



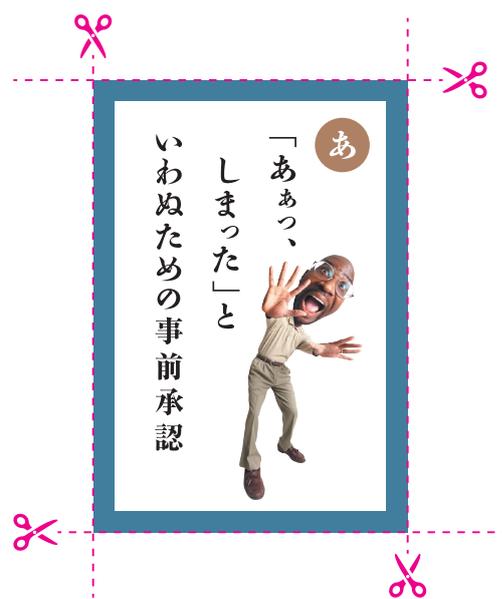
内部統制コトわざかるた手作りキット

「内部統制コトわざかるた」は、お客様の内部統制プロジェクトをご支援する中での実際の体験談をもとに作成したものです。

内部統制評価の流れをゲーム感覚で楽しむことができ、内部統制プロジェクトの立ち上げ、文書化、運用状況の評価、不備の評価というそれぞれの段階で実際に起こりうるエピソードや問題点が散りばめられています。

内部統制「コトわざ」かるたを気軽に楽しんでいただくための手作りキットをご用意しました。

読み札、取り札それぞれ、ひらがな44枚、アルファベット1枚の計45枚が、A4判にレイアウトされています。厚紙等にプリントし、青枠の外側で切り離してください。



※ かるたの内容はあくまでもゲームとして楽しんで頂く事を前提にしており、弊社として記載内容等について保証および責任を負うものではありません。また、内容は制作当時のままの内容となっていますので、その点ご了承ください。

う

ウォーク
スルーから
でたまこと



い

一の
サンプル検査で
十を知る



あ

「ああつ、
しまった」と
いわぬための事前承認



か

書いて(文書化して)
極楽
テストして地獄



お

溺れる者は
粉飾をも
つかむ



え

縁の下の
代替的コントロール



け

欠陥隠せば
会社が
吹っ飛ぶ



く

苦しいときの
標準RCM頼み



き

今日のリスク評価は
明日の
身を助ける



し

社員の
共謀に
内部通報制度



さ

サンプルの
拡大も
三度まで



こ

ころ
倒産ばぬ先の
職務分離



そ

組織変更
多くして、
文書化山に登る



せ

整備の道も
一歩から



す

過ぎた
文書化は
及ばざるが如し



つ

辛い
プロジェクトにも
三年



ち

知恵あれば
評価の
憂いなし



た

他社の
不備見て
我が社をなおせ



て
テストを
過ぎれば
不備を忘れる



と
遠くの
本社より
近くのプロティビティ



protiviti

な
汝の
監査人を
愛せ



に
二度ある
不備は
三度ある



ぬ
ぬか統制に
IT利用



ね
寝耳に
指摘事項



の
能ある
粉飾は
真実を隠す



は
発見より
予防



ひ
非(不備)の
ないところに
重要な欠陥は立たない




ほ

ポリシー
作って
魂入れず



へ

下手な
サンプリングも
数打ちゃあたる



ふ

不備は一時の恥、
知らぬは
経営者の恥



む

無視
(Override)が通れば、
統制が引っ込む



み

身から
出た
不備



ま

まず
全社統制より
始めよ



や

安物
IT買いの
統制失い



も

モニタリングあれば
テストの
憂いなし



め

目には観察を、
歯には切れる質問を



ら

楽な
文書化あれば
テストに苦あり



よ

よらば
大樹の
企業倫理



ゆ

有効評価は
経営者宣誓のもと



れ

連結子会社には
整備・改善の
旅をさせよ



る

類似システムは
共通
コントロールを呼ぶ



り

リスクあれば
コントロールあり



C

COSO
六腑に
しみわたる



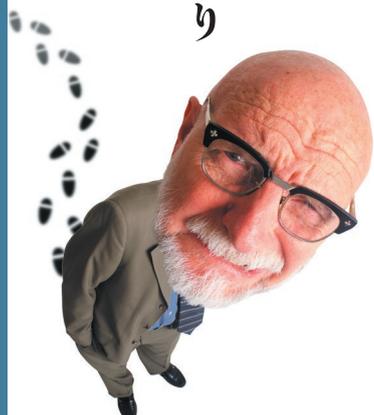
わ

渡る世間は
監査
ばかり



ろ

論より
証跡



う

嘘からでたまこと

ウォークスルーから
でたまこと

い

一を聞いて十を知る

一のサンプル検査で
十を知る

あ

「ああつ、しまった」と
いわぬための事前承認

か

聞いて極楽見て地獄

書いて（文書化して）極楽
テストして地獄

お

溺れる者は藁をもつかむ

溺れる者は
粉飾をもつかむ

え

縁の下の力持ち

縁の下の
代替的コントロール

け

無理が通れば道理が引つ込む

欠陥隠せば
会社が吹っ飛ぶ

く

苦しいときの神頼み

苦しいときの
標準RCM頼み

き

芸は身を助ける

今日のリスク評価は
明日の身を助ける

し

立板に水

社員の共謀に
内部通報制度

さ

仏の顔も三度まで

サンプルの拡大も
三度まで

こ

転ばぬ先の杖

倒産ばぬ先の
職務分離

そ

船頭多くして、船山に登る

組織変更多くして、
文書化山に登る

せ

千里の道も一歩から

整備の道も
一歩から

す

過ぎたるは及ばざるが如し

過ぎた文書化は
及ばざるが如し

つ

石の上にも三年

辛いプロジェクトにも
三年

ち

備えあれば憂いなし

知恵あれば
評価の憂いなし

た

人の振り見て我が振りなおせ

他社の不備見て
我が社をなおせ

な

Y 汝の隣人を愛せ（聖書）

汝の監査人を
愛せ

と

Y 遠くの親戚より近くの他人

遠くの本社より
近くのプロティビティ

て

Y 喉元過ぎれば熱さを忘れる

テストを過ぎれば
不備を忘れる

ね

Y 寝耳に水

寝耳に
指摘事項

ぬ

Y ぬかに釘

ぬか統制に
IT利用

に

Y 二度あることは三度ある

二度ある不備は
三度ある

ひ

Y 火のないところに煙は立たない

非（不備）のないところに
重要な欠陥は立たない

は

Y 花より団子

発見より
予防

の

Y 能ある鷹は爪を隠す

能ある粉飾は
真実を隠す

ほ

↳ 仏作って魂入れず

ポリシー作って
魂入れず

へ

↳ 下手な鉄砲も数打ちゃあたる

下手なサンプリングも
数打ちゃあたる

ふ

↳ 聞くは一時の恥、知らぬは一生の恥

不備は一時の恥、
知らぬは経営者の恥

む

↳ 無理が通れば、道理が引込む

無視 (Override) が通れば、
統制が引込む

み

↳ 身から出た錆

身から出た
不備

ま

↳ まず隗より始めよ

まず全社統制より
始めよ

や

↳ 安物買いの銭失い

安物 I T 買いの
統制失い

も

↳ 備えあれば憂いなし

モニタリングあれば
テストの憂いなし

め

↳ 目には目を、歯には歯を

目には観察を、
歯には切れる質問を

ら

楽あれば苦あり

楽な文書化あれば
テストに苦あり

よ

よらば大樹の陰

よらば
大樹の企業倫理

ゆ

口は災いのもと

有効評価は
経営者宣誓のもと

れ

かわいい子には旅をさせよ

連結子会社には
整備・改善の
旅をさせよ

る

類は友を呼ぶ

類似システムは
共通コントロールを呼ぶ

り

楽あれば苦あり

リスクあれば
コントロールあり

C

五臓六腑にしみわたる

COSO
六腑に
しみわたる

わ

渡る世間は鬼ばかり

渡る世間は
監査ばかり

ろ

論より証拠

論より
証拠