

財務報告リスク・法化社会におけるリスクマネジメントを詳説！

# 内部統制の理念

## 金融商品取引法・会社法

公認会計士・前企業会計審議会内部統制部会専門委員 持永 勇一 著  
弁護士・鳥飼総合法律事務所 吉田 良夫

- 平成20年4月から導入される内部統制の制度化(金融商品取引法)に向けて、内部統制システム構築のための具体的なツールを示しつつ、最新動向を踏まえて詳解。
- 会社法が求める内部統制について、最近の企業不祥事(判例等)を踏まえて解説。
- コーポレート・ガバナンス及び取締役の善管注意義務、忠実義務などについても解説した「金融商品取引法及び会社法の内部統制」実務のための指針書。

**経営者、内部統制推進担当者、  
法務・監査担当者の必読書！**



A5判・定価 本体2,200円＋税



第一法規

東京都港区南青山2-11-17 〒107-8560  
<http://www.daiichihoki.co.jp>

Tel. 0120-203-694  
Fax. 0120-302-640

# 目次

## 第1編 財務報告に係る内部統制の評価

### 第1章 経営者・管理責任者の理解のために

現代社会におけるリスク管理の重要性／内部統制の評価が単純ではない理由－1つの証拠で内部統制全体の有効性は立証できない／経営そのものである内部統制／リスクを内在しやすい取引／内部統制は完全ではない／連結ベースでの評価作業－事業拠点、勘定科目、及びプロセス／自社グループにおけるリスクの見極め／有価証券報告書におけるリスク情報／投資家を含む利害関係者との対話／証券マーケットの成長のために／すべてが自社グループの発展のため

### 第2章 内部統制評価制度の全般的な理解のために

基準設定の概要／金融商品取引法の実態／金融商品取引法が求める財務報告目的／内部統制の制度化／内部統制の基礎／内部統制の評価及び報告／財務報告リスク／内部統制報告書／重要な欠陥／アメリカにおける動向／将来的な課題

## 第2編 責任論からみた内部統制の理論と実務

### 第1章 内部統制が日本に導入された経緯

金融商品取引法が内部統制を導入した理由／会社法の内部統制システムとは／日本で内部統制が導入されるに至った経緯／2つの内部統制はいずれも経営の手段／内部統制とコーポレート・ガバナンス・企業価値との関係

### 第2章 金融商品取引法の内部統制に違反した場合の刑罰と責任

金融商品取引法上の内部統制に違反した場合の刑事責任／金融商品取引法上の内部統制報告制度に関する民事責任／会社法上の責任との関係／相続に潜む危険性について／その他の問題

### 第3章 会社法における内部統制の実践的意味

内部統制システム登場以前の善管注意義務／具体的義務としての内部統制システム決定義務／内部統制システムの開示義務

### 第4章 会社法における内部統制システムの決定事項

委員会設置会社における内部統制システムについての決定事項／監査役設置会社(大会社)における内部統制システムについての決定事項

### 第5章 2つの内部統制の関係

異質説と同質説／異質説／同質説／検討／2つの内部統制についての企業の対応について

### 第6章 具体的な決定事項

業務の適正を確保するために必要な体制の整備／監査役(監査役会・監査委員会)の職務の執行のために必要な事項

### 第7章 監査役(会)及び監査委員会の監査

相当性についての監査／実務的検討

### 第8章 企業不祥事の際の危機管理体制の構築と運用

クライシス発生時に企業体質が現れる／クライシス時の対応の成功例(タイレノール事件)／社会から支持される企業理念の確立／コンプライアンスの意味の再検討／初期対応の重要性／情報の集中化(集中管理)と危機対策本部の設置／情報を正確に伝える／謝罪の必要性／ぶらさがり取材について

### 第9章 人材の育成と人的リスクマネジメント

社内ルール的重要性／内部統制の限界

## 資料編

### 内部統制報告制度に関するQ&A

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>第3章</div> <div>会社法における内部統制の実践的意味</div> <div>1 内部統制システム登場以前の善管注意義務</div> <div>(1) 何かをしなかったことによる責任</div> <div>まず旧商法の時代から概観すると、旧商法には「内部統制」に関する定めはなく、経営者がみずからの法的責任として注意すべきものは、いわゆる「善管注意義務」であった。</div> <div>すなわち、善管注意義務に違反して会社に損害が発生した場合には取締役は損害賠償責任を負うというのが、役員の法的責任の問題であった。しかし、旧商法は、善管注意義務として取締役は何をしなかったかについては何も規定していなかった。</div> <div>そのような状況の中で、旧商法は取締役の善管注意義務の1つとして「監視義務」を認め(最高裁判所第三小法廷昭和48年5月22日判決)、平取締役であっても代表取締役の業務執行に対し監視義務があることが明らかになった。そして、この監視義務の考え方を拡大すれば、代表取締役の業務執行は従業員に対する指揮命令を通じて行われるのだから、平取締役には従業員の違法行為に対する監視義務が認められることになる。会社法の内部統制は、この考え方がさらに発展したものとといえる。</div> <div>ところで、監視義務違反とは、積極的に何かを決定し実行したことについての責任ではなく、「すべきことをしなかったことによる不作為の責任」である。そして、リスク管理を怠った責任も「すべきことをしなかったことによる不作為の責任」である。</div> <div>132</div> | <div>第3章 会社法における内部統制の実践的意味</div> <div>原則</div> <div>管理を怠った責任(不作為による責任)</div> <div>役が何かを決定し実行した場合の責任がある。この場合は、取締役は上方により、原則として広範な裁量が行っても善管注意義務違反にはなら</div> <div>される要件は、①具体的な法令違反がないこと、③著しく不合理な経営に基づく判断であること、の4つである。何を考えているのか(第2版)215頁、商</div> <div>取締役は、経営判断をするにあたり、誠に重要かつ不注意な誤りがなく、②合理・不適切なものといえない場合には損害が生じた場合であっても、善管</div> <div>やリスク管理を怠った場合は、何かを</div> <div>為なので経営判断の原則の適用はない</div> <div>られない。</div> <div>る責任には経営判断原則が適用される。</div> <div>こと。</div> <div>にこと。</div> <div>を怠ること。</div> <div>あること。</div> <div>半判決の一般的理解</div> <div>責任)と監視義務(不作為の責任)が</div> | <div>第1編 財務報告に係る内部統制の評価</div> <div>拾い上げが比較的容易になるのではないかと期待する。</div> <div>■アサーション＝勘定科目が具備すべき要件</div> <div>○勘定科目ごとに異なる具備すべき要件</div> <div>先損金 網羅性 表示と開示 評価 権利と義務 実在性 有形固定資産 網羅性 表示と開示 評価 権利と義務 実在性</div> <div>棚卸資産 網羅性 表示と開示 評価 権利と義務 実在性 借入金 網羅性 表示と開示 評価 権利と義務 実在性</div> <div>(注1) 具備すべき要件として何が重要なかは、勘定科目毎に強弱がある。</div> <div>(注2) 期間配分の適切性については、この表からは省略している。</div> <div>ここでは期間配分を除いて、5つのアサーションについて図示している。例示した4つの勘定科目のうち借入金以外は資産項目である。資産項目と負債項目で何が異なるかという点、先損金、有形固定資産及び棚卸資産については、いずれも実在性が太字になっている。これに対して借入金では実在性は太字ではなく、網羅性が太字になっている。通常の場合、粉飾など財務諸表の虚偽表示というときに、資産項目については先損金や棚卸資産の過大計上のように架空資産が大きな問題となる。これに対して借入金の場合は、本当は借入金があるのに、すべてを計上しない形で過小計上する、いわゆる簿外債務が問題である。資産項目と負債項目のそれぞれに関して想定すべきリスクは、資産項目の実在性に対して、負債項目については網羅性である。勘定科目によって、リスクを優先的に取り上げるアサーションの項目が違ってくるのである。</div> <div>88</div> | <div>検収数量、時期が正しい、有形固定資産についてケース、リース取引及び資産と負債の勘定科目の効率的な評価作業を実施</div> <div>いる必要あり</div> <div>誤謬により正当性、正確性を</div> <div>いる</div> <div>答え付けている</div> <div>スク* (Business Risk)</div> <div>金リスク</div> <div>諸表の虚偽記載には</div> <div>与しないリスク</div> <div>が拡大する大きな要因)</div> <div>損金の支払依頼票へ</div> <div>捺印もれ</div> <div>支払いは行われない</div> <div>取引先からクレーム</div> <div>上司に怒られる</div> <div>わるリスクはどちらか?</div> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

ホームページからのお申し込みは  
＜クレジットカードでもお支払いいただけます。＞



<http://www.daiichihoki.co.jp>