

Protiviti Japan Report

有価証券報告書の適正性に関する
リスク要因のチェックリスト

有価証券報告書の適正性に関するリスク要因のチェックリスト

会社の事業特性、会社が現在抱える重要な会計上の課題、過去に発生した問題点によって会社が保有する有価証券報告書等の適正性に関するリスクは違います。会社が持つ適正性に対するリスクの特性を理解し、それに則した開示統制や財務報告の内部統制が構築されているかを考慮します。下記のチェックリストで多くの「該当有り」がつく会社は報告書の適正性に対するリスクが高い会社といえます。

項目		該当有り	該当無し	要調査
会社の事業特性				
1	財務報告や開示プロセスに対して責任を有する人員が頻繁に異動・離職している			
2	数多くの複雑な取引を行っている、また、財務報告システムが複雑である			
3	業界に特有の論点や取引に対する会計上のガイダンスが複雑である、あるいは、そのようなガイダンスが存在しない			
4	役員の報酬がストックオプションや利益に関連している割合が高い			
5	厳しい競争環境にあり収益プレッシャーが高い			
6	競合他社と比較して、市場からの資金調達額が多い			
7	重要な組織の変更(組織再編、リストラ等)が進行中である			
8	全社的に統制環境の有効性に懸念がある(組織レベルの内部統制チェックリスト参照)			
9	現場レベルで開示に関するコントロールや手続きに対する理解が欠如している			
10	事業活動が分散化している			
11	資産が盗難・横領される頻度が高い			
12	海外における事業活動の重要性が高い			
13	内部監査やその他の品質管理業務に対して十分な資源が割当てられていない			
14	主要な経理担当者の資質に懸念がある			
15	会社の行動規範または倫理規定の遵守状況に懸念がある			
16	会社の重要なプロセスにおける規程やマニュアルが整備されていない			
17	複雑な、あるいは、利益相反が懸念される関連当事者取引が存在する			

現在会社が抱える重要な会計上の課題				
18	収益認識方法			
19	重要な会計上の見積り			
20	資産の減損			
21	偶発損失			
22	業界における重要な問題分野			
23	オフバランス化に関する論点			
過去に発生した問題点				
24	財務諸表のリステイトメント(訂正)をしたことがある			
25	質的に重要な内部統制の弱点が発見された			
26	監査において外部監査人から重要な修正事項を指摘された、または、マネジメントレターで重要な指摘を受けた			
27	内部監査人やその他の担当者が財務報告または開示に関する重要な問題点を指摘した			
28	内部監査人や外部監査人からの指摘事項に対して対応できていないものが多い			
29	外部監査人から書面で重大な欠陥を指摘されたことがある			
30	過去に提出した報告書に対して、証券取引所や財務局から懸念事項を指摘されたコメント			
31	監督当局による検査において重要な指摘を受けた			
32	会社の開示統制と手続きに対して監査委員会または監査役会が懸念を表明した			
33	不正や行動規範への違反が存在する			
34	重要な内部告発が行われたことがある			
35	虚偽記載、不正または他の違反を公表したことがある			
36	株主訴訟を受けたことがある			
37	分析的手続において重要な不明や未解決事項が存在する			

株式会社プロティビティ ジャパンについて

米国において、エグゼクティブの人材派遣の先駆者であり、最大手のRobert Half International Inc.(RHI:NYSE上場)が、新たなビジネス戦略の柱として、2002年6月に解散した米Arthur Andersen LLPのリスクコンサルティング部門を、メソドロジ、データ等を含め1億ドルで買い取り、ビ

ジネス並びにITに関わるリスクコンサルティングと内部監査を専門とする会社を、Protiviti Inc.として設立しました。プロティビティ ジャパンは、アンダーセンのメンバーファームであった朝日監査法人のリスクコンサルティングの人材を中心に、Protivitiのアジア・パシフィックの拠点として設立されました。現在は世界各国で、37ヶ所の事務所と約1500名

のコンサルタントが稼働しております。また、米国企業改革法において、国内外で大変豊富なコンサルティング実績をもっており、特に日本国内においての実績及び内容については、非常に高い評価をいただいております。

■ お問合せ先

株式会社プロティビティ ジャパン 営業部
〒100-0004 東京都千代田区大手町1-1-3
大手センタービル22F
TEL:03-5219-6600 FAX:03-3218-5533
Mail To: tokyo@protiviti.jp
URL: <http://www.protiviti.jp/>