
中国現地法人における 財務会計業務のチェック業務 提案書

2012年8月20日

レイズ ビジネス コンサルティング(上海)有限公司

総 経 理
日本公認会計士 加納 尚

<u>I. このような中国現地法人の皆様へ</u>	P.2
1. 財務会計チェック業務のねらい (ニーズ)	
2. 財務会計業務チェックの概要	
3. チェックリストの範囲	
<u>II. チェック業務の進め方</u>	P.6
<u>III. 成果物イメージ</u>	P.8
<u>IV. 費用お見積り</u>	P.10
ご連絡先	P.12

I. このような中国現地法人の皆様へ

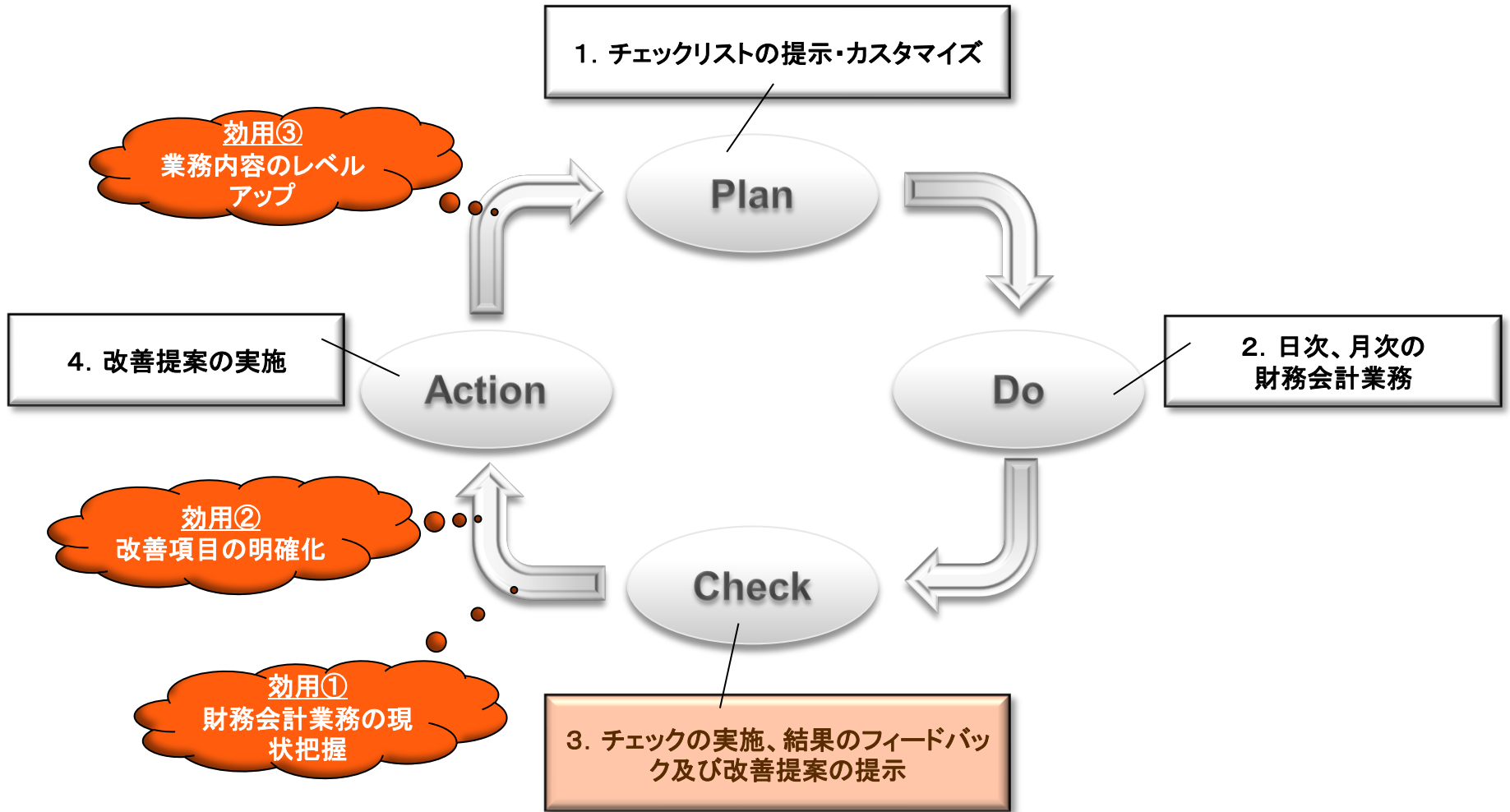
Ⅱ-1. 財務会計チェック業務のねらい（ニーズ）

✓ 財務会計業務のチェック業務は、下記のようなニーズをお持ちの中国現地法人様を対象としています。

<p>ニーズ1. 財務会計業務 の可視化</p>	<p>現状 財務会計業務については、中国人幹部・スタッフに任せきりとなっている。経営層により詳細な業務内容を直接チェックすることは困難である。</p> <p>ねらい 業務内容を細分化しチェック項目を設け、項目ごとに「良い／悪い」を評価したい。</p>
<p>ニーズ2. 財務会計業務 のレベルアップ</p>	<p>現状 一応財務諸表数値は算出されているが、特定者に作業が集中している等、組織的な統制に基づく財務会計制度としては不十分。</p> <p>ねらい 財務会計数値を取り巻く組織全体の業務内容をレベルアップしたい。</p>
<p>ニーズ3. 日本親会社への 報告</p>	<p>現状 日本親会社から「中国現地法人の経理業務に問題はないか？」「中国人の会計責任者は信用できるのか？」とよく聞かれるが、どのように回答してよいかわからない。</p> <p>ねらい 中国現地法人において財務会計業務が適切に運用されていることを、根拠をもって説明したい。</p>
<p>ニーズ4. 安定的な 財務会計プロセス の運用</p>	<p>現状 財務担当者の交代があった場合に、以前の統制方法が変わってしまう。</p> <p>ねらい 継続的かつ安定的に適切な財務会計業務が運用されることを意図したい。</p>

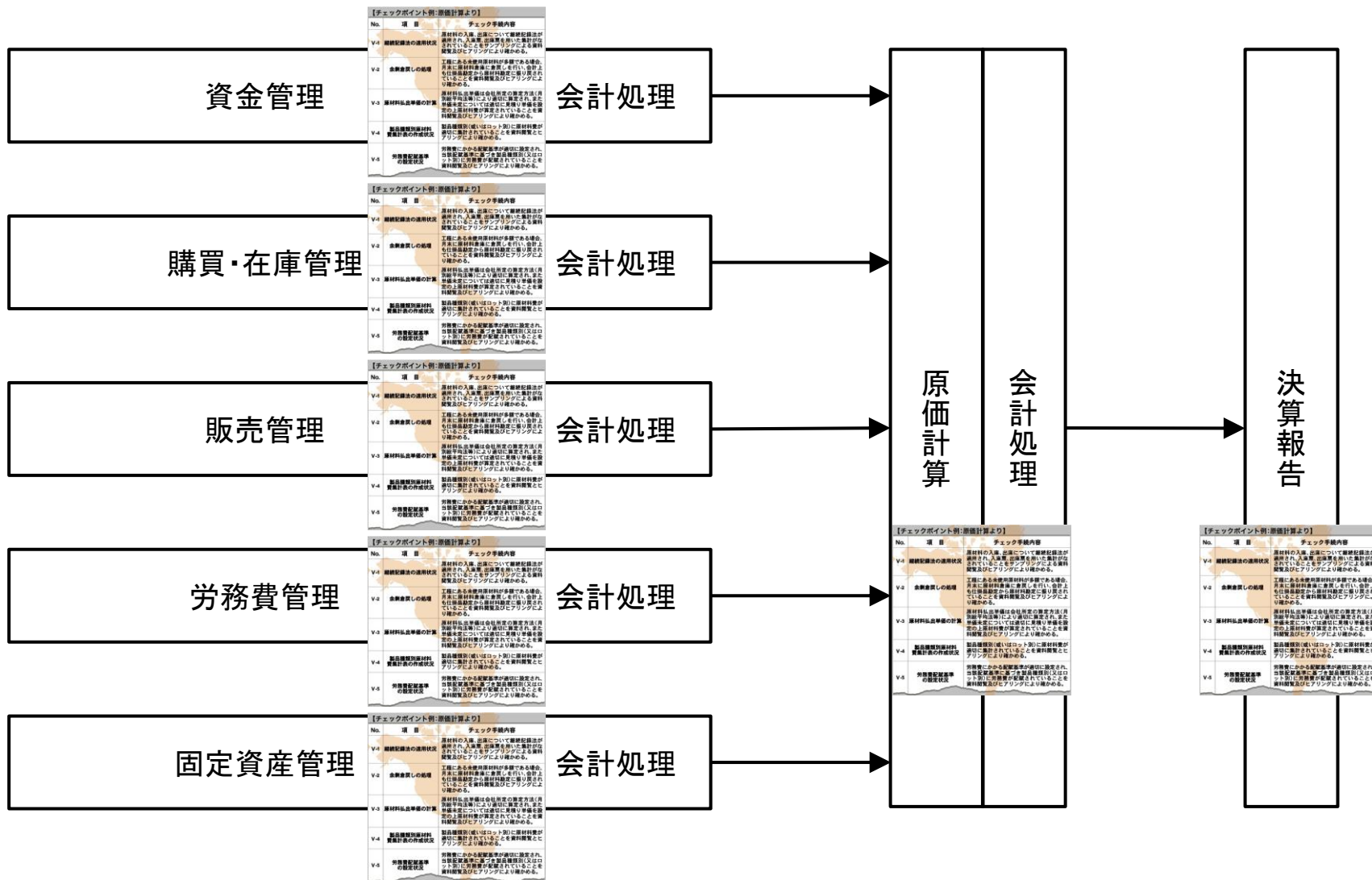
Ⅱ-2 財務会計チェックの概要

- ✓ 財務会計チェックは、チェックリストを財務会計を取り巻く担当者に説明しヒアリングを行いながら、貴社中国現地法人の財務会計業務の現状把握→改善項目の明確化→業務内容のレベルアップを図ることを目的といたします。



II-3 チェックリストの範囲

✓ チェックリストの範囲は、会計処理のみならず、その基礎となる資金管理、購買管理、販売管理、購買・在庫管理、労務費管理、固定資産管理、原価計算を含みます。チェック項目は合計100項目から成ります。



Ⅱ. チェック業務の進め方

II-1. チェック業務の進め方

- ✓ 毎月1日間貴社に訪問し、チェックリストに基づくヒアリング及びサンプリングによる帳簿資料の閲覧を行います。
- ✓ 重点チェック項目の内容、チェック項目の順序、具体的な実施時期については、貴社のご要望に合わせて柔軟に対応可能です。

チェック対象管理業務	チェック予定時期	主なチェック内容
1. 資金管理業務	2012年7月後半	金庫の鍵の保管状況、空白小切手・振込依頼書の管理状況、現金の保管限度額、現金の棚卸状況、現金・預金出納帳の記録状況、預金残高確認書との照合状況、支払申請の運用状況、仮払現金の記録状況、発票の管理状況 等
2. 購買・在庫管理業務	8月	購買承認の運用状況、合い見積りの入手状況、検収・入庫事実と会計記録の整合性、発票の入手・保管状況、発票未入手の場合の仕入計上、概算計上仕入の発票入手消込み状況、不良品・品違い品の処理状況、月次棚卸の実施状況、棚卸差異の分析状況 等
3. 販売・労務費管理業務	9月	与信管理の状況、販売価格の設定状況、製品出荷事実と会計記録の整合性、返品を受入状況、クレームの処理状況、滞留売掛金の管理状況、労務費の期間帰属、社会保険料・個人所得税の計上状況、給与・賃金の支払い状況 等
4. 原価計算業務	10月	継続記録法の適用状況、余剰倉戻しの処理、原材料払出単価の計算、製品種類別原材料集計表の作成状況、加工費配賦基準の設定状況、製造経費の期間帰属、原価計算表の作成状況、異常原価の分析状況 等
5. 固定資産管理業務	11月	購買承認の運用状況、固定資産取得と固定資産台帳の整合性、資本的支出と収益的支出の区分、固定資産の異動記録状況、固定資産の識別ラベル添付状況、固定資産棚卸の実施状況、減価償却の実施状況 固定資産除売却の管理状況、建設仮勘定の管理状況 等
6. 決算・財務報告業務	12月	財務会計規程の整備と運用、決裁権限規程の整備と運用、財務部門の継続研修、財務部職務分掌規程の整備と運用、会計システムのパスワード管理、決算整理仕訳一覧表の整備・運用状況、財務諸表の承認状況 等

以降、循環による
継続チェック

Ⅲ. 成果物イメージ

財務会計業務チェック結果報告書

- ✓ 月次の訪問によるチェックの結果は、財務会計業務チェック結果報告書に取りまとめ、貴社総経理宛に提出します。
- ✓ 報告書は日本語と中国語で作成します。貴社内での改善検討にご利用ください。
- ✓ 貴社のご必要に応じて、重要項目について改善のための規程案作成及び協議を行うことも可能です。ご必要の際は別途ご相談ください。

財務会計業務チェック結果報告書					
2011年7月					
〇〇有限公司 総経理 〇〇 様		2011年8月2日 レイズ・ビジネス・コンサルティング（上海）有限公司			
2011年7月27日に2011年7月度の購買管理に係る内部統制の整備・運用状況を確認いたしましたので、下記のとおり報告致します。					
チェック実施者：弊社レイズ 日本公認会計士 加納 尚、華小紅 貴社ご対応者：総経理 〇〇様、財務課長 〇〇様					
【発見された問題点等】					
チェックリストNo.	項目	チェック内容			
II-2	合い見積りの入手状況	購買先選定に際しては、原則として合い見積りを入手しているかについて、ヒアリングにより確かめる。			
問題点内容					
現状において、仕入先選定に際しては、複数の候補から数量と単価を満足する仕入先を選定しています。選定された仕入先と仕入品目に係る評点を記録し資材部等の承認印を押印していますが、決定された結果と仕入先の評点を羅列しているのみで、なぜその仕入先が選定されたかの検討過程が記載されていません。					
問題点の原因					
仕入先選定に係る合い見積り記録の実務について理解されていなかったことが原因と思われます。					
改善提案					
合い見積りによる仕入先検討過程（特に理由）を記録に残す必要があります。 また、合い見積りに係る記録のフォーマットを策定し、購買部門に周知することが望まれます。					
【各チェック項目の詳細】					
II. 購買管理					
No.	項目	チェック手続内容	問題有	問題無	該当なし
II-1	購買承認の運用状況	購買申請書上に、必ず購買申請者と購買承認者の両者のサインが記載され、牽制がなされているかをサンプリングにより確かめる。		○	
	【レイズのコメント】	資材請購車又は原紙請購車上に購買申請者と購買承認者（工場長、総経理）の承認印を押印している。			
II-2	合い見積りの入手状況	購買先選定に際しては、原則として合い見積りを入手しているかについて、ヒアリングにより確かめる。	○		
	【レイズのコメント】	仕入先選定に際しては、複数の用紙メーカーもしくは代理店から数量と単価を満足する仕入先を選定している。選定された仕入先と仕入品目に係る評点を記録し資材部等の承認印を押印しているが、決定された結果と仕入先の評点を記載しているのみで、なぜその仕入先が選定されたかの検討過程が記載されていない。 合い見積りの検討過程を記録に残す必要がある。			

報告書の構造

問題点が発見されたチェック項目のみを取りまとめ、問題点の内容、原因、改善提案に分けてそれぞれ説明します。

全てのチェック項目について、「問題有り、問題なし、該当なし」を区分し、貴社の現状に対するコメントを記載します。

IV. 費用お見積り

IV-1 : レイズへの報酬額

1. 業務内容:

- ① 1ヶ月に一度貴社に訪問し、弊社レイズが予め作成したチェックリストに基づき貴社の間接業務の調査を実施。実施調査対象範囲は以下を想定しております。(貴社のご要望により追加・削減・変更が可能です)
 - 資金管理、購買管理、労務費管理、販売管理、原価計算、固定資産管理、決算・財務報告管理
- ② 上記①の訪問結果をワーキング・レポート(日本語及び中国語)としてEメールで送信
- ③ 会計、税務に関する電話、FAX、Eメール及び来訪による相談受付

2. 報酬額:

- ① 日本人公認会計士が毎月貴社に訪問する場合: 15,800 人民元

(内訳)

(単位: 人民元、税込み)

ランク	作業工数 (日)	標準単価 (人民元/日)	割引単価 (人民元/日)	報酬額
日本公認会計士	1	12,000	10,800	10,800
シニア・アシスタント (翻訳・通訳)	2	2,800	2,500	5,000
合計	3	14,800	13,300	15,800

- ② 中国人注冊会計師が毎月貴社に訪問する場合: 9,500 人民元

(内訳)

(単位: 人民元、税込み)

ランク	作業工数 (日)	標準単価 (人民元/日)	割引単価 (人民元/日)	報酬額
中国注冊会計師	1	5,000	4,500	4,500
シニア・アシスタント (翻訳・通訳)	2	2,800	2,500	5,000
合計	3	7,800	7,000	9,500

- (注) 1. 上記作業工数には、弊社事務所におけるレポート作成、翻訳、メール等による質問回答時間を含みます。
 2. 業務遂行に必要な交通費・宿泊費が発生した場合は、上記報酬額とは別途、実費相当額を領収書添付の上申し受けます。
 3. 人民元のみならず、日本円又はUSDドルでのお支払いも可能です。

ご検討の程、何卒宜しくお願い申し上げます

レイズ ビジネス コンサルティング(上海)有限公司
理知企業管理諮詢(上海)有限公司

パートナー
日本公認会計士 **加納 尚**

郵編:200030
上海市漕溪北路18号 上海実業大厦4階D2室
TEL:86(21)6427-9948 内線8002
FAX:86(21)6427-9945
E-mail:kano@raiseconsult.com
携帯:86 182 1766 3745

レイズ ビジネス コンサルティング(上海)有限公司
理知企業管理諮詢(上海)有限公司

ディレクター **陳 励**

郵編:200030
上海市漕溪北路18号 上海実業大厦4階D2室
TEL:86(21)6427-9948 内線8003
FAX:86(21)6427-9945
E-mail:chenli@raiseconsult.com
携帯:86 150 2133 5698