

# 人事部のための 「内部統制」対策

— 施行直前！ J-SOX法の理解と備えを —

社会保険労務士法人みらいコンサルティング  
代表社員／特定社会保険労務士

岡田 烈司

## ■ 人事部の関与は小さくない 「内部統制」対策

「内部統制対策」「J-SOX法対策」といった場合、要は財務会計分野のこと、あるいはシステム対策のことと捉えられ、人事案件としてはあまり認識が進んでいないかもしれない。

しかし、「不正やミスの防止」という全社的な課題に対して、組織体制や社内制度、研修制度を構築して対応に当たるのは人事部門の役割だ。さらに、人事部門の仕事の中でも、給与・手当の支払いなどは、財務会計上のリスクに密接に関係する部分である。また社員登録や勤怠集計などの業務はシステムリスクと不可分であり、業務処理手順などの見直しや確認が求められるところだ。

本稿では、人事部のための内部統制対策として、金融商品取引法（J-SOX法）により求められる「内部統制」に焦点を絞り、概況解説と点検のポイントを掲載した。①全社統制を進める上で人事が関与する事項、②人事業務である人件費プロセスでのリスクと対策、の2つの視点を意識しておくことで理解が進むだろう。

（編集部）

## 構成

### 1 内部統制とは何か

- (1) 内部統制に関連する法律
- (2) 人事部と内部統制

### 2 全社統制と業務プロセス統制

### 3 全社統制の概要と人事部の主管事項

- 全社統制 1：就業規則
- 全社統制 2：人事制度
- 全社統制 3：研修制度
- 全社統制 4：組織体制

### 4 業務プロセス統制の概要

業務プロセス統制の実施方法

### 5 人事業務プロセスのリスクとコントロール

- 人件費プロセス 1：マスターデータ入力
- 人件費プロセス 2：勤怠集計
- 人件費プロセス 3：給与計算
- 人件費プロセス 4：給与支払い
- 人件費プロセス 5：退職金・年金手続

#### ■ 岡田烈司（おかだ あつし）：

早稲田大学教育学部卒。みらいコンサルティング株式会社のグループ法人・社会保険労務士法人みらいコンサルティングの代表社員として労務コンサルティング、アウトソーシングサービスを展開。著書に『正社員以外の労働者の雇用と法律知識』『社長のための会社を強くする労務管理のポイント』（すばる舎）、『即答 人事トラブル110問』（労務行政研究所）他、専門誌に寄稿多数。

#### ■ 社会保険労務士法人みらいコンサルティング：

〒100-6004 東京都千代田区霞が関3-2-5 霞が関ビル4階

●TEL：03-3502-3092 ●FAX：03-3502-3098 ●ホームページ：http://www.miraic.jp/