

# 混沌とした中から

## 日本版SOX法について

2008年、通称「日本版SOX法」が施行されます。日本版SOX法という名称は聞いたことはあるが実際その内容はというとよくわかっていません。今年からその準備をしなければ対応できないとも言われていますが、実際周りではどこまで対応しているのか、何をすればよいのかについてはあまりわかっていないのかもしれない。情報システムとして何を今しなければならぬのかを中心に解説できればと考えています。ただし、よくわかっていないため内容が不適切、不十分などところがあるかもしれません。その点をご容赦ください。

まず、日本版SOX法がなぜ制定されたかということですが、相次ぐ会計不祥事やコンプライアンスの欠如などを防止するためのものです。会計不祥事とは、企業の会計処理に関する不正操作、虚偽の申告などのことで、粉飾決済などは大問題になっています。一方コンプライアンスとは法令遵守とされ、企業が経営・活動を行ううえで法令化各種規制などのルール、さらには社会的規範などを守ることを言います。国民が法律を遵守することと区別するために企業活動の場合をビジネスコンプライアンスということもあります。これまでは法令、法律に対する法律用語であったものが、アメリカでの度重なる独禁法違反、インサイダー取引などが問題になるにしたがって、社会通念や倫理、道徳を含むものと考えられてきています。まず日本版SOX法ですが、もちろん日本版というだけに元となる法律があります。それがアメリカのサーベンス・オクスリー法（SOX法）です。この法律はエンロン事件（エネルギー総合企業のエンロンが起こした粉飾決済、インサイダー取引して倒産した事件）とワールドコム事件（長距離電話会社であったワールドコムが粉飾決済を起こして倒産寸前までいった事件）など不正会計による事件が頻発したために制定された法律で、2002年7月に制定されたものです。正式には「上場企業会計改革及び投資家保護法」といい、法案を提出したポール・サーベンス上院議員とマイケル・G・オクスリー下院議員の名にちなんでサーベンス・オクスリー法と呼ばれサーベンス（Sarbanes）とオクスリー（Oxley）からSOX法と一般的に呼ばれています。この法律は、上場企業会計監視審議会の設置、監査人の独立性、財務ディスクロージャー（経営成績・財政状態・業務状況などの企業内容の開示）の拡張、内部統制の義務化、経営者による不正行為に対する罰則強化、証券アナリストなどに対する規制、内部告発者の保護などが規定されています。

このSOX法に倣って日本でも制定されたのが日本版SOX法である抜本改正された「金融商品取引法」です。その経緯としては、

- ・2003年4月 改正商法施行(委員会等設置会社の内部統制システム構築が義務化)
- ・2004年4月 「公認会計士・監査審議会」が発足
- ・2005年6月 会社法成立(大会社の内部統制システムの基本方針策定が義務化)
- ・2006年5月 会社法施行
- ・2006年6月 証券取引法等の一部を改正する法律、証券取引法などの一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律が成立

などがあります。証券取引法等の一部を改正する法律、証券取引法などの一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律の2つをまとめて金融商品取引法と一般にいいます。

ここで出てくる内部統制などはどういう内容でしょうか。(次回へ続く)

(今週の情報誌から)

○日経パソコン 1月8日号

特集 音の達人への道

→押入れの奥に懐かしい時代のレコードやカセットテープはありませんか。パソコンに取り込んでパソコンで聞いたり i P o d で外で聞いたり CD を作ってみたいとは思いませんか。でも実際にどうすればいいか。レコードやカセットテープから取り込んでもきれいに取り込みたいし。ノイズの抑え方やミキシングの仕方など、懇切丁寧に特集。

特集 今年こそRAID

→大容量、安心、簡単なRAIDドライブが導入しやすくなった。容量でも300Gぐらいから数Tまで。1Tでも10万しないものもある。万が一のディスククラッシュに備え今年こそ導入しては。

解説 Vistaがもたらす文字コード問題

→新しいOSであるVista（これからはWindowsも書かなくなるのか）ではフォント環境が一新される。これまでは書籍などで一般に使われているフォントとパソコン上で表示されるフォントに違いがあった。これは常用漢字表以外の漢字（表外漢字）で、例えば鯖江市の鯖がこれに当たる。2002年に国語審議会が表外漢字の印刷用の字体（表外漢字字体表）を答申したことと、JISが2004年に印刷標準字体を採用したことによる。そのためにこれまで表示できず外字登録で対処してきたものが正しい字体で表示できるようになったが、一方Vistaで作った文章をXPで表示させようとするとう文字化けするものも存在する。マイクロソフトは対処としてXP用にJIS2004互換フォントを提供する予定になっているが、しばらくは混乱するかもしれない。