

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2012

「中小規模会社の監査役監査チェックリスト」の公表にあたって

2012年8月30日
(公社)日本監査役協会中部支部
監査実務チェックリスト研究会

当研究会は、「中小規模会社の監査役監査チェックリスト」を取りまとめました。

「中小規模会社」と言っても、実際には、様々な機関設計や監査体制等が存在しますので、今回は、ある一定の類型を想定し、そのような中小規模会社の監査役に就任した場合、すぐに使えるチェックリストを作成することを目標に活動をスタートしました。そして、期末の監査報告書作成に向けて、期中監査のツールとなるものを中心として15点のチェックリストに取りまとめました。また、会計監査のチェックリストには、詳細資料を添付し、より具体的な視点による内容を例示しております。

これらのチェックリストは、中小規模会社の監査役への支援ツールの一例ですが、チェックリストの活用を契機に、より効率的で効果的な監査の実施に繋がれば幸いです。また、企業集団における監査役監査の充実に向けて、グループ各社に展開するチェックリストの素案とするなど、幅広くご活用ください。

なお、取りまとめにあたっては、当協会発行の「新任監査役ガイド<第5版>」、「監査役監査実施要領」の他、昨年まで中部支部の実務部会において検討を重ねてきた「監査役監査実務のチェックリスト集」を参考といたしました。

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2012 研究会メンバー

| | | | |
|----|--------|---------------|--------|
| 幹事 | 沢辺 茂美 | (株)電算システム | 常勤監査役 |
| 幹事 | 岩満 哲男 | (株)シーヴィテック | 前常勤監査役 |
| 幹事 | 伊藤 孝一郎 | 中日本高速道路(株) | 常勤監査役 |
| | 中島 博 | 愛知製鋼(株) | 前常勤監査役 |
| | 渡辺 行祥 | 朝日インテック(株) | 常勤監査役 |
| | 松岡 宏昌 | (株)木曾路 | 常勤監査役 |
| | 吉田 幸司 | 生活協同組合コープぎふ | 常勤監事 |
| | 松永 忠良 | 東海エレクトロニクス(株) | 監査役 |
| | 水野 和仁 | 東陽倉庫(株) | 常勤監査役 |
| | 大井 正隆 | (株)名古屋証券取引所 | 常勤監査役 |
| | 川島 皓一 | 日本空調サービス(株) | 監査役 |
| | 山添 俊仁 | (株)マキタ | 常勤監査役 |
| | 海貝 紀彦 | (株)明和eテック | 監査役 |
| | 須崎 尚孝 | ユタカフーズ(株) | 常勤監査役 |
| | 伊藤 珠実 | 日本監査役協会中部支部 | |

以上

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2013

「中小規模会社の監査役監査チェックリスト」の改訂について

2013年9月26日
(公社)日本監査役協会中部支部
監査実務チェックリスト研究会

当研究会は、「中小規模会社の監査役監査チェックリスト」の改訂版を取りまとめました。

前回公表（2012年8月30日）の「中小規模会社の監査役監査チェックリスト」では、ある類型の中小規模会社を想定し、そのような中小規模会社の監査役に就任した場合、すぐに使えるチェックリストとして、15点のチェックリストを作成いたしました。

その後さらに検討を重ね、今回の改訂版では、次の6点のチェックリストを追加いたしました。

- ・定款のチェックリスト
- ・内部統制に関するチェックリスト
- ・不祥事防止のためのチェックリスト
- ・反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト
- ・情報セキュリティのチェックリスト
- ・子会社調査のチェックリスト

また、実地調査のチェックリストに付属する詳細資料として、次の4点のチェック要領を追加いたしました。

- ・印章管理のチェック要領
- ・債権管理のチェック要領
- ・在庫管理のチェック要領
- ・固定資産管理のチェック要領

また、法令等遵守体制のチェックリストには、個人情報保護法・下請法等に関する具体例を追加しております。

これらのチェックリストは、中小規模会社の監査役の支援ツールの一例ですが、チェックリストの活用を契機に、より効率的で効果的な監査の実施に繋がれば幸いです。また、企業集団における監査役監査の充実に向けて、グループ各社に展開するチェックリストの素案とするなど、幅広くご活用ください。

なお、取りまとめにあたっては、当協会発行の「新任監査役ガイド<第5版>」、「監査役監査実施要領」、その他の委員会等報告書、過去に中部支部の実務部会において検討を重ねてきた「監査役監査実務のチェックリスト集」、政府発行の指針・ガイドライン等を参考といたしました。

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2013 研究会メンバー

| | | | |
|----|--------|---------------------|--------|
| 幹事 | 沢辺 茂美 | (株)電算システム | 常勤監査役 |
| 幹事 | 伊藤 孝一郎 | 中日本高速道路(株) | 常勤監査役 |
| 幹事 | 海貝 紀彦 | (株)明和eテック | 前監査役 |
| | 渡辺 行祥 | 朝日インテック(株) | 常勤監査役 |
| | 松岡 宏昌 | (株)木曾路 | 常勤監査役 |
| | 今井 正美 | (株)コミュニティネットワークセンター | 前監査役 |
| | 吉田 幸司 | 生活共同組合コープぎふ | 常勤監事 |
| | 松永 忠良 | 東海エレクトロニクス(株) | 監査役 |
| | 水野 和仁 | 東陽倉庫(株) | 常勤監査役 |
| | 横山 仁士 | トヨタ車体精工(株) | 常勤監査役 |
| | 大井 正隆 | (株)名古屋証券取引所 | 常勤監査役 |
| | 川島 皓一 | 日本空調サービス(株) | 前監査役 |
| | 山添 俊仁 | (株)マキタ | 常勤監査役 |
| | 長澤 裕司 | (株)御幸ビルディング | 前常勤監査役 |
| | 須崎 尚孝 | ユタカフーズ(株) | 常勤監査役 |
| | 後藤 節夫 | (株)ロンビック | 前監査役 |
| | 伊藤 珠実 | 日本監査役協会中部支部 | |

以上