

これまでの主なご指摘事項

2009年2月10日

建設業における内部統制のあり方に関する研究会

ガイドラインの構成について(1/2)

委員のご意見・指摘事項

検討の方針

【ガイドラインの名称】

ガイドラインの名称を「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン」(案)とし、中小建設企業が内部統制の理解を進めるために噛み砕いた副題を付けてはどうだろうか

- ガイドラインの名称はご指摘のとおり「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン」(案)とした
- 副題は、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」の中で事務局案を提示

【対象とする内部統制について】

金融商品取引法だけではなく、会社法についても内部統制を構築することについての義務付けを実質上している。対象に財務だけでなく会社法も含め、中小の建設企業が取り組みやすいガイドラインを策定したらどうだろうか

- ご指摘の方針で作成中(研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」)

【ガイドラインの対象とする企業規模について】

2つの事業所を持つ限界値である50人以上の規模の企業を、ガイドラインが対象とする最小規模としてはどうだろうか

- ご指摘の方針で作成中(研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」)

ガイドラインの構成について(2/2)

委員のご意見・指摘事項

検討の方針

【企業規模に応じたガイドラインの濃淡について】

・様々な企業規模に対応できるように、「全ての企業が行うべき事項」と「50人以上の企業が行うべき事項」というように、ガイドラインの内容に濃淡をつけてはどうだろうか

・本件は、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」の中で内部統制チェックシートに関する成熟度の検討項目として記載

【経営環境の変化】

構築の必要性・メリットの記述を補強する目的で、中小建設企業が置かれている経営環境の変化について言及してもよいのではないだろうか

・ご指摘の内容については、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」にて記載

【ガイドライン冒頭部分について】

・中小建設企業が関心を寄せるようにガイドラインの冒頭部分で、企業の現状を把握するための簡単な診断項目を用意してはどうだろうか

・「こうしたら実際うまくいった」あるいは「うまくいくであろう」ということを具体的に示した方が、やってみようという意欲も湧くのではないだろうか

・内部統制の充実によって得られる具体的な成果というものを見せることが効果的ではないだろうか

・本件は、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」の中で簡易チェックリストの事案の検討項目として記載

ガイドラインの対象について

委員のご意見・指摘事項

検討の方針

【建設業界の業務プロセスについて】

土木をやっている会社と建築をやっている会社では、経営の仕方も取引先もまったく異なるので、検討に当たっては建設業界の業務プロセスの構造を整理する必要があるのではないかと

•書籍等をもとに建設業における業務プロセスの資料を起案(研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」)

【中小建設業者の企業概要について】

50人以上の企業がどのような意思決定プロセスで業務を進めているのかという具体的な認識がないままに議論するのは難しいのでヒアリング等により企業の実態の把握ができないだろうか

•ご指摘を受けヒアリングを実施(研究会資料「中小建設企業のヒアリング結果」)

【内部統制構築の範囲について】

事件・事故などについては、内部統制を構築することによって解決するものと解決しないものがあると思われる。ガイドラインの対象は内部統制の構築により解決するものに絞るべきではないだろうか

•ご指摘の内容については、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」にて記載

内部統制の構築促進策について

委員のご意見・指摘事項

検討の方針

【内部統制の構築促進にむけたインセンティブについて】

内部統制の構築を促進するためにはインセンティブが大切であると思われる。外部機関が評価を行うなどのインセンティブ付与を検討してはどうだろうか

•ご指摘の内容については、研究会資料「本研究会の報告(案)について」にて記載

【内部統制の構築にむけたステップについて】

・内部統制を構築させるためには、どのようなステップを踏んで促進させていくべきだろうか
・内部統制は現状業務の問題を改善していくための発展形であるという風に話を持っていくと理解しやすいのではないだろうか

•ご指摘の内容については、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」にて記載

チェックリストについて(1/2)

委員のご意見・指摘事項

検討の方針

【チェックリストについて】

COSOフレーム等からブレイクダウンして、統制環境をチェックするためのリストを作成して、ガイドラインのベースとして整理してはどうだろうか

•ご指摘の方針で作成中(研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」)

【内部統制チェックリストの構造について】

内部統制チェックリストについては、中小建設業者向けのガイドラインであることを想定すると、COSOフレームのカテゴリではなく、「ガバナンス」「方針」「仕組み」「法令関連」といった示し方のほうが馴染み易いのではないだろうか

•本件は、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」の中で内部統制チェックシートに関する検討項目として記載

チェックリストについて(2/2)

委員のご意見・指摘事項

【成熟度について】

成熟度の示し方として、以下の5段階評価としてみるのはどうだろうか

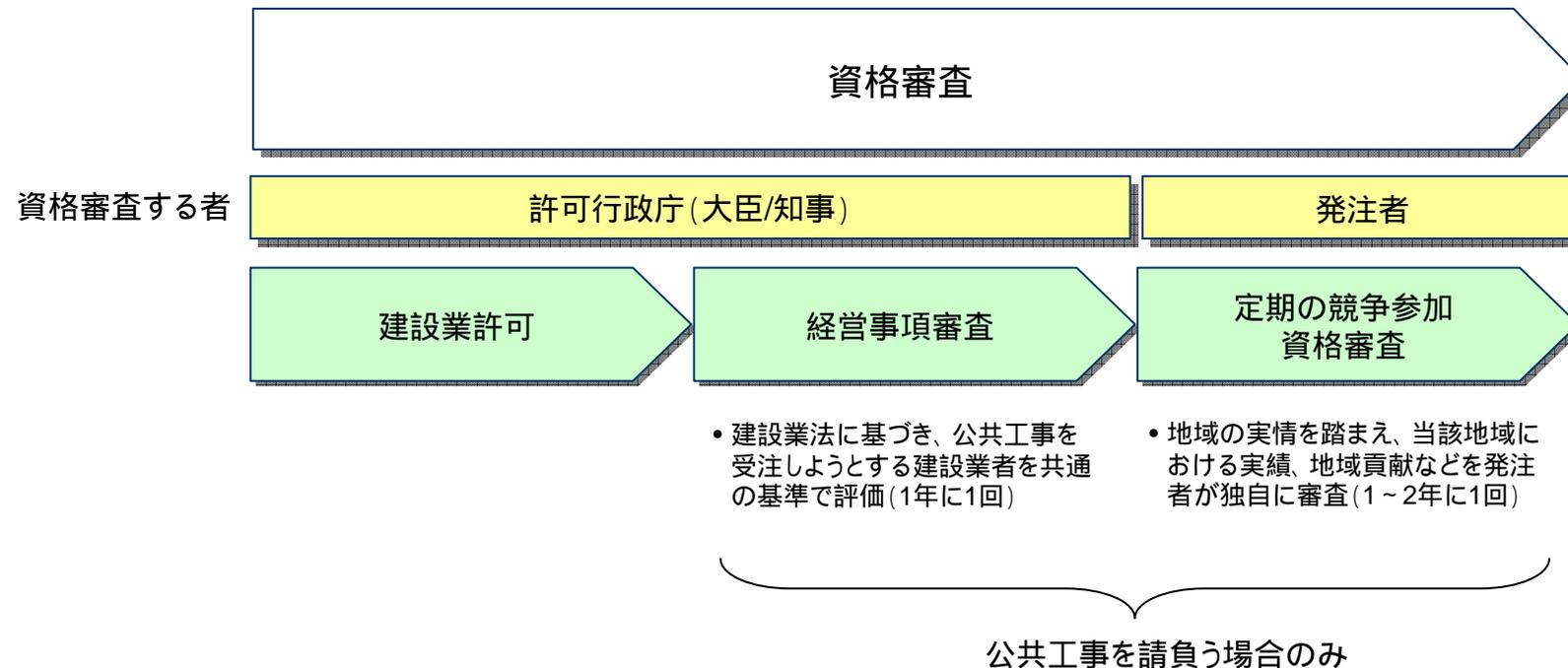
- ・レベル1 : 経営者が当該項目に取り組むべきことを認識している
- ・レベル2 : 文書化がなされている
- ・レベル3 : PDCAサイクルが実現されている
- ・レベル4 : 現場の実態を踏まえて、改善がなされている
- ・レベル5 : 社会の環境変化、要請に適時に対応できている

検討の方針

- 本件は、研究会資料「中小建設企業のための内部統制構築ガイドライン(素案)について」の中で内部統制チェックシートに関する成熟度の検討項目として記載

【参考】建設業の業務プロセス(1/4) 公共・民間工事の資格審査プロセス

建設業における資格審査の一般的プロセスを以下に示す

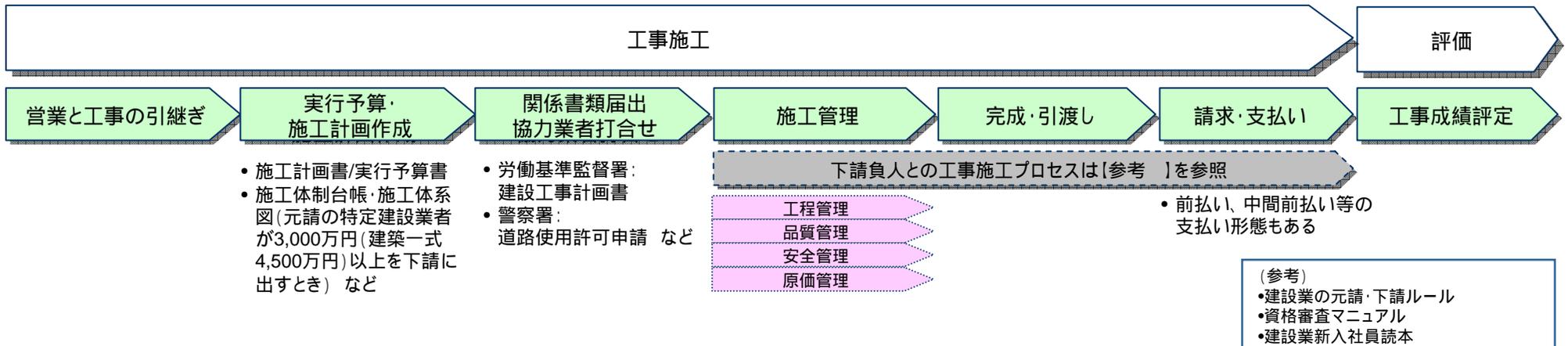
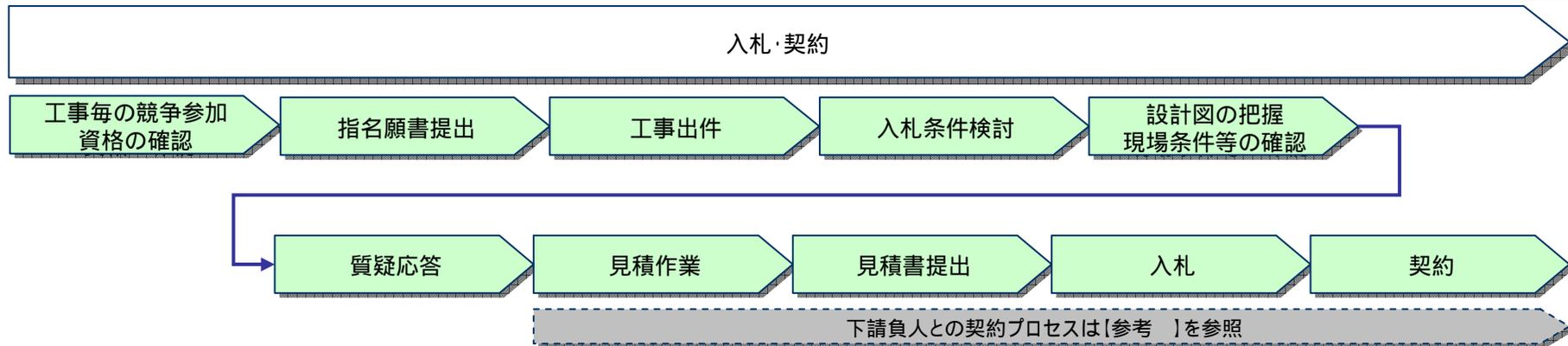


(参考)
•建設業の元請・下請ルール
•資格審査マニュアル
•建設業新入社員読本

【参考】建設業の業務プロセス(2/4)公共工事の一般的プロセス

公共工事における元請負人の発注者に対する業務プロセスを以下に示す
(発注者別評価点を活用した入札・契約の流れ)

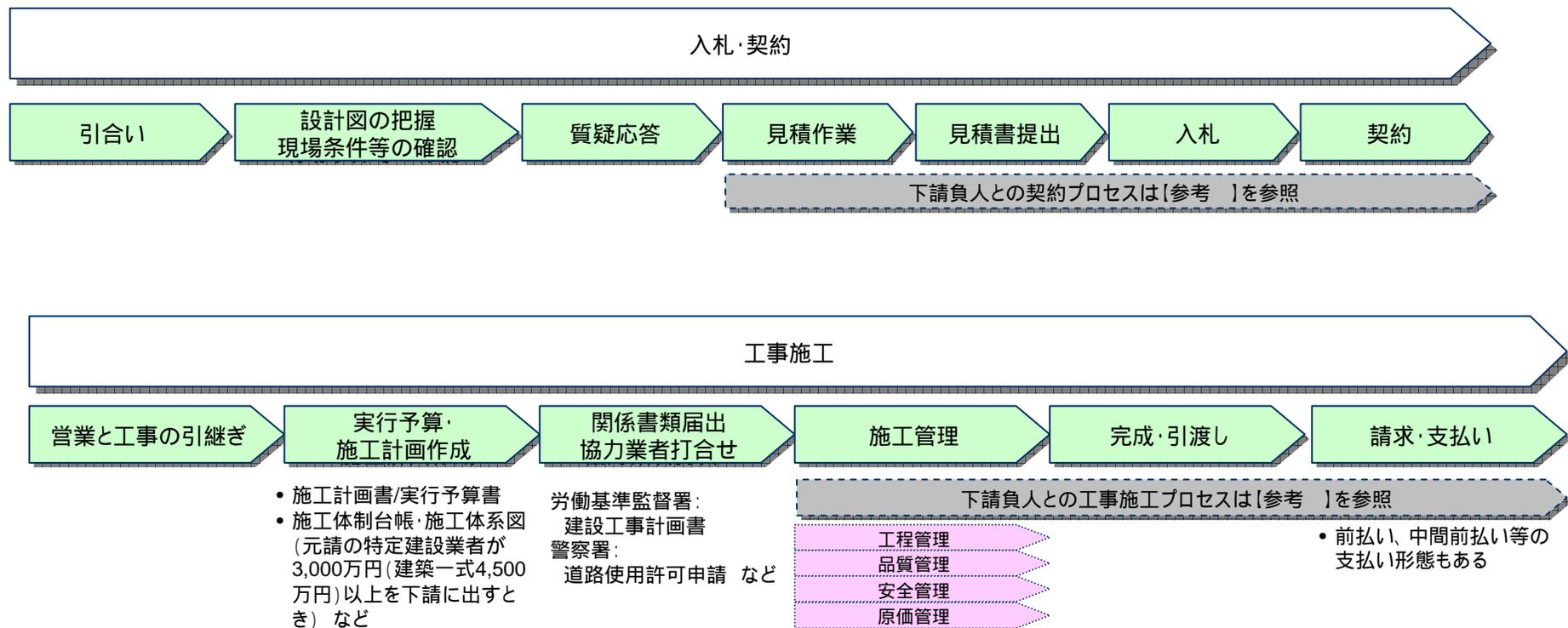
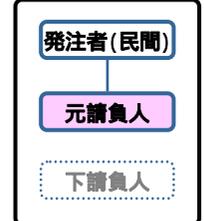
プロセスの視点



【参考】建設業の業務プロセス(3/4) 民間工事の一般的プロセス

民間工事における元請負人の発注者に対する業務プロセスを以下に示す

プロセスの視点

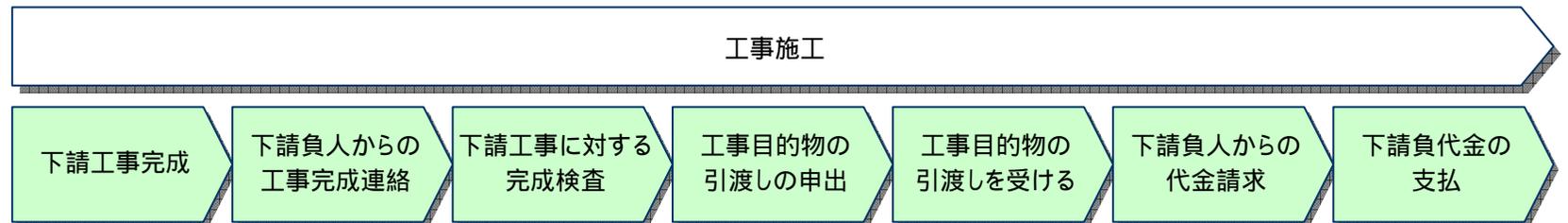
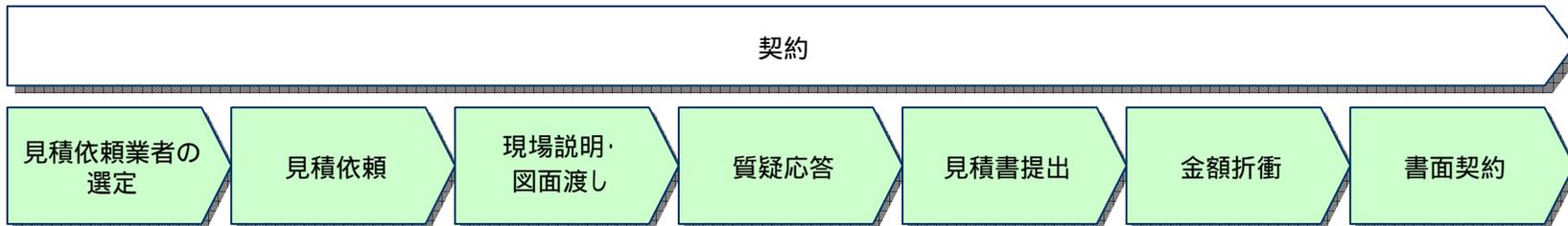
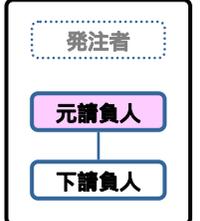


(参考)
 ・建設業の元請・下請ルール
 ・資格審査マニュアル
 ・建設業新入社員読本

【参考】建設業の業務プロセス(4/4)元請下請間の一般的プロセス

元請負人の下請負人の選定から代金支払までの一般的プロセスを以下に示す

プロセスの視点



- 前払い、中間前払い等の支払い形態に応じて、下請負人への支払いルールが決まる

(参考)
建設業の元請・下請ルール