

金融商品取引法における内部統制の整備 / 評価支援システム “TOOLMASTER/IC”

中村伊知郎* 原田忠尚***
岡村博之** 中村倫子†
渋谷雅志**

TOOLMASTER/IC : Internal Control Management and Evaluation System for Japanese Version of SOX Act
Ichiro Nakamura, Hiroyuki Okamura, Masashi Shibuya, Tadahisa Harada, Michiko Nakamura

要 旨

2006年の証券取引法の改正によって、金融商品取引法の中に財務報告にかかわる内部統制の評価と監査の仕組みが導入され、また同年施行の新会社法においても、内部統制の構築が大会社及び公開企業における取締役会の責任として明確化された。企業において内部統制を具体的に構築していくには、多くの労力と時間を要すると想定されるが、同時に業務の改善や効率化など、経営にとってのプラスの効果も期待できる。

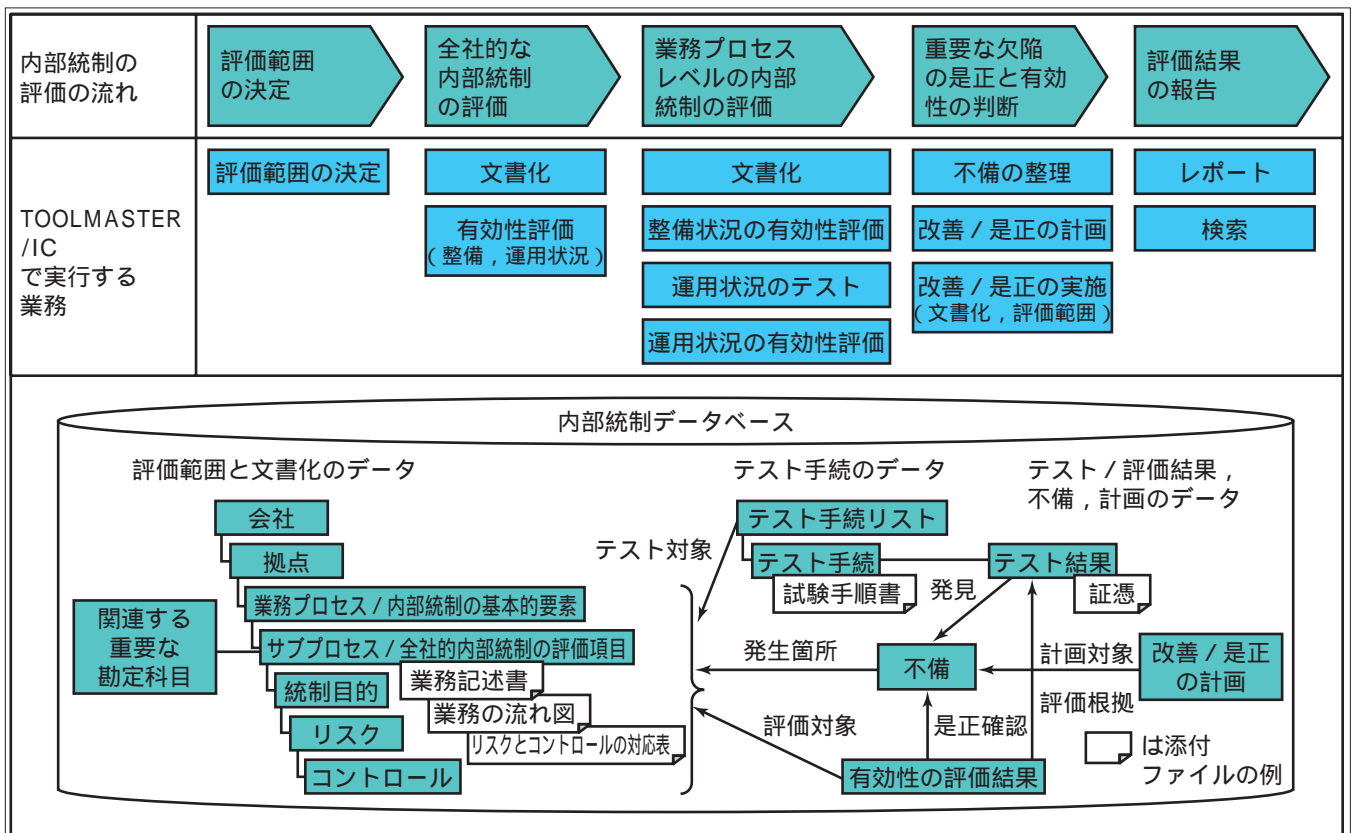
三菱電機インフォメーションシステムズ(株) (MDIS)では、内部統制の整備/評価作業を効率的に進めるための支援ツールやサービスを“内部統制ソリューション”として提供しており、その一環として内部統制の整備から評価、報告に必要なデータと一連の業務を一元管理できるTOOLMAS-

TER^(注1)/ICを製品化した。

この製品は、三菱電機が長年培ってきた文書管理、製品構成管理等の関連技術と、社内外の内部統制専門家のノウハウをベースにして最適化設計して開発しており、内部統制の一連の業務(評価範囲の決定、文書化、整備状況評価、運用状況評価、不備の重要性判断、是正計画、是正の実施、是正結果の再評価等)のシームレスな実行と、企業グループ全体とグループ内各社で利用する内部統制に関する大規模なデータとファイルの一元的管理が可能である。

この製品は、2006年秋から三菱電機グループにおける内部統制構築に導入されており、その状況もあわせて述べる。

(注1) TOOLMASTERは、三菱電機(株)の登録商標である。



TOOLMASTER/ICが一元管理する内部統制にかかわる業務とデータ

実施基準¹⁾に述べられている内部統制の評価の流れに従って、内部統制にかかわる一連の業務をシームレスに実行可能である。データベースは、内部統制専用設計されており、評価範囲、全社的な内部統制に関する文書化、業務プロセスに関する文書化、テスト手続き、テスト/評価結果、発見した不備、改善/是正の計画等の必要なすべてのデータを一元的に管理できる。不備に関して、発生か所、発見したテスト、改善/是正の計画、是正確認した有効性評価等の関連するデータを保存・管理しているため、発見から是正確認までの不備のライフサイクルを管理できる。