

# 内部統制に関する報告の枠組み

		財務報告に係る内部統制	財務報告に関連しない領域を含む内部統制	
		SOC1	SOC2	SOC3
報告書の主題		委託会社の財務報告に係る受託会社の内部統制	受託業務における受託会社の以下の項目(トラストサービス規準)に係る内部統制 <ul style="list-style-type: none"> <li>■ セキュリティ</li> <li>■ 機密保持</li> <li>■ 可用性</li> <li>■ プライバシー</li> <li>■ 処理のインテグリティ</li> </ul>	
検証の基準	国際	ISAE3402 <sup>*1</sup>	ISAE3000 <sup>*2</sup>	ISAE3000 <sup>*2</sup>
	米国	SSAE18(AT-C sec.105・205・320) <sup>*3</sup>	SSAE18(AT-C sec.105・205) <sup>*3</sup>	SSAE18(AT-C sec.105・205) <sup>*3</sup>
	日本	監査基準委員会実務指針第86号	IT委員会実務指針第7号	IT委員会実務指針第2号
報告書の構成		タイプ1: 受託業務に係るシステムの記述、ならびに内部統制のデザインの適切性に関する報告書 または タイプ2: 受託業務に係るシステムの記述、ならびに内部統制のデザインの適切性および運用状況の有効性に関する報告書(内部統制のテスト手続およびテスト結果を含む)		概要報告書のみ
再委託会社の扱い		業務受託会社の記述書は、下記いずれの方式も採用可能 (a)除外方式 (b)一体方式 (但し除外方式の場合でも、再委託会社のサービスの性質の情報を提供する)		無限定適正意見を受けるためには、重要な全ての再受託会社の内部統制を含む必要があるが、委託会社の重要な内部統制は含まれてはならない
意図されている報告書の利用者		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 受託会社の経営者</li> <li>• 委託会社とその会計監査人</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 受託会社の経営者</li> <li>• 委託会社</li> <li>• その他、受託業務の内容や適用される規準等を理解したい企業、団体等</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 不特定の利用者</li> </ul>

\*1 ISAE3402: ASSURANCE REPORTS ON CONTROLS AT A SERVICE ORGANIZATION

\*2 ISAE3000: ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION

\*3 Statement on Standards for Attestation Engagements 18 : 「AT-C Section 105 - Concepts Common to all Attestation Engagements」、  
 「AT-C Section 205 – Examination Engagements」、  
 「AT-C Section 320 - Reporting on an Examination of Controls at a Service Organization Relevant to User Entities’ Internal Control Over Financial Reporting」