

### 【倫理委員会活動報告】

### 開かれた技術者倫理のありかた：監査役の職務と倫理

電気学会倫理委員会

倫理委員会では、種々の業種の方に講演をしていただき「開かれた技術者倫理のありかた」を勉強しています。今回はギャラリーピア・ワン代表取締役の赤塚正利氏による「監査役の職務と倫理」(2012/3/14)を紹介します。

赤塚：私は1970年に東京銀行に入社し、国内と海外（ニューヨーク支店など）で通算10年間コンピュータシステム開発に携わりました。その後、円の国際化に必要とされた格付けを担う(株)日本格付研究所に出向しました。1996年の三菱銀行と東京銀行の合併時には、大蔵省検査の不祥事もあり、新銀行でのより厳格な内部検査マニュアルの作成にも参画しました。また、米国公認会計士の資格も取得しました。

—監査役のご経験は？

赤塚：銀行の退職時期近くに、不祥事の起きた会社の立て直しのため同社社長となった友人に誘われ監査役になりました。会社が会長を告訴し、地検の捜査があり、株主代表訴訟請求を受けて、監査役として自ら調査をしました。調査結果に基づき、取締役達の反対を押し切り、監査報告書に不祥事について監査役の意見を付記しました。その後、任期満了ということで退任しましたが、監査役協会の紹介で、他のベンチャー企業の監査役を4年間勤めました。

—監査役役割は？

赤塚：市場での公正な競争のためにチェック機能が必須で、政府、公正取引委員会、証券取引委員会、会計監査法人、報道、格付会社などがその役割をしています。企業統治では監査役がそのチェック機能を担い、取締役の業務執行を監査し、株主に対して報告・意見陳述し、違法行為があれば起訴する権限を有しています。株式会社制度の起点は、所有と経営の分離を行った東インド会社です。最近では所有（株主）、経営（執行役）、監督（取締役）に役割が分離しています。日本では一般的に株主総会の下に取締役会と監査役会が別々にあります。米国では取締役会の中に監査委員会があり、社外取締役が監査を担い、専門家である内部監査人をスタッフとし、取締役会の議決権を有し執行の強制ができるなど、日本より遥かに強力な組織です。

最近では内部統制という概念が重視され、監査役はこの内部統制が有効に構築され運営されているかを中心にチェックします。とはいえ監査では執行の最高責任者である社長とのコミュニケーションが大切です。

—監査役の実現は？

赤塚：監査役には社内/社外、常勤/非常勤の区別があります。社内監査役は、社内の経理部長、取締役、顧問が多くなります。この場合は社内を熟知しているが、独立性がありません。社外監査役は弁護士、会計士、取引先の銀行、株主会社からの派遣などが多いです。独立性はあるが、社内事情に疎く、また取締役会や監査役会を欠席するなど意識と責任感が低いことが問題です。監査役には不再任の恐れを感じて物も言わず、何もせずぶらぶらしている監査（閑散）役がいるとも聞いており問題です。物言う監査役が求められていますが、現実には難しいようです。

—日本と欧米の違いは？

赤塚：日本は「万が一は=起こらない」と考え、欧米は「万が一は=起こる」と考えます。システム担当でニューヨークにいた時は、行員の大半が土日に出勤してのバックアップシステムのリハーサルが義務付けられてました。日本では銀行がバックアップシステムのリハーサルをしていないので、いざという時に使えないと思います。原発事故でSPEEDIが使えなかったのもまた然りです。想定外にも驚きました。実証性に基づく意見表明が基本で、誰からも心理的に経済的に影響を受けない独立性が確保されています。日本人は協同作業を重要視する民族で、組織の中で独立した意見を述べるのは難しい。監査役も日頃独立した立場から意見をいう習慣をつけ、いざと言うときにその職務を全う出来るようにすべきです。

—最近の不正事件について思うことは？

赤塚：最近報道された事例では飛ばしをした元経理部長本人が不法行為をチェックする監査役で、取締役が会長のイエスマンばかりという件がありました。いずれも取締役・監査役の内部統制が全く機能していません。内部統制を運営するのは人間であり、グローバルな競争で勝つには、内部統制が機能するよう実行力のある人間が必要です。経営理念で立派なことを言っている、実行する人材がいなければどうしようもありません。また、最近話題になった投資顧問の場合は、制度上の問題でなく投資家の責任だと思っています。行政の責任ではありません。

最後に、企業人の倫理として、「自由・独立・規律」を理念に「昨日よりも今日が、今日よりも明日が、少しでも良くなるよう努力する」倫理と実行力を持った人材を育成するよう提案します。

(まとめ：倫理委員会 土井美和子 ((株)東芝)  
紙面の都合上、講演と質疑を短縮してまとめています)