

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2017

「改訂版 監査役監査チェックリスト①～③」の公表にあたって

2017年9月28日

(公社)日本監査役協会中部支部
監査実務チェックリスト研究会

当研究会は、以下の通り「改訂版 監査役監査チェックリスト①～③」を取りまとめました。

「改訂版 監査役監査チェックリスト① 機関設計が【取締役会＋監査役】の場合」

「改訂版 監査役監査チェックリスト② 機関設計が【取締役会＋監査役＋会計監査人】の場合」

「改訂版 監査役監査チェックリスト③ 機関設計が【取締役会＋監査役会＋会計監査人】の場合」

「改訂版 監査役監査チェックリスト①～③」は、会社法上の機関設計をもとに、非公開会社かつ中小規模会社から中堅規模会社、大規模会社までの3類型を想定しております。特に中小規模の会社においては、監査役自身が多の事をしなければならぬ環境にあることを念頭に置きつつ、新任監査役が、何をどんな視点で監査するのか、といった基本事項の確認も含め、就任後すぐに使えるチェックリストとすること、また、期末の監査報告書作成に向けて期中監査のツールとなるチェックリストとすること、を基本的な考え方として取りまとめております。

今回の改訂版では、前回公表(2014年9月25日)の「監査役監査チェックリスト①～③」に、改正会社法(2015年5月施行)への対応や監査環境の変化を踏まえた見直し等を行いました。

特に、「情報セキュリティのチェックリスト」については、経営における情報管理の重要性から全面的な見直しを行い、サイバーリスクの観点等も加えました。また、会社法上の大会社を対象とした「改訂版 監査役監査チェックリスト②」及び「改訂版 監査役監査チェックリスト③」では、「内部統制システム(会社法)のチェックリスト」の内容を基本的な項目に絞り、法令等遵守体制等の各体制に関するチェックリストを個別に整理いたしました。その他、会社法改正に関連する新規チェックリストの追加等を行いました。

これらのチェックリストは、監査役監査の支援ツールの一例ですが、チェックリストの活用を契機に、より効率的で効果的な監査の実施に繋がれば幸いです。

なお、「改訂版 監査役監査チェックリスト③」は非公開大規模会社を前提としておりますので、公開会社・有価証券報告書作成会社・上場会社等でご利用いただく場合は、金融商品取引法上の規制や証券取引所ルールに関するチェック内容等を加えてご利用ください。

チェックリストの取りまとめにあたっては、当協会発行の「新任監査役ガイド<第6版>」、「監査役監査実施要領」、その他の委員会等報告書、過去に中部支部の実務部会において検討を重ねてきた「監査役監査実務のチェックリスト集」、政府発行の指針・ガイドライン等を参考といたしました。

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2017 研究会メンバー (2017年8月時点)

| | | | |
|----|-------|------------------|------------|
| 幹事 | 尾関 哲夫 | 藤久(株) | 常勤監査役 |
| 幹事 | 吉田 幸司 | 生活協同組合コープぎふ | 常勤監事 |
| 幹事 | 水野 修 | ジャニス工業(株) | 取締役常勤監査等委員 |
| | 松浦 和雄 | (株)ウッドフレンズ | 取締役常勤監査等委員 |
| | 亀田 善也 | (株)カノークス | 常勤監査役 |
| | 町井 隆二 | 岐阜車体工業(株) | 常勤監査役 |
| | 森永 靖彦 | 東海エレクトロニクス(株) | 常勤監査役 |
| | 大井 正隆 | (株)名古屋証券取引所 | 常勤監査役 |
| | 藤川 佳明 | (株)フジミインコーポレーテッド | 常勤監査役 |
| | 若山 光彦 | (株)マキタ | 常勤監査役 |
| | 続木 政直 | (株)メルコホールディングス | 常勤監査役 |
| | 伊藤 珠実 | 日本監査役協会中部支部 | |

以上