

キーコントロールの具備要件

その選ばれた統制は、他の統制に比較して、

1. 組織内で継続的安定的に運用されていること
2. 統制が運用されていることをより強い証拠力で証明できること

その選ばれた統制は、

1. 経営者によって重要な統制として定義され、プロセスオーナーがそれを熟知していること
2. 財務報告リスクとの明確な関係があること
3. 結果として財務報告項目の統制目的を満たすこと

経営者が受容する最大限度のリスクは、外部監査人が許容するリスク限度よりも小さいこと