

KPMG Samjong Accounting Corp.

内部会計管理制度(K-SOX)及び財務報告に対する 内部統制(J-SOX)テスト支援サービス

Japanese Practice

三最KPMGのSOXテスト支援サービスは、貴社とのCo-Sourcingや貴社の代わりに核心統制テストを遂行し、その結果を文書化して例外事項に対する改善事項を提示することにより、内部統制及びプロセス自体の不備点を適時に貴社が把握できるようにいたします。

また、内部会計管理制度報告書を作成・発行して外部利害関係者に会社の内部統制に対する高い透明性と信頼性を提供いたします。

顧客はこのようなテスト支援サービスを通して限られた人的資源をコアビジネスへ集中させることができるだけでなく、会社の内部統制に対する透明性と信頼性を向上させ、企業価値の増大を図ることができます。



❖ SOXテスト支援 サービスの効果

■ 法規遵守

韓国の外監法、内部会計管理制度模範規準で要求している内部会計管理制度(K-SOX)及び日本の金融商品取引法で要求している財務報告に対する内部統制(J-SOX)を体系的に運営することにより、法規を遵守して外部監査人の検討及び監査に備えることができます。

■ 人員及び教育訓練費用の節減

会社の担当者が年1~2回のテストを直接遂行する場合、これに対する教育及び訓練費用の発生と業務負担の加重により効率的な業務進行が難しくなることが考えられます。一方、外部専門家がテストを代行して遂行する場合には、相対的に少ない費用でより効率的かつ体系的な内部会計管理制度を運営・維持することができます。

限られた人的資源によりK-SOX及びJ-SOXの運営及び維持にお困りの際は、ぜひ三畠KPMGのSOXテスト支援サービスをご利用ください。

三畠KPMGは体系的なK-SOX及びJ-SOXテスト支援サービスを通じて貴社の法規事項の充足はもちろん内部統制に対する透明性と信頼性を向上させ、企業の価値増大に寄与いたします。

三畠KPMGの専門家とご相談ください。

■ 核心統制及びテスト方法の適切な選択

- 貴社のビジネス状況を把握し、対象統制が適正であるかを外部監査人と協議して、不必要な統制は削除し、核心統制のみを選定して、効率的な運営ができるように支援します。
- より効率的なテスト方法を通じて貴社の不必要な業務を減らすべく支援いたします。
- 業務遂行経験が豊かな専門家がテスト業務を実施するため、短期間に効率的な業務遂行が可能です。

■ 内部統制及びプロセス改善

- 内部会計管理制度の構築経験が豊かな専門家がテストを遂行することにより、内部統制プロセス自体の問題点把握及び改善が適時に可能です。
- 豊かな業務経験と他社のベンチマーキングなどを通じた総合的で客観的な視点で貴社に新たな問題解決方法を提示します。

■ テストに対する独立性及び適格性

外部専門家がテストを代行するため、テストに対する独立性及び適格性を保持して形式にとらわれない実質的かつ効果的なテストが行われ、内部統制に対する信頼性を向上させることができます。

■ 効果的なリスクマネジメント

貴社の経営者は外部専門家のモニタリングを通じて少ない費用で内部統制システムの問題点を把握し、効果的なリスクマネジメントを遂行できます。これを通じて内部統制システムに関連した脆弱点分析及び継続的な改善作業により内部統制を効果的に運営することが可能となります。





三最KPMGは蓄積されたノウハウを通じてLow Costで体系的なK-SOX及びJ-SOXテスト支援サービスを遂行します。

三最KPMGのSOXテスト支援サービスを通じて貴社は内部会計管理制度に対する透明性及び信頼性向上はもちろん、限られた人的資源をコアビジネスに集中できるようになります。

❖ **三最KPMGの提供業務** K-SOX及びJ-SOXテスト支援サービス内容は貴社の要求及び環境により異なる可能性があります。一般的には次のような業務で構成されています。

■ 設計及び運営の効果性に対するテスト遂行及びテスト結果文書の作成

貴社の実務担当者とのインタビュー及び追跡調査と既に構築された貴社の内部会計管理制度で指定する様々なテスト方法に基づいて、貴社に代わり設計及び運営の効果性に対するテストを遂行し、これによる結果を文書として作成します。

■ 報告書の作成及び発行

適格性及び独立性を備えた外部の専門家が内部会計管理制度報告書を作成・発行します。この報告書は外部の利害関係者に会社の内部統制に対する信頼性を提供します。

■ 内部会計管理制度の設計アップデート

内部会計管理制度の構築経験が豊富な専門家がテストを遂行する過程で、定期的に内部会計管理制度の設計を現在の状況に合うように修正・補完します。これを通じて貴社の内部会計管理制度設計の効果性レベルを継続的に高いレベルで維持し、定期的なモニタリングを通じてシステム再構築に必要な時間及び費用の節減に寄与いたします。

■ 内部統制関連コンサルティングの提供

貴社の内部統制に関連する不備点を把握し、これに対して他社のベンチマーキング事例を提供し、総合的かつ専門的なアドバイスを提供いたします。

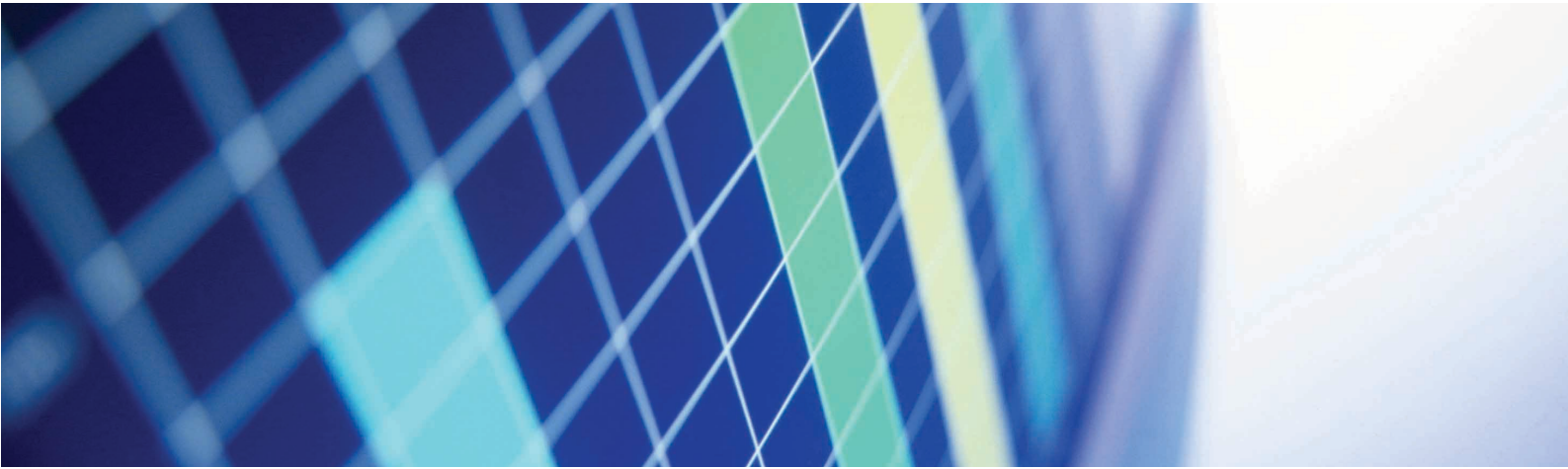
■ 内部会計管理制度に関連する親会社への報告文書作成の支援

J-SOXテスト代行業務の遂行時、親会社が作成を要求する書類を容易に作成できるように支援し、韓国ではなじみのないJ-SOXに関連する親会社への対応を支援します。

■ 関連法規及び規定のアップデート

韓国の外監法、内部会計管理制度模範規準等、内部会計管理制度(K-SOX)/日本の財務報告に対する内部統制(J-SOX)に関連して、国内外の関連法規及び規定等の変更事項を適時に提供して迅速に対応できるように諮問を提供します。

❖ **Why 三最KPMG?** 三最KPMGは内部会計管理制度の構築及びテスト支援サービスに関連して十分な知識及び経験を有しています。三最KPMGの専門家は内部統制に対する産業別ベストプラクティスを保有しているため、貴社のニーズに対して完璧なソリューションを提示することができます。



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2009 KPMG Samjong Accounting Corp., the Korean member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Korea. KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.