

ASCII.jp

アスキービジネス

検索

ホーム デジタルライフ トレンド データ ビジネス アキバ デジタル用語辞典 Blogmag 月刊アスキーWeb アスキー365

ビジネスニュース エンタープライズ マネジメント キャリア EC応援隊 ネットワーク セキュリティ VPN IT用語辞典 セミナー ブログ



ニュース トピックス PC デジカメ モバイル サービス Mac/iPod Microsoft 価格比較

ホーム > アスキービジネス > トップ



シリーズ・「日本版SOX法後」の業務はどう変わるのか 第4回 「『正直に・正確に・正式に』を心がけよう」——公認不正検査士の戸村智憲氏

6月4日

現場にも大きな影響を与える「日本版SOX法」や「内部統制」。だが、「難しくよく分からない」という声は相変わらず根強い。第4回は、社員研修などの活動を通じて現場への内部統制の浸透を訴える公認不正検査士の戸村智憲氏に、現場における心構えを分かりやすく解説してもらった。

マネジメント



アスキービジネス・Book Review

『マスメディア依存体質からの脱却シナリオ 広告会社は変わるか』 6月1日



～実務に役立つ～

傷ついた組織の再生レシピ

最終回「傷み」を発展的に解消させる 5月30日

ウェブ仮想社会「セカンドライフ」
仮想社会の起業論：講師 浅枝大志氏
出版記念セミナー 6/1開催！

アスキービジネス
無料セミナーのご案内 ◆加受付開始！
企業リスクとIT統制
会社法・JSOX・ISMS・BCMが求めているもの
講師 安田浩氏
東京電機大学 未来科学部 情報メディア学科教授

アスキービジネスのおすすめ

- 【あの注目企業が募集中!!】
IT・通信業界エンジニアの求人情報
Powered by エン・ジャパン
- 【特集】災害に強い「柱」を作る
ディザスタ・リカバリ環境を実現するポイント
- 【アスキービジネス会員限定】
「W-ZERO3」、重さ67gの「nine」など
ウィルコムの人気端末を特価販売！
- 【会員限定】ITスキルアップをPDFでダウンロード！
- 【ブログ】その三「特別な存在」(シスタン ～システム担当を雑用係と呼ばないで～)
- 【ブログ】業績発表から情報を読み取る(会計士平林亮子の経営コンサルティングルーム)

ASCII.jp

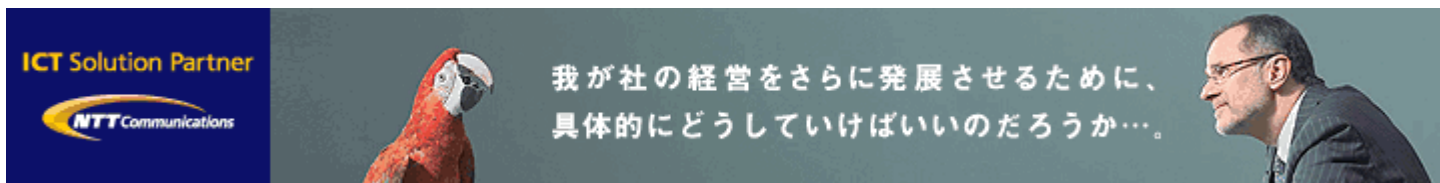
ASCII BUSINESS

検索

ホーム デジタルライフ トレンド データ ビジネス アキバ デジタル用語辞典 Blogmag 月刊アスキーWeb アスキー365

ビジネスニュース エンタープライズ マネジメント キャリア EC応援隊 ネットワーク セキュリティ VPN IT用語辞典 セミナー ブログ

RSS



ニュース トピックス PC デジカメ モバイル サービス Mac/iPod Microsoft 価格比較

ホーム > ビジネス > アスキービジネスニュース

[PR] アスキーコラボカラー「ブラックストーン」登場！！ MyLet's 倶楽部へGO！

2007年06月04日 13時19分更新

<シリーズ>「日本版SOX法後」の業務はどう変わるのか(4)

「『正直に・正確に・正式に』を心がけよう」——公認不正検査士の戸村智憲氏

文●江頭紀子

現場にも大きな影響を与える「日本版SOX法」や「内部統制」。だが、「難しくてよく分からない」という声は相変わらず根強い。「シリーズ・日本版SOX法後の業務はどう変わるのか」第4回は、社員研修などの活動を通じて現場への内部統制の浸透を訴える公認不正検査士の戸村智憲氏に、現場における心構えを分かりやすく解説してもらった。

W5 T5 NEW R6 NEW Y7
Let's NOTE
Vista対応新登場!!
2007年夏モデル勢揃い
用途に合わせて選択自由!
登場 アスキーコラボカラー ブラックストーン
オリジナルカラー MULTIDライブ も登場!!
- MyLet's倶楽部 -

ビジネスランキング

- 1 「正しい理解さえあれば大騒ぎすることではない」——公認会計士・内部統制コンサルタントの広川敬祐氏
- 2 デル、デュアルコアOpteronを搭載した「PowerEdge 2970」に省電力構成を追加



日本マネジメント総合研究所理事長 戸村智憲氏

ハンコひとつ・ペン1本・領収書1枚……身近なところにある「内部統制」

「内部統制は、『企業の不正や不祥事をなくす活動』と捉えがちだが、真の目的は『“企業の不正や不祥事をなくす活動”を通じて“企業価値を向上させる”』こと。それなのに、現場には陰湿なイメージを持ちやすい前半部分しか伝わっていない」——。日本マネジメント総合研究所理事長・公認不正検査士の戸村智憲氏はこう指摘する。

日本版SOX法は、『財務報告に係る内部統制』に照準を絞ったものだが、それを踏まえた全社的・全般的な内部統制の充実こそが企業の競争優位の源泉になる、とい

- 3 **Nokia E61でFMCを実現、日本アパリアが企業向けソフトの新製品**
- 4 “1人1台”のためのビデオ会議システム——日本タンバークがPC向けの新製品を発表
- 5 クリニックでの“イライラ”を解消できる？ アイチケット、映像配信付きの受付システムを開発
- 6 SaaSとパッケージは置き換えるものではない？ オラクル、CRM On Demandを説明
- 7 JR東日本“第3の事業” Suicaが強いワケ——小縣常務、講演で経営者らに語る
- 8 海外拠点での日本版SOX法対応を支援、ベリングポイントが新サービス
- 9 F5ネットワークスがマイクロソフトと協業し、ネット監視アプライアンスを発表
- 10 日本ジオトラストがグローバルサインに社名変更 SSL認証局として世界進出へ

集計期間：2007年 05月28日～06月03日



Panaspot on ASCII.jp

レッツノート「R6」がフルチェンジ！
新色「ブラックストーン」の全貌を紹介



Sharp いい暮らし on ASCII.jp

インターネットAQUOS第2世代の実力を徹底チェック！



EPSON DIRECT Lab.

いよいよEndeavorシリーズに待望のWindows Vista搭載モデルが勢揃い。コストパフォーマンスの差を体感しよう。

うのが戸村氏の主張だ。

「本来の目的からすると、内部統制は財務や総務、コンプライアンス室、監査の担当者など、一部が対応すればいいというものではないはず。会社にいる非正規社員を含む全員に関係することだ」(戸村氏)

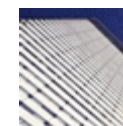
では、従業員全員に関係する内部統制の整備とはどういうことなのか。氏は、身近な例を用いて説明する。

たとえば、部下が提出した書類の中身を確認せずにハンコを押したり、部下にハンコを預けて押させること。あるいは、会社で支給されるペンを自宅用に持ち帰ったり、私用の飲食費を経費で落したりするといったこと。これらはついやってしまいそうな不正だが、すべて内部統制に関係していることであり、たとえハンコひとつでもペン1本でも内部統制上は問題とされてしまう行為なのだ。

「会社のことも自分のことのように考えてみてほしい。たとえば個人の大事な通帳やハンコを、簡単に他人に預けたりするだろうか？ それなのに、会社の決裁印は簡単に申請書を出す側の部下に預けて代わりに押印させてしまう企業が散見される」(戸村氏)。こうした普段1人ひとりが会社で行なっていることが本当に正しいことなのか、1つひとつ見直していくこと。それが、現場の誰もが取り組むべき内部統制の具体的な活動となるのだという。

【次ページ】現場は内部統制にどう臨むべきか？

1 2 次へ>>



住まい情報局

この春こそ光対応マンションへ引っ越し快適なPCライフを実現



ASCII Wireless Gate

コスト重視のモバイル必須のサービスを体験しよう

おすすめ記事



【その他サービス】

2007年06月04日 13時31分更新

[日立システムアンドサービス、セキュリティを落語で学べる“セキュリティ落語”を配信](#)

【その他サービス】

2007年06月04日 13時29分更新

[ヤフー、HIV感染予防を啓発する“Yahoo! JAPAN レッドリボンキャンペーン2007”を開始](#)



【アスキービジネスニュース】

2007年06月04日 13時19分更新

[「『正直に・正確に・正式に』を心がけよう」——公認不正検査士の戸村智憲氏](#)



【その他】

2007年06月04日 12時42分更新

[NECとNECパーソナルプロダクツ、家電量販店“ノジマ”で“Windows Vista パソコン買い...”](#)

【サービス】

2007年06月04日 12時23分更新

[レーベルゲート、ソフトバンクモバイル向けに“着うたフル”のサービスを開始](#)

アスキービジネス

ASCII.jp

ASCII.jp

検索

ホーム デジタルライフ トレンド データ ビジネス アキバ デジタル用語辞典 Blogmag 月刊アスキーWeb アスキー365

ビジネスニュース エンタープライズ マネジメント キャリア EC応援隊 ネットワーク セキュリティ VPN IT用語辞典 セミナー ブログ

RSS



ニュース トピックス PC デジカメ モバイル サービス Mac/iPod Microsoft 価格比較

ホーム > ビジネス > アスキービジネスニュース

[PR] アスキーコラボカラー「ブラックストーン」登場!! MyLet's 倶楽部へGO!

2007年06月04日 13時19分更新

<シリーズ>「日本版SOX法後」の業務はどう変わるのか(4)

「『正直に・正確に・正式に』を心がけよう」——公認不正検査士の戸村智憲氏

文●江頭紀子

明るく笑顔で指摘しよう——内部統制への心構え

身近な内部統制という問題に、現場はどのような姿勢で取り組むべきなのか。戸村氏は、「常に“正直に”“正確に”“正式に”の3つを心がけてほしい」と話す。

「業務上、何らかのミスをしたり、実績が目標に達し

ビジネスランキング

- 1 「正しい理解さえあれば大騒ぎすることではない」——公認会計士・内部統制コンサルタントの広川敬祐氏
- 2 デル、デュアルコアOpteronを搭載した「PowerEdge 2970」に省電力構成を追加

なかつたりしても、“正直に”報告・相談・連絡し、それによってどれだけダメージがあるのか“正確に”把握する。そして、それをきちんと“正式に”公表すること。失敗を隠した時点でそれはすでに不祥事になってしまう。まずは“内部統制のホウ・レン・ソウ”で正直に対応することから始めよう」(戸村氏)



これは自分自身の行動だけでなく、同僚や上司に対しても同様だ。周囲の不正に対しても、厳密に対処することを戸村氏は勧める。特に、不正と思われるような行為を上司から命じられたような場合は、社内の通報窓口や内部通告制度などを利用して通報や相談をするべきだという。

もちろん、内部通報までいかないまでも、現場が「おやっ？」と感ずること——たとえば先に挙げたハンコやボールペンの例のような些細なことでも——をお互いに建設的に指摘し合い、改善していけば、結果的に大きな不正や不祥事の防止につながる可能性は高い。

ただし、このとき明らかに攻撃的な姿勢で指摘したり、表現を荒立てたりするとカドがたってしまう。あくまでも、「表現」に十分気を遣い、笑顔で明るく厳密な“内容”を協議・指摘するように意識することがコツ」(戸村氏)だ。

また、何がよくて何が悪いかの判断は、「誰」に従うかではなく“何”に従うかが大切で、“人”ではなく規程類や法律に従うのが基本」(戸村氏)。「日頃お世話になっているあの人の指示だから」は通用しないし、「会社を守るため」と美談化するのも内部統制では不適切だ。

それでも判断が難しい場合は、「社是・社訓・行動規範等を思い出すといい」と戸村

- 3 [Nokia E61でFMCを実現、日本アパイヤが企業向けソフトの新製品](#)
- 4 [“1人1台”のためのビデオ会議システム——日本タンバークがPC向けの新製品を発表](#)
- 5 [クリニックでの“イライラ”を解消できる？ アイチケット、映像配信付きの受付システムを開発](#)
- 6 [SaaSとパッケージは置き換えるものではない？ オラクル、CRM On Demandを説明](#)
- 7 [JR東日本“第3の事業” Suicaが強いワケ——小縣常務、講演で経営者らに語る](#)
- 8 [海外拠点での日本版SOX法対応を支援、ベリンダポイントが新サービス](#)
- 9 [F5ネットワークスがマイクロソフトと協業し、ネット監視アプライアンスを発表](#)
- 10 [日本ジオトラストがグローバルサインに社名変更 SSL認証局として世界進出へ](#)

集計期間: 2007年 05月28日 ~ 06月03日

Panaspot on ASCII.jp
 レッツノート「R6」がフルチェンジ！
 新色「ブラックストーン」の全貌を紹介

Sharp いい暮らし on ASCII.jp
 インターネットAQUOS第2世代の実力を徹底チェック！

EPSON DIRECT Lab.
 いよいよEndeavorシリーズに待望の
 Windows Vista搭載モデルが勢揃い。コストパフォーマンスの差を体感しよう。

氏はアドバイスする。社是や社訓にはその会社のあるべき姿や会社が大切にすべきことが述べられているはずで、そこに立ち返れば、個人がどう振舞えばいいかが分かるからだ。

企業風土は一朝一夕にできるものではない——「教育」がカギ

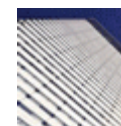
「これからの時代は、不正を正すようなモノ言う社員が誉められるべき」(戸村氏)というものの、現実にはミスを正直に報告したり、上司や同僚に対して問題点を指摘したりすることが難しい職場もある。そこで、長期的な視点に立てば、不正を犯す者が出にくい組織へと風土を変革することが求められる。

「根本にあるのは不正の起こらない風土をつくること。内部統制は『“業務の見える化”・文書化3点セットから始めよう』といわれるが、それは対症療法的なアプローチ。もうひとつ、体質改善による予防的なアプローチとして、組織風土全体を統制活動に役立てる“全般統制”の整備も忘れてはならない」(戸村氏)

それには不正を起こす人の心理に直接影響を与え、意識変革すること、すなわち「教育」が大きなカギを握る。「社風や組織風土は一朝一夕にできあがるものではなく、じわじわと醸成させるもの。そうでないと本当には根づかない」(戸村氏)からだ。

具体的な内部統制の教育とは、「社是から落とし込んだ行動規範を浸透させる」「各規程類を現場レベルに噛み砕いた解説で理解させる」など。手法としては、実際にあった失敗例や不適切な例を示しながら、ロールプレイ形式で双方向な研修を行なうと効果的だという。医療現場など見られるいわゆる「ヒヤリ・ハット」情報の共有のように、内部統制の「ヒヤリ・ハット」情報の共有を行なう方法だ。

「地道な教育が人の心理に働きかけ、内部統制の構築や健全な組織風土の醸成へとつながる」と説く戸村氏。内部統制は、誰もが関係あるものだけに、社内の人間関係にも影響を与えかねないが、「内部統制活動とは、上司も部下もお互いにもっと信



住まい情報局

この春こそ光対応マンションへ引っ越し快適なPCライフを実現



ASCII Wireless Gate

コスト重視のモバイル必須のサービスを体験しよう

おすすめ記事



【その他サービス】

2007年06月04日 13時31分更新

[日立システムアンドサービス、セキュリティを落語で学べる“セキュリティ落語”を配信](#)

【その他サービス】

2007年06月04日 13時29分更新

[ヤフー、HIV感染予防を啓発する“Yahoo! JAPAN レッドリボンキャンペーン2007”を開始](#)



【アスキービジネスニュース】

2007年06月04日 13時19分更新

[『正直に・正確に・正式に』を心がけよう——公認不正検査士の戸村智恵氏](#)



【その他】

2007年06月04日 12時42分更新

[NECとNECパーソナルプロダクツ、家電量販店“ノジマ”で“Windows Vista パソコン買い...”](#)

【サービス】

2007年06月04日 12時23分更新

[レーベルゲート、ソフトバンクモバイル向けに“着うたフル”のサービスを開始](#)

アスキービジネス

頼・尊重するために行うもの。“あなたをもっと信頼したいからチェックさせて下さい”と“わたしをもっと信頼してもらうために監査や統制に協力します”という明るい監査・明るい統制活動へ向けて取り組んでほしい」と呼びかける。



日本マネジメント総合研究所 理事長 戸村智恵氏

早大卒。米国MBA修了(全米優秀大学院生受賞:トップ0.5%の院生が受賞)。国連で戦略立案エキスパート・リーダー、国連職員研修特命講師、国連環境会議事務局日本代表、内部監査業務を担当。その後民間企業の役員・内部監査室参事役を経て、BSCコンソーシアム公認BSCコンサルタントに招聘される。SOX法・内部統制関連のスペシャリスト資格(米国FBI特別捜査官の認定資格)である公認不正検査士(CFE)を取得し、日本版SOX法コンサルタントの養成にもあたっている。現在、J-SOX対応促進協議会顧問、日本経営行動科学学会理事など、幅広く活躍中。

■ 関連サイト

[日本マネジメント総合研究所](#)

■ 関連記事

[<シリーズ>「日本版SOX法後」の業務はどう変わるのか](#)

[<< 戻る](#)

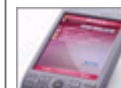
[1](#) [2](#)



【特集】災害に強い「柱」を作る
[ディザスタ・リカバリ環境を実現するポイント](#)



【エンタープライズ】
[ブラザー「HL-5250DN」に見る今どきのプリンタ選びのポイント！](#)



【アスキービジネス会員限定】
[「W-ZERO3」、重さ67gの「nine」などウィルコムの人気端末を特価販売！](#)

2007年05月30日 00時00分
[〜実務に役立つ〜傷ついた組織の再生レシピ最終回「傷み」を発展的に解消させる](#)

2007年05月29日 00時00分
[今週のフォーカス知っておきたい政治のカラクリ第13回 松岡利勝農相の自殺の背後に農林族議員の利と裏](#)

2007年05月25日 00時00分
[【内部統制】SOX法って何？と聞かれてもう困らない10分で分かる日本版SOX法](#)

2007年05月25日 00時00分
[アスキービジネス・Book Reviewトヨタ社長が選ぶこの本くらい読みなさいよ！“不可避の危機”...](#)

2007年05月24日 00時00分
[今週のフォーカス知っておきたい政治のカラクリ第12回 意外と使えないバイオ燃料の真相](#)

最新ニュース



【その他サービス】
2007年06月04日 13時31分更新
[日立システムアンドサービス、セキュリティを落語で学べる“セキュリティ落語”を配信](#)

【その他サービス】
2007年06月04日 13時29分更新