

監査役監査実施要領

社団法人 日本監査役協会
監査法規委員会
平成 23 年 7 月 7 日

監査役監査実施要領 目次

監査役監査実施要領の改定について	1
序章 監査役の監査職務と年間監査活動	3
1 監査役の監査職務	3
2 具体的な監査の方法	6
3 実施した監査の方法と結果についての監査報告への記載	7
4 年間監査活動一覧	9
第1章 監査役の選任、常勤監査役の選定、監査役の報酬	18
第1項 会社の機関の適正な設計	18
第1 実施の意義及び留意事項	18
1 自社及び子会社、関連会社の適正な機関設計の実現	18
第2 手順	19
1 機関設計の調査、把握	19
2 監査役見解の整理	19
3 関係者協議	20
4 株主総会議案の確認	20
5 株主総会決議の確認、定款・登記の確認	20
第3 参照事項	20
1 株式会社の機関設計	20
2 監査役に係る機関設計	21
3 監査役の会計監査限定のみなし定款会社（非公開小会社）についての会計限定の規定を廃止する変更	22
4 監査役設置その他機関設計に係る定款の記載及び登記	23
第2項 監査役の選任及び任期	24
第1 実施の意義及び留意事項	24
1 監査役選任の同意	24
2 選任に関する方針の策定	25
3 監査役選任議案を提出する場合の株主総会参考書類記載事項	26
第2 手順	27
1 事前協議の実施	27
2 選任議案の提案又は受領	27
3 監査役候補者の適格性審議	28
4 審議結果の書面回答	28
5 選任に関する株主総会における意見陳述の確認	28

6	選任議案についての取締役会決議の確認	28
7	株主総会参考書類記載事項の確認	29
8	株主総会決議の確認	29
9	登記の確認	29
第3	参照事項	29
1	監査役の資格、要件	29
2	監査役会設置会社の監査役に係る要件	29
3	社外監査役選任の要件	29
4	公開会社における監査役に係る事業報告記載事項	30
5	監査役の種類	31
6	監査役の任期	33
7	補欠監査役	34
8	監査役に欠員が生じた場合	36
9	監査役に欠員が生じている場合の法的効果	37
第3項	監査役の退任	38
第1	実施の意義及び留意事項	38
1	監査役の退任事由	38
2	監査役の辞任	38
3	監査役の解任	39
第2	手 順	39
1	退任事由の確認	40
2	退任事由に応じた対応	40
3	監査役に欠員が生じる場合の対応	40
4	辞任又は解任についての意見陳述の確認	40
5	事業報告記載事項の確認	41
6	株主総会議案についての取締役会決議の確認	41
7	株主総会参考書類記載事項の確認	41
8	株主総会における対応	41
9	登記の確認	41
第4項	常勤監査役の選定及び解職	42
第1	実施の意義及び留意事項	42
1	常勤監査役の選定	42
2	常勤の監査役が不在となった場合の法的効果	42
第2	手 順	43
1	監査役会の開催による選定又は解職	43
2	選定書の作成、選定・解職の結果の通知	43
3	常勤の開示の確認	44
4	監査役会設置会社でない場合の対応	44
第5項	特定監査役の選定、特別取締役会に出席する監査役の互選、社外監査役についての独立役員	44
	の指定	44

第1 実施の意義及び留意事項	44
1 特定監査役.....	44
2 特別取締役会に出席する監査役.....	45
3 独立役員.....	45
第2 手 順	47
1 特定監査役の選定.....	47
2 取締役会が特別取締役による議決を定めている場合の対応.....	48
3 社外監査役についての独立役員の指定.....	48
第6項 監査役の報酬等	49
第1 実施の意義及び留意事項	49
1 監査役の報酬等の決定方法.....	49
2 監査役の報酬等に係る関係者協議、議案の検討.....	49
3 監査役の報酬等に関する株主総会議案提出の要件（株主総会参考書類記載事項）.....	50
4 監査役の報酬等についての開示（事業報告及び有価証券報告書記載事項）.....	50
第2 手 順	52
1 関係者協議の実施.....	52
2 報酬等に関する株主総会議案の検討と手続の確認.....	52
3 各監査役が受けるべき金額についての監査役協議の実施.....	52
4 協議書の作成.....	53
第2章 監査環境（監査役監査の実効性確保体制）の整備	54
第1項 監査役及び監査役会による監査環境整備の検討、要請	54
第1 実施の意義及び留意事項	54
1 監査環境整備の必要性.....	54
2 監査環境整備の内容.....	54
3 監査役監査の環境整備事項等についての事業報告記載と監査報告.....	54
第2 手 順	54
1 監査役及び監査役会による監査環境整備事項等についての検討及び取締役又は取締役会に対する要請.....	54
2 監査環境整備事項等についての日常的な監視及び改善.....	55
3 監査環境整備事項等についての事業報告記載内容の確認及び監査報告.....	55
第2項 監査役職務補助使用人（監査役スタッフ）	55
第1 実施の意義及び留意事項	55
1 監査役職務補助使用人（監査役スタッフ）.....	55
2 監査役スタッフの独立性.....	55
3 監査役スタッフの職務内容.....	56
4 監査役及び監査役スタッフと内部監査部門との機能の違い.....	56
第2 手 順	57

1	監査役及び監査役会による監査役スタッフ体制についての検討及び取締役又は取締役会に対する要請	57
2	監査役スタッフ体制についての日常的監視及び改善	57
3	監査環境整備事項等についての事業報告記載内容の確認及び監査報告	58
	第3項 監査役への報告体制	58
	第1 実施の意義及び留意事項	58
1	監査に必要な情報入手の仕組みの構築	58
2	監査役又は監査役会への報告に関する会社法の規定	58
	第2 手順	59
1	監査役及び監査役会による監査役への報告体制についての検討及び取締役又は取締役会に対する要請・協議	59
2	監査役への報告体制についての日常的な監視及び改善	60
3	監査環境整備事項等についての事業報告記載内容の確認及び監査報告	60
	第4項 その他監査役監査の実効性確保体制	60
	第1 実施の意義及び留意事項	60
1	その他監査役監査の実効性確保体制	60
	第2 手順	61
1	監査役及び監査役会による監査役監査の実効性確保体制についての検討及び取締役又は取締役会に対する要請・協議	61
2	監査役監査の実効性確保体制についての日常的な監視及び改善	61
3	監査環境整備事項等についての事業報告記載内容の確認及び監査報告	61
	第3章 監査役会の運営、監査役会設置会社でない場合の監査役間の協議	62
	第1項 監査役会の運営	62
	第1 実施の意義及び留意事項	62
1	監査役会の組織	62
2	監査役会の権限等	62
3	監査役全員一致の合意（同意）が必要な事項	64
4	監査役会規則の制定・改廃	65
	第2 手順	65
1	監査役会の開催日程の決定	65
2	監査役会の招集手続	66
3	監査役会の議事運営	67
4	監査役会議事録の作成	68
5	監査役会議事録の備置、閲覧	70
	第2項 年間に予定される監査役会の開催時期と主要議題	71
1	株主総会終了後の監査役会	71
2	期初の監査役会	72
3	期中の監査役会	73

4	四半期決算時の監査役会（四半期報告書提出会社の場合）	76
5	第2四半期（又は中間決算）時の監査役会	77
6	臨時決算が行われた場合の監査役会	78
7	期末監査準備時の監査役会	78
8	監査役会監査報告の作成及び提出時の監査役会	80
9	株主総会議案決定の取締役会前の監査役会	82
10	株主総会前の監査役会	83
第3項	監査役連絡会	84
	第1 実施の意義及び留意事項	84
1	監査役連絡会の活用	84
	第2 手 順	84
1	開催、関係内容等	84
第4項	グループ会社監査役連絡会	84
	第1 実施の意義及び留意事項	84
1	グループ会社監査役連絡会の開催	84
	第2 手 順	84
1	グループ会社監査役連絡会の開催及び主要議題例	84
2	監査役と子会社監査役との個別連絡会の開催	85
第5項	監査役会設置会社でない場合の監査役間の協議	85
	第1 実施の意義及び留意事項	85
1	各監査役の権限、義務についての法定事項	85
2	過半数の同意が必要な法定事項	86
3	監査役全員一致の合意（同意）が必要な法定事項	86
	第2 手 順	87
1	随時、適時の監査役間の協議の実施	87
2	監査役連絡会、協議会等による関係	87
第4章	監査方針及び監査計画	88
第1項	監査方針及び監査計画の対象期間及び作成時期	88
1	監査方針及び監査計画の対象期間	88
2	監査方針及び監査計画を作成し、決定する時期	88
3	期中必要が生じた場合の修正	88
第2項	監査方針及び監査計画の内容	88
	第1 手 順	88
1	監査方針及び監査計画を作成するにあたって考慮する事項	88
2	監査方針の策定	89
3	監査計画の作成	89
第3項	監査役職務の分担	92
1	組織的・効率的な監査のための監査職務の分担	92

2	分担した場合の報告、連絡、相談等の情報共有化	92
第4項	監査実施スケジュール	92
1	監査実施スケジュールの作成	92
2	監査実施スケジュールの内容	93
第5項	監査費用の予算等	93
第1	実施の意義及び留意事項	93
1	監査費用等の請求	93
第2	手 順	93
1	監査費用の予算の計上	93
2	支出の効率性及び適正性	94
第6項	作成した監査方針及び監査計画の説明	94
1	取締役及び取締役会への説明	94
2	会計監査人への説明	94
3	グループ会社の監査役への説明	94
第5章	会計監査人との関係	95
第1項	監査役と会計監査人及び金融商品取引法の監査人との関係	95
1	会計監査人	95
2	監査役と会計監査人との関係	97
3	金融商品取引法の監査人	99
4	監査役と金融商品取引法の監査人との関係	100
第2項	会計監査人の任期及び選任、解任、再任、不再任	103
第1	実施の意義及び留意事項	103
1	会計監査人の選任	103
2	会計監査人の任期及び再任・不再任	103
3	会計監査人の解任	104
4	会計監査人の退任	105
5	会計監査人の選任・解任・不再任に関する監査役の同意	106
6	会計監査人の解任又は不再任の決定の方針	107
7	公認会計士法に基づくローテーション・ルール	107
第2	手 順	109
1	会計監査人を再任する場合	109
2	会計監査人が退任となる場合	110
3	監査役による法定事由による解任の場合	115
4	会計監査人を選任する場合	117
5	一時会計監査人を選任する場合	119
第3	参照事項	120
1	会計監査人設置会社における事業報告記載事項	120

第3項 会計監査人の報酬等決定の同意	121
第1 実施の意義及び留意事項	121
1 会計監査人の報酬等の決定に関する監査役の同意.....	121
2 同意の実効性確保のため、報酬等の折衝開始当初からの情報把握.....	122
3 同意の対象となる会計監査人の報酬等.....	122
第2 手 順	123
1 会計監査報酬等の同意の基礎となる情報の把握.....	123
2 同意の実効性確保のための取締役との協議.....	123
3 業務執行者からの説明聴取及び意見交換.....	123
4 会計監査人からの説明聴取及び意見交換.....	123
5 監査役による分析、検討.....	124
6 取締役からの監査役会に対する会計監査報酬同意の依頼書の受領.....	124
7 監査役会審議.....	124
8 同意書の作成.....	124
9 不同意の場合.....	125
10 会計監査契約締結の確認.....	125
第4項 会計監査人との関係及び会合	125
第1 実施の意義及び留意事項	125
1 会計監査人との関係の基本.....	125
第2 手 順	126
監査役と会計監査人との関係の時期及び情報・意見交換すべき事項.....	126
1 新たに会計監査人を選任したとき.....	126
2 監査契約更新時又は監査法人の業務執行社員もしくは監査役の交代時.....	127
3 監査計画策定時.....	127
4 四半期レビュー時.....	128
5 期末監査時.....	129
6 随時の関係.....	131
第5項 会計監査人監査の方法と結果の相当性判断	132
第1 実施の意義及び留意事項	132
1 監査役と会計監査人の関係.....	132
2 監査役監査報告記載事項.....	132
第2 手 順	133
1 相当性判断の基本.....	133
2 監査役自身が実施し把握しておくべき事項.....	133
3 相当性の判断のための基本事項の確認.....	133
4 監査の方法の相当性の検討.....	134
5 監査の結果の相当性の検討.....	134
6 相当性の判断に関する監査役監査報告及び会計監査人の監査の方法と結果を 相当でないと認めた場合の措置.....	135

第6章 代表取締役との定期的会合	137
第1項 会合、協議の実施	137
1 代表取締役と監査役が定期的に会合を持つことの意義.....	137
2 会合のメンバー.....	137
第2項 開催時期と主要議題	138
1 時期に適した議題選択.....	138
2 株主総会終了後の会合における主要議題.....	138
3 期中の会合における主要議題.....	139
4 期末決算準備時の会合における主要議題.....	139
5 期末監査以降、監査役会監査報告作成時から株主総会前の会合における主要 議題.....	139
第7章 内部統制システムに係る監査	140
第1項 会社法における内部統制システム	140
1 内部統制システム.....	140
2 内部統制システムはすべての会社において構築・運用されるべきもの.....	140
3 大会社、上場会社における決議の義務.....	141
4 取締役による内部統制システムの構築・運用の推進.....	141
5 内部統制システムに係る取締役会決議の適時の見直し.....	141
6 内部統制システムに係る取締役会決議の事業報告への記載.....	141
7 有価証券報告書及び金融商品取引所への開示.....	142
8 内部統制システムに関する機関別の実施事項.....	142
9 内部統制システム監査に関して監査役が実施すべき事項.....	142
10 「不備」、「著しい不備」、「重大な欠陥」の意味.....	145
第2項 金融商品取引法における財務報告内部統制	145
1 財務報告内部統制.....	145
2 財務報告内部統制の評価及び報告.....	146
3 財務報告内部統制に関する監査人の監査.....	149
4 財務報告内部統制に関して監査役が実施すべき事項.....	149
第3項 内部統制システムに係る監査実施計画の策定	151
1 監査実施計画策定において抛るべき監査の基本方針.....	151
2 基本方針に基づく内部統制システム監査の全体像の理解.....	151
3 想定されるリスクの識別と監査実施計画の策定.....	152
第4項 内部統制システムに係る取締役会決議及び各体制の構築・運用状況の監査	153
1 内部統制システムに係る取締役会決議の内容の監査.....	154
2 取締役会決議の実行体制についての監査.....	155
3 法令等遵守体制の監査.....	157
4 損失危険管理体制の監査.....	159
5 情報保存管理体制の監査.....	160

6	効率性確保体制の監査	161
7	企業集団内部統制の監査	161
8	財務報告内部統制の監査	163
9	監査役監査の実効性確保体制（監査環境整備事項）の監査	166
10	内部統制システムの監査手続	167
第5項 監査実施後の措置、取締役会への助言・勧告		168
1	監査調書の作成	168
2	監査役会における審議	168
3	代表取締役等又は取締役会への助言・勧告	169
第6項 期末における内部統制システムの構築・運用の状況についての判断及び事業報告の記載に係る監査		169
1	内部統制システムの構築・運用の状況についての判断	169
2	監査役監査の実効性確保体制（監査環境整備事項）についての判断	170
3	内部統制システムに係る取締役会決議の相当性についての判断	170
4	取締役会決議の内容の概要に係る事業報告記載内容についての判断	171
5	監査調書の作成	172
6	監査役会での審議と判断	173
第7項 監査報告の作成		173
1	監査役監査報告の作成及び内容	173
2	監査役会監査報告の作成及び内容	175
第8章 日常監査及び取締役の善管注意義務における重要事項の監査		177
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		177
1	監査役の監査職務、監査責任（善管注意義務）の遂行	177
2	監査報告の裏付けとなる監査活動の実施及び監査調書の作成	177
3	最重要ポイントは、監査に必要な情報の把握	178
4	監査役監査の実効性確保体制の要請	178
5	監査は必要に応じて分担し、適切にその方法を選択して行う	179
6	監査調書等の記録	179
第2項 取締役会その他重要会議出席		180
第1 実施の意義及び留意事項		180
1	監査報告（ひな型）の監査の方法	180
2	取締役会の権限	180
3	取締役会に関する監査役監査の目的	181
4	取締役会の監査のための監査役の権限、義務	181
5	取締役会及び取締役の意思決定の監査 — 経営判断原則	183
6	取締役会の取締役職務執行の監督義務履行状況の監査	184
第2 手順		184
1	取締役会に関する監査	184

2	重要会議への出席	187
第3	参照事項	188
1	取締役会設置会社	188
2	取締役会の構成	188
3	取締役会の権限等	188
4	取締役会の招集手続	189
5	取締役会の決議方法	190
6	取締役会の決議の省略（書面決議）	190
7	取締役会の報告の省略（書面報告）	191
8	取締役会議事録	191
第3	報告聴取	193
第1	実施の意義及び留意事項	193
1	監査報告（ひな型）の監査の方法	193
2	監査役への報告体制の整備	193
第2	手 順	194
1	本社及び事業所、子会社からの報告聴取	194
2	内部統制システム所管部門からの報告聴取	194
3	重要会議議題の内容についての事前説明聴取	195
4	リスク対応等の説明聴取	195
5	報告聴取後の措置	195
第4	書類閲覧	195
第1	実施の意義及び留意事項	195
1	監査報告（ひな型）の監査の方法	195
2	監査役が重要書類をもれなく閲覧できるための体制の整備	195
第2	手 順	195
1	重要書類の回付体制及び事業所調査等における書類の閲覧	195
2	閲覧後の措置	196
第5	実地調査	196
第1	実施の意義及び留意事項	196
1	監査報告（ひな型）の監査の方法	196
2	実地調査の目的	197
第2	手 順	197
1	実地調査の事前準備	197
2	実地調査の実施内容	197
3	事実の把握と現場との信頼関係	198
4	被監査者との意思疎通	198
第6	子会社等の調査	198
第1	実施の意義及び留意事項	198
1	監査報告（ひな型）の監査の方法	198
2	子会社を有する会社の監査役による子会社の調査	198

第2手 順	199
1 子会社及び関連会社の状況についての自社内調査	199
2 子会社及び関連会社への訪問実地調査	200
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	200
第1 実施の意義及び留意事項	200
1 取締役の善管注意義務、忠実義務に違反するおそれが高い重要事項	200
2 日常監査及び内部統制システムに係る監査の一環	201
3 取締役職務執行確認書の効果	201
4 義務違反の防止	201
5 義務違反の場合の責任追及	201
第2手 順	201
1 競業取引、利益相反取引（自己取引）についての調査	201
2 関連当事者との一般的でない取引に関する調査	202
3 株主等の権利の行使に関する利益供与、贈収賄に関する調査	203
4 自己株式の取得、処分等に関する調査	204
第3 参照事項	204
1 競業取引、利益相反取引（自己取引）	204
2 関連当事者との一般的でない取引	208
3 株主等の権利の行使に関する利益供与、贈収賄	209
4 自己株式の取得、処分等	210
5 取締役等の特別背任、贈収賄その他、「会社法第8編罰則」に規定の各事項	212
第8項 会社の支配に関する基本方針についての意見	213
1 「会社の支配に関する基本方針」についての事業報告の記載	213
2 監査役（会）の監査報告記載事項	214
3 監査役の対応	214
第9項 第三者割当の監査	214
第1 実施の意義及び留意事項	214
1 第三者割当とは	214
2 第三者割当に関する監査役監査	214
第2手 順	215
1 第三者割当に係る監査に当たっての検討事項	215
2 第三者割当の内容に関する検討	216
3 有利発行に該当するか否かの検討	216
4 割当先の選定に関する検討	217
5 大規模第三者割当の場合の検討	218
6 適正な開示の状況についての検討	218
7 監査後の措置	219
第3 参照事項	219
1 第三者割当実施の決定	219
2 上場会社の第三者割当に係る開示	220

第8章の2 企業不祥事発生時の対応	221
第1 実施の意義及び留意事項	221
1 企業不祥事への対応は監査役の中心的職責であること.....	221
2 企業不祥事に対して適切に対応しない監査役には法的義務違反が認定されう ること.....	221
第2 手順	221
1 事実の把握及び拡大防止・適切な開示等の対応に関する監視・検証.....	221
2 重大な企業不祥事の芽を掴んだ状況での弁護士を関与させた委員会立ち上げ など.....	221
3 企業不祥事対応における弁護士等への相談.....	222
4 重大な企業不祥事が公表された場合の第三者委員会との協働.....	223
5 第三者委員会に対する監査役監査など.....	223
第9章 会計監査、計算関係書類・事業報告及びその附属明細書の監査並びに 剰余金の配当に係る監査	224
第1項 監査役による会計監査事項	224
1 会計監査に係る書類等の用語の意義.....	224
2 会社法において監査を要する計算関係書類と事業報告及びその附属明細書.....	225
3 会社法における監査役の会計監査事項.....	227
4 金融商品取引法の有価証券報告書及び当該書類に記載の財務諸表・連結財務 諸表の監査.....	228
5 金融商品取引法関連事項に係る監査役の監査.....	230
第2項 事業年度始から事業年度末までの監査役の会計監査	232
1 年度始に確認しておく事項.....	232
2 期中の会計監査.....	234
3 中間決算（第2四半期決算）に関する監査.....	236
4 臨時決算に関する監査.....	238
第3項 剰余金の配当に係る監査	239
1 剰余金の配当とは.....	239
2 配当の決定手続.....	239
3 配当財源.....	240
4 剰余金の配当に関する責任.....	240
5 配当に係る監査役監査.....	241
第4項 期末監査日程及び期末監査のための監査役の前準備事項	241
1 期末監査日程.....	241
2 期末監査の日程に係る法令.....	245
3 期末監査のための監査役の前準備事項.....	248
第5項 期末における計算関係書類並びに事業報告及びその附属明細書の監査の実施	249
1 期末の計算書類等の受領.....	249

2	業務執行者（財務担当取締役又は経理部門等）からの説明聴取	249
3	計算関係書類に係る監査役の監査	250
4	会計監査人との連係及び会計監査人からの会計監査報告の受領	252
5	「事業報告及びその附属明細書」の監査	254
6	監査役監査報告及び監査役会監査報告の作成と通知、提出	258
第6項 事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類の承認及び決算内容の開示		259
1	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（決算取締役会）における監査	259
2	決算発表に係る監査	261
3	事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類、監査報告等の株主への提供並びに会社備置の確認	262
4	有価証券報告書等の調査	262
5	計算書類の公告	263
第10章 監査報告の作成・提出		265
第1項 監査報告の作成、株主への提供、備置・閲覧		265
1	監査報告の作成時期及び作成者	265
2	監査報告の区分及びその通知、株主への提供、株主総会への報告、備置・閲覧の要否	267
第2項 監査役監査報告の作成手順		270
1	年間の監査活動の整理	270
2	期末に実施すべき監査の実施	270
3	年間の監査調書の作成	270
4	監査役監査報告の作成	270
5	監査役監査報告の記載事項	271
6	自署押印	275
7	監査報告の提出	275
第3項 監査役会監査報告の作成手順		275
1	監査役監査報告に基づく監査役会の審議	275
2	通知期限内の監査役会開催	275
3	監査済み書類の承認及び株主総会議案確定の取締役会の前の監査役会開催	276
4	監査役会監査報告の作成	276
5	監査役会監査報告の記載事項	276
6	自署押印	278
7	監査役会監査報告の提出	279

第11章 株主総会	280
第1項 株主総会前の監査活動	280
1 株主総会招集の決定に係る監査.....	280
2 株主総会議案、書類及び電磁的記録その他の資料の調査.....	283
3 株主総会の決議の省略、報告の省略.....	289
4 備置書類の監査.....	290
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....	291
第2項 株主総会当日の監査活動	293
1 監査役の口頭報告及び意見陳述.....	293
2 株主からの質問に対する説明.....	293
3 株主総会の議事運営及び決議方法について法令・定款適合性の確認.....	293
第3項 株主総会終了後の監査活動	294
1 株主総会議事録の確認.....	294
2 株主総会決議事項の実施状況の確認.....	294
3 株主総会後の備置書類の確認.....	295
第12章 損害賠償責任の一部免除、株主代表訴訟	297
第1項 会社に対する責任の一部免除	297
1 会社に対する責任の一部免除の要件及び免除額.....	297
2 株主総会の特別決議による責任の一部免除.....	299
3 定款の定めに基づく取締役による責任の一部免除.....	299
4 責任限定契約.....	301
5 株主提案権の行使による責任免除.....	303
第2項 株主代表訴訟	303
1 提訴請求の受領.....	303
2 調査方法の策定及び調査の実施.....	305
3 調査結果の評価及び提訴の当否の決定.....	306
4 訴訟提起に関する公告又は株主に対する通知.....	307
5 補助参加の同意.....	307
6 訴訟上の和解.....	308
参考資料	309
1 監査役選任議案に関する監査役会の同意書(第1章第2項関連).....	309
2 選定書及び互選書並びに協議書の例(第1章第4項、第5項、第6項関連).....	310
3 監査役への報告体制等についての申し合わせ例(第2章第3項関連).....	315
4 会計監査人選任議案に関する監査役会の同意書(第5章第2項関連).....	318
5 会計監査人の報酬等に関する監査役会の同意書(第5章第3項関連).....	320
6 取締役会の決議事項及び報告事項の例(第8章第2項関連).....	322

7	取締役会決議の省略（書面による取締役会決議）について監査役に異議がない旨の記録書面（第8章第2項関連）	325
8	期限日の計算事例（第9章第2項、第11章第1項関連）	327
9	株主総会関係日程と監査役の対応例（公開大会社 会計監査人設置会社 監査役会設置会社 3月決算会社の場合の例）	328
10	監査役の期中監査結果の整理方法例（第9章第4項、第10章第2項関連）	331
11	監査報告書作成時の直前に就任等、監査期間が短い場合の監査役の監査報告書の記載例（第10章第2項関連）	335
12	監査役会の監査報告書の記載例（第10章第3項関連）	336
13	株主総会の主な決議事項（第11章第1項関連）	342
14	監査役の株主総会口頭報告例（第11章関連）	344
15	備置・閲覧に供すべき主な書類等一覧表	347
16	社外監査役との責任限定契約例（第12章関連）	350
	用語索引	351
	関連法令索引	355
	会社法の主な規定と、会社法施行規則、会社計算規則の対応表	361