

監査役監査実施要領の改定について

2023年5月22日
公益社団法人日本監査役協会

公益社団法人日本監査役協会は、会社法の改正及び改正会社法に係る法務省令の改正及びコーポレートガバナンス・コードの改訂等を始めとする各種環境変化、並びに「監査役監査基準」等の改定等を反映した改定版「監査役監査実施要領」を公表いたしました。

以下に主要な改定点を紹介いたしますが、この他にも全体にわたって記載内容を改めて確認と検討のうえ修正を行っておりますので、適宜本文を直接御確認いただきますようお願いいたします。

1. 全体

- ・会社法の改正及びコーポレートガバナンス・コードの改訂等を反映
- ・当協会「監査役監査基準」及び「監査役会規則（ひな型）」等の改定内容を反映
- ・2016年版において巻頭に掲載していた「用語解説」を巻末に移動の上、項目を追加

2. 「第1章 機関設計、監査役及び取締役の選任・解任、報酬等」

- ・取締役の選任・解任、報酬等についての解説を追加
- ・指名委員会・報酬委員会についての解説を追加
- ・役員等に対する株式報酬等の付与についての解説を追加
- ・法務省令の改正に伴う開示事項の拡充についての解説を追加

3. 「第5章 会計監査人との連携」、「第9章 会計監査、計算関係書類・事業報告及びその附属明細書の監査並びに剰余金の配当に係る監査」

- ・「監査役等と監査人との連携に関する共同研究報告」及び「会計監査人との連携に関する実務指針」の改定内容等の反映

4. 「第10章 監査報告の作成・提出、監査の状況の開示、監査役会の実効性評価」

- ・有価証券報告書における監査役会等の「監査の状況」の開示についての解説を追加
- ・監査役会の実効性評価についての解説を追加

5. 「第11章 株主総会」

- ・株主総会参考書類の電子提供制度、及びバーチャル株主総会についての解説を追加

6. 「第12章 損害賠償責任の一部免除、補償契約、役員等賠償責任保険契約、株主代表訴訟」

- ・補償契約、役員等賠償責任保険契約についての解説を追加

以上