

監 査 役 監 査 実 施 要 領

| 実 施 項 目 | 実 施 内 容 | 備 考 |
|---|--|--|
| 第 8 章 日常監査 | [本章は、すべての監査役設置会社が該当する。以下、監査役を主体として記載する。] | |
| 第 1 項 監査役(会)監査報告記載 の監査の方法に沿った監 査の実施と監査調書の作 成 <i>監査役会監査報告に記 載の監査方法の裏づけ となる活動</i> | <p>1 監査役は、監査役会が定めた監査役監査の基準に準拠し、監査の方針、監査計画、監査業務の分担等に従い日常監査を実施し、監査実施状況・結果について定期的又は随時に代表取締役及び取締役会に報告し、必要に応じて取締役及び使用人に対し助言・勧告を行う等監査の実効性の確保に努め、期末監査終了後、当該事業年度における監査の方法と結果について、監査役監査報告及び監査役会監査報告にまとめ、株主に報告する。</p> | <p>会社法 390 (監査役職務執行の決定)、同 381 (監査報告の作成) 監査役会規則(ひな型) 4 (監査役会の職務)、同 14(代表取締役との定期的会合等)、同 17(監査報告の作成) 参考資料 3「監査役の期中監査結果の整理方法例」</p> |
| <i>日常監査を着実に遂行 し、その内容の説明責 任を監査報告で果たす</i> | <p>2 監査役監査報告は、非常勤監査役も含めてすべての監査役が作成を求められ、監査報告には、実際に実施した監査の方法及びその内容の記載が必要とされ、監査の結果として意見を表明する事項についても法令の要請を満たす必要があるため、監査役は、監査報告作成に係る法令を確認するとともに、日常監査として実施する監査の方法及</p> | <p>施行規則 129(監査役の監査報告)、同 130 (監査役会の監査報告) 計算規則 150、同 155(監査役の監査報告)、同 151、156(監査役会の監査</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第8章第1項 - 監査役 (会)監査報告記載の監査 の方法に沿った監査の実 施と監査調書の作成)</p> <p>監査情報の自動的入 手の仕組み構築が極め て重要</p> <p>監査実施の前提として の監査環境の整備</p> | <p>び結果について、自信を持って監査報告に記載し、株主に報告することができるよう、 本章第2項以降に掲げる監査方法について裏づけとなる監査活動を実施し、個々の監 査活動ごとに監査調書を作成する。</p> <p>3 本章第2項以降に掲げる監査の方法における最重要のポイントは、「監査に必要な情 報を如何に把握するか」にあるので、自社及び企業集団全体について、定例的・臨時 的ともに、監査役が自動的に情報を入手する仕組みの構築と効果的な運用(取締役及 び使用人、会計監査人等との協議によって、監査役の会議出席、監査役への資料・文 書・電磁情報の回付、口頭報告等をルール化し機能させる)を図る。自動的な情報入 手の仕組みの構築・運用が適切になされることによって、自動的には入手できない異 常情報の兆しを監査役が感知する可能性が高まる。</p> <p>4 これら、監査役監査報告記載の監査の方法、即ち、重要会議出席、報告聴取、重要 書類閲覧等の「監査役への報告体制」及び取締役、内部監査部門その他の使用人等と 意思疎通を図る等の「その他監査役監査の実効性確保体制」の整備については、監査 職務補助使用人(監査役スタッフ)の配置・活用等と併せて、「監査役監査の環境整備 に関する事項」として、監査役自らがその職務を適切に遂行するため取締役等と意思 疎通を図り整備に務める必要がある事項であり、かつ、取締役(又は取締役会)も監 査役の職務の執行のための必要な体制の整備に留意しなければならない義務が課さ れ、その整備の基本方針について大会社においては取締役会決議が求められる事項で ある。</p> <p>したがって、監査役は、当該事業年度の監査計画の作成に先立ち、当該事業年度の 監査を実効的に行うために必要な監査役監査の環境整備事項等について監査役会にお いて検討し、必要に応じて取締役に求める案を決定し、取締役に要請する。なお、監</p> | <p>報告)</p> <p>監査役監査基準2(監査役の職責)、同 3(監査役の心構え)、同7(監査役会 の職務)、同49(監査内容等の報告・ 説明)、同50(監査調書の作成)、同 51(代表取締役及び取締役会への報 告)、同52(監査報告の作成・通知) 監査役会規則(ひな型)15(監査役会 に対する報告)、同17(監査報告の作 成)</p> <p>施行規則100、同105、107(監 査役監査の環境整備に関する事項) 監査役監査基準第4章(監査役監査 の環境整備) 内部統制システムに係る監査実施基 準第5章(監査役監査の実効性確保 体制の監査)</p> |
|---|--|---|

| | | |
|---|--|--|
| <p>(第8章第1項 - 監査役 (会)監査報告記載の監査 の方法に沿った監査の実 施と監査調書の作成)</p> | <p>査役は、これら監査役監査の環境整備事項等に関する取締役の対応状況を監査し、相 当でない認められる場合にはその旨及び理由を監査役監査報告に記載することが求 められる。</p> | |
| <p>監査報告書(ひな型) - 「監査役会が定めた監 査役監査の基準に準拠 し、監査の方針、職務 の分担等に従い」 各社の実情に応じた重 点注力の選択 ・実地調査中心 ・会議、報告聴取中心 ・書類閲覧中心等 常勤・非常勤、社内・ 社外の監査役間の情報 共有に万全を図る</p> | <p>5 監査役監査報告記載の監査の方法、即ち本章第2項以降に掲げる監査の方法は、各 監査役がすべてを実施しなくとも分担して実施することで差し支えなく、また、各々 の監査方法についての注力の程度や時間配分、重点の置き方等は、経営上・事業運営 上のリスクに関する認識や内部統制システムの整備状況等に応じて異なるので、各社 の実情に応じて適当と考えられる方法を選択する。</p> <p>なお、各監査役は、監査意見を形成するにあたって、自身の分担外の監査事項に関 する情報も必要とするので、監査業務を分担した場合は監査調書を基に相互に報告し 合い、情報の共有化を図る。</p> <p>6 監査調書は、個別監査の実施内容を監査役会に報告する文書であり、監査役間で情 報を共有化し、各監査役が必要に応じ参照する共有の記録となるため、次の事項を記 載する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査実施年月日 監査対象先、対応者 監査担当者 実施した監査方法（報告聴取・資料閲覧・立会い・視察等） 監査結果・指摘事項・所見等 監査意見の形成に至った過程・理由等 その他補足説明 <p>監査調書は、期末に作成する監査役監査報告と異なり、監査役会外（株主等）に報 告することを求められていないが、代表取締役及び取締役会への報告のほか必要に応</p> | |

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第8章第1項 - 監査役 (会)監査報告記載の監査 の方法に沿った監査の実 施と監査調書の作成)</p> | <p>じて取締役及び使用人(監査役監査の被監査部門を含む)に対し助言・勧告等を行う ために活用する。</p> <p>ただし、情報提供者を保護する必要がある場合等は、監査調書から必要事項のみを 抜粋する等、取扱いに配慮する。</p> | |
| <p>第2項 取締役会その他重要会議 出席</p> <p>第1 取締役会 監査報告書(ひな型) - 「取締役会その他重要な 会議に出席し」</p> <p>取締役の意思決定に関 し、経営判断原則が守ら れているかは、最重要監 査事項</p> | <p>1 会社法は、会社の意思決定機関について、取締役会を設置しない会社においては株 主総会が会社に関する一切の事項を決議し、取締役会設置会社においては、株主総会 は、株式関係、定款、役員を選・解任等の限定事項を決議することとして、「取締役会」 が会社の業務執行の決定を行うことと定め、また、委員会設置会社の「執行役」を除 き、業務執行機関として「代表取締役及び業務を執行する取締役」を定めている。</p> <p>したがって、いわゆる経営会議・常務会等は、取締役会規程・経営会議規程等によ り実態上、経営の重要事項について審議する場となっても、会社法上、重要事項 については取締役会の決議が必要であり、取締役会の決議を必要としない事項につ いては、代表取締役及び業務を執行する取締役が業務執行行為の責任を負う。</p> <p>2 取締役の意思決定の監査 経営判断原則</p> <p>監査役は、取締役会決議その他において行われる取締役の意思決定に関して、善管 注意義務、忠実義務等の履行状況を、以下の観点から監視し検証する(いわゆる経 営判断原則)。</p> <p>(1) 事実認識に重要かつ不注意な誤りがないこと 意思決定のために必要な情報を十分に得ているか</p> | <p>会社法 295 (株主総会の権限)、同 326(機関設置)、同 327(取締役会等の 設置義務)、同 348(業務の執行)、同 349(株式会社の代表)、同 362(取締役 会の権限)、同 363(業務執行取締役)、 同 373(特別取締役会)</p> <p>会社法 381(取締役職務執行監査権) 監査役監査基準 18(取締役の職務の 執行の監査)、同 19(取締役会等の意 思決定の監査)</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> <p>取締役会の監督義務の 履行状況の監査</p> | <p>情報(事実、計数、予測)は正確、客観的、中立的か</p> <p>(2) 意思決定過程が合理的であること 法令・定款、決裁権限規程等に準拠した意思決定か (取締役会、経営会議等の付議基準、招集手続、議事運営等を含む) 代替案や想定しうる利益・不利益等必要事項の検討・審議が行われているか 必要な場合、該当案件についての専門家の見解を徴しているか</p> <p>(3) 意思決定内容が法令又は定款に違反していないこと 業法や定款で認められる範囲内か 株式会社、経済・市場秩序、その他一般刑事事項等に対する法規制に違反して いないか 必要な場合、弁護士等の専門家の見解を徴しているか</p> <p>(4) 意思決定内容が通常の企業経営者として明らかに不合理でないこと 集めた情報と適正な検討・審議に基づく合理的な結論となっているか 想定しうるリスクが会社の経営にとって致命的なレベルでないこと</p> <p>(5) 意思決定が取締役の利益又は第三者の利益でなく会社の利益を第一に考えてな されていること 取締役個人の保身や利得を得ることを目的としていないか 親族・友人等、会社以外の第三者の利益を図るためではないか</p> <p>3 取締役会の監督義務の履行状況の監査 会社法は、取締役会の職務として、「会社の業務執行の決定」とともに「取締役の職 務の執行の監督」を定めており、代表取締役及び業務を執行する取締役は、3箇月に 1回以上自己の職務の執行の状況を取締役会に報告しなければならないとし、この報 告に関しては、取締役会への報告の省略の規定を適用しないと定めている。</p> | <p>会社法 362 (取締役会の権限等)、同 363(取締役会設置会社の取締役の権 限)、同 372 (取締役会への報告の省 略)</p> |
|---|--|---|

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> <p>取締役会への出席・意見陳述義務</p> <p>社外監査役は事業報告 で活動状況の報告が必要</p> | <p>監査役は、代表取締役及び業務を執行する取締役がその職務の執行の状況を3箇月に1回以上適時かつ適切に取締役会へ報告しているかを確認するとともに、取締役会が監督義務を適切に履行しているかを監視し検証する。</p> <p>4 取締役会出席、意見陳述義務</p> <p>監査役は、取締役会に出席し、必要があると認めるときは、意見を述べなければならない。</p> <p>「特別取締役による取締役会の決議」の定めがある場合には、当該取締役会にはあらかじめ定めた監査役が出席する。特に定めていない場合は、すべての監査役が通常取締役会と同様に特別取締役会に出席する義務を負う。</p> <p>(1) 取締役会において必要があると認めたとときの意見陳述は、各監査役が発言しうるが、事前に議題・資料を入手し、必要な場合は事前に内容の説明を受け、取締役会開催前に、意見陳述について監査役会において審議又は各監査役個別に協議を行う。</p> <p>意見陳述の必要性とその内容について、監査役の意見が一致した場合は、陳述する意見の内容に適した監査役の1人が、監査役会としての意見を代表し、陳述してもよい。</p> <p>(2) 社外監査役については、事業年度末の事業報告において以下の事項の記載が必要とされる。</p> <p>取締役会への出席の状況及び発言の状況</p> <p>監査役会への出席の状況及び発言の状況</p> <p>社外監査役の意見により会社の事業の方針又は事業その他の事項に係る決定が変更されたときのその内容(重要でないものを除く)</p> <p>事業年度中の会社における法令又は定款に違反する事実その他不当な業務の執</p> | <p>監査役監査基準20(取締役会の監督義務の履行状況の監査)</p> <p>会社法383(監査役取締役会出席・意見陳述義務)、同373(特別取締役会)</p> <p>監査役監査基準33(取締役会への出席・意見陳述)、同35(特別取締役による取締役会への出席・意見陳述)</p> <p>監査役会規則(ひな型)8(特別取締役による取締役会に出席する監査役)</p> <p>施行規則124(社外役員の特則)</p> |
|---|--|---|

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> <p>取締役に不正の行為のおそれがあるとき</p> <p>取締役会の監視</p> | <p>行が行われた事実があるとき、社外監査役が当該事実の発生の予防のために行った行為及び当該事実の発生後の対応として行った行為の概要</p> <p>したがって、社外監査役は非常勤の場合であっても、監査役会又は監査役間の協議において事前に案件の内容の審議検討を十分に行う等により情報の共有を図り、取締役会や代表取締役との定期的会合等の場において必要に応じて意見等の発言に努める。また、常勤監査役は、特に非常勤の社外監査役に対して、監査に必要な社内情報を積極的に提供する必要がある。</p> <p>5 監査役は、取締役が不正の行為その他法令もしくは定款に違反する行為をし、又はこれらの行為をするおそれがあると認めるとき、又は著しく不当な事実があると認めるときは、遅滞なく、その旨を取締役に報告しなければならない。</p> <p>この場合、監査役は必要があると認めるときは取締役会の招集を請求する。請求の日から5日以内に、請求の日から2週間以内の日を取締役会の日とする取締役会招集の通知が発せられない場合は、監査役は自ら取締役会を招集することができる。</p> <p>また、監査役は、取締役が会社の目的の範囲外の行為その他法令もしくは定款に違反する行為をし、又はこれらの行為をするおそれがある場合において、当該行為によって会社に著しい損害が生ずるおそれがあるときは、当該取締役に対し、当該行為をやめることを請求する。これらの場合に、監査役は事前に監査役会において協議をすることができる。</p> <p>6 監査役は以上の点を踏まえたうえで、取締役会について以下のとおり監視し検証する。</p> <p>(1) 取締役会前の調査</p> <p>取締役会規程の確認</p> <p>法令・定款に適合しているか、決議事項・報告事項の基準が明確か、等。</p> | <p>会社法 382(取締役会への報告義務)、同 383 (監査役を取締役会招集請求権)、同 385(監査役の違法行為差止請求権)</p> <p>監査役監査基準 33(取締役会への出席・意見陳述)、同 18(取締役の職務の執行の監査)</p> <p>監査役会規則(ひな型)23 二、四(監査役の権限行使に関する協議)</p> <p>会社法 362(取締役会の権限等) ~</p> |
|---|---|---|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> <p>付議事項に漏れないか</p> <p>経営判断原則が守られているか</p> <p>取締役会決議の省略</p> | <p>招集手続、付議事項の確認</p> <p>法令・定款・取締役会規程に適合しているか、年間の定例的な付議事項のスケジュールや経営会議付議事項等と照らして漏れないか、等。</p> <p>議案・資料の事前入手、必要な場合に担当部門等から事前説明聴取</p> <p>付議事項に関する取締役会前の監査役会又は監査役連絡会などにおける調査</p> <p>上記2に記載の経営判断原則に照らして、取締役の意思決定に関し、善管注意義務、忠実義務が守られているか。</p> <p>上記の調査の結果、問題がある場合は、可能な限り取締役会の決議の前に、取締役等に対し、助言・勧告を行い、又は差止めの請求を行う。</p> <p>取締役会の決議の省略についての検討</p> <p>定款に取締役会決議の省略に関する定めがある場合、取締役会決議の目的事項の提案について、当該案件の議決に加わることができる取締役全員が書面又は電磁的記録により同意の意思表示をしたときは、当該案件を可決する旨の取締役会の決議があったものとみなされる。</p> <p>この場合、監査役が当該提案について異議を述べた場合は、取締役会決議の省略は認められず、決議を行う場合には取締役会を開催する必要があるので、監査役は、提案されている案件について取締役会決議の省略の可否について慎重に検討し、監査役間で協議のうえ(監査役会の開催が望ましい)、異議を述べるか否かを決定する。</p> <p>取締役による業務執行状況に関する報告事項の確認</p> <p>代表取締役及び業務を執行する取締役による職務の執行の状況に関する報告が3箇月に1回以上行われているか確認する。業務執行取締役は、各人ごとに3箇月に1回以上は職務の執行の状況に関して報告する必要がある(この報告</p> | <p>373(特別取締役会)</p> <p>参考資料4「取締役会の決議事項及び報告事項の例」</p> <p>会社法 370(取締役会の決議の省略) 監査役監査基準 34(取締役会の書面決議)</p> <p>会社法 363 (職務執行状況の報告)、 同 372 (報告の省略の適用除外)</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>(第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> <p>議事録は経営判断原則 の証明記録</p> <p>第2 経営会議、常務会</p> | <p>の省略は認められていない)ことから、取締役会は少なくとも3箇月に1回以上は開催されることが必要となる。</p> <p>(2) 取締役会の場における監査</p> <p>定足数の充足</p> <p>議事運営の方法の適法性</p> <p>議案に特別の利害関係を有する取締役は決議に参加できない、等。</p> <p>決議事項、報告事項の内容の適正性</p> <p>経営判断原則を満たす内容と過程により審議され、決議されているか、等。</p> <p>必要な場合の監査役会代表又は監査役個別の意見陳述</p> <p>決議事項の開示の必要性及び手続の検討は適切か、等</p> <p>(3) 取締役会後の調査</p> <p>議事録の確認</p> <p>法定の記載事項が記載されているか、経営判断原則を満たしていることの証拠となる記録や資料添付がなされているか、監査役の発言要旨が記載されているか、出席取締役・監査役の署名又は記名押印(電磁的記録の場合は電子署名)、賛否の記録は適切か(議事録に異議を止めない者は決議に賛成したものと推定される)、議事録は10年間本店に備置されているか、等。</p> <p>決議事項、報告事項の実施状況確認</p> <p>決議事項、報告事項の実施が適法・適切になされているか、必要な場合に、取締役会に実施状況について報告されているか、等。</p> <p>1 重要会議への出席</p> | <p>会社法 369(取締役会の決議)</p> <p>監査役監査基準 38(企業情報開示体制の監査)</p> <p>会社法 369、同 371(取締役会の議事録等)</p> <p>施行規則 101(取締役会の議事録)</p> <p>監査役監査基準 33(取締役会への出席・意見陳述)、同 35(特別取締役に よる取締役会への出席・意見陳述)</p> |
|---|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>その他重要な会議 (第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> | <p>(1) 監査役は監査のため必要と認められるすべての会議に出席できるが、効率的な監査活動を遂行する観点から、重要な意思決定の過程及び業務の執行状況を把握するために取締役会以外にも主要な会議を選定し、全員又は監査役間で選定した監査役が出席する。監査役が出席する重要な会議例として、以下のようなものが考えられる。</p> <p>代表取締役及び取締役が出席する重要会議 経営会議・常務会等、予算・決算会議その他重要な会議 内部統制システムに係る重要な会議・委員会、等 リスク管理・危機管理委員会、コンプライアンス委員会、安全環境委員会、品質管理委員会、等。</p> <p>その他情報収集のため必要な会議 事業本部長・支店長会議、関係会社社長会、等。</p> <p>(2) 監査役の会議への出席要否、監査役のうちの出席者の選定については、各社の実情に応じて判断するが、必要により取締役等と協議し、必要な重要会議への監査役の出席が可能となる体制を整備する。</p> <p>監査役が重要な会議に出席できる体制の整備は、監査役監査の環境整備に関する事項のなかの「監査役への報告体制」に含まれ、内部統制システムに係る取締役会の決議事項の一項目である。</p> <p>(3) 会議の開催状況は、年間の会議スケジュール表や各部門業務計画であらかじめ把握するほか、会議主催部門に対し臨時の会議も含めて監査役にも漏れなく開催通知を送付するよう要請する。</p> <p>(4) 監査役は、重要と思われる会議で監査役が出席しなかったものについては、別途、議事録を閲覧し、又は、主催部門から会議の経過と結果について内容を聴取する。</p> | <p>監査役監査基準 36 (重要な会議等への出席)</p> <p>施行規則 100 三</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|---|---|
| <p>経営会議は取締役会の 事前調査の一環 (第8章第2項 - 取締役会 その他重要会議出席)</p> | <p>2 経営会議・常務会等に出席する場合は、監査役は取締役会に準じて調査を行い、必要と認められる場合は意見を述べる。 経営会議・常務会等については、監査役の出席如何にかかわらず資料の事前入手と議事録の閲覧を行う。 必要な場合は、事前に担当部門等から内容の説明を受け、問題がある場合は、可能な限り審議の前に、取締役及び使用人等に対し、助言・勧告を行う。</p> | |
| <p>第3項 報告聴取 監査報告書(ひな型) - 「取締役及び使用人等か らその職務の執行状況に ついて報告を受け、必要 に応じて説明を求め」</p> | <p>1 監査役(会)は、取締役が会社に著しい損害を及ぼすおそれがある事実を発見したとき等法令に定める事項のほか、あらかじめ取締役と協議して定めた取締役及び使用人等からの監査役(会)に対する報告事項について報告を受けるとともに、必要に応じて取締役及び使用人等に説明を求める。 取締役及び使用人が監査役に報告をするための体制の整備は、監査役監査の環境整備に関する事項のなかの「監査役への報告体制」に該当し、内部統制システムに係る取締役会の決議事項の一項目である。 監査役に定例的に報告すべき事項の例 ・ 経営状況、事業遂行状況、財務の状況・月次・四半期(中間を含む)・期末決算状況等、内部監査部門が実施した内部監査の結果、リスク管理の状況、コンプライアンスの状況、事故・不正・苦情・トラブルの状況、等 監査役に臨時的に報告すべき事項の例 ・ 会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実、取締役の職務の遂行に関して不正行為・法令定款に違反する又はそのおそれがある重大な事実、内部通報制度に基づき通報された事実、当局検査・外部監査の結果、当局等から受けた行政処分等、重要な会計方針変更・会計基準等の制定・改廃、業務及び業績見込</p> | <p>会社法 357 (取締役の報告義務)、同 381 (監査役の調査権) 施行規則 100 三 監査役監査基準 17(監査役への報告に関する体制等)、同 39(取締役及び使用人に対する調査等) 監査役会規則(ひな型)13 三(取締役及び使用人からの報告体制)、同 14(代表取締役との定期的会合等)、同 15 (監査役会に対する報告)、同 16(報告に対する措置)</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第8章第3項 - 報告聴取)</p> <p>主要部門から報告聴取 聖域排除</p> <p>内部統制システム所管 部門等から報告聴取</p> | <p>みの発表内容・重要開示書類の内容、等</p> <p>監査役は、これらの報告が実効的かつ機動的になされるよう、社内規則の制定その他の社内体制の整備を取締役等に求める。</p> <p>2 監査役は、本社各部門、事業場・工場、子会社・関係会社を定期的に現況聴取する（循環的实施により空白・聖域を排除し、監査役による牽制効果を発揮する）ことにより業務運営方針、課題等のほか、役職員の法令定款遵守意識等を確認し、各部門が抱える各種リスクとその対応状況及び日常業務運営における組織的牽制・チェック・規律の状況、上記1の監査役への報告体制の実効性等を把握する。</p> <p>3 監査役は、本実施要領第7章に記載のとおり、内部統制システム全体の整備を統括する機能、個別内部統制システムを整備する機能及び内部統制システムのモニタリングを所管する内部監査部門等の機能、の各所管部署・担当者から定期的に、また、随時に報告を受け、さらに年間まとめでの活動状況、課題等の報告を受ける。</p> <p>4 監査役は、取締役会議題、経営会議・常務会等重要会議の議題のうち、必要なものについては、担当取締役又は部門から事前に説明を受ける。</p> <p>5 監査役は、他社にて発生した事件等で自社においてもリスクが感じられる場合は、所管部門から対応方針等を聴取し、自社の実情を把握する。</p> <p>6 監査役は、これらの報告聴取において、必要と認められる場合は監査役会で協議し、取締役及び使用人に対し助言・勧告を行う。</p> | |
| <p>第4項 書類閲覧</p> <p>監査報告書(ひな型) - 「重要な決裁書類等」を閲</p> | <p>1 監査役は、取締役の意思決定、業務執行及び内部統制システムの整備状況に係わる重要な書類（電磁的記録を含む、以下同様）を閲覧し、必要と認めるときは、取締役及び使用人に対しその説明を求め、意見を述べ、助言・勧告を行う。</p> <p>監査役の重要書類閲覧に係る体制の整備は、監査役監査の環境整備に関する事項の</p> | <p>会社法 381（監査役の調査権）</p> <p>施行規則 100 三</p> <p>監査役監査基準 37(文書・情報管理の監査)</p> |

| | | |
|---------------------------------------|---|--|
| <p>覧し」 (第8章第4項 - 書類閲覧)</p> | <p>なかの「監査役への報告体制」に含まれ、内部統制システムに係る取締役会の決議事項の一項目である。</p> <p>2 閲覧する書類例</p> <p>(1) 重要会議議事録 株主総会議事録、取締役会議事録、経営会議・常務会等議事録</p> <p>(2) 決裁書類等 稟議書等取締役が決裁する重要書類 重要な契約書 代表取締役印を押印する書類</p> <p>(3) 長・中・年度事業計画書</p> <p>(4) 予算・決算関係書類 予算関係書類 決算関係書類(月次、四半期、中間、臨時、期末) 決算短信等適時開示書類 有価証券報告書(四半期、半期、臨時を含む) 法人税等申告書</p> <p>(5) 月次業務報告関係書類</p> <p>(6) 内部監査報告書</p> <p>(7) 子会社等の関係書類 事業報告 決算関係書類</p> <p>(8) その他 労使協定書</p> | |
|---------------------------------------|---|--|

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第8章第4項 - 書類閲覧)</p> <p>自動的回付の仕組み作り</p> | <p>訴訟関係書類 登記関係書類 重大苦情・製品回収等の発生・処理報告書</p> <p>3 監査役が閲覧する書類は、自動的に回付されるよう当該書類の取扱い事務局に要請し、回付の仕組みを構築する。</p> <p>4 監査役は、書類の閲覧記録を作成し回付漏れを防止するとともに、閲覧した書類について疑義又は異常がある場合は、取締役及び使用人に対し説明を求め、必要があると認めたときは実地調査を行う。</p> | |
| <p>第5項 実地調査</p> <p>監査報告書(ひな型) - 「本社及び主要な事業所において業務及び財産の状況を調査」</p> <p>重点項目に絞った実地調</p> | <p>1 実地調査は、本・支店・工場その他の事業所(以下「事業所」という)の業務の実情を現場において把握し、その業務が適法かつ適正に行われていることを確認するとともに、内部統制システムの整備状況を監視し検証するために実施する。</p> <p>2 実地調査の事前準備</p> <p>(1) 実地調査を円滑かつ効果的に行うために、監査役会の定めた監査計画に基づき、当該事業所の状況を勘案のうえ、実地調査実施計画を作成し、当該事業所に対し、調査日程の調整、資料の準備要請などを行う。</p> <p>(2) 監査役は事前に次の事項を調査する。</p> <p>当該事業所の組織、職務権限、人事配置 当該事業所に係わる取締役会等重要会議の決議・報告事項 当該事業所に係わる会計監査人監査、内部監査の実施状況報告及びその指摘事項に対する当該事業所の対応状況 当該事業所に係わる本社統括部署からの状況聴取など</p> <p>3 実地調査の内容</p> | <p>会社法 381 (監査役の調査権) 監査役監査基準 39(取締役及び使用人に対する調査等)、同 40(会社財産の調査)、同 21(内部統制システムに係る監査)、同 32(内部監査部門等との関係)</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>査 (第8章第5項 - 実地調査) 資料の事前準備 対話型監査への配慮</p> | <p>実地調査の実施項目は次の事項を参考例として、状況に応じて選定し、各実地調査ごとに重点調査項目を定めて実施する。</p> <p>事前に当該事業所の責任者に実地調査の目的・意義などを理解させ、重点調査項目の自己点検等により説明資料などを準備させる方法もある。</p> <p>(1) 法令等の遵守状況 当該事業所に係る法令等の遵守状況の把握、遵守体制の整備状況・実効性についての確認 必要に応じ、契約書、官庁等への届出書、報告書その他の記録の閲覧</p> <p>(2) 内部統制システムの整備状況 当該事業所における組織、制度、規程などの整備・運用状況の把握 内部監査部門等による監査に対する対応状況の確認 必要に応じ、決裁書類、報告書、その他の記録の閲覧</p> <p>(3) 経営方針の浸透状況・経営計画等の進捗状況 経営方針の浸透状況・経営計画等の進捗状況の把握 取締役会等重要会議の決議・報告事項、その他の重要な決裁事項の実施状況確認</p> <p>(4) 財産(金銭、有価証券、製商品、原材料、設備備品、土地・社屋等)の調査 財産の取得、保全、運用、売却、除却、廃棄等が、法令及び社内諸規程に従い、適正に処理されていることの確認 財産の棚卸立会い等による実在性確認、遊休資産の管理状況確認</p> <p>(5) 取引の調査 当該事業所における取引の実情の調査 のなかで、重要又は異常な取引等について、法令・定款違反のおそれの有無、</p> | |
|---|--|--|

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第8章第5項 - 実地調査)</p> <p>ありのままの実態把握</p> | <p>重大な損失発生のおそれのある事実の有無の調査</p> <p>(6) 情報管理の調査</p> <p>所定の文書・規程類、重要な記録その他の重要な情報の整備・保存・管理状況の調査</p> <p>4 監査役は実地調査の実施にあたって、事実がありのままに把握できるよう実地調査の目的・意義を対象者に理解させるよう努め、事業所の上層部の責任者のみでなく広範囲の使用人との対話を図り、隠された本音部分の把握に努めるとともに、得られた情報の取扱いに留意し、現場との信頼関係の維持に努める。</p> <p>5 実地調査終了時には、できる限り現場で関係者と懇談し、意見交換を行う。</p> | |
| <p>第6項</p> <p>子会社の調査</p> <p>監査報告書(ひな型) - 「子会社については、子会社の取締役及び監査役等と意思疎通及び情報の交換を図り、必要に応じて子会社から事業の報告を受けました。」</p> | <p>1 子会社を有する会社の監査役は、その職務を行うため必要があるときは、子会社に対して事業の報告を求め、又はその子会社の業務及び財産の状況を調査する。</p> <p>なお、子会社は、正当な理由があるときは、上記の報告又は調査を拒むことができる。</p> <p>2 子会社及び関連会社については、日常、自社内において次の事項を調査する。</p> <p>子会社及び関連会社に対する経営方針、子会社及び関連会社の管理体制の状況についての把握</p> <p>内部統制システムの企業集団内の整備状況についての把握</p> <p>子会社及び関連会社の事業報告、決算関係書類の閲覧</p> <p>親子会社間取引で一般的でない取引の存否の把握</p> <p>子会社及び関連会社との取引高、取引内容、債権債務の明細など</p> <p>取締役の競業取引、利益相反取引に該当の場合の取締役会付議・報告の確認</p> <p>子会社及び関連会社の取締役、監査役の兼務者が親会社にいる場合、必要に</p> | <p>会社法2三(子会社)、同381 (子会社調査権)</p> <p>施行規則3(子会社及び親会社)</p> <p>計算規則2 十九~二十三(関連会社他)</p> <p>監査役監査基準41(企業集団に関する監査等)</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第8章第6項 - 子会社の調査)</p> | <p>じ、該当者から当該会社の状況聴取 グループ監査役連絡会及び個別会社ごとの監査役連絡会を活用した子会社及び関連会社の監査役からの状況聴取 会計監査人の子会社調査の結果報告とその対応状況把握 内部監査部門等の子会社及び関連会社調査の結果報告とその対応状況把握</p> <p>3 子会社への訪問実地調査は、国内・海外とも、重要性、適時性、必要性等を勘案し、監査役会の監査計画に織り込み、主要な子会社については、調査の空白が生じないよう数年で一巡するように実施する。</p> <p>4 子会社への訪問実地調査は、子会社の独立性に留意しつつ、上記2に記載の自社内日常調査に基づいて必要と認められた事項の実情を把握するため、当該子会社に赴き、代表取締役等に面談するほか、管理部門長等から説明を受け、資料を閲覧し、主要な設備などの視察を行う等により調査を行う。</p> | <p>監査役の海外監査(平成17年9月14日 日本監査役協会・海外監査研究会)</p> |
| <p>第7項 会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査</p> | <p>1 会社法が特に定める以下に掲げる事項については、取締役の職務執行において特に注意を要する事項であり、本実施要領第7章 - 内部統制システムに係る監査の「取締役及び使用人の法令等遵守体制」に係る監査事項にも含まれる。会社法及び同施行規則は、監査役監査報告における監査の方法及び結果の記載に際し、これらの事項について特記事項とすることを求めているが、監査役は、取締役の職務執行における重要監査事項として取締役の義務違反がないかを監視し検証する。</p> <p>競業取引、自己取引、利益相反取引（会社法356条、428条） 株主等の権利の行使に関する贈収賄、利益供与（会社法120、968、970条） 取締役等の特別背任、贈収賄（会社法960条、967条） その他、「会社法第8編罰則」に規定の各事項</p> | <p>会社法120(株主の権利の行使に関する利益の供与)、同356、同365(競業及び利益相反取引)、同423、428(損害賠償責任)、同960～979(特別背任罪、会社財産を危うくする罪、虚偽文書行使罪、贈収賄罪、利益供与罪等) 監査役監査基準22(競業取引等の監査)</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第8章第7項 - 会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査)</p> <p>第1 競業取引、自己取</p> | <p>関連当事者との一般的でない取引（計算規則 140 条）</p> <p>この取引については、会社法に特段の定めはなく計算規則で注記を要する事項とされているが、監査役は、取締役の重要な職務執行に係る監査事項として、特に一般的ではない取引の有無とその内容に関して監視し検証する。</p> <p>自己株式の取得、処分等（会社法 155～178 条）</p> <p>本事項について、旧商法の下での監査報告書における特記事項の定めは会社法ではなくなったが、取締役の職務執行に主として関連する重要監査事項として、監査役は、取締役の義務違反がないかを監視し検証する。</p> <p>2 これらの各事項に係る監査役監査に際しては、本章に記載の日常監査及び本実施要領第7章 - 内部統制システムに係る監査 の「取締役及び使用人の法令等遵守体制」に係る監査において、これらの各事項に関しても取締役の義務違反がないかという観点から監査を遂行するが、 、 、 及び については、本項第1以降に例示の要領によって監査を実施する。</p> <p>3 各事項について、取締役の義務違反又はそのおそれがある場合には、必要に応じて監査役会で審議のうえ、監査役は、取締役に対し指摘しその行為をやめるよう勧告する。</p> <p>4 監査役がその行為をやめるよう勧告した後も取締役に義務違反の事実がある場合には、違反の事実を監査報告に記載するとともに、監査役会で審議のうえ、取締役の責任追及等必要な措置を講じる。</p> <p>1 監査役は、次の事項を調査する。</p> | <p>会社法 155～178(自己株式の取得)、同 446(剰余金の額)、施行規則 27～33、計算規則 47、同 48、金融商品取引法 27の22の2(発行者による上場株券等の公開買付)、同 166(会社関係者の禁止行為)等</p> <p>会社法 356、同 365(競業及び利益相</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| <p>引、利益相反取引 (第8章第7項 - 会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査)</p> | <p>会社と役員との取引の状況、役員の他社役員兼任・他社業務執行取締役等兼任の状況及び役員の他社出資の状況が漏れなく把握される仕組みになっているか 当該他社の事業の種類等及び取引状況により競業取引・自己取引・利益相反取引に該当するか否かの判定が適正になされる仕組みになっているか</p> <ul style="list-style-type: none"> これらの各取引については取締役会の承認を要するとともに、利益相反取引のうち第三者との取引は事業報告の附属明細書に、また、役員との利益相反取引(自己取引)は計算書類の「関連当事者との取引に関する注記」に記載を要するため、担当部署が調査を行うが、監査役はその内容について説明を受け、適正に処理されていることを確認する。 <p>該当取引について、取締役会の承認及び報告が必ず行われるよう取締役会規程に明示されているか</p> <p>該当取引について、取締役会に適法に付議され、利害関係取締役を除いて適法に決議されているか</p> <p>承認後の取引事後報告が取締役会に適法になされているか</p> <p>事業報告の附属明細書に次の事項が適法に記載されているか</p> <ul style="list-style-type: none"> 会計参与以外の役員の兼任状況の明細 利益相反取引のうち、第三者との取引の明細 <p>計算書類における「関連当事者との取引に関する注記」に次の事項が適法に記載されているか</p> <ul style="list-style-type: none"> 役員との利益相反取引 <p>2 会計監査人が競業取引・自己取引・利益相反取引について調査を行った場合は、その結果を聴取する。</p> <p>3 自己取引・利益相反取引については、適法に取締役会に付議し承認されても、取引</p> | <p>反取引の制限)</p> <p>施行規則 128 (事業報告附属明細書記載事項)</p> <p>計算規則 140(関連当事者との取引に関する注記)</p> <p>会社法 423 、同 428(自己取引)</p> |
|--|--|---|

| | | |
|--|---|----------------------------|
| <p>(第8章第7項 - 会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査)</p> | <p>によって会社に損害が生じた場合は、当該取締役及び決議に賛成した取締役は任務を怠ったものと推定され、損害賠償責任が生じうる（任務を怠ったことが自己の責めに帰することができない事由によることを立証すれば責任を免れるが、「取締役が自己のためにした取引」については、免れることができない）。</p> <p>監査役は、必要に応じ監査役会において審議のうえ、その事実を指摘して損害のおそれがある取引を止めるよう取締役に勧告する等の措置をとる。</p> | |
| <p>第2 株主等の権利の行使に関する贈収賄、利益供与</p> | <p>1 監査役は、株主等の権利の行使に関する贈収賄、利益供与に該当するおそれがあると考えられる支出がどの費用項目として処理されるか把握し、監査の対象として注目すべき費用項目について次のとおり調査する。</p> <p>(例：会費、寄付金、献金、奨励金、広告費、図書・調査費、交際費、雑費等、以下「寄付金等」という)</p> <p>寄付金等の支出承認にあたって事前申請、審査、決裁等の仕組みが整備され、手続やチェック項目に適合しない場合は、出金ができない仕組みとなっているか</p> <p>寄付金等に関する管理責任者が明定され、寄付金等支出の目的、性格が区分整理できる会計処理がなされているか</p> <p>寄付金等支出のなかで、十分なチェックをすべき支出については、監査役に事前に報告される仕組みとなっているか</p> <p>2 監査役は、適時に、個別の支出状況の明細を閲覧し、新規の支出又は予算額以上の支出や費用が急激に増加又は減少している場合など、必要に応じて実情を調査する。</p> <p>3 監査役は、内部監査部門等の監査結果を聴取し、必要に応じ本社を含む事業所実地調査の際、関係書類を閲覧し、管理責任者から説明を受ける。</p> <p>4 会計監査人が寄付金等について調査を行った場合は、その結果を聴取する。</p> | <p>会社法 120、同 968、同 970</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第8章第7項 - 会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査)</p> | <p>5 監査役は、附属明細書の販売費及び一般管理費の明細の内容の説明を受け、寄付金等の支出状況について説明を受ける。</p> <p>6 監査役は、計算書類における「関連当事者との取引に関する注記」に必要な記載事項が適法に記載されているか確認する。</p> | |
| <p>第3 関連当事者との一般的でない取引</p> | <p>1 監査役は、次の例示のような一般的でない取引について、報告を受ける仕組みを取締役と協議し、適時に報告を受ける。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 決算期前後の大量取引 ・ 取引価格の異常な取引、条件の恣意的変更 ・ 無利息、低利、無担保、担保不足、返済期限のない融資、無担保債務保証 ・ 不当価格の有価証券取引 ・ 買戻条件付等の条件付取引 ・ 債権肩代り、債権譲渡、債務免除 ・ 無償・低廉の賃貸借 ・ 株主発行物の多量購入、多額の広告料支払い ・ 株主との独占的扱いの商取引、等 <p>2 監査役は、親会社、子会社、関連会社（以下「子会社等」という）又は株主との取引について、取引の審査、決済の仕組みにおいて一般的でない取引がチェックできる体制になっているか確認する。</p> <p>3 監査役は、子会社等との取引について、取引内訳表、債権債務明細票、保証債務明細票等において、年度ごとの金額増減に異常はないか調査するとともに、子会社等の訪問調査の際などに異常な取引の有無を調査する。</p> <p>4 会計監査人が一般的でない取引について調査を行った場合は、その結果を聴取する。</p> | |

| | | |
|---|--|---|
| <p>第4 自己株式の取得及び処分等 (第8章第7項 - 会社法が特に規定する取締役等の行為に係る監査)</p> | <p>5 監査役は、計算書類における「関連当事者との取引に関する注記」に必要な記載事項が適法に記載されているか確認する。</p> <p>1 監査役は、自己株式の取得及び処分等について、会社法上の規定、金融商品取引法上の規定、内部者取引規制の規定及び開示に関する規定等が遵守されているかについて、株主総会の決議内容、取締役会の議案及び決議の状況を調査するとともに、実務処理の状況について担当部署から資料に基づく説明を受け、株式事務を代行会社に委託している場合は、当該会社から提供される帳票等を閲覧する等により、確認する。</p> <p>2 会計監査人が自己株式の取得及び処分等について調査を行った場合は、その結果を聴取する。</p> <p>3 監査役は、金融商品取引法による「自己株券買付状況報告書」、「有価証券報告書」、会社法による「貸借対照表」、「株主資本等変動計算書」についての自己株式に係る開示について、適法な開示がなされているか確認する。</p> | <p>会社法 155～178(自己株式の取得)、同 446(剰余金の額)、施行規則 27～33、計算規則 47、同 48、金融商品取引法 27の22の2(発行者による上場株券等の公開買付)、同 166(会社関係者の禁止行為)等</p> |
| <p>第8項 事業報告に係る監査報告に際して特に記載を要する事項</p> | <p>1 監査役は、事業報告及びその附属明細書に係る監査報告において、 (1)「会社業務の適正確保体制(内部統制システム)の整備についての取締役会決議」がある場合に、その内容が相当でないと認めるときは、その旨及びその理由 (2)「株式会社の財務及び事業の方針を決定する者の在り方に関する基本方針(以下「株式会社の支配に関する基本方針」という)に係る事項」が事業報告の内容となっているときは、その事項についての意見を記載しなければならない。</p> <p>2 上記(1)の「内部統制システム」に係る監査の実施及び監査報告の作成については、本実施要領第7章 - 内部統制システムに係る監査 による。</p> | <p>施行規則 129 五、六(監査役監査報告の内容)</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>「株式会社の支配に関する基本方針」についての意見</p> <p>(第8章第8項 - 事業報告に係る監査報告に際して特に記載を要する事項)</p> | <p>3 上記(2)の「株式会社の支配に関する基本方針」については、株式会社が(即ち、取締役会、取締役等が)方針を定めた場合は、以下の事項が事業報告の内容として記載される。</p> <p>基本方針の内容</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 基本方針の内容には、必ずしも買収防衛策や安定株主対策等に限らず、株式上場の意義、企業価値向上、市場の評価に対する取組み等を含む。 <p>基本方針の実現のための取組み</p> <p>(ア) 基本方針の実現に資する特別の取組み</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 財産の有効な活用、適切な企業集団の形成等の具体的な取組み <p>(イ) 基本方針に照らして不適切な者によって財務及び事業の方針の決定が支配されることを防止するための取組み</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ いわゆる買収防衛策の内容の開示 <p>上記の具体的な取組みについて次の要件への該当性に関する取締役等の判断及びその理由</p> <p>具体的な取組みが、</p> <p>(ア) 基本方針に沿うものであること</p> <p>(イ) 株主の共同の利益を損なうものではないこと</p> <p>(ウ) 会社役員の地位の維持を目的とするものではないこと</p> <p>監査役は、基本方針が定められている場合には、事業報告に各事項が適正に記載されているか確認するとともに、その内容の適正性に関し指摘すべき事項の有無、また、具体的な取組みについて上記に掲げる各要件に照らしての監査役の判断について、取締役会その他における審議の状況を踏まえて検討し、監査報告に意見を記載する。</p> | <p>施行規則 127(株式会社の支配に関する基本方針)</p> <p>監査役監査基準 43(会社の支配に関する基本方針等)</p> |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>第9章 会計監査、決算監査</p> | <p>[本章は、すべての監査役設置会社（監査範囲を会計監査権限に限定した場合を含む）が該当する。以下、監査役を主体として記載する。]</p> | |
| <p>第1項 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の監査役監査</p> <p>第1 計算関係書類・財務諸表・連結財務諸表の用語の意義</p> | <p>1 計算関係書類・財務諸表・連結財務諸表について法令が定める用語は次のとおりとなっている。</p> <p>各事業年度に係る計算書類(会社法 435 、会社計算規則 91) = 貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表 連結計算書類(会社法 444 、会社計算規則 93) = 連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結注記表 臨時計算書類(会社法 441 、会社計算規則 92) = 貸借対照表、損益計算書 計算関係書類(会社計算規則 2 三、施行規則 2 十一) = の各事業年度に係る計算書類及びその附属明細書、 の連結計算書類、 の臨時計算書類 (ただし、法務省令で定める「成立の日における貸借対照表」を除く) 計算書類等 会社法 435～438、同 442、同 443、施行規則 2 十二の各条文ごとに異なる内容となっている。</p> | <p>会社法 435(計算書類等)、同 442 (計算書類等の備置)、同 441 (臨時計算書類)、同 444 (連結計算書類) 施行規則 2 十一(計算関係書類) 計算規則 91 (計算書類)、同 92(臨時計算書類)、同 93 (連結計算書類)、同 2 三(計算関係書類) 財務諸表規則 1 、連結財務諸表規則 1</p> |

(第9章第1項 - 事業報告
及びその附属明細書並び
に計算関係書類の監査役
監査)

財務諸表(財務諸表規則1)
= 貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算
書、附属明細表
連結財務諸表(連結財務諸表規則1)
= 連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッ
シュ・フロー計算書、連結附属明細表

2 計算関係書類・財務諸表・連結財務諸表を一覧表にすると次のとおりである。

| | 計算関係書類 (会社法) | 財務諸表 (金融商品取引法) |
|----|--|---|
| 個別 | 貸借対照表 損益計算書 株主資本等変動計算書 個別注記表 [~ = 計算書類] 附属明細書 (会社法 435 、会社計算規則 91) | 貸借対照表 損益計算書 株主資本等変動計算書 キャッシュ・フロー計算書 附属明細表 (財務諸表規則1) |
| 臨時 | 貸借対照表 損益計算書 (会社法 441 、会社計算規則 92) | |
| 連結 | 連結貸借対照表 連結損益計算書 | 連結貸借対照表 連結損益計算書 |

| | | | |
|--|--|--|---|
| <p>(第9章第1項 - 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の監査役監査)</p> | <p>連結株主資本等変動計算書 連結注記表 (会社法 444 、会社計算規則 93)</p> | <p>連結株主資本等変動計算書 連結キャッシュ・フロー計算書 連結附属明細表 (連結財務諸表規則 1)</p> | <p>会社法 436(計算書類等の監査等)、同 441 (臨時計算書類の監査)、同 444(連結計算書類の作成、監査)</p> |
| <p>第2 監査役監査</p> | <p>1 監査役の監査事項</p> <p>(1) 監査役は、事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類を監査する。 各事業年度に係る計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書 臨時計算書類が作成された場合は、当該書類 連結計算書類が作成された場合は、当該書類 事業年度の末日において大会社であって金融商品取引法により有価証券報告書を提出しなければならない会社は、当該事業年度に係る連結計算書類を作成しなければならない。以上の会社の他に、会計監査人設置会社は、連結計算書類を作成することができる。</p> <p>(2) 監査役は(1)の監査の結果、監査報告において次の意見表明を行う。</p> <p>1) 事業報告及びその附属明細書について (監査範囲を会計監査権限に限定した会社の監査役は、事業報告を監査する権限がないことを明らかにした監査報告を作成する) 事業報告及びその附属明細書が法令又は定款に従い、会社の状況を正しく示しているかどうかについての意見 取締役の職務の遂行に関し、不正の行為又は法令もしくは定款に違反する重大な事実があったときはその事実</p> | | <p>施行規則 129(監査報告の内容)</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第9章第1項 - 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の監査役監査)</p> | <p>監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及びその理由 会社業務の適正確保体制（内部統制システム）の整備についての取締役会決議がある場合に、その内容が相当でないと認めるときは、その旨及びその理由 株式会社の財務及び事業の方針を決定する者の在り方に関する基本方針（株式会社の支配に関する基本方針）に係る事項が事業報告の内容となっているときは、その事項についての意見</p> <p>2) 計算関係書類について [会計監査人設置会社ではない場合] 計算関係書類が会社の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に表示しているかどうかについての意見 [会計監査人設置会社の場合] 会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認めたときは、その旨及び理由 会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する事項</p> <p>(3) 会社法における計算関係書類の監査は、金融商品取引法に規定する「監査」と異なり、公認会計士法に規定される厳密な「監査」のみでなく、会計監査人が行うもので監査基準が定まっていないものも相当の手續を踏めば「監査」にあたり、さらに、職業的専門家でない監査役が行うものも「監査」に含まれる。 したがって、会社法における「計算関係書類の監査」は、一律に一定水準以上のものが要求されるものではなく、監査の対象となる計算関係書類の種類や監査を行う者の能力等を踏まえて、具体的な場面に応じた水準で実施するものとされている。 以上の会社法における「監査」の趣旨に則り、監査役が実施する計算関係書類に</p> | <p>計算規則 150(監査報告の内容) 同 155(会計監査人設置会社の監査役監査報告) 監査役監査基準第6章(会計監査)</p> <p>計算規則 149 (計算関係書類の監査)</p> |
|--|---|--|

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第9章第1項 - 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の監査役監査)</p> <p>有価証券報告書の監査</p> | <p>係る適正性の監査は、内部統制システムに係る監査を含む日常監査で把握した社内情報を踏まえたうえで、本章に記載のとおり、計算関係書類を監査役自身が適切な方法で調査し、その適正性を判断することとなる。</p> <p>(4) 会計監査人設置会社においては、上記(3)の監査役自身の調査に加えて、会計監査人との関係(本実施要領第5章第3項 参照)により会計監査人の監査の方法と結果の相当性についての監査を実施(本実施要領第5章第4項 参照)し、これを通じて計算関係書類の適正性について判断する。即ち、監査役が会計監査人の監査の方法と結果の相当性を判断するにあたっては、監査役自らも適切な方法で計算関係書類が会社の状況を適正に表示しているか否かを検証し、会計監査人の会計監査報告と照合し、監査役自身が持つ見解と一致する場合に、会計監査人の監査結果を相当と判断することになる。</p> <p>2 金融商品取引法上の有価証券報告書に記載の財務諸表・連結財務諸表の監査</p> <p>(1) 金融商品取引法上の財務報告関連事項、即ち、「有価証券報告書(四半期報告書、半期報告書を含む)」及び有価証券報告書記載の「財務諸表・連結財務諸表」・「有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書」等の作成・提出等については、会社法に規定はないが、これらの書類の作成・提出は取締役の重要な職務執行行為として「虚偽記載がなく適正に作成、報告されているか」について監査役が監査すべき事項である。</p> <p>これらの事項のうち有価証券報告書記載の財務諸表・連結財務諸表については会社法の計算関係書類とほぼ同一内容のものであり、金融商品取引法において監査人(公認会計士又は監査法人、即ち会社法上の会計監査人と実質同一)の監査証明が義務付けられている。</p> <p>監査役は、上記1(3)及び(4)に記載の会社法上の計算関係書類の監査を実</p> | <p>金融商品取引法193の二(公認会計士又は監査法人による監査証明)</p> |
|---|---|---|

| | | |
|--|--|---|
| <p>(第9章第1項 - 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の監査役監査)</p> | <p>施することによって有価証券報告書記載の財務諸表・連結財務諸表の適正な作成、報告に関する監査役監査を実施していることとなる。</p> <p>(2) 有価証券報告書記載事項のうち、財務諸表・連結財務諸表以外の記載部分については監査人の監査証明が義務付けられていないので、監査役が、取締役の職務執行行為の監査の一環として「虚偽記載がなく適正に作成、報告されているか」に関し、「有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書」等と併せて、監査する必要がある。</p> <p>なお、金融商品取引法において、これら有価証券報告書等に虚偽記載があった場合は、その提出会社の役員等として監査役も賠償責任を負う。金融商品取引法における虚偽記載に関する監査役の実務上の責任は、監査役の実務上の責任において善管注意義務に反した場合の監査責任である。したがって、財務諸表・連結財務諸表については当該諸表に係る監査人即ち会計監査人の監査の方法と結果の相当性を判断するに際しての善管注意義務が中心となり、即ち、本実施要領第5章第4項 - 会計監査人監査の方法及び結果の相当性判断 に掲げる事項の確認・検討に際しての善管注意義務となる。</p> <p>また、金融商品取引法では、有価証券報告書の重要な事項に関して虚偽の記載のあるものを提出した者についての懲役・罰金が規定されている。</p> <p>これらを踏まえ、有価証券報告書について、財務諸表・連結財務諸表以外の部分についても、重要な事項に関する虚偽記載の有無について、監査役が監査する必要がある。</p> | <p>金融商品取引法 22、同 24 の 4 (虚偽記載の役員賠償責任)</p> <p>金融商品取引法 197 一 (懲役・罰金)</p> |
| <p>第2項 財務報告体制の監査</p> | <p>1 計算関係書類の適正性、信頼性を確保するためには、これらを作成するための適正</p> | <p>会社法 436(計算書類等の監査等)</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>計算関係書類の適正な作成・報告のための体制を構築・運用しているか</p> <p>(第9章第2項 - 財務報告体制の監査)</p> | <p>な体制による適正な作成プロセスが極めて重要であることから、監査役は、取締役が計算関係書類の適正な作成及び報告のために、必要かつ適切な体制を構築し運用しているかを監視し検証する。</p> <p>2 会社法の計算関係書類作成のための内部統制</p> <p>会計監査人設置会社においては、会計監査人が行う計算関係書類の監査に際して、計算関係書類に重要な虚偽表示をもたらすリスクの可能性等を考慮し、会計監査人によって当該書類の適正な作成のための内部統制等の検証・評価が行われるので、監査役が会計監査人の監査の方法と結果の相当性を判断する際には、会計監査人が計算関係書類作成のための内部統制等を検証し、それによる重要な虚偽表示のリスク度合い等を勘案した適切な監査計画に基づく監査の方法を実施し、その結果の意見表明を適切に行っているかといった観点を含めて判断することとなる。</p> <p>監査役は、会計監査人の監査の方法と結果の相当性に関する監査を通じて、取締役が計算関係書類の適正な作成及び報告のために必要かつ適切な体制を構築し運用しているかを検証する。</p> <p>3 金融商品取引法の「財務報告に係る内部統制」</p> <p>(1) 金融商品取引法においては、「財務報告に係る内部統制」について、経営者がこれを構築し運用する責任があり、有価証券報告書提出会社のうち上場会社等の経営者は財務報告に係る内部統制の有効性について自己評価し、「内部統制報告書」を作成して自己評価の結果を記載し、有価証券報告書と併せて提出することが求められ、監査人は、経営者による財務報告に係る内部統制の有効性の評価結果が適正に表示されているかについて監査し、意見表明を行うことが求められる。</p> <p>(2) 計算関係書類作成の内部統制と財務諸表作成の内部統制は、経営者・取締役により実質同一に構築され、金融商品取引法に基づく財務報告に係る内部統制について、</p> | <p>「『改定監査役監査基準』における会計監査関連事項」(平成16年9月28日会計委員会 No.493)</p> <p>金融商品取引法24の4の4(財務情報適正性確保体制の評価)、同193の2(監査証明)</p> <p>財務報告に係る内部統制の規定は平成20年4月1日以後に開始する事業年度から適用される。</p> |
|--|--|---|

| | | |
|-----------------------------|--|--------------------------------|
| <p>(第9章第2項 - 財務報告体制の監査)</p> | <p>経営者作成の「内部統制報告書」の評価による監査人の監査証明は、会社法において会計監査人が実施する計算関係書類の監査に際しての内部統制の監査（上記2に記載の内容）と実質同一の対象について行われる。</p> <p>(3) 上記(1)及び(2)により監査役は、「財務報告に係る内部統制」に関して、「経営者が適正にこれを構築し運用しているか」、また、「自己評価を適正に行い内部統制報告書を適正に作成し、自己評価結果を適正に記載しているか」(金融商品取引法において、内部統制報告書を提出しない者又は重要な事実に関し虚偽の記載をした者についての懲役・罰金が規定されている)について、取締役の重要な職務執行の監査の一環として監査するが、監査役監査にあたっては、次の(4)に記載の監査方法による会計監査人の監査の方法と結果の相当性に関する監査を通じて、財務報告に係る内部統制の構築・運用、経営者による自己評価等についての取締役の職務の執行の状況を検証する。</p> <p>(4) 監査役が、「財務報告に係る内部統制」に係る監査役監査に際して、会計監査人の監査の方法と結果の相当性を判断する場合は、監査役自らも適切な方法で自社の財務報告に係る内部統制の構築・運用の状況を把握し、会計監査人の会計監査報告と照合し、監査役自身が持つ見解と一致する場合に、会計監査人の監査結果を相当と判断することになる。</p> <p>したがって、監査役は、会計監査人の監査の方法と結果の相当性について判断ができるだけの監査を自ら実施するが、監査役が行う監査は金融商品取引法上の職業的専門家の実施する監査と異なり、第1項第2 - (3)に記載のとおり、具体的な場面に応じた適切な水準による方法でよく、即ち、監査役は次の事項を確認・検討して財務報告に係る内部統制の構築・運用の状況を把握し、会計監査人の監査の方法と結果の相当性について判断する。</p> | <p>金融商品取引法 197 の 2 (懲役・罰金)</p> |
|-----------------------------|--|--------------------------------|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第9章第2項 - 財務報告体制の監査)</p> | <p>(この場合の、監査上の重要な着眼点及び整備状況に関する判断のための要点については、本実施要領第7章第6項第8 - 財務報告内部統制 参照)</p> <p>財務報告に係る内部統制の構築を担当する組織(又は機能を有する所管部署・担当者)から、構築している財務報告に係る内部統制に関する内容及び運営の状況についての説明を受ける。</p> <p>内部監査部門等から、「財務報告に係る内部統制」の有効性の評価に係る作業を実施した場合の内容について説明を受ける。</p> <p>経営者が作成する「内部統制報告書」の内容、自己評価のプロセス等について、担当組織から説明を受ける。</p> <p>作成された計算関係書類、決算短信、有価証券報告書(記載されている財務諸表・連結財務諸表を含む)等の内容について、当該書類作成担当部門から説明を受け、監査役が日常把握している会社内部の経営実態・重要情報との間で違和感がないか確認する。</p> <p>会計監査人から、本実施要領第5章 - 会計監査人との関係 に記載の要領により会計監査の方法及び結果並びに監査に際して把握した重要事実の報告を受けるとともに、経営者が作成する「内部統制報告書」において「財務報告に係る内部統制の有効性の評価結果が適正に表示されているか」に関する会計監査人の意見表明についての説明を受ける。</p> | |
| <p>第3項 計算関係書類の適正性監査のためにあらかじめ把握する事項</p> | <p>1 監査役は、計算関係書類の適正性の監査にあたって、あらかじめ以下の事項を把握し、表示の適正性に影響を及ぼすおそれ(不適正な表示が生じうるリスク)の有無・度合いを判断する。</p> | |

| | | |
|--|--|---|
| <p>(第9章第3項 - 計算関係書類の適正性監査のためにあらかじめ把握する事項)</p> <p>公正な会計慣行に照らして、適正な会計方針か</p> | <p>(1) 「財務報告に係る内部統制」の構築及び運営状況(前項参照) 前項3 - (4)に記載の方法により把握する。</p> <p>(2) 自社の属する企業集団の統制環境等企業環境の状況 次に例示のような事項について把握し、不適正な表示をもたらす圧力がないか、また、業務執行において適正に遂行される状況にあるか確認する。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者の意向・姿勢、経営計画、経営方針、当年度の事業計画等の状況 ・ 取締役会の機能状況、業務執行の組織構造・権限及び意思決定プロセスの状況、等。 <p>(3) 会計監査人の監査計画並びに会計監査人の職務遂行の適正確保体制等 (本実施要領第5章第3項及び第4項 参照) 会計監査人と監査計画策定時の会合をもち、会計監査人の監査計画に係る諸情報を把握するとともに、会計監査人から「会計監査人の職務遂行の適正確保体制等」における、会計監査人の独立性その他会計監査業務実施の際の品質確保の体制・監査法人内部での審査の体制等の品質管理体制に関する説明を受け(前期の会計監査報告に際して説明を受けている場合は、その内容に変化がないか確認)、当期の会計監査人の監査遂行状況についての監視・検証の基礎とする。</p> <p>(4) 会計方針(会計処理の原則及び手続並びに表示の方法その他計算書類作成のための基本となる事項)</p> <p>1) 会計方針が会社財産の状況、計算関係書類に及ぼす影響、適用すべき会計基準及び公正な会計慣行等に照らして適正であるかについて、会計監査人の意見を徴して検証する。 必要ある場合は、取締役に対して助言又は勧告を行う。</p> <p>2) 会社が会計方針を変更する場合は、あらかじめ変更の理由及びその影響につい</p> | <p>「会社法における会計監査の実務対応」(平成19年1月12日会計委員会)</p> <p>会社法431(企業会計の慣行に従う)計算規則132(重要な会計方針の注記)</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|---|
| <p style="text-align: center;">連結の範囲</p> <p>(第9章第3項 - 計算関係書類の適正性監査のためにあらかじめ把握する事項)</p> | <p>て報告するよう取締役及び使用人に求め、その変更の当否について会計監査人の意見を徴し、その相当性について判断する。</p> <p>(5) 連結範囲(連結計算書類作成会社の場合)</p> <p>1) 連結計算書類の作成にあたっては、企業集団の実態を正確に反映するため、恣意的な連結はずし等が行われないよう、連結の範囲に含めるべき会社はすべて含める必要がある。</p> <p>連結計算書類作成会社においては四半期、中間期とも連結財務諸表主体の開示が求められるので、連結すべき会社は原則として期首から連結処理を行う必要があり、実務上は、連結対象会社における計算関係書類作成のための内部統制及び会計処理体制は、その前年中に整備される必要がある。</p> <p>2) 連結の範囲について、監査役は次のとおり調査する。</p> <p style="text-align: center;">連結の範囲に含めるべき会社、持分法を適用すべき会社は各々すべて含まれているか(企業集団内のすべての子会社を連結対象とすることが大原則)</p> <p>支配が一時的又は連結範囲に含めると利害関係者の判断を誤らせるおそれがある会社は連結対象から除かれているか</p> <p>資産、売上高、損益等からみて重要性が乏しいとして連結の範囲から除く会社に関しては、適正に判断されているか、特に業績不振の会社等、恣意的な連結はずしが行われていないか</p> <p>連結子会社の連結に係る重要な事実については連結注記表に記載を要するので、監査役は計算関係書類の監査の際に連結注記表に必要事項が適正に記載されているか検証する。</p> <p>3) 上記の1)、2)を踏まえ、監査役は、連結範囲について取締役及び会計監査人と協議し、必要に応じて取締役に助言、勧告を行う。</p> | <p>計算規則 95(連結の範囲)、同 101(持分法の適用)、同 133(連結に係る重要事項の注記)</p> |
|---|--|---|

| | | |
|--|--|---|
| <p>第4項 月次、四半期、中間決算、 配当、臨時決算</p> <p>第1 月次決算 月次決算把握の継続が年 間決算の適正性・信頼性 の基礎</p> <p>第2 四半期決算</p> | <p>1 監査役は、月次の貸借対照表及び損益計算書等について担当取締役及び使用人から説明を受け、予算、前年同月及び前月との対比等の数値の変動状況と監査役の日常監査・内部統制システム監査及び会計監査人・内部監査部門等との関係等で把握した会社の業務及び財産の状況とを照合する等により検証する。</p> <p>2 監査役は、月次決算から得た情報について、必要に応じ実地調査等により実情を確認する。</p> <p>3 月次決算の状況把握の継続が、四半期・中間・臨時・期末決算各々の内容の適正性・信頼性並びに会計監査人監査の方法及び結果の相当性の判断の基礎となることに留意する。</p> <p>4 業績数値に大きな影響を及ぼす事実が発生した場合、公表した業績予測の修正報告の要否等について適切に検討、判断され、適時に必要な情報の開示がなされているかを監視し検証する。</p> <p>1 次の2に記載の事項が適用となるまでの監査役監査 現状の四半期業績開示は、証券取引所の適時開示規則に基づく開示であり、監査人の監査証明を義務付けられていないが、取締役の職務執行行為の一環として適時・適切な開示がなされているかについて監査役は次のとおり監視・検証する。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 四半期業績開示（連結子会社等を有する会社においては連結業績の開示）が必要とされる会社においては、監査役は、四半期決算の内容を把握するとともに、四半期業績の開示内容が会社の状況を適正に表示しているか、開示基準に適合し | <p>監査役監査基準 38(企業情報開示体制の監査)</p> <p>東京証券取引所適時開示規則</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---------------------------------------|---|--|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> | <p>ているか、また、開示の方法及び時期について、四半期決算に係る取締役会が開催された場合は取締役会承認の後、速やかに開示されているか等に関して、取締役会等の審議状況を確認し、担当取締役及び使用人から説明を受け、四半期情報開示書類の内容を点検し、監査人のレビュー等がある場合はその報告を聴取する等により検証する。</p> <p>2 平成20年4月1日以後に開始される事業年度における四半期財務報告</p> <p>(1)平成20年4月1日以後に開始される事業年度からは、有価証券報告書を提出しなければならない会社のうち上場会社等は、各四半期終了後45日以内の政令で定める期間内に四半期報告書及び同報告書の記載内容に係る代表者確認書の提出が義務付けられ、四半期連結財務諸表は監査人による監査証明が義務付けられる。上場会社等以外でも有価証券報告書提出会社は、任意に四半期報告書を提出することができる。</p> <p>四半期報告書の記載事項は四半期連結財務諸表及び非財務情報であり、銀行等の特定の事業を行う会社以外は個別の財務諸表の記載は求められない。</p> <p>四半期報告書の虚偽記載・四半期連結財務諸表に係る監査人の虚偽証明等には、有価証券報告書・年度の財務諸表・連結財務諸表におけると同様の罰則、損害賠償責任、行政処分が規定されている。</p> <p>(2)四半期報告書、四半期報告書に記載の四半期連結財務諸表及び四半期報告書に係る代表者確認書の適正な作成は取締役の職務執行の一環として監査役監査の対象であり、監査役は本章第1項第2-2に記載のとおり四半期連結財務諸表については会計監査人の監査の方法及び結果の相当性の監視・検証を通じて、その他の部分は監査役自ら検証を行う。</p> <p>(3)監査役は、上記(2)の監査にあたって次のとおり調査する。</p> | <p>金融商品取引法24の4の7(四半期報告書の提出)、同24の5(半期報告書、臨時報告書の提出)、同193の2(監査証明)</p> |
|---------------------------------------|---|--|

| | | |
|---------------------------------------|--|--|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> | <p>1) 期首から適用すべき会計基準等の調査</p> <p>監査役は会社法、同施行規則、同計算規則、金融商品取引法関係法令、税法、企業会計原則、証券取引所指針関係、日本公認会計士協会の監査基準等の改正状況について、日本監査役協会、日本公認会計士協会又は証券取引所等から提供される情報の入手、講習会出席、自社の経理部門からの説明聴取等により、当年度に適用すべき会計基準等について把握する。</p> <p>2) 四半期連結財務諸表の説明聴取、調査</p> <p>監査役は四半期連結財務諸表について、担当取締役及び使用人から内容の説明を受け、次の事項を調査する。</p> <p>次の事項はできる限り期末決算との継続性を予測してその適正性を判断する。</p> <p>適用されている会計基準は適正か</p> <p>会計方針の変更があるか、変更の場合にその変更は適正か</p> <p>月次決算の推移からみて、決算内容は適正かつ信頼できるものか、経営事象が反映されているか</p> <p>連結の範囲（持分法の適用範囲を含む、以下同様）は適正か</p> <p>等</p> <p>(4) 監査役は、会計監査人から四半期監査の実施状況の説明を受けるとともに、関連する資料を受領し、次の事項について情報・意見交換・協議を行う。</p> <p>監査人による四半期レビュー（監査）実施状況</p> <p>監査人の四半期連結財務諸表に係るレビュー報告書の記載内容</p> <p>結論の表明、継続企業の前提に関する事項、不正・誤謬・違法行為・内部統制の不備等、重要性のない未修正の事項とそれについての監査人の判断、</p> | |
|---------------------------------------|--|--|

| | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> | <p>重要な偶発事象、重要な後発事象、その他追記情報に関する事項 「会計監査人の職務遂行の適正確保体制」の内容等 (本章第3項 - 1(3)参照) 当該時点までの監査役監査の実施状況及び会計監査の参考となる情報 四半期報告書に関する事項</p> <p>(5) 四半期報告書とは別に作成・開示される「四半期財務・業績の概況」等の四半期情報開示書類は証券取引所の適時開示規則に基づくもので、監査人の監査を義務付けられていない(当該書類に記載される「連結財務諸表」についても監査人の監査証明を得たものという義務付けはないので、監査人の監査証明を得る前に開示されることもある)が、取締役が開示書類を適切な内容・手続にて作成・開示しているかは取締役の職務執行の一環として監査役監査の対象である。また、開示に際して取締役会の承認は義務付けられていないが、財務情報の適時・適切な開示は会社に対する市場の評価を左右する重要事項であり、四半期決算及びその開示の内容、さらに金融商品取引法に基づく四半期報告書の作成・提出については取締役会における審議・承認を経ることが想定される。</p> <p>監査役は、四半期業績の開示内容が会社の状況を適正に表示しているか、開示基準に適合しているか、また、開示の手続及び時期に関し、四半期決算に係る取締役会が開催された場合は取締役会決議の後速やかに開示されているか等に関して、取締役会等の審議状況を確認し、担当取締役及び使用人から説明を受け、四半期情報開示書類の内容を点検する等により検証する。</p> | <p>東京証券取引所適時開示規則</p> |
| <p>第3 中間決算</p> | <p>1 会社法は、中間決算に関し配当についてのみ定めており、当該時点の計算書類について個別、連結とも監査役監査は法定されていない。</p> | <p>会社法 454 (中間配当)</p> |

| | | |
|---------------------------------------|---|--|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> | <p>証券取引法において、個別及び連結の中間財務諸表並びに半期報告書の作成・提出が義務付けられていたが、金融商品取引法において平成20年4月1日以後に開始される事業年度からは、有価証券報告書を提出しなければならない会社のうち上場会社等は、各四半期終了後45日以内の政令で定める期間内に四半期報告書及び同報告書の記載内容に係る代表者確認書の提出が義務付けられ、四半期連結財務諸表は監査人による監査証明が義務付けられることとなり、四半期報告書提出会社においては、半期報告書は四半期報告書に統一されるため、第2四半期については半期報告書ではなく四半期報告書の提出が義務付けられるが、四半期報告書提出会社以外の会社は、半期報告書を提出しなければならない。</p> <p>2 第2四半期報告書、第2四半期報告書に記載の第2四半期連結財務諸表及び第2四半期報告書に係る代表者確認書の適正な作成は取締役の職務執行の一環として監査役監査の対象であり、監査役は本章第1項第2-2に記載のとおり連結財務諸表については会計監査人の監査の方法及び結果の相当性の監視・検証を通じて、その他の部分は監査役自ら検証を行う。</p> <p>(上記 第2 四半期決算 - 2 参照)</p> <p>3 証券取引所の適時開示規則に基づく「第2四半期財務・業績の概況」等の四半期情報開示書類の適正な作成・開示は、取締役の職務執行の一環として監査役監査の対象となるが、上記第2-2-(5)に記載のとおり監査する。</p> <p>4 株主に対し中間配当を実施するに際して中間報告を作成する場合は、その中間報告の適正な作成について監査する。</p> <p>5 以上の1から4により、中間決算期において、監査役は以下の事項を監査する。</p> <p style="text-align: center;">取締役会決議による中間配当についての監査 中間報告の適正な作成についての監査</p> | <p>金融商品取引法24の4の7(四半期報告書の提出)、同24の5(半期報告書、臨時報告書の提出)、同193の2(監査証明)</p> |
|---------------------------------------|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> <p>中間配当の適正性監査</p> | <p>取締役による第2四半期報告書、第2四半期報告書に記載の第2四半期連結財務諸表及び第2四半期報告書に係る代表者確認書の適正な作成についての監査</p> <p>証券取引所適時開示規則に基づく情報開示書類の適正な作成・開示についての監査</p> <p>6 会計監査人の監査の方法と結果の相当性の監視・検証を行うための会計監査人との関係については、上記第2 - 2 (4) による。</p> <p>7 中間配当に係る監査</p> <p>監査役は、中間配当の手續・内容が法令・定款に従って行われていることを次のとおり監査する。法令・定款違反、又はそのおそれがある場合は、必要に応じ監査役会で審議のうえ、取締役に勧告を行う等必要な措置を講じる。</p> <p>(配当に関する事項については、次の本項第4 - 剰余金の配当 参照)</p> <p>中間配当に関する法令・定款の定めの確認</p> <p>中間配当可能財源の計算及び配当予定額が配当可能財源内に収まっていることの確認</p> <p>配当の実施及び配当予定額が会社財産の状況等に照らして著しく不当でないかの確認</p> <p>中間配当の株主確定手續の確認</p> <p>中間配当に関する取締役会審議状況確認</p> <p>中間配当実施の公表と株主への通知の確認</p> <p>8 取締役会の審議状況確認</p> <p>監査役は、取締役会において、中間配当についての決議、並びに中間報告・第2四半期連結財務諸表・第2四半期報告書・証券取引所の適時開示規則に基づく「四半期財務・業績の概況」等の内容について審議がなされた場合は当該書類について</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> | <p>の承認が適正に行われていることを確認する。</p> <p>9 監査役会における報告、審議</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役は、上記5に記載の監査に基づき、監査役会において法令・定款違反の有無を審議し、必要な場合は取締役に勧告を行う等必要な措置を講じる。 ・ 監査役は、会計監査人の監査方針・計画、監査日数・時間、監査の方法、監査結果の報告内容等と監査役自らの監査内容とを照らし合わせ、監査役会において会計監査人の監査の方法及び結果の相当性を審議する。 ・ 以上を含めて、監査役が実施した監査の方法及び結果について、監査役会に報告、審議のうえ記録を作成、保管する。 | |
| <p>第4 剰余金の配当</p> | <p>1 配当の決定</p> <p>「剰余金の配当」とは、株主に対する金銭等の分配、即ち、平成17年改正前商法での利益配当、中間配当、資本金・準備金の減少に伴う払い戻しをいい、これに会社法第461条第1項第1号から第7号の自己株式の有償取得（会社が不可避免的に取得する自己株式を除く）を加えて「剰余金の配当等」という。</p> <p>(1) 原則は、配当を行うつど、株主総会（定時株主総会に限らない）の決議を要する。</p> <p>次の(2)の中間配当と(3)の要件を満たした場合以外の配当実施（事業年度末、臨時決算を行った場合ともに）にあたっては、剰余金処分として株主総会の普通決議を要する。</p> <p>(2) 取締役会設置会社は、定款に定めることにより、1事業年度の途中において1回に限り取締役会の決議によって金銭による剰余金の配当（中間配当）をすることができる。</p> <p>(3) 次の会社は、定款に定めることにより、期中何回でも取締役会の決議によって配</p> | <p>会社法 454（剰余金の配当）</p> <p>「会社法における会計監査の実務対応」(平成19年1月12日会計委員会)</p> <p>会社法 454（中間配当）</p> <p>会社法 459 四(剰余金配当機関の特</p> |
| <p>取締役会決議による配</p> | | |

| | | |
|---|---|--|
| <p>当 (第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> <p>配当財源</p> | <p>当を行うことができる。(配当財源に余裕がある場合は臨時決算を行わなくともよい)事業年度末の配当についても定時株主総会の決議を要しない。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 会計監査人設置会社かつ監査役会設置会社、かつ、取締役の任期が1年の会社ただし、 <ul style="list-style-type: none"> 計算書類に係る会計監査人の監査報告の内容が無限定適正意見であり、かつ、監査役会監査報告の内容として会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認める意見及び同旨の付記がないこと。 金銭以外の配当の場合に、株主に対して金銭分配請求権を与えないということのないこと。 <p>が条件となる。</p> <p>2 配当財源</p> <p>(1) 配当を行うにあたって株主に交付する金銭等の帳簿価額の総額は、配当の効力を生ずる日(配当の決議を行う際に決議事項として決定されるが、配当の支払日又は支払い開始日をいう)における分配可能額を超えてはならない。</p> <p>分配可能額 = 剰余金の額 (= その他資本剰余金 + その他利益剰余金)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 自己株式の帳簿価額 ± 臨時計算書類の期間純損益(臨時計算の場合) + 上記期間内に行った自己株式処分対価額(臨時計算の場合) - 決算日後の自己株式処分対価額 - その他法務省令で定める勘定科目に計上した額 <p>なお、財源規制は、会社が株主に分配する手段としての剰余金の配当の他に、会社が不可避的に取得する場合を除く自己株式の有償取得、資本金・準備金の払い戻し等に統一的に規制されている。</p> | <p>則)</p> <p>計算規則 183(剰余金配当機関の特則に関する要件)</p> <p>会社法 461(配当等の制限)</p> <p>会社法 461 一</p> <p>同 461 三</p> <p>同 461 二イ、五、計算規則 184、同 185</p> <p>同 461 二ロ</p> <p>同 461 四</p> <p>同 461 六、計算規則 186</p> <p>会社法 446(剰余金の額)、同 461(配当等の制限)</p> |
|---|---|--|

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> | <p>(2) 上記(1)に反して配当を行った場合は、次のとおり取締役が連帯して配当支払い分の帳簿価額を会社に支払う義務を負う。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 株主総会決議による配当の場合・・・総会議案提案取締役及び議案提案に同意の取締役又は議案提案の取締役会決議に賛成の取締役 ・ 取締役会決議による配当の場合・・・取締役会議案提案取締役 <p>この義務については、その職務を行うにつき注意を怠らなかったことを証明したときは義務を負わない。</p> <p>義務を負う場合は、総株主の同意がなければ免除されない。(弁済責任は一部免除の対象とならない)</p> <p>剰余金の配当を行った日の属する事業年度に係る計算書類につき分配可能額がマイナスとなる場合は、業務執行者は連帯して会社に対して、そのマイナス額と株主に対して払い戻しをした額のいずれか小さい額を支払う義務を負う。</p> <p>3 配当に係る監査役監査</p> <p>監査役は、配当の手続・内容が法令・定款に従って行われていることを次のとおり監査する。法令・定款違反、又はそのおそれがある場合は、必要に応じ監査役会で審議のうえ、取締役に勧告を行う等必要な措置を講じる。</p> <ul style="list-style-type: none"> 配当に関する法令・定款の定め確認 分配可能額の計算及び配当予定額が分配可能額内に収まっていること確認 配当の実施及び配当予定額が会社財産の状況等に照らして著しく不当でないかの確認 配当を受ける株主の確定手続の確認 配当に関する取締役会審議状況確認 | <p>会社法 462(剰余金の配当等に関する責任)、同 465(欠損の責任) 計算規則 188、同 189</p> |
|---------------------------------------|--|---|

| | | |
|---|--|--|
| <p>(第9章第4項 - 月次、四半期、中間決算、配当、臨時決算)</p> <p>第5 臨時決算</p> | <p>株主総会での決議の場合の決議状況確認 配当実施の公表と株主への通知の確認</p> <p>1 会社は、臨時決算を行い臨時計算書類を作成することができる。 上記第4 - 1 - (3)の場合に、中間の1回以外にも複数回の剰余金の配当を可能とすることに伴い分配可能額に期間損益を反映できる。期中複数回の配当に際して臨時決算を行うか否かは任意である。</p> <p>2 臨時計算書類(臨時決算日における貸借対照表及び事業年度の初日から臨時決算日までの期間に係る損益計算書)は、会計監査人の監査及び監査役の監査を受け、取締役会の承認が必要である。 なお、臨時計算書類は、会計監査人の会計監査報告で無限定適正意見(臨時計算書類に関しては、「有用な情報を表示している」旨の意見表明もこれに相当するものとして取り扱われる)が得られ、かつ、監査役会監査報告で会計監査人の監査を相当でないとする意見がなく、また、監査役会監査報告に付記されている異なる意見にも、相当でないとする意見がない場合、取締役会で臨時計算書類が確定するので、株主総会での承認が不要となる。</p> <p>3 監査役の臨時計算書類に係る監査は、本章第5項第2の期末決算時における貸借対照表及び損益計算書に係る監査並びに会計監査人の監査の方法と結果の相当性判断を参照。</p> | <p>会社法 441(臨時計算書類)</p> <p>計算規則 163 一(承認特則)</p> |
| <p>第5項 期末監査 第1 期末監査の事前</p> | <p>1 監査役は、会社法、同施行規則、同計算規則、金融商品取引法関係法令、税法、企業会計原則、証券取引所規則・指針関係、日本公認会計士協会の監査基準等の改正状況について、日本監査役協会、日本公認会計士協会又は証券取引所等から提供される</p> | |

| | | |
|--|--|---|
| <p>準備 会計基準等の把握 日程は適法か (第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>情報の入手、講習会出席、自社の経理部門からの説明聴取等により、当期決算に適用すべき法令、会計基準等について確認する。</p> <p>2 監査役は、株主総会関係日程（決算会計処理関係日程及び会計監査人の期末監査日程を含む）を入手し、その内容が法令・定款に適合していることを確認する。</p> <p>会計監査人設置会社において、連単同時に決算発表を行う場合、決算基準日以後、会計監査人及び監査役の監査を経て事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の取締役会の承認を得て決算発表を行うまでの日程は概ね次のように進むことが想定される。</p> <p>（以下、特定取締役とは、事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類に係る会計監査人の会計監査報告及び監査役・監査役会監査報告の通知を受ける者として定められた取締役、特に定められない場合は事業報告及びその附属明細書又は計算関係書類の作成に関する職務を行った取締役をいう。特定監査役とは、会計監査報告の内容の通知を受け、又は、監査役・監査役会監査報告の内容を特定取締役・会計監査人に通知する監査役として定められた監査役をいう。特定監査役を選定しない場合はすべての監査役が特定監査役となる。特定監査役の選定については、本実施要領第1章第4項参照）</p> <p>決算作業、会計監査人の検証</p> <p>計算関係書類作成等の決算作業遂行と併行して、会計監査人による個別決算の検証、次いで会計監査人による連結決算の検証が行われる。</p> <p>計算書類、事業報告、及びこれらの附属明細書、連結計算書類作成</p> <p>会社法においては、事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類を作成し、監査のために回付する時点での取締役会承認は義務付けられていない。</p> <p>計算関係書類の受領</p> | <p>施行規則 132（監査役監査報告等の通知期限）</p> <p>計算規則 152、同 160（監査報告の通知期限）、同 158（会計監査報告の通知期限等）、同 159(会計監査人の職務の遂行に関する事項)</p> <p>参考資料9「株主総会関係日程と監査役の対応例」</p> <p>会社法 435(計算書類等の作成・保存)、同 444(連結計算書類)</p> |
|--|--|---|

| | | |
|------------------------|---|--|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>計算書類及びその附属明細書並びに連結計算書類を会計監査人が受領、また、これら計算関係書類並びに事業報告及びその附属明細書を監査役が受領。</p> <p>の日程について会社法上の規制はなく により作成され次第、特定取締役から受領することとなり、事業報告、計算書類、これらの附属明細書、連結計算書類各々を異なる日程で受領することもある。</p> <p>なお、異なる日程で受領する場合は、監査報告の提出期限を考慮して、期限の延長の合意が必要か否か検討する。</p> <p>会計監査人の会計監査報告の通知</p> <p>の計算書類を受領した日から4週間、その附属明細書を受領した日から1週間、連結計算書類を受領した日から4週間を経過した日（計算書類に係る会計監査報告は特定取締役・特定監査役及び会計監査人の合意で延長可、連結計算書類に係る会計監査報告は短縮も可）までに、会計監査人は監査法人内部の審査を経て、個別及び連結計算書類各々の「会計監査報告の内容」を特定監査役及び特定取締役に通知。</p> <p>（「受領してから4週間を経過した日」とは、受領した日の翌日から起算し4週間で満了した日の翌日を言う。例えば、5月1日（火）に受領した場合は、5月30日（水）が4週間を経過した日となる。以下同様）</p> <p>通常は、会計監査人からの監査報告会を開催し、当日付けで個別・連結ともに会計監査報告の通知がなされることが想定される。</p> <p>同時に会計監査人は、「会計監査人の職務の遂行が適正に行われることを確保するための体制に関する事項」を特定監査役に通知（当該通知が監査計画策定時等において既に通知されている場合は省略されることがあるので、監査役は既に受けている通知内容に変更がないことを確認する）。</p> | <p>会社法 436(計算書類等の監査等)、同 444（連結計算書類の監査）</p> <p>計算規則 153(計算関係書類の提供)</p> <p>計算規則 154(会計監査報告の内容)、同 158(会計監査報告の通知期限)</p> <p>計算規則 159(会計監査人の職務の遂行に関する事項)</p> |
|------------------------|---|--|

| | | |
|------------------------|--|---|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>事業報告及びその附属明細書に係る監査役会監査報告の通知</p> <p>の事業報告を受領した日から4週間、その附属明細書を受領した日から1週間を経過した日(特定取締役及び特定監査役の合意で延長可)までに、特定監査役は「事業報告及びその附属明細書に係る監査役会監査報告(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役の監査報告、以下同様)」の内容を特定取締役に通知。</p> <p>この監査報告は、次の の監査報告と一体で作成可能であるが、その場合は、通知期限について延長の合意が必要となることがある。</p> <p>計算関係書類に係る監査役会監査報告の通知</p> <p>の会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日(計算書類に関しては特定取締役、特定監査役及び会計監査人の合意で延長可、連結計算書類に関しては短縮も可)までに、特定監査役は、「計算書類及びその附属明細書に係る監査役会監査報告」、「連結計算書類に係る監査役会監査報告」の内容を特定取締役及び会計監査人に通知。</p> <p>なお、 と の各監査報告は一体として作成し通知してもよい。</p> <p>から の会計監査人及び監査役の監査の期間は、監査役の連結計算書類監査以外は期間を短縮する合意はできず監査期間を確保する必要があるので、 と の監査役会監査報告を一体で作成する場合に必要なに応じて通知期限延長の合意を行うが、実態上、各々の監査を効率的に遂行し期限内に監査報告を通知することは差し支えない。</p> <p>事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の取締役会承認</p> <p>から の監査済みの計算書類及び事業報告並びにこれらの附属明細書、連結計算書類を取締役に付議し承認(計算書類承認の取締役会は個別と連結で</p> | <p>施行規則129(監査役の監査報告の内容)、同130(監査役会の監査報告の内容)、同132(監査役監査報告等の通知期限)</p> <p>計算規則155(監査役監査報告)、同156(監査役会監査報告)、同160(監査役等の監査報告の通知期限)</p> <p>会社法436(計算書類等の取締役会承認)、同444(連結計算書類の取締</p> |
|------------------------|--|---|

| | | |
|------------------------|---|---|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>異なる日程での開催となることもある)。</p> <p>事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類承認の取締役会において、株主総会の議題についても決議されることが想定されるが、会計監査人設置会社で取締役会設置会社の事業年度に係る計算書類は、会計監査人の会計監査報告で無限定適正意見が得られ、かつ、監査役会監査報告(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役の監査報告)で会計監査人の監査を相当でないと認める意見がなく、また、監査役会監査報告に付記されている異なる意見にも、相当でないと認める意見がない場合、取締役会で計算書類が確定するので、株主総会での承認が不要となり報告事項になる。</p> <p>会計監査報告及び監査役会監査報告が各々の通知期限日までに通知されない場合でも、各々の監査を受けたものとみなされるが、その場合は、無限定適正意見、かつ、会計監査を相当でないとする意見がないとの判断が得られたことにはならないので、各々の意見表明がなされない限り、計算書類は株主総会における報告事項とはならず承認事項となる。</p> <p>(株主総会の招集通知は総会の日々の2週間前までに通知を発しなければならない。総会招集通知発信の事務手続を勘案し、事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類承認・総会議題決議の取締役会は余裕を持って開催される必要がある)</p> <p>決算発表</p> <p>決算発表は、上記の から の会計監査人及び監査役の監査を経て、各々の監査意見の表明が得られ、 の取締役会の承認を得てから行うことが、発表内容の大幅な修正を避けられる確実な方法である。</p> <p>なお、証券取引所適時開示規則で開示内容については、監査人の監査証明及</p> | <p>役会承認)、同 437(計算書類等の株主への提供)、同 444 (連結計算書類の株主への提供)、同 299(株主総会の招集の通知)、同 439(承認特則)</p> <p>施行規則 132 (事業報告監査みなし)</p> <p>計算規則 158 (会計監査みなし)、同 160 (監査役会監査みなし)、同 163(承認特則の要件)</p> |
|------------------------|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> <p>会社が対処すべき課題 や 会社に著しい損害 を及ぼすおそれのある 事実の確認 決算処理方針の確認</p> | <p>び取締役会の承認は義務付けられていないので、連結財務諸表が作成された時点で決算発表を行うことも可能である。決算発表に際し、上記の から の監査手続による監査意見表明の前に決算内容を早期に発表する場合は、事後の大幅な内容の修正は避けるべきであるから、発表までに個別・連結ともに（決算発表は連結主体が求められる）会計監査人の検証を経て実質上決算数値及び監査人の心証が固まり、以後の大幅な修正を要しない状況を形成する必要がある。ただし、期末監査に際して監査役が決算内容の適正性に疑いを感じた場合、あるいは会計監査人が決算内容の適正性に疑いを感じている旨の情報を得た場合は、監査役は特定取締役と協議し、決算発表の時期について、会計監査人及び監査役の監査を経て各々の監査意見の表明が得られ、その後の取締役会の承認を得てから行うよう要請する。</p> <p>3 監査役会において、予定されている上記2に係る日程の適法性を審議するとともに、株主総会終了後までの、監査役の期末決算監査及び株主総会に係わる監査の日程、監査事項、方法、分担等並びに監査役会の開催日程を審議、決定する。</p> <p>4 監査役は、期中監査結果を整理するとともに、未消化の監査事項の実施及び内部統制システムに係る期末に必要な監査その他期末に実施すべき監査を実施する。 (本実施要領第7章内部統制システムに係る監査及び同第10章第2項第1 - 年間の監査活動の整理、期末監査実施、監査調書作成、監査報告作成 参照)</p> <p>5 監査役は、代表取締役との会合又は個別対話並びに担当取締役から説明を受ける等により、事業報告の「会社が対処すべき課題」に前回記載された事項の遂行状況や今年度に記載する内容についての見解、「会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実」の有無等について確認する。</p> <p>6 監査役は、会社の決算処理方針（会計基準適用方針、会計方針変更の有無、特別損</p> | <p>参考資料3「監査役の期中監査結果の整理方法例」</p> <p>監査役監査基準28(会計方針等の監</p> |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|--|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> <p>第2 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の受領及び調査</p> | <p>益、税効果会計、減損会計、退職給付会計、その他特記事項等)について、決算処理が進行する前に取締役及び使用人から説明を受け、必要に応じて会計監査人の意見を徴して、その適正性を検証する。</p> <p>また、四半期財務諸表についての監査人の監査報告に限定事項や追記情報の記載がある場合は、その後の推移、遂行状況について確認する。</p> <p>1 監査役は、特定取締役から計算書類(貸借対照表・損益計算書・株主資本等変動計算書・個別注記表)及び事業報告並びにこれらの附属明細書を受領する。</p> <p>決算内容について連単同時発表の場合は、連結計算書類(連結貸借対照表・連結損益計算書・連結株主資本等変動計算書・連結注記表)も個別計算書類と同時に受領することも想定される。</p> <p>これらの事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類を取締役から受領するのは法令上は各監査役であり、特定取締役が監査役人数分の書類を用意し、全監査役が書類を受領した日の翌日が監査期間の起算日となるが、実務上、特定監査役が受領し他の監査役に送付することで通知することとしてもよい。</p> <p>2 実務上、会社法上の計算関係書類は金融商品取引法上の財務諸表と一体的に作成されるので、財務諸表・連結財務諸表(具体的には上記の計算関係書類の他に、連結キャッシュ・フロー計算書並びに連結附属明細表が加わる。連結財務諸表を作成しない場合は個別キャッシュ・フロー計算書が作成される)も入手することとなる。</p> <p>3 監査役は、受領した事業報告及びその附属明細書、計算書類(貸借対照表・損益計算書・株主資本等変動計算書・個別注記表)及びその附属明細書、並びに連結計算書類(連結貸借対照表・連結損益計算書・連結株主資本等変動計算書・連結注記表)に</p> | <p>査)</p> <p>四半期財務諸表に係る監査証明の規定は平成20年4月1日以後に開始する事業年度から適用される。</p> <p>施行規則129(事業報告等の監査)、計算規則150、同155(計算関係書類等の監査)</p> <p>監査役監査基準29(計算関係書類の監査)</p> <p>監査役会規則(ひな型)7-1(特定監査役)</p> |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|----------------------|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> <p>貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、注記表、附属明細書</p> | <p>ついて次の事項を調査する。会計監査人設置会社においては、これらの書類のうち事業報告及びその附属明細書以外の計算関係書類については監査役は会計監査人の監査の方法及び結果の相当性の監視・検証を通じて監査するが、監査役は会計監査人監査の方法及び結果の相当性の判断のためにも、これらの計算関係書類について担当取締役及び使用人から内容の説明を受け、次の事項を調査する。</p> <p>なお、監査役は、決算内容の早期発表がなされる場合には、決算発表の前に次の事項の調査を進めておく。</p> <p>(1) 計算書類及びその附属明細書並びに連結計算書類、キャッシュ・フロー計算書の調査</p> <p>[計算関係書類が会社の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に表示しているかどうか]</p> <p>1) 計算書類及び連結計算書類の調査事項</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 適用されている会計基準は適正か ・ 貸借対照表は前々期末からの期間増減の比較、損益計算書は前期比較及び予算対比、さらに各々の月次・中間を含む各四半期決算の推移からみて、大きな数字の変動があるか、またその原因は何か ・ 特別損益等に経営事象が適正に反映されているか ・ 繰延税金資産の回収可能性の判断は適正かつ厳密に行われているか ・ 減損会計について、減損認識の要否や資産のグルーピングの判断は適切か ・ 株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、注記表、附属明細書は適切に作成されているか <p>剰余金の配当(会社財産状況等に照らして著しく不当でないか、配当の財源規制に留意)、役員賞与等の取扱い、重要な会計方針の変更・関連当事者との</p> | <p>計算規則 89 ~ 160</p> |
|--|--|----------------------|

| | | |
|------------------------|--|--|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>取引（親会社・子会社等・株主・役員等との一般的でない取引）等の注記、附属明細書における固定資産の明細・引当金の明細・販売費及び一般管理費の明細、その他記載方法の変更等に留意する。</p> <p>2) 連結については、次の事項を加味して調査する。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 連結範囲は問題ないか（本章第3項1（5） - 連結範囲 参照） ・ 企業集団各社の計算書類は適正に作成されているか（連結財務諸表及び連結計算書類の信頼性確保のためには、企業集団各社の計算書類が適正に作成される必要があるので、親会社監査役は、本実施要領第8章第6項による子会社の調査の実施ならびに会計監査人による連結子会社調査と関係をとる等により、企業集団全体の内部統制システムの整備状況や、適正な会計処理体制の構築状況等について期中に調査を進めておく） ・ 適用されている会計基準及び連結会計処理の原則・手続等は適正か、連結会計方針の変更があるか、変更の場合にその変更は適正か ・ 各勘定科目は、企業集団全体の経営状況等を正しく反映しているか、前年比、大きく増減のあるものの内容は確認されているか ・ 親会社単体で十分な配当可能利益が計上されているが、連結ベースで十分でなく、かつ、その状況が翌期以降も危惧される状態でないか、等 <p>(2) 会計監査人との関係</p> <p>上記(1)の計算関係書類の調査にあたって、監査役は、会計部門の決算作業遂行と併行して実施される会計監査人による個別決算の検証及び連結決算の検証への立会い、会計部門に対する会計監査人による監査講評の内容聴取、決算監査に関する会計監査人と監査役(会)との情報交換等を適宜実施し、会計監査人の意見を徴求する等、関係して監査の実効性を上げる。</p> | |
|------------------------|--|--|

| | | |
|--|---|---|
| <p>事業報告及びその附属明細書 (第9章第5項 - 期末監査)</p> <p>第3 会計監査人の会</p> | <p>(3) 事業報告及びその附属明細書の調査</p> <p>[事業報告及びその附属明細書が法令・定款に従い、会社の状況を正しく示しているかどうか]</p> <p>事業報告においては、会社の状況に関する重要な事項及び「会社が対処すべき課題」、「新株予約権その他株式関係事項」、「役員報酬、社外役員に関する事項」、「会計監査人の状況」、「会社業務の適正確保体制（内部統制システム）の整備についての取締役会決議の内容の概要（取締役会決議を行っている場合）」、「株式会社の支配に関する基本方針（いわゆる買収防衛策等の基本方針を定めている場合）」、「剰余金の配当等の決定に関する方針（定款に基づく取締役会による剰余金の配当等を定めている場合）」等が適切に記載されているか。</p> <p>附属明細書においては、「会計参与を除く役員のお社の業務を執行する会社役員兼務の状況の明細」、「第三者との利益相反取引の明細」が適切に記載されているか。に留意する。</p> <p>(・ 内部統制システムに係る事業報告記載事項の調査について、本実施要領第7章第8項 - 期末における内部統制システム整備状況の判断及び事業報告の記載に係る監査 参照)</p> <p>(・ 株式会社の支配に関する基本方針に係る事業報告記載事項についての調査について、本実施要領第8章第8項 - 事業報告に係る監査報告に際して特に記載を要する事項 参照)</p> <p>(・ 「会計監査人の解任又は不再任の決定の方針」の事業報告記載について、本実施要領第5章第1項第1 - 6 解任・不再任の決定方針 参照)</p> <p>1 特定監査役は、会計監査人が計算書類の全部を受領した日から4週間、計算書類の</p> | <p>施行規則 117～132</p> <p>計算規則 154(会計監査報告の内容)、</p> |
|--|---|---|

| | | |
|--|---|---|
| <p>計監査報告の受領 (第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>附属明細書を受領した日から1週間を経過した日、又は特定取締役、特定監査役、会計監査人の間で合意により定めた日のいずれか遅い日までに、会計監査人から計算書類及びその附属明細書についての会計監査報告の通知を受ける。</p> <p>連結計算書類については、会計監査人が当該書類の全部を受領した日から4週間を経過した日、又は特定取締役、特定監査役、会計監査人の間で合意により定めた日のいずれかの日(4週間を短縮できる)までに会計監査人から連結計算書類についての会計監査報告の通知を受ける。</p> <p>2 法令上は、会計監査報告の通知に際して会計監査人が「会計監査人の職務遂行の適正確保体制」について特定監査役に通知するとされているが、この通知は、すべての監査役が当該事項を知っており、かつ、会計監査法人の品質管理に関する規則に重要な変更がない場合は通知が省略されることがあるとされているので、既に監査計画策定時等の際に通知を受けている場合は、改めて通知を受領する必要はなく、次の3の会合の場で内容を確認する。</p> <p>3 上記1の通知を受ける場合、監査役は会計監査人との会合をもち、会計監査報告書及び会計監査の方法及び結果の概要に関する説明書等の資料を受領し、これらに基づき、会計監査人の監査内容の説明を受け、情報・意見の交換及び協議を行う。</p> <p>会計監査人による監査実施状況 会計監査人の会計監査報告の記載内容 監査意見、継続企業の前提に関する事項、不正・誤謬・違法行為・内部統制の不備等、重要性のない未修正の事項とそれについての監査人の判断、重要な後発事象の内容と決算への影響、追記情報に関する事項 「会計監査人の職務遂行の適正確保体制」の状況等 期初又は前期までに受領した通知内容に変更がなかったか、通知内容に従った品</p> | <p>同 158(会計監査報告の通知期限)</p> <p>計算規則 159(会計監査人の職務の遂行に関する事項)</p> <p>「会社法における会計監査の実務対応」(平成19年1月12日会計委員会)</p> |
|--|---|---|

| | | |
|--|--|---|
| (第9章第5項 - 期末監査) | <p>質管理体制の整備がなされているか、通知内容に従った監査を実施したかどうか等</p> <p>会計監査人の意見表明に係る審査の結果</p> <p>監査役監査の実施状況及び会計監査の参考となる情報</p> <p>有価証券報告書に関する事項</p> | |
| <p>第4 監査役監査報告及び監査役会監査報告の作成・提出</p> | <p>1 各監査役は、上記第2 - 3の計算関係書類の調査、第3の会計監査人の会計監査報告に係る調査、第2 - 3(3)の事業報告に係る調査その他期末における内部統制システムに係る調査を含む期中・期末の監査を終了したときは、監査報告(事業報告、個別計算書類、連結計算書類の各監査報告を一体でも、組み合わせでも、各別に作成してもよい、以下監査役会監査報告においても同様)を作成する(期末の監査調査を作成し記載事項を整理の後、各監査役の監査報告を作成することも想定される)。(各監査役の監査報告の記載事項については、本実施要領第10章 - 監査報告の作成・提出 参照)</p> <p>2 監査役は、上記1において、期中から期末までの会計監査人の職務遂行の適正確保体制、監査方針・計画、監査日数・時間、監査の方法、監査結果の報告内容等と監査役自らの監査内容とを照らし合わせ、会計監査人の監査の方法及び結果の相当性を判断する。</p> <p>監査役が、会計監査人の監査の方法と結果の相当性判断に際して、問題があると感じた場合は、自ら必要な調査を行い、監査役会に会計監査人の監査の方法と結果を相当でないと感じた旨及び理由並びに自ら行った監査の方法の概要又は結果を報告し、監査役会において会計監査人の監査の方法及び結果の相当性について審議する。</p> <p>(本実施要領第5章第4項 - 会計監査人監査の方法及び結果の相当性の判断 参照)</p> | <p>施行規則129(監査役監査報告の内容)、同130(監査役会監査報告の内容)、同132(監査役監査報告等の通知期限)</p> <p>計算規則155(監査役監査報告)、同156(監査役会監査報告)、同160(監査役等の監査報告の通知期限)</p> <p>「会社法における会計監査の実務対応」(平成19年1月12日会計委員会)</p> |

| | | |
|------------------------|---|--|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>3 監査役会は、上記1における監査役監査報告に基づき、1回以上、会議開催又は情報の送受信により同時に意見交換できる方法により、審議のうえ、監査役会監査報告を作成する。</p> <p>(監査役会監査報告の記載事項については、本実施要領第10章 - 監査報告の作成・提出 参照)</p> <p>4 監査役会は、作成した監査役会監査報告について、次の区分に応じ、通知期限までに監査報告の内容を通知する(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役の監査報告の内容を通知する)。</p> <p> 会計監査人設置会社でない会社の計算書類及びその附属明細書に係る監査役会監査報告</p> <p> (通知先) 特定取締役</p> <p> (通知期限) (イ) 計算書類全部を受領した日から4週間を経過した日</p> <p> (ロ) 附属明細書を受領した日から1週間を経過した日</p> <p> (ハ) 特定取締役と特定監査役が合意し定めた日</p> <p> のいずれか遅い日(合意により(イ)、(ロ)の期限を延長可能)</p> <p> 会計監査人設置会社の計算書類及びその附属明細書に係る監査役会監査報告</p> <p> (通知先) 特定取締役及び会計監査人</p> <p> (通知期限) (イ) 会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日</p> <p> (ロ) 特定取締役、特定監査役及び会計監査人の間で合意し定めた日</p> <p> のいずれか遅い日(合意により(イ)の期限を延長可能)</p> <p> 会計監査人設置会社の連結計算書類に係る監査役会監査報告</p> <p> (通知先) 特定取締役及び会計監査人</p> | |
|------------------------|---|--|

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> <p>第5 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類承認の取締役会にお</p> | <p>(通知期限)(イ) 連結計算書類についての会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日(特定取締役、特定監査役及び会計監査人の間で合意し定めた日があれば、その日)(合意により(イ)の期限を延長又は短縮可能)</p> <p>事業報告及びその附属明細書に係る監査役会監査報告</p> <p>(通知先)特定取締役</p> <p>(通知期限)(イ) 事業報告を受領した日から4週間を経過した日</p> <p>(ロ) 事業報告の附属明細書を受領した日から1週間を経過した日</p> <p>(ハ) 特定取締役と特定監査役が合意し定めた日のいずれか遅い日(合意により(イ)(ロ)の期限を延長可能)</p> <p>・ これらの監査役会監査報告は、各々の区分ごと、あるいは一体として作成することができる。一体化して作成した監査報告の通知先及び通知期限は各区分の各々の要件全体を満たす必要がある。</p> <p>5 作成した監査役会監査報告は、前記の各々の区分により、通知期限内に特定取締役に提出することで通知を行い、以降の取締役会における監査報告、定時株主総会における株主への提供及び会社の備置義務(備置については監査役会監査報告に加えて、各監査役の監査報告も備置が必要)に供するとともに、会計監査人への通知を必要とする監査報告は、通知期限内に会計監査人に送付する。</p> <p>1 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類についての取締役会における承認</p> <p>取締役会設置会社においては、会計監査人並びに監査役及び監査役会の監査を受けた計算書類及びその附属明細書、連結計算書類、監査役及び監査役会の監査を受けた</p> | <p>会社法 436 (計算書類等の取締役会承認)、同 444 (連結計算書類の取締役会承認)、同 437、同 438(計算書類等の株主への提供)、同 444 (連結</p> |
|---|--|---|

| | | |
|---|--|--|
| <p>ける監査報告と株主総会議題確定 (第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>事業報告及びその附属明細書は、取締役会の承認を受けなければならない。</p> <p>2 株主総会報告事項</p> <p>(1) 事業報告の内容は、定時株主総会において取締役による報告事項となる。</p> <p>(2) 会計監査人設置会社で取締役会設置会社の事業年度に係る計算書類は、会計監査人の会計監査報告で無限定適正意見が得られ、かつ、監査役会監査報告(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役の監査報告、以下同様)で会計監査人の監査を相当でないと認める意見がなく、また、監査役会監査報告に付記されている異なる意見にも、相当でないと認める意見がない場合は、取締役会で計算書類が確定するので、株主総会での承認が不要となり報告事項になる。</p> <p>(3) 連結計算書類の内容並びに連結計算書類に係る会計監査人及び監査役会の監査結果は、定時株主総会において取締役による報告事項となる。</p> <p>(株主総会において、監査役が事業報告及びその附属明細書並びに計算書類に係る監査役会監査報告の内容の報告及び総会議案・書類に関する調査の結果についての報告を口頭で行う場合は、連結計算書類に係る監査の方法と結果についても、取締役の要請により監査役が個別計算書類についての報告と併せて報告することが考えられる)</p> <p>3 監査役会監査報告の内容は、事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類承認の取締役会(同時に計算書類について株主総会における報告事項か承認事項かについても決議されることが想定される)開催前の所定の通知期限までに特定監査役から特定取締役に通知され、監査役会の監査結果の報告については、当該取締役会において、通常は、取締役から報告されることとなるが、上記1及び2(2)の法的効果を明確にするため取締役に代わって監査役から監査役会の監査結果について報告する場合もある。多くの場合、この報告は特定監査役が報告することとなるが、特定監査役を定</p> | <p>計算書類の株主への提供)、同 299(株主総会の招集の通知)、同 439(承認特則)</p> <p>施行規則 132 (事業報告監査みなし)</p> <p>計算規則 158 (会計監査みなし)、同 160 (監査役会監査みなし)、同 163(承認特則の要件)</p> |
|---|--|--|

| | | |
|----------------------------|--|----------------------|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>めていない等の場合は、報告者を監査役会で定める。</p> <p>4 監査役は、会計監査人及び監査役会の監査報告について、各々の監査意見が表明されており、取締役会においてその内容が報告されたことを確認する。</p> <p>会計監査報告及び監査役会監査報告は各々の通知期限日までに通知がなされないときでも、各々の監査を受けたものとみなされるが、その場合は、無限定適正意見、かつ、会計監査を相当でないとする意見がないとの判断が得られたことにはならないので、計算書類は株主総会における報告事項とはならず承認事項となる。</p> <p>5 株主総会の招集の日時・場所及び提出議案が法令・定款に適合し、かつ、適正に取締役会で承認されたことを確認する。</p> <p>6 本項第8に記載の有価証券報告書及び有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書の作成・提出について取締役会において審議される場合は、審議内容を確認する。</p> | |
| <p>第6 決算発表に係る監査</p> | <p>1 監査役は、取締役が開示書類を適切な内容・手続にて作成し開示しているかについて取締役の重要な職務執行の一環として監視・検証する。</p> <p>2 決算発表に際して作成される情報開示書類「決算短信」は証券取引所の適時開示規則に基づくもので、監査人の監査を義務付けられていない。</p> <p>当該書類に記載される「連結及び個別の財務諸表」についても監査人の監査証明を得たものという義務付けはない。</p> <p>3 監査役は、期末監査における会計監査人との関係及び会計監査人の会計監査報告の通知受領等により決算内容及び財務諸表・連結財務諸表についての会計監査人の見解を把握するとともに、上記第2 - 3 - (1)の監査役による計算関係書類の調査の実施その他「決算短信」の数値以外の記載事項についても点検する等により、「決算短信」が適正に作成されていることを確認する。</p> | <p>東京証券取引所適時開示規則</p> |

| | | |
|------------------------------------|---|--|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>4 証券取引所適時開示規則で「決算短信」等の開示内容承認のための取締役会は義務付けられていないが、財務情報の適時・適切な開示は会社に対する市場の評価を左右する重要事項であり、「決算短信」等の開示内容についても取締役会における審議・承認を経ることが想定される。</p> <p>監査役は、取締役会が開催された場合は、「決算短信」等の開示の内容について適切に審議承認されているか確認するとともに、取締役会承認後は速やかな開示が求められるので、開示の状況を確認する。</p> <p>5 会計監査人及び監査役の監査意見表明の前に決算内容を早期に発表する場合は、事後の大幅な内容の修正は避けるべきであるから、決算発表までに個別・連結ともに(決算発表は連結主体が求められる)決算処理及び財務諸表の内容に係る監査人の検証を経て実質上決算数値及び監査人の心証が固まり以後の大幅な修正を要しない状況が形成されていることが必要である。</p> <p>ただし、監査役が決算内容の適正性に疑いを感じた場合、あるいは会計監査人が決算内容の適正性に疑いを感じている旨の情報を得た場合は、監査役は特定取締役と協議し、決算発表の時期について、会計監査人及び監査役の監査を経て各々の監査意見の表明が得られ、その後の取締役会の承認を得てから行うよう要請し、会計監査人と関係のうえ、決算内容の適正性に関する必要な調査を行う。</p> | |
| <p>第7 株主総会招集通知、添付書類等の確認</p> | <p>1 監査済みの事業報告及び計算書類、事業報告に係る監査役会監査報告(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役の監査報告、以下同様)計算書類に係る会計監査人の会計監査報告及び監査役会の監査報告並びに監査済みの連結計算書類は、株主総会招集通知(公開会社の場合、株主総会の2週間前までに発送される。「公開会社」の意味は本実施要領第1章第1項 参照)に添付して株主に送付される。</p> | <p>会社法 299(株主総会招集通知)、同 301、同 302(参考書類及び議決権行使書面の交付等)、同 437、同 438(計算書類等の株主への提供)、同 444(連結計算書類の株主への提供)</p> |

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>監査役会設置会社における各監査役の監査報告は株主に提供を要しない。</p> <p>2 連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告及び監査役会監査報告は、株主総会の招集通知に添付して株主に送付することを義務付けられていない(連結計算書類については監査済みのものを招集通知に添付して株主に送付することが求められる)。</p> <p>ただし、その重要性に鑑み、連結計算書類に係る監査報告についても株主に提供する場合は、連結計算書類とともに株主総会の招集通知に添付して株主に送付する。</p> <p>この場合でも監査役会設置会社の各監査役の監査報告は株主に提供を要しない。</p> <p>3 事業報告、事業年度に係る計算書類及びこれらの附属明細書並びにこれらに係る会計監査人の会計監査報告、監査役の監査報告(監査役会設置会社における各監査役の監査報告を含む)及び監査役会の監査報告は、閲覧に供するために株主総会の2週間前(取締役会設置会社の場合)から、本店に5年間、その写しは支店に3年間備置しなければならない。</p> <p>連結計算書類及び連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告並びに監査役監査報告及び監査役会監査報告は閲覧に供するために備置することは求められていない。</p> <p>4 監査役は、上記1から3の手続が適法に行われていることを確認する。</p> <p>(本実施要領第11章 - 株主総会 参照)</p> | <p>施行規則 133(事業報告等の株主への提供)</p> <p>計算書類 161(計算書類等の提供)、同 162(連結計算書類の提供)</p> <p>会社法 442(計算書類等の備置き及び閲覧等)</p> |
| <p>第8 有価証券報告書の調査</p> | <p>1 上場会社その他資本金5億円以上で一定数以上の株主を有する株式会社等は、決算期後3月以内に有価証券報告書及び有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書の作成・提出が求められる。通常は株主総会終了後に提出されるが、決算短信と共通の記載内容が含まれることから、有価証券報告書の記載内容の検討についても決算短信の作成と同時に準備が進められることが想定される。</p> <p>2 有価証券報告書の調査</p> | <p>金融商品取引法 24(有価証券報告書の提出)、同 24 の 4 (虚偽記載の責任)、同 24 の 4 の 2 (確認書の提出)</p> |

| | | |
|------------------------|---|--|
| <p>(第9章第5項 - 期末監査)</p> | <p>(1) 有価証券報告書・有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書等の作成・提出等については、会社法に規定はないが、これらの書類の作成・提出は取締役の職務執行行為として「虚偽記載がなく適正に作成、報告されているか」について監査役が監査すべき事項である。</p> <p>(2) これらの事項のうち有価証券報告書記載の財務諸表・連結財務諸表については会社法の計算関係書類とほぼ同一内容のものであり、金融商品取引法において監査人（公認会計士又は監査法人、即ち会社法上の会計監査人と実質同一）の監査証明が義務付けられている。</p> <p>監査役は、本項に記載の会社法上の計算関係書類の監査を実施することによって有価証券報告書記載の財務諸表・連結財務諸表の適正な作成、報告に関する監査役監査を実施していることとなる。</p> <p>(3) 有価証券報告書記載事項のうち、財務諸表・連結財務諸表以外の記載部分については監査人の監査証明が義務付けられていないので、監査役が、取締役の職務執行行為の監査の一環として「虚偽記載がなく適正に作成、報告されているか」に関し、「有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書」等と併せて、監査する必要がある。</p> <p>有価証券報告書は、連結主体で投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項の記載が求められ、会社の財政状況、経営成績の分析・予測、経営方針等の記載が求められるほか、事業等に係わるリスク、リスク管理体制、内部統制システム整備の状況等コーポレート・ガバナンスに関する事項の開示が求められていることに留意する。</p> <p>(4) 金融商品取引法において、有価証券報告書に虚偽記載があった場合は、その提出会社の役員等として監査役も賠償責任を負う。金融商品取引法における虚偽記載に</p> | |
|------------------------|---|--|

| | | |
|-------------------|--|---|
| (第9章第5項 - 期末監査) | <p>関する監査役の責任は、監査役の監査において善管注意義務に反した場合の監査責任である。したがって、財務諸表・連結財務諸表については当該諸表に係る監査人即ち会計監査人の監査の方法と結果の相当性を判断するに際しての善管注意義務が中心となり、即ち、本実施要領第5章第4項 - 会計監査人監査の方法及び結果の相当性判断 に掲げる事項の確認・検討に際しての善管注意義務となる。</p> <p>また、金融商品取引法では、有価証券報告書の重要な事項に関して虚偽の記載のあるものを提出した者（作成責任者）についての懲役・罰金が規定されている。</p> <p>これらを踏まえ、有価証券報告書について、財務諸表・連結財務諸表以外の部分についても、重要な事項に関する虚偽記載の有無について、監査役が監査する必要がある。</p> <p>3 有価証券報告書及び有価証券報告書の記載内容に係る代表者確認書の作成・提出について、取締役会の承認は義務付けられていないが、重要な開示事項として上記第6の計算書類等承認の取締役会等において審議されることも想定される。</p> <p>この場合、監査役は、有価証券報告書の内容に係る取締役会の審議状況について確認する。</p> | |
| 第9 計算書類の公告 | <p>1 会社は、定時株主総会終結後遅滞なく、貸借対照表（大会社にあっては、貸借対照表及び損益計算書）を公告しなければならない。</p> <p>この公告方法が、官報又は日刊新聞紙に掲載の場合は、貸借対照表の要旨の公告で足り、電磁的方法による場合は貸借対照表の内容情報を5年間継続して公告することが求められる。</p> <p>2 監査役は、公告する貸借対照表について、公開会社か否か等の会社区分に応じた所定の事項を内容又は要旨とする公告を、定時株主総会終結後遅滞なく行うことをあら</p> | <p>会社法 440(計算書類の公告)、同 939(会社の公告方法) 計算規則 164～176(計算書類の公告等)</p> |

| | | |
|-----------------|---|--|
| (第9章第5項 - 期末監査) | <p>かじめ確認する。</p> <p>3 ただし、有価証券報告書を提出しなければならない会社は、E D I N E T等で公告以上に詳細な内容を開示しているため、上記の公告をする必要はない。</p> | |
|-----------------|---|--|

| | | |
|--|---|---|
| <p>第10章 監査報告の作成・提出</p> | <p>[本章は、すべての監査役設置会社（監査範囲を会計監査権限に限定した場合を含む）が該当する。]</p> | |
| <p>第1項 監査報告の作成、株主への提供、備置閲覧 (第10章第1項 - 監査報告の作成、株主への提供、備置閲覧)</p> | <p>1 監査役は、事業報告及びその附属明細書を受領したとき、又は、計算関係書類及び会計監査人設置会社において会計監査報告を受領したときは、監査報告を作成する。 監査役会設置会社においては、監査役が作成した監査報告に基づいて監査役会の監査報告を作成する。 即ち、監査範囲を会計監査権限に限定した場合を含むすべての監査役設置会社の監査役は、監査役会設置会社の各監査役も含め、非常勤・社外の別なく、全監査役が監査報告を作成する。したがって、「監査役監査報告」には、監査役会設置会社における各監査役が作成する監査報告を意味する場合と監査役会設置会社でない会社の監査役が作成する監査報告（ともに備置義務があるが、通知及び株主への提供の要否で取扱いが異なる）を意味する場合がある。</p> <p>2 監査役及び監査役会が作成する監査報告は、事業報告に係る監査報告において「取締役の職務の執行についての監査役の監査の結果」を、また、計算関係書類に係る監査報告において「計算関係書類の適正性についての監査役の意見」を株主に報告する（監査役会設置会社においては、監査役会監査報告にまとめたうえでの株主への報告となる）ことを主要な内容とし、監査報告を作成して監査役が意見表明を行うことは、監査役及び監査役会の義務であるとともに権限である。</p> | <p>会社法 381（監査役の権限）、同 389（会計監査限定監査役の監査報告）、同 390 一（監査役会の権限） 施行規則 129（監査役の監査報告の内容）、同 130（監査役会の監査報告の内容） 計算規則 150、同 155（監査役の監査報告の内容）、同 151、同 156（監査役会の監査報告の内容）</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第10章第1項 - 監査報告の作成、株主への提供、備置閲覧)</p> <p>計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告の通知期限等</p> | <p>監査役会設置会社の各監査役の監査報告は、株主に対して提供を要しない。</p> <p>[備置・閲覧]</p> <p>監査役会設置会社は監査役会監査報告及び各監査役の監査報告を、その他の会社は監査役監査報告を、閲覧に供するために株主総会の2週間前(取締役会設置会社の場合。招集通知の発送期限日と書類の備置開始期日は同一日となる)から、本店に5年間、その写しは支店に3年間備置する。</p> <p>(2) 計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告</p> <p>[通知期限]</p> <p>(会計監査人設置会社でない場合)</p> <p>監査役会設置会社は監査役会監査報告を、その他の会社は監査役監査報告を</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 計算書類全部を受領した日から4週間を経過した日 ・ 附属明細書(臨時計算書類においては不要)を受領した日から1週間を経過した日 ・ 特定取締役及び特定監査役の間で合意した日 <p>のいずれか遅い日までに特定監査役から特定取締役に通知する。</p> <p>(会計監査人設置会社の場合)</p> <p>監査役会設置会社は監査役会監査報告を、その他の会社は監査役監査報告を</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日 ・ 特定取締役、特定監査役及び会計監査人の間で合意した日 <p>のいずれか遅い日までに特定監査役から特定取締役及び会計監査人に通知する。</p> <p>[株主への提供]</p> | <p>会社法442(計算書類等の備置き及び閲覧等)</p> <p>計算規則152(監査報告の通知期限等)</p> <p>計算規則160(会計監査人設置会社の監査役等の監査報告の通知期限)</p> <p>計算規則161(計算書類等の提供)</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|--|--|
| <p>(第10章第1項 - 監査報告の作成、株主への提供、備置閲覧)</p> <p>連結計算書類に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告の通知期限等</p> | <p>(1)の事業報告に係る監査報告と同じ。</p> <p>[備置・閲覧]</p> <p>(1)の事業報告に係る監査報告と同じ。</p> <p>(3) 連結計算書類に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告</p> <p>(連結計算書類を作成しなければならない会社、即ち、連結計算書類に係る監査報告を作成しなければならない会社は、事業年度の末日において大会社であって金融商品取引法により有価証券報告書を提出しなければならない会社である。以上の会社以外でも、会計監査人設置会社であれば、任意に連結計算書類を作成することができ、連結計算書類が作成された場合は、監査役(監査役会)の監査報告の作成が必要となる)</p> <p>[通知期限]</p> <p>監査役会設置会社は監査役会監査報告を、その他の会社は監査役監査報告を</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 連結計算書類に係る会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日又は特定取締役、特定監査役及び会計監査人の間で合意した日(計算書類の場合と異なり、連結計算書類の場合には、合意により期限の短縮も可能)までに特定監査役から特定取締役及び会計監査人に通知する。 <p>[株主への提供]</p> <p>連結計算書類については監査済みのものを招集通知に添付して株主に提供することが求められているが、連結計算書類に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告は、株主総会の招集通知に添付して株主に提供することを義務付けられていない。</p> <p>ただし、その重要性に鑑み、連結計算書類に係る監査報告についても株主に提供する場合は、(1)(2)の監査報告と同様に株主総会の招集通知に添付して株</p> | <p>会社法 442(計算書類等の備置き及び閲覧等)</p> <p>会社法 444(連結計算書類)</p> <p>計算規則 160(会計監査人設置会社の監査役等の監査報告の通知期限)</p> <p>計算規則 162 (連結計算書類等の提供)</p> |
|---|--|--|

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| <p>(第10章第1項 - 監査報告の作成、株主への提供、備置閲覧)</p> | <p>主に提供する。</p> <p>この場合でも、監査役会設置会社の各監査役の監査報告は、株主に対して提供を要しない。</p> <p>[備置・閲覧]</p> <p>連結計算書類に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告ともに閲覧に供するために備置することは求められていない。</p> <p>4 上記3の(1)～(3)の各監査報告は、それぞれ各別に作成することも可能であり、また、</p> <p>事業報告と計算書類に係る監査報告 個別と連結の計算書類に係る監査報告 事業報告・計算書類・連結計算書類に係る監査報告</p> <p>を各々まとめ、意見が同一の場合には各監査役の監査報告をまとめて、さらに、各監査役の監査報告と監査役会の監査報告をもまとめて作成する、あるいはすべてをまとめて一体で作成することも差し支えない。</p> <p>なお、各監査役の監査報告をまとめて作成する場合に、非常勤監査役の場合の独自の監査方法等の表現がなされない場合は、常勤監査役と同様の監査方法を実施したものとみなされるので留意が必要となる。</p> <p>上記の～のように監査報告を一体として作成する場合は、監査報告の内容に関する規律や監査の根拠規定、監査期間・通知期限・通知先、株主への提供の要否、備置・閲覧の要否において差異があることに留意する必要がある。作成する監査報告について必要な場合は通知期限の延長又は連結に関する期限の短縮の合意や監査役会の開催日程の調整を行い、記載事項、通知先、株主への提供、備置・閲覧等について格別の監査報告に求められる要件をすべて満たすように対応する。</p> | <p>会社法 442(計算書類等の備置き及び閲覧等)</p> |
|--|--|--------------------------------|

| | | |
|--|--|--------------------------|
| <p>第2項 監査役監査報告の作成及び内容</p> <p>第1 年間の監査活動の整理、期末監査実施、監査調書作成、監査報告作成</p> <p>(第10章第2項 - 監査役監査報告の作成及び内容)</p> | <p>1 各監査役の年間の活動記録は、当初に定めた監査計画及び職務の分担や重点監査事項に基づいて、期中に実施した内部統制システムに係る監査を含む個別監査の監査調書、期中の監査役会への報告事項の資料及び議事録に記載の活動記録、取締役会等における意見陳述の議事録等がある。これらの期中の監査活動の裏づけとなる資料を確認し、自身の年間の監査の方法及び結果・所見等を整理する。</p> <p>なお、公開会社の社外監査役に関しては、取締役会出席状況、同発言状況、監査役会出席状況、同発言状況、又取締役会の場に限らずその意見により事業の方針等の重要な決定が変更された場合の内容、事業年度中の会社における法令・定款違反等の重要事実が発生の場合に、それに関して行った予防行為及び発生後の対応行為の概要について事業報告への記載が必要とされるので、監査活動記録の整理に際し裏づけとなる資料・記録を確認する。</p> <p>2 監査役は、未消化の監査事項の実施及び内部統制システムに係る期末に必要な監査その他決算監査等期末に実施すべき監査を実施する。</p> <p>3 監査役は、上記の1及び2を総合して、年間を通じての内部統制システムに係る監査を含めた監査及び期末監査についての監査の方法及び結果・所見等をまとめ、監査調書を作成する。</p> <p>4 監査役は、上記3でまとめた監査調書を裏づけとして、監査役監査報告を作成する。</p> <p>各監査役の監査報告の作成時期は、上記第1項 - 3に記載の通知期限内に、また、監査役会設置会社においては監査役会監査報告作成のための監査役会までに作成する。</p> | <p>施行規則 124(社外役員の特則)</p> |
|--|--|--------------------------|

| | | |
|---|---|--|
| <p>(第10章第2項 - 監査役監査報告の作成及び内容)</p> <p>第2 監査役監査報告の記載事項 事業報告及びその附属明細書に係る監査役監査報告</p> | <p>監査報告には、次の第2の記載事項の内容を記載するが、監査報告は各区分ごとに作成しても、また、すべてをまとめて作成しても差し支えない。</p> <p>5 監査役監査報告は、法令上の署名義務はなく、署名の有無は監査の責任の軽重に影響しないが、監査報告の真実性及び監査の信頼性確保の観点から、自署押印（電磁的記録の場合は電子署名）する。</p> <p>6 作成した監査役監査報告は、監査役会設置会社の場合は次の第3項の監査役会の監査報告作成のために監査役会に提出する。監査役会設置会社でない場合は、第1項に記載の区分により、所定の通知先に期限内に提出し通知する。</p> <p>1 監査役監査報告には次の事項を記載する。 (1)「事業報告及びその附属明細書に係る監査役監査報告」 (監査範囲を会計監査権限に限定した会社の監査役は、監査報告の冒頭で事業報告を監査する権限がないことを明らかにする) 監査役の監査の方法及びその内容</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査の方法の「概要」ではなく具体的な監査の方法の「内容」の記載を要する。分担の内容、特別の又は重点の監査事項、監査の環境整備、本実施要領第8章「日常監査」で実施した監査（同章の第1項から第6項までの通常の監査の他に第7項以降の監査を含む）、同第7章「内部統制システムに係る監査」で実施した監査等で、実際に行った監査の方法を記載する。 <p>事業報告及びその附属明細書が法令又は定款に従い当該株式会社の状況を正しく示しているかどうかについての意見</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役は、事業報告及びその附属明細書の原案を検討し、必要な事項が事業報告に適切に記載されていない（不実、虚偽、漏れ等）と判断される場合 | <p>監査報告のひな型について（日本監査役協会、平成18年9月28日） 施行規則129(監査役の監査報告)</p> |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第10章第2項 - 監査役 監査報告の作成及び内容)</p> | <p>は、適切に記載するよう取締役に対し助言・勧告・要請を行い、その結果、記載内容の修正を加味して、事業報告に開示される内容が適切に記載されているか否かを判断し、意見を監査報告に記載する。</p> <p>この意見は監査の結果として必ず記載すべき事項である。</p> <p>当該株式会社の取締役の職務の執行に関し、不正の行為又は法令もしくは定款に違反する重大な事実があったときは、その事実</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 期中を通じての監査の結果、取締役の職務の執行に関し、不正の行為の有無又は法令・定款に違反する事実で会社に著しい損害を発生させる、あるいは会社の健全性に重大な影響を与える事実等の有無、並びに重大な事実があると判断した場合には具体的な事実について記載する。 <p>監査役の監査結果を明確に表明するため、該当する重大な事実が認められない場合も、その旨、記載する。</p> <p>監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及び理由</p> <p>取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制</p> <p>その他株式会社の業務の適正を確保するために必要な体制（内部統制システム）の整備に係る取締役会決議（取締役会設置会社でない場合は取締役の決定）がある場合は、事業報告にその内容の概要についての記載が必要であるが、当該事項の内容が相当でないと認めるときは、その旨及び理由</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 大会社は、内部統制システムの整備に係る取締役会（取締役）決議が義務付けられ、会社法施行日（平成18年5月1日）以後、最初に開催された取締役会で決議がなされているが、この他に決議を義務付けられていない会社でも決議を行ったすべての会社において、その後の見直しの決議による修正を含め、事業報告作成時点で維持されている決議の内容について、監査役は、 | |
|--|--|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第10章第2項 - 監査役 監査報告の作成及び内容)</p> | <p>次の事項を判断し、その結果を次のとおり2つの事項に区分して記載する。 決議が義務付けられた会社においては、監査の結果として必ず記載すべき事項である。</p> <p>() 内部統制システムに係る取締役会決議の内容が相当でないとする事由の有無</p> <p>この内容には次の2つの事項が含まれるが、合わせて「決議内容の相当性」に関する記載にまとめる。</p> <p>(ア) 取締役や取締役会で決定又は決議された内容が、会社の業務の適正を確保するためのものとして適切な内容のものであるか。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役は、決議内容が適切でないと判断した場合は期中において、取締役に対し見直しの決定又は決議を行うよう助言・勧告・要請し、その結果の取締役の対応による見直し決議の有無・内容を含めて、事業報告作成時点での決議内容が適切なものであるか否かを判断する。 <p>(イ) 決議されている内容が、事業報告において適切に開示されているか。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 上記(ア)で判断すべき決議の内容が事業報告に適切に記載されていない(不実、虚偽、漏れ等)と判断される場合は、監査役は適切に記載するよう取締役に対し助言・勧告・要請を行い、その結果、記載内容の修正を加味して、最終的に事業報告に開示される内容が適切に記載されているか否かを判断する。 <p>() 取締役が行う内部統制システムの構築及び運用状況に関する指摘すべき事項の有無</p> <p>決議された内容を実現するため適切な整備(構築及び運用)が行われ</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第10章第2項 - 監査役 監査報告の作成及び内容)</p> | <p>ているかという観点で「指摘すべき事項の有無」について記載する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査役は、取締役会決議に基づき整備されている内部統制システムが、会社の業務の内容、規模その他の具体的な事情に照らして会社に重大な損害を及ぼすリスクに対応しているか、また、内部統制システムが果たすべき目的のために適切な監督その他所要の措置が講じられているか否か等を期中を通じて監査し、その結果を評価し指摘すべき事項の有無について判断する。 <p>(本実施要領第7章 - 内部統制システムに係る監査 参照)</p> <p>会社の財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針に係る事項が事業報告の内容となっているときは、当該事項についての意見</p> <ul style="list-style-type: none"> 会社が「株式会社の支配に関する基本方針」を定めた場合は、事業報告に「基本方針の内容、基本方針の実現のための取組み、並びにその具体的な取組みが役員の地位を維持する目的でない等の取締役の判断及び理由」について記載が必要とされる。 <p>監査役は、基本方針が定められている場合には、事業報告に各事項が適正に記載されているか確認するとともに、その内容の適正性に関し指摘すべき事項の有無、また、具体的な取組みについての監査役の判断について、取締役会その他における審議の状況を踏まえ評価・検討し、監査報告に意見を記載する。</p> <p>基本方針が定められていない場合には、事業報告の記載も不要、かつ、監査報告に監査役の意見を記載することも不要である。</p> <p>(本実施要領第8章第8項 - 事業報告に係る監査報告に際して特に記載を要する事項 参照)</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|---|
| <p>(第10章第2項 - 監査役 監査報告の作成及び内容)</p> <p>会計監査人設置会社 でない場合の「計算書類 及びその附属明細書(又 は臨時計算書類)に係る 監査役監査報告</p> | <p>監査報告を作成した日</p> <ul style="list-style-type: none"> 「監査報告を作成した日」は法定の記載事項である。(以下、各監査報告において同様) <p>(2) 会計監査人設置会社でない場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役監査報告」</p> <p>監査役の監査の方法及びその内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査の方法の「概要」ではなく具体的な監査の方法の「内容」の記載を要する。計算書類等の検討、会計帳簿他の資料の調査等会計に関して実施した監査等で、実際に行った監査の方法を記載する。 <p>計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)が当該株式会社の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に表示しているかどうかについての意見</p> <ul style="list-style-type: none"> 計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)について内容の調査・検討を行った結果を記載する。 この監査意見は監査の結果として必ず記載すべき事項である。 監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及び理由 <p>追記情報</p> <ul style="list-style-type: none"> 追記情報とは、「正当な理由による会計方針の変更」、「重要な偶発事象」、「重要な後発事象」、その他の事項のうち、監査役の判断に関して説明を付す必要がある事項又は計算関係書類の内容のうち強調する必要がある事項であり、監査役は、これらに該当する事項の有無について検討し、該当事項があると判断した場合にはその内容を記載する。 なお、重要な後発事象は、計算書類に反映されるか又は注記表において注 | <p>計算規則 150(監査役の監査報告の内容)</p> <p>計算規則 142(重要な後発事象に関する注記)</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|--|
| <p>(第10章第2項 - 監査役監査報告の作成及び内容)</p> <p>会計監査人設置会社の場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役監査報告」、「連結計算書類に係る監査役監査報告」</p> | <p>記されるので、監査役は特に説明を付す必要があると判断した場合に、その内容を記載する。</p> <p>監査報告を作成した日</p> <p>(3) 会計監査人設置会社の場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役監査報告」、「連結計算書類に係る監査役監査報告」(「計算書類及びその附属明細書に係る監査報告」と「連結計算書類に係る監査報告」の記載事項の項目は共通である)</p> <p>監査役の監査の方法及びその内容</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査の方法の「概要」ではなく具体的な監査の方法の「内容」の記載を要する。計算書類及び附属明細書の検討(連結計算書類に係る監査報告においては、連結計算書類の検討) 会計に関して実施した監査、会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する通知を受け説明を求めた等の確認方法、会計監査人の監査の方法と結果の相当性判断のために行った連係等で、実際に行った監査の方法を記載する。 <p>会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認めるときは、その旨及び理由(通知期限日までに会計監査報告を受領していない場合は、その旨)</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役が、会計監査人の監査の方法と結果の相当性について判断した結果について記載する。監査役の監査結果を明確に表明するため、会計監査人の監査の方法と結果を相当と認められた場合も、その旨、記載する。 <p>会計監査人の監査の方法又は結果を相当でない</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 「計算書類及びその附属明細書に係る監査報告」と「連結計算書類に係る監査報告」を一体で作成する場合でも、会計監査人の監査の方法と結果の相 | <p>計算規則 155(会計監査人設置会社の監査役の監査報告の内容)</p> |
|---|--|--|

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第10章第2項 - 監査役 監査報告の作成及び内容)</p> | <p>当性に関する監査役の意見表明は、「計算書類及びその附属明細書の監査結果」と「連結計算書類の監査結果」と区分して記載する。</p> <p>重要な後発事象（会計監査報告の内容となっているものを除く）</p> <ul style="list-style-type: none"> 会計監査報告の内容には、注記表に注記されている後発事象であって会計監査報告に表示することが適切であると判断されたもの、及び注記表に注記されていない重要な後発事象が記載されるので、監査役の監査報告で記載する重要な後発事象は、会計監査報告受領後に発生した重要な後発事象、あるいは、会計監査報告受領後に監査役が知った重要な後発事象であり、これら重要な後発事象がある場合にその内容を記載する。 <p>会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する事項</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査役は、会計監査人の監査計画策定時あるいは会計監査報告の内容の通知に際して、会計監査人の職務遂行の適正確保体制に関する事項について通知を受け、当該体制が、監査に関する品質管理基準等の一定の適正な基準に従って整備されていることについて、必要に応じて会計監査人から説明を受ける等により確認し、その確認の方法を の「監査役の監査の方法及びその内容」に記載するとともに、確認結果について、 における「会計監査人の監査の方法及び結果の相当性の判断」に含めて記載する。 <p>なお、会計監査人の職務遂行の適正確保体制について、特に強調すべき事項又は明らかにしておくことが適切であると判断した事項がある場合には、 の方法において、又は の結果においてその内容を具体的に記載する。</p> <p>監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及び理由 監査報告を作成した日</p> | <p>「後発事象に関する監査上の取扱い」 (平成18年6月28日、日本公認会計士協会)</p> <p>「会社法における会計監査の実務対応」(平成19年1月12日会計委員会)</p> |
|--|---|--|

| | | |
|---|---|--|
| <p>第3項 監査役会監査報告の作成 及び内容</p> <p>第1 監査役会監査報告の作成</p> | <p>1 監査役会は、上記第2項において作成された監査役監査報告に基づき、1回以上、会議開催又は情報の送受信により同時に意見交換できる方法により、審議のうえ、監査役会監査報告を作成する。</p> <p>監査役会監査報告を作成するにあたっては、各監査役からの報告に基づき、十分な時間をかけて審議し意見の調整を行う。なお、十分な審議の結果、異なる意見がある場合には、その監査役の監査報告の内容を監査役会監査報告に異なる意見として付記することができる。</p> <p>2 監査役会監査報告は、「事業報告及びその附属明細書に係る監査報告」、「会計監査人設置会社の計算書類及びその附属明細書に係る監査報告」、「会計監査人設置会社でない会社の計算書類及びその附属明細書に係る監査報告」、「連結計算書類に係る監査報告」で、各々通知期限が異なるので、各監査報告を区分して作成する場合は各々の通知期限を勘案し、また、すべてを一体で作成する場合はすべての通知期限を満たすように、必要に応じて特定監査役、特定取締役、会計監査人の間で通知期限の合意を行い、監査役会を開催して作成する。</p> <p>3 取締役会設置会社においては、事業報告及びその附属明細書については監査役（監査役会）の監査を、計算書類及びその附属明細書（又は臨時計算書類）並びに連結計算書類については監査役（監査役会）の監査、さらに会計監査人設置会社においては会計監査人の監査及び監査役（監査役会）の監査を、それぞれ受けたものについて、取締役会における承認が必要である。</p> <p>また、会計監査人設置会社で取締役会設置会社においては、上記の取締役会の承認</p> | <p>施行規則 130（監査役会の監査報告） 計算規則 151、同 156（監査役会の監査報告）</p> <p>会社法 436、同 441、同 444（取締役会承認）</p> <p>会社法 439、同 441（承認特則）</p> |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|-----------------------------|
| <p>(第10章第3項 - 監査役会監査報告の作成及び内容)</p> | <p>を受けた計算書類(又は臨時計算書類)が、会計監査人監査報告において無限定適正意見が得られ、かつ、監査役会監査報告で会計監査人監査を相当でないと認める意見がなく、その監査役会監査報告に付記された異なる意見にも会計監査人監査を相当でないと認める意見がない場合は、取締役会で計算書類(又は臨時計算書類)が確定するので、株主総会での承認が不要となり報告事項となる。(臨時計算書類については、報告も不要であり株主総会の開催が不要となる)</p> <p>したがって、会計監査人設置会社で取締役会設置会社においては、計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役会監査報告を作成するための監査役会は、会計監査人の監査報告を受領した日から1週間を経過した日まで、かつ、計算関係書類が承認され、株主総会提出議案が確定される取締役会の前に開催する。</p> <p>4 監査役会監査報告には、次の第2の記載事項を記載するが、各区分ごとに作成しても、また、すべてをまとめて作成しても差し支えない。</p> <p>5 監査役会監査報告は、法令上の署名義務はなく、署名の有無は監査の責任の軽重に影響しないが、監査役会監査報告の真実性及び監査の信頼性確保の観点から、各監査役が自署押印(電磁的記録の場合は電子署名)する。</p> <p>この場合、常勤監査役である旨、及び社外監査役である旨を各々の該当者について表示又は注記する。</p> <p>6 作成した監査役会監査報告は、第1項に記載の区分により、特定監査役が所定の通知先に期限内に提出し通知する。</p> | <p>計算規則 163(承認特則)</p> |
| <p>第2 監査役会監査報告の記載事項 事業報告及びその附属</p> | <p>1 監査役会監査報告には次の事項を記載する。 (1)「事業報告及びその附属明細書に係る監査役会監査報告」 監査役及び監査役会の監査の方法及びその内容</p> | <p>施行規則 130 (監査役会の監査報告)</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>明細書に係る監査役 会監査報告 (第10章第3項 - 監査役 会監査報告の作成及び内 容)</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役の監査の方法及びその内容のほか、監査役会の監査の方法及びその内容について、監査の方法の「概要」ではなく具体的な監査の方法の「内容」の記載を要する。 したがって、監査役会として、監査の方針、職務の分担等を定め、監査役、取締役、使用人等から報告を受け又は説明を求めた等の方法を記載するほか、各監査役が実施した監査の方法について各監査役の監査報告を取りまとめる形で実際に行った監査の方法を記載する。 事業報告及びその附属明細書が法令又は定款に従い当該株式会社の状況を正しく示しているかどうかについての意見 ・ 本章第2項第2 - 1 (1) の事業報告及びその附属明細書に係る監査役監査報告の記載事項 と同様であり、各監査役の監査報告に基づき審議のうえ、監査役会の監査意見を記載する。 なお、各監査役の監査報告の内容と監査役会の監査報告の内容が異なる場合で、各監査役が、当該異なる意見に係る監査報告の内容を監査役会監査報告に表示すべきであると考えた場合は、その内容を監査役会監査報告に付記できる。 (以下 ~ において同様) <p>当該株式会社の取締役の職務の執行に関し、不正の行為又は法令もしくは定款に違反する重大な事実があったときは、その事実 監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及び理由 取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制その他株式会社の業務の適正を確保するために必要な体制(内部統制システム)の整備に係る取締役会決議(取締役会設置会社でない場合は取締役の決定)がある場合は、事業報告にその内容の概要についての記載が必要であるが、当該事項の</p> | |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|---------------------------------|
| <p>(第10章第3項 - 監査役会監査報告の作成及び内容)</p> <p>会計監査人設置会社でない場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役会監査報告」</p> | <p>内容が相当でないとするときは、その旨及び理由</p> <p>会社の財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針に係る事項が事業報告の内容となっているときは、当該事項についての意見</p> <p>監査役会監査報告を作成した日</p> <p>(2) 会計監査人設置会社でない場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役会監査報告」</p> <p>監査役及び監査役会の監査の方法及びその内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査役及び監査役会の監査の方法及びその内容のほか、監査役会の監査の方法及びその内容について、監査の方法の「概要」ではなく具体的な監査の方法の「内容」の記載を要する。 <p>したがって、監査役会として、監査の方針、職務の分担等を定め、取締役、使用人等から計算関係書類に係る報告を受け又は説明を求めた等の方法を記載するほか、各監査役が会計に関して実施した監査の方法について各監査役の監査報告を取りまとめる形で実際に行った監査の方法を記載する。</p> <p>計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)が当該株式会社の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に表示しているかどうかについての意見</p> <ul style="list-style-type: none"> 本章第2項第2 - 1 (2) の計算書類及びその附属明細書に係る監査役監査報告の記載事項と同様であり、各監査役の監査報告に基づき審議のうえ、監査役会の監査意見を記載する。 <p>なお、各監査役の監査報告の内容と監査役会の監査報告の内容が異なる場合で、各監査役が、当該異なる意見に係る監査報告の内容を監査役会監査報告に表示すべきであると考えた場合は、その内容を監査役会監査報告に付記できる。</p> | <p>計算規則 151 (監査役会の監査報告の内容等)</p> |
|--|--|---------------------------------|

| | | |
|--|---|--|
| <p>(第10章第3項 - 監査役会監査報告の作成及び内容)</p> <p>会計監査人設置会社の場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役会監査報告」、 「連結計算書類に係る監査役会監査報告」</p> | <p>(以下 ~ において同様)</p> <p>監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及び理由 追記情報 監査役会監査報告を作成した日</p> <p>(3) 会計監査人設置会社の場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役会監査報告」、「連結計算書類に係る監査役会監査報告」</p> <p>監査役及び監査役会の監査の方法及びその内容</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査役の監査の方法及びその内容のほか、監査役会の監査の方法及びその内容について、監査の方法の「概要」ではなく具体的な監査の方法の「内容」の記載を要する。 <p>したがって、監査役会として、監査の方針、職務の分担等を定め、取締役、使用人等から計算関係書類に係る報告を受け又は説明を求めた等の方法を記載するほか、各監査役が会計に関して実施した監査の方法、即ち、計算書類及び附属明細書の検討(連結計算書類に係る監査報告においては、連結計算書類の検討)、会計に関して実施した監査、会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する通知を受け説明を求めた等の確認方法、会計監査人の監査の方法と結果の相当性判断のために行った関係等について、各監査役の監査報告を取りまとめる形で実際に行った監査の方法を記載する。</p> <p>会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認めるときは、その旨及び理由(通知期限日までに会計監査報告を受領していない場合は、その旨)</p> <ul style="list-style-type: none"> 本章第2項第2-1(3)の会計監査人設置会社の場合の「計算書類及びその附属明細書(又は臨時計算書類)に係る監査役監査報告」、「連結計算書類に係る監査役監査報告」の記載事項と同様であり、各監査役の監査報告に基づ | <p>計算規則156(会計監査人設置会社の監査役会の監査報告)</p> <p>「会社法における会計監査の実務対応」(平成19年1月12日会計委員会)</p> |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| | <p>き審議のうえ、監査役会の監査意見を記載する。</p> <p>監査役会の監査結果を明確に表明するため、会計監査人の監査の方法と結果を相当と認めた場合も、その旨、記載する。</p> <p>なお、各監査役の監査報告の内容と監査役会の監査報告の内容が異なる場合で、各監査役が、当該異なる意見に係る監査報告の内容を監査役会監査報告に表示すべきであると考えた場合は、その内容を監査役会監査報告に付記できる。 (以下 ~ において同様)</p> <p>重要な後発事象(会計監査報告の内容となっているものを除く)</p> <p>会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する事項</p> <p>監査のため必要な調査ができなかったときは、その旨及び理由</p> <p>監査役会監査報告を作成した日</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>第 11 章</p> <p>株主総会</p> | <p>[本章は、すべての監査役設置会社が該当する。]</p> | |
| <p>第 1 項</p> <p>株主総会前の監査活動</p> <p>第 1 株主総会の招集の決定に係る監査日程の確認</p> <p>招集の決定の確認</p> | <p>1 監査役は、株主総会関係日程を入手し、その内容が法令・定款に適合していることを確認するとともに、株主総会招集の手続が予定された日程どおりに行われているかを確認する。</p> <p>2 監査役は、株主総会の招集について、適正に決定されているか確認する。</p> <p>(1) 株主総会は、取締役が招集する(総株主の議決権の百分の三以上の議決権を6箇</p> | <p>参考資料9「株主総会関係日程と監査役の対応例」</p> <p>会社法 296(株主総会の招集)、同</p> |

| | | |
|--|---|---|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>総会の招集にあたって、取締役会が決議すべき事項の確認</p> | <p>月前から引続き有する株主が裁判所の許可を得て招集する場合を除く。</p> <p>株主総会の招集は、業務の執行ではなく、取締役の職務であるので、招集者が代表取締役である必要はないが、実務上は代表取締役が招集することが一般的である。</p> <p>(2) 定時株主総会は、毎事業年度の終了後一定の時期に招集しなければならない。</p> <p>剰余金の配当を株主総会で決議する会社の場合等、決議事項がある株主総会は、株主の権利行使ができる者を定める基準日から3箇月以内の開催が必要となる。</p> <p>株主総会は、必要がある場合には、いつでも招集することができる。</p> <p>3 監査役は、取締役が株主総会を招集する場合に、以下の事項を適正に定めているか確認する。以下の事項の決定は、取締役会設置会社においては、取締役会の決議によらなければならないので、監査役は取締役会の決議が適正に行われているか確認する。</p> <p>[株主総会の招集にあたって、取締役会が決議すべき事項]</p> <p>株主総会の日時及び場所</p> <p>) 定時株主総会の開催日が次のいずれかに該当する場合は、その日時を決定した理由</p> <p>(イ) 前事業年度の定時株主総会の開催日と著しく離れた日である場合</p> <p>(ロ) 公開会社において開催日がいわゆる集中日である場合で、その日時を決定したことについて特に理由がある場合</p> <p>) 株主総会の開催場所が、過去に開催したいずれの場所とも著しく離れた場所であるときは、その場所を決定した理由</p> <p>ただし、定款で定めた場所である場合及び総会に出席しない株主全員の同意がある場合を除く。</p> <p>株主総会の目的である事項があるときは、当該事項(決議事項(議案)及び報告事項)</p> | <p>297(株主による招集の請求)</p> <p>会社法 124(基準日)</p> <p>会社法 298(株主総会の招集の決定) 施行規則 63(招集の決定事項)</p> <p>会社法 298 一 施行規則 63 一</p> <p>施行規則 63 二</p> <p>会社法 298 二</p> |
|--|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>インターネット開示に対する監査役の異議</p> | <p>(目的事項については、次の第2 - 株主総会提出議案及び書類の監査 参照)</p> <p>書面投票・電子投票に関する事項</p> <p>書面投票・電子投票に関する事項を定めたときは、次の事項を決定する。</p> <p>) 株主総会参考書類の記載事項</p> <p>(株主総会参考書類については、次の第2 - 株主総会提出議案及び書類の監査 参照)</p> <p>) インターネットによる開示(インターネットに接続された自動公衆送信装置を使用する方法によって、株主総会に係る招集通知を発出するときから、当該株主総会の日から3箇月が経過する日までの間、継続して株主が情報の提供を受けることができる状態に置く措置。以下同様)を行う場合は、インターネットによる開示の措置をとることによって、株主総会参考書類に記載しないものとする事項</p> <p>(インターネットによる開示の措置をとる旨の定款の定めがある場合に限る)</p> <p>ただし、インターネットによる開示の措置をとることにつき監査役が異議を述べた事項については、取締役会で決議してもインターネットによる開示はできない。</p> <p>監査役は、取締役がインターネットによる開示の措置をとろうとしている事項について問題がないかあらかじめ検討し、必要があると認めるときは、当該事項について取締役会で決議する前、又は取締役会において異議を述べる。</p> <p>) 書面投票・電子投票の議決権の行使期限を定めるとき、その行使期限行使期限は、特に定めがない場合は、株主総会の日時の直前の営業時間</p> | <p>会社法 298 三、四</p> <p>施行規則 63 三イ</p> <p>施行規則 63 三ホ、同 94(インターネット開示)</p> <p>施行規則 94 四</p> <p>監査役監査基準 53(電磁的方法による開示)</p> <p>施行規則 63 三口、八、同 69、同 70(議決権行使の期限)</p> |
|---|---|---|

| | | |
|---|--|---|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> | <p>の終了時であるが、招集通知を発したときから2週間を経過した時以後で、株主総会の日時以前の時であれば、自由に定めることができる。</p> <p>) 賛否の記載がない場合の取扱いを定めるときの取扱内容</p> <p>) 書面投票・電子投票の双方を採用した場合の措置を定めるときの、その事項及び重複して議決権を異なる内容で行使した場合の取扱いを定めるときの取扱内容</p> <p>(から については、定款に定めがある場合やその決定を取締役に委任した場合は、取締役会が決議を行う必要はない)</p> <p>代理人による議決権の行使に関する事項を定めるときの、その事項</p> <p>代理権を証明する方法、代理人の数その他議決権の代理行使に関する事項(定款に定めがある場合は、改めて定める必要はない)</p> <p>なお、代理権を証明する書面として、実務上は、「委任状」と、代理人を株主に限定する定款の会社の場合に、法人株主で代表者が出席できず使用人が代理出席する際に用いられる「職務代行通知書」がある。</p> <p>議決権の不統一行使の事前通知の方法を定めるときは、その方法(定款に定めがある場合は、改めて定める必要はない)</p> <p>書面投票等を採用しない場合の議案の概要</p> | <p>施行規則 63 三二</p> <p>施行規則 63 四、三へ</p> <p>施行規則 63 五</p> <p>会社法 310(議決権の代理行使)</p> <p>施行規則 63 六</p> <p>会社法 313(議決権の不統一行使)</p> <p>施行規則 63 七</p> |
| <p>第2 株主総会提出議案及び書類の監査 議案及び書類の調査とその結果の報告</p> | <p>1 監査役は、取締役が株主総会に提出しようとする議案、書類及び電磁的記録その他の資料について、取締役会への出席、株主総会招集通知・添付書類及び株主総会参考書類等の閲覧等により調査する。</p> <p>この場合に、議案、書類及び電磁的記録その他の資料の内容が法令もしくは定款に違反し、又は著しく不当な事項があると認めるときは、その調査の結果を株主総会に</p> | <p>会社法 384 (株主総会に対する報告義務)</p> <p>施行規則 106(監査役の調査の対象)</p> <p>監査役監査基準 54 (株主総会への報告・説明等)</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>総会の目的事項</p> | <p>報告しなければならない。</p> <p>また、議案について監査役が調査した結果、「株主総会に報告すべき調査の結果」があるときは、その調査の結果の概要を株主総会参考書類に記載しなければならない。</p> <p>2 定時株主総会の目的事項</p> <p>(1) 報告事項</p> <p>事業報告の内容</p> <p>事業年度に係る計算書類の内容</p> <p>会計監査人設置会社で取締役会設置会社の事業年度に係る計算書類は、会計監査人の会計監査報告で無限定適正意見が得られ、かつ、監査役会監査報告(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役の監査報告)で会計監査人の監査を相当でないと認める意見がなく、また、監査役会監査報告に付記されている異なる意見にも、相当でないと認める意見がない場合、株主総会での承認が不要となり報告事項になる。</p> <p>連結計算書類の内容並びに連結計算書類に係る会計監査人及び監査役会(監査役会を設置しない監査役設置会社においては監査役)の監査結果</p> <p>その他(会計監査人の解任の旨及び解任の理由等)</p> <p>(2) 決議事項</p> <p>事業年度に係る計算書類</p> <p>上記(1)の承認特則の要件を満たさない場合の計算書類は、定時株主総会の承認を受けなければならない。</p> <p>剰余金の処分</p> <p>剰余金の配当を株主総会で決議する会社の場合は、必要となる議案である。</p> | <p>施行規則 73 二(議案の調査の結果)</p> <p>会社法 438 (事業報告の内容報告)</p> <p>会社法 439、計算規則 163(承認特則)</p> <p>会社法 444</p> <p>会社法 340</p> <p>会社法 438 (計算書類の承認)</p> <p>会社法 452(剰余金の処分)、同 454(剰余金の配当)、同 459(取締役会決定に)</p> |
|---|---|--|

| | | |
|-------------------------------|---|---|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> | <p>なお、「剰余金の処分」には「剰余金の配当」のほか、損失の処理、任意積立金の積立てその他の剰余金の処分等が含まれる。 (剰余金の配当については、本実施要領第9章第4項第4 - 剰余金の配当 参照)</p> <p>資本金の額の減少 準備金の額の減少 定款変更 特定の株主からの自己株式の取得</p> <p>取締役及び監査役の選任・解任</p> <p>補欠取締役・補欠監査役の選任</p> <p>会計監査人の選任・解任</p> <p>取締役及び監査役の報酬額改定</p> <p>役員賞与の支給 取締役及び監査役に退職慰労金贈呈 取締役に対するストックオプション報酬額及び内容決定</p> | <p>よる剰余金の配当)、同450(資本金の額の増加)、同451(準備金の額の増加)</p> <p>計算規則181(剰余金の処分)、同183(取締役会決定による剰余金の配当)</p> <p>会社法447(資本金の額の減少) 会社法448(準備金の額の減少)</p> <p>会社法156~165(株主との合意による取得)</p> <p>会社法329(選任)、同339(解任) 同341(選任・解任の株主総会決議)、同343(監査役選任の同意等)</p> <p>会社法329(補欠役員の選任) 施行規則96(補欠の会社役員の選任) 会社法329(選任)、同339(解任) 同344(会計監査人選任の同意等)</p> <p>会社法361(取締役の報酬等)、同387(監査役の報酬等)</p> <p>会社法361(取締役の報酬等)</p> |
|-------------------------------|---|---|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>招集通知</p> | <p>職務執行の対価としての新株予約権の発行の場合、取締役に対するストックオプションの付与は報酬等に該当し、確定金額報酬の枠取りと、非金銭報酬としての内容について株主総会の決議を行う。</p> <p>その他</p> <p>3 株主総会の招集通知</p> <p>(1) 取締役は、株主総会の日を2週間前までに、株主に対して株主総会の招集の通知を発しなければならない。</p> <p>(「2週間前まで」とは株主総会開催日の前日を起算日として丸2週間のさらに前の日であり、例えば6月27日(水)が株主総会の日の場合は6月12日(火)までに発送する)</p> <p>なお、全株式に譲渡制限が付されている株式会社ではこの期限は1週間前までであり、さらに取締役会を設置していない会社では定款により短縮ができる。</p> <p>(2) 取締役会設置会社は、招集通知を書面又は電磁的方法で送付しなければならない。</p> <p>書面投票又は電子投票を採用した場合は、取締役会設置会社でない会社でも、招集通知を書面又は電磁的方法で送付しなければならない。</p> <p>(3) 上記(2)により書面又は電磁的方法で送付すべき招集通知には、上記第1の3の[株主総会の招集にあたって、取締役会が決定した事項]を記載しなければならない。</p> <p>なお、同一の株主総会に関して株主に提供する招集通知の内容とすべき事項のうち、株主総会参考書類又は議決権行使書面に記載している事項がある場合には、招集通知の内容とすることを要しない。</p> <p>また、同一の株主総会に関して株主に提供する議決権行使書面に記載すべき事項のうち、賛否の記載がない場合の取扱い、重複して議決権を異なる内容で行使</p> | <p>会社法 299(株主総会の招集の通知)</p> <p>施行規則 66 、同 73</p> <p>施行規則 66</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>辞任監査役への総会招集通知</p> <p>招集通知添付書類</p> | <p>した場合の取扱い、議決権の行使の期限、について招集通知の内容とした場合は、議決権行使書面に記載することを要しない。</p> <p>招集通知には、法定の記載事項の他に、発信日付(上記(1)の要件に留意)、宛名、株主総会の招集者(実務上は代表取締役が一般的)、標題(第 回定時株主総会か臨時株主総会か明示する)及び招集通知本文が記載される。</p> <p>(4) 辞任した監査役もしくは会計監査人、又は法定の事由により解任された会計監査人に対する株主総会招集の通知</p> <p>辞任した監査役もしくは会計監査人、又は法定の事由により解任された会計監査人は、辞任又は解任後最初に招集される株主総会に出席して、辞任した旨及びその理由又は解任についての意見を述べるができる。</p> <p>取締役は、辞任した監査役もしくは会計監査人、又は法定の事由により解任された会計監査人に対し、株主総会の招集が決定された取締役会后、速やかに株主総会を招集する旨及び日時・場所、議案等の通知を行い、辞任した旨及びその理由又は解任についての意見を述べるか否かを確認しなければならない。</p> <p>監査役はこれらの手続が適正に行われているか確認する。</p> <p>なお、監査役又は会計監査人が株主総会の終結時をもって辞任する場合は、当該株主総会において辞任する旨及びその理由を述べることを妨げられない。</p> <p>4 定時株主総会招集通知の添付書類</p> <p>(1) 定時株主総会招集通知に添付書類として株主に提供するものは、次のとおり。 (会計監査人設置会社及び連結計算書類作成会社の各々の会社に応じて当該書類が作成されている場合)</p> <p>事業報告 事業年度の計算書類</p> | <p>会社法 345</p> <p>会社法 437(計算書類等の株主への提供)、同 438(計算書類等の定時株主総会への提出)、同 444 (連結計算書類の提供)</p> <p>施行規則 133(事業報告等の株主への</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|---|--|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会 前の監査活動)</p> <p>添付書類のインターネット開示</p> | <p>連結計算書類 事業年度の計算書類及びその附属明細書に係る会計監査人の会計監査報告 連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告 事業報告及びその附属明細書に係る監査役会監査報告 事業年度の計算書類及びその附属明細書に係る監査役会監査報告 連結計算書類に係る監査役会監査報告(~ は、いずれも監査役会設置会社でない監査役設置会社の場合は監査役の監査報告)</p> <p>なお、これらの書類のうち、連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告及び連結計算書類に係る監査役会(監査役)監査報告は、添付書類として株主に提供することを義務付けられてはいないが、重要性に鑑み、招集通知に添付して株主に提供する。</p> <p>(2) 添付書類のうち、インターネットによる開示の措置により株主に提供することができるもの (インターネットによる開示の措置をとる旨の定款の定めがある場合に限る)</p> <p>1) 株主に提供する事業報告に表示すべき事項のうち、 取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制 その他株式会社の業務の適正を確保するために必要な体制(内部統制システム)の整備に係る取締役会決議(取締役会設置会社でない場合は取締役の決定)がある場合の内容の概要 社外役員・会計監査人に関して特に記載することを求められている内容 会社の財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針に係る事項の内容 等はインターネットによる開示の措置をとることにより株主に提供したものと</p> | <p>提供) 計算規則 161(計算書類等の提供)、同 162(連結計算書類の提供)</p> <p>施行規則 133</p> |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>株主総会参考書類</p> | <p>みなされる。ただし、監査役が異議を述べた事項はインターネットによる開示の措置をとることはできない。</p> <p>したがって、監査役は、株主に提供する事業報告の内容のうち、取締役がインターネットによる開示の措置をとろうとしている事項について問題がないか検討し、必要があると認めたときは異議を述べる。</p> <p>2) 計算書類のうちの個別注記表、連結計算書類、及び連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告、連結計算書類に係る監査役会(監査役会設置会社でない場合は監査役)監査報告は、インターネットによる開示の措置をとることができる。</p> <p>3) 上記の1)及び2)において、インターネットによる開示の措置をとることにより株主に提供したものとみなされた場合に、監査役は、現に株主に対して提供される事業報告又は計算書類もしくは連結計算書類が、監査報告を作成するに際して監査したものの一部であることを株主に対して通知すべき旨を取締役に請求することができる。この場合、取締役はその旨を株主に対して通知しなければならない。</p> <p>5 株主総会参考書類</p> <p>(1) 株主総会参考書類には、次に掲げる事項を記載しなければならない。</p> <p>議案</p> <p>上記の1)により、議案について監査役が調査した結果、「株主総会に報告すべき調査の結果」があるときは、その調査の結果の概要</p> <p>以下の各議案について法務省令の定めによって記載しなければならない事項</p> <p>() 役員及び会計監査人の選任・解任、会計監査人の不再任</p> <p>特に、社外取締役、社外監査役に関して詳細な記載事項の定めがあることに留意が必要。</p> | <p>計算規則 161 (個別注記表)、同 162 (連結計算書類)</p> <p>会社法 301(株主総会参考書類及び議決権行使書面の交付)</p> <p>施行規則 73、同 74～93(株主総会参考書類記載事項)</p> |
|--|--|--|

| | | |
|-------------------------------|--|---|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> | <p>なお、監査役は、株主総会において、監査役の選任もしくは解任又は辞任について意見を述べるができるが、意見を述べる場合は、その意見の内容の概要を株主総会参考書類に記載しなければならない。</p> <p>() 役員の報酬等</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 報酬枠算定の基準 ・ 報酬枠変更の場合の理由 ・ 受給者の員数 ・ 退職慰労金に関する議案において受給者の略歴及びその支給額の決定を役員等に一任する場合の「決定のための一定の基準」の内容（各株主が一定の基準を知ることができるようにするための適切な措置を講じている場合を除く） <p>なお、監査役は、株主総会において、監査役の報酬等について意見を述べるができるが、意見を述べる場合は、その意見の内容の概要を株主総会参考書類に記載しなければならない。</p> <p>() 計算関係書類の承認</p> <p>計算関係書類について、会計監査人と監査役との意見を異にするときは、会計監査人は株主総会に出席して意見を述べるができるが、その場合の会計監査人の意見の内容、また、計算関係書類について取締役会の意見があるときは、その意見の内容の概要</p> <p>() 合併契約等の承認</p> <p>() 株主提案に係る事項</p> <p>これらの他に、株主の議決権の行使について参考となると認める事項を記載することができる。</p> | <p>会社法 345 （監査役の選任等についての意見の陳述） 施行規則 76 五、同 80 三</p> <p>会社法 387 （監査役の報酬等についての意見の陳述） 施行規則 84 五</p> <p>会社法 398 （会計監査人の意見の陳述） 施行規則 85 一</p> <p>施行規則 86 ~ 92 施行規則 93</p> |
|-------------------------------|--|---|

| | | |
|---|---|--|
| <p>株主総会参考書類のインターネット開示 (第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> <p>議決権行使書面</p> | <p>(2) 同一の株主総会に関して株主に対して提供する株主総会参考書類に記載すべき事項のうち、他の書面に記載している事項又は電磁的方法により提供する事項がある場合には、これらの事項は、株主に対して提供する株主総会参考書類に記載することを要しない。この場合に、他の書面に記載している事項又は電磁的方法により提供する事項があることを明らかにしなければならない。</p> <p>(3) 同一の株主総会に関して株主に対して提供する招集通知又は事業報告の内容とすべき事項のうち、株主総会参考書類に記載している事項がある場合には、当該事項は、招集通知又は事業報告の内容とすることを要しない。</p> <p>(4) 株主総会参考書類に記載すべき事項のうち、インターネットによる開示の措置により株主に提供することができるもの (インターネットによる開示の措置をとる旨の定款の定めがある場合に限る) 事業報告の内容のうちインターネットによる開示を認められていない事項を株主総会参考書類に記載することとしている場合の当該事項、及び議案については、インターネットによる開示は認められないが、これらを除く上記(1)の株主総会参考書類に記載すべき事項は、インターネットによる開示の措置をとることによって、株主に提供したものとみなされる。 ただし、監査役が異議を述べた事項はインターネットによる開示の措置をとることはできない。 したがって、監査役は、株主総会参考書類に記載すべき事項のうち、取締役がインターネットによる開示の措置をとろうとしている事項について問題がないか検討し、必要があると認めたときは異議を述べる。</p> <p>6 議決権行使書面</p> <p>(1) 議決権行使書面には、次の事項を記載する。</p> | <p>施行規則 73 (株主総会参考書類記載事項)</p> <p>施行規則 94 (株主総会参考書類の記載の特則)</p> <p>施行規則 66 (議決権行使書面)</p> |
|---|---|--|

| | | |
|-------------------------------|--|--|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> | <p>各議案についての賛否を記載する欄(棄権の欄を設ける場合は、棄権を含む) 賛否の記載がない場合の取扱いを定めるときの取扱内容 重複して議決権を異なる内容で行使した場合の取扱いを定めるときの取扱内容 議決権の行使の期限 議決権を行使すべき株主の氏名又は名称及び行使することができる議決権の数 (2) 同一の株主総会に関して株主に提供する招集通知の内容とすべき事項のうち、議決権行使書面に記載している事項がある場合には、当該事項は招集通知の内容とすることを要しない。 (3) 同一の株主総会に関して株主に提供する議決権行使書面に記載すべき事項のうち、賛否の記載がない場合の取扱い、重複して議決権を異なる内容で行使した場合の取扱い、議決権の行使の期限、について招集通知の内容とした場合は、議決権行使書面に記載することを要しない。</p> | |
| <p>第3 株主総会の決議の省略</p> | <p>1 取締役又は株主が株主総会の目的である事項について提案をした場合において、当該提案につき議決権を有する株主の全員が書面又は電磁的記録により、同意の意思表示をしたときは、当該提案を可決する旨の株主総会の決議があったものとみなされる。これにより、定時株主総会の目的である事項のすべてについての提案を可決する旨の株主総会の決議があったものとみなされた場合には、そのときに当該株主総会が終了したものとみなされる。 この場合、会社は、株主総会の決議があったものとみなされた日から10年間、当該書面又は電磁的記録を本店に備え置かなければならない。</p> <p>2 取締役が株主の全員に対して株主総会に報告すべき事項を通知した場合において、当該事項を株主総会に報告することを要しないことにつき株主の全員が書面又は電磁</p> | <p>会社法 319(株主総会の決議の省略)</p> <p>会社法 320(株主総会への報告の省略)</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>(第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> | <p>株主総会議事録(前回までの)、取締役会議事録、監査役会議事録</p> <p>会計帳簿・資料 社債原簿</p> <p>役員退職慰労金支給基準(ただし、株主総会に退職慰労金贈呈議案が提出されたとき、招集通知発送日から株主総会終結時までの間。なお、株主総会参考書類に記載がある場合は措置不要)</p> | <p>会社法 318、同 319、同 370、同 371、同 394</p> <p>会社法 433</p> <p>会社法 684</p> <p>施行規則 82</p> |
| <p>第5 株主総会における報告、意見陳述及び株主からの質問に対する回答の準備</p> | <p>1 株主総会における監査役による報告及び意見陳述</p> <p>(1) 監査役は、取締役が株主総会に提出しようとする議案、書類及び電磁的記録その他の資料を調査した結果、法令もしくは定款に違反し、又は著しく不当な事項があると認めるときは、その調査の結果を株主総会に報告しなければならない。</p> <p>(2) 監査役は、株主総会において、監査役の選任もしくは解任又は辞任について意見を述べることができる。</p> <p>(3) 監査役は、株主総会において、監査役の報酬等について意見を述べることができる。</p> <p>(4) 監査役は、法定の事由により会計監査人を解任したときは、その旨及び解任の理由を解任後最初に招集される株主総会に報告しなければならない。</p> <p>(5) 監査役は、上記の(1)～(4)に該当する場合は、監査役会で協議(又は監査役間で協議)し、報告又は意見陳述する内容、及び報告又は意見陳述する者を定める。</p> <p>この場合、(1)～(3)において、株主総会参考書類に記載すべき内容については、前記第2-5(1)において記載の手続をとる。</p> | <p>会社法 384(株主総会に対する報告義務)</p> <p>会社法 345</p> <p>会社法 387</p> <p>会社法 340</p> <p>監査役会規則(ひな型)23(監査役の権限行使に関する協議)</p> <p>施行規則 73 二、同 76 五、同 80 三、同 84 五、</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>監査役の口頭報告 (第11章第1項 - 株主総会前の監査活動)</p> | <p>(6) 株主総会に提供した監査役会(監査役)監査報告の内容について、株主総会場で口頭報告を行う場合は、監査役会で協議(又は監査役間で協議)し、その内容及び報告する者を定める。</p> <p>この口頭報告は、上記(1)の議案及び書類についての調査の結果、違法・不当な事実が認められない場合においても調査の結果を報告することと併せて行われることが一般的である。</p> <p>この場合、「株主総会の議案・書類が違法・不当な場合の報告義務」以外は任意の報告であり、監査役会監査報告の内容の報告は、監査役会を代表しての報告、総会議案・書類についての報告は各監査役を代表しての報告であるが、いずれも監査役会又は監査役間で定めた監査役が報告する。</p> <p>また、連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告及び監査役会(監査役)の監査報告の結果については、連結計算書類の内容の報告とともに取締役が株主総会に報告することと定められているが、監査役が口頭報告を行う場合は、事業年度の計算書類に係る監査報告と併せて、連結計算書類に係る監査の結果についても報告することが監査報告を一体で作成している場合等において自然であり、この場合は、取締役の要請を受け、監査役が報告する。</p> <p>2 株主総会関係の情報を収集するとともに、株主からの質問に対する説明の準備を行う。</p> <p>会社に対する書面質問の有無についても留意し、監査役が説明する必要の有無について、取締役と協議する。</p> <p>監査役が説明が必要と考えられる質問に対し、回答内容と回答者について監査役会で審議(又は監査役間で協議)し、決定する。</p> | <p>監査役監査基準 54(株主総会への報告・説明等) 参考資料 8「監査役株主総会口頭報告例」</p> <p>会社法 444 (連結計算書類)</p> <p>会社法 314(取締役等の説明義務) 施行規則 71(取締役等の説明義務) 監査役監査基準 54(株主総会への報告・説明等)</p> |
|---|---|--|

| | | |
|---|---|--|
| <p>第2項 株主総会当日の監査活動</p> <p>第1 監査役の口頭報告・意見陳述</p> <p>第2 株主からの質問に対する説明</p> <p>第3 株主総会の議事運営及び決議方法</p> | <p>1 監査役は、前記の第1項第5 - 1「株主総会における監査役による報告及び意見陳述」に記載の事項に該当した場合に、口頭報告又は意見陳述を行う。</p> <p>1 株主からの質問に対しては、説明義務に違反しないように留意する。 事業報告、計算関係書類、その他株主総会に提供した資料の他に、事業報告及び計算関係書類の各々の附属明細書の記載事項は説明義務の範囲内と解されていることに留意する。 なお、 質問事項が会議の目的に関しないものである場合 説明することにより、株主の共同の利益を著しく害する場合 説明するために調査が必要な場合（ただし、相当の期間前に株主が通知した場合、又は、説明のために必要な調査が著しく容易である場合、には説明することを断れない） 説明することにより、会社その他の者の権利を侵害する場合 株主が当該株主総会において実質的に同一の事項について繰り返し説明を求める場合 その他説明をしないことについて正当な理由がある場合 には、説明を断ることができる。</p> <p>1 監査役は、次の点に留意し、株主総会の議事運営及び決議方法が法令・定款に適合していることを確認する。 (1) 定足数及び議決権個数</p> | <p>会社法 314(取締役等の説明義務) 施行規則 71(取締役等の説明義務) 監査役監査基準 54(株主総会への報告・説明等)</p> <p>会社法 308～317</p> |
|---|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第11章第2項 - 株主総会当日の監査活動)</p> | <p>(2) 議事の運営 (3) 決議方法(普通決議、特別決議)</p> | |
| <p>第3項 株主総会終了後の監査活動 第1 株主総会議事録</p> <p>第2 株主総会決議事項の実施状況</p> | <p>1 株主総会議事録に、次の記載があることを確認する。 日時及び場所(当該場所に存しない取締役、監査役、会計監査人又は株主が株主総会に出席した場合の出席の方法を含む) 議事の経過の要領及び結果 法定の事項に係る意見又は発言の内容の概要 出席した取締役、監査役又は会計監査人の氏名又は名称 議長の氏名 議事録の作成に係る職務を行った取締役の氏名 (株主総会議事録には、取締役、監査役の署名又は記名・捺印は求められていない)</p> <p>1 監査役は、株主総会決議事項の実施状況を確認する。 (1) 決算公告の実施(有価証券報告書を提出しなければならない会社は、EDINET等で公告以上に詳細な内容を開示しているため、決算公告をする必要はない) (第9章第5項第9 - 計算書類の公告 参照)</p> <p>(2) 決議事項について株主に対する通知 (3) 剰余金の配当の実施</p> | <p>会社法 318(議事録) 施行規則 72(議事録) 監査役監査基準 54(株主総会への報告・説明等)</p> <p>会社法 440(計算書類の公告)、同 939(会社の公告方法) 計算規則 164~176(計算書類の公告等)</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>(第11章第3項 - 株主総会終了後の監査活動)</p> <p>第3 備置書類の監査</p> | <p>(4) 商業登記</p> <p>(5) 役員退職慰労金の支給 (本実施要領第1章第5項3 - 監査役報酬 参照) 等</p> <p>1 株主総会の日から備置する書類の確認</p> <p>(1) 会社は、株主総会の議事録を株主総会の日から、本店に10年間、その写しを支店に5年間備え置かなければならない。ただし、議事録が電磁的に作成され、支店において、閲覧・謄写の請求に応じることが可能な場合は、支店の備置は必要ない。</p> <p>(2) 会社は、株主総会の日から3箇月間、代理権を証明する書面及び電磁的方法により提供された記録を、本店に備え置かなければならない。 代理権を証明する書面として、実務上は、「委任状」と、代理人を株主に限定する定款の会社の場合に、法人株主で代表者が出席できず使用人が代理出席する際に用いられる「職務代行通知書」がある。</p> <p>(3) 会社は、株主総会の日から3箇月間、議決権行使書面を、本店に備え置かなければならない。</p> <p>2 監査役は、上記の書類の備置が適正になされているか確認するとともに、次の法定書類の備置が適正になされているか確認する。 定款、株式取扱規則 株主名簿、株券喪失登録簿、新株予約権原簿 株主総会議事録、取締役会議事録、監査役会議事録 会計帳簿・資料 事業報告、計算書類、各々の附属明細書、臨時計算書類、計算書類又は臨時計</p> | <p>会社法 318(議事録)</p> <p>会社法 310 (議決権の代理行使)</p> <p>会社法 311 (書面による議決権の行使)</p> <p>参考資料 10「備置・供覧に供すべき主な書類等一覧表」</p> |
|--|--|---|

| | | |
|--------------------------|---|--|
| (第11章第3項 - 株主総会終了後の監査活動) | 算書類に係る会計監査人の会計監査報告、事業報告・計算書類・臨時計算書類に係る監査役監査報告及び監査役会監査報告(監査役会設置会社の監査役監査報告を含む) 社債原簿 等 | |
|--------------------------|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| 第12章 損害賠償責任の一部免除、株主代表訴訟 | [本章は、すべての監査役設置会社が該当する。] | |
| 第1項 責任の一部免除 第1 免除の要件及び免除額 - 免除の要件 - 取締役、監査役、会計監査人の過失責任行為で、職務の執行につき善意で、かつ、重大な過失がないとき | <p>1 取締役、監査役又は会計監査人は、その任務を怠ったときは、会社に対し、これによって生じた損害を賠償する責任を負い、その責任は、総株主の同意がなければ免除されないが、次の(1)の行為で、職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がないときは、(2)の要件の下で備考欄に掲載する「責任を負うべき最低限の額」になるまで免除することができる。</p> <p>(1) 総株主の同意以外の方法による責任の一部免除が認められる行為 取締役 () 旧商法第266条第1項第5号の「法令又は定款に違反する行為」(通常の任務懈怠責任)について、平成14年5月1日以降の行為 () ()以外に新たに会社法第423条第1項の「任務を怠ったとき」とし</p> | <p>会社法423、同424、同425～428(取締役の会社に対する責任及びその一部免除) 施行規則113(報酬等の額の算定方法)、同114(新株予約権)、同115(退職慰労金等)</p> <p>[責任を負うべき最低限の額] ・代表取締役……報酬等の6年分 ・社内取締役……報酬等の4年分 ・社外取締役……報酬等の2年分</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第12章第1項 - 責任の一部免除)</p> <p>取締役に関しては監査役全員一致の同意が必要</p> | <p>て、従来の無過失責任から新たに過失責任とされた会社法第356条第1項第1号及び第3号の「競業及び利益相反取引」については、平成18年5月1日以降の行為</p> <p>なお、取締役が自己のために利益相反取引を行った場合の当該取締役の責任については、「責めに帰することができない事由によるものであることをもって免れない(無過失責任)」とされ、かつ、責任の一部免除も認められない。(会社法第428条)</p> <p>監査役 平成14年5月1日以降の行為</p> <p>会計監査人 平成18年5月1日以降の行為</p> <p>会計監査人については、平成18年5月1日の前の行為については、責任の全部免除につき総株主の同意が必要とされず、会社が免除することも可能である。ただし、会計監査人の平成18年5月1日の前の行為についても会社法により、株主代表訴訟(株主が会社のために提起する取締役等の責任追及等の訴えをいう。以下同様)の対象とされる。</p> <p>(2) 責任の一部免除の要件</p> <p>株主総会において、議決権の過半数(三分の一以上の割合を定款で定めた場合は、その割合以上)を有する株主が出席し、当該株主の議決権の三分の二(これを上回る割合を定款で定めた場合は、その割合)以上にあたる多数の決議</p> <p>又は、</p> <p>取締役が2人以上の場合の監査役設置会社において、定款の規定に基づく取締役</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役(社内・社外とも)報酬等の2年分 ・ 会計監査人.....報酬等の2年分以上の金額の他に、ストックオプションによる利益額を加えたものが責任を負うべき最低限の額。 <p>商H13・12・12附則3(取締役の責任免除に関する経過措置)、同H13・12・12附則9(監査役の責任免除に関する経過措置)</p> <p>会社法関係法律整備法55(会計監査人の損害賠償責任に関する経過措置)</p> <p>同78(取締役等の損害賠償責任に関する経過措置)</p> <p>監査役監査基準45(取締役の責任の一部免除に関する同意)</p> <p>監査役会規則(ひな型)21(取締役の責任の一部免除に関する同意)</p> <p>会社法309 八(株主総会の決議)</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---------------------------------|---|--|
| <p>(第12章第1項 - 責任の一部免除)</p> | <p>(当該責任を負う取締役を除く)の過半数の同意(取締役会設置会社では取締役会決議)</p> <p>又は、</p> <p>定款の定めに基づく社外取締役、社外監査役又は会計監査人との事前の責任限定契約</p> <ul style="list-style-type: none"> これらの場合、以下のとおり議案が取締役・社外取締役の責任の一部免除である場合は監査役全員一致の同意を要する。この監査役の全員一致の同意は監査役会における協議を経て行うことができる。 <p>のうち、取締役の責任の一部免除議案の株主総会への提出</p> <p>の取締役(取締役会)による責任の一部免除を可能とする定款規定のうち、取締役に係る定め、又は 責任限定契約を可能とする定款規定のうち、社外取締役に係る定め、を設ける議案の株主総会への提出</p> <p>の定款の定めに基づく取締役(取締役会)による責任の一部免除のうち、取締役の責任の一部免除案の取締役(取締役会)への提出</p> | |
| <p>第2 株主総会の決議による責任免除</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1 取締役が、取締役、監査役又は会計監査人の責任の一部免除の議案を株主総会に提出するには、次に掲げる事項を開示しなければならない。 <ul style="list-style-type: none"> 責任の原因となった事実及び賠償の責任を負う額 免除することができる額の限度及びその算定の根拠 責任を免除すべき理由及び免除額 2 上記1のうち、監査役設置会社において、取締役が、「取締役の」責任の一部免除の議案を株主総会に提出するにあたっては、監査役全員一致の同意を要する。 監査役は、以下の諸事項を確認し十分に審議のうえ、同意の可否を判断する。 | |

| | | |
|--------------------------------------|---|------------------------------------|
| <p>(第12章第1項 - 責任の一部免除)</p> | <p>責任を負うべき行為が、上記第1 - 1 (1) に記載の責任の一部免除の対象となる行為であるか</p> <p>取締役が職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がなく、責任を免除することに関して、判断に必要な十分な資料が提供され、その資料の内容には同意できるだけの根拠があるか</p> <p>株主からの提訴請求等に際して、並びに事実発生後判断時点までに監査役が行った調査に関する資料、証拠及び調査結果の確認</p> <p>該当事案についての訴訟の内容、及び判決が出されているときはその内容の確認</p> <p>必要に応じて弁護士等の専門家の意見を徴し、確認</p> <p>上記1の株主総会開示事項の内容の確認 等</p> <p>監査役は、同意の当否判断のために行った調査及び審議の過程と結果について、記録を作成し保管する。</p> <p>3 監査役は、上記2の取締役以外の同意対象でない議案についても、上記2に準じて取締役が株主総会に提出しようとしている議案の適正性について検討し、必要に応じて、取締役に助言、勧告等を行う。</p> | |
| <p>第3 定款の定めに基づく取締役による責任免除</p> | <p>1 取締役が2人以上の場合の監査役設置会社において、定款の定めに基づいて、取締役、監査役又は会計監査人がその職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がなく、責任の原因となった事実の内容、その職務の執行の状況、その他の事情を勘案して特に必要と認めるときは、取締役（当該責任を負う取締役を除く）の過半数の同意（取締役会設置会社では取締役会決議、以下、本項において取締役会決議と表現する）により、取締役、監査役又は会計監査人の責任の一部を免除することができる。</p> | <p>会社法 426(取締役等による免除に関する定款の定め)</p> |

| | | |
|----------------------------|---|--|
| <p>(第12章第1項 - 責任の一部免除)</p> | <p>2 上記1のうち、取締役会決議による「取締役の」責任の一部免除の定めを設けるための定款変更議案を、取締役が株主総会に提出するにあたっては、監査役全員一致の同意を要する。</p> <p>監査役は、以下の諸事項を確認し十分に審議のうえ、同意の可否を判断する。</p> <p>定款の定めの内容に、取締役会決議による責任の一部免除を行うための要件、即ち、「取締役が職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がなく、責任の原因となった事実の内容、その取締役の職務の執行の状況、その他の事情を勘案して特に必要と認めるとき」の旨が盛り込まれているか</p> <p>定款変更を行うことは妥当と判断できるか、また、定款変更の提案理由は適切と判断できるか</p> <p>監査役は、同意の可否判断のために行った調査及び審議の過程と結果について、記録を作成し保管する。</p> <p>3 監査役は、上記2の取締役以外の同意対象でない定款変更議案についても、上記2に準じて取締役が株主総会に提出しようとしている議案の適正性について検討し、必要に応じて、取締役に助言、勧告等を行う。</p> <p>4 定款の定めに基づき、「取締役の」責任の一部免除の案を取締役（取締役会設置会社においては取締役会）に提出するにあたっては、監査役全員一致の同意を要する。</p> <p>監査役は、以下の諸事項を確認し十分に審議のうえ、同意の可否を判断する。</p> <p>責任を負うべき行為が、上記第1 - 1（1）に記載の責任の一部免除の対象となる行為であるか</p> <p>「取締役が職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がなく、責任の原因となった事実の内容、その取締役の職務の執行の状況、その他の事情を勘案して特に必要があると認めるとき」の旨の責任を免除する要件について、判断に必要な</p> | |
|----------------------------|---|--|

| | | |
|--|---|------------------------|
| <p>(第12章第1項 - 責任の一部免除)</p> <p>第4 定款の定めに基づ</p> | <p>十分な資料が提供され、その資料の内容には同意できるだけの根拠があるか 株主からの提訴請求等に際して、並びに事実発生後判断時点までに監査役が行った調査に関する資料、証拠及び調査結果の確認 該当事案についての訴訟の内容、及び判決が出されているときはその内容の確認 必要に応じて弁護士等の専門家の意見を徴し、確認 等</p> <p>監査役は、同意の当否判断のために行った調査及び審議の過程と結果について、記録を作成し保管する。</p> <p>5 上記1の取締役の同意又は取締役会決議を行った場合は、取締役は遅滞なく、責任の原因となった事実と賠償の責任を負う額、免除することができる限度額とその算定根拠、免除理由と免除額、及び免除に異議ある場合には1箇月以上の一定期間内に述べるべき旨を公告又は株主へ通知しなければならない。</p> <p>総株主の議決権の百分の三（これを下回る割合を定款で定めた場合はその割合）以上を有する株主が同期間内に異議を述べた場合は、取締役会決議による責任の一部免除は認められない。</p> <p>監査役は、この事後手続についても留意する。</p> <p>なお、この場合、取締役が本項第2の株主総会の決議による責任の一部免除の議案を株主総会に提出することは妨げられないが、この際に、その議案が「取締役の」責任の一部免除の場合は監査役全員一致の同意を要するので、取締役から議案提出の提案があった場合に監査役は、本項第2の監査役の確認、検討事項に沿い、さらに百分の三以上の株主が異議を述べた事実も踏まえて十分に審議し、同意の当否を判断する。</p> <p>1 会社は、社外取締役、社外監査役又は会計監査人がその任務を怠ったときの会社に</p> | <p>会社法 427(責任限定契約)</p> |
|--|---|------------------------|

| | | |
|--|--|--|
| <p>づく社外取締役、社外監査役、会計監査人との事前の責任限定契約による責任免除</p> | <p>対する損害賠償責任に関して、その職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がないときは、定款で定めた額の範囲内であらかじめ会社が定めた額と本項第1の備考欄に記載の最低責任限度額とのいずれか高い額を限度とする旨の契約を、社外取締役、社外監査役又は会計監査人と締結することができる旨を定款で定めることができる。</p> <p>2 上記1のうち、「社外取締役との」事前の責任限定契約による責任の一部免除の定めを設けるための定款変更議案を、取締役が株主総会に提出するにあたっては、監査役全員一致の同意を要する。</p> <p>監査役は、以下の諸事項を確認し十分に審議のうえ、同意の可否を判断する。</p> <p>定款の定めの内容に、社外取締役との責任限定契約を行うための要件、即ち、「社外取締役が職務を行うにつき善意で、かつ、重大な過失がないとき」の旨が盛り込まれているか</p> <p>定款変更を行うことは妥当と判断できるか、また、定款変更の提案理由は適切と判断できるか</p> <p>監査役は、同意の可否判断のために行った調査及び審議の過程と結果について、記録を作成し保管する。</p> <p>3 監査役は、上記2の取締役以外の同意対象でない定款変更議案についても、上記2に準じて取締役が株主総会に提出しようとしている議案の適正性について検討し、必要に応じて、取締役に助言、勧告等を行う。</p> <p>4 会社は、定款の定めに基づき、社外取締役、社外監査役又は会計監査人と責任限定契約を締結しているときは、当該契約の内容の概要を事業報告に記載しなければならない。</p> <p>監査役は、該当する場合の事業報告の記載内容を確認する。</p> <p>5 責任限定契約によって責任が一部免除となるのは、契約締結日以降の行為であり、</p> | <p>施行規則 124 五(社外役員との契約) 同 126 七(会計監査人との契約)</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>(第12章第1項 - 責任の一部免除)</p> <p>第5 株主提案権の行使による責任免除</p> | <p>一部免除の対象となる行為は、上記第1 - 1 (1) に記載の行為である。</p> <p>6 責任限定契約の場合は、「契約」による責任の一部免除であって、現実に契約の相手方の社外取締役、社外監査役又は会計監査人が任務を怠ったことにより会社が損害を受けたときは、契約どおりの内容を履行すればよく、その履行の内容について、株主総会や取締役会の決議等の特段の責任の一部免除の同意は不要である。</p> <p>7 会社が定款の定めに基づいて責任限定契約を締結した場合に、契約の相手方の社外取締役、社外監査役又は会計監査人が任務を怠ったことにより会社が損害を受けたときは、取締役は、その後最初に招集される株主総会において、責任の原因となった事実と賠償の責任を負う額、免除することができる額の限度とその算定の根拠、責任限定契約の内容と当該契約を締結した理由、及び免除額について開示しなければならない。</p> <p>監査役は、この開示が適正に行われているか確認する。</p> <p>1 株主提案権の行使により、取締役、監査役又は会計監査人が任務を怠ったときの会社に対する損害賠償責任の一部免除の議案を株主から請求された場合、その議案が取締役の責任の一部免除であっても監査役の同意は必要とされていないが、取締役会における意見形成に際して、監査役は上記に準じて判断し、適切に意見を述べる。</p> | |
| <p>第2項</p> <p>株主代表訴訟の対応</p> <p>第1 提訴請求の受領</p> | <p>1 6箇月(これを下回る期間を定款で定めた場合にあつては、その期間)前から引続き株式を有する株主(定款の定めにより、その権利を行使することができない単元未満株主を除く)は、会社に対し、所定の事項を記載した書面の提出又は電磁的方法に</p> | <p>会社法 847 ~ 853(責任追及等の訴え)</p> <p>施行規則 217(責任追及等の訴えの提起の請求方法)</p> |

| | | |
|------------------------------|---|---|
| <p>(第12章第2項 - 株主代表訴訟の対応)</p> | <p>よる提供により、取締役、監査役、会計監査人、発起人又は清算人の責任を追及する訴え、株主の権利の行使に関し利益供与を行ったときの利益の返還を求める訴え、又は、不公正な払い込み金額で募集株式又は新株予約権を引き受けたときの公正な価額の支払いを求める訴え(以下、「責任追及等の訴え」という)の提起を請求することができる。ただし、責任追及等の訴えが当該株主又は第三者の不正な利益を図り又は会社に損害を加えることを目的とする場合は、この限りでない。</p> <p>2 株主からの「責任追及等の訴え」の提起の請求(以下「提訴請求」という)が、監査役や会計監査人等、取締役以外の者の責任を追及するものである場合は、代表取締役が会社を代表して対応する。</p> <p>提訴請求が、取締役の責任を追及する訴えのものである場合は、監査役が会社を代表して対応する。</p> <p>(以下、本項においては、取締役の責任を追及する訴えに係る監査役の対応について記載する)</p> <p>3 監査役は、取締役に係る提訴請求を株主から受けた場合は、速やかに他の監査役に通知するとともに、その後の具体的な作業手順等を検討し、対応について審議するための監査役会開催を準備する。なお、提訴請求を受理した後の監査役の活動については、詳細に記録し、資料を整備する。</p> <p>提訴請求は次の事項を記載した書面の提出又は電磁的方法による提供であることを要し、電話、口頭による場合は無効である。</p> <p>() 被告となるべき者</p> <p>() 請求の趣旨及び請求を特定するのに必要な事実</p> <p>書面の提出において、郵送の場合は到達日、持参の場合は受領日が明示される必要があり、その翌日から監査役の考慮期間60日が起算される。</p> | <p>会社法 386 (監査役による会社の代表)、同 349 (代表取締役による代表)</p> <p>監査役監査基準 44(取締役会社間の訴えの代表)</p> <p>監査役監査基準 46(株主代表訴訟の提訴請求の受領、不提訴理由の通知)</p> <p>施行規則 217(責任追及等の訴えの提起の請求方法)</p> <p>「株主代表訴訟・提訴請求受領後30日間の監査役の実務対応例」について(平成13年9月ケース・スタディ委員会 No.452)</p> |
|------------------------------|---|---|

| | | |
|----------------------------------|---|--|
| <p>(第12章第2項 - 株主代表訴訟の対応)</p> | <p>提訴請求が速やかに監査役に届けられ開封されるよう、その取扱いについて関係部門であらかじめ取り決めておく。</p> <p>提訴請求の宛名及び内容について確認する。</p> <p>社内外、マスコミ対応について速やかに関係部門間で検討する。</p> <p>提訴請求受領について、関係者へ通知する(関係者の範囲と通知の時期は案件に応じて検討する)。</p> <p>提訴請求者が株主として6箇月(これを下回る期間を定款で定めた場合にあつては、その期間)前から引き続き株主名簿又は実質株主名簿に記載された株主(定款の定めにより、その権利を行使することができない单元未満株主を除く)であることを確認する。</p> | |
| <p>第2 調査方法等の策定及び調査の実施</p> | <p>1 監査役会を開催し、監査役間の情報共有化を図り、監査役の考慮期間が60日間であることを勧告して、以後の具体的な作業手順等次の各項目について報告、審議、決定する。</p> <p>既に調査、確認済みで判明している事項及び入手済みの資料等の報告</p> <p>提訴請求に対し対応することについて、提訴請求者へ通知を行うか否か</p> <p>会社は、提訴請求を受領した日の翌日から起算して60日以内に責任追及等の訴えを提起しない場合、当該請求をした株主又は取締役、監査役、会計監査人から請求を受けたときは、当該請求をした者に対し、遅滞なく、責任追及等の訴えを提起しない理由を所定の事項を記載した書面の提出又は電磁的方法による提供により、通知しなければならない。</p> <p>これ以外に、提訴請求を受領したときに、会社は提訴請求者に対して通知する義務はないが、</p> | <p>監査役会規則(ひな型)23(監査役の権限行使に関する協議)</p> <p>会社法 847 (不提訴理由の通知)</p> |

| | | |
|------------------------------------|---|--|
| <p>(第12章第2項 - 株主代表訴訟の対応)</p> | <p>() 責任追及等の訴えが当該株主又は第三者の不正な利益を図り又は会社に損害を加えることを目的とする場合は、提訴請求に応じられないこと。</p> <p>() 上記第1 - 3の の請求方法及び同 の権利を行使することができる株主の要件を満たしていない場合は、提訴請求に応じられないこと。</p> <p>() 60日間の期間の経過により、会社に回復することができない損害が生ずるおそれがある場合には、株主は、会社のために直ちに責任追及等の訴えを提起することができること。</p> <p>等を考慮に入れ、取締役に係る提訴請求については、監査役が提訴請求者へ通知を行うか否か検討する。</p> <p>今後の調査等の内容、方法、スケジュール</p> <p>会社の顧問弁護士は会社から依頼された職務を行うことから、被告とされる取締役は会社の顧問弁護士とは異なる弁護士に弁護を依頼すべきであるが、案件の経緯により会社顧問弁護士以外で、監査役の顧問弁護士を選任する必要があるか否か</p> <p>等</p> <p>2 監査役は、提訴請求について取締役の責任発生原因、損害額等の内容を確認し、被提訴取締役のほか関係部署から状況の報告を求め、又は意見を徴するとともに、関係資料を収集し、弁護士等の専門家から意見を徴する等必要な調査を適切・迅速に実施する。</p> | <p>会社法 847</p> |
| <p>第3 調査結果の評価及び提訴の可否の決定</p> | <p>1 会社が、提訴請求を受領した日の翌日から起算して60日以内に責任追及等の訴えを提起しないときは、提訴請求株主は会社のために責任追及等の訴え(株主代表訴訟)を提起できるとされているので、60日の期限到来前に、取締役に係る提訴請求について審議するための監査役会を開催し、提訴対象事実についての調査結果を評価し、弁</p> | <p>会社法 847 (株主代表訴訟の提起) 監査役監査基準 46(株主代表訴訟の提訴請求の受領、不提訴理由の通知)</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>(第12章第2項 - 株主代表訴訟の対応)</p> <p>不提訴理由の通知</p> | <p>護士等の専門家の意見を十分に反映して、監査役による提訴の当否について審議し、判断する。</p> <p>2 併せて、監査役会において、提訴の場合の訴訟遂行への対応、あるいは提訴しない場合で株主から取締役に対する訴訟が提起された場合の会社の対応等の準備事項について検討する。</p> <p>3 監査役は、提訴の当否の判断結果について取締役会及び被提訴取締役に対して通知する。</p> <p>4 会社は、提訴請求を受領した日の翌日から起算して60日以内に責任追及等の訴えを提起しない場合、当該請求をした株主又は取締役、監査役、会計監査人から請求を受けたときは、当該請求をした者に対し、遅滞なく、責任追及等の訴えを提起しない理由に関し次の事項を記載した書面の提出又は電磁的方法による提供により、通知しなければならない。</p> <p>会社が行った調査の内容（以降の判断の基礎とした資料を含む）</p> <p>請求対象者（被告として請求の対象とされた者）の責任又は義務の有無についての判断</p> <p>請求対象者に責任又は義務があると判断した場合において、責任追及等の訴えを提起しないときは、その理由</p> <p>したがって、監査役が取締役に係る提訴請求について検討の結果、責任追及等の訴えを提起しない場合で、不提訴理由通知の請求を受けた場合の該当者への通知は義務付けられているものであるが、提訴する場合においても提訴の当否の判断結果について提訴請求者へ通知するか否か及び通知する場合の内容について、監査役会において審議し、決定する。</p> <p>5 監査役は、提訴の当否の判断のために行った調査及び審議の経過と結果について、</p> | <p>会社法 847（不提訴理由の通知） 施行規則 218（訴えを提起しない理由の通知方法）</p> |
|---|---|--|

| | | |
|----------------------------|---|---|
| (第12章第2項 - 株主代表訴訟の対応) | 記録を作成し保管する。 | |
| <p>第4 株主への通知・公告</p> | <p>1 株主が代表訴訟を提起した場合は、遅滞なく会社に対して訴訟告知をしなければならず、会社は株主から訴訟告知を受けたとき、又は会社が責任追及の訴えを提起したときは、遅滞なく、その旨を公告し、又は株主に通知しなければならない。</p> <p>これらについて取締役に係る場合は監査役が代表するので、監査役は公告又は株主に対する通知の内容について検討する。</p> | <p>会社法 849 (訴訟の告知)</p> |
| <p>第5 補助参加の同意</p> | <p>1 株主又は会社は、共同訴訟人として、又は当事者の一方を補助するため、責任追及等の訴えに係る訴訟に参加することができる。ただし、不当に訴訟手続を遅延させることとなる時、又は裁判所に対し過大な事務負担を及ぼすこととなる時は、この限りでない。</p> <p>会社が、取締役及びこれらの者であった者を補助するため、責任追及等の訴えに係る訴訟に参加するには、監査役全員一致の同意を要する。この同意は監査役会の協議を経て行うことができる。</p> <p>2 監査役は、上記の取締役に係る責任追及等の訴えについての補助参加の同意の当否の判断にあたって、代表取締役及び被提訴取締役のほか、関係部署から状況の報告を求め、又は意見を徴し、必要に応じて弁護士等の外部専門家の意見を徴して、被提訴取締役側への補助参加の当否について審議し、判断する。</p> <p>3 監査役は、補助参加への同意の当否判断の過程と結果について、記録を作成し保管する。</p> | <p>会社法 849(訴訟参加) 監査役監査基準 47(補助参加の同意) 監査役会規則(ひな型)22(補助参加の同意)</p> |
| <p>第6 訴訟上の和解</p> | <p>1 取締役の責任を追及する訴えにつき、会社が和解する場合は、総株主の同意を得ず</p> | <p>会社法 850 (和解)</p> |

| | | |
|------------------------------|--|---|
| <p>(第12章第2項 - 株主代表訴訟の対応)</p> | <p>に和解の内容まで取締役の責任が免除される。</p> <p>2 株主が代表訴訟において和解する場合で、会社が和解の当事者でないときは、裁判所は会社に対し、和解の内容を通知し、その和解に異議があるときは2週間以内に異議を述べるべき旨を催告し、会社がその期間内に書面で異議を述べなかったときは、通知した内容で株主が和解することを承認したものとみなされ、上記1の会社が和解する場合と同じく、総株主の同意を得ずに和解の内容まで取締役の責任が免除される。この場合、取締役に係る責任追及等の訴えについての和解内容の通知及び催告は、監査役が会社を代表して受ける。</p> <p>3 監査役は、上記の通知及び催告を受けた場合、速やかに、代表取締役及び被提訴取締役のほか、関係部署から状況の報告を求め、又は意見を徴し、必要に応じて弁護士等の専門家の意見を徴して、監査役会において十分に審議のうえ、訴訟上の和解の当否を判断する。</p> <p>4 監査役は、訴訟上の和解の当否判断の過程と結果について、記録を作成し保管する。</p> | <p>監査役監査基準 48(訴訟上の和解) 監査役会規則(ひな型)23(監査役の権限行使に関する協議)</p> |
|------------------------------|--|---|