

平成 20 年 4 月 3 日  
(社) 日本監査役協会

## 「財務報告に係る内部統制報告制度」に関する インターネット・アンケート調査結果 [概要]

標記調査結果の概要は以下のとおり（なお、文中の「監査役」については、「監査委員（会）」を含むものとする）。

### 1. 東証等市場と新興市場の実情に開き

今回の調査により、東証等市場（東証 1 部・2 部、大証 1 部・2 部）と新興市場（東証マザーズ、ジャスダック、大証ヘラクレス）の実情に開きがあることが明らかとなった。

すなわち、まず回答率については、東証等市場が 52.4%、一方新興市場では 46.6%にとどまった。また「対応体制」についても、東証等市場では 89.6%が専門組織を設置しているのに対し、新興市場では 79.5%（問 7）、さらに「対応進捗状況」についても、内部統制の整備状況または運用状況の有効性評価（整備状況につき、それぞれ 47.7%、25.2%、運用状況につき同 18.3%、9.8%）やその改善実施（整備状況につき同 43.6%、24.6%、運用状況につき同 19.4%、10.4%）などについては進捗に大きな開きが見られた（問 11）。適用初年度の見通しについても、新興市場では「重要な欠陥」が残る可能性が高い」とした会社が 22.7%に上り、東証等市場（9.5%）の 2 倍を超えた（問 17-1）。

なお、本調査に回答していない会社が約半数あり、これらの会社における適用初年度の見通しは不透明であるが、当協会では、こうした会社も含めた対応を検討していく必要があると考えている。

### 2. 適用初年度に引き続き、次年度以降も内部統制システムについて継続的改善を要すると考えられる会社（問 17、問 20）

- (1) 本制度の適用初年度の見通しについては、「制度開始までに十分な対応ができず、初年度は「重要な欠陥」が残る可能性が高い」とした会社が 180 社（12.4%）ある。またこれとは別に、「制度開始までには間に合わず、内部統制監査で限定意見あるいは意見不表明となることが相当程度、懸念される」とした会社が 27 社（1.9%）あった。これらの会社では、適切に対応するべく鋭意準備を進めているものと思われる。

- (2) 整備・運用の準備段階で継続的改善を要すると認識した具体的事項としては、最も多かったのは「文書化について（範囲の過不足、内容の過不足、有効性評価のための証跡の残し方等）」であり、550社（37.8%）であった。

このほか、人的資源の育成・確保、業務プロセスにおけるキーコントロールの設定、財務報告プロセスにかかわる規程類の整備、IT統制におけるセキュリティ管理について、それぞれ3割超の会社が改善が必要であるとした。

また、436社（29.9%）の会社が「有効性のテストや評価は行っていない」としており、相当数の会社が、テストや評価を行う以前の段階であり、具体的な問題点の把握に至っていないことがうかがえる。

### 3. 直面する課題は、「監査役としての実務対応に不安」が7割（問24）

本制度への対応を進める中で、監査役として直面又は感じている課題や問題点として、「本制度についての理解はできているが、監査役としてどう対応すべきか、実務面で不安が残る」とした会社が1,032社（70.9%）あった。

また、「監査役の実務報告と監査人の監査証明の提出時期のいわゆる“期ずれ”の問題は、実務的にも大きな問題であり、制度面又は実務面において相応の解決が図られるべきである」とした会社が469社（32.2%）あった。相当数の会社がこの点を問題視していることがうかがえる。

また、「取締役会又は経営者に意見を述べたり、助言したりする雰囲気や風土がない」とした会社が52社（3.6%）あり、制度についての問題だけでなく、制度に取り組む経営者の姿勢の問題に直面している会社もあることがうかがえる。

### 4. 約7割の会社が実務対応習得の研修を要望（問26）

日本監査役協会へ望むこととしては、「本制度について、監査役としての実務対応方法を習得できるような研修会を増やして欲しい」が983社

（67.5%）あった。また、本制度への対応実践事例など、他社の取り組み事例を紹介して欲しいとした会社が732社（50.3%）あり、半数以上の会社が研修会の開催を希望している。

さらに、「本制度への対応について、個別相談が行える場を設けて欲しい」とした会社が130社（8.9%）あった。

当協会としては、研修会等の開催により、監査役が経営者と十分な意見交換を行うとともに、経営者が自ら構築する内部統制システムについて適切な評価が行われ、監査役としても適切な監査報告ができるよう、必要な支援を行っていく予定である。

以上