

## 自己評価報告書

平成23年 4月 6日現在

機関番号：10101

研究種目：基盤研究 (C)

研究期間：2008～2011

課題番号：20530400

研究課題名 (和文) 内部統制監査制度に関する日米仏比較研究

研究課題名 (英文) A Comparative Study of the Internal Control Audit in Japan, United States and France.

研究代表者

蟹江 章 (KANIE AKIRA)

北海道大学・大学院経済学研究科・教授

研究者番号：40214449

研究分野：社会科学

科研費の分科・細目：経営学・会計学

キーワード：内部統制, 内部統制報告制度, 内部統制監査, コーポレート・ガバナンス

## 1. 研究計画の概要

(1)わが国で新たに導入された内部統制監査制度を実効性あるものとするために、先行するアメリカやフランスの実情分析から得られる知見に基づいて、内部統制監査制度の進むべき方向性を示すことを第一の目的とする。そのために、制度化において先行するアメリカ、フランス両国の内部統制報告書及び内部統制監査報告書を分析し、内部統制監査制度を実際に運用していく上での留意点を明らかにする。

(2)内部統制監査制度のあるべき姿を示すとともに、内部統制監査がこれまでの監査研究ならびに監査制度にパラダイムの転換を迫るものであるとの認識の下で、内部統制の整備・運用に関して企業経営者が負うべき責任を明確にしなが、社会からの要求に応えられる監査のあり方を提示する。

## 2. 研究の進捗状況

(1)日米仏各国における内部統制報告・監査制度に関する基準およびフレームワークについて、わが国の企業会計審議会および日本公認会計士協会の報告書、アメリカの PCAOB による監査基準、フランスの金融市場機構 (AMF) および会計監査役協会の基準等に基づいて資料を収集し、それらの分析を概ね完了した。必要に応じて最新の動向に基づく補完を行いながら今後の作業を進める。

(2)わが国の実態については、金融庁の企業開示データベース (EDINET) における公開情報などに基づいて分析を行ってきた。またフランスについては、AMF による年次報告と企業情報のデータベースに基づいて分析を行っている。アメリカについてもデータ収集の見通しがついており、作業はほぼ予定通り進

行している。

(3)現段階では、日米仏各国における内部統制報告・監査制度がそれぞれの国情によって異なる思想の下で、異なった役割・機能を担っているのではないかとということが明らかになってきた。それぞれの特徴と課題についての検討をさらに深めることによって、最終年度中に内部統制報告・監査制度のあり方についての総括的な結論をとりまとめることができる目処がついたと考えている。

## 3. 現在までの達成度

②概ね順調に進展している。

これまでに結論を得るのに必要な理論的基礎情報ならびに実態分析に必要なデータの収集と各国別の分析がほぼ完了し、最終年度にこれらを総括的に分析・評価することで、内部統制報告・監査制度のあり方について具体的な方向性を提示できる目処がついている。

## 4. 今後の研究の推進方策

最終年度においては、日米仏における内部統制報告・監査制度の動向および実態について整理した上で、それぞれの特徴、課題などを明らかにする。その上で、当該制度を社会・経済的に有意義なものとするためにはどうあることが望ましいかを提言としてまとめて公表する予定である。

## 5. 代表的な研究成果

(研究代表者、研究分担者及び連携研究者には下線)

〔雑誌論文〕(計6件)

蟹江章「監査の手法と目的の関係に関する一

考察』『會計』178(2)2010, pp.52-65

蟹江章「内部統制報告制度の現在地と目的地」『月刊監査役』569号2010, pp.48-55

蟹江章, 盛田良久「内部統制報告制度の実態と課題」『企業会計』61(10)2009, pp.75-88

盛田良久, 蟹江章「内部統制報告制度の実態分析」『週刊経営財務』No.2929, 2009, pp.40-46

蟹江章「インサイダー取引の未然防止と内部統制」『月刊監査研究』35(4)2009, pp.16-22

蟹江章「内部統制監査の意義と課題」『會計』174(6)2008, pp.13-26

〔学会発表〕(計3件)

蟹江章「リスク・アプローチ監査モデルの再検討」日本会計研究学会第69回全国大会2010年

蟹江章「内部統制報告制度の意義と動向」第24回日本管理会計学会九州部会2008年

蟹江章「内部統制報告制度の意義と課題」日本会計研究学会北海道部会2008年

〔図書〕(計0件)

〔産業財産権〕

○出願状況(計0件)

名称:

発明者:

権利者:

種類:

番号:

出願年月日:

国内外の別:

○取得状況(計0件)

名称:

発明者:

権利者:

種類:

番号:

取得年月日:

国内外の別:

〔その他〕