

「財務計算に関する書類その他の情報の適正性を確保するための体制に関する内閣府令」の取扱いに関する留意事項について（内部統制府令ガイドライン）の改正案

改正案	現行
<p data-bbox="152 268 1108 459">このガイドラインは、財務計算に関する書類その他の情報の適正性を確保するための体制に関する内閣府令の適用に当たり、留意すべき事項（制定・発出時点において最適と考えられる法令解釈・運用等）及び審査の基準・目安等を示したものである。</p> <p data-bbox="152 517 703 549">第四章 外国会社の財務報告に係る内部統制</p> <p data-bbox="152 616 1108 935">12-2 内部統制府令第 12 条第 1 項及び第 2 項の規定により、外国会社がその本国又は本国以外の本邦外地域（以下「本国等」という。）において開示している財務報告に係る内部統制を評価した報告書（これに類する書類を含む。以下同じ。）を内部統制報告書として提出することとする場合は、当該外国会社から、これらの規定の適用の必要性について申出があり、これらの規定に規定する「公益又は投資者保護に欠けることがない」ことが確認できる資料の提出があることを条件とする。</p> <p data-bbox="183 954 1108 1129">「金融庁長官が公益又は投資者保護に欠けることがないものとして認める場合」に関し、次に掲げる全ての要件を満たす場合における内部統制報告書の用語、様式及び作成方法については、外国会社の本国等における用語、様式及び作成方法によるものとする。</p> <p data-bbox="183 1149 1108 1420">1 外国会社が本国等の法令等に基づき使用している財務報告に係る内部統制を評価した報告書の用語、様式及び作成方法が、本邦における内部統制報告書の用語、様式及び作成方法に従ったものであること又はこれと同等であると認められること（例えば、米国において要請されている内部統制報告書の用語、様式及び作成方法に従ったものであることが考えられる。）。</p> <p data-bbox="237 1439 1108 1471">なお、本国等における用語、様式及び作成方法により作成した内部統</p>	<p data-bbox="1128 268 2078 411">このガイドラインは、財務計算に関する書類その他の情報の適正性を確保するための体制に関する留意事項（制定・発出時点において最適と考えられる法令解釈・運用等）を示したものである。</p> <p data-bbox="1128 517 1680 549">第四章 外国会社の財務報告に係る内部統制</p> <p data-bbox="1128 616 1227 647">（新設）</p>

「財務計算に関する書類その他の情報の適正性を確保するための体制に関する内閣府令」の取扱いに関する留意事項について（内部統制府令ガイドライン）の改正案

制報告書について、公認会計士又は監査法人の監査証明に代えて、金融商品取引法第193条の2第2項第1号に規定する監査証明に相当する証明を受ける場合には、当該証明を行う者が、あらかじめ公認会計士法第34条の35第1項に基づく外国監査法人等の届出を行っていることが求められることに留意すること。

2 本国等の法令等において、財務報告に係る内部統制を評価した報告書の不提出や虚偽記載等に関し、財務報告に係る内部統制を評価した報告書の提出会社に対する監督を行う本国等の行政機関その他これに準ずるもの（以下「海外監督当局」という。）による検査及び訂正命令並びに罰則等が規定されており、当該本国等の海外監督当局により、財務報告に係る内部統制を評価した報告書の提出会社に対する適切な監督が行われていること。

3 証券監督者国際機構（IOSCO）の多国間情報交換枠組み等の当局間による協議・協力及び情報交換に関する覚書において、監督上必要な情報を取得することが可能となっているなど、本国等の海外監督当局と金融庁による情報交換が可能となっていること。