

国別海外監査ガイドブック

平成 2 5 年 7 月
公益社団法人 日本監査役協会
海外監査研究会

目次

.....	
.....	
.....	11
.....	19
.....	27
.....	33
.....	39
.....	47
.....	55
.....	63
.....	69
.....	75
.....	85
.....	93
.....	103
.....	111
.....	122
.....	126

はじめに

24

25

アメリカ合衆国編

国別海外監査ガイドブック

アメリカ合衆国編

1. 概略

(1) 国家概要

1776 13 37

49,800 2012

GDP

2008

TARP

2010

1980 GDP 9.0 2010 17.9 2010

(2) 一般的事項

① 面積：

9,827

② 人口：314

③ 民族：

15.1 80.0 12.9 4.4
1.0 1.7

④ 言語：

82.1 10.7 3.8
2.7 0.7

⑤ 宗教 :

	51.3		23.9	1.7
1.6		1.7	0.7	0.6
18.2				

⑥ その他 :

GDP	2011	48,328	
0.45	2012		
		0.40	0.376
GDP	73.6	2012	

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

Common Law	
D.C.	52

② 司法制度

150	210
4,400	
	\$100
\$150	
	30%

e

ADR

ADR

FBI

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

② 会社の種類（主たるもの）

Corporation

③ 会社の機関

CEO

SEC

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

12%

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

FTC

(5) 贈収賄規制

FCPA

Transparency International	2012	73	100
	176	19	125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

US GAAP IFRS

(2) 税法体系

35%

10 35%

Sales Tax

(3) その他

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

- (1) 政情
- (2) 反社会的勢力、テロの存在
- (3) インフラ
- (4) 自然災害
- (5) 感染症
- (6) 日本人従業員の生活・勤務環境

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/us.html>

JETRO

http://www.jetro.go.jp/world/n_america/us/

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/usa/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/u/america.html>

インド共和国編

国別海外監査ガイドブック

インド共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

		3000	2000
	16		
19		1947	
		1971	
	1998		2008
11			
	1990		
		1997	
	IT		2011
			2012

(2) 一般的事項

① 面積 :	3,290	8.8	
② 人口 :	1210		
③ 民族 :			
④ 言語 :			
⑤ 宗教 :	83%	11	
⑥ その他 :	GDP	2011	US\$1,514

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

1950

② 司法制度

21

10

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法 (Companies Act)

1956

② 会社の種類

10

50

50

③ 会社の機関

	Auditor	
	5,000	Audit Committee
	2,000	Company Secretary
④ 少数株主の権利		
10		
90		10
⑤ その他		

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

Industrial Disputes Act 1947
workman

Industrial Employment Act 1946

100

Trade Union Act 1926

10 UP

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

The Competition Act 2002

(5) 贈収賄規制

Prevention of Corruption Act 1998

Transparency International	2012	36	100
176	94	125	

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

IFRS 2011

(2) 税法体系

Cess	30	Surcharge	3%	Education
		32.445		

MAT: Minimum Alternate Tax 18.5%
20.0077 18.5 +

VAT 12.5

IT

VAT

CST

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

(2) 為替管理制度

FEMA: Foreign Exchange Management Act 1999

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

- (1) 政情
- (2) 反社会的勢力、テロの存在
- (3) インフラ
- (4) 自然災害
- (5) 感染症
- (6) 日本人従業員の生活・勤務環境
- (7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/in.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/in/>

JETRO

2008 5

http://www.jetro.go.jp/jfile/report/05001573/05001573_001_BUP_0.pdf

JETRO

2009

<http://www.jetro.go.jp/jfile/report/07000147/india091208.pdf>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/india/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/i/india.html>

2011 4 No.582

インドネシア共和国編

国別海外監査ガイドブック

インドネシア共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

17	1942	45
1949	1999	
5,000km		
	2005	2006
2010 6.4	2011 6.4	2004
	G20	
		GDP 25
2011 12		
2013		

(2) 一般的事項

① 面積 :	1,910		
② 人口 :	240		
③ 民族 :	40	15	
④ 言語 :			
⑤ 宗教 :	86		
⑥ その他 :	GDP	2011	US\$3,512

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系	2004	2004	10
-------	------	------	----

1945 1999 2002

1945

1945

② 司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

2007

1995

② 会社の種類

③ 会社の機関

10

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

Law on Manpower 2003

2013

20%up

40%up

② 外国人雇用制度

100

(4) 競争法

Law on the Prohibition of Monopolistic Practices &
Unfair Business Competition 1999

(5) 贈収賄規制

Transparency International

2012

32

100

176

118

125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

IFRS

(2) 税法体系

2008 25 20
2009 10
OECD

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

2007

2011

10

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

1960 97

35

25 30

25

23

(4) その他

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

:

1998

1999

(2) 反社会的勢力、テロの存在

2004

2005

2009

(3) インフラ

(4) 自然災害

2004 12

9.3 22

2006

6.3 5782

(5) 感染症

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

(7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/id.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/idn/>

JETRO

http://www.jetro.go.jp/jfile/country/idn/invest_04/pdfs/7a0e5236-305d306e4ed67a0e5236.pdf

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/indonesia/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/i/indonesia.html>

2011

No.587

英国編

国別海外監査ガイドブック

英国編

1. 概略

(1) 国家概要

19

20

NATO

EU

(2) 一般的事項

① 面積： 245

② 人口： 63

③ 民族：

④ 言語：

⑤ 宗教： 75% %

⑥ その他：

United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland

41.2 2012 1.94 2010 GDP 2011 US\$38,811

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

3

“ ”

House of Commons
House
of Lords

The Crown

Slip Law

② 司法制度

2009 10

600

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

2006

The Companies Act 2006

② 会社の種類

③ 会社の機関

Auditor

Company Secretary

④ コーポレート・ガバナンス

UK Corporate Governance Code 2010

LIBOR London Inter Bank Offered Rate

11

140

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

EU

12

EU

48

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

EU Competition Law

UK Competition Act 1998

EU

Office of Fair Trading

(5) 贈収賄規制

UK Bribery Act 2010

Transparency International

2012

74

100

176

17

125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

IFRS IFRS FRS Financial
Reporting Standards

IFRS FRS
IFRS FRS
FRSSE Financial Reporting Standards for Small Entities

(2) 税法体系

24% 20%
10% 20% 40% 50%

VAT 20%

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

① 外資優遇策

② 金融取引

LSE London Stock Exchange
AIM 2

(2) 為替管理制度

EU

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

- (1) 政情
- (2) 反社会的勢力、テロの存在
- (3) インフラ
- (4) 自然災害
- (5) 感染症
- (6) 日本人従業員の生活・勤務環境
- (7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/uk.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/europe/uk/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/uk/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/u/uk.html>

2009 10 No.561

スペイン王国編

国別海外監査ガイドブック

スペイン王国編

1. 概略

(1) 国家概要

16 17

1936 1939

1975

1986

EU

EU

2007

2009

2010

2007

8%

2012

26%

15 24

2012

46.4%

EU

EU

2008

(2) 一般的事項

① 面積:505

252

52

② 人口:47

239

28

③ 民族:

④ 言語:

74%

17%

%

%

⑤ 宗教:

94%

%

⑥ その他:

GDP

2011

US\$32,077

2012

GDP

1.5%

GDP

2012

83.2%

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

17

② 司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

EU

1989

1995

② 会社の種類

S.A.

S.L.

③ 会社の機関

S.A.

S.L.

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

)

65

1,690

1,728

OECD

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

EU

EU

2007

EU

(5) 贈収賄規制

OECD EU

2010

2013

Transparency International

2012

65

100

176

30

125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

GAAP IFRS

(2) 税法体系

		30%			
	24.75%	56%			
2012	18%	21%	%	10%	
		%			

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

(5) 感染症

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/sp.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/europe/es/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/spain/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/s/spain.html>

Deloitte International Tax Tax and Investment 2011 , Spain

http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Global/Local%20Assets/Documents/Tax/Taxation%20and%20Investment%20Guides/2011/dttl_tax_guide_2011_Spain.pdf

Spain Business

http://www.spainbusiness.jp/icex/cda/controller/pageGen/0,3346,4928839_35729611_35711268_0,00.html

2012 10

No.604

2013

タイ王国編

国別海外監査ガイドブック

タイ王国編

1. 概略

(1) 国家概要

1238

Siam

1782

2011

(2) 一般的事項

① 面積： 513

② 人口： 67

③ 民族： 75% 14% 11%

④ 言語：

⑤ 宗教： 95% 5%

⑥ その他：

34.7 1.56 2011 1 GDP 2011

US\$5,395 91

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

civil law

2007

480

150

76

74

40

② 司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

Civil and Commercial Code

Public Company Act

Act

The Securities and Exchange

Securities and Exchange Commission SEC

Stock Exchange of Thailand SET

SEC

SET

② 会社の種類

③ 会社の機関

15

25%

25

75%

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

2010

2013

300

48

36

1.5

2.0

3.0

② 外国人雇用制度

39

(4) 競争法

1999

30

12

and or

(5) 贈収賄規制

Transparency International	2012	37	100
176	88	125	
2007		2007	
2011			

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

2011	IFRS		New
TAS	Thailand Accounting Standard		

(2) 税法体系

	2012	23	2013
	20	VAT	%
(3) その他			

BOI

30 THB

30 THB

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

① 投資委員会（BOI : Board Of Investment）制度

Project			10
② 取引規制			
	SET		
		475	MAI Market for Alternative Investment
69			MAI
	L		
	F		
	NVDR		
(2) 為替管理制度			
	1997		
			10
(3) 土地保有制度			
			BOI
	IEAT	Industrial Estate Authority of Thailand	

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

2006

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

2011

(5) 感染症

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

(7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/th.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/th/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/thailand/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/t/thailand.html>

<http://www.jil.go.jp/kunibetu/kiso/2000/taiP02.htm>

http://www.corporate-legal.jp/info_corporate_legal/south_east_asia/thailand/

2011 11 No.591

大韓民国編

国別海外監査ガイドブック

大韓民国編

1. 概略

(1) 国家概要

			1905		
1910			1945		
	1948	38			1950
		1953	38		
			1961	1979	1
GDP	17		32		1993 1998

(2) 一般的事項

① 面積： 100

② 人口：50 2012 1,000 20%

③ 民族：

④ 言語：

⑤ 宗教：

22.8% 18.3% 10.9% 1.1%
46.9%

⑥ その他： GDP 2011 US\$22,424

2. 法令・コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

1962

1997

2011

② 会社の種類

③ 会社の機関

100

10

2

10

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

%

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

2009 2002 2003 2000

(5) 贈収賄規制

Transparency International 2012 56 100
176 45 125
2001

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

2011 K-IFRS K-IFRS

(2) 税法体系

(3) その他

IT

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇・規制）

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有規制

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

- (1) 政情
- (2) 反社会的勢力、テロの存在
- (3) インフラ整備
- (4) 自然災害
- (5) 感染症
- (6) 日本人従業員の生活・勤務環境
- (7) その他

6 3 3 4

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/ks.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/kr/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/korea/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/k/korea.html>

2012

No.600

22

中華人民共和國編

国別海外監査ガイドブック

中華人民共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

1949 10

1978

1992

2010

GDP

(2) 一般的事項

① 面積 : 9,600 26

② 人口 : 1,340

③ 民族 : 92% 56

④ 言語 :

⑤ 宗教 :

。

⑥ その他 : GDP 2011 US\$5,417

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

② 司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

② 会社の種類

③ 会社の機関

or

or

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

2008

(5) 贈収賄規制

Transparency International	2012	39	100
176	80	125	

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

2006 IFRS

(2) 税法体系

2008 25% 15%

45%

(3) その他

12 31

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

(4) 金融取引

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

(5) 感染症

SARS

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

2011

(7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/ch.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/cn/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/china/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/c/china2.html>

UFJ

ドイツ連邦共和国編

国別海外監査ガイドブック

ドイツ連邦共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

1945				20				1949
			EU		EC			NATO
							1990	
1999		EU	10					
								1998
2005				2006	2007			
			2008	2009				2012
	5.0%		GDP	2009		5.1%		2010
3.6%	2011	2.7%						
		2011			2011			
17					2022			
						23%		46%

(2) 一般的事項

① 面積 : 357	252	63	94%
② 人口 : 81	239	16	
③ 民族 :	91.5%	2.4%	6.1%
④ 言語 :	100%		

⑤ 宗教 : 34% 34% % 28%

⑥ その他
 GDP 2011 US\$44,111
 0.27 136 124 75

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

② 司法制度

16 17

140 4,400
 584

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

② 会社の種類

	AG				GmbH
③ 会社の機関					
	AG	Aufsichtsrat		Vorstand	
	GmbH			Geschäftsführer	
			500		

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

		65		1,413
	65	1,728	OECD	

② 外国人雇用制度

EU

(4) 競争法

EU

1958

EU

5 贈収賄規制

1997

Transparency International	2012	79	100
----------------------------	------	----	-----

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度**(1) 会計基準**

GAAP IFRS

IFRS

(2) 税法体系

30% 33%

15 45%

19%

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資**(1) 外資政策（優遇、規制）****(2) 為替管理制度****(3) 土地保有制度****監査上の主な留意点 5**

※ 123 頁参照

5. その他のリスク**(1) 政情**

- (2) 反社会的勢力、テロの存在
- (3) インフラ
- (4) 自然災害
- (5) 感染症
-
- (6) 日本人従業員の生活・勤務環境

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/gm.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/europe/de/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/germany/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/g/111030germany.html>

2008 5 15

http://www.kansa.or.jp/support/el_ui004_2-02.pdf

2011

フランス共和国編

国別海外監査ガイドブック

フランス共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

1789

EU

GDP

(2) 一般的事項

① 国土:644

② 人口:66

239

21

③ 民族:

④ 言語:

77

⑤ 宗教:

83 88%

10%

⑥ その他:

GDP

2011

US\$44,007

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

② 司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

② 会社の種類

S.A.

S.A.S.

S.A.R.L.

S.A.S.

③ 会社の機関

S.A.

S.A.S.

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

(5) 贈収賄規制

	OECD	EU
2004		
Transparency International	2012	71 100
	176	22 125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度・税制度

(1) 会計基準

	GAAP	IFRS
	IFRS	GAAP
		IFRS

(2) 税法体系

33.33%	763	3.3%
34.43%		15%
45%		
19.6%		5.5%

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

(5) 感染症

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/fr.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/europe/fr/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/france/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/f/france201012.html>

Doing Business in France 2011 Edition

http://www.invest-in-france.org/Medias/Publications/1531/DBIF_2011_JP.pdf

ブラジル連邦共和国編

国別海外監査ガイドブック

ブラジル連邦共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

				1500
	1822			
		70	1888	1889
				1930
			50	
1985				
20				
				1,128
		1989	2,800%	
1990				

(2) 一般的事項

① 面積：8,510

22.5

② 人口：

198

2011

③ 民族：

48%

8%

0.6%

43%

0.4%

④ 言語：

⑤ 宗教：

65%

22%

8%

⑥ その他：

GDP

2011

US\$12,789

24

12

1908

1969

24

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

Civil law

1988

Constituição

26

Brasilia

司法制度

Supremo Tribunal Federal
Tribunal de Justiça

Superior

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

Lei das Sociedades Anônimas

② 会社の種類

Limitada Sociedade Anônima S.A. Sociedade Limitada

Limitada

Código Civil Brasileiro
Lei das Sociedades Anônimas

S.A.

S.A.

③ 会社の機関

S.A.

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

Consolidação das Leis do Trabalho CLT

② 外国人雇用制度

20

(4) 競争法

1994

2011

2011

2012

5

CADE

30%

0.1 20%

20%

(5) 贈収賄規制

Transparency International

2012

43

100

176

69

125

OECD

2010

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

2010 12 31

IFRS

IFRS

(2) 税法体系

10%

15%

25%

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇・規制）

(2) 為替管理制度

1999 1

1980

1989

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

(2) 反社会的勢力、テロの存在

30

1964

1984

(3) インフラ

(4) 自然災害

(5) 感染症

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

(7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/br.html>

JETRO

http://www.jetro.go.jp/world/cs_america/br/

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/brazil/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/b/brazil.html>

2011 10 No.590

ベトナム社会主義共和国編

国別海外監査ガイドブック

ベトナム社会主義共和国編

1. 概略

(1) 国家概要

	761	767		
			1847	1887
				1954
				1954
			1960	12
			1965	
1975	30			
1976				
1986				

(2) 一般的事項

① 面積 : 330

② 人口 : 90

③ 民族 : 86% 53

④ 言語 :

⑤ 宗教 :

⑥ その他 :

	2012	28.2	2010	1.82	GDP
	2011	US\$1,374			

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

1992

500

② 司法制度

15

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

2005

② 会社の種類

Minor

90%

50

③ 会社の機関

Chairman

General Director

Supervisor

50 or

11

10

100

100 VND 45

65%

65%

75%

11

11

50

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

2012

2013

				48
	40			
		30	200	
			300	
		150%	200%	300%
		24		
		12	12	
	10			
② 外国人雇用制度				
	46			

(4) 競争法

	Competition Law	2005	7	1
			Competition Council	11
	15			
			10	

(5) 贈収賄規制

	Transparency International	2012	31	100
		176	123	125
	2009			
	2009			
		2005		

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

90

(2) 税法体系

25%

VAT

10%

2012 2

(3) その他

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

① 外資優遇策

“ 2008 ”

② 金融取引

2005

(2) 為替管理制度

0.25%

(3) 土地保有制度

1960

1960

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

(5) 感染症

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

(7) その他

2013

16 18%

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/vn.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/vn/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/vietnam/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/v/vietnam.html>

2011

No.585

マレーシア編

国別海外監査ガイドブック

マレーシア編

1. 概略

(1) 国家概要

18	19				
		1942	1945		1948
					1957
1963					
		1965			
22		1981	2003		
					2009

(2) 一般的事項

① 面積 :	329				
② 人口 :	28				
③ 民族 :	66%	26%	8%		
④ 言語 :					
⑤ 宗教 :					
⑥ その他 :					
	27	2012	2.8	2007	GDP 2011
	US\$10,085				

2. 法令・コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

common law

② 司法制度

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

1965

Companies Act 1965

Companies Commission of

Malaysia

2007

Capital

Market Service Act 2007

Bursa

Securities Listing Requirement

② 会社の種類

		a company limited by shares	
			50
		private company	
public company			
			Exempt
Private Company	20		

③ 会社の機関

15

21

auditor
company secretary

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系、行政

16

12%

11%

Employment Injury Insurance Scheme
Invalidity Pension Scheme

2008

50

48

10

11

10

② 外国人雇用制度

14

(外資からの払込資本金)	(外国人のキー・ポスト)	(外国人の合計ポスト)
US\$200		10
US\$20 200		
	US\$200	
50 US\$20		

10

(4) 競争法

Competition Act 2010

(5) 贈収賄規制

Anti-Corruption Act 1997

Transparency International 2012 49 100

176 54 125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

IFRS

(2) 税法体系

25%

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

ITA

2. 3

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

100%

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

- (1) 政情
- (2) 反社会的勢力、テロの存在
- (3) インフラ
- (4) 自然災害
- (5) 感染症
- (6) 日本人従業員の生活・勤務環境
- (7) その他

90%

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/my.html>

JETRO

<http://www.jetro.go.jp/world/asia/my/>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/malaysia/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/m/malaysia2.html>

2009 8 31

<http://www.ovta.or.jp/info/asia/malaysia/05laborlaw.html>

http://www.corporate-legal.jp/info_corporate_legal/south_east_asia/malaysia/

2011 7 No.586

メキシコ合衆国編

国別海外監査ガイドブック

メキシコ合衆国編

1. 概略

(1) 国家概要

				31
		16		
	19		1910	
		2000		
2012				
GDP				
	1994			
		50		
	90			

(2) 一般的事項

① 面積 :	1,970				
② 人口 :	110	11			
③ 民族 :		60	30%	%	%
④ 言語 :					
⑤ 宗教 :	96%				
⑥ その他 :	GDP	2011	US\$10,146		

2. 法令、コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

1917

49

128

500

2002

119

408

2004

17

② 司法制度

94

119

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法 (Ley General de Sociedades Mercantiles)

C.V.

② 会社の種類

	S.A.	S.deR.L.	
S.A	Sociedad Anonima		100
S.deR.L.	Sociedad de Responsabilidad Limitada		
	Sociedad en nombre colectivo	Sociedad en comandita simple	
	Sociedad en comandita por acciones	Sociedad cooperative	

③ 会社の機関

S.A.

1

25

1

1

S.deR.L.

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系・行政

Ley Federal del Trabajo 1931 2012 11 30

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

Ley Federal de Competencia Economica 1993

35

Comision Federal de Competencia

(5) 贈収賄規制

Ley Federal Anticorrupción en Contrataciones

Públicas 2012

Transparency International

2012

34

100

176

105

125

1999

OECD

mordidas

20

2012

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

IFRS

12

26

(2) 税法体系

30

17.5

16

%

2.5%

(3) その他

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

① 外国投資法

49

② 経済連携協定（EPA）2005 年 4 月発効

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有規制

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

2012

15

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

2012

M7.8

2012

M7.0

(5) 感染症

A

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

(7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/mx.html>

JETRO

http://www.jetro.go.jp/world/cs_america/mx/

JETRO :

2009

<http://www.jetro.go.jp/jfile/report/07000125/mexico.pdf>

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/mexico/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/m/mexico.html>

2010 3

http://www.soumu.go.jp/main_content/000085175.pdf

2012

No.602

ロシア連邦編

国別海外監査ガイドブック

ロシア連邦 編

1. 概略

(1) 国家概要

	12	200	13	15
17				
		1682	1725	
	19			
1904	1905			
1917				
	1928	1953		
	1991	12		14
				20%

(2) 一般的事項

- ① 面積 : 17,098
- ② 人口 : 143
- ③ 民族 :
- ④ 言語 :
- ⑤ 宗教 : 、
- ⑥ その他 :

	37	2002	1.54	2009	GDP
2011	US\$12,993				

2. 法令・コーポレート・ガバナンス

(1) 法体系の概要

① 法体系

② 司法制度

80%

監査上の主な留意点 1

※ 122 頁参照

(2) 会社法の概要

① 会社法

		FCSM
2002	OECD	
	FCSM	

② 会社の種類

100%

open	closed
0AO	
ZAO	
	50
000	

③ 会社の機関

25%

15

6,000

25%

50

50

監査上の主な留意点 2

※ 122 頁参照

(3) 労働法、労働行政

① 労働法の体系、行政

2002

40

40

150

200

28

28

1

14

② 外国人雇用制度

(4) 競争法

2006

2007

(5) 贈収賄規制

2008

Transparency International

2012

28

100

176

133

125

監査上の主な留意点 3

※ 123 頁参照

3. 会計制度、税制度

(1) 会計基準

)

(2) 税法体系

2%

18%

20%

15.5%

15% 10% 10%

15%

18%

(3) その他

監査上の主な留意点 4

※ 123 頁参照

4. 金融・投資

(1) 外資政策（優遇、規制）

(2) 為替管理制度

(3) 土地保有制度

監査上の主な留意点 5

※ 123 頁参照

5. その他のリスク

(1) 政情

(2) 反社会的勢力、テロの存在

(3) インフラ

(4) 自然災害

(5) 感染症

A

(6) 日本人従業員の生活・勤務環境

(7) その他

監査上の主な留意点 6

※ 124 頁参照

6. 参考資料

CIA The World Factbook

<https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/rs.html>

JETRO

http://www.jetro.go.jp/world/russia_cis/ru/

<http://www.mofa.go.jp/mofaj/area/russia/data.html>

<http://www.jftc.go.jp/kokusai/worldcom/kakkoku/abc/allabc/r/russia.html>

2002 12

No.332

2009 10 Baker & McKenzie

2012 7 No.601

監査上の主な留意点（「海外監査チェックリスト」抜粋）

監査上の主な留意点 1

法体系に関する留意点

行政当局又は役所から過去に指摘された違反行為等の事例はあるか。
コンプライアンスに関わるリスク分析は適切に行われているか。特に、現地特有でリスクの高いリーガルリスクを洗い出しているか。
紛争、係争問題発生時に対する対応体制は構築・運用されているか。
係争中あるいはそのおそれのある案件はないか。

監査上の主な留意点 2

会社機関等に関する留意点

当該事業会社に監査役がいるか、また監査しているか、いない場合は、それを補完する体制ができていないか。
事業会社の所在国における開示・登記等に関する義務は遵守されているか。
定款、取締役会規則、株主間協定、職務権限規程、経理規程、就業規則などの社内諸規則・規程は整備されているか。
株主総会、取締役会等の決定機関は適正に機能しているか。
株主総会、取締役会等の議事録は整備されているか。
事業会社は上場しているか。上場している場合、開示義務や負担に対して、開示の実態およびIRは適切か。

コーポレート・ガバナンスに関する留意点

企業集団で共有すべき経営理念・行動基準・課題が事業会社内部に周知徹底されているか。特に法令遵守を周知徹底しているか。
内部統制の基本方針は、本社の方針との整合性が取れているか。
経営責任者がコンプライアンスの重要性などのメッセージを全従業員に発信する機会はあるか。
本社の圧力が不当にかかったり、あるいは本社が過度に無関心になっているようなことはないか。
事業会社における重大な法令違反や重大な損害の発生またはそのおそれがあるときは、監査役に報告が来ているか。監査役への報告体制は構築され、適切に運用されているか。
意見箱を含む内部通報制度が構築され、適切に運用されているか。
内部監査により発見ないし指摘された問題がある場合、実態把握と対応状況を確認しているか。
事業会社に別の親会社やパートナーがある場合、関連当事者との取引はないか。関連当事者との取引がある場合、取締役会にて事前承認されているか、承認後の当該取引の妥当性が定期的に確認されているか。
不正防止のために発注・検収・支払の三権は分立しているか。たとえば、発注の担当者が検収も担当していないか、発注または検収の担当が支払も担当していないか。
財務(出納)と経理(記帳)に関する一連の業務または仕入に関する業務について、他者による実効的なチェックを経る仕組みまたは人事ローテーションや休暇の強制取得といった牽制の仕組みは構築・運用されているか。
会計監査人・監査人・内部監査部門・親会社の関係部門・意見箱を含む内部通報等から指摘・発見・通報された重大な法令違反・重大な損害・不正行為や不当な事実の発生またはそのおそれはないか。

監査上の主な留意点 3

労働法、競争法、贈収賄規制に関する留意点

労働組合はあるか。労働組合がある場合、組合との対応方法は整備されているか。問題発生 の 事例はあるか。

現地採用者の雇用条件に問題はないか。

安全、健康、福利厚生について、現地規制、本社方針との整合性は十分に考慮されているか。

安全、健康、福利厚生について、対策等の対応は十分か。

独禁法（競争法）について、現地の成文法・ガイドラインだけでなく、現地の特性を把握しているか。

独禁法（競争法）について、コンプライアンスプログラムや同業他社との接触基準は制定されているか。

贈賄リスクについて、執行（摘発）傾向、公共部門（国営企業含む）の汚職・腐敗の高い国か、接待の日常化等異常な商習慣が常態化しているか等を把握しているか。コンプライアンスプログラムの制定などの対応をしているか。

監査上の主な留意点 4

会計制度、税制度、商習慣

現地ベースでの会計基準・会計処理方針と、本社のそれとの違いは明確に把握されているか。不良在庫（不要・陳腐化・滞留の在庫）に関する評価および引当てのルールが規定され適切に運用されているか。

期末実地棚卸は、手順どおり網羅的に整然と実施され、帳簿との差異の追究は行われているか。

滞留品や棚卸除外品の現物確認によりその判断に問題はないか。

固定資産の台帳と現物を定期的に照合しているか。

税務当局から指摘された事項はあるか。ある場合、不適切な決算・不祥事につながるような事項はないか。

会計監査人による指摘があった場合、その内容およびマネジメント・レターを受領後の経営側の対策の状況に問題はないか。

財務報告内部統制について現地監査人監査における問題点や指摘された不備事項がある場合、期限内に是正されたか。

与信の管理方法は確立され、適切に運用されているか。

監査上の主な留意点 5

投資、金融に関する留意点

大口投融资案件、その他の重要案件は、適切な機関により十分な検討を経て決定されているか、本社として確認しているか。

資金の調達親会社の保証付の場合、為替リスク等に問題はないか。

監査上の主な留意点 6

その他のリスクに関する留意点

現地及び当該事業に特有かつ検討の対象とすべき特殊な事項および事業分野はないか。

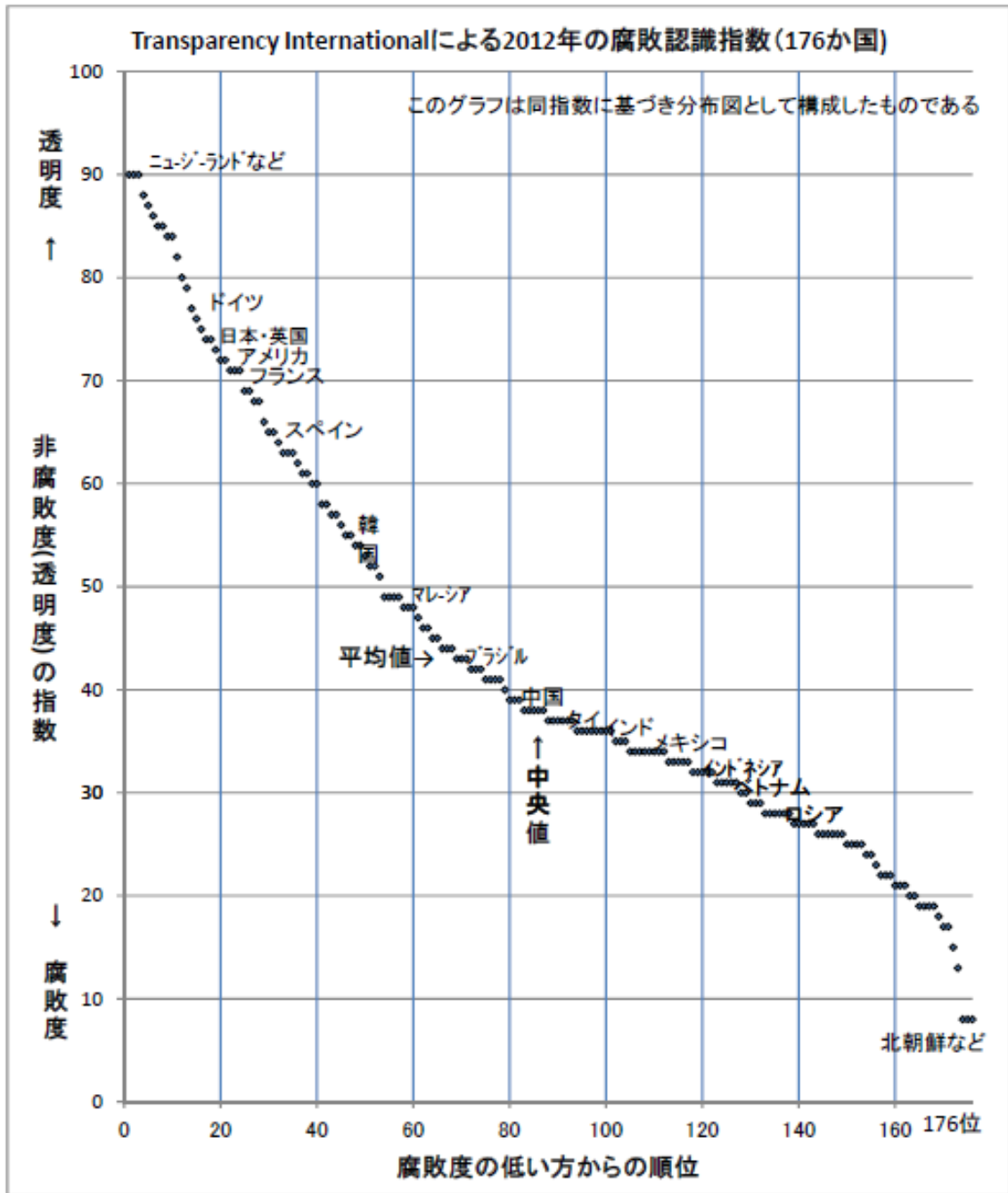
リスク管理のための体制は構築され、適切に運用されているか。

事業会社の事業そのものに関わるリスク全般、すなわち自然災害、政体の安定性、経済・為替変動を含めた金融市場の混乱、市況・原材料価格変動を含めた市場動向、競争環境、外的脅威等の外部環境リスク並びに、社内体制、人材流出、顧客満足度、ブランド力、ITセキュリティ、調達、生産、金融リスク等の内部リスクなど、外部および内部の要因に基づく諸々の予見されるリスクに関して、十分な分析・評価が行われているか。

大型の自然災害、火災、重大労災、テロの発生や広域の停電等の非常時の対応体制は構築・運用されているか。

電子情報のセキュリティに関する規程はあるか、適切に運用されているか。

現地への出向者とその家族のセキュリティ・医療・子女教育等に問題や改善を要する点はないか。



海外監査研究会名簿

		OBARA GROUP

Japan Audit & Supervisory Board Members Association

<http://www.kansa.or.jp>

100-0005			1-9-1
			1 3
0 3	5 2 1 9	6 1 0 0	
530-0004			1-4-16
			1 5
0 6	6 3 4 5	1 6 3 1	
460-0008			2-1-1
0 5 2	2 0 4	2 1 3 1	
812-0013			2-1-23
0 9 2	4 3 3	3 6 2 7	