**「有価証券報告書の監査に関するアンケート」質問票**

公益社団法人日本監査役協会

監査法規委員会

本調査は、各社における有価証券報告書の作成プロセスと、それに対する監査役等の関わりについて調査し、各社の状況を取りまとめることを目的としております。

本会会員のうち、

**・有価証券報告書提出会社の方で、かつ、**

**・有価証券報告書の監査を行っている方**（※）

を対象としております。ぜひご協力をお願いいたします。

（※）有価証券報告書については監査役等の監査は法定されておりませんので、ご自身が「監査を行っている」と言えるかどうかの水準やその内容は各自のご判断にお任せします（以下の設問で具体的な方法についてお伺いします）。

【実施期間】

2023年8月1日（火）～8月25日（金）

【ご回答に当たって】

・ご回答は一社一回答でお願いいたします。

・頂戴したご回答について、個社が特定される形で公表されることはありません。

**・誠に申し訳ございませんが、本アンケートは、**

**・ご回答途中での保存（中断）**

**・一旦送信いただいたご回答の修正**

**・送信いただいたご回答内容のダウンロード**

**ができない仕様となっております。**

特に後半部分では自由記載形式の設問が多くなっておりますので、Wordファイル等に予め回答をご用意の上、コピー＆ペーストしていただく形で回答されることをお勧めいたします。

【アンケートフォームからのご回答が出来ない場合】

お会社のセキュリティ等の都合によりアンケートフォームからのご回答ができない場合には、直接ご記入（ご入力）いただいた質問票を下記宛先までご送付ください。

E-mail:　section2@kansa.or.jp

送付先： 〒100-0005　東京都千代田区丸の内1-9-1　丸の内中央ビル13階

公益社団法人日本監査役協会　企画部企画課　アンケート係

FAX：03-5219-6120

お問い合わせ先：企画部企画課 section2@kansa.or.jp

【本アンケートの構成】

本アンケートは大きく分けて以下に分かれております（全22問）。

ご回答が難しい設問は空欄のまま先にお進みください（Part1のみ必須回答です）。

【Part1　属性設問】（設問1～4）　貴社の属性についてお尋ねする設問です。

【Part2　総論】（設問5～14）　有価証券報告書の作成及び監査に係る総論的な設問です。

【Part3　各論】（設問15～21）　有価証券報告書の記載のうち、監査役等として確認することが考えられる主要な箇所に絞って、具体的な方法をお尋ねする設問です。

【Part4　その他】（設問22）　その他の補足設問です。

**【Part1　属性設問】**

|  |
| --- |
| 1　貴社の機関設計についてご回答ください。なお、直近の定時株主総会で機関設計を変更されたお会社の場合は、変更前（有価証券報告書の監査を行った時点）の機関設計をご回答ください。 |

１．監査役（会）設置会社

２．指名委員会等設置会社

３．監査等委員会設置会社

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 2　貴社の決算月についてご回答ください。ご回答は半角数値にて数値のみご入力いただきますようお願いいたします。例：12月決算の場合「12」 |

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 3　貴社の資本金についてご回答ください。 |

１．1億円未満

２．1億円以上～5億円未満

３．5億円以上～10億円未満

４．10億円以上～30億円未満

５．30億円以上～50億円未満

６．50億円以上～70億円未満

７．70億円以上～100億円未満

８．100億円以上～200億円未満

９．200億円以上～500億円未満

１０．500億円以上

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 4　貴社の上場分類についてご回答ください。 |

１．東証プライム市場

２．東証スタンダード市場

３．東証グロース市場

４．その他上場

５．非上場

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

**【Part2 総論】**

|  |
| --- |
| 5　有価証券報告書の取締役会への付議状況についてご回答ください。 |

１．決議事項として付議されている

２．報告事項として付議されている

３．付議されていない

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 6　前問で「３．付議されていない」と回答された方にのみお尋ねします。具体的な有価証券報告書の作成プロセスについて差し支えない範囲でご紹介ください（それ以外の方は無回答のままお進みください）。（例：取締役会以外の会議体（経営会議等）で作成方針や重要な記載事項について検討している、等） |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 7　有価証券報告書の監査役会／監査委員会／監査等委員会（以下、「監査役会等」）への付議状況についてご回答ください（「監査役会等の活動状況」を除く）。（※）下記「１．」にいう「決議事項として付議されている」とは、有価証券報告書の原案に対する監査役会等としての意見やコメント（特に異議や指摘事項がない場合を含む）を決議するという趣旨を想定しております。 |

１．決議事項として付議されている（※）

２．報告事項として付議されている

３．付議されていないが適宜共有されている

４．付議されておらず特段の共有もされていない

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 8　監査役等が有価証券報告書のドラフトを入手する時期についてご回答ください。なお、部分的にでも先行して入手しているものがあれば、当該先行入手のタイミングをご記入ください。なお、ご回答は、半角数値にて、提出の「○」日前との形でご入力いただきますようお願いいたします。例：提出の2週間前に入手している場合、「14」また、年によって多少、時期が前後することがあるかと思いますが、平均的な時期をご回答いただきますようお願いいたします。 |

（数値記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 9　前問の「有価証券報告書のドラフトの入手時期」に関し、部分的に先行して入手するタイミングをご記入いただいた方にのみお尋ねします。具体的に先行して入手する箇所についてご回答ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 10　貴社における有価証券報告書の作成担当部署についてご回答ください（複数回答可）。 |

１．経理・財務部門

２．法務部門

３．総務部門

４．経営企画部門

５．内部監査部門

６．監査役等スタッフ

７．その他

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 11　前問で複数回答をされた方にのみお尋ねします。どの部門がどの箇所を作成するか、どの部門が作成を統括しているか等の分担について、可能な範囲でご紹介ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 12　問10で回答された有価証券報告書の作成担当部署に対して、「有価証券報告書の作成」の観点から監査役等として何らかの監査活動を行っていますか。もし行っている場合には、具体的な方法をご紹介ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 13　貴社では、いわゆる「統合報告書」（アニュアルレポート、ビジネスレポート等、名称は問いません）を作成していますか。 |

１．作成している

２．作成していない

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 14　前問で「作成している」と回答された方にのみお尋ねします。監査役等として、記載内容について何らかの確認をしていますか。もし確認をしている場合には、具体的な方法についてご紹介ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

**【Part3 各論】**

|  |
| --- |
| 15　有価証券報告書における財務情報の記載（第５【経理の状況】）について、監査役等としてどのような確認を行っていますか。 |

1. 数値等の記載内容を含めた確認を行っている
2. プロセスについてのみ確認を行っている
3. 特に確認は行っていない

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 16　前問で「１．数値等の記載内容を含めた確認を行っている」と回答された方にのみお尋ねします。確認の具体的な方法についてご紹介ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 17　「監査役会等の活動状況」（第４【提出会社の状況】４【コーポレート・ガバナンスの状況等】）について、起案は監査役会等側と執行側のどちらで行っていますか。 |

１．監査役会等側で起案している

２．執行側で起案している

３．その他

（回答番号記入欄）

|  |
| --- |
|  |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 18　「監査役会等の活動状況」以外の「コーポレート・ガバナンスの状況等」の記載について、監査役等としてどのような確認を行っていますか。具体的な方法をご紹介ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 19　「事業等のリスク」（第２【事業の状況】３【事業等のリスク】）の記載について、監査役等としてどのような確認を行っていますか。具体的な方法をご紹介ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 20　「サステナビリティに関する考え方及び取組」（第２【事業の状況】２【サステナビリティに関する考え方及び取組】）の記載について、監査役等としてどのような確認を行っていますか。具体的な方法をご紹介ください。※まだご経験がない場合には、現時点でどのような対応を想定しているかをご回答ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
| 21　上記設問15～20でお尋ねした監査活動を行うに際し、作業の網羅性・正確性・効率性等の観点から、どのような工夫を行っていますか。具体的な方法をご紹介ください。（例：チェックリストの活用、等） |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

**【Part4 その他】**

|  |
| --- |
| 22　「有価証券報告書の監査」全般についてのご意見や、本論点に係る協会事業に関するご要望等がございましたら自由にご記入ください。 |

（自由記載欄）

|  |
| --- |
|  |

以上