

《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（改訂版）

2013年9月26日

公益社団法人 日本監査役協会中部支部

中小規模会社の監査役監査チェックリスト

1. チェックリスト作成にあたっての基本的な考え方

- ・ 中小規模会社の監査役が、就任後すぐに使える実務的な内容とする。
- ・ 期末の監査報告書作成に向けての、期中監査の有効なツールとする。
- ・ 会計監査人非設置会社の会計監査に関し、具体的な詳細資料を提供する。

2. チェックリスト作成の際に想定した「中小規模会社」のイメージ

- ・ 会社法上の「大会社」以外の会社（資本金 5 億円未満、負債 200 億円未満）
- ・ 機関設計 = 取締役会 + 監査役（会計監査人、会計参与なし）
- ・ 監査役の権限 = 業務監査 + 会計監査
- ・ 非公開会社（発行する株式の全部に譲渡制限を設けている会社）
- ・ 非上場会社、有価証券報告書の作成なし、連結計算書類の作成なし
- ・ 監査役の数 = 1～2名

* 以下の項目については、ある場合とない場合を想定し、柔軟に対応しています。

- ・ 内部監査部門 ・ 監査役スタッフ ・ 親会社 ・ 子会社
- ・ 社外取締役 ・ 社外監査役 ・ 取締役会の書面決議（定款授權）
- ・ 内部統制システムの基本方針に関する取締役会決議

3. チェックリスト利用にあたっての留意事項

- ・ 当チェックリストは、中小規模会社の監査役のための支援ツールの一例です。
- ・ 利用に際しては、会社法等の関連条文を確認し、法の理解を深めてください。
- ・ 会社の実態等に照らし、必要に応じ、その会社に最適な内容にアレンジしてご利用ください（協会HPより電子ファイルをダウンロードできます）。

4. チェックリストの一覧

時期	No.	チェックリスト	2012年版の No.
就任後 早々の 時期 (期初)	1301	監査役になっただけ確認すべきチェックリスト ※実務的には、前任監査役からの引き継ぎに際して活用していただきたい チェックリストです。 <u>可能な限り、監査役への就任が決まった早い時期 から取り組むことをおすすめします。</u>	1201
	1302	定時株主総会(終了後)のチェックリスト	1202
	◎1303	定款のチェックリスト ◎詳細資料 定款記載事項(例) ※詳細資料は、機関設計が取締役会+監査役、非公開会社の場合の定款 記載事項や登記項目の一覧です。	—
	1304	監査環境の整備に関するチェックリスト ※監査役監査の実効性確保に向けて、継続的に取り組んでいただきたい チェックリストです。	1203
期中	1305	取締役会のチェックリスト Ⅰ. 運営チェックリスト Ⅱ. 書面決議等チェックリスト Ⅲ. 付議事項チェックリスト	1204
	1306	取締役のセルフチェックリスト ※取締役が自ら実施していただきたいチェックリストです。いわゆる「取 締役の業務執行確認書」としての使い方も可能です。取締役との関係に 配慮しながら、各社において使い方を工夫してください。	1205
	◎1307	内部統制に関するチェックリスト	—
	1308	競業及び利益相反取引のチェックリスト	1206
	1309	法令等遵守体制のチェックリスト	1207
	1310	リスク管理体制のチェックリスト	1208
	◎1311	不祥事防止のためのチェックリスト	—
	◎1312	反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト	—
	◎1313	情報セキュリティのチェックリスト	—
	1314	重要書類等のチェックリスト	1209

時期	No.	チェックリスト	2012年版の No.
期中	1315	実地調査のチェックリスト ◎詳細資料①印章管理のチェック要領 ◎詳細資料②債権管理のチェック要領 ◎詳細資料③在庫管理のチェック要領 ◎詳細資料④固定資産管理のチェック要領 ※詳細資料①～④は、現場における管理事項のうち、特に重要と思われるものについて、様々な視点から具体的な項目を例示しています。期中の実地調査の参考として、必要に応じてご利用ください。	1210
	◎1316	子会社調査のチェックリスト	—
	1317	事業報告等のチェックリスト	1211
	1318	会計監査のチェックリスト 詳細資料①貸借対照表の勘定科目別チェック要領 詳細資料②損益計算書の勘定科目別チェック要領 ※会計監査人非設置会社の監査役としての、年間を通じた会計監査のチェックリストです。期末の会計監査については、No.1319 期末決算監査のチェックリストを併せてご利用ください。 ※詳細資料①②は、各勘定科目を切り口として、業務監査的な視点も含め、多様な項目を具体的に例示しています。期中の会計監査の参考として、必要に応じてご利用ください。	1212
期末	1319	期末決算監査のチェックリスト	1213
	1320	監査報告書のチェックリスト ※No.1304～No.1319 の各チェックリストによる監査の結果を参考にしながら、監査報告書における「監査の結果」について総合的に判断するためのチェックリストです。	1214
	1321	定時株主総会(開催前)のチェックリスト	1215

◎印のチェックリスト及びチェック要領は、2013年版で新たに追加したものです。

5. 各チェックリストと監査報告書との関連性（ご参考）

「監査報告のひな型について（日本監査役協会 H23. 3. 10）」より
 機関設計が「取締役会＋監査役」の会社の場合
 各監査役が作成する監査報告書

No.1304 監査環境の整備に関するチェックリスト

No.1305 取締役会のチェックリスト

No.1306 取締役のセルフチェックリスト

No.1307 内部統制に関するチェックリスト

No.1308 競業及び利益相反取引のチェックリスト

No.1309 法令等遵守体制のチェックリスト

No.1310 リスク管理体制のチェックリスト

No.1311 不祥事防止のためのチェックリスト

No.1312 反社会的勢力との関係遮断体制の
 チェックリスト

No.1313 情報セキュリティのチェックリスト

No.1314 重要書類等のチェックリスト

No.1315 実地調査のチェックリスト

No.1316 子会社調査のチェックリスト

No.1317 事業報告等のチェックリスト

No.1318 会計監査のチェックリスト

No.1319 期末決算監査のチェックリスト

No.1320 監査報告書のチェックリスト

監 査 報 告 書

平成〇年〇月〇日から平成〇年〇月〇日
 までの第〇〇期事業年度の取締役の職務の
 執行に関して、本監査報告書を作成し、以
 下のとおり報告いたします。

1. 監査の方法及びその内容

- ①私は、取締役及び使用人等と意思疎通
 を図り、情報の収集及び監査の環境の
 整備に努めるとともに、
- ②取締役会その他重要な会議に出席し、
- ③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、
- ④重要な決裁書類等を閲覧し、
- ⑤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いたしました。

（子会社がある場合）

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。

- ⑥以上の方法に基づき、当該事業年度に
 係る事業報告及びその附属明細書につ
 いて検討いたしました。
- ⑦さらに、会計帳簿又はこれに関する資
 料の調査を行い、当該事業年度に係る
 計算書類（貸借対照表、損益計算書、
 株主資本等変動計算書及び個別注記
 表）及びその附属明細書について検討
 いたしました。

2. 監査の結果

(1) 事業報告等の監査結果

- 一 事業報告及びその附属明細書は、
 法令及び定款に従い、会社の状況を
 正しく示しているものと認めます。
- 二 取締役の職務の執行に関する不正
 の行為又は法令もしくは定款に違反
 する重大な事実は認められません。

(2) 計算書類及びその附属明細書の監査
 結果

計算書類及びその附属明細書は、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
 るものと認めます。

3. 追記情報（記載すべき事項がある場合）

平成〇年〇月〇日

〇〇〇〇株式会社

監査役

〇〇〇〇印（自 署）

監査実務チェックリスト研究会 報告書 2013

監査実務チェックリスト研究会メンバー

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)木曽路	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	