



CCSA(内部統制評価指導士) スタディガイド 解説コース

2008年4月
CIAフォーラム CSA研究会(No. 6)

はじめに

- CCSAの資格と試験制度の説明
- CCSAスタディガイドの背景
- 講師陣紹介
- コーススケジュール
- 質問について

CCSAの資格

- **CCSA (Certification in Control Self-Assessment—内部統制評価指導士)**は、認定試験に合格し、実務経験等の認定要件を満たした方にIIAが授与する国際的な称号です。
- CCSAの資格保持者数は 国内208名、グローバル2600人
- CCSA資格認定試験は、CSA(コントロールの自己評価)に関する知識と実施スキルの修得の証明を目的とするものです。
- 実務経験等の認定要件は、以下のとおりです。
 - 実務経験(1年以上のコントロールに関連する実務経験(CSA、監査、品質保証、リスク・マネジメント、環境監査)
 - ファシリテーション実施経験またはファシリテーション・トレーニング履修経験
- 出題数は合計125問。試験時間は3時間15分。解答用紙は、択一式のマークシート形式。試験問題は、世界共通の内容です。

CCSAスタディガイドの背景(1)

■ スタディガイドの概要

CCSA試験は、次の6分野から構成されます。

<u>ドメイン1</u>	CSAの基本 (CSA Fundamentals)	5－10%
<u>ドメイン2</u>	CSAプログラムの導入 (CSA Program Integration)	15－25%
<u>ドメイン3</u>	CSAプロセスの要素 (Elements of the CSA Process)	15－25%
<u>ドメイン4</u>	ビジネス目的と組織のパフォーマンス (Business Objectives and Organizational Performance)	10－15%
<u>ドメイン5</u>	リスクの識別と評価 (Risk Identification and Assessment)	15－20%
<u>ドメイン6</u>	コントロールの理論と適用 (Control Theory and Application)	20－25%

CCSAスタディガイドの背景(2)

■ スタディガイドの構成

- I CSAの基本
- II CSAプログラムの導入
- III CSAプロセスの要素
- IV 事業目的と組織のパフォーマンス
- V リスクの識別および評価
- VI コントロールの理論と適用

CSAの設計・
導入・運用の
要素

CSAを適用
するコンテン
ツの知識

■ 翻訳チームの基本方針 — 原文に忠実に

CCSAスタディガイドの背景(3)

■ 日本の内部統制報告制度との関係

□ CCSA試験およびガイダンスで取り扱っているControl Self-Assessmentは、米国SOX法や日本の内部統制報告制度が導入される以前の1990年代から、欧米などの先進的な内部監査人が取り組み、業務執行部署に一般的な内部統制やリスクマネジメントの概念の理解と浸透を促進する柔軟かつ多様なアプローチの総称です。

□ 内部統制報告制度 実施基準より

「日常の業務を遂行する者又は業務を執行する部署自身による内部統制の自己点検は、それのみでは独立的評価とは認められないが、内部統制の整備及び運用状況の改善には有効であり、独立的評価を有効に機能させることにもつながるものである。自己点検による実施結果に対して独立したモニタリングを適切に実施することにより、内部統制の評価における判断の基礎として自己点検を利用することが考えられる。」 → 多様なCSAアプローチのひとつの形

講師陣紹介

座長：
翻訳事務局

谷口 靖美(プロティビティジャパン)
西島 新 (HSBC)

ドメイン	内容および講師	翻訳・解説メンバー
I&II	CSAの基本・CSAプログラムの導入 講師:小原良実(日本電気株)	三木達雄(AIGスター生命保険株) 小原良実(日本電気株) 伊東映仁(農業食品産業技術総合研究機構)
III	CSAプロセスの要素 講師:後藤恵子(エーザイ株)	後藤恵子(エーザイ株) 石村朋久(東京貿易株) 中西悟司(キヤノン株)
IV	事業目的と組織のパフォーマンス (業績) 講師:海老名 将(電力系統利用協議会)	真柳 元(旭硝子株) 海老名 将(電力系統利用協議会) 安田利雄(元ヤマハ株)
V	リスクの識別および評価 講師:斉藤敬之(Strategic Management LLC)	増田幸一(三井リース事業株) 碓井茂樹(日本銀行) 斉藤敬之(Strategic Management)
VI	コントロールの理論と適用 講師:森康裕(野村不動産ホールディングス株)	森康裕(野村不動産ホールディングス株) 友田靖己(株)ベネッセコーポレーション)

コーススケジュール

		時間	開始	終了
	はじめに	10	13:00	13:10
I&II	CSAの基本・CSAプログラムの導入	30	13:10	13:40
III	CSAプロセスの要素	50	13:40	14:30
	休憩	15	14:30	14:45
IV	事業目的と組織のパフォーマンス	25	14:45	15:10
V	リスクの識別および評価	40	15:10	15:50
	休憩	10	15:50	16:00
VI	コントロールの理論と適用	40	16:00	16:40
	Q&A	20	16:40	17:00

質問について

- Q&Aは最後にまとめて時間をとります。
- ご質問のある方はお手元の質問票にご記入ください。
- ご記入された質問票は休憩時間の際に、質問票を収集しているCSA研究メンバーにお渡しください。
- 時間の関係ですべてのご質問にお答えできない場合もあることをご了承ください。
- 後日の質問はIIA事務局を通して受けつます。

ご協力よろしく願いたします。