

監査懇話会

H30年度 スタディグループ分科会

有事における監査役の対応、役割

2018年6月14日

ワーキンググループ1

コーディネーター	ライト工業	監査役	木下博之
リーダー	日鍛バルブ(株)	常勤監査役	菊地浩二
	(株)横河ブリッジ	常勤監査役	清杉睦雄

1. 発案の趣旨、目的、ねらい

- ・昨年度の継続テーマとして、有事の監査役対応について、議論したい。

2. 活動の経緯

- ・4月4,6日 ワーキンググループ立ち上げ、新規メンバー募集
- ・5月17日 テーマ案を協議、リーダーより継続提案合意
- ・6月8日 テーマ資料作成案について、内容を協議
各自から報告に対するコメント、まとめ

3. 結果

- ・~~サ~~テーマ発表：担当 菊地
- ・コメント発表：担当 木下、清杉

訪問時の質問事項及び確認資料

2017 年 10 月 19 日 (木)

日本取引所自主規制法人

上場管理部

内部監査			
対象	担当者様	時間	30 分程度
質問事項		確認資料	
・内部監査の体制（担当部署及び人員等） ・再発防止策の実施状況に対する確認結果、評価 ・前期（2017 年 3 月期）の内部監査の実施結果 （再発防止策以外も含む。以下同様） ・内部監査における指摘事項、指摘事項の改善状況 ・今期（2018 年 3 月期）の内部監査計画、重点監査事項、これまでの内部監査の実施状況 ・監査役会との連携状況		・2017 年 3 月期の内部監査結果に関する報告書 ・2018 年 3 月期の内部監査計画、内部監査結果に関する報告書	

監査役監査			
対象	監査役様	時間	30 分程度
質問事項		確認資料	
・監査役の就任経緯 ・監査役監査の体制（役割分担等） ・再発防止策の実施状況に対する確認結果、評価 ・前期（2017 年 3 月期）の監査役監査の実施結果（再発防止策以外も含む。以下同様） ・会社への指摘事項、指摘事項の改善状況 ・今期（2018 年 3 月期）の監査計画、重点監査事項、これまでの監査の実施状況 ・会計監査人、内部監査部門との連携状況		・2017 年 3 月期の監査結果に関する報告書 ・2018 年 3 月期の監査計画、監査結果に関する報告書 ・2017 年 3 月期、2018 年 3 月期の監査役会議事録 ・2017 年 3 月期、2018 年 3 月期における内部監査部門、会計監査人との連携状況が分かる資料（会議録等）	

2017年度 会計監査人の評価項目

・評価日: 2018.03.21
 ・評価者: 菊地浩二
 記号: OK; O、NG; ×、やや問題; △、該当なし; NA

評価項目	評価項目及び留意点	記号	コメント	参考法令等
I 監査法人の品質管理				
1. 監査法人の品質管理に問題はないか	(1)監査法人より、品質管理システムに係る概要書を受領し、「監査に関する品質基準(平成17年10月28日企業会計審議会)等に従った整備・運用の状況(次のような項目)について説明を受け、内容を確認しているか	O	判断の根拠: 2018/1/30受領資料 日本公認会計士協会の品質レビュー及び公認会計士・監査審査会による検査の結果について 新日本監査法人における品質管理について、「品質管理業務の基準に適合していない重要な事項は見受けられなかった。」との、報告を受けた。	計算規則131条
	1)品質管理に関する責任	O		
	2)職業倫理及び独立性	O		
	3)監査契約の新規の締結及び更新	O		
	4)監査実施者の採用、教育・訓練、評価及び責任	O		
	5)業務の実施	O		
	6)品質管理のシステム監視	O		
	(2)監査法人は、セキュリティ・ポリシーおよび情報セキュリティ対策基準等を定め、それらが遵守されていることを確かめているか	O		
	(3)理事長などの監査法人における最高経営責任者又は理事会等は、監査業務の質を重視する監査法人の風土を醸成するため、そのための行動とメッセージを、教育・訓練、会議、公式または非公式の意見交換、監査法人の運営上の基本理念、ニュースレター又は連絡文書等によって伝達しているか	O		
	(4)「監査法人の組織的な運営に関する原則(監査法人のガバナンスコード)」(平成29年3月31日金融庁)への対応状況について説明を受け、内容を確認しているか	O		
2. 監査法人から、日本公認会計士協会による品質管理レビュー結果及び公認会計士・監査審査会による検査結果を聴取した結果、問題はないか *改善勧告事項や指摘事項がある場合は、既に改善済みか、または適切な改善計画が策定されていることを確認する		O	平成28年11月16日付けの特別レビュー実施結果通知書に記載されたレビュー以降実施されていません。今後、特別レビューが実施された場合には、その結果を報告する。	
II 監査チーム				
1. 監査チームは独立性を保持しているか	(1)監査チームは、関連法令、監査の基準及び監査法人の品質管理手続きを遵守しているか	O	判断の根拠: 2018/1/30受領資料 日本公認会計士協会の品質レビュー及び公認会計士・監査審査会による検査の結果について 監査対応において、適度な緊張感を維持できている 個別回答として、判断基準が無いため	
	(2)監査チームの担当者が会社と長期又は密接な関係を有する場合に、会社の利益に過度にとらわれるというなれ合いは生じていないか	O		
	(3)監査チームの職業倫理及び独立性に関する適切な研修を受ける時間が確保されているか	NA		
	2. 監査チームは職業的専門家として正当な注意を払い、懐疑心を保持・発揮しているか	NA		
	(1)監査チームは、関連法令、監査の基準及び監査法人の品質管理手続きを遵守しているか	O	会計監査人からの監査計画説明で確認した。	

(2) 監査チームは、注意深く、適時に会社の求める項目を含む専門業務を提供しているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(3) 監査チームは、適用される職業専門家としての基準(監査基準等)を遵守しているか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(4) 監査チームは、虚偽表示の可能性を示す状態に常に注意し、経営者の主張を批判的に評価する姿勢を有しているか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(5) 監査チームは、監査の実施過程で入手した情報と説明を批判的に評価しているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(6) 監査チームは、財務諸表の虚偽表示につながる可能性がある経営者の動機を理解しようと努めているか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(7) 監査チームは、先入観を持っていないか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(8) 監査チームは、監査の全過程を通じて、職業的懐疑心を保持・発揮しているか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(9) 監査チームのメンバーは、他のメンバーの判断を批判的に検討しているか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(10) 監査チームのメンバーは、経営者の説明を批判的な態度で検討し、結論を出すまで事象を調査する粘り強さを持っているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(11) 監査チームのメンバーは、入手した他の証拠との不整合や、文書や質問への回答の信頼性に疑問を抱かせるような証拠に注意しているか	NA	該当なし
3. 監査チームは会社の事業内容を理解して適切なメンバーにより構成され、リスクを勘案した監査計画を策定し、実施しているか	○	会計監査人からの監査計画説明で確認した。
(1) 監査チームは、関連法令、監査の基準及び監査法人の品質管理手続きを遵守しているか全体として、必要な能力を有しているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(2) 監査チームは、会社の業務を理解しているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(3) 監査チームは、合理的な判断を行っているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(4) 監査実施の責任者は、リスク評価、リスク対応手続きの立案、監査業務の監督及び査閲に積極的に関与しているか	○	会計監査人からの業務監査における指摘等で確認した。
(5) 監査チームのメンバーが実施している詳細な監査手続きは、監査チームの上位メンバーにより適切に発揮、監督及び査閲されているか	NA	個別回答として、判断基準が無いため
(6) 監査チームのメンバーは、短期かつ頻繁に入れ替わることなく、合理的な範囲で継続しているか	○	メンバー変更はない
(7) 監査チームのメンバーは、会社の経営環境や業界を取り巻く経済環境を踏まえたリスク分析を実施しているか(認識しているリスクに、前回分析からの変更点はない)	○	減損ルール、繰延税金資産分類の変更等の説明を受けた
(8) 監査チームは、リスク分析を踏まえた監査計画を策定しているか(前期からの変更点は何か)	○	会計監査人からの監査計画説明で確認した。
(9) 監査チームは、経営者や内部監査部門等とのコミュニケーション(評価項目V-1.を参照)を踏まえ、関連する監査の方法についても意見交換し、監査計画に適切に反映させているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(10) 監査チームは、期中における経済環境や経営環境の変化に対応して、監査計画を適切に修正しているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。

Ⅲ 監査報酬等

1. 監査報酬(報酬単価及び監査時間を含む)の水準及び非監査報酬がある場合はその内容・水準は適切か	○	他社比較で検討したが、4大監査法人は値上げ傾向にある。
(1)監査報酬(報酬単価及び監査時間を含む)は、会社の規模、複雑性、リスク等に照らして合理的であるか	○	不適切会計発生後、監査時間の超過はあるが、時間単価に変更はない。
(2)監査内容の変更等(実施範囲及び時期、手続きの変更等)により監査報酬を増減する場合、その理由について監査役に説明があるか、また、その理由は合理的か	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(3)監査報酬の前期からの変動額及び変動割合、監査実施の責任者及び監査チームのチャージ時間の前期からの変動時間及び変動割合は合理的か	○	監査時間の超過とならない様に、事前確認を関係部署と事前調整している
(4)前年度の計画と実績の乖離内容の分析を踏まえた監査時間、報酬単価になっているか	○	不適切会計発生後、監査時間の超過はあるが、人員配分など適正に管理している。
(5)監査役は、非監査証明業務の受嘱に関する方針及び手続きについて、会計監査人から説明を受けたか	NA	該当なし
(6)監査役は、(特に中小規模監査法人の場合)報酬依存に関する具体的な判断基準及びセーフガードについて説明を受けたか	NA	該当なし
2. 監査の有効性と効率性に配慮がなされているか	○	
(1)監査チーム内において会社から入手した情報の共有に問題は無い	○	経理部、CGDとの事前ミーティングを行っている
(2)合意したスケジュールと報告期限は遵守されているか	○	経理部、CGDとの事前ミーティングを行っている
(3)監査の実施過程で識別した課題を解決するため、経営者や内部監査部門等と適時な打合せが行われているか	○	経理部、CGDとの事前ミーティングを行っている
(4)効果的かつ効率的な監査を実施するために、会社と監査の進め方について調整しているか	○	経理部、CGDとの事前ミーティングを行っている
(5)監査チームは、ITを適切に活用しているか	NA	監査計画時に説明は受けたが、具体的な内容までは確認できていない。

Ⅳ 監査役とのコミュニケーション

1. 監査実施の責任者及び現場責任者は次のような情報を監査役に提供し、監査やと有効なコミュニケーションをとっているか	○	関係者との適切なコミュニケーションが実行されている
(1)近年の会計・監査の一般的動向と、それが会社と与える影響	○	経理部の対応について、レベルアップしており問題はないと考える
(2)会社の会計監査対応や監査業務執行能力に対する評価	○	経理部の対応について、レベルアップしており問題はないと考える
(3)会社が採用している会社方針や会計上の見積り(固定資産の減損、繰延税金資産の回収可能性、貸倒引当金等)の合理性	○	経営層との懇談会で確認した。
(4)事業計画との将来予測の合理性	NA	特になし
(5)リスク評価の過程において、監査人が特別な検討を必要とすると判断した重要な虚偽表示のリスク	NA	特になし
(6)専門家(IT専門家、年金数理人、不動産鑑定士等)の利用状況と、その業務が適切であることの評価方法	NA	特になし
(7)内部監査部門から入手して情報(自らのリスク評価に役立っているか)	NA	特になし

2. 監査役からの質問や相談事項に対する回答は適時かつ適切か	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(1) 監査役からの専門的な見解の問い合わせに関する方針及び手続きが整えられているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。

V

経営者等との関係		
1. 監査実施の責任者及び現場責任者は経営者や内部監査部門等と有効なコミュニケーションをとっているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(1) 経営者と監査チーム間で重要な意見の相違があった場合、適時・適切に調整されたか	NA	特になし
(2) 監査実施の責任者及び現場責任者から経営者や内部監査部門等に対し、次のような情報の適時・適切に提供されているか	NA	特になし
1) 会社の財務報告実務に関する改善の可能性	NA	特になし
2) 財務報告、会計基準に関する動向	NA	特になし
3) 業界に関する視点	NA	特になし
4) 会社の法令遵守に関連する事項	NA	特になし
(3) 監査チームが問題点の指摘などにおいて、経営者をはじめとした会社側の意向に影響されることなく、自己の見解経営者に明確に伝えているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
1) 継続企業の前提や後発事象の開示に関する明確な見解を保持しているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
2) 見積や判断を必要とする会計事項について経営者に追従していないか	NA	特になし

VI グループ監査

1. 海外ネットワークの監査人またはその他の監査人がいる場合、特に海外における不正リスクが増大していること事に鑑み、十分なコミュニケーションが取られているか	○	
(1) 会計監査人は、グループ全体の環境を理解し、量的重要性に加えて質的重要性も勘案し、重要な虚偽表示リスクを適切に評価しているか	○	
(2) 会計監査人は、他の監査人の監査を適切に評価し、監査の品質に関する懸念事項に有無については博しているか	○	
(3) 会計監査人と他の監査人との意思疎通に問題がないか	○	
(4) 会計監査人は、他の監査人が実施する監査の概要を理解し、適切なインストラクションを発信しているか(他の監査人との意思疎通や情報共有を十分に図っている)	○	
(5) 監査役が求める他の監査人に係る情報及び評価(自社グループの監査に必要な能力を備えているか等)について、会計監査人から適宜提供されているか	○	
(6) 会計監査人が把握した、グループ会社の経営者や従業員による不正または不正の疑いに関する情報が監査役に提供されているか	○	

今期は、常勤監査役が重要な拠点(NT、新和精密、Kn-Tec、韓国日鍛)の監査に同行し、現地の会計監査人と合同で懇談することで確認した。

Ⅶ 不正リスク

1. 監査法人の品質管理体制において不正リスクに十分な配慮がなされているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(1)不正リスクへの対応を徹底するための職員教育(不正事例に関する知識を習得し、能力を開発できる機会等)が行われているか	○	
(2)監査実施者の業務の監督及び査閲に関する方針及び手続きに不正リスクへの対応が適切に扱われているか	○	
(3)不正の兆候の解明等に必要となる専門家の見解の取り付けのための手続きが定められているか	○	
(4)不正リスクに関連して監査法人に寄せられた情報を受付、関連する監査チームに適時に伝達するための体制及び監査チームの検討内容を監査法人内で検証する体制が構築されているか	○	
2. 監査チームは、監査計画策定時に際し、会社の事業内容や管理体制等を勘案して不正リスクを適切に評価し(監査項目Ⅱ-3.を参照)、当該監査計画が適切に実行されているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(1)監査チームは、監査役及び経営者等の会社関係者と不正リスク要因の分析に必要な情報交換を適切に行っているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
(2)監査チームは、不正の兆候と判断される事項を発見した場合に速やかに監査役とその対応について協議が行えるよう、期中を通じて監査役との連携を密にし、双方の認識するリスクについて随時共有を図っているか	○	会計監査人からの四半期レビュー報告で確認した。
3. 不正の兆候に対する対応が適切に行われているか	NA	該当なし
(1)監査チームは、不正の兆候と判断される事項を見逃すことなく、適切に監査役に報告しているか	NA	該当なし
(2)監査チームは、不正の兆候と判断される事項を発見した場合、品質管理体制で定める手続きに従い対応しているか	NA	該当なし
(3)監査法人が監査を行っていつ他社において監査法人の品質管理体制に疑義が生じるような不正事例が発覚した場合、その取扱い等につき、監査チーム及び監査法人は、監査役に情報を提供し、意見交換を行っているか	NA	該当なし

(参考資料)会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針(日本監査役協会H27.11.10)

関連会社往査チェックリスト

<資料3>

関連会社 ニッタンタイランド (NT) における経営および業務執行に関する往査チェックリスト

Investigation check list about management and duties for NT.

・確認実施日: 2017年12月19、20、21日
Date: 2017-12-19、20、21

・対応者:

Person in charge: スジトラ、アナン、アコム

チェックリスト作成: 菊地 常勤監査役

Checked by K. KIKUCHI (Company Auditor)

・監査役: 菊地

Auditor: K. KIKUCHI

分類 Category	チェック項目 Checking items	サブ項目 Sub items	今期対象 To be checked	チェックポイント Checking points	確認コメント Audited comments	証拠 Evidence
I 0 経営全体 概況	1. 経営環境 Management environment	①政治 Politics	○	対外政策・国内政策・政策の安定度、またそれらが業務に与える影響の評価。 A foreign policy, domestic politics, stability of the government, and the evaluation of the influence that they give for duties.		
		②経済・金融 Economy, finance	○	政府の政策および民間経済、ことに金融および為替市場の実態および将来予測、またそれらが業務に与える影響の評価。 The evaluations of the influence to give duties of the actual situation of finance and the exchange market and a future prediction, and of the policy of the government and private economy.		
		③社会・文化 Society, culture	○	社会文化環境の実態および特性、会社として特段の対応を要する点があればその内容と結果。 The actual situation and a characteristic of the social culture environment and the contents and result, if there is a point needing special correspondence as a company.	55活動定着によりクレームも減少している。顧客からの推薦、要求により、モデル会社として近隣会社からの工場見学ツアーが実施されていた。	
		④労働環境 Labor circumstances	○	労働環境の実態および特性、労働組合との連携、会社として特段の対応を要する点があればその内容と結果。 The actual situation and a characteristic of the labor circumstances, the cooperation with the labor union, and the contents and result if there is a point needing special correspondence as a company.	寮が徹底しており挨拶が自然と出来ている。工場内、事務所の整理整頓が良く整備されている。	
		⑤業界環境 Industry environment	○	現地における業界の実態、競合状況など特段の対応を要する点があればその内容と結果。 The actual situation of industry in the field and competing situation, contents and results if there is a point needing the special correspondence as a company.		
	2. 経営方針 Management policy	①設立趣旨 Establishment purpose	○	会社は、当初の設立の趣旨に沿った活動をしているか、それともその後何らかの事情変化が生じているか。 Does the company do the activities along the purpose of the original establishment, or do some kind of circumstances changes.	1997年11月設立、20周年記念を迎えた。	
		②親会社との関係 Relations with the parent company	○	親会社の経営方針、NTに対する使命付けは明確か。またその趣旨は、社内に徹底されているか。 Are the management policies of the parent company, and the mission of NT clear? In addition, does the purpose reach the employee?	会社方針管理をどのように展開し、周知徹底方法を使っているか? インフォーマーションは、工場内の掲示板に掲載している。NT方針管理は、2016/12/27作成。掲示板だけでなく、会議室等にも掲示するようにお願いします。	
	3. 中期経営計画 Middle term management plan	①策定作業 Development work	○	中期経営計画の策定に際しては、親会社との十分な議論とすりあわせが行われたか。 When the development of the middle management plan, were enough arguments with the parent company carried out?	親会社との毎月の方針管理ミーティングを実施している。中期計画策定については、取締役会決議事項になっている。	
		②計画の評価 Evaluation of the plan	○	NTとしては中期経営計画は合理的で整合的なものと捉えているか、それとも何らかの無理ないし問題があると考えているか、あるとしてそれは何か。 Is it rational and conformal about the middle management plan for NT? Or are there some kind of unreasonableness and problem?		
		③進捗状況 Progress	○	当期の経営目標について、進捗状況はどうか。目標達成が危ぶまれる場合、その理由および対策をどのように考えているか。 About management target of the current term, how is the progress? When accomplishment is anxious about, how do you think about the reason and measures?	進捗状況は、順調である。中期計画目標を上向き修正している。ホンダ、トヨタ、マツダ向け4輪受注が堅調推移する見通し。	
	4. 経営組織・運営 Management organization, administration	①経営組織・運営 Management organization, administration	○	NTの組織および組織運営はどのようなものか。独自と思われる点はあるか。今後何らかの変更を計画しているか、またその内容は。 What are an organization of NT and the organization administration? Is there the point where original? Will have the plan some kind of changes in future, and what is the contents?	取締役会で決議する内容詳細を規定に定めること。タイの法律に規制はないが、運営上のルールは最低限決めること。	
		②コミュニケーション Communications	○	NT内の公用言語は何か、それは機能しているか。また、親会社とのコミュニケーション上の問題は何か。 As for the public language in NT, it function? In addition, is there any problems in the communication with the parent company?	監査の後、マネージメントミーティングにて、部門長へ伝達している。1~2回/年実施している。マネージメントレビューにて、フォローアップしている。マネージメントレーダーを適宜、経営者に報告すること。	
		5. 情報開示等 Information disclosure	○	タイにおける開示・登記等に関する義務はどのようなものがあるか、その遵守状況はどうか。 What is the duty about disclosure and the registration in THAI? How is the observance situation about the duties?		
	6. 前年度に指摘された問題点 Past indication		○	往査前に発見乃至指摘された問題についての、実態把握と対応状況の確認。 The actual situation grasp and the correspondence situation about the discovery to a problem pointed out before last audit.		
	7. 教育 Education		○	会社で策定した教育方針に基づき計画的に教育が運用実施されているか、また、その成果は期待したレベルに達しているか。 Is the education carried out based on the education policy that a company premeditatedly? In addition, does the result reach the expected level?	職務分掌規程あり、入社当時の教育を行っている。	
II A E 経営・部門別 状況・注意点	1. 財務 Finance	①負債 Debt	○	事業規模および内容との関係において、外部負債は適正規模の範囲内に抑えられているか。 In the relations with a business scale and contents, is the outside debt held down within the appropriate scale?		
		②資金繰り Fund raising	○	資金繰りは十分に把握、コントロールされているか、資金繰りの実態はどうか。頻繁に逼迫したりしているようなことはないか。 Is the fund raising well controlled? Whether it became tight situation frequently?		
		③固定資産 Fixed assets	○	固定資産の保全は適切か。 Is the maintenance of fixed assets appropriate?		
	2. 生産 Production	①発注 Ordering	○	発注手続き、納期管理等は適切に行われているか。発注部署の独立性と定期的な人員交替は確保されているか。 Is the management carried out appropriately on an ordering procedure, delivery date? Are the independency of the ordering section and the periodical staff relief found?		
		②検収 Checking	○	検収の手続き、検査、記録、関連部署への伝達等は規定に基づき適切に行われているか。 Are the procedure of the check, inspection, a record, the transmission to the associated post carried out based on a rule appropriately?		
		③製造 Production	○	生産計画は適切に作成されているか。製造活動は、計画に基づき行われているか、また関連法規は遵守されているか。 Is the production schedule made appropriately? Is the law concerned observed? Is the production activity carried out based on a plan?	16ライン稼働、売上高比率ガソリン36%、ディーゼル64%	
		④受注・出荷 Order, shipment	○	受注および出荷決定の基準を明確に定め遵守しているか。受注および出荷処理は正確かつ効率的に行われているか。 Does it establish and keep a standard of an order and the shipment decision definitely? Are an order and the shipment processing carried out precisely and effectively?		
		⑤仕入先管理 Supplier management	○	主要仕入先の品質・価格・納入等について適切な評価と管理はなされているか。仕入先に対しては、法令に基づいた対応を実施しているか。 Are the appropriate evaluation and management accomplished about quality, a price, the delivery of the main supplier? For the supplier, do you carry out correspondence based on laws and ordinances?		
		⑥生産管理 Production control	○	生産過程全般の管理、ことに原価管理、工程管理、設備の保守、投資効果のフォロー等は適切になされているか。 Does the overall process management make appropriately, especially about cost control, process control, the maintenance of facilities, the follow of the investment effect?		
		⑦在庫管理 Inventory control	○	原材料、仕掛品、半製品、製品等について、在庫の方針は示されているか、その適正在庫運用は確実に実行されているか。定期的な棚卸しを実施しているか、また、帳簿との差異に異常は発生していないか。 Is the appropriate stock use carried out surely? Is the policy of the stock shown about raw materials, half-finished goods, half-finished goods, a product? Does it carry out a periodical inventory? In addition, does the abnormality not occur in the difference with the	デリバリー100%達成した。棚卸監査の指摘事項は、是正処置が適切に実施出来ていた。	

関連会社往査チェックリスト

<資料3>

関連会社 ニックンタイランド (NT) における経営および業務執行に関する往査チェックリスト
Investigation check list about management and duties for NT.

・確認実施日: 2017年12月19、20、21日
Date: 2017-12-19、20、21

・対応者: Person in charge: スジトラ、アナン、アコム

チェックリスト作成: 菊地 常務監査役
Checked by K. KIKUCHI (Company Auditor)

・監査役: 菊地
Auditor: K. KIKUCHI

分類 Category	チェック項目 Checking items	サブ項目 Sub items	今回対象 To be checked	チェックポイント Checking points	確認コメント Audited comments	証拠 Evidence	
3. 販売・マーケティング Sales, Marketing		③品質管理 Quality control	☐	管理体制は整備されているか。不良率等に問題はないか。 Whether the regime is maintained? Do defectiveness rates not have the problem?	3S活動定着によりクレーム減少している		
		①お客様管理 Customer management	☐	お客様の状況を的確に把握し、お互いの取引関係を正常に保つ管理を行なっているか。 Is it grasped the situation of customers precisely, and performed management to keep each other's business relationship normally?	売上比率トヨタ56%、ホンダ32%、4輪弁が昨年比9%増加している。		
		②同業者間連 Competitor connection	☐	同業他社との関係は適切に保たれているか。関連法令は周知されているか。 Are the relations with the competitor kept appropriately? Are the laws and ordinances concerned publicized?			
		③クレーム Customer's claim	☐	クレームに対応する体制・運用は適切になされ機能しているか。 Do the system and the operation corresponding to the customer's claim appropriately, and does it function?	2016年11件、2017年4件、ランクC/D(商品混入、看板間違い)軽微な物です。適切な対応により、重大クレーム発生は無い。		
		④売掛金回収 Account receivable collection	☐	売掛金および売掛金回収の管理は整備され運用されているか。 The management of an account receivable and the account receivable collection is maintained and is managed?			
	4. 人事 Personnel affairs	①人事制度 Personnel system	☐	人事に関する基本方針、就業規則、労働時間規程、人事考課・昇進・給与制度等は適切に作成・運用されているか。ES調査等は実施されているか。 Does it make and managed appropriately about the basic policy, official regulations, working hours, performance rating, promotion, the salary system about personnel affairs? Are the Employee's Satisfaction investigations carried out?			
		②現地化対応 Correspondence to the field	☐	人事制度全般について、現地化対応は適切・公平になされているか。親会社の方針・制度との整合性は十分に考慮されているか。 About overall personnel system, is the correspondence made the field by appropriate fairness? Is the consistency with a policy, the system of the parent company considered enough?			
		③労働環境 Labor circumstances	☐	安全、健康、福利厚生、セクハラ対策等の対応は十分か。現地規制、親会社方針との整合性は十分に考慮されているか。 Is the correspondence to safety, health, welfare program, and the sexual harassment measures enough? Are local regulation, the consistency with the parent company policy considered enough?	タイ労働者の法令遵守している。内部通報の報告は無い。		
		④人事問題 Personnel problems	☐	派遣社員、現地社員を通じて問題はないか。不祥事の発生はないか、セクハラ、パワハラ等の問題はないか。就業時間管理は正しく行われているか。 Is there problems through a temporary employee, a local employee? Is there the outbreak of the disgraceful affair? Are there the problems such as sexual harassment, the bullying? Is the management carried out definitely in office hours?	従業員450名、オペレーター人員不足は無い。離職率目標1%に対して、年平均0.78%、2017年実績は0.9%の見通しである。		
		⑤労務問題 Labor problems	☐	組合はあるか。あるとして、組合との対応方法は整備されているか。問題発生事例はあるか。 Is there the labor union? Is the correspondence method with the labor union well maintained? Is there a example of the problem?			
5. 情報システム Information system	①IT体制 IT System	☐	どのような方針でシステムの構築・運営がなされているか。親会社のシステムとの連動性、整合性はどのように考えられているか。 What kind of policy is construction, the administration of the system accomplished by? How are assembled the interlocking movement characteristics and the consistency with the system of the parent company?	IT部門が、人事異動を受けた後、パスワード変更している。経理は勝手に変更出来ない。			
	②情報管理 Information management	☐	社内の情報管理体制は整備できているか。 Is it maintained the information management system in the company?	セキュリティ対策、クラウドコンピューティングでデータバックアップ環境整備している			
	③セキュリティ対策 Security measures	☐	外部からの侵入に対する対応体制は整備されているか。企業機密の社外流出防止体制はできているか。 Is the correspondence system for the invasion from the outside maintained? Is the protection system of trade secrets not being washed away to outside company?	ITシステム管理者は、存在する。運用面で改善が必要である。(サーバー室の施錠)			
III 内部統制 Internal control	1. 統制環境 Control environment	①親会社の基本方針 Basic policy of parent company	☐	親会社の内部統制に関する基本方針が周知徹底されているか。 The basic policy about the internal control of the parent company makes it known to everyone?	会社方針管理をどのように、周知徹底方法を使っている?インフォメーションは、工場内の掲示板に提示している。IT方針管理は、2016/12/27作成。個々に周知出来るように、日報コンプライアンスカードを参考に考える。		
		②事業会社の基本方針 Basic policy of the company	☐	NTとしての内部統制の基本方針は確立されているか。親会社の方針との整合性は取れているか。 Is the basic policy of the internal control established as NT? Is the consistency with the policy of the parent company?			
		③経営目的および方針 A management purpose and policy	☐	NTとしての経営目的および方針は確立されているか。それは社内に正確に伝達され、遵守されているか。また随時検証されているか。 Are a management purpose and the policy as NT established? Is it transmitted to inside the company exactly, observed and inspected at any time?			
		④諸規則の整備・運用 Maintenance and operation of rules	☐	定款、取締役会規則、職務権限規程、経理規程、就業規則などの社内諸規則・規程は整備・運用しているか。また、随時アップデートされているか。 Do the official regulations apply maintenance and operation such as articles of association, board of directors rule, official authority regulations, accounting official regulations, office regulations in the company? In addition, is it updated at any time?	品質マニュアルのフローチャートは、作成出来ている。今後、部門単位での業務記述書へ展開すると良い。生産管理が、全体をまとめる役割を担って貰いたい。		
		⑤マニュアル Manuals	☐	規則・規程に沿ったマニュアル(業務処理細則)は整備されているか。また、随時アップデートされているか。運用状況の監視は行われているか。 Is the manual (duties processing detailed rules) along a rule, official regulations maintained? In addition, is it updated at any time? Can you watch the operative situation?	2005年作成の規定がある。定期的な見直し作業ルールを設定すると良い。		
		⑥機関 Organization	☐	株主総会、取締役会等の決定機関は適正に機能しているか。議事録は整備されているか。 Does the decision organization such as shareholder's meeting, the board of directors function appropriately? Are the minutes maintained?	議事録作成出来ている。		
		⑦内部統制システム整備・運用状況 Maintenance and operation of internal control systems	☐	内部監査人から指摘された項目の対応はどのような計画ですすめているのか。(内部統制報告書、内部通報制度など) What is the corresponding plan of the item which was pointed out by an internal auditor? (Including an internal control report, the internal report system)	ISO14001、IATF更新監査を受けた。指摘事項については、改善し是正した。会計監査人からの要求、マネージメントレーダーを会社経営者への報告すること。また、回答は経営層による確認承認を受けること。		
		2. コンプライアンス Compliance	①体制 Systems	☐	コンプライアンスに関わる組織および運用体制は整備されているか。委員会、ホットライン等の整備状況はどうか。 Are an organization concerned with compliance and the operative system maintained? How is the maintenance situation such as a committee, the hot line?	コンプライアンス規定(ドラフト)を正式承認を受けた後、全社に周知徹底を行って下さい。	
			②方針 Policy	☐	コンプライアンスに関する基本方針、実施細則等の規程類は整備されているか。 Are the official regulations and a basic policy about the compliance	周知徹底は、ミーティングでシフト毎に全員に説明した。コンプライアンス委員のアンナさんが全社員に説明を行った。2017/11/20実施	
			③啓蒙活動 Enlightenment activities	☐	コンプライアンス維持のため必要と思われる啓蒙活動は行われているか。親会社の企業行動規範は遵守しているか。 Is it worked on enlightenment thought to be the need for compliance maintenance? Does the corporate activity model of the parent company observe it?	組織運営委員会が出来ている。しかし、各部門の活動計画にバラつきがある。来年度に向けて、改善策を立てる。	
			④リスク分析 Risk analysis	☐	コンプライアンスに関わるリスク分析は適切に行われているか。 Is the risk analysis about compliance carried out appropriately?		
	3. リスク管理 Risk management	①リスク管理体制 Risk management systems	☐	リスク管理のための体制は整備され、適切に機能しているか。会社レベルのリスクの把握と分析・評価は適切に行われているか。会社レベルのリスクの把握と分析・評価は適切に行われているか。 The system for risk management is maintained, and does it function appropriately? Are the grasp, analysis, and the evaluation of the company level risk carried out appropriately?	リスク管理体制リスクコントロールマトリックスからアクションプランを立てる。会社全体を網羅的に管理している。		

関連会社往査チェックリスト

<資料3>

関連会社 ニッタンタイランド (NT) における経営および業務執行に関する往査チェックリスト
Investigation check list about management and duties for NT.

・確認実施日: 2017年12月19、20、21日
Date: 2017-12-19, 20, 21

・対応者: スジトラ、アナム、アコム
Person in charge: スジトラ、アナム、アコム

チェックリスト作成: 菊地 常務監査役
Checked by K. KIKUCHI (Company Auditor)

・監査役: 菊地
Auditor: K. KIKUCHI

分類 Category	チェック項目 Checking items	サブ項目 Sub items	今確認 To be checked	チェックポイント Checking points	確認コメント Audited comments	証拠 Evidence
		②事業に関するリスク Risk about business	☐	外部および内部の要因に基づく諸々のリスクに関して、十分な分析・評価と対応が行われているか。 About the various risks based on the factor of the exterior and interior, are enough analyses, evaluations and correspondence carried out?	目標達成可能な毎月確認、アクションプランの実績状況報告を行う	
		③環境問題 Environmental problems	☐	ISO対応等の基本方針は確立されているか。環境リスクの分析と対策は適切に行われているか。廃棄物処理・危険物管理等に関する規制対応は適切になされているか。大気汚染、排水汚染、騒音等に関するクレーム対策は適切に行われているか。 Are the basic policies such as the ISO correspondence established? Are analysis and the measures of the environmental risk performed appropriately? Is the regulation correspondence about waste disposal treatment, the hazardous material management accomplished appropriately? Are the objection measures about air pollution, drainage pollution, the noise performed appropriately?	ISO14001、IATFのリスク管理システムを活用している。	
		④安全・衛生リスク Security, hygiene risk	☐	安全・衛生に関するリスクの把握と対策は適切に行われているか。 Are grasp and the measures of the risk about security, the hygiene performed appropriately?		
		⑤労働災害 Work-related accident	☐	労災事故発生時の対応方針は確立しているか。雇員等大型の設備事故に対する対応は考えられているか。事例はあるか。 Is the correspondence policy at the time of the workmen's accident outbreak established? Is the correspondence for the large-scale facilities accident such as explosions thought about? Is there the case?	大きな災害発生は無い。洪水が予測されるが、近隣工場は被害あったがNTは被害なし。	
		⑥自然災害 Natural disaster	☐	台風、地震、高潮、火災等の自然災害発生時の対応方針は確立しているか。必要な訓練は実施されているか。 Is the correspondence policy at the time of the natural disaster outbreak such as a typhoon, an earthquake, high tide, the fire established? Is the necessary training carried out?		
		⑦福利厚生 Welfare program	☐	健康管理等を含む福利厚生制度は整備されているか。 Is the welfare program system including the health care maintained?		
		⑧非常時対応 Emergency correspondence	☐	大型の自然災害、クーデター・テロ・暴動の発生や広域の停電等の非常時への対応体制(BCP)は整備されているか。非常時連絡網、危機管理体制などは整備されているか。必要な訓練は実施されているか。 Is correspondence system (BCP) to the emergency such as large-scale natural disaster, the outbreak of coup d'etat terrorism, the riot or the blackout of the wide area maintained? Are network, the crisis control system maintained in emergency? Is the necessary training		
		⑨訴訟問題 The issue of suit	☐	紛争、係争問題発生時にに対する対応は整備されているか。 Is the correspondence to face at the time of a dispute, a dispute problem occurrence maintained?		
		⑩リスクの棚卸し Review of the risk	☐	定期的にリスクの棚卸しを実施してリスク改善を図っているか。 Does it carry out the review of the risk regularly, and do you plan risk improvement?		
		4. 財務情報の開示の信頼性 Reliability of the disclosure of the financing information	☐	NTとしての会計基準・会計処理方針は明確に整備され、必要に応じて随時アップデートされているか。 Accounting standards, the accounts processing policy as NT is maintained definitely and is updated at any time as needed?	決算報告後、管理者以外はデータ変更出来ない。	
		①親会社との関係 Relation with the parent company	☐	現地ベースでの会計基準・会計処理方針と、親会社のそれとの違いは明確に把握されているか。開示目的に応じて修正が必要な場合に、その理由と方法は常に適切に判断され、処理されているか。またその過程は適切に記録されているか。 Is the difference between accounting standards, accounts processing policy and with it parent company on the field grasped definitely? When a correction is necessary with depending on a disclosure purpose, the reason and method are always judged appropriately and are handled? Is the process recorded?		
		②日常の活動レベル Daily activity	☐	統制活動に属する日常の活動レベルでの処理について、「財務開示の信頼性」に関わる部分については処理方針が明確に定められ、記録されているか。また、その検証方法についてのルーティンが確立されているか。例えば、帳簿の点検ルーティンは確立されているか。業務の役割分担のアレンジによる差制効果は考慮されているか、等々。 A processing policy is established and recorded about the part affecting 'reliability of the financing disclosure' definitely and, about the processing at the daily activity level to belong to control activity? In addition, is the routine about the inspection method established? For example, is the check routine of the account book established? Is the check effect by the arrangement of the role	ERPシステム(パワーサーフ)タイ語、英語を使っている。ユーザーIDで管理します。担当者が、インボイス入力を確認がチェックする	
		5. 情報と伝達 Information and transmission	☐	組織内部で、上から下、下から上、横など様々なチャネルの情報伝達(報道相)は適切に行われているか。 In the organization inside, are the communication (report inform consult) of various channels carried out appropriately?	毎月のマネージメント会議で方針管理報告している。(課長以上参加)	
		④社外とのコミュニケーション Communication with the outside	☐	外部とのコミュニケーションのチャネルは確保され、機能しているか。 The channel of the communication with the outside is secured, and does it function?		
		③ITの利用 The use of IT	☐	コミュニケーションの手段として、ITの環境が十分であり、かつ適切に利用されているか。 Environment of the IT is enough and, as means of the communication, is it used appropriately?		
		6. 監視 Monitoring	☐	社内で、内部監査員による内部監査を実施しているか。している場合、その活動内容はどうか。 In the company, do you carry out the internal audit by the member of internal auditor? When you do it, how about the activity contents?		
		1. 財務諸表の正確性 Accuracy of financial statements	☐	従来実績、会社独自の目標数字、親会社からの指示等、様々な角度から見て、約略の財務計数に無理な点、不自然と思われるところはないか。 Judging from various angles such as the current results, company's original aim number, the instructions from the parent company, are there any impossible point or artificiality for last-term financial affairs calculation?	決算報告資料を印刷して、承認を受ける。前年比を行い、検証分析を行っている。今期、間違いを1件発見し是正した	
		②会計監査 Accounting audit	☐	会計監査の方法および結果の確認、決算処理に際して、経営側と意見の違いがあったかどうか。あった場合には、最終処理はどうしたか。 The confirmation of the method and the result of the audit, and the occasion of settlement of accounts processing, was the difference of the opinion from a management? When you meet, what about the last processing?	最終確認作業は、スジトラさんが行い、アコムさんが最終承認する	
		③マネジメント・レター Management letter	☐	会計監査人による指摘があった場合、その内容および受領後の経営側の対応の状況はどうか。 When there is the indication by the accounts inspector, how is the contents and the situation of the measures of the management after receipt?		
		2. 税務 Tax practice	☐	現地規制による標準的な税務処理の概要はどのようなもので、どこに特殊性があるか。親会社との関係において、現地の税務処理は適切であったか。 What kind of thing does the summary of standard tax practice processing by the local regulation? Where does it have a speciality with? In the relations with the parent company, was the local tax practice processing appropriate?	会計監査人との面談による確認では、問題点の指摘は無い。マネージメントレターを受けたら、適宜経営層へ報告すること	

関連会社往査チェックリスト

<資料3>

関連会社 ニッタンタイランド (NT) における経営および業務執行に関する往査チェックリスト
Investigation check list about management and duties for NT.

・確認実施日: 2017年12月19、20、21日
Date: 2017-12-19、20、21

・対応者:
Person in charge: スジトラ、アナン、アコム

チェックリスト作成: 菊地 竜典監査役
Checked by K. KIRUCHI (Company Auditor)

・監査役: 菊地
Auditor: K. KIRUCHI

分類 Category	チェック項目 Checking items	サブ項目 Sub items	今回対象 To be checked	チェックポイント Checking points	確認コメント Audited comments	証跡 Evidence
		②税務問題 Tax issue	○	当期又は中長期に亘る税務問題はるか。将来移転価格の問題が発生する可能性はないか。 Is there the issue of tax practice for the current term or a medium-and-long term? May the problem of the move price occur in the future?	タイの税制改正情報提供を受ける体制整える 会計監査人との定期的なミーティングを実施すること	
	3. 作業過程の着眼点 Viewpoint of the work process	①与信管理 Credit management		与信の管理方法は確立されているか。不良債権に関する引当のルールは適切に整備されており、かつ運用されているか。 Is the management method of the credit established? The rule of the mortgage about the bad debt is maintained appropriately and is it	ローテーションを実施している。作業のスキルアップだけでなく品質管理レベルを確保している	
		②在庫管理 Inventory control	○	在庫の管理方法は確立されているか。不良在庫に関する評価および引当のルールは適切に整備されており、かつ運用されているか。 Is the management method of the stock established? The rule of evaluation and the reserving a fund about the defectiveness stock is maintained appropriately and is it managed?	エクセルデータは、修正が容易であり最終版であるとの証明方法を検討する。	
		③その他の諸項目 Other items		外貨建債権債務の評価、リース資産の償却、繰延勘定、税効果会計、減損会計、連結決算対象先の範囲、年金、退職金、利益処分等々について、現地のルールはどのようなものか。また実際の処理結果は適切か。 About the evaluation of the in foreign currency credit debt, the repayment of lease assets, deferred accounts, tax effect accounting, asset-impairment accounting, a former range targeted for consolidated accounts, a pension, the retirement bonus, profit disposal, what is the local rule? In addition, is the real processing result appropriate?	コスト削減2.5%達成した。	
		④決算作業 The settlement of accounts	○	決算整理段階において、どのような項目が問題となったか。在庫評価、引当、繰外処理、訴訟案件等々に関して、どのような点が検討され、どのように決着したか。 In a settlement of accounts rearranging stage, what kind of item became the problem? About a stock evaluation, mortgage, nonentry processing, a suit item, what kind of point was settled how?	承認権限を明確なルールで決めている。作成、承認者レベルを明確化出している。	
L V o c a l p r o b l e m s	1. 親会社との関係 Relation with the parent company	①予算管理 Budget management	○	予算と実績との比較はNT、親会社の双方で適時にフォローできる体制になっているか。未達が見込まれる場合に、対応を迅速に親会社と協議できる体制になっているか。 Does the comparison between budget and results become the system which they can respond to timely in both NT and parent companies? When non-achievement is anticipated, does it become the system which you can discuss about correspondence with the parent company?		
		②親会社主幹部門との関係 Relations with the parent company control section		適切に健全な関係を維持できているか。親会社の圧力が不当にかかったり、あるいは親会社が過度に無関心になっているようなことはないか。NTと管理部門の担当窓口が違うために、親会社方針が食い違うというようなトラブルはないか。 Can you maintain appropriate, healthy relations? Whether and the pressure of the parent company appears unfairly or a parent company does not become indifferent excessively? Because the charge window of the management section of the parent company is different from NT, is there the trouble that a parent company policy cannot grasp?	親会社からの要求に応じている。タイの会計基準変更について、情報提供している。	
		③グループ内取引 Business inside the group	○	親会社およびグループ会社現地の規制に従って、公正・適切に行われているか。 According to the local regulation, parent company and the group company business, is fairness maintained, appropriate?		
		④親会社への要望事項 Request matter to the parent company	○	親会社への要望事項はあるか。 Are there any request matters to the parent company?		
	2. 法制度 Legal systems	①法制度一般 Legal systems general	○	日本・現地の関連法規のうち、特に遵守が必要なものを正しく把握し、適時にアップデートできる体制になっているか。 Is it in the system which you can update timely about the concerned Japanese and local laws particularly the observance grasps a necessary?	会計基準の変更について、外部機関教育を受けている。会計士、役所からの要求について、年間教育計画をたて実行している。	
		②弁護士 Lawyer	○	現地弁護士を活用しているか。 Do you utilize a local lawyer?		
		③会計 Accounting	○	現地規制へ対応できているか。 Can you cope with local regulation?		
		④税務 Tax practice	○	現地税制および租税条約等に対応できているか。 Can it support the local taxation system and a tax convention?		
	3. 事業パートナー Business partner	①契約 Contract	○	事業パートナーとの契約に問題ないか。 Does the contract with the business partner not have any problem?		
		②業務内容 Duties contents		経営に関する異論などないか。技術提携の可能性はないか。NITTANへの要望事項が出されていないか。 Are there any objections about the management? Is the (technical) cooperation possible? Is a request matter to NITTAN given?		
O t h e r s	4. 地域対策 Local measures	①全体 Whole		地域対策全般。 Overall local measures.		
		②現地 Field	○	行政およびコミュニティ対応はうまく出来ているか。 Do you do administration and the community correspondence well?		
		③日本人会 Japanese meeting	○	日本人会のような組織にはどのように対応しているのか。 How do you correspond to the organization such as the Japanese meetings?		
		④CSR Corporate Social Responsibility	○	CSRへの対応方針で特記すべき事項はあるか。 Is there the matter which should mention specially by a correspondence policy to CSR?		
	5. 派遣社員およびその家族 Transferred employee and the family		○	セキュリティ・医療・子女教育等の現状はどうか。問題や改善を要する点はないか。 How is the present conditions such as security, medical care, the children education? Is there any problems and points with needing improvement?	携帯電話持ち込み、写真撮影許可などセキュリティ対策について、教育を徹底すること。	
	6. その他 Others		○	その他NT特有の問題はあるか。 Is there the problem peculiar to NT?		
O t h e r s	1. 会計監査 Accounting Audit	①監査事務所名 The name of inspection office	○	お聞かせ下さい。 Describe		
		②監査日数、報酬、担当会計士数 The inspection days, reward, the number of the charge accountants	○	契約した内容をお聞かせ下さい。 Describe contract content		
	2. 調達 Procurement	①調達の状況 The situation of the local procurement		お聞かせ下さい。 Describe		
		②調達スタッフ数 The number of the procurement staff		お聞かせ下さい。 Describe		

関連会社往査チェックリスト

<資料3>

関連会社 ニッタンタイランド (NT) における経営および業務執行に関する往査チェックリスト
Investigation check list about management and duties for NT.

・確認実施日: 2017年12月19、20、21日
Date: 2017-12-19、20、21

・対応者:
Person in charge: スジトラ、アナン、アコム

チェックリスト作成: 菊地 常勤監査役
Checked by K. KIKUCHI (Company Auditor)

・監査役: 菊地
Auditor: K. KIKUCHI

分類 Category	チェック項目 Checking items	サブ項目 Sub items	今回対象 To be checked	チェックポイント Checking points	確認コメント Audited comments	証拠 Evidence
		③ 業者決定 Supplier decision	☐	業者決定の手続きは規定どおりに運用されていますか。定期的にモニタリングしていますか。 Is the procedure of the supplier decision managed by rule? Do you monitor it regularly?		
		④ 価格決定 Pricing	☐	単価決定は規定どおりに運用されていますか。定期的にモニタリングしていますか。 Is the unit price decision managed by rule? Do you monitor it regularly?		
		⑤ 発注量決定 Quantity of ordering decision	☐	生産活動に見合った要求部門からの正しい調達要求が来ていますか。 Is the right procurement demand from the demand section appropriate to the production activity done?		
	3. 支払条件 Terms of payment	① 売り selling	☐	お聞かせ下さい。 Describe		
		② 買い buying	☐	お聞かせ下さい。 Describe		
	4. 物流 Distribution	① 製品納入状況 The product delivery situation	☐	お聞かせ下さい。 Describe		
		② 部品搬入状況 The parts import situation	☐	お聞かせ下さい。 Describe		