

“iGRC”サービスのご紹介

内部統制・リスク管理・コンプライアンスの、横断的、
効率的および効果的対応に向けた態勢の構築支援

2009年1月



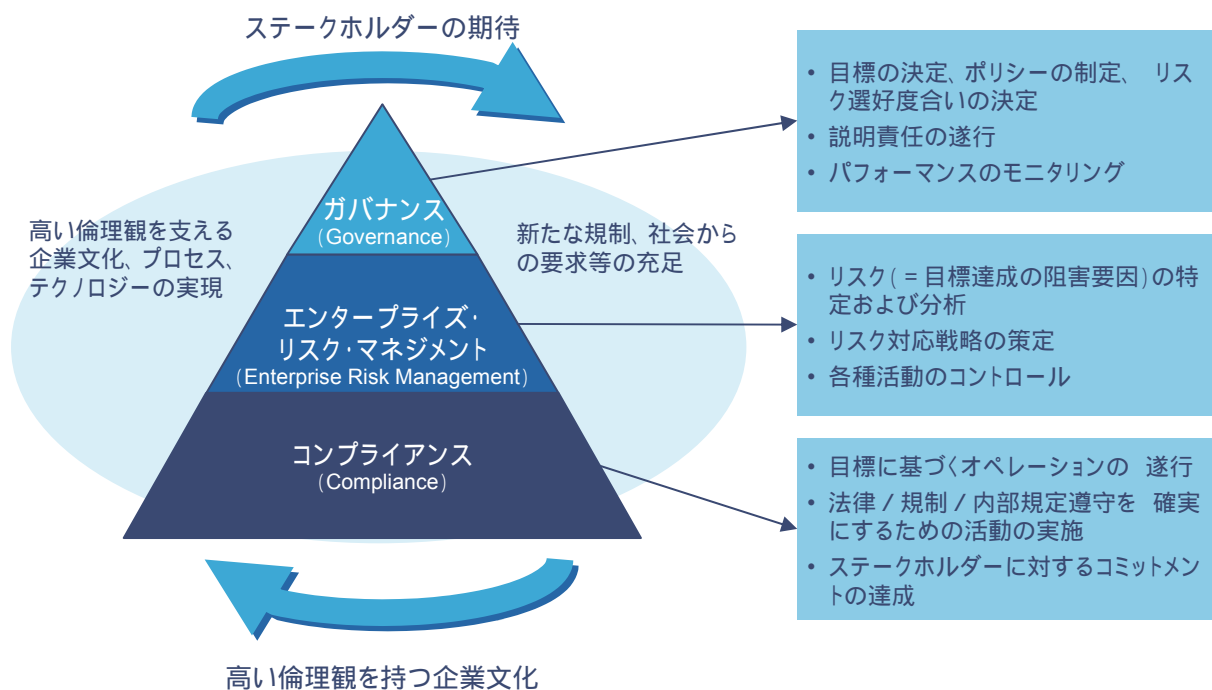
iGRCとは

企業において内部統制・リスク管理・コンプライアンスは、それぞれの所管部門が管理を行ってきましたが、近年では、企業価値の保全・向上を目指すために、業務プロセスの改善と一体となった、内部統制・リスク管理・コンプライアンスの統合管理が求められています。

PwCアドバイザリーが提供する「iGRCサービス」とは、

- 企業のGRC (Governance:ガバナンス、Risk:リスク、Compliance:コンプライアンス) について、統合 (integrate) して管理する態勢の構築
- 特に、内部統制・リスク管理・コンプライアンスについて、横断的に、より効率的・効果的に対応するための態勢の構築

について、皆様をご支援するサービスです。

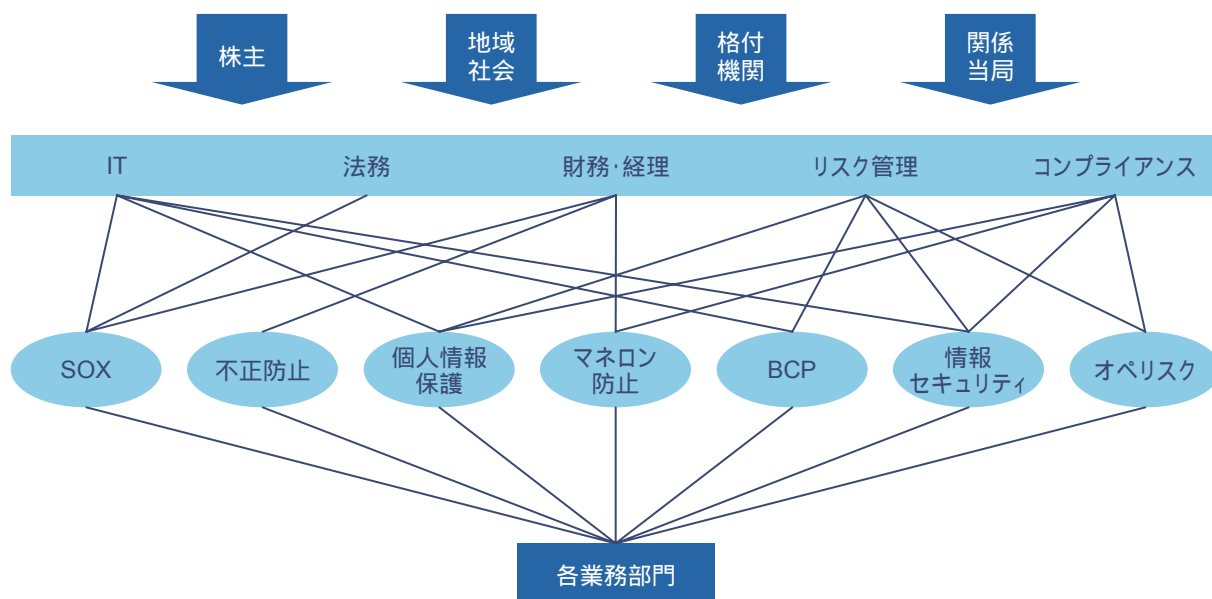


現状認識: 内部統制・リスク管理・コンプライアンス対応に係る負荷・複雑性の増大

近年、企業を取り巻く社会的な内部統制・リスク管理・コンプライアンスの強化の要請に対し、各企業は新たな所管部門の設置や既存部門の管理範囲の拡大・分担といった対応を行ってきましたが、その結果、企業内の各部門の対応負荷やコストの増大を招いていることはご存知の通りです。

また、一旦対応を行ったとしても、新たな規制が導入された場合に、さらに対応が必要となり、結果として形成される内部統制、リスク管理態勢、コンプライアンス態勢の構築は、有効でない上に複雑なものになってしまっている例が多々見られます。

- 規制は普遍的なものではなく、時間の経過と共に変更される点に注意する必要があり、今後とも規制変更によって更なる混乱が発生する可能性も高いと思われます。



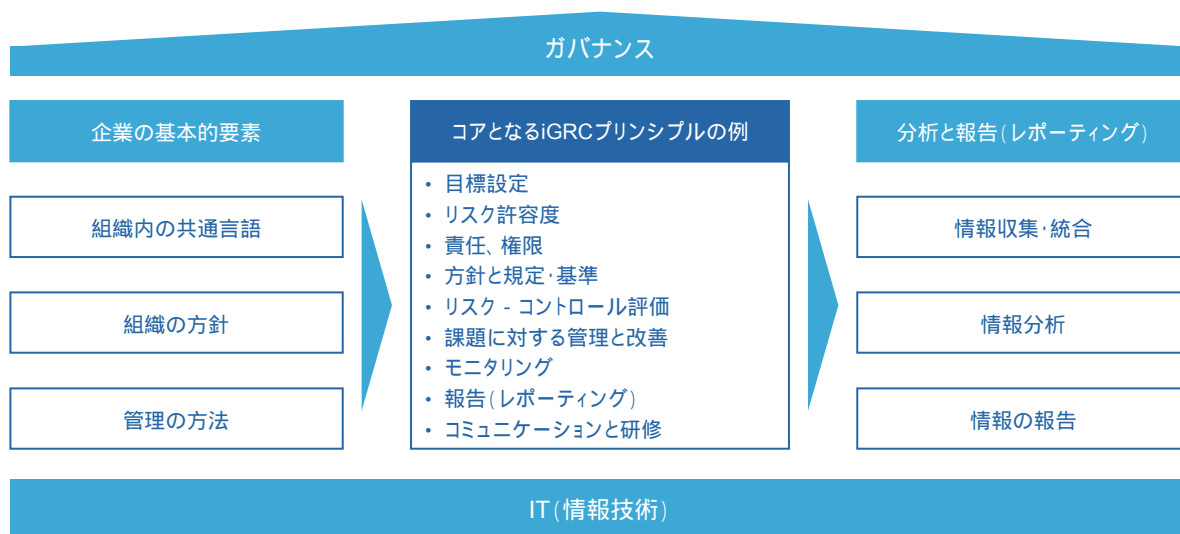
この現状は、内部監査部門の業務にも次のような形で影響を与えている例が見られます。

- 監査対象が多岐に渡り、専門知識を有した監査要員の確保が困難になっている
- 複雑で多岐にわたる監査対象にそれぞれ監査プログラムを作成し、定期的監査として対応することが困難となっている(被監査部門にとっても、監査対応の負荷が増大しており、多岐にわたるテーマ監査に対して協力を得にくい状況にある)
- 今後、先の見えないコンプライアンス強化の流れにあわせて、長期的に内部監査部門の予算(要員確保、研修、外部専門家費用等)を確保していくことが難しい状況にある

現状認識への解: 内部統制・リスク管理・コンプライアンスに対する横断的管理態勢の構築を通じた業務の効率化とコスト削減

これに対し、PwCアドバイザーは、複雑化した内部統制対応、リスク管理対応、コンプライアンス対応に関する業務の効率化とコスト削減は可能であると考えます。

この管理の効率化と改善の鍵は、各管理機能が独立した状態ではなく、iGRCプリンシプル(管理の原則)に基づく管理を通じた、横断的な管理態勢を構築することにあります。



iGRCプリンシプルに基づいたフレームワークを用いることにより、管理組織が縦割りに設計され、有効に機能していない、効率的に機能していないなど、内部統制・リスク管理・コンプライアンスについて原因分析を行い、問題を明確化します。

内部統制・リスク管理・コンプライアンスに関連する各管理機能のうち、問題のある機能の統合・改善を行う際は、次の3つの段階があります。

- 1 管理所管の内部の各管理機能の統合**
 - ・ 管理所管のそれぞれの方針が整合されている
 - ・ リスク評価が、特定の各業務目標と整合されている
 - ・ 新たな規制に対する対応策が一本化されている
- 2 管理所管を跨る各管理機能の統合**
 - ・ 各管理所管のコストが把握されている
 - ・ 各組織は、共通の管理体系や共通のリスク定義の分類を有している
 - ・ 明確な課題や統制の不備が特定されている
 - ・ 組織内のリスクとコントロールが評価されている
- 3 業務部門内あるいは業務部門を跨る各管理機能の統合**
 - ・ 経営陣は重要なリスクを認識し、それぞれのリスクについての責任者が明確になっている
 - ・ ビジネス戦略とリスク管理方針が整合している
 - ・ 各部門の管理者は、統制強化に対して、リスクとそれに対するコストを適切に考慮している

PwCアドバイザーによるiGRCサービス

PwCアドバイザーでは、iGRCに関連し、次に挙げるサービスを提供しています。

この他にも様々なガバナンス、リスク管理、コンプライアンス、内部監査支援、規制対応に関するサービスを提供していますので、是非ご相談ください。

- 全社的リスク管理(ERM)
 - 全社的リスク管理態勢の構築支援
 - リスクと資本の統合管理態勢の構築支援

- 各種リスク管理高度化支援
 - リスク管理態勢の構築支援
 - 各種リスクの定性 / 定量評価支援

- コンプライアンス管理支援
 - 法令遵守態勢の構築支援

- 不祥事件、不正の分析・改善支援
 - 不正調査・分析
 - 不正防止のための態勢構築支援

- 内部監査の効率化支援
 - 内部監査のアウトソーシング、コーソーシング

弊社のご案内

PwCアドバイザリー株式会社

- プライスウォーターハウスクーパース(PwC)は、世界150ヶ国766都市に展開する各メンバーファームにおいて、多様な業種に対応した「会計監査」、「税務」、「アドバイザリー」のサービスを提供しています。
- PwCアドバイザリーは、日本におけるアドバイザリーサービスの中核的存在です。
- PwCアドバイザリーのガバナンス・リスク管理・コンプライアンスサービスは、事業法人、金融機関、関係当局に対し、数多くの実績を有しております。

ガバナンス・リスク管理・コンプライアンスサービス

担当パートナー	原 誠一 03-6266-5645	seiichi.hara@jp.pwc.com
担当	辻田 弘志 090-1424-3247	hiroshi.tsujita@jp.pwc.com



www.pwcadvisory.co.jp

© 2009 PricewaterhouseCoopers/PwC Advisory Co., Ltd. All rights reserved.
“PricewaterhouseCoopers” refers to PwC Advisory Co., Ltd. or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 