

## 「内部統制報告制度に関するQ&A」(追加Q&A)について

「内部統制報告制度に関するQ&A」に新たな質問・回答(47問)を追加公表することにより、基準等制度の内容の一層の明確化に努める。

### 「追加Q&A」のポイント

#### ○ 「重要な欠陥」の意義(問48)

「重要な欠陥」は、投資者等に対して、有価証券報告書に記載された財務報告の内容を利用する際に留意すべき事項として、財務報告に係る内部統制について「今後改善を要する重要な課題」があることを開示することに意義

#### ○ 中小規模企業の特性に応じた内部統制の取扱い(問39、42、54~56)

以下の項目に係るQ&Aを追加

- ・ 中小規模企業におけるIT環境
- ・ 中小規模企業における外部の専門家の利用
- ・ 中小規模企業における全社的な内部統制の評価
- ・ 中小規模企業における内部統制の記録
- ・ 中小規模企業における職務分掌に係る代替的な統制

#### ○ 評価範囲外から重要な欠陥が発見された場合の内部統制報告書の訂正(問67)

適切に決定された評価範囲の外から、後日、重要な欠陥に相当する事実が発見されたとしても、それをもって内部統制報告書を訂正する必要はない。