

マネジメントレポート

2004年5月

今回のテーマ： リスクマネジメントと内部統制の必要性

1 必要性

リスクマネジメントとは、企業価値の維持・増大に対して、影響を与えると考えられる事象の把握・対応です。

企業価値の維持・増大を阻害するリスクは、以下のことが考えられます。

1) 外部ステイクホルダー軽視	総会屋利益供与・粉飾決算・品質の低下
2) 役員・従業員の暴走・不正	横領・情報流出・人材流出・簿外資産の捻出
3) 法令違反	リコール隠しなどの報告義務違反・談合
4) 外部からの攻撃	委託先による情報流出・取引先の倒産・詐欺・災害・テロ

リスクは、経済環境の変化とともに変化していきますので、内部統制の構築により、適切に管理対応していく必要があります。

適切な管理対応がなされなかったために、企業価値が短期間に崩壊した事例は多々あります。

2 内部統制のポイント

項目	問題点	ポイント
リスク評価	経営リスクの特定・迅速な対応をするシステムがない	社内外の経営に及ぼすリスクを常に把握し、被害の想定・社外への迅速な情報発信などをおこなうなど、考えられるケースに必要な対応策を明確にしておく
統制環境	法令遵守を含む行動規範の確立・周知徹底がされていない	経営者自らが率先して行動規範を示し、研修などによる従業員教育を徹底する
職務権限	特定の役員・従業員などに、権限・裁量が集中している	役職による職務権限を明確にし、健全な相互牽制機能の維持に努める
情報伝達機能	関係部署に対して、適宜・適切に必要な情報を伝える仕組みが確立されていない	通常の業務報告経路のほかに、別の報告経路を設け、通報者が不利益にならない処置を講じる
監視活動	内部統制システムの遵守状況の監視・評価・是正がなされていない	組織横断的に内部監査を実施するとともに、問題点を放置しない

お見逃しなく！

1. 企業内の人材のみで、内部統制の確立状況を把握することは、難しいケースもあります。必要があれば外部監査人も有効に活用し、早期に改善することが望まれます。
2. 本年1月に株式会社トミーのおもちゃによる裂傷事故が発生しましたが、報道前よりも同社の株価は上昇しています。商品回収など適切な対応も、大きな要因と考えられます。