

# 目 次

序 文 .....	i
読者の皆様へ——本書の利用について .....	vii
<b>第1章 内部統制の展開——概観</b> .....	<b>1</b>
1 内部統制をめぐる大きな流れ .....	1
2 内部統制概念——2つの立場 .....	5
3 内部統制の多面的意味 .....	8
内部統制と財務諸表監査——公認会計士にとっての意味…8／	
内部統制と経営——経営者にとっての意味…10／	
内部統制と法——内部統制概念の法的認知…10／	
内部統制とコーポレート・ガバナンス…11／	
内部統制と機関投資家・利害関係者…13／内部統制と規制当局…14	
4 内部統制の史的展開 .....	17
アメリカにおける内部統制の展開…17／	
わが国における内部統制の展開…20	
文 献 紹 介 .....	25
用 語 リ サ ー チ .....	29
<b>第2章 企業経営を支える基本的な仕組み</b> .....	<b>35</b>
1 コーポレート・ガバナンス .....	37
2 マネジメント・システム .....	39
3 内 部 統 制 .....	42

## 目 次

文 献 紹 介 .....	45
用 語 リ サ ー チ .....	46
<b>第3章 内部統制概念 .....</b>	<b>49</b>
1 COSOフレームワーク .....	50
2 COSOフレームワークの特徴 .....	52
3 内部統制に対する誤解と過度の期待 .....	60
4 本書における内部統制概念 ——COSOフレームワークに基づいて .....	61
5 内部統制の構成要素各論——そのポイント .....	63
統制環境…63／リスクの評価…66／統制活動…67／ 情報と伝達…68／監視活動…69	
Let's think .....	70
文 献 紹 介 .....	73
用 語 リ サ ー チ .....	76
<b>第4章 内部統制・企業経営・コーポレート・ガバナンス.....</b>	<b>77</b>
1 コーポレート・ガバナンスとその態様 .....	77
2 経営という行為の概念的枠組み .....	79
3 コーポレート・ガバナンスの基本型 .....	81
4 内部統制とコーポレート・ガバナンス .....	84
5 内部統制をとらえる視点——立場によって変わる .....	89
Let's think .....	91
用 語 リ サ ー チ .....	94
<b>第5章 企業経営と執行・監督・監査 .....</b>	<b>97</b>
1 執 行 .....	97

	監査役設置会社の場合… 97 / 委員会等設置会社の場合… 99	
2	監 督 ……………	100
	監査役設置会社の場合… 101 / 委員会等設置会社の場合… 102	
3	監 査 ……………	104
	監査役設置会社の場合… 105 / 委員会等設置会社の場合… 107	
	用語リサーチ ……………	110
<b>第6章</b>	<b>内部統制の執行・監督・監査</b> ……………	<b>111</b>
1	内部統制の執行 ……………	112
	経営者レベルでの内部統制の執行… 112 /	
	経営管理者レベルでの内部統制の執行… 117 /	
	業務管理者レベルでの内部統制の執行… 117	
2	内部統制の監視——監督 ……………	118
	取締役会レベルでの内部統制の監督… 118 /	
	社長（最高執行責任者）・業務担当取締役（執行役）レベルでの 内部統制の監督… 120 /	
	経営管理者レベルでの内部統制の監督… 121 /	
	業務管理者レベルでの内部統制の監督… 122	
3	内部統制の監視——監査 ……………	122
	経営執行側による内部統制の監査… 123 /	
	監査役による内部統制の監査… 124 /	
	監査委員会による内部統制の監査… 124	
	用語リサーチ ……………	126
<b>第7章</b>	<b>内部統制とマネジメント・システム</b> ……………	<b>127</b>
1	内部統制とマネジメント・システムとの関係 ……………	127
2	マネジメント・システム ……………	128

## 目 次

内部統制と経営判断… 130 / 計画(P)と内部統制… 132 / 遂行(D)と内部統制… 134 / 監視(C)と内部統制… 135	
3 マネジメント・システムと内部統制の構成要素との関係 ……………	136
4 内部統制と ISO 認証取得 ……………	139
Let's think ……………	140
用語リサーチ ……………	143
<b>第8章 内部統制と商法</b> ……………	<b>145</b>
1 内部統制概念が法的に認知されるまで——概観 ……………	145
2 監査役監査の理論的な枠組み ……………	150
監査役監査の成立基盤… 150 /	
経営者（最高執行責任者）の受託責任… 151 /	
取締役の職務と内部統制システムの構築… 153 /	
監査の主題と内部統制システムに関する取締役の職務… 154 /	
監査の主題と商法第 281 条ノ 3 の関係… 155 /	
経営者の受託責任と監査役の役割… 158	
3 監査委員会監査の理論的な枠組み ……………	161
監査委員会監査の成立基盤… 162 / 監査委員会監査の主題… 164 /	
監査委員会監査と執行役の受託責任… 165	
Let's think ……………	168
文献紹介 ……………	170
用語リサーチ ……………	171
<b>第9章 内部統制と内部監査</b> ……………	<b>173</b>
1 内部監査の性格——執行の枠組みのなかで行われる監査 ……………	173
内部監査部門の設置… 174 /	
内部監査部門と監査役室は二者択一か… 175 /	

内部監査の報告先…	175
2 内部監査の主題 ……	177
3 内部監査のアプローチ——自己申告型か摘発型か ……	180
自己申告と言明の監査…	181
4 監査役（監査委員会）監査と公認会計士監査との関係 ……	184
監査役・監査委員会との監査協力…	185 /
公認会計士との監査協力…	187
Let's think ……	189
用語リサーチ ……	190
<b>第10章 内部統制と公認会計士監査 ……</b>	<b>193</b>
1 内部統制リスクと試査範囲の決定 ……	194
2 内部統制と証拠資料の信頼性の評価 ……	195
3 内部統制と資産の保全 ……	196
4 財務諸表の信頼性を支える総合的な基盤としての内部統制 ——状況証拠としての内部統制 ……	197
5 経営者の受託責任の遂行の手段としての内部統制 ……	198
6 内部統制報告書に対する公認会計士の関与 ——その信頼性の担保 ……	199
7 財務諸表の適正表示の認識意味としての内部統制 ……	201
文 献 紹 介 ……	204
用語リサーチ ……	206
<b>第11章 内部統制についての開示 ……</b>	<b>209</b>
1 内部統制に関する開示の理論 ……	211
開示されるべき内部統制の範囲…	212 /
開示されるべき内部統制の機能状況についての時間枠…	212 /

## 目 次

内部統制の開示内容についての質の保証…	213
2 アメリカにおける内部統制報告実務 ……	214
3 わが国における内部統制の開示実務 ……	215
有価証券報告書に開示された内部統制システム情報の現状…	217 /
営業報告書における経営者の内部統制システムに対する認識…	220
用語リサーチ ……	223
<b>第12章 内部統制システム構築への道程 ……</b>	<b>225</b>
1 内部統制システムの構築に向けた社内意識 ……	225
2 内部統制システムの構築に向けたリーダーシップ ……	227
3 内部統制システム構築のためのグランド・プラン ……	229
ステップ1——内部統制システム構築に向けた 社長の経営意志決定と内部統制についての社内啓蒙…	229 /
ステップ2——内部統制システムを構築する際の アプローチの決定…	232 /
ステップ3——ビジネス・リスク情報の共有…	235 /
ステップ4——内部統制リスクを個々に評価すること…	236 /
ステップ5——内部統制の構成要素の整備・文書化・見直し…	237 /
ステップ6——内部統制システムの評価…	238 /
用語リサーチ ……	242
<b>第13章 内部統制についての今後の展望 ……</b>	<b>245</b>
1 内部統制に関する経営者の言明の制度化 ……	245
2 財務報告に対する内部統制と財務諸表の適正表示 ……	247
3 内部監査の新しい方法論 ……	248
自己申告型の内部監査…	249
4 内部統制コストの測定のための枠組み ……	252

5 主張（アサーション）指向の内部統制システムの構築 .....	253
PCAOB 枠組みの汎用性 .....	255
<b>補章 監査の主題と企業監査の態様 .....</b>	<b>259</b>
1 監査の主題 .....	259
2 監査役監査の主題と監査役監査の範囲 .....	262
監査役の認識対象は原則として限定されない .....	263 /
商法第 281 条ノ 3 の意義——監査役監査の主題 .....	264
Let's think .....	266
<b>索引 .....</b>	<b>267</b>
<b>付 録 .....</b>	<b>279</b>
はじめに	
——付録（CD-ROM：内部統制の理論と実務 <b>事例集</b> ）の	
利用に際して .....	279
CD-ROM（内部統制の理論と実務 <b>事例集</b> ）収録内容 .....	280

## 付録収録内容

### はじめに——付録利用に際して

#### 1 内部統制事例

内部統制事例の利用にあたって

##### 1994 年事例

日本商事新薬副作用死亡事件（1994-1）

##### 1997 年事例

富士重工業欠陥車隠し事件(1997-1)

##### 2002 年事例

雪印食品輸入牛肉偽装事件（2002-1）

東京電力原子力発電所点検記録改竄事件（2002-2）

##### 2004 年度事例

ソフトバンク BB 顧客情報流出事件(2004-1)

森ビル・六本木ヒルズ回転ドア児童死亡事故事件(2004-2)

#### 2 有価証券報告書における内部統制システムの開示事例

- ① 内部統制の 3 つの目的に言及した内部統制についての開示  
新日本製鐵／アドバンテスト
- ② 内部統制の領域を要領よくまとめた内部統制についての開示  
オリエントコーポレーション／山之内製薬／山梨中央銀行
- ③ 財務報告目的に言及した内部統制についての開示  
松下電器産業
- ④ コンプライアンスを中心に説明した内部統制についての開示  
村田製作所
- ⑤ 内部監査部門の活動を取り上げた内部統制についての開示  
三井住友フィナンシャルグループ／エネサーブ

- ⑥ 職務に対する内部牽制を中心に説明した内部統制についての開示  
ダイニック／ティーオーエー／東海旅客鉄道
- ⑦ COSO フレームワークに言及した内部統制についての開示  
日本電信電話

### 3 監査役会監査報告書事例 (50 音順)

旭化成／阿波銀行／東急コミュニティー／トヨタ車体／野村総合研究所

### 4 監査委員会監査報告書事例 (50 音順)

コニカミノルタホールディングス／シャディ／東芝／富山化学工業／  
野村ホールディングス／日立製作所

### 5 結合式監査報告書

### 6 日本監査役協会の新監査役会監査報告書のひな型

### 7 Keys & Perspectives —Let's think

Let's think 3-1 / Let's think 3-2 / Let's think 3-3 /

Let's think 4-1 / Let's think 4-2 / Let's think 4-3 /

Let's think 7-1 / Let's think 7-2 /

Let's think 8-1 / Let's think 8-2 / Let's think 8-3 /

Let's think 9-1 / Let's think 9-2 /

Let's think 補-1

### 8 その他の内部統制関連情報

委員会等設置会社への移行会社 (50 音順)

### 内部統制情報ダウンロードサービス

本書ご購入者に限り、追加の内部統制事例や関連情報などを弊社ホームページ上へ公開していく予定です。

CD-ROM の追加情報ご案内登録をして頂きますと、弊社よりホームページへ公開時にご案内の e-mail をお送り致します。

- 追加内部統制事例
    - ・ 1998 年事例：NEC 防衛装備品納入代金水増請求事件
    - ・ 1999 年事例：クボタ鋳鉄管ヤミカルテル事件
    - ・ 2003 年事例：ブリヂストン栃木工場火災事故事件
    - ・ 2004 年事例：西武鉄道利益供与事件
- 上記以外の事例につきましても、随時追加していく予定です。

- 著者からの内部統制関連情報

ダウンロードの際には、ID・パスワードの入力に本書が必要になります。  
本サービスは本書が改訂されまでのサービスです。  
尚、都合により変更・中止する場合がございます。  
(2005年3月現在)