

第109回スタディグループ分科会結果報告

運営委員長 深谷和章
(文責:平野)

1. 開催日時 2024年1月19日(金) 14:00～17:00
2. 開催場所 文京シビックセンター5F 区民会議室A(Zoomオンラインとの併用)
3. テーマ 100%子会社の監査役の役割
4. 発表者(WG2)
 - リーダー 高崎敏彦氏 オリックス銀行(株) 常勤監査役
 - メンバー 東 英夫氏 (株)アイプラネット 常勤監査役
 - 木下 泉氏 三井ホームエステート(株) 常勤監査役
 - 田島正彦氏 ケネディクス(株) 常勤監査役
 - 竹村 登氏 昭和リース(株) 常勤監査役
5. 出席者36名(会場リアル参加17名、Zoomオンライン参加19名)
6. 事前配布資料
 - ・当日の時間割、5社の発表内容資料(参加者限定配布)
7. 発表と質疑の内容
 - 1) 全体の司会をSG分科会運営委員の竹村氏が担当。電車遅延のため、リーダーの高崎氏に代わって竹村氏がワーキンググループ(WG)での議論の過程などを説明した後、各社の発表と個別の質疑を行った。最後に高崎氏がまとめをして、全体を通しての質疑を行った。
 - 2) WGでの議論の過程
 - ・メンバー5名により、キックオフを含め5回の意見交換を行った。その過程において、100%子会社と言っても、親会社の業種・スタンスや親子関係等の立ち位置に違いがあり、また各自のキャリアや認識等により各メンバーの活動状況・課題やあるべき姿の捉え方が多様であることが判った。
 - ・これらを踏まえて今回の発表は、グループとして一つの結論を取りまとめるのではなく、意見交換により浮き彫りになったそれぞれの特徴や悩み等をストレートに伝える形式にした。
 - 3) 各社発表の主な内容
 - ① 会社概要と自己紹介
 - ② 100%子会社の監査役の役割と課題
 - ③ 「あるべき姿」に向けての活動(プラスαの活動)
 - ④ 親会社事業への協力と個社の成長のジレンマ
 - ⑤ 株主(親会社)を含むステークホルダーとの関係
 - ⑥ 「やっぱりモヤモヤ」を越えて(注: 昨年の第100回SG分科会のサブタイトルが「100%子会社監査役ならではの『もやもや』って」だったことに関連)
 - 4) リーダーからまとめと感想
 - ① 初めてのSGで、リーダーも務めることになったが、リアルでの勉強会、懇親会ともに中身も充実し、楽しかった。

②(冒頭説明にもあったと思うが)100%子会社の実態が多様だということもあり、あえて一つの結論を出すことを意識せずに進めた。その結果、WG2としての結論が出たわけではなかったが、議論を通して各自得られたものは大きかったと思う。皆様からの質問、できればサゼスチョンなどをいただきたい。

5) 質疑、感想(各社発表への質問と全体を通しての質問の両方を含む)

① * 「業務負荷と成果がバランスしていないこと」の背景として、その成果が親会社にもたらされているとすれば親会社は子会社の営業コストを負担するべきで、この場合はそのコスト負担を親会社がしていないという事か？

もしそうだとすれば、親会社は成果を出すための正しいコスト認識ができていないということになり、営業戦略の判断や経営判断を誤りかねない、という潜在的リスクを孕むのではないか。

* その場合には、親会社の経営の適正性に関する事象なので、親会社監査役に伝える事が望ましいように思われる。また成果(利益)が親会社にも表れていないのだとすれば、それは非効率な営業支援活動ということになるので、早々に見直しをするべきとの指摘を行う必要があるように思った。

② * 監査役として利益相反の管理についてどう関わっているのか、方針、体制、具体的な取り組み(サンプルチェックなど)について教えて欲しい。

③ * 非常勤監査役との情報共有について、頻度やどういう形で行っていたのか教えて欲しい。
* (資料の中で)グループ本社制について、権限、人材など本社機能を親会社に集約と書かれているがどういう意味なのか。

④ * 親会社との関係について、監査役に対する親会社の指示は限定的との説明があったが、誰からどのような指示があるのか。

* レポートラインがグループ監査部門であるということについても説明して欲しい。

⑤ * 会社のあるべき姿について、親会社の関与度など制約はあるものの、社員が面白いと思う仕事にもっと挑戦できる会社と言われたことに共感した。従業員満足度の観点からも、社員とのコミュニケーションをどのくらいの頻度で取っているのか教えて欲しい。

⑥ * 親会社の一部門が独立した会社、M&Aにより新たな事業として加わった会社では色合いもだいぶ違うが、発表の中で、親会社から人事異動の一つとして子会社監査役に就任されたという方もいた。そういう監査役の立場というのはどうなっているのか、そのあたりはWGで何か議論をされたか。

⑦ * 親会社監査役の監査が行われる際は、事前に親会社監査役へ懸念事項など現状を報告しているか。親会社監査役の監査には同席しているか。

* 監査法人は置いているか。置いていない場合、会計監査はどのように実施しているか。

* 内部通報制度の相談窓口は、グループ会社に個々に設けているか。

以上