	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	1145100	たな卸資産評価損引当	10,848,640
34	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	5900190	期末材料棚卸高	103,134,703
35	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	5900195	たな卸資産評価損(貸)	-10,848,640
36	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	5900480	(製)他勘定振替高	-108,469,856
37	1002011406	2011/06/10	110	個別財務諸表振替	手入力	EEE	EEE	5900500	期末仕掛棚卸高	16,282,793

※対象となる連結仕訳帳ファイルを読み込み、「data」シートに出力される。

⑦ 集計結果の出力

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
2	仕訳種別(名称)	損益取引消去										
3	合計 / 貸借金額											
4		2011/06 1Q比%	2011/09 2Q比%	2011/12 3Q比%	2012/03 4Q比%	2Q-1Q	3Q-2Q	3Q-2Q	2Q-1Q(%)	3Q-2Q(%)	3Q-2Q(%)	
4	4200000	13,540,362,754	28,238,590,828	41,855,447,616	53,772,301,339	14,788,228,074	13,526,856,788	11,916,853,723	100%	48%	28%	
5	商品売上高	13,540,362,754	28,238,590,828	41,855,447,616	53,772,301,339	14,788,228,074	13,526,856,788	11,916,853,723	100%	48%	28%	
6	III	5,265,661,217	10,589,099,582	16,200,213,831	21,111,114,544	5,233,438,365	5,611,114,249	4,910,900,713	101%	53%	30%	
7	LLL	4,260,214,119	9,811,984,096	13,709,552,490	16,892,802,911	5,551,769,977	3,897,568,394	3,183,250,421	130%	40%	23%	
8	GGG	162,496,624	285,360,329	405,548,192	560,476,660	122,863,705	118,187,683	156,928,468	76%	41%	39%	
9	EEE	106,389,708	106,389,708	106,389,708	106,389,708	0	0	0	0%	0%	0%	
10	BBB	22,166,550	42,346,037	64,466,111	89,211,088	20,739,487	22,122,074	24,742,977	91%	52%	33%	
11	FFF	3,903,819	4,248,670	4,543,215	4,697,814	344,851	39,294,545	226,238,633	9%	925%	500%	
12	HHH	1,589,995,456	3,479,542,448	5,445,425,516	7,841,806,011	1,889,946,992	1,965,888,068	1,896,380,495	119%	56%	55%	
13	CCC	4,706,590	11,247,364	13,024,514	14,606,564	6,540,774	1,777,150	1,582,050	134%	16%	12%	
14	AAA	67,704,136	110,876,309	166,462,721	220,895,321	43,172,173	65,586,412	54,392,000	60%	50%	33%	
15	KKK	2,043,637,061	3,660,426,985	5,662,433,085	7,111,236,821	1,816,589,824	1,802,006,100	1,449,803,598	69%	47%	20%	
16	DDD	13,887,474	27,069,300	40,389,233	53,020,083	13,181,826	13,316,933	13,633,830	95%	49%	34%	
17	4700000	314,998,437	531,936,688	715,640,124	967,463,558	216,938,251	183,703,436	251,823,434	69%	35%	35%	
18	受入販売手数料	314,998,437	531,936,688	715,640,124	967,463,558	216,938,251	183,703,436	251,823,434	69%	35%	35%	
19	GGG	311,199,134	524,405,034	706,125,116	955,852,949	213,205,900	181,720,082	249,727,833	69%	35%	35%	
20	CCC	1,369,277	4,509,246	5,406,039	5,898,226	3,139,969	896,793	492,187	225%	20%	9%	
21	DDD	2,430,026	2,022,408	4,100,969	5,712,363	592,392	1,096,561	1,609,414	61%	3%	3%	
22	4800000	218,215,743	481,737,849	697,737,698	880,321,794	263,522,106	215,999,849	182,584,096	121%	45%	26%	
23	ロイヤリティー収入	218,215,743	481,737,849	697,737,698	880,321,794	263,522,106	215,999,849	182,584,096	121%	45%	26%	
24	GGG	218,215,743	481,737,849	697,737,698	880,321,794	263,522,106	215,999,849	182,584,096	121%	45%	26%	
25	5000000	-47,052,319	-177,800,770	-223,965,790	-225,945,971	-130,748,451	-46,165,020	-1,980,181	278%	26%	1%	
26	売上原価	-47,052,319	-177,800,770	-223,965,790	-225,945,971	-130,748,451	-46,165,020	-1,980,181	278%	26%	1%	
27	II	7,201,400	75,571,539	44,703,671	42,802,207	66,637,139	-31,253,868	-1,901,464	635%	-41%	-1%	
28	LLL	17,232,294	-59,929,065	1,697,096	6,265,539	-77,161,259	61,626,131	6,588,473	-446%	-103%	388%	
29	GGG	-113,447,571	-232,479,163	-408,655,357	-569,857,197	-119,031,592	-176,176,194	-161,201,840	100%	76%	39%	
30	JUU			-1,180,512	-1,189,162	0	-1,180,512	-8,650			1%	
31	EEE	1,140,000	1,140,000	2,405,588	1,140,000	0	1,265,598	-1,265,598	0%	0%	111%	
32	BBB	556,949	135,190	212,938	301,481	-421,759	77,948	99,642	-76%	57%	42%	
33	FFF	12,764,903	-104,839,140	-70,352,580	15,131,296	-117,604,043	34,486,560	85,483,876	-621%	-83%	-122%	
34	HHH	94,860,812	189,381,624	287,379,820	383,982,656	94,690,812	97,998,196	96,602,836	100%	52%	34%	
35	CCC	166,667	166,667	228,806	228,806	0	166,667	62,139			37%	
36	AAA	8,998	561,201	231,692	113,325	552,203	-329,539	-118,337	6137%	-59%	-51%	
37	KKK	-20,172,638	-32,765,681	-60,086,733	-64,989,827	-125,930,043	-57,321,652	25,087,906	62%	175%	-23%	
38	DDD	-47,146,466	-14,963,275	8,512,080	-41,896,095	32,183,191	24,475,355	-51,368,175	-65%	-164%	-540%	
39	5900050	-11,978,628,579	-25,236,260,863	-37,153,438,483	-47,767,300,797	-13,257,632,284	-11,917,177,620	-10,613,862,314	111%	47%	29%	
40	商品仕入高	-11,978,628,579	-25,236,260,863	-37,153,438,483	-47,767,300,797	-13,257,632,284	-11,917,177,620	-10,613,862,314	111%	47%	29%	
41	GGG	-5,128,617,271	-10,222,496,285	-15,102,065,075	-19,787,877,902	-5,093,982,014	-4,879,565,790	-4,685,812,827	99%	48%	31%	
42	CCC	-32,806,296	-94,667,493	-162,895,459	-227,832,818	-61,861,257	-68,001,992	-65,163,332	18%	72%	40%	
43	AAA	-7,653,970	-1,128,710	-1,128,710	-1,128,710	-148,500	-3,074,740	-1,115,150	2%	44%	11%	

※ 設定された条件に基づき、「集計 report」シートに集計結果が出力される。
 上記は集計レポートの例として、連結消去仕訳における連結会社間の損益取引の消去仕訳を条件に基づき集計し、増減金額・比率を例示したものである。

⑧ エラー条件に基づいた仕訳の出力

1	A	C	D	E	G	I	J	K	L	M
1	プロジェクト(名称)	仕訳種別(名称)	繰越区分	自動/手入力区分	取引会社(名称)	取引相手会社(名称)	勘定科目(コード)	勘定科目(名称)	貸借金額	仕訳番号
2	2012/03 4Q7プロジェクト	損益取引消去	当期	手入力	HHH	GGG	5000000	売上原価	383,838.023	608-0-0-2000010000-48900000
3	2012/03 4Q7プロジェクト	損益取引消去	当期	手入力	HHH	GGG	5900550	商品仕入高	6,834,720.870	608-0-0-2000010000-48900000
4	2012/03 4Q7プロジェクト	損益取引消去	当期	手入力	HHH	GGG	5900270	(製)外注加工費	50,106.567	608-0-0-2000010000-48900000
5	2012/03 4Q7プロジェクト	損益取引消去	当期	手入力	HHH	GGG	6114200	(販)販売手数料	532,800.008	608-0-0-2000010000-48900000
6	2012/03 4Q7プロジェクト	損益取引消去	当期	手入力	HHH	GGG	6114110	(販)試験研究費	72,507.651	608-0-0-2000010000-48900000
7	2012/03 4Q7プロジェクト	損益取引消去	当期	手入力	HHH	GGG	4200000	商品売上高	-7,341,806.011	608-0-0-2000010000-48900000

※ 上記はエラー事項を含んだ仕訳の出力例として、手入力仕訳であり、かつ、逆仕訳（キャンセル）と考えられるものが抽出されたものである。

(4) ユーザIDの権限設定に関する統制評価手続（CAAT手続実例一覧表16）

（想定するリスク）業務システムのユーザIDの権限設定を誤ることにより、不正な取引が実行される可能性がある。

（抽出条件と手続）支払業務上、職務分掌が確保されるべき権限を割り当てられているユーザIDを抽出して、分析する。

（利用ツール）エクセル、CAAT専用ツール

①仕入先マスタ登録の権限を有するユーザIDの抽出

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	USERID		ROLE		CREATE		LAST UPDATE	
4	ADMIN		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
5	SYSAD		SYS04ALL	※2	1997/9/24		1997/9/24	
6	SS0001		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
7	SS0002		SYSSE300		2001/3/12		2001/3/12	
8	SS0004		SYSSE300		2003/4/12		2003/4/12	
9	SS0005	※1	SYSSE300		2003/4/12		2003/4/12	
10	SS0006		SYSSE300		2003/4/12		2003/4/12	
11	SS0025		SYSSE300	※3	2008/6/22		2008/6/22	
12	SS0026		SYSSE300		2008/6/22		2008/6/22	
13	SS0030		SYSSE300		2008/6/22		2008/6/22	
14	SS0033		SYSSE300		2009/12/22		2009/12/22	
15	SS0034		SYSSE300		2009/12/22		2009/12/22	
16								
17								
18								

※1 仕入先マスタ登録の権限を有するユーザIDである。

※2 全ての権限を有する権限設定である。

※3 仕入先マスタ登録の権限のみを有する権限設定である。

②発注実行の権限を有するユーザ I D の抽出

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	USERID		ROLE		CREATE		LAST UPDATE	
4	ADMIN		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
5	SYSAD		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
6	SS0001		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
7	SS0007		SYSSE400		2003/4/12		2003/4/12	
8	SS0008		SYSSE400		2003/4/12		2003/4/12	
9	SS0009		SYSSE400		2003/4/12		2003/4/12	
10	SS0011		SYSSE400		2003/4/12		2003/4/12	
11	SS0012		SYSSE400	※ 4	2003/4/12		2003/4/12	
12	SS0014		SYSSE400		2003/4/12		2003/4/12	
13	SS0015		SYSSE400		2003/4/12		2003/4/12	
14	SS0028		SYSSE400		2008/6/22		2008/6/22	
15	SS0029		SYSSE400		2008/6/22		2008/6/22	
16								
17								
18								

※ 4 発注実行の権限を有するユーザ I D である。

③支払実行の権限を有するユーザ I D の抽出

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	USERID		ROLE		CREATE		LAST UPDATE	
4	ADMIN		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
5	SYSAD		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
6	SS0001		SYS04ALL		1997/9/24		1997/9/24	
7	SS0016		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
8	SS0017		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
9	SS0018		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
10	SS0019		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
11	SS0020		SYSSE500	※ 5	2003/4/12		2003/4/12	
12	SS0021		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
13	SS0022		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
14	SS0023		SYSSE500		2003/4/12		2003/4/12	
15	SS0024		SYSSE500		2008/6/22		2008/6/22	
16								
17								
18								

※ 5 支払実行の権限を有するユーザ I D である。

④ 上記の 3 つの入手データの加工（仕入マスタ登録の権限を有するユーザ I D）

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	USERID	権限		フラグ				
4	ADMIN	仕入先登録マスタ		1				
5	SYSAD	仕入先登録マスタ		1				
6	SS0001	仕入先登録マスタ		1				
7	SS0002	仕入先登録マスタ		1				
8	SS0004	仕入先登録マスタ		1				
9	SS0005	仕入先登録マスタ		1				※6
10	SS0006	仕入先登録マスタ		1				
11	SS0025	仕入先登録マスタ		1				
12	SS0026	仕入先登録マスタ		1				
13	SS0030	仕入先登録マスタ		1				
14	SS0033	仕入先登録マスタ		1				
15	SS0034	仕入先登録マスタ		1				
16								
17								
18								

※6 仕入マスタ登録の権限を有するユーザ I D にフラグを立てる。

⑤ 上記の 3 つの入手データの加工（発注実行の権限を有するユーザ I D）

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	USERID	権限		フラグ				
4	ADMIN	発注実行		1				
5	SYSAD	発注実行		1				
6	SS0001	発注実行		1				
7	SS0007	発注実行		1				
8	SS0008	発注実行		1				
9	SS0009	発注実行		1				※7
10	SS0011	発注実行		1				
11	SS0012	発注実行		1				
12	SS0014	発注実行		1				
13	SS0015	発注実行		1				
14	SS0028	発注実行		1				
15	SS0029	発注実行		1				
16								
17								
18								

※7 発注実行の権限を有するユーザ I D にフラグを立てる。

⑥ 上記の 3 つの入手データの加工（支払実行の権限を有するユーザ I D）

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2								
3	USERID	権限		フラグ				
4	ADMIN	支払実行		1				
5	SYSAD	支払実行		1				
6	SS0001	支払実行		1				
7	SS0016	支払実行		1				
8	SS0017	支払実行		1				
9	SS0018	支払実行		1	※8			
10	SS0019	支払実行		1				
11	SS0020	支払実行		1				
12	SS0021	支払実行		1				
13	SS0022	支払実行		1				
14	SS0023	支払実行		1				
15	SS0024	支払実行		1				
16								
17								
18								

※8 支払実行の権限を有するユーザ I D にフラグを立てる。

⑦ 3 つの加工済データの統合

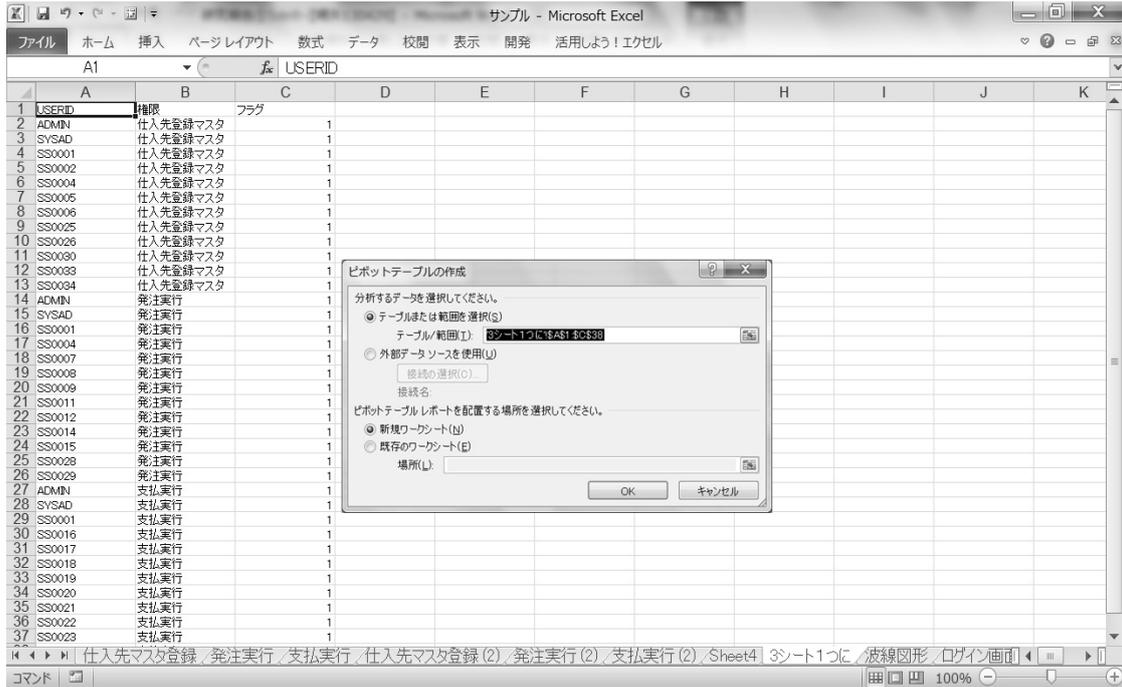
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	USERID	権限	フラグ								
2	ADMIN	仕入先登録マスタ	1								
3	SYSAD	仕入先登録マスタ	1								
4	SS0001	仕入先登録マスタ	1								
5	SS0002	仕入先登録マスタ	1								
6	SS0004	仕入先登録マスタ	1								
7	SS0005	仕入先登録マスタ	1								
8	SS0006	仕入先登録マスタ	1	※9							
9	SS0025	仕入先登録マスタ	1								
10	SS0026	仕入先登録マスタ	1								
11	SS0030	仕入先登録マスタ	1								
12	SS0033	仕入先登録マスタ	1								
13	SS0034	仕入先登録マスタ	1								
14	ADMIN	発注実行	1								
15	SYSAD	発注実行	1	※10							
16											
25	SS0028	発注実行	1								
26	SS0029	発注実行	1								
27	ADMIN	支払実行	1								
28	SYSAD	支払実行	1								
29	SS0001	支払実行	1								
30	SS0016	支払実行	1								
31	SS0017	支払実行	1								
32	SS0018	支払実行	1	※11							
33	SS0019	支払実行	1								
34	SS0020	支払実行	1								
35	SS0021	支払実行	1								
36	SS0022	支払実行	1								
37	SS0023	支払実行	1								
38	SS0024	支払実行	1								
39											
40											
41											
42											

※9 仕入先マスタ登録の権限を有するユーザ I D の加工データである。

※10 発注実行の権限を有するユーザ I D の加工データである。

※11 支払実行の権限を有するユーザ I D の加工データである。

⑧ ピボットテーブルの作成



※ エクセルのピボットテーブル機能を利用して、ユーザIDごとに各権限を名寄せする。

⑨ ピボットテーブルによる分析結果

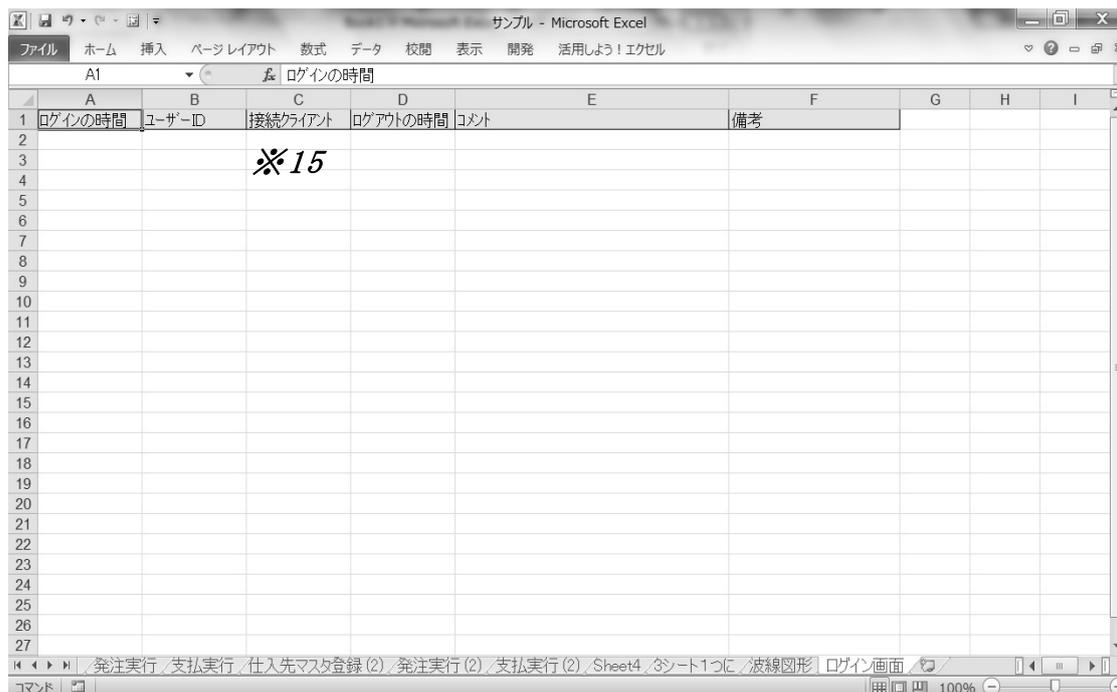
ユーザID	支払実行	発注実行	総計
ADMIN	1	1	3
SS0001	1	1	3
SS0002	1	1	2
SS0004	1	1	2
SS0005	1	1	1
SS0006	1	1	1
SS0007	1	1	1
SS0008	1	1	1
SS0015	1	1	1
SS0016	1	1	1
SS0023	1	1	1
SS0024	1	1	1
SS0025	1	1	1
SS0026	1	1	1
SS0028	1	1	1
SS0029	1	1	1
SS0030	1	1	1
SS0033	1	1	1
SS0034	1	1	1
SYSAD	1	1	3
総計	12	13	37

※12 ユーザIDのADMIN、SS0001には、権限が3種類とも設定されている。

※13 ユーザIDのSS0004には、権限が2種類設定されている。

※14 ユーザIDのSYSADには、権限が3種類とも設定されている。

⑩抽出されたユーザIDによる不正アクセスの有無の検討



	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	ログインの時間	ユーザID	接続クライアント	ログアウトの時間	コメント	備考			
2									
3			※15						
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									

※15 ⑨にて抽出された4つのユーザIDについては、支払業務上、職務分掌が確保されるべき権限が複数割り当てられていることを利用して不正な処理が実行されるリスクがある。この点を実証的に確かめるために、CAAT専用ツールを使用して、監査対象期間のアクセスログを収集して分析した。その結果、いずれもアクセスログはなかったため、当該リスクはないものと判断した。

なお、当該4つのユーザIDは、結果的には、利用していないIDであるにもかかわらずシステム上は削除されていない状況のものであり、今後、不正利用されるリスクがある。そこで、追加確認したところ、システムの設定で利用不能な状況となっていることも確認された。