

リスク・コントロール・マトリクス (RCM)

会社名	株式会社
担当部署名	購買部、物流センター、経理部
プロセス名	2. 購買
プロセス・オーナー	購買部長 三田義則、物流センター検収課長 横田稔、経理部長 半田康一
関連する勘定科目	売掛金、売上
情報システム	仕入先マスター、仕入単価マスター、購買管理システム
作成者/作成日	/平成 年 月 日
更新者/更新日	x x x x /平成 年 月 日
関連諸規程	職務分掌規程、購買管理規程、在庫管理マニュアル、経理規程、システム管理マニュアル

サブプロセス	リスク番号	リスク	統制番号	統制内容	アサーション					統制の種類 予防的/ 発見的	統制の形式 マニュアル / IT	統制の実施 頻度	統制 実施者	統制 実施者の 役職	証跡	証跡の 保管 場所
					実在性/ 発生	網羅性	権利と義 務	評価/測定	表示/開示							
取引先申請	R1	購買単価マスター、仕入マスターに適切な情報が入力されない。	C1	取引先申請、マスター登録の手続は購買管理規程として文書化されている。						予防的	マニュアル	継続的	-	-	販売管理規程	-
取引先申請	R1	購買単価マスター、仕入マスターに適切な情報が入力されない。	C2	マスター登録と発注入力担当部署の分離は職務分掌規程として文書化されている。						予防的	マニュアル	継続的	-	-	職務分掌規程	-
取引先申請	R1	購買単価マスター、仕入マスターに適切な情報が入力されない。	C3	購買部長は取引先申請書への押印によって取引先の申請を承認している。						予防的	マニュアル	随時	三田義則	購買部長	取引先申請書	経理部
取引先申請	R1	購買単価マスター、仕入マスターに適切な情報が入力されない。	C4	経理部長は取引先申請書への押印によって取引先の申請を承認している。						予防的	マニュアル	随時	半田康一	経理部長	取引先申請書	経理部
取引先申請	R1	購買単価マスター、仕入マスターに適切な情報が入力されない。	C5	経理部長はアクセス権限変更依頼書に押印して、各マスターへのアクセス権限変更を承認している。						予防的	マニュアル	随時	半田康一	経理部長	アクセス権限変更依頼書	経理部
取引先申請	R2	購買単価マスター、仕入マスターの変更が適切に行なわれない。	C5	経理部長はアクセス権限変更依頼書に押印して、各マスターへのアクセス権限変更を承認している。						予防的	マニュアル	随時	半田康一	経理部長	アクセス権限変更依頼書	経理部
取引先申請	R2	購買単価マスター、仕入マスターの変更が適切に行なわれない。	C6	各マスターの登録内容を変更するためには購買部長の承認が必要であることが購買管理規程に定められている。						予防的	マニュアル	継続的	-	-	販売管理規程	-
取引先申請	R2	購買単価マスター、仕入マスターの変更が適切に行なわれない。	C7	各マスターの登録内容を変更するためには経理部長の承認が必要であることが経理規程に定められている。						予防的	マニュアル	継続的	半田康一	経理部長	経理規程	経理部
取引先申請	R2	購買単価マスター、仕入マスターの変更が適切に行なわれない。	C8	各マスターへのアクセス権限はシステム管理マニュアルに基づいて入力画面上のパスワード入力管理されている。						予防的	IT	随時	-	-	システム管理マニュアル	システム室