

## 参考資料 「有価証券報告書の監査に関するアンケート」集計結果

### 実施概要:

① 実施期間:2023年8月1日(火)~8月25日(金)

② 実施形式:Microsoft Formsを用いたオンラインフォームへの入力形式

③ 対象者:当協会会員のうち、  
・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

(※)アンケートフォーム冒頭にて上記条件を提示し、ご自身で対象に当てはまると判断された方のみ<sup>に</sup>回答をいただく形式で実施。

「有価証券報告書の監査を行っている方」の条件については、「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らず、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」とのガイダンスを表示。

④ 回答数:744社

※統計数値は小数点以下第2位を四捨五入した値を記載しており、合計が一致しない場合があります。

※回答状況により、設問毎に母集団数が異なる場合があります。

## 1～4 回答者の属性

上段:数 下段:割合(%)	全体	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
機関設計	744 100.0%	457 61.4%	21 2.8%	266 35.8%

上段:数 下段:割合(%)	全体	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
決算月	744 100.0%	12 1.6%	32 4.3%	524 70.4%	4 0.5%	13 1.7%	23 3.1%	7 0.9%	14 1.9%	27 3.6%	9 1.2%	6 0.8%	73 9.8%

上段:数 下段:割合(%)	全体	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
資本金区分	744 100.0%	16 2.2%	95 12.8%	69 9.3%	169 22.7%	83 11.2%	46 6.2%	55 7.4%	76 10.2%	56 7.5%	79 10.6%

上段:数 下段:割合(%)	全体	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
上場分類	744 100.0%	431 57.9%	224 30.1%	65 8.7%	23 3.1%	1 0.1%

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。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1. 決議事項として付議されている	398 53.6%	239 52.4%	3 14.3%	156 58.6%	207 48.1%	129 57.6%	48 73.8%	14 60.9%	0 0.0%	9 56.3%	68 71.6%	45 65.2%	99 58.6%	46 55.4%	21 45.7%	29 52.7%	41 53.9%	22 39.3%	18 23.1%
2. 報告事項として付議されている	197 26.5%	119 26.1%	7 33.3%	71 26.7%	125 29.1%	59 26.3%	10 15.4%	2 8.7%	1 100.0%	6 37.5%	17 17.9%	13 18.8%	43 25.4%	20 24.1%	18 39.1%	18 32.7%	17 22.4%	19 33.9%	26 33.3%
3. 付議されていない	148 19.9%	98 21.5%	11 52.4%	39 14.7%	98 22.8%	36 16.1%	7 10.8%	7 30.4%	0 0.0%	1 6.3%	10 10.5%	11 15.9%	27 16.0%	17 20.5%	7 15.2%	8 14.5%	18 23.7%	15 26.8%	34 43.6%
合計	743 100.0%	456 100.0%	21 100.0%	266 100.0%	430 100.0%	224 100.0%	65 100.0%	23 100.0%	1 100.0%	16 100.0%	95 100.0%	69 100.0%	169 100.0%	83 100.0%	46 100.0%	55 100.0%	76 100.0%	56 100.0%	78 100.0%

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)

(自由記載のみの設問の為省略)

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。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1. 決議事項として付議されている(※)	88 11.9%	49 10.8%	0 0.0%	39 14.7%	41 9.6%	34 15.2%	10 15.4%	3 13.0%	0 0.0%	1 6.3%	17 17.9%	12 17.4%	16 9.5%	6 7.3%	5 10.9%	11 20.0%	10 13.2%	5 8.9%	5 6.3%
2. 報告事項として付議されている	147 19.8%	90 19.8%	6 28.6%	51 19.2%	91 21.2%	45 20.1%	8 12.3%	3 13.0%	0 0.0%	5 31.3%	16 16.8%	9 13.0%	36 21.4%	18 22.0%	6 13.0%	11 20.0%	15 19.7%	12 21.4%	19 24.1%
3. 付議されていないが適宜共有されている	420 56.6%	267 58.7%	12 57.1%	141 53.0%	238 55.5%	127 56.7%	41 63.1%	13 56.5%	1 100.0%	10 62.5%	54 56.8%	40 58.0%	96 57.1%	48 58.5%	29 63.0%	30 54.5%	43 56.6%	27 48.2%	43 54.4%
4. 付議されておらず特段の共有もされていない	87 11.7%	49 10.8%	3 14.3%	35 13.2%	59 13.8%	18 8.0%	6 9.2%	4 17.4%	0 0.0%	0 0.0%	8 8.4%	8 11.6%	20 11.9%	10 12.2%	6 13.0%	3 5.5%	8 10.5%	12 21.4%	12 15.2%
合計	742 100.0%	455 100.0%	21 100.0%	266 100.0%	429 100.0%	224 100.0%	65 100.0%	23 100.0%	1 100.0%	16 100.0%	95 100.0%	69 100.0%	168 100.0%	82 100.0%	46 100.0%	55 100.0%	76 100.0%	56 100.0%	79 100.0%

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「〇」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。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1週間以内(0～7日)	155 21.5%	90 20.3%	1 5.3%	64 24.7%	72 17.2%	64 29.6%	14 21.9%	5 22.7%	0 0.0%	11 68.8%	23 25.3%	11 16.2%	42 25.6%	26 32.1%	6 13.0%	9 16.7%	11 15.1%	7 13.5%	9 11.8%
2週間以内(8～14日)	279 38.7%	173 39.1%	7 36.8%	99 38.2%	166 39.7%	75 34.7%	30 46.9%	8 36.4%	0 0.0%	1 6.3%	38 41.8%	36 52.9%	71 43.3%	18 22.2%	24 52.2%	23 42.6%	27 37.0%	18 34.6%	23 30.3%
3週間以内(15～21日)	129 17.9%	77 17.4%	6 31.6%	46 17.8%	81 19.4%	33 15.3%	9 14.1%	6 27.3%	0 0.0%	2 12.5%	17 18.7%	10 14.7%	20 12.2%	19 23.5%	11 23.9%	9 16.7%	14 19.2%	13 25.0%	14 18.4%
1か月以内(22～31日)	117 16.2%	77 17.4%	3 15.8%	37 14.3%	70 16.7%	35 16.2%	8 12.5%	3 13.6%	1 100.0%	1 6.3%	11 12.1%	8 11.8%	24 14.6%	12 14.8%	4 8.7%	10 18.5%	18 24.7%	13 25.0%	16 21.1%
2か月以内(32～60日)	33 4.6%	21 4.7%	2 10.5%	10 3.9%	23 5.5%	7 3.2%	3 4.7%	0 0.0%	0 0.0%	1 6.3%	2 2.2%	3 4.4%	6 3.7%	4 4.9%	1 2.2%	2 3.7%	3 4.1%	1 1.9%	10 13.2%
2か月以上前(61日～)	8 1.1%	5 1.1%	0 0.0%	3 1.2%	6 1.4%	2 0.9%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	1 0.6%	2 2.5%	0 0.0%	1 1.9%	0 0.0%	0 0.0%	4 5.3%
合計	721 100.0%	443 100.0%	19 100.0%	259 100.0%	418 100.0%	216 100.0%	64 100.0%	22 100.0%	1 100.0%	16 100.0%	91 100.0%	68 100.0%	164 100.0%	81 100.0%	46 100.0%	54 100.0%	73 100.0%	52 100.0%	76 100.0%

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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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)。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1. 経理・財務部門	668 89.8%	410 89.7%	19 90.5%	239 89.8%	397 92.1%	195 87.1%	57 87.7%	18 78.3%	1 100.0%	16 100.0%	83 87.4%	62 89.9%	152 89.9%	70 84.3%	44 95.7%	51 92.7%	69 90.8%	50 89.3%	71 89.9%
2. 法務部門	138 18.5%	83 18.2%	7 33.3%	48 18.0%	113 26.2%	19 8.5%	5 7.7%	1 4.3%	0 0.0%	4 25.0%	8 8.4%	9 13.0%	15 8.9%	13 15.7%	10 21.7%	16 29.1%	12 15.8%	19 33.9%	32 40.5%
3. 総務部門	286 38.4%	174 38.1%	11 52.4%	101 38.0%	169 39.2%	92 41.1%	15 23.1%	10 43.5%	0 0.0%	5 31.3%	25 26.3%	26 37.7%	68 40.2%	40 48.2%	21 45.7%	20 36.4%	25 32.9%	22 39.3%	34 43.0%
4. 経営企画部門	288 38.7%	170 37.2%	10 47.6%	108 40.6%	195 45.2%	70 31.3%	16 24.6%	7 30.4%	0 0.0%	5 31.3%	31 32.6%	21 30.4%	62 36.7%	31 37.3%	23 50.0%	28 50.9%	28 36.8%	23 41.1%	36 45.6%
5. 内部監査部門	114 15.3%	69 15.1%	7 33.3%	38 14.3%	86 20.0%	26 11.6%	2 3.1%	0 0.0%	0 0.0%	3 18.8%	7 7.4%	3 4.3%	17 10.1%	7 8.4%	8 17.4%	11 20.0%	14 18.4%	13 23.2%	31 39.2%
6. 監査役等スタッフ	97 13.0%	55 12.0%	7 33.3%	35 13.2%	80 18.6%	16 7.1%	1 1.5%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	9 9.5%	3 4.3%	6 3.6%	6 7.2%	6 13.0%	12 21.8%	14 18.4%	9 16.1%	32 40.5%
合計	744	457	21	266	431	224	65	23	1	16	95	69	169	83	46	55	76	56	79

※その他の回答例

人事部門、サステナビリティ推進部門、CSR&コーポレートコミュニケーション部、リスクマネジメント部、サステナビリティ推進部門、IR部門 等

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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1. 作成している	307 41.4%	199 43.6%	18 85.7%	90 34.1%	264 61.5%	33 14.8%	6 9.2%	3 13.0%	1 100.0%	1 6.3%	10 10.8%	10 14.5%	35 20.7%	24 28.9%	22 47.8%	29 52.7%	52 69.3%	48 85.7%	76 96.2%
2. 作成していない	434 58.6%	257 56.4%	3 14.3%	174 65.9%	165 38.5%	190 85.2%	59 90.8%	20 87.0%	0 0.0%	15 93.8%	83 89.2%	59 85.5%	134 79.3%	59 71.1%	24 52.2%	26 47.3%	23 30.7%	8 14.3%	3 3.8%
合計	741 100.0%	456 100.0%	21 100.0%	264 100.0%	429 100.0%	223 100.0%	65 100.0%	23 100.0%	1 100.0%	16 100.0%	93 100.0%	69 100.0%	169 100.0%	83 100.0%	46 100.0%	55 100.0%	75 100.0%	56 100.0%	79 100.0%

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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1. 数値等の記載内容を含めた確認を行っている	318 43.0%	197 43.3%	9 45.0%	112 42.3%	172 40.3%	103 46.0%	32 49.2%	11 47.8%	0 0.0%	8 50.0%	49 51.6%	35 50.7%	70 41.4%	31 37.3%	21 46.7%	23 41.8%	25 32.9%	21 38.9%	35 44.9%
2. プロセスについてのみ確認を行っている	263 35.5%	165 36.3%	7 35.0%	91 34.3%	150 35.1%	81 36.2%	26 40.0%	5 21.7%	1 100.0%	6 37.5%	32 33.7%	25 36.2%	59 34.9%	30 36.1%	16 35.6%	18 32.7%	29 38.2%	20 37.0%	28 35.9%
3. 特に確認は行っていない	140 18.9%	84 18.5%	2 10.0%	54 20.4%	91 21.3%	36 16.1%	6 9.2%	7 30.4%	0 0.0%	2 12.5%	13 13.7%	6 8.7%	38 22.5%	18 21.7%	7 15.6%	13 23.6%	19 25.0%	11 20.4%	13 16.7%
4. その他	19 2.6%	9 2.0%	2 10.0%	8 3.0%	14 3.3%	4 1.8%	1 1.5%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	1 1.1%	3 4.3%	2 1.2%	4 4.8%	1 2.2%	1 1.8%	3 3.9%	2 3.7%	2 2.6%
合計	740 100.0%	455 100.0%	20 100.0%	265 100.0%	427 100.0%	224 100.0%	65 100.0%	23 100.0%	1 100.0%	16 100.0%	95 100.0%	69 100.0%	169 100.0%	83 100.0%	45 100.0%	55 100.0%	76 100.0%	54 100.0%	78 100.0%

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。

(自由記載のみの設問の為省略)



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。

上段:数 下段:割合(%)	全体	機関設計			上場分類					資本金区分									
		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	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	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
1. 監査役会等側で起案している	293 40.0%	185 41.3%	9 42.9%	99 37.5%	200 47.1%	66 30.0%	22 33.8%	5 22.7%	0 0.0%	7 43.8%	29 30.9%	23 33.3%	52 31.5%	30 37.0%	18 39.1%	24 45.3%	42 55.3%	22 39.3%	46 59.7%
2. 執行側で起案している	396 54.0%	237 52.9%	10 47.6%	149 56.4%	203 47.8%	138 62.7%	37 56.9%	17 77.3%	1 100.0%	9 56.3%	55 58.5%	42 60.9%	106 64.2%	45 55.6%	26 56.5%	27 50.9%	29 38.2%	31 55.4%	26 33.8%
3. その他	44 6.0%	26 5.8%	2 9.5%	16 6.1%	22 5.2%	16 7.3%	6 9.2%	0 0.0%	0 0.0%	0 0.0%	10 10.6%	4 5.8%	7 4.2%	6 7.4%	2 4.3%	2 3.8%	5 6.6%	3 5.4%	5 6.5%
合計	733 100.0%	448 100.0%	21 100.0%	264 100.0%	425 100.0%	220 100.0%	65 100.0%	22 100.0%	1 100.0%	16 100.0%	94 100.0%	69 100.0%	165 100.0%	81 100.0%	46 100.0%	53 100.0%	76 100.0%	56 100.0%	77 100.0%

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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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します。

※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。

(自由記載のみの設問の為省略)

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します。

(例:チェックリストの活用、等)

(自由記載のみの設問の為省略)

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。

(自由記載のみの設問の為省略)