

「監査役若しくは監査役会又は監査委員会と監査人との連携に関する共同研究報告」の改正について」の
公開草案からの変更点について

最終版（平成21年2月17日改正）	公開草案																		
<p>4. 監査役等と監査人との連携の方法、時期及び情報・意見交換事項</p> <p>連携の方法としては、会合、口頭又は文書による情報交換や、監査役等による監査人の監査現場への立会などが考えられる。</p> <p>連携の時期と情報・意見交換すべき基本的事項については以下に例示するが、その決定に当たっては、<u>連携の方法も含め、会社の規模や業種、その他両者の置かれている状況に応じて両者で協議を行い、連携の効果が上がるよう、効率的な業務の遂行に努める。</u></p> <p>監査役等と監査人との連携の時期及び情報・意見交換すべき基本的事項の例示</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">会合の時期</th> <th style="width: 55%;">情報・意見交換すべき基本的事項の例示</th> <th style="width: 30%;">備考</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">（中略）</td> <td></td> </tr> <tr> <td>四半期レビュー時</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ① 監査人による四半期レビューの実施状況 ② 前期からの会計・監査上の懸案事項及び内部統制上の問題点の改善状況 ③ 四半期レビューにおいて発見した事項 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不正、誤謬、違法行為及び内部統制の不備等 ④ 監査人の四半期レビュー報告書の記載内容 <ul style="list-style-type: none"> ○ 四半期財務諸表に対する結論 ○ 継続企業の前提に関する事項 ○ 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 ⑤ <u>監査人の結論に係る審査の内容及び結果</u> ⑥ 監査役等監査の実施状況 ⑦ 四半期報告書に関する事項 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人が取締役の職務執行及び使用人の業務に関して不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実を発見した場合は、監査役等へ報告 </td> </tr> </tbody> </table>	会合の時期	情報・意見交換すべき基本的事項の例示	備考		（中略）		四半期レビュー時	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査人による四半期レビューの実施状況 ② 前期からの会計・監査上の懸案事項及び内部統制上の問題点の改善状況 ③ 四半期レビューにおいて発見した事項 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不正、誤謬、違法行為及び内部統制の不備等 ④ 監査人の四半期レビュー報告書の記載内容 <ul style="list-style-type: none"> ○ 四半期財務諸表に対する結論 ○ 継続企業の前提に関する事項 ○ 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 ⑤ <u>監査人の結論に係る審査の内容及び結果</u> ⑥ 監査役等監査の実施状況 ⑦ 四半期報告書に関する事項 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人が取締役の職務執行及び使用人の業務に関して不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実を発見した場合は、監査役等へ報告 	<p>4. 監査役等と監査人との連携の方法、時期及び情報・意見交換事項</p> <p><u>連携の方法、時期及び情報・意見交換すべき事項については、会社の規模や業種、その他両者の置かれている状況に応じて両者の協議により決定する。</u></p> <p>連携の方法としては、会合、口頭又は文書による情報交換や、監査役等による監査人の監査現場への立会などが考えられる。</p> <p>連携の時期と情報・意見交換すべき基本的事項については以下に例示するが、その決定に当たっては、<u>連携の効果が上がるよう考慮し、両者は効率的な業務の遂行に努める。</u></p> <p>監査役等と監査人との連携の時期及び情報・意見交換すべき基本的事項の例示</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">会合の時期</th> <th style="width: 55%;">情報・意見交換すべき基本的事項の例示</th> <th style="width: 30%;">備考</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">（中略）</td> <td></td> </tr> <tr> <td>四半期レビュー時</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ① 監査人による四半期レビューの実施状況 ② 前期からの会計・監査上の懸案事項及び内部統制上の問題点の改善状況 ③ 四半期レビューにおいて発見した事項 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不正、誤謬、違法行為及び内部統制の不備等 ④ 監査人の四半期レビュー報告書の記載内容 <ul style="list-style-type: none"> ○ 四半期財務諸表に対する結論 ○ 継続企業の前提に関する事項 ○ 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 ⑤ 監査役等監査の実施状況 ⑥ 四半期報告書に関する事項 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人が取締役の職務執行及び使用人の業務に関して不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実を発見した場合は、監査役等へ報告 </td> </tr> </tbody> </table>	会合の時期	情報・意見交換すべき基本的事項の例示	備考		（中略）		四半期レビュー時	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査人による四半期レビューの実施状況 ② 前期からの会計・監査上の懸案事項及び内部統制上の問題点の改善状況 ③ 四半期レビューにおいて発見した事項 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不正、誤謬、違法行為及び内部統制の不備等 ④ 監査人の四半期レビュー報告書の記載内容 <ul style="list-style-type: none"> ○ 四半期財務諸表に対する結論 ○ 継続企業の前提に関する事項 ○ 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 ⑤ 監査役等監査の実施状況 ⑥ 四半期報告書に関する事項 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人が取締役の職務執行及び使用人の業務に関して不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実を発見した場合は、監査役等へ報告
会合の時期	情報・意見交換すべき基本的事項の例示	備考																	
	（中略）																		
四半期レビュー時	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査人による四半期レビューの実施状況 ② 前期からの会計・監査上の懸案事項及び内部統制上の問題点の改善状況 ③ 四半期レビューにおいて発見した事項 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不正、誤謬、違法行為及び内部統制の不備等 ④ 監査人の四半期レビュー報告書の記載内容 <ul style="list-style-type: none"> ○ 四半期財務諸表に対する結論 ○ 継続企業の前提に関する事項 ○ 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 ⑤ <u>監査人の結論に係る審査の内容及び結果</u> ⑥ 監査役等監査の実施状況 ⑦ 四半期報告書に関する事項 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人が取締役の職務執行及び使用人の業務に関して不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実を発見した場合は、監査役等へ報告 																	
会合の時期	情報・意見交換すべき基本的事項の例示	備考																	
	（中略）																		
四半期レビュー時	<ul style="list-style-type: none"> ① 監査人による四半期レビューの実施状況 ② 前期からの会計・監査上の懸案事項及び内部統制上の問題点の改善状況 ③ 四半期レビューにおいて発見した事項 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不正、誤謬、違法行為及び内部統制の不備等 ④ 監査人の四半期レビュー報告書の記載内容 <ul style="list-style-type: none"> ○ 四半期財務諸表に対する結論 ○ 継続企業の前提に関する事項 ○ 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 ⑤ 監査役等監査の実施状況 ⑥ 四半期報告書に関する事項 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 会計監査人が取締役の職務執行及び使用人の業務に関して不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実を発見した場合は、監査役等へ報告 																	