

www.pwc.com/jp

グローバル外為行動規範 (*FX Global Code*)への対応

2017年9月

PwCあらた有限責任監査法人

(1) 概要

- ▶ 2013年における外国為替不正事件の発生を契機として、日銀を含む16の中央銀行や民間市場参加者を中心に、外為市場における単一のグローバルな行動規範(以下、「グローバル外為行動規範」)が策定されることとなりました。

- ▶ 当該規範は、法令・規制ではなく、各国の法令・規制に優先するものではないとされており、グローバルベースで望ましいとされる行為や実務を提示し、市場参加者がそれらを自主的に遵守することが期待されています。

- ▶ 当該規範は下記6項目のハイレベルな基本原則から構成されており、これらはさらに55項目の原則に細分化されています。
 - ① 倫理
 - ② ガバナンス
 - ③ 取引執行
 - ④ 情報共有
 - ⑤ リスク管理とコンプライアンス
 - ⑥ 取引確認と決済

(2) “遵守意思の表明”について

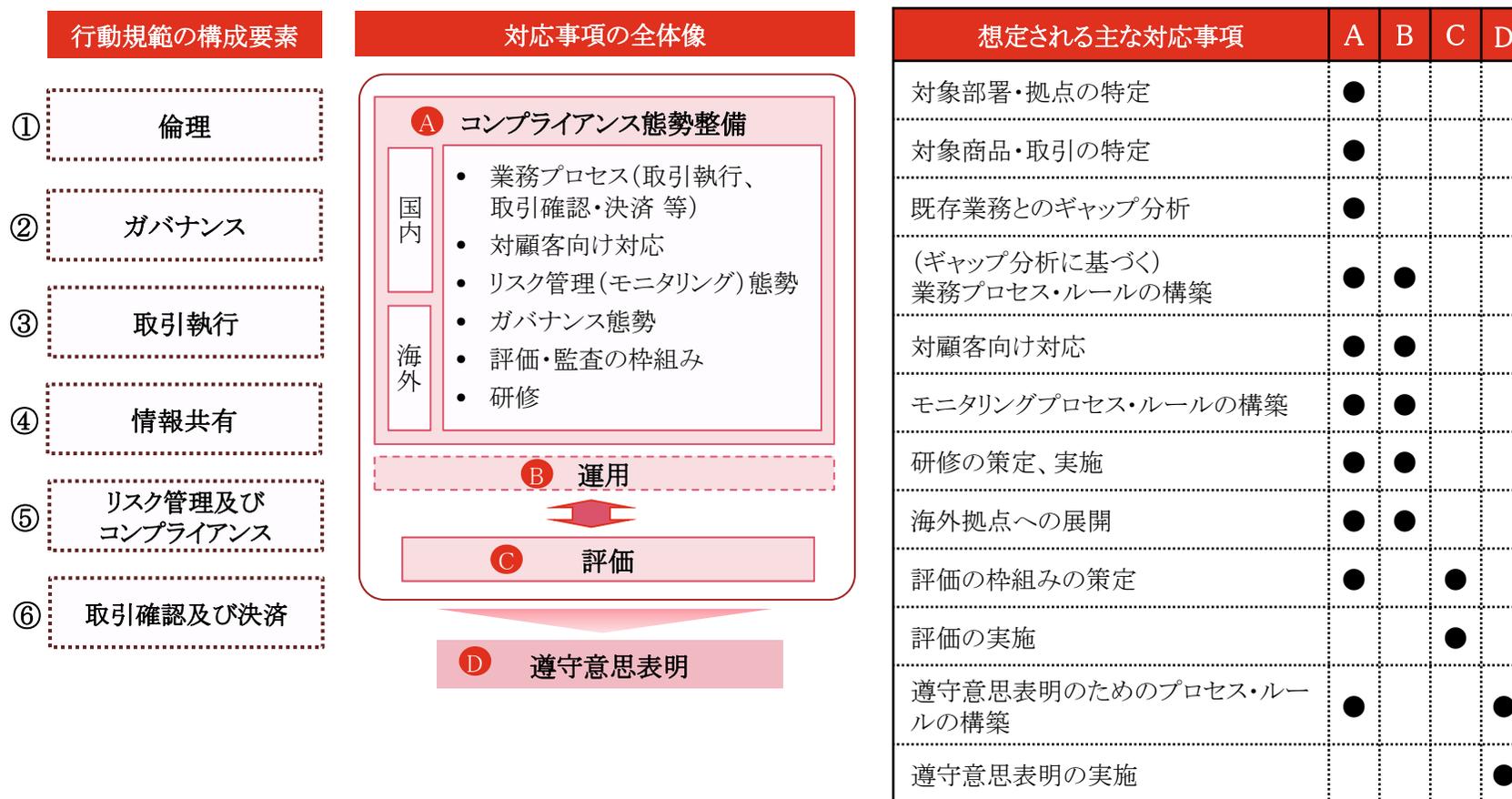
- ▶ 市場参加者がグローバル外為行動規範を遵守していく意思を対外的に表明するための共通フォーマットとして「遵守意思表明 (Statement of Commitment)」の枠組みが用意されています。
- ▶ 遵守意思表明を使用できるようになるための準備に6～12ヵ月は必要と見込まれる旨の言及がなされていることから、当該期間内における表明が期待されています。

『グローバル外為行動規範に関する「遵守意思表明」のQ&A集』

- ▶ 東京外為市場委員会から、日本独自の慣行等について補完を行うためのローカル特則として、『グローバル外為行動規範に関する「遵守意思表明」のQ&A集』が公表されています。
- ▶ 当該Q&Aにおいては、東京外為市場に対する表明は、会社単位での表明となる旨、また海外拠点は表明の対象外となる旨等が記載されております。
- ▶ 一度提出した遵守意思表明については、自社の外為業務の内容の変化や、グローバル外為行動規範自体の将来の見直しなどを踏まえ、更新(再提出)の必要性について検討することが期待されています。

(3) 想定される主要な対応事項

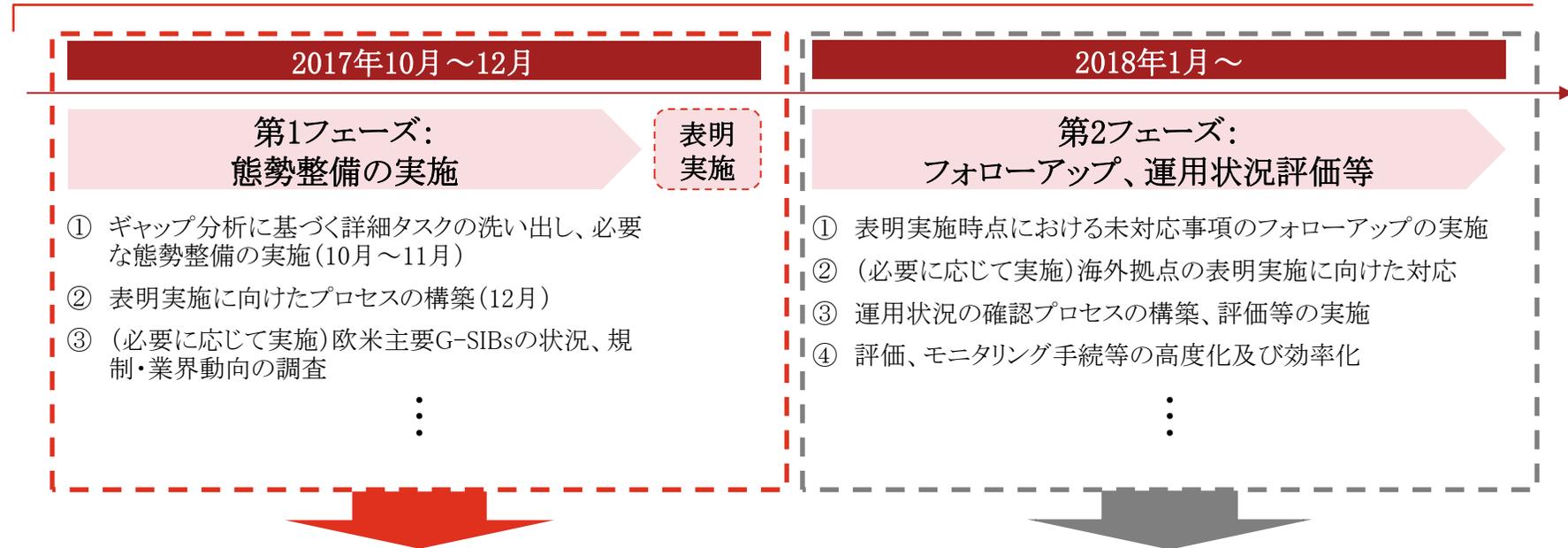
- グローバル外為行動規範を遵守するために想定される主な対応事項として、以下の項目が挙げられます。
- なお、貴社において実際に対応が必要となる事項については、貴社の実務や他社の動向等を踏まえ、別途詳細な検討が必要であると考えます。



D

対応スケジュール概要とPwCのサービス

Discussion Purpose Only



PwCのサービス(例)

- 貴社現状の把握／外為行動規範とのギャップ分析のサポート
- 遵守意思表明プロセスの検討／表明に向けた態勢整備状況の評価、及び次年度以降の運用状況評価のサポート
- 外為行動規範遵守に必要な体制構築、文書類の整備のサポート
- PMO業務(会議運営、資料作成、タスク・スケジュール管理、英訳作業等)のサポート
- PwC UKの為替コンダクト関連の専門家の関与による、欧州(+米州)における知見及び最新動向の共有

PwC

PwCのサービス(例)

- 外為行動規範遵守に必要な体制構築、文書類の整備のサポート
- 「グローバル外為行動規範」に関する内部向け説明資料や研修資料の作成及び実施サポート
- 整備及び運用状況の評価に向けたプロセス／システム導入及びロボティクス化サポート
- 「グローバル外為行動規範」に関する1線、2線、3線の役割分担の明確化のサポート(既存のリスク管理／コンプライアンス・フレームワークとの連携等を含む)

5

本資料に関するご照会は、以下の担当者までお願い致します。

PwCあらた有限責任監査法人

ガバナンス・リスク・コンプライアンス アドバイザリー部

パートナー	辻田 弘志	090-1424-3247(直通)	hiroshi.tsujita@pwc.com
ディレクター	阿部 功治	080-3508-9914(直通)	koji.k.abe@pwc.com



© 2017 PricewaterhouseCoopers Aarata LLC. All rights reserved.

PwC refers to the PwC network member firms and/or their specified subsidiaries in Japan, and may sometimes refer to the PwC network. Each of such firms and subsidiaries is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.