

I 証券取引所 有価証券報告書等の適正性に関する確認書制度

1. 東京証券取引所

- (1) 上場有価証券の発行者の会社情報の適時開示等に関する規則
- (2) 上場有価証券の発行者の会社情報の適時開示等に関する規則の取扱
- (3) その他参考資料

II 代表者確認書制度

1. 金融庁

- (1) 企業内容等の開示に関する内閣府令（05年7月29日）
[企業内容等の開示に関する内閣府令 \(http://law.e-gov.go.jp/\)](http://law.e-gov.go.jp/)
企業内容等開示ガイドライン（05年4月）
[企業内容等開示ガイドライン
\(http://www.fsa.go.jp/guide/guidej/kaiji/kaiji.html\)](http://www.fsa.go.jp/guide/guidej/kaiji/kaiji.html)

III 改正会社法

1. 法制審議会関係

- (1) 会社法制の現代化に関する要綱（05年2月9日）
[会社法制の現代化に関する要綱 \(http://www.moj.go.jp/\)](http://www.moj.go.jp/)

- (2) 改正会社法参考条文

2. 自由民主党法務部会等

- (1) 実行性のある内部統制システム等に関する提言（05年10月13日）
[実行性のある内部統制システム等に関する提言
\(http://www.jimin.jp/jimin/seisaku/2005/seisaku-012.html\)](http://www.jimin.jp/jimin/seisaku/2005/seisaku-012.html)

IV 経営者による内部統制評価制度

1. 企業会計審議会内部統制部会

- (1) 財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準のあり方について（05年12月8日）
[財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準のあり方について
\(www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top.html\)](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top.html)

2. 日本公認会計士協会関係

- (1) 企業行動の開示・評価に関する研究会「コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示・評価の枠組みについて - 構築及び開示のための指針 -」（案）に対する意見（05年8月31日）
- (2) [コーポレートガバナンス及びリスク管理 \(www.jicpa.or.jp/\)](http://www.jicpa.or.jp/)

V その他

1. 金融審議会金融分科会関係

第40回金融審議会

http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kinyu/siryu/kinyu/dai1/f-20051207_d1sir.html

- (1) 主な論点 (05年12月7日)
- (2) 説明資料 (05年12月7日)
- (3) 意見書 (05年12月7日)

2. 経済産業政策局関係

- (1) コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示・評価の枠組みについて - 構築及び開示のための指針 - (案) (05年7月17日)

[コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示・評価の枠組みについて](#)

<http://www.meti.go.jp/>

- (2) コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示・評価の枠組みについて - 構築及び開示のための指針 - (案) 参考資料集 (05年7月17日)
- (3) コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示・評価の枠組みについて - 構築及び開示のための指針 - 概要(案) - (05年7月17日)

3. 日本公認会計士協会関係

- (1) 企業行動の開示・評価に関する研究会「コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示・評価の枠組みについて - 構築及び開示のための指針 - 」(案) に対する意見 (05年8月31日)

[コーポレートガバナンス及びリスク管理・内部統制に関する開示](#)

www.jicpa.or.jp/

- (2) 監査基準委員会報告書 (参考資料)
 - 第28号「監査リスク」(05年3月31日) [監査リスク](#) (www.jicpa.or.jp/)
 - 第29号「企業とその環境の理解及び重要な虚偽表示リスクの評価」(05年3月31日) [企業とその環境の理解及び重要な虚偽表示リスクの評価](#) (www.jicpa.or.jp/)
 - 第30号「評価したリスクに対応する監査人の手続」(05年3月31日)
評価したリスクに対応する監査人の手続 (www.jicpa.or.jp/)

VI 参考資料（企業会計審議会内部統制部会関連資料）

1. 企業会計審議会 第1回内部統制部会（05年2月23日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (3) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)

企業会計審議会 内部統制部会名簿

関係資料

COSO の内部統制フレームワークについて

2. 企業会計審議会 第2回内部統制部会（05年3月2日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)

PCAOB 監査基準第2号について

カナダ、フランス、イギリス、韓国、EU、IAASB の状況

3. 企業会計審議会 第3回内部統制部会（05年3月10日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)

内部統制の評価基準及び検証基準（各国比較）

IT 統制と IT 統制規準

新日鉄における内部統制・リスク管理体制

4. 企業会計審議会 第4回内部統制部会（05年3月23日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)

内部統制の評価・検証に係る基準を設定する場合に考慮すべき論点

5. 企業会計審議会 第5回内部統制部会（05年4月21日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)

内部統制の基本的枠組み並びにその有効性の評価及び検証に係る基準の構成

内部統制の基本的枠組み

参考図書

6. 企業会計審議会 第6回内部統制部会（05年5月12日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
経営者による評価
内部統制の評価
財務報告に係る内部統制の評価範囲の決定

7. 企業会計審議会 第7回内部統制部会（05年5月19日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (3) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
監査人による検証（監査）（素案）
内部統制の検証（監査）
財務報告に係る内部統制が有効であるとしている文例
IT統制の監査

8. 企業会計審議会 第8回内部統制部会（05年5月26日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (3) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
財務報告に係る内部統制の評価及び監督（素案）
内部統制の構築・評価・監査
アメリカにおける内部統制報告制度のガイダンス等について

9. 企業会計審議会 第9回内部統制部会（05年6月9日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (3) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
財務報告に係る内部統制の評価及び監査について
財務報告に係る内部統制の評価及び監査について
内部統制の評価に係る監査役（大会社・公開会社）の役割
監査役監査基準
内部監査としての期待と役割
内部監査の専門職的实施の国際基準
内部監査基準
研修会のご案内
資格制度のご案内

10. 企業会計審議会 第10回内部統制部会（05年6月24日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (3) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
 - 財務報告に係る内部統制の評価及び監査（案）
 - 内部統制の構築・評価・監査
 - その他資料

11. 企業会計審議会 第11回内部統制部会（05年7月6日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
 - 内部報告に係る内部統制の評価及び監査の基準（公開草案）(案)
 - 内部統制の構築・評価・監査
 - 各国の内部統制の評価基準及び検証基準（各国比較）
 - 会社法（商法）との関係について

12. 企業会計審議会 第12回内部統制部会（05年11月10日）

- (1) 議事次第
- (2) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (3) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
 - 「内部統制の基本的枠組み」への意見の概要
 - 「財務報告に係る内部統制の評価及び報告」への意見の概要
 - 「財務報告に係る内部統制の監査」への意見の概要
 - 「公開草案の公表について」への意見の概要
 - 財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準（案）
 - 内部統制会における「実施基準」の検討について（案）

13. 企業会計審議会 第13回内部統制部会（05年12月8日）

- (4) 議事次第
- (5) 議事録 [議事録](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)(http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)
- (6) 配布資料 [資料](http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html) (http://www.fsa.go.jp/singi/singi_kigyuu/top_gijiroku.html)