

平成23年3月修了
修士（学術）学位論文

COSOフレームワークにおける内部統制の有効性の検証

～財務報告による分析～

Effectiveness of internal control on COSO framework

～Study of financial reporting～

平成23年2月19日

高知工科大学大学院 工学研究科 基盤工学専攻

学籍番号1137007

山本 剛

Tsuyoshi Yamamoto

要旨

本研究は内部統制の有効性を検証することを目的としている。米国では2001年のエンロン事件等をきっかけに上場企業に対して具体的な「財務報告に係る内部統制」の導入が義務付けられた。日本においても西武鉄道事件等をきっかけに2008年4月1日以降開始する事業年度から上場企業に「財務報告に係る内部統制」が導入されている。

米国も日本も経営者に対する株主の監視が弱く、経営者の暴走に対して「財務報告に係る内部統制」は一定の効果があることが期待されている。

米国でも、日本でも一般に公正妥当と認められる内部統制の枠組み及び評価の基準は「COSOフレームワーク」であるが、「従業員の細かいミスやエラーをどの程度抑えるか、といった問題にはかなり対応できていたが、経営者や上級管理職による重大な会計不正を未然に防止、若しくは早期に発見することには、ほとんど無力ではないか。」と企業関係者から指摘されている。これに対し金融庁関係者は「監査役と外部監査人の連携でカバーすべきである。」と回答している。そこで本研究は「監査役と監査人の連携によって内部統制は粉飾を防止もしくは早期発見できるのであろうか。」という研究課題を設け、証券取引等監視委員会の開示している「最近の粉飾事案」の11件の事例を研究対象とし、「監査役と監査人の連携による内部統制は粉飾を防止もしくは早期発見できない。」という仮説を立てた。11件の事例を比較研究することによって、どうすれば粉飾を防げたのかという視点で、特に監査役の属性を中心に調査した。

結果として監査役は、会計監査論を熟知していること、業務内容を熟知していること、高齢ではないことが属性として必要であるということが分かった。つまりそういった属性を持っている人物を監査役として迎えばいいのである。しかし監査役の任免は株主総会が行うものであり、本研究の背景にある経営者に対する株主の監視の弱さという問題に舞い戻ってしまう。

そこで監査人の利害から本研究をアプローチすると、「厳格監査」や「監査難民」というキーワードが存在し、監査人の保守性が、上場企業において、会計監査論を熟知しているという属性を持つ監査役の就任にとっては、プラスの影響を与えることが明らかになった。これが本研究での本当の結論、成果となっている。

Abstract

The purpose of the present study is to test the effectiveness of internal control. The introduction of concrete Internal Control over Financial Reporting was obligated to the listed company in the United States taking advantage of the Enron case in 2001 etc. It has been introduced into the listed company in Japan since the business year that begins taking advantage of the Seibu Railway event etc. after April 1, 2008. The stockholder's watch to the manager is weak, and a constant effect is being expected to be of the manager's reckless driving by the United States and Japan as for it. The frame of the internal control admitted fair appropriate in general and the standard of the evaluation is COSO framework also in the United States and Japan. It is from the person related to a company, saying that "Is it powerless the illegal accounting by the manager discovery at prevention?". The person related to the Financial Services Agency is answering this, "It is necessary to cover by the cooperation of the auditor and the external auditor". Then, the present study installed the research topic "Is the internal control good at prevention of window-dressing by cooperated by the auditor and the inspector?", 11 recent window-dressing cases that The Securities and Exchange Surveillance Commission was indicating were researched, The hypothesis "The internal control by the cooperation of the auditor and the inspector cannot prevent window-dressing" was set up and Auditor's attribute was mainly especially investigated by the aspect whether window-dressing was able to be prevented if it did by comparing researching 11 cases very. The auditor has understood it is necessary that it is neither well informed of the audit theory is neither well informed of the work contents not aged as the attribute as a result. However, the auditor's appointment and dismissal is what the shareholders' meeting does, and it returns to the problem of the present study of weakness of the watch of the stockholder to the manager. Then, the key word "Severe audit" and "Audit refugee" existed when the present study was approached from inspector's interests. In the listed company, it was clarified to give the influence of the plus to the assumption of the auditor who had the attribute that the maintainability of the inspector was well informed of the audit theory. This becomes a true conclusion and a result in the present study.