

リスクトランス50	リスクベース105, 173
リスクの記載50	リスクベースの監査175
リスク・ヒート・マップ180	リスクマップ178, 180
リスク評価の手順176	リスクマネジメント監査372
リスク・ファンクション377	リスクマネジメントの内部監査376
リスク・ファンクションの監査の4つの ポイント380	

索引

【A～Z】

CSA230, 389	海外で見られる利益相反249
CSA 質問書184	海外腐敗行為防止法〔米国〕(FCPA)257, 321
ERM379	会計監査184
ERMにおける内部監査の役割78	改善提案4, 72
FCPA257, 321	改善提案のチェックポイント90
J-SOX280	改善提案のパターン39
J-SOXの内部統制353	改善提案のパターン別留意点79
SODコンフリクト240	格付け方式の監査意見111
Tone at the Top260, 265	ガバナンス監査371

【あ】

アシュアランス141	ガバナンス志向9
アシュアランス型の監査報告書20	ガバナンスの構造272
アシュアランスとコンサルティングの違い141	ガバナンスの実務386
アシュアランスの意見表明97	監査アプローチのグランドデザイン184
	監査委員会設置型272
	監査意見の報告形式125
	監査対応パターン182
	監査報告会236
オーバーライド (override)276	監査役設置型273
汚職 (Corruption)308	

【か】

海外監査現地化推進段階207	企業風土258, 270
海外監査成功のポイント227	企業風土型不正258
海外監査チーム232	企業不正のパターン253
海外監査チーム主導段階198	協調的アプローチ293, 296
海外監査の試行段階193	共同監査208
海外監査の成熟度190, 191	業務監査と経営監査の違い400
海外監査発展段階214	業務プロセス監査183, 347
海外子会社のガバナンス219	銀行残高の調整13
海外コンプライアンス221	グループ企業監査400
	グローバル監査推進段階209

【索引修正版】

『内部監査のプロが書く監査報告書の指摘事項と改善提案 (第2版)』2019年9月30日初版発行分

経営監査	182, 347, 400	職務分離 (SOD)	239-241
経営監査の捉え方	355	職務分離 (SOD) コンフリクト	240
経営志向	9	所見 (observations)	16
経営者の姿勢 (Tone at the Top)	260, 265	スリー・ライン・オブ・ディフェンス・モデル	11
経営に資する内部監査	123		
経営判断の原則	338		

合否判定	13	成熟度モデル	111, 113
合理的保証 (アシュアランス)	118	成熟度モデルの監査報告	115
コンサルティング	141	成功要因分析	406
コントロール不全	49	積極的アシュアランス	102, 104
コントロール不全の徴候	54	積極的アシュアランスの監査意見	126
コンプライアンス型不正	257	全社的リスクマネジメント (ERM)	379
コンプライアンス監査	222	全社レベルの不正防止プログラム	289
		戦略とコントロールのブレイクダウン	352

【さ】

財務諸表不正	308	贈収賄	321
サンプリング	63	ソフトコントロール	260, 272
サンプルテスト	64, 65		

【た】

試査の仕組みづくり	107	大和銀行ニューヨーク支店の事件	243
資産の不正流用	308	知見 (Insight)	14
事実検出型	13	知見の捉え方	14
事前訪問	202, 228	通報の検証	332
指摘事項	49		
指摘事項・改善提案を書くための一般的心得	35	データ分析	202, 227
		データ分析 (の) 活用	318
指摘事項のチェックポイント	90	データ分析活用のメリット	203
指摘事項の要約	22	テーマ監査	182, 402
指摘事項のレビューポイント	70		
準拠性監査	184, 346	統制環境	265
準拠性監査から改善提案に向かう内部監査	397	統制環境の監査	393
		統制自己評価 (CSA)	230, 389
消極的アシュアランス	102		
消極的アシュアランスの監査意見	125		
職務分掌	241		

【な】

内部監査活動のPDCA	160	不正対応の役割分担	288
内部監査戦略計画	164	不正対策の考え方	282
内部監査 (の) 戦略計画の策定ステップ	167	不正対策を担う専門職	296
内部監査に必要な専門性	147	不正調査	316
内部監査の意見差し控え	99	不正調査後の内部統制のレビュー	333
内部監査のガバナンス文書	162	不正調査の責任部署	333
内部監査の定義	140	不正調査の体制	325
内部監査の品質概念	121	不正とコントロールとのインターフェイス	275
内部監査のミッション・フレームワーク	157	不正の徴候	309
内部監査のミッション・ポートフォリオ	129	不正の定義と分類	307
内部監査のリスクマネジメントへの3つの対応	377	不正のトライアングル	263
内部通報	330	不正発生時の対応手順	287
内部統制と改善提案の関係	40	不正リスク評価	299
内部統制報告制度 (J-SOX)	280	不正リスク評価のフレームワーク	303
		フルーツ型不正	255
認識バイアス	62	プロセス監査	370
		分析数値の利用	59
年次監査計画	182, 187	法定監査制度	280
		ポテトチップ型不正	254
		本部機能監査	401

【は】

発見事項サマリー	151, 155		
発見・摘発 (Detection)	282		
パワーハラスメント	271		

【ま】

ヒートマップ	178, 180	モニタリング・プロセス	387
ビジネスアドバイザー	5		
ビジネスアプローチ	404		
ビジネス分析モデル	405		
非難文化	270		
風土と業績	384		
不正案件の後処理	330		
不正監査	314, 316		
不正後の再発防止策のレビュー	334		

【や】

抑制 (Deterrence)	284		
予防 (Prevention)	282		

【ろ】

利益相反	246		
リスクアベタイト (選好)	13, 50, 77, 109		
リスク戦略	310		