

「IT統制とシステム監査の過去、現在、未来(10年後)について」

平成 19 年 4 月 21 日

黒澤 兵夫

(技術士 総合技術監理部門・情報工学部門)

小生(パネリスト)が、長年スタディしています「IT 統制とシステム監査」に関連する「IT10年史」におけるアイテムは、十数個(参考1参照)である。

「IT10年史」に基き、システム監査の歴史及び IT 統制ガイダンスについて述べる。

1. システム監査の歴史

(1) 過去:「システム監査基準の策定と実施」(1985)

「システム監査規程(モデル)」(1993.3)

「システム監査基準」、「システム管理基準」(2004.10.8)

「システム監査基準／システム管理基準解説書」(平成 16 年基準改訂版) (2005.2.2)

(2) 現在:「財務報告に係る IT 統制ガイダンス／システム管理基準 追補版」(2007.3.30)

(3) 未来(10 年後)?

システム監査の完全実施(100%)

2. IT 統制ガイダンス

経産省が作成した「IT 統制ガイダンス」とは、金融庁が進めている日本版 SOX 法対応のガイドライン「実施基準」に対して、「IT への対応」の主なケースを想定し、IT 統制に関する概念や経営者評価、導入ガイダンスなどを示したものです。

以上

<参考1:関連 Items>

- ・システム管理基準 追補版(財務報告に係る IT 統制ガイダンス)2007.3.30
- ・J-SOX法(日本版SOX法)金融商品取引法 2006.6
- ・ライブドア、証券取引法違反容疑で家宅捜索を受ける。2006.1
- ・Web.2.0 ティム・オライリーの Web2.0 論文 09/30/2005
- ・ISMS(ISO27001) 2005.10
- ・(会社法 2005.7)

- ・個人情報保護法成立 2003.5
- ・(住基ネットスタート(8月))
- ・SOX法 2002.7
- ・(情報セキュリティポリシーに関するガイドライン(総務省)2003)
- ・同時多発テロ発生(9月)→ディザスタリカバリが注目(BCP/BCM)2001.9.11
- ・不正アクセス行為の禁止等に関する法律 1999.インターネット犯罪対策の基本 等

<参考2：2006年度システム監査普及状況調査（JIPDEC）>

調査時期：平成18年9月11日～11月24日、

調査対象：4,000事業体（この中、回答417事業体（回答率10.4%））

Q1. システム監査を過去2年以内に実施しましたか。

A1：実施した（実施中含む）	182件（85%）
A2：しない	32件（15%）
計	214件（100%）

Q2. 貴事業体で実施したシステム監査は、助言型システム監査ですか。保証型システム監査ですか。（複数回答）

A1：助言型システム監査	167件（85%）
A2：保証型システム監査	30件（15%）

Q3. システム監査の結果を利害関係者に開示すべきと思うか。

A1：思う	279件（66.9%）
A2：思わない	37件（8.9%）
A3：分からない	82件（19.7%）
無回答	19件（4.6%）
計	417件（100%）

Q4. 貴事業体では日本版SOX法が設けられた場合における内部統制システム構築に向けての検討を行っていますか。

A1：検討を行い、既に構築済みである	18件（4.3%）
A2：検討を行っており、現在、構築中である	159件（38.1%）
A3：検討を行っているが、未着手である	129件（30.9%）
A4：検討を行っていない	99件（23.7%）
無回答	12件（2.9%）
計	417件（100%）

Q 5. 貴事業体では財務諸表の信頼性をめぐる**内部統制の監査**を行っていますか。

A 1 : 行っている	1 3 5 件 (32.4%)
A 2 : 未実施であるが、今後、実施予定である	1 0 8 件 (25.9%)
A 3 : 検討中である	8 7 件 (20.9%)
A 4 : 実施の予定はない	7 6 件 (18.2%)
無回答	1 1 件 (2.6%)
計	4 1 7 件 (100%)