



2015年7月

Audit Data Standards

## Base Standard

2015年7月版



AuditDataStandards. Base. July2015  
監査データ標準(基礎編) (2015年7月)

Prepared by the AICPA Assurance Services Executive Committee  
Emerging Assurance Technologies Task Force

*Copyright © 2015 by American Institute of Certified Public Accountants, Inc. New York, NY 10036-8775*

*Permission is granted to make copies of this work provided that such copies are for personal, intra organizational, or educational use only and are not sold or disseminated and provided further that each copy bears the following credit line:*

本資料の複製は、個人利用、社内利用、または教育目的の場合のみ、かつ、販売または流布および提供目的ではない場合に、複製物に以下の文言を含めることで許可される。

*“Copyright © 2015 by American Institute of Certified Public Accountants, Inc. Used with permission.”*

*Copyright © 2015 by American Institute of Certified Public Accountants. All rights reserved. Translated with permission.*

なお、日本語の本仮翻訳は、AICPA の許可のもと、XBRL Japan 開発委員会 ADS サブワーキング (SWG リーダー 公認会計士 木村章展) が実施をした。英語の原文が正である。今後、AICPA での ADS の改訂などを受けて、予告なく翻訳を改訂する場合もある。

## Assurance Services Executive Committee (2014-2015)

Robert Dohrer, *Chair*

Dorsey Baskin

Bradley Beasley

Greg Bedard

Nancy Bumgarner

Chris Halterman

Charles E. Harris

Don Kluthe

Chris Kradjan

Michael Ptasienski

Beth A. Schneider

Miklos Vasarhelyi

Deetra B. Watson

Don Pallais (Observer)

## Emerging Assurance Technologies Task Force Audit Data Standard Working Group

William R. Titera, *Chair*

Glenn Galfond, *Lead*

Paul Barbour

Karl Busch

Eric E. Cohen

Charles E. Harris

Kristine Hasenstab

Steven Henchock

Mark Mayberry

Phillip McCollough

Josh Phillips

Joel Pinkus

Miklos Vasarhelyi

## Additional Contributors

D. J. Elmore

Gianluca Garbellotto

## AICPA Staff

Amy Pawlicki

*Director*

*Business Reporting, Assurance &  
Advisory Services*

Dorothy McQuilken

*Manager*

*Business Reporting, Assurance &  
Advisory Services*

## Audit Data Standards 監査データ標準

標準化の利点はよく認識され、様々な一般的な IT 標準の開発に結びついている。データ標準が必要な理由は、企業<sup>1</sup>のデータの効率的な交換に直面しているマネジメント、内部監査人および外部監査人にとって継続した問題である。このプロセスは、経理部門および IT 人員が異なる観点からこのような情報を要求することから複雑になる。例えば、ある場合には、監査関連のデータ依頼は、経理部門からより関与に制限のある企業の IT 部門へ直接転送される。多くの場合では、監査人にとってデータ要求は負担である。

AICPA アシュアランスサービスエグゼクティブ委員会は監査および他の関連する目的のために一般に要求されるファイルとフィールドのためのフォーマットの標準化によって監査プロセスの効率性および有効性にこの監査データ標準(ADS)が貢献するだろうと考えている。同様に、もし企業が内部監査人および外部監査人などとデータを共有することを決めれば、標準化された情報(債権者のような)の他の消費者も利益を得るであろう。大企業、そして中小企業、公開若しくは非公開企業は、監査データ標準の適用からさらに利益を得るかもしれない。監査人によって定期的に要求されたデータの標準化によって、企業は情報の要求プロセスを自動化し、複製することができ、それによって、要求されたデータを提供するのに必要な時間と労力を減らすことができる。さらに、企業のスタッフおよび内部監査人は、内部目的のための標準化されたデータを利用することにより強化された解析能力から利益を得るであろう。さらに、この標準はそのデータを外部監査人が強化されたデータ分析を行なうのに利用可能とするであろう。

これらの標準は、良く設計された会計および財務報告システムに導入することができるすぐれた慣行である。この監査データ標準の現在の公表物は、総勘定元帳、売掛債権、受注・入金、および仕入・支払と関連があり、在庫、買掛債務、固定資産、給与などの補助元帳の監査データ標準が将来加えられることを意図している。

監査データ標準はテクニカル・デザイン(ファイル、テーブル、フィールド、フォーマットなど)、およびその使用についての理解にとって不可欠なデータに関する補足的質問を提示している。前者は、通常 IT システム設計に対して提示されることが適している。後者は、一般的に経理あるいは財務担当者によって、IT 担当者からの入力による情報が提供される。これらが情報の抽出のための任意の推奨されたデータ標準であることに留意すること。これらのデータ抽出標準は必須のものではない。また、権威のある監査あるいは会計基準から提示されたものでもない。

特に規模および産業特性により、均一性の価値および個々の企業への適応の利点を認識して、これらの標準は、ある程度の柔軟性を提供する。これらの標準は、各国特有の要件に対応しており、国際的な適用が可能である。これは最低の標準で、制限するのが目的ではない。したがって、ユーザはユーザ定義のフィールドをカスタマイズして、作成してもよい(例えば、項目は除かれるべきではない。しかし、標準にまだ存在しないところで、項目が加えられるかもしれない)。しかしながら、標準化(特に示されなかった時)の利点を達成するために、個々のカスタマイゼーションは回避されるべきである(言い換えれば、項目が標準に定義されている場合は、それを再定義しない)。一旦企業が特定の取り決めを採用すれば、主な IT システムの変更の実施や標準化されたデータの供給者および利用者

---

<sup>1</sup> この表現としての企業は、企業、パートナーシップ、政府機関、非営利事業体などを表現するために意図され、営利団体に限定されるものではないことに留意する。

の相互に合意された拡張がない限り、一貫してこの取り決めによってそのデータを提供すべきである。

監査データ標準の規約は、そのデータ標準の設計者が携わった大多数のシステムからの要求を基に設計された。つまり、フラットファイル(パイプ区切り)のフォーマットでは、「反復性」がある特定のフィールドは特定の数字で固定されたことを意味する。次のような場合である。

監査データ標準(基礎編)の Business\_Unit\_Listing:

- Business\_Unit\_Hierarchy[1] - [5]

監査データ標準(総勘定元帳編)等の GL\_Detail\_YYYYMMDD\_YYYYMMDD:

- Segment[01] - [05]

監査データ標準(売掛債権編)または(受注・入金編)の Customer\_Master\_YYYYMMDD:

- 住所および請求先住所
- 監査データ標準(仕入・支払編)等の Invoices\_Received\_YYYYMDD\_YYYYMMDD
- GL\_Debit\_Account\_Number および GL\_Credit\_Account\_Number

最後の例では、入力行には貸方および借方の勘定科目がある。詳細ではなく概要を生成する場合、全請求書には以下の場合を除いて貸方および借方の組が1つのみ存在する。

1. 監査人およびクライアントが、詳細行の最後に貸方および借方の勘定科目を付加することと、そのフォーマットで問題ないことに同意した場合
2. パイプ区切りのフォーマットではなく、XBRL GL フォーマットが使用される場合。XBRL GL カラムの注釈に記載される通り、XBRL GL はフラットファイルフォーマットよりも多くの項目を許可するデータ表現方法を採用している。

さらに複雑で階層的または重複する項目が必要になる場合、XBRL GL は監査データ標準を使用した共有データを表現するにはより実用的なフォーマットである。

監査データ標準を導入する企業は、最初に支援のためにエンタープライズ・リソース・プランニング(ERP)か会計パッケージベンダと連絡をとるべきである。ベンダが監査データ標準の適用に対して解決策を持たない場合、ベンダは監査データ標準にマッピングするために利用することができるスク립トを作成しているため、それを使用してデータを抽出、変換、ロード(またはETL)する。

このデータ標準を導入する前に、職務分離のテストと内部統制の利用を通じてデータの信頼度が評価されるべきである。これらのタイプの評価標準のためのガイダンスは [aicpa.org](http://aicpa.org) で入手可能である。

総勘定元帳、売掛債権、受注・入金、および仕入・支払などの監査データ標準はそれぞれこの基礎標準文書と共に利用されるべきであることに留意することは重要である。

この版の監査データ標準(基礎編)は、2013年8月付の監査データ標準(基礎編)の更新版である。この版には、新しい税テーブル(2.5 Tax\_Table\_YYYYMMDD)と新しいデータ型が含まれる。版を追跡するには、各ファイルを一意に識別および区別するためのファイル命名規則を定めることを勧める。

## 1.0. 基礎標準

基礎標準には、次のサブセクションの内容が含まれる。

### 1.1 ファイルとフィールドのためのフォーマット

#### 1.2 User\_Listing

#### 1.3 Business\_Unit\_Listing

#### 1.4 Segment0X\_Listing (X=1 to 5)

#### 1.5 Tax\_Table\_YYYYMMDD

### 1.1 ファイルとフィールドのためのフォーマット

**ファイル名:** 監査データ標準は、必要なデータファイルについて記述するファイル名を提供する。しかし、これらの名前は単に示唆された名前である。各組織は、下記のようなファイルに関する追加情報を含めるために相互に同意されたファイル名を使用してもよい。

- ファイル作成日時
- ファイルバージョン番号
- データ適用の組織単位

**ファイルフォーマット:** ファイルは2つのフォーマットのどちらかで提供される。フラットファイルフォーマットあるいは財務情報記述言語(XBRL GL)である。もし必要であれば、ファイルは、ZIPファイルフォーマットあるいは相互に利用することに合意した他の圧縮ソフトを利用して圧縮される。

#### (1) フラットファイルフォーマット

フラットファイルフォーマットはパイプ区切り<sup>2</sup>の UTF-8 テキストファイルフォーマットである。これは、多くのソフトウェアプログラムに広く支援される、単純で環境に依存しないファイルフォーマットである。フラットファイルフォーマットの利点は、ファイルサイズおよび広範囲の利用がされていることである。一方で、制限として、国際的な適用可能性およびリレーショナル若しくは次元の概念の表示可能性があげられる。ファイルはそれぞれ、各データフィールドの監査データ標準フィールド名をリストするヘッダーレコードを含んでいるべきである。フィールドの情報は次の仕様に従うべきである。

| データタイプ  | 標準   |
|---------|--|
| TEXT    | 左寄せ。先頭または末尾の空白はなし。   |
| NUMERIC | 通貨記号と桁区切り(例えば、コンマ)を利用してはならない。<br>小数点記号が含まれている必要があり、ピリオド(".")である必要がある。<br>整数ではない場合、小数点が含まれる必要がある。<br>負の数は数字の前に(-)マイナス記号で示される。 |

<sup>2</sup> 漢字や日本語文字セット(または両方)が抽出されている状況では、タブ区切り形式がパイプ区切り形式の代替として推奨されている。

|         |  |
|---------|--|
| DATE    | ISO 8601 - 日付は CCYYMMDD。                             |
| TIME    | ISO 8601 - 24 時間制の時刻 (HHMM) (例えば、PM1:00 = 1300) で表す。 |
| BOOLEAN | true または false。                                      |

## (2) XBRL GL

XBRL GL は、詳細な ERP データ (World Wide Web Consortium の XML 勧告に基づいたフォーマット) のための XBRL の利用についてのセマンテックなアグリーメントである。XBRL GL アプローチの潜在的な利点は、検証機能が組み込まれていること、国際市場に、または国際市場のための幅広い対応をしていること、そして、より強力なデータ表現を提供する能力を持っていることである。潜在的な欠点は、追加の XBRL タグデータの包含による圧縮されないデータファイルサイズが増加することや、一部の GL ベンダには XBRL GL が採用されないことである。

XBRL GL タクソノミは、XML スキーマおよび関連するファイルから構成され、データファイルの生成および検証 (つまり適合性のチェック) をガイドするために使用される。XBRL GL タクソノミは、XBRL ウェブサイトで見ることができる。XBRL GL ファイルの例は標準ダウンロードに含まれており、続いて記述されたフィールドに伴う必要な構造を示している。

監査データ標準によって表わされるプロフィールに XBRL GL ファイルを関連させるために、ネームスペースは、「xmlns:ads=http://www.aicpa.org/ads/YYYY-MM-DD)」のような形式で宣言される。ここでの「YYYY-MM-DD」は、該当する監査データ標準の公開日である。その後、それは「ads:User\_Listing」のようなこの文書に定義された異なるテーブルを明示的に識別するために使用される。

データフィールド: 監査標準データは、多数の情報テーブルを含んでいる。テーブルはそれぞれ、データフィールドについて記述する列を持っている。また、データフィールド記述はそれぞれ、「レベル」カラムを持ち、データの重要性を示すために「1」あるいは「2」、どちらか一方のラベルを持っている。第 1 レベルの項目は必須である (IT システムか追加の手段によって利用可能な場合)。第 2 レベルの項目は推奨されるが、必ずしも入手可能だとは限らないかもしれない。クライアントは、入手可能でないフィールドを特定するべきである。

## 1.2 User\_Listing

このテーブルはシステム内の各ユーザに関する識別子と情報を保持している。入手可能な場合、システム内の各ユーザは、姓名、役職および役割を持っているべきである。

| フィールド番号 | フィールド名             | レベル | フラットファイルデータ |                 | XBRL GL タクソノミ要素 <sup>3</sup>  | 説明   |
|---------|--------------------|-----|-------------|-----------------|---|--|
|         |                    |     | データ型        | 長さ <sup>4</sup> |   |  |
| 1       | User_ID            | 1   | TEXT        | 25              | gl-cor:identifierCode with gl-cor:identifierCategory = "systemUser" | 取引を ERP システムに入力する個々に対する一意の識別子。このフィールドは、フィールド Entered_By、Last_Modified_By、および Approved_By に基づいて、このテーブルと他のテーブルの情報を結合するために使用される。                                  |
| 2       | User_Active_Status | 2   | TEXT        | 10              | gl-cor:identifierActive   | (非アクティブなユーザによる取引の識別のための) 利用者の状態を表示している。このフィールドの値は、フラットファイルデータの場合には「アクティブ」または「非アクティブ」のどちらかでなければならない。XBRL GL の場合には、ブール演算子で表現し、アクティブが "true"、非アクティブが "false" となる。 |

<sup>3</sup> XBRL GL ファイル構造のサブディレクトリ ¥plt¥case-c-b-m-u-t にある XML スキーマファイル gl-plt-2006-10-25.xsd のエン트리ポイントから取得される。これは schemaLocation および schemaRef に使用されるべきである。必要に応じて代替案も使用される。後日の草案の合意が得られない、又は有益でない限り、ユーザは、最新の利用可能な推奨バージョンを利用する必要がある。

<sup>4</sup> 文書全体を通して、この列は、推奨される最大の長さを示している。

| フィールド番号 | フィールド名                    | レベル | フラットファイルデータ |                 | XBRL GL タクソノミ要素 <sup>3</sup>          | 説明                       |
|---------|---------------------------|-----|-------------|-----------------|---------------------------------------|--------------------------|
|         |                           |     | データ型        | 長さ <sup>4</sup> |                                       |                          |
| 3       | User_Active_Modified_Date | 2   | DATE        |                 | gl-cor:dateAcknowledged               | ユーザを有効化した日と無効にした日。       |
| 4       | First_Name                | 1   | TEXT        | 100             | gl-cor:identifierContactFirstName     | ファーストネーム(名)。             |
| 5       | Last_Name                 | 1   | TEXT        | 100             | gl-cor:identifierContactLastName      | ラストネーム(姓)。               |
| 6       | Title                     | 2   | TEXT        | 100             | gl-cor:identifierContactPrefix        | 役職(例えば、経理部門マネージャ)。       |
| 7       | Department                | 2   | TEXT        | 100             | gl-cor:identifierContactAttentionLine | 所属部門名(例えば、経理部)。          |
| 8       | Role_Responsibility       | 2   | TEXT        | 100             | gl-cor:identifierContactPositionRole  | 各自の機能的役割や主要な責任(例えば、買掛金)。 |

## XBRL GL への追加コメント

ユーザリストのうちで追加的に必須若しくは望ましいフィールドは次のとおりである。

| 要素                    | 内容                         | コメント  |
|-----------------------|----------------------------|---|
| gl-cor:entriesType    | value = “other”            | [entriesType]は必須フィールドである。[other]は <a href="#">列挙型の値</a> である。                          |
| gl-cor:entriesComment | value = “ads:User_Listing” | [entriesComment]は情報収集に共通しているものを説明する説明フィールドであり、この表現に関連して収集するタイプの監査データ標準の名前空間と修飾子を導入する。 |

### 1.3 Business\_Unit\_Listing

事業単位リストは、事業単位の記述と事業単位階層の定義を含んでいる。

| フィールド番号 | フィールド名             | レベル | フラットファイルデータ |    | XBRL GL タクソノミ要素   | 説明   |
|---------|--------------------|-----|-------------|----|---|--|
|         |                    |     | データ型        | 長さ |   |  |
| 1       | Business_Unit_Code | 1   | TEXT        | 25 | XBRL GL tracks hierarchy ID, hierarchy description, and hierarchy type, so it can track code “NA,” description “N. America,” and type “global area” using gl-cor:accountSubID, gl-cor:accountSubDescription, and gl-cor:accountSubType, respectively. Interrelations and hierarchies are captured by gl-cor:parentSubAccountType (What is the hierarchy type this unit rolls up to?). | 財務諸表が監査対象となり、そのための試算表が作成されるレベルで事業単位、地域、支店などを識別するために利用される。例えば、財務会計基準審議会 (FASB) 会計基準編纂書 280、セグメント報告に定義されている報告セグメントのコンセプトに合わせたコードを使用することができる。 |

| フィールド番号 | フィールド名                    | レベル | フラットファイルデータ |     | XBRL GL タクソノミ要素   | 説明  |
|---------|---------------------------|-----|-------------|-----|---|---|
|         |                           |     | データ型        | 長さ  |   |   |
| 2       | Business_Unit_Description | 1   | TEXT        | 100 | See above; an unlimited number of units and structures are permitted.   | 事業単位の名前や特徴を示す事業単位の(平易な英語による)説明。   |
| 3       | Business_Unit_Hierarchy1  | 2   | TEXT        | 100 | Rather than duplicate fixed relationships between higher-level hierarchies, they are captured once per Business_Unit. | 事業単位構造が存在する場合は、階層の最上位レベルを把握するためにフィールドを使用する(例えば、北米、南米、ヨーロッパ、中東、アフリカ、極東などのような値を持つグローバルエリア)。 |
| 4       | Business_Unit_Hierarchy2  | 2   | TEXT        | 100 | See above; an unlimited number of units and structures are permitted.   | 事業単位構造が存在する場合は、階層の次の下位レベルを把握するためにフィールドを使用する(例えば、東海岸、西海岸、中央ヨーロッパ、などのような地域)。                |
| 5       | Business_Unit_Hierarchy3  | 2   | TEXT        | 100 | See above; an unlimited number of units and structures are permitted.   | 事業単位構造が存在する場合は、階層の次の下位レベルを把握するためにフィールドを使用する(例えば、ロサンゼルス、ボストン、フランクフルトなどのような都市)。             |
| 6       | Business_Unit_Hierarchy4  | 2   | TEXT        | 100 | See above; an unlimited number of units and structures are permitted.   | 事業単位構造が存在する場合は、階層の次の下位レベルを把握するためにフィールドを使用する。  |
| 7       | Business_Unit_Hierarchy5  | 2   | TEXT        | 100 | See above; an unlimited number of units and structures are permitted.   | 事業単位構造が存在する場合は、階層の次の下位レベルを把握するためにフィールドを使用する。  |

## XBRL GL への追加コメント

この設計は、Business\_Unit\_Hierarchy\_(n+1)が Business\_Unit\_Hierarchy\_(n)の更なる細分化する階層であると推測できる。単位のサブ単位への割り当てが適切であれば、XBRL GL は、無制限の細分化と階層を追跡できる。

事業単位リストのうちで追加的に必須若しくは望ましいフィールドは次のとおりである。

| 要素                    | 内容                                  | コメント  |
|-----------------------|-------------------------------------|---|
| gl-cor:entriesType    | value = “other”                     | [entriesType]は必須フィールドである。[other]は列挙型の値である。  |
| gl-cor:entriesComment | value = “ads:Business_Unit_Listing” | [entriesComment]は情報収集に共通しているものを説明する説明フィールドであり、この表現に関連して収集するタイプの監査データ標準の名前空間と修飾子を導入する。 |

### 1.4 Segment0X\_Listing (X=1 to 5)

異なる次元(例えば利益単位部門、部門、支店、製品、地理的な地域)によって財務資料を分析することは多くの場合有用である。この標準はセグメントと呼ばれて、この標準では、5次元以内を含めて考えている。5つまでのセグメントをリストするテーブルは、その値のテキスト説明に5つのセグメントの各々の値を対応している。セグメント1-5の(オプション)目的は基礎標準質問事項の質問10の中にある。

XBRL GL はセグメントに、より明示的なコンテキストを提供している。各セグメントのグルーピングに関連する暗黙の表現および順序は必須ではない。それがセグメントのプレゼンテーション順序を維持するのに重要であると考えられれば、次のフィールドを使用することができる。値/記述ペアはすべて単一のXBRL GL インスタンスに含むことができる。

利用されるセグメントごとに、以下の表を完成させる。

| フィールド番号 | フィールド名                | レベル | フラットファイルデータ |     | XBRL GL タクソノミ要素  | 説明   |
|---------|-----------------------|-----|-------------|-----|--|--|
|         |                       |     | データ型        | 長さ  |  |  |
| 1       | Segment0X_Value       | 2   | TEXT        | 25  | gl-cor:accountSubID;<br>the explicit<br>definition of the<br>broad purpose for the<br>segment or the numeric<br>value (1.5) can be put<br>in gl-<br>cor:accountSubType | Segment0X の値(X は 1 から 5 である)。                                    |
| 2       | Segment0X_Description | 2   | TEXT        | 100 | gl-<br>cor:accountSubDescript<br>ion   | セグメント名または Segment0X_Value<br>の他の識別特性を示すための記述(X<br>は 1 から 5 である)。 |

## XBRL GL への追加コメント

セグメントリストのうちで追加的に必須若しくは望ましいフィールドは次のとおりである。

| 要素                    | 内容  | コメント  |
|-----------------------|---|---|
| gl-cor:entriesType    | value = “other”   | [entriesType]は必須フィールドである。[other]は<br>列挙型の値である。  |
| gl-cor:entriesComment | value =<br>“ads:Segment0X_Listing” if<br>provided as individual<br>files, or<br>“ads:Segment_Listing” if<br>combined as one | [entriesComment]は情報収集に共通しているものを<br>説明する説明フィールドであり、この表現に関連し<br>て収集するタイプの監査データ標準の名前空間と修<br>飾子を導入する。 |

## 1.5 Tax\_Table\_YYYYMMDD

税の徴収元または未払税の支払先の組織のマスターテーブル。

| フィールド番号 | フィールド名                                      | レベル | フラットファイルデータ |     | XBRL GL タクソノミ要素   | 説明   |
|---------|---|-----|-------------|-----|---|--|
|         |   |     | データ型        | 長さ  |   |  |
| 1       | Regulator_Code                              | 1   | TEXT        | 25  | gl-cor:taxCode  | この監督機関または管轄区域を参照するのに使用されるコード。キーとして使用されるか、ファイルを相互参照するのに使用される。                 |
| 2       | Regulator_Country                           | 1   | TEXT        | 3   | gl-bus:identifierCountry  | ISO 3166-1 アルファ 2 または ISO 3166-1 アルファ 3 の形式を推奨。                              |
| 3       | Regulator_Region                            | 1?  | TEXT        | 25  | gl-bus:identifierStateOrProvince                                    | 国内の小区域。米国では、これは国となる。カナダでは州となる。   |
| 4       | Regulator_Name                              | 1   | TEXT        | 100 | gl-cor:taxAuthority AND gl-cor:gl-cor:identifierAuthority           | 税の徴収元または未払税の支払先の組織の監督機関の名前。  |
| 5       | Regulator_Role                              | 1   | TEXT        | 20  | gl-bus:dmJurisdiction   | 次の選択肢がある。連邦 (Federal)、地域 (Regional)、地方 (Local)                               |
| 6       | Regulator_Default_Payable_GL_Account_Number | 1   | TEXT        | 100 | gl-cor:accountMainID with gl-cor:accountTypeDescription = "payable" | 監督機関への支払債務を表すのに使用される GL 勘定科目。<br>Chart_Of_Accounts<br>GL_Account_Name に関連する。 |
| 7       | Regulator_Default_Accrual_GL_Account_Number | 1   | TEXT        | 100 | gl-cor:accountMainID with gl-cor:accountTypeDescription = "accrual" | 監督機関への未払金を表すのに使用される GL 勘定科目。   |

| フィールド番号 | フィールド名                                      | レベル | フラットファイルデータ |     | XBRL GL タクソノミ要素   | 説明  |
|---------|---|-----|-------------|-----|---|---|
|         |   |     | データ型        | 長さ  |   |   |
| 8       | Regulator_Default_Expense_GL_Account_Number | 1   | TEXT        | 100 | gl-cor:accountMainID with gl-cor:accountTypeDescription = "expense" | 監督機関に関連する費用を表すのに使用される GL 勘定科目。                |
| 9       | Regulator_Identifier                        | 1   | TEXT        | 25  | gl-cor:identifierAuthorityCode                                      | 組織を監督機関に報告するために、監督機関によって割り当てられた税またはその他のコード。   |
| 10      | Regulator_Reporting_Organization            | 1   | TEXT        | 100 | gl-bus:organizationIdentifier                                       | Organization_Location_File_YYYYMMDD と相互参照される。 |
| 11      | Regulator_Active_Flag                       | 1   | BOOLEAN     | 1   | gl-cor:identifierActive   | True(アクティブ)またはFalse(非アクティブ)。                  |

## 1.6 基礎標準質問事項

次の情報は関係データについての理解および利用に不可欠である。企業の財務管理をその IT 担当者とのコンサルテーションによって行う場合、可能な限り、データが提供されるごとにその項目の各々を管理対象とするべきである。これらの質問は、すべてを含むことは意図しておらず、例示として示されている。このデータ標準を導入する前に、内部統制の利用と職務分離のテストを通じてシステムのデータの信頼度が評価されるべきである。

### 監査データ標準の例外

次の事項を考慮すること。

#### 1. 監査データ標準の例外はあるのか。

- ファイルフォーマット (例えば、パイプ区切りではない、ヘッダ行はない、など)
- フィールドフォーマット (例えば、数字フィールドに小数点がない、日付の代替フォーマットなど)
- (例えば統計か予算項目など) 非財務のものとして識別されるレコード
- 含まれているべきであったが、抽出時に入手可能でなかったレコード
- 含まれているべきだったが入手可能でなかった(1 レベル)フィールド

#### 2. システムによって供給されるのではなく、計算されるフィールドはどれか。

### 企業情報

次の事項を考慮すること。

1. 財務管理部門チーム(CFO、コントローラなど)に関連した名前、役職、およびユーザ ID はどれであるか。
2. 企業は、データに影響するかもしれない重要な買収、売却あるいはシステムの移行活動をしているか。

### ユーザおよび事業単位管理

次の事項を考慮すること。

1. ユーザ ID の使用および再使用の方針および手続はどのようなものであるか。

2. 事業単位が買収されるか売却される場合、事業単位 ID の使用および再使用の方針および手続はあるか。
3. 事業単位、および関連する階層、測定されている(例えば地域、生産ライン)レベルを識別する過程はあるか。
4. セグメント、および関連する階層、ならびに測定されている(例えばアカウント、利益単位部門、部門、事業単位、資金、プログラム、支店、プロジェクト)のレベルを識別する過程はあるか。
5. 従業員が週末及び週末を挟んで仕訳入力をしている企業の締め日程を特定しているか。特定している場合、どの週末か。
6. どのセグメントが使用され、また、どのように表示しているか。
7. 決算日程はいつか。どれだけの日数(日程)が各四半期あるいは期末に決算作業となっているか。各事業年度の終了日はいつであるか。
8. 観察された企業の休日はどれであるか。