

《監査実務チェックリスト研究会 報告書 2019》

監査役監査チェックリスト ③

【非上場会社編】

—機関設計が「取締役会+監査役会+会計監査人」の会社の場合—

2019年4月4日

公益社団法人 日本監査役協会中部支部

監査役監査チェックリスト③

1. 「監査役監査チェックリスト③」の作成にあたっての基本的な考え方

- ・大規模会社（非公開）の監査役が、就任後すぐに使える実務的な内容とする。
- ・企業不祥事の未然防止に努め、会社の健全で持続的な発展に向けた監査を基本姿勢とする。
- ・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。

2. 「監査役監査チェックリスト③」の作成の際に想定した会社のイメージ

- ・会社法上の「大会社」（資本金 5 億円以上、又は負債 200 億円以上）
- ・機関設計 = 取締役会 + 監査役会 + 会計監査人
- ・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あり
- ・監査役の人数 = 3～4名

3. 「監査役監査チェックリスト③」の利用にあたっての留意事項

- ・当チェックリストは、大規模会社（非公開）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）。

※上場会社では、「監査役監査チェックリスト④【上場会社編】」をご参照ください。

4. チェックリストの一覧

| 時期 | No. | チ ェ ッ ク リ ス ト | ページ |
|---------------------------|------|---|-----|
| 就任後 早々の 時 期 (期初) | 1949 | 監査役になつたらすぐ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。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。 | 7 |
| | 1950 | 定時株主総会(終了後)のチェックリスト | 9 |
| | 1951 | 内部統制システムのチェックリスト ※監査役監査の重要な柱として期初に内容を確認し、他のチェックリスト と併用しながら、年度を通じて常に留意すべきチェックリストです。 | 11 |
| | 1952 | 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。 | 14 |
| 期 中 | 1953 | 監査役会運営のチェックリスト 別表①会社法上の監査役会の権限及び個々の監査役の権限義務等 | 17 |
| | 1954 | 取締役会のチェックリスト 書式例①取締役会出席記録 別表①取締役会の付議事項(例) | 21 |
| | 1955 | 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 締役の職務執行確認書」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、各社において実施時期や使い方を工夫してください。 | 27 |
| | 1956 | 法令等遵守体制のチェックリスト 詳細資料①関係法令への対応(例) ※詳細資料①は、各種法令の遵守体制に関する項目を例示しています。 法令等遵守体制の監査に際し、必要に応じてご利用ください。 | 30 |
| | 1957 | 競業及び利益相反取引のチェックリスト | 34 |
| | 1958 | 不祥事防止のためのチェックリスト | 36 |
| | 1959 | 反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト | 39 |
| | 1960 | 内部通報制度に関するチェックリスト | 40 |
| | 1961 | 損失危険管理体制のチェックリスト | 42 |
| | 1962 | ITガバナンスのチェックリスト | 44 |
| | 1963 | 情報保存管理体制のチェックリスト | 46 |
| | 1964 | 重要書類等のチェックリスト 別表①法定備置書類等一覧表 別表②定款記載事項(例) | 47 |
| | 1965 | 情報セキュリティのチェックリスト | 53 |

| 時期 | No. | チ ェ ッ ク リ ス ト | ページ |
|----|------|--|-----|
| 期中 | 1966 | 効率性確保体制のチェックリスト | 56 |
| | 1967 | 実地調査のチェックリスト 書式例①往査通知書 書式例②監査調書様式 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⑤品質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、特に重要なものについて、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。 | 57 |
| | 1968 | 企業集団内部統制のチェックリスト | 69 |
| | 1969 | 子会社調査のチェックリスト 書式例①往査通知書 | 71 |
| | 1970 | 関連当事者との取引のチェックリスト 別表①関連当事者の範囲 | 74 |
| | 1971 | 会計監査のチェックリスト 別表①減損会計の流れ 別表②繰延税金資産の回収可能性 別表③注記表の記載項目 ※会計監査人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。会計監査人監査の相当性判断については、No.1972 会計監査人監査の相当性判断のチェックリストを併せてご利用ください。 | 77 |
| 期末 | 1972 | 会計監査人監査の相当性判断のチェックリスト 詳細資料①会計監査人との連携の時期及び情報・意見交換すべき事項(例) 詳細資料②会計監査人の評価項目(例) 詳細資料③会計監査人の報酬等の同意に関する検討事項(例) ※詳細資料①～③は、いずれも会計監査人監査の相当性判断の基礎となる事項を例示しています。①は年度を通じて、②③は各社の実情に応じて必要な時期にご利用ください。 | 83 |
| | 1973 | 事業報告等のチェックリスト 別表①事業報告及び附属明細書の記載項目 | 93 |
| | 1974 | 監査報告書のチェックリスト ※No.1951～No.1973 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。 | 99 |
| | 1975 | 定時株主総会(開催前)のチェックリスト 別表①定時株主総会関係日程と監査役の対応(例) 別表②株主総会の決議の種類と要件 別表③分配可能額の算定 別表④株主総会参考書類の記載項目 | 102 |

5. 各チェックリストと監査報告書との関連性（参考）



監査実務チェックリスト研究会 報告書 2019

監査実務チェックリスト研究会メンバー（2019年2月時点）

| | | | |
|-----|-------|--------------------|------------|
| 幹 事 | 尾関 哲夫 | 藤久(株) | 常勤監査役 |
| 幹 事 | 水野 修 | ジャニス工業(株) | 取締役常勤監査等委員 |
| | 松浦 和雄 | (株)ウッドフレンズ | 取締役常勤監査等委員 |
| | 亀田 善也 | (株)カノーカス | 常勤監査役 |
| | 榎本 幸子 | (株)カルテットコミュニケーションズ | 常勤監査役 |
| | 町井 隆二 | 岐阜車体工業(株) | 常勤監査役 |
| | 原田 保久 | (株)サーラコーポレーション | 常勤監査役 |
| | 澤藤 憲彦 | (株)電算システム | 取締役常勤監査等委員 |
| | 森永 靖彦 | 東海エレクトロニクス(株) | 常勤監査役 |
| | 太田 力 | トヨタ車体(株) | 常勤監査役 |
| | 大井 正隆 | (株)名古屋証券取引所 | 常勤監査役 |
| | 藤川 佳明 | (株)フジミインコーポレーテッド | 常勤監査役 |
| | 若山 光彦 | (株)マキタ | 常勤監査役 |
| | 続木 政直 | (株)メルコホールディングス | 常勤監査役 |
| | 伊藤 珠実 | 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 報告書 2017

監査実務チェックリスト研究会メンバー (2017年8月時点)

| | | | |
|-----|-------|------------------|------------|
| 幹 事 | 尾関 哲夫 | 藤久(株) | 常勤監査役 |
| 幹 事 | 吉田 幸司 | 生活協同組合コープぎふ | 常勤監事 |
| 幹 事 | 水野 修 | ジャニス工業(株) | 取締役常勤監査等委員 |
| | 松浦 和雄 | (株)ウッドフレンズ | 取締役常勤監査等委員 |
| | 亀田 善也 | (株)カノークス | 常勤監査役 |
| | 町井 隆二 | 岐阜車体工業(株) | 常勤監査役 |
| | 森永 靖彦 | 東海エレクトロニクス(株) | 常勤監査役 |
| | 大井 正隆 | (株)名古屋証券取引所 | 常勤監査役 |
| | 藤川 佳明 | (株)フジミインコーポレーテッド | 常勤監査役 |
| | 若山 光彦 | (株)マキタ | 常勤監査役 |
| | 続木 政直 | (株)メルコホールディングス | 常勤監査役 |
| | 伊藤 珠実 | 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 報告書 2014

監査実務チェックリスト研究会メンバー (2014年8月時点)

| | | | |
|-----|--------|------------------|--------|
| 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) | 前常勤監査役 |
| 幹 事 | 須崎 尚孝 | ユタカフーズ(株) | 常勤監査役 |
| | 渡辺 行祥 | 朝日インテック(株) | 常勤監査役 |
| | 水野 修 | ジャニス工業(株) | 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 |
| | 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 |
| | 尾関 哲夫 | 藤久(株) | 常勤監査役 |
| | 石井 和廣 | (株)フジミインコーポレーテッド | 前常勤監査役 |
| | 山添 俊仁 | (株)マキタ | 常勤監査役 |
| | 伊藤 珠実 | 日本監査役協会中部支部 | |

No.1949 監査役になつたらすぐ確認すべきチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|-----------------------|--|-----------------------------|---------|---|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. | 監査役は、会社法上、株主の負託を受けた独立の機関として善管注意義務を負い、取締役の職務の執行を監査(業務監査及び会計監査)し、監査報告を作成しなければならないことを認識しているか | | | 会381① 基準2① |
| 2. | 1. の職務を遂行するため、監査役及び監査役会に与えられた会社法上の様々な権限義務があることを認識しているか ※会社法上の主な権限義務(例)(詳細はNo.1953「監査役会運営のチェックリスト」別表①参照) (1)取締役や使用人に対する事業報告請求権 (2)会社業務・財産状況調査権 (3)子会社に対する事業報告請求権、業務・財産調査権 (4)計算書類等の監査 (5)連結計算書類の監査 (6)会計監査人から報告を受ける権限、報告請求権 (7)会計監査人の報酬等に対する同意 (8)取締役会への出席・意見陳述義務 (9)株主総会への説明義務、報告義務 (10)株主総会への会計監査人の選任・解任・不再任に関する議案の内容の決定 | | | 会381② 会381② 会381③ 会436① 会444④ 会397①② 会399① 会383① 会314 会384 会344①③ |
| 3. | 監査役は、独立の立場の保持に努め、常に公正不偏の態度を保持し、自らの信念に基づき行動しなければならないことを認識しているか | | | 基準3① |
| 4. | 監査役は、法的要請への対応にとどまらず、企業不祥事の防止に努め、会社の健全で持続的な発展に貢献するため、次のような事項に配慮しているか (1)企業及び企業集団が様々なステークホルダーの利害に配慮するとともに、これらステークホルダーとの協働に努め、中長期的な企業価値の創出を実現し、良質な企業統治体制を確立すること (2)会社の透明・公正な意思決定を担保するとともに、会社の迅速・果断な意思決定が可能となる環境整備に努め、取締役又は使用人に対し能動的・積極的な意見の表明に努めること | | | 基準2① 基準2② |
| II. 監査環境と会社の現況 | | | | |
| 1. | 次の事項について、前任の監査役から引継ぎがなされているか ※引継ぎがなければ自ら確認する (1)本年度・過年度の、監査計画、監査調書、監査報告、その他関係書類 (2)会社の現状と潜在リスク、問題や事件の発生と対応状況、経営風土、経営トップの姿勢、内部統制システムの基本方針と運用状況 (3)代表取締役等、会計監査人、内部監査部門等、子会社監査役等との意思疎通の状況 (4)監査環境・監査遂行上の課題(監査役スタッフに関する事項等) | | | |
| 2. | 次の事項について、具体的な内容を確認しているか (1)株主総会・監査役会・取締役会その他出席を要する重要会議の日程 (2)監査計画 1)監査方針・重点監査項目 2)監査日程 3)監査方法・内容 4)職務分担 5)監査費用 (3)監査役関連規程(監査役監査基準、監査役会規則等) (4)定款、取締役会規則 (5)会計監査人との連携(監査計画、監査契約、監査報酬等) | | | |
| 3. | 次の事項に関する書類等を確認しているか (1)備置・閲覧に供すべき書類等 (例)定款、株式取扱規則、計算書類・事業報告・監査報告等、 株主総会議事録、取締役会・監査役会議事録 | | | 会 31① 会318② 会371① 会394① 会442①② |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|-----------|---|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | (2)商業登記・公告、その他開示・届出関係 | | | |
| | (3)組織図、諸会議一覧表、規程集(役員関係内規を含む)、役員経歴書、関係会社一覧表、労使協定等 | | | |
| | (4)中長期経営計画、年度計画、予算等 | | | |
| III. 現場視察 | 1. 主要な部門や事業所に赴き、現場の概況を確認しているか | | | |
| IV. 知識の習得 | 1. 監査役職務の遂行に必要な知識を習得するため、次のような方法を活用しているか (1)監査役対象セミナーへの参加 (2)監査関係書籍の購読 1)六法・辞典等:「監査役小六法」、「会社法法令集」等 2)日本監査役協会の基準等:「監査役監査基準」、「内部統制システムに係る監査の実施基準」、「新任監査役ガイド」、「監査役監査実施要領」等 3)定期刊行物:「月刊監査役」等 4)その他、実務書・参考書籍等 (3)他社監査役との情報交換 (4)インターネットによる情報収集 (例)HP:日本監査役協会・日本公認会計士協会等 ブログ:「ビジネス法務の部屋」等 | | | |
| | 2. 日本監査役協会の次のような活動に参加しているか (1)新任監査役のための説明会 (2)研修会(新任監査役のための基礎講座等) (3)新任監査役情報交換会 (4)監査実務部会等 | | | |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q9

会:会社法
基準:監査役監査基準(日本監査役協会H27.7.23)

No.1950 定時株主総会(終了後)のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---|-------------|-----------------------------|---------|----------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 株主総会議事録 | | | | |
| 1. 株主総会議事録の記載内容について、次の事項を確認しているか | | | | 会318① |
| (1)開催日時、場所 | | | | 施規72③一 |
| (2)議事の経過の要領及びその結果 | | | | 施規72③二 |
| (3)法定の事項(監査役等の選解任・辞任・報酬等に関する事項、株主総会提出議案等の調査結果等)に係る意見又は発言の内容の概要 | | | | 施規72③三 |
| (4)出席した取締役、監査役、会計監査人の氏名又は名称 | | | | 施規72③四 |
| (5)議長の氏名 | | | | 施規72③五 |
| (6)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 | | | | 施規72③六 |
| 2. 株主全員の同意による、株主総会の決議の省略・株主総会への報告の省略があった場合、議事録の記載内容について、次の事項を確認しているか | | | | 会319 会320 |
| (1)株主総会の決議がなかった場合 | | | | 施規72④一 |
| 1)株主総会の決議があったものとみなされた事項の内容 | | | | |
| 2)1)の事項の提案をした者の氏名又は名称 | | | | |
| 3)株主総会の決議があったものとみなされた日 | | | | |
| 4)議事録の作成に係る職務を行った取締役の氏名 | | | | |
| (2)株主総会への報告の省略があった場合 | | | | 施規72④二 |
| 1)株主総会への報告があったものとみなされた事項の内容 | | | | |
| 2)株主総会への報告があったものとみなされた日 | | | | |
| 3)議事録の作成に係る職務を行った取締役の氏名 | | | | |
| II. 株主総会事後の処理 | | | | |
| 1. 総会決議事項に関する処理について、次の事項を確認しているか | | | | |
| (1)株主に対する決議事項の通知 | | | | |
| (2)配当決議をした場合、剰余金の配当の支払 | | | | |
| (3)定款の変更を決議した場合、変更後の定款作成・保管、関連する規程類の見直し | | | | |
| (4)役員報酬、賞与の総枠を決議した場合、個人別の額の確定 | | | | |
| (5)役員退職慰労金の支給の決議をした場合、その額の確定と支給 | | | | |
| (6)利益準備金、任意積立金等への繰り入れを決議した場合、その繰り入れ処理 | | | | |
| (7)前期の役員賞与の支給決議をした場合、前期末の賞与引当金の精算処理 | | | | |
| 2. 総会決議により登記事項に変更が生じた場合、2週間以内に登記変更がなされ、内容を確認しているか | | | | 会911③ 会915① |
| 3. 計算書類(貸借対照表及び損益計算書)の公告は遅滞なくなされ、内容を確認しているか | | | | 会440 会939 |
| 4. 会社法関連以外の事項(法人税等確定申告書の提出等)について確認しているか | | | | |
| 5. 株主総会の日から3ヶ月以内に決議取消しの訴えがなかったことを確認しているか | | | | 会831① |
| III. 株主総会後の監査役会 | | | | |
| 1. 株主総会終了後の監査役会において、次のような事項が議題とされているか | | | | |
| (1)決議(審議)事項 | | | | |
| 1)監査役会議長(招集者)の選定 | | | | |
| 2)常勤監査役の選定及び解職 ※議事終了後、常勤監査役選定書を作成する | | | | 会390②二 |
| 3)特定監査役の選定、特別取締役会出席監査役(該当ある場合)の互選 ※議事終了後、各々の選定書を作成する | | | | |
| (2)協議事項 | | | | |
| 1)監査役の報酬額、退任監査役の退職慰労金贈呈額について、該当事項がある場合は各区分に応じての協議 ※協議成立後、各報酬区分に応じた協議書を作成する | | | | 会387② |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|----------------------------|--|-----------------------------|---------|--------------------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| IV. 株主総会後の法定備置書類の確認 | | | | |
| | 1. 株主総会後、次の書類の備置は適正になされているか (1)株主総会議事録 (2)代理権を証明する書面(委任状等) (3)議決権行使書面 | | | 会318②③ 会310⑥ 会311③ |
| | 2. 1. の備置書類のほか、株主総会において改定又は更新、追加されているものについて、改定版の備置が適正になされているか (例)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、事業報告・附属明細書、計算書類・附属明細書、監査役監査報告、監査役会監査報告、会計監査人の会計監査報告、取締役会議事録、監査役会議事録、会計帳簿・資料、社債原簿等 | | | |
| | 3. 法定備置書類の備置期間、備置場所、閲覧・謄写・交付の区分等は、法令に従って正しく認識され、適正に管理されているか No.1964「重要書類等のチェックリスト」別表①を参照 | | | 会394 会435 会442 |

【参考資料】

会:会社法

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q19、参考資料4、21

施規:会社法施行規則

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第11章第3項、参考資料16

No.1951 内部統制システムのチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|--------------------|---|-----------------------------|---|------------------------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I . 基本事項の確認 | | | | |
| 1. | 取締役の善管注意義務として、会社を事業目的に沿って適切に運営するため、内部統制を構築運用すべきことを認識しているか | | | |
| 2. | 会社法上の大会社においては、内部統制システム(以下の各体制)について取締役会で決議すべきことを認識しているか (1) 法令等遵守体制(取締役及び使用人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) (2) 損失危険管理体制(損失の危険の管理に関する規程その他の体制) (3) 情報保存管理体制(取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制) (4) 効率性確保体制(取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制) (5) 企業集団内部統制(会社並びにその親会社及び子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制) 1) 子会社の取締役の職務の執行に係る事項の会社への報告に関する体制 2) 子会社の損失危険管理体制 3) 子会社の取締役の職務の効率性確保体制 4) 子会社の取締役及び使用人の職務の法令等遵守体制 | | 会362⑤ 会362④六 施規100①四 施規100①二 施規100①一 施規100①三 施規100①五 施規100①五イ 施規100①五ロ 施規100①五ハ 施規100①五ニ 施規100③ 施規100③一 施規100③二 施規100③三 施規100③四 施規100③四イ 施規100③四ロ 施規100③五 施規100③六 施規100③七 | |
| 3. | 監査役監査の実効性確保体制 1) 監査役の職務を補助すべき使用人(以下「補助使用人」という)の設置及び当該補助使用人に関する事項 2) 補助使用人の取締役からの独立性に関する事項 3) 補助使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項 4) 次に掲げる体制その他の監査役への報告に関する体制 ①取締役及び使用人が監査役に報告をするための体制 ②子会社の取締役、監査役及び使用人又はこれらの者から報告を受けた者が監査役に報告をするための体制 5) 4)の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制 6) 監査役の職務の執行について生ずる費用の前払又は償還の手続 その他の当該職務の執行について生ずる費用又は債務の処理に係る方針に関する事項 7) その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制 | | | |
| 4. | 監査役は、取締役の職務の執行に関する監査の一環として、内部統制システムに係る次の事項について監査すべきことを認識しているか (1) 内部統制システムに関する取締役会決議(以下「内部統制決議」という)の内容が相当でないと認める事由の有無 (2) 取締役が行う内部統制システムの構築・運用の状況における不備の有無(内部統制システムの構築・運用は取締役の善管注意義務) ※「不備」とは、整備される内部統制システムの各体制が会社に著しい損害を及ぼすおそれがあると想定されるリスクに対応していないと認める場合で、軽微なものも含む (3) 事業報告に記載された内部統制決議の概要及び構築・運用状況の記載が適切でないと認める事由の有無 | | | 施規129①五 施規129①二 施規118二 |
| 5. | 監査役は、内部統制システム監査の基本方針として、次の事項を認識しているか (1) 内部統制システムが適正に構築・運用されていることが良質な企業統治体制の確立のために必要不可欠であること (2) 内部統制システムの重要性に対する代表取締役その他の取締役の認識及び構築・運用に向けた取組みの状況並びに取締役会の監督の状況(必要な事項の取締役会への報告状況を含む)など、会社の統制環境を監査上の重要な着眼点とすること (3) 内部統制システムが、会社及びその属する企業集団に想定されるリスクのうち、会社に著しい損害を及ぼすおそれのあるリスクに対応しているか否かに重点を置くこと(リスクアプローチ) | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|------------------------------|---|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | (4)(3)のリスクに対する具体的な統制活動や見直し活動(PDCAサイクル)が有効に機能しているか否かについて監視・検証すること(プロセス・チェック) ※「監視・検証」とは、監査対象を常時・継続的に「監視」する行為と、監査対象を事後的に「検証」する行為 (5)取締役会及び代表取締役等が適正な意思決定過程その他の適切な手続を経て内部統制システムの構築・運用を行っているか否かについて監視・検証すること | | | |
| II. 内部統制決議に関する監査 | 1. 内部統制決議の内容が、上記 I - 2. (1)~(6)の事項を網羅しているか 2. 会社に著しい損害を及ぼすおそれのあるリスクに対応した内部統制システムのあり方について、決議がなされているか 3. 内部統制決議の内容について、必要な見直しが適時適切に行われているか 4. 監査役が内部統制決議に関して助言又は勧告した指摘(上記 I - 2. (6)の監査役監査の実効性確保体制に関する指摘を含む)の内容が、取締役会決議において適切に反映されているか(反映されていない場合には正当な理由があるか) 5. 内部統制決議の内容に不備があると認める場合、必要に応じ監査役会における審議を経て、取締役会に対して助言・勧告しているか ※監査役会の助言・勧告等にもかかわらず、取締役会が正当な理由なく適切に対応せず、かつその結果、内部統制決議の内容が相当でないと認める場合は、必要に応じ監査役会における審議を経て、監査報告にてその旨を指摘する | | | |
| III. 内部統制システムの構築・運用の状況に関する監査 | 1. 内部統制決議の内容に基づき、具体的な諸施策を含む年度計画が策定され、計画に沿って実施されているか 2. 1. の実施状況や問題の発生・対応状況等が、取締役会に定期的に報告されているか 3. 監査役は、内部統制システム監査の開始にあたり、当該時点における内部統制決議の内容及び内部統制システムの構築・運用状況を把握し、内部統制監査の計画を策定しているか ※事業年度中に内部統制決議の内容に修正があった場合は必要な見直しを行う 4. 監査役は、取締役会・コンプライアンス委員会・リスク管理委員会等への出席や代表取締役との定期的会合、内部監査部門等や会計監査人との連携その他日常的な監査活動を通じ、内部統制システムの各体制が以下の【重大なリスク】に対応しているか否かについて監視・検証しているか 【法令等遵守体制の重大なリスク】 (1)代表取締役等が主導又は関与して法令等違反行為が行われるリスク (2)法令等遵守の状況が代表取締役等において適時適切に把握されていない結果、法令等違反行為が組織的に又は反復継続して行われるリスク (3)代表取締役等において把握された会社に著しい損害を及ぼすおそれのある法令等違反行為が、対外的に報告又は公表すべきにもかかわらず隠蔽されるリスク ※より詳細な監査項目については、No.1956「法令等遵守体制のチェックリスト」、No.1959「反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト」を参照 【損失危険管理体制の重大なリスク】 (1)損失の危険の適正な管理に必要な諸要因の事前の識別・分析・評価・対応に重大な漏れ・誤りがあった結果、会社に著しい損害が生じるリスク (2)会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事業活動が正当な理由なく継続されるリスク (3)会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事故その他の事象が現に発生した場合に、適切な対応体制が構築・運用されていない結果、損害が拡大あるいは事業が継続できなくなるリスク ※より詳細な監査項目については、No.1961「損失危険管理体制のチェックリスト」を参照 | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | <p>【情報保存管理体制の重大なリスク】</p> <p>(1)重要な契約書、議事録、法定帳票等、適正な業務執行を確保するために必要な文書その他の情報が適切に作成、保存又は管理されていない結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>(2)重要な営業秘密、ノウハウ、機密情報や、個人情報ほか法令上保存・管理が要請される情報などが漏えいする結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>(3)開示される重要な企業情報について、虚偽又は重大な欠落があるリスク</p> <p>※より詳細な監査項目については、No.1963「情報保存管理体制のチェックリスト」、No.1964「重要書類等のチェックリスト」、No.1965「情報セキュリティのチェックリスト」を参照</p> | | | |
| | <p>【効率性確保体制の重大なリスク】</p> <p>(1)経営戦略の策定、経営資源の配分、組織の構築、業績管理体制の構築・運用等が適正に行われない結果、過度の非効率性が生じ、その結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>(2)過度の効率性追求により会社の健全性が損なわれ、その結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>(3)代表取締役等が行う重要な業務の決定において、決定の前提となる事実認識に重要かつ不注意な誤りが生じ、その結果、会社に著しい損害が生じる決定が行われるリスク</p> <p>※より詳細な監査項目については、No.1966「効率性確保体制のチェックリスト」を参照</p> | | | |
| | <p>【企業集団内部統制の重大なリスク】</p> <p>(1)重要な子会社において法令等遵守体制、損失危険管理体制、情報保存管理体制、効率性確保体制に不備がある結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>(2)重要な子会社における内部統制システムの構築・運用の状況が会社において適時適切に把握されていない結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>(3)子会社を利用して又は親会社及び株式会社の経営を支配している者から不当な圧力を受けて不適正な行為が行われ、その結果、会社に著しい損害が生じるリスク</p> <p>※より詳細な監査項目については、No.1968「企業集団内部統制のチェックリスト」を参照</p> | | | |
| 5. | 監査役は、監査役監査の実効性確保体制について監査し、適切な措置を講じているか ※より詳細な監査項目については、No.1952「監査環境の整備に関するチェックリスト」を参照 | | | |
| 6. | 監査役は、代表取締役等又は取締役会に対して、内部統制システムの構築・運用の状況や不備に関する監査役の所見、判断の根拠について説明のうえ、改善対応などについて助言・勧告しているか ※監査役の助言・勧告等にもかかわらず、代表取締役等又は取締役会が正当な理由なく適切に対応せず、かつその結果、各体制の構築・運用の状況に重大な欠陥があると認められる場合は、必要に応じ監査役会における審議を経て、監査報告にてその旨を指摘する | | | |

IV. 内部統制システムに関する事業報告記載事項の監査

| | | |
|--|--|--|
| 1. 内部統制決議の内容及び運用の概要が、事業報告において正確かつ適切に記載されているか | | |
| 2. 次のような場合、当該事業年度における内部統制システムの構築・運用状況が事業報告に適切に記載されているか (1)重大な企業不祥事が生じ、再発防止策のあり方を含め内部統制システムについて改善が求められている場合 | | |
| (2)(1)の場合のほか、事業の経過及び成果、対処すべき課題等の会社の現況に関する重要な事項として記載することが相当であると認められる場合 ※内部統制システムの構築・運用状況の概要に関する事業報告の記載内容が著しく不適切と認める場合は、必要に応じ監査役会における審議を経て、監査報告にてその旨を指摘する | | |

【参考資料】

「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)

会:会社法
施規:会社法施行規則

No.1952 監査環境の整備に関するチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|----------------------------|--|-----------------------------|------|---|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | 1. 監査役は、取締役等との意思疎通を図り、情報収集・監査環境整備に努力すべき義務を負うことを認識しているか 2. 自社及び企業集団各社の機関設計、監査役の員数、監査権限の範囲等を把握し、自社の監査体制や監査環境の現状を認識しているか 3. 取締役も、監査役の職務執行体制の整備に留意すべき義務を負うことを認識しているか 4. 取締役等との意思疎通について平素から意識し、本音での意見交換を通じて良好な緊張関係を保っているか 5. 子会社の取締役等との意思疎通や情報収集のための機会を確保しているか 6. 会社法上、内部統制システムに関する取締役会決議事項として、監査役監査の実効性を確保するための体制の整備について決定すべきことを認識しているか ※No.1951「内部統制システムのチェックリスト」参照 | | | 施規105② 施規107② 施規105② 施規107② 会362⑤ 会362④六 施規100③ |
| II. 代表取締役との定期的会合 | 1. 監査役と代表取締役(社長)との意思疎通について、たとえ隨時対話のできる状況であっても定期的な会合を持ち、次のような事項について意見交換し、相互認識と信頼関係を深めるよう努めているか (1)代表取締役の経営方針の確認 (2)会社が対処すべき課題 (3)会社を取り巻くリスク (4)監査の結果(問題の有無にかかわらず) (5)監査役監査の環境整備の状況 | | | |
| III. 社外取締役等との連携(選任されている場合) | 1. 監査役会は、社外取締役との情報交換及び連携に関する事項について検討し、監査の実効性の確保に努めているか (1)監査役(会)は、社外取締役がその独立性に影響を受けることなく情報収集力の強化を図ることができるよう、社外取締役との連携の確保に努めているか 2. 監査役は、社外取締役を含めた非業務執行役員との定期的な会合等により、会社が対処すべき課題、会社を取り巻くリスク、監査上の重要課題等について意見・情報交換や認識共有を図り、信頼関係を深めるよう努めているか 3. 重要な企業不祥事が発生した場合、業務執行者に対する責任追及や対外的信頼の回復に向けた原因究明、再発防止に向けた役割を果たすため、非業務執行役員として、平時から社外取締役との連携を深めるよう努めているか | | | |
| IV. 情報収集(VI-2. を併せて参照) | 1. 取締役会以外の重要な会議(常務会・経営会議・リスク管理委員会・コンプライアンス委員会等)への出席の機会が確保されているか 2. 重要な決裁書類、取締役の意思決定や業務執行に係る重要書類や情報の閲覧の機会が確保されているか 3. 監査役(会)への報告体制として、次のような事項が報告される仕組みが確保されているか (1)定期的に監査役(会)に報告すべき事項 (例)経営状況、業務遂行状況、財務の状況、決算状況、内部監査部門その他監査・調査的な業務を担う組織による監査・調査の結果、リスク管理の状況、法令等遵守の状況、事故・不正・苦情・トラブルの状況、等 (2)発見後ただちに監査役(会)に報告すべき事項 (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する不正行為、法令・定款に違反する行為、又はおそれがある重要な事実(会382、385のための情報入手)、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、当局から受けた行政処分、重要な会計方針変更等 | | | 会357 会382 会385 |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (3)子会社の取締役等が監査役に報告すべき事項 (例)子会社の組織・人員、経営・事業遂行状況、事業環境の大きな変化、親会社との取引の状況、営業収支及び財務の状況、予算・決算、資金予算、資金繰り・借入状況、滞留債権、回収懸念又は不良化した債権、減損処理又はその懸念がある物件、内部統制の構築・運用の状況、品質、安全、衛生、環境に関する問題、社内労働問題、安全管理上の問題、ハラスメントその他の問題、情報セキュリティの状況、事故、災害、訴訟、紛争、大きな請求やクレーム、税務調査、公取委による勧告・命令、監督官庁・労働基準監督署などからの調査、行政処分等、不正等の内部告発等 | | | |

V. 補助使用人(監査役スタッフ)(VI-1. を併せて参照)

| | | | |
|--|--|--|--|
| 【監査役スタッフを置いている場合】 | | | |
| 1. 人数、専門性、能力は適切か | | | |
| 2. 次の事項が明確化され、取締役からの独立性が確保されているか (1)監査役スタッフが属する組織・配属部門 | | | |
| (2)監査役の監査役スタッフに対する指揮命令権 | | | |
| (3)監査役スタッフの監査上必要な情報収集等の権限 | | | |
| (4)監査役スタッフの人事異動、人事評価、懲戒処分に関する監査役の同意権 | | | |
| 3. 必要な知識・能力を備えた専任又は兼任の監査役スタッフの適切な員数が確保されているか、また、兼任の場合は監査役補助業務への従事体制が構築されているか | | | |
| 4. 監査役スタッフの活動費用が確保されているか | | | |
| 5. 内部監査部門の監査役スタッフに対する協力体制が構築されているか | | | |
| 【監査役スタッフを置いていない場合】 | | | |
| 1. 内部監査部門その他監査・調査的な業務を担う組織や社外機関等による監査・調査結果を活用しているか | | | |
| 2. その必要性について継続的に検討しているか、また、必要があれば取締役に対して要請しているか | | | |

VI. 監査役監査の実効性を確保するための体制(内部統制システムに係る監査の実施基準第15条～第18条)

| | | | |
|--|--|--|-------------------------------|
| 1. 補助使用人に関する次のような事情が認められる場合、監査役は、必要に応じ監査役会における審議を経て、代表取締役等又は取締役会に対して必要な要請を行っているか (1)監査役の監査体制に照らし、その職務を執行するために必要と認められる補助使用人の員数又は専門性が欠けている場合 (2)監査役の指示により補助使用人が行う会議等への出席、情報収集その他必要な行為が、不当に制限されていると認められる場合 (3)補助使用人に対する監査役の必要な指揮命令権が不当に制限されていると認められる場合 (4)補助使用人に関する人事異動(異動先を含む)・人事評価・懲戒処分等に対して監査役に同意権が付与されていない場合 (5)監査役から補助使用人に対する指示の実効性を制限・制約する事象が生じている場合 (6)(1)～(5)のほか、監査役監査の実効性を妨げる特段の事情が認められる場合 | | | 施規100③一 施規100③二 施規100③三 |
| 2. 監査役報告体制について次のような事情が認められる場合、監査役は、必要に応じ監査役会における審議を経て、代表取締役等又は取締役会に対して必要な要請を行っているか (1)取締役会以外で監査役が出席する必要のある重要な会議等について、監査役の出席機会を確保する措置が講じられていない場合 (2)監査役が出席しない会議等について、その付議資料、議事録等の資料が監査役の求めに応じて適時に閲覧できる措置が講じられていない場合 (3)業務執行の意思決定に関する稟議資料その他重要な書類が、監査役の求めに応じて適時に閲覧できる措置が講じられていない場合 | | | 施規100③四 施規100③五 |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|---|-----------------------------|------|---------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (4)代表取締役等、内部監査部門等又は内部統制部門が監査役に対し定期的に報告すべき事項が報告されていない場合 | | | |
| | (5)(4)の報告事項以外で、代表取締役等、内部監査部門等又は内部統制部門が監査役に対して適時に報告すべき事項が報告されていない場合 | | | |
| | (6)会社に置かれている内部通報システムについて、監査役に当該システムから提供されるべき情報が適時に報告されていない場合 | | | |
| | (7)監査役に報告をした者又は内部通報システムに情報を提供した者が、報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けないことが確保されていない場合 | | | |
| | 3. 監査役と内部監査部門等との連携が実効的に行われていないと認められる場合、監査役は、必要に応じ監査役会における審議を経て、代表取締役等又は取締役会に対して必要な要請を行っているか | | | |
| | 4. 監査費用に関して次のような事情が認められる場合、監査役は、必要に応じ監査役会における審議を経て、代表取締役等又は取締役会に対して必要な要請を行っているか | | | 施規100③六 |
| | (1)日常の監査活動等に必要な費用について、予算措置等の監査費用の前払及び償還の手続が定められていない場合 | | | |
| | (2)監査役が必要と認める外部の専門家の助言を受ける費用の前払又は償還が受けられない場合 | | | |
| | (3)監査役の役割・責務に係る理解を深めるために必要な知識の習得や適切な更新等に適合した定期的研修等の費用の前払又は償還が受けられない場合 | | | |
| | (4)企業不祥事発生時の監査役の対応に係る費用等、臨時の活動に必要な費用について、費用の前払手続が定められていない場合 | | | |
| | (5)(1)～(4)のほか、監査費用等の前払及び償還に関して、実効的な監査活動等の実施に支障が生じていると認められる場合 | | | |

VII. その他監査役監査の実効性を確保する体制

1. 監査役監査の重要性と有用性に対する代表取締役その他の取締役の認識及び理解の醸成に努めているか
2. 会計監査人との意思疎通や情報交換を積極的に行い、連携体制を確保しているか
3. 必要な場合における監査役と外部専門家(弁護士・公認会計士・税理士・コンサルタント等)との意思疎通ルートが準備されているか
4. 企業集団における業務の適正性確保の観点から子会社の取締役等との意思疎通及び子会社監査役との実効的な連携体制を確保しているか

VIII. 監査環境の改善

1. 以上のような監査環境の整備に関する事項について、長期的な視点で改善すべく、機会ごとに継続的な努力をしているか

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q20、21、22、43

会:会社法
施規:会社法施行規則

「監査役監査基準」(日本監査役協会H27.7.23)

「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第2章、第6章、第7章第4項9

No.1953 監査役会運営のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---------------------|--|-----------------------------|---------|--------------------------------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| | 1. 監査役会には、会社法上の機関として、様々な権限義務が与えられていることを認識しているか(別表①) | | | |
| | 2. 監査役会規則(規程)・監査役監査基準等は、法令改正・会社の組織変更、協会公表資料の改定等に応じ、監査役会において適時適切な見直しをしているか | | | |
| II. 招集と議事運営 | | | | |
| | 1. 監査役会の議長(招集権者)は、次の事項を記載した招集通知を開催日の1週間(定款で短縮した場合はその期間)前までに各監査役に対し発しているか ※監査役会は各監査役が招集することができるが、通常は監査役会の決議によって議長を定め、議長が招集する ※監査役全員の同意がある場合は、招集手続を省略することができる (1)開催日時 (2)開催場所 (3)会議の目的事項(別表①) 1)決議(審議)事項 2)協議事項 3)報告事項 | | | 会391 会392① |
| | 2. 監査役会の招集者及び各監査役は、提出する議案についてあらかじめ参考資料を配布し、監査役会が効率よく運営できるよう配慮しているか | | | |
| | 3. 監査役会の決議は、監査役総数の過半数をもって行われているか ※監査役会に定足数の規制はなく、会議に欠席者がいる場合でも監査役総数の過半数をもって決議する | | | 会393① |
| | 4. 協議事項は、監査役全員一致の合意(同意)を得ているか ※監査役全員の同意は、必ずしも監査役会の場ではなく、書面又は電磁的方法により行うことができる | | | |
| III. 年間の主要議題 | | | | |
| | 1. 株主総会終了後の監査役会において、次のような事項が議題とされているか (1)決議(審議)事項 1)監査役会議長(招集者)の選定 2)常勤監査役の選定及び解職 ※議事終了後、常勤監査役選定書を作成する 3)特定監査役の選定、特別取締役会出席監査役(該当ある場合)の互選 ※議事終了後、各々の選定書を作成する | | | 会390②二 |
| | (2)協議事項 1)監査役の報酬額、退任監査役の退職慰労金贈呈額について、該当事項がある場合は各区分に応じての協議 ※協議成立後、各報酬区分に応じた協議書を作成する | | | 会387② |
| | 2. 期初(会社の事業年度の期初又は株主総会終了後)の監査役会において、次のような事項が議題とされているか (1)決議(審議)事項 1)監査方針、監査計画及び監査職務の分担等の決定 2)年間の監査役会の開催予定の決定 3)監査費用の予算等の決定 4)監査役監査の環境整備事項の検討及び取締役に対する要請事項の審議 ※No.1952「監査環境の整備に関するチェックリスト」参照 | | | 会390②三 施規100③ 施規105② 施規107② |
| | 3. 期中の監査役会において、次のような事項が議題とされているか (1)決議(審議)事項 1)取締役会議案等の監査及び議案に関する監査役会の意見の審議 2)代表取締役との定期的会合を実施する場合の議題等についての審議 | | | 会383 |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|---------|--|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 3)会計監査人の報酬等の決定に関する同意(実際の同意の時期は各社の実情により異なる) | | | |
| | 4)株主に送付する中間報告書の内容の適正性 | | | |
| | 5)中間配当の相当性 | | | |
| | (2)報告事項及び報告を受けての審議 | | | |
| | 1)取締役及び使用人からの報告 ※法定の監査役会に対する報告事項のほか、あらかじめ取締役と協議した監査役会に対する報告事項について適時適切に報告がなされる体制を取締役に求める | | | 会381② 会357 施規100③三 |
| | 2)子会社の取締役、監査役及び使用人からの直接又は間接の報告 ※あらかじめ子会社の取締役等と協議した監査役会に対する報告事項について適時適切に報告がなされる体制を整備する | | | |
| | 3)会計監査人からの報告 ※法定の監査役会に対する報告事項のほか、あらかじめ会計監査人と協議して定めた監査役会に対する報告事項について適時適切に報告がなされる体制を整備する | | | 会397① 会397② |
| | 4)各監査役の期中監査実施状況及び監査予定の報告 ①代表取締役との定期的会合 ②会議出席 ③報告聴取 ④書類閲覧 ⑤実地調査 ⑥内部監査部門等との連係 ⑦会計監査人との連係 ⑧グループ監査役連絡会 ⑨監査関連情報 ⑩次回監査役会までの監査活動予定 ⑪その他、外部研修参加結果等 | | | 会390④ |
| | 5)上記1)～3)の報告により、取締役・取締役会・使用人に対する助言、勧告、その他必要とされる対応 | | | |
| | 4. 期末監査準備時の監査役会において、次のような事項が議題とされているか (1)決議(審議)事項 1)年度決算会計処理関係日程及び株主総会関係日程の適法性 ※No.1975「定期株主総会(開催前)のチェックリスト」別表①参照 2)期末監査計画及び期末日以降株主総会終了後までの監査役会開催日程 3)会計監査人の再任の適否 ※会計監査人監査の相当性判断のために期中に進めてきた進捗状況等と併せて再任の適否を審議する (時間のゆとりをもって進めることができる時期の監査役会で審議する) | | | 会338 |
| | 5. 監査役会監査報告の作成及び提出時の監査役会において、次のような事項が議題とされているか (1)報告事項 1)各監査役による「監査役監査報告」の内容の報告 (2)決議(審議)事項 1)監査役会監査報告の内容審議、作成、提出 ※各監査役による「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 2)事業報告・附属明細書、計算関係書類承認の取締役会において、監査役会の監査報告を行う場合、その報告者の選定 | | | 会381① 施規129 計規127 会390②一 施規130 計規128 会436③ |
| | 6. 株主総会議案決定の取締役会前の監査役会において、次のような事項が議題とされているか(上記5.と同時の場合もある) (1)決議(審議)事項 1)監査役選任議案についての同意 ※議事終了後、同意書を作成する | | | 会343 |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|---------|--------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 2)監査役の選任、解任、辞任についての監査役意見の有無の確認 | | | 会345①④ |
| | 3)会計監査人の選任・解任又は不再任の議案の内容の決定 ※会計監査人の解任の意思決定の方法は、監査役全員一致の合意が必要とされ、在任監査役の過半数の決議では決定できない | | | 会344 会340 |
| | 7. 株主総会前の監査役会において、次のような事項が議題とされているか (1)決議(審議)事項 1)株主総会招集手続、提出議案・書類、総会前の法定備置書類等の監査実施報告、審議 | | | 会384 |
| | 2)株主総会当日の監査役口頭報告の報告者の選定及び報告内容の審議 | | | 会384 |
| | 3)株主からの質問に対する説明者の選定及び説明内容の審議 | | | 会314 |
| | 4)会計監査人の報酬等の決定に関する同意(実際の同意の時期は各社の実情により異なる) | | | |
| | 5)重要な後発事象の有無の確認 | | | 計規127三 |

IV. 議事録

| | | | |
|---|--|--|------------------|
| 1. 出席監査役は、議事録に署名又は記名押印しているか ※電磁的記録の場合は電子署名 | | | 会393② 会393③ |
| 2. 法定の記載事項等が適切に記載されているか ※監査役の職務遂行及び監査役会の運営が適正になされていることの記録・証拠となるよう記載する (1)開催日時及び場所 | | | 施規109③一 |
| (2)出席した監査役、取締役、会計監査人等の氏名又は名称 | | | 施規109③四 |
| (3)議長が存在する場合は、その氏名 | | | 施規109③五 |
| (4)議事の経過の要領及び結果(次の区分を明確に記載する) 1)決議、審議事項(賛否の記録は適切か) ※議事録に異議をとどめない者は決議に賛成したものと推定される | | | 施規109③二 会393④ |
| 2)協議事項 | | | |
| 3)報告事項 | | | |
| 4)付記意見 | | | |
| (5)次の意見又は発言があった場合、その意見又は発言の内容の概要 1)取締役が、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実があることを発見したときの取締役からの報告及びこの報告について述べられた意見又は発言 | | | 会357 施規109③三イ |
| 2)会計監査人が、その職務を行う際に取締役の職務の執行に関し不正の行為又は法令・定款違反の重大な事実があることを発見したときの会計監査人からの報告及びこの報告について述べられた意見又は発言 | | | 会397 施規109③三ハ |
| 3)その他監査役会が必要に応じて取締役、使用人及び会計監査人に報告を求めたときの取締役、使用人及び会計監査人からの報告及びこれらの報告について述べられた意見又は発言 | | | 会381② 会397② |
| (6)取締役が会社の目的の範囲外の行為その他法令・定款に違反する行為(そのおそれがある場合を含む)をし、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場合、その対応に関する事項 | | | 会385① |
| 3. 書面報告の場合、次の事項を記載した議事録が作成されているか ※取締役、監査役又は会計監査人が監査役の全員に対して監査役会に報告すべき事項を通知したときは、当該事項を監査役会へ報告することを要しない(書面報告) (1)監査役会への報告を要しないものとされた事項の内容 | | | 施規109④ 会395 |
| (2)監査役会への報告を要しないものとされた日(報告が全員に到着した日) | | | 施規109④二 |
| (3)議事録の作成に係る職務を行った監査役の氏名 | | | 施規109④三 |
| 4. 監査役会議事録は、監査役会の日から10年間本店に備え置かれ、株主・債権者からの閲覧・謄写請求に対応できる体制となっているか | | | |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q10

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第3章第1項、第2項

会:会社法

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

No.1953(別表①) 会社法上の監査役会の権限及び個々の監査役の権限義務等

| 会社法上の監査役会の権限 | 法定 決議 事項 | 協議 事項 | 参考 法令等 | 会社法上の個々の監査役の権限義務 | 協議 事項 | 参考 法令等 |
|--|----------------|----------|-------------------------|--|----------|--------------------------------|
| 1. 会計監査人の解任権 (解任の意思決定の方法は、監査役全員一致の合意が必要とされ、在任監査役の過半数の決議では決定できない) | | ○ | 会340① 会340② 会340④ | 1. 取締役の職務の執行の監査、監査報告の作成 | | 会381① |
| 2. 会計監査人の解任を株主総会に報告する監査役の選定 | | | 会340③ 会340④ | 2. 計算書類等の監査 | | 会436① 会436② |
| 3. 監査役の選任に関する議案の同意 | ○ | | 会343① 会343③ | 3. 臨時計算書類の監査 | | 会441 |
| 4. 監査役の選任の議案の提案権及び議案の提出請求権 | | | 会343② 会343③ | 4. 連結計算書類の監査 | | 会444④⑦ |
| 5. 会計監査人の選任及び解任並びに会計監査人を再任しないことに関する議案の内容の決定 | ○ | | 会344① 会344③ | 5. 事業報告請求権、業務・財産状況調査権 | | 会381② |
| (1)会計監査人の解任又は不再任の決定の方針の策定 | | | | 6. 子会社に対する事業報告請求権、業務・財産状況調査権 | | 会381③ |
| (2)会計監査人を再任することの適否の決定 | | | | 7. 会計監査人に対する報告請求権 | | 会397② |
| (3)株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任に関する議案の内容の決定 | | | | 8. 株主総会への説明義務 | | 会314 |
| (4)株主総会に提出する会計監査人の選任に関する議案の内容の決定 | | | | 9. 会社に対する取締役の責任の一部免除に関する議案の同意 (監査役全員の同意が必要) | ○ | 会425③ 会426② 会427③ |
| 6. 一時会計監査人の選任 | ○ | | 会346④⑥ | 10. 会社が取締役を補助するための訴訟参加に関する同意 (監査役全員の同意が必要) | ○ | 会849③ |
| 7. 取締役から報告を受ける権限 | | | 会357①② | 11. 取締役会への報告義務 | | 会382 |
| 8. 監査の方針、会社の業務・財産状況の調査方法、その他の監査役の職務執行に関する事項の決定 | ○ | | 会390②三 | 12. 取締役会及び特別取締役による取締役会の出席義務及び意見陳述義務 | | 会383① |
| 9. 監査役会監査報告の作成権限 | ○ | | 会390②一 | 13. 取締役会の招集請求権及び招集権 | | 会383② 会383③ |
| 10. 常勤の監査役の選定権及び解職権 | ○ | | 会390②二 | 14. 取締役会の決議の省略(書面決議)に関する異議の有無の確認 | ○ | 会370 |
| 11. 監査役から職務執行の状況の報告を受ける権限 | | | 会390④ | 15. 株主総会提出議案及び書類の調査報告義務 | | 会384 |
| 12. 会計監査人から報告を受ける権限 | | | 会397① 会397③ | 16. 株主総会における説明 | | 会314 |
| 13. 会計監査人の報酬等に対する同意 | ○ | | 会399① 会399② | 17. 監査役の任免に関する意見陳述権 | | 会345① 会345④ |
| ※1. ~7. 、12. 、13. は、本来、監査役の権限であるが、監査役会が置かれている場合は、会社法の規定により監査役会の権限となる事項 | | | | | | |
| <p>「決議事項」:監査役総数の過半数で決議する事項 「協議事項」:監査役全員の合意(同意)が必要な事項</p> | | | | 18. 監査役の辞任に関する意見陳述権 | | 会345① 会345② 会345④ |
| | | | | 19. 各監査役の報酬等についての協議 | ○ | 会387② |
| | | | | 20. 報酬等に関する意見陳述権 (監査役全員の合意が必要) | | 会387③ |
| | | | | 21. 監査費用請求権 | | 会388 |
| | | | | 22. 取締役の違法行為差止請求権 | | 会385① |
| | | | | 23. 各種の訴提起権及び手続申立権 | | 会511① 会522① 会828 会831 |
| | | | | 24. 不提訴理由の通知義務 | | 会847④ |
| | | | | 25. 設立手続の調査権 | | 会46① |
| | | | | 26. 取締役・会社間の訴訟代表権 | | 会386 |
| ※これらの事項について、監査役会において報告を受け、審議のうえ、実施することは差し支えないが、各監査役の権限の行使を妨げることはできない | | | | | | |

【参考資料】

「監査役会規則(ひな型)」(日本監査役協会H27.4.9)

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第3章第1項

会:会社法

No.1954 取締役会のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|------------|--|-----------------------------|--|----------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| | 1. 取締役会規程(付議基準等を含む)の内容を確認しているか(別表①) | | | |
| | 2. 取締役会に関する監査の目的は、次のような事項であることを認識しているか (1)取締役会による会社業務執行に関する決定が適正に行われているか (2)取締役会による代表取締役を始めとする取締役の職務執行の監督が適正に行われているか | | | |
| II. 招集 | | | | |
| | 1. 招集通知は、取締役会の開催日の1週間(定款で短縮した場合はその期間)前までに、各取締役・監査役に対しその通知が発せられているか ※ただし、取締役及び監査役の全員の同意があるときは、招集の手続を経ることなく開催することができる | | | 会368① 会368② |
| | 2. 招集権者により適正に招集されているか | | | 会366 |
| | 3. 取締役会は3ヶ月に1回以上開催されているか | | | 会363② |
| III. 成立 | | | | |
| | 1. 取締役の過半数(これを上回る割合を定款で定めた場合はその割合以上)が出席し、取締役会の定足数を満たしているか ※決議事項について特別の利害関係を有する取締役は、当該決議の定足数の算定に加えることができない ※報告事項の場合も定足数を満たさなければならない | | | 会369① 会369② |
| IV. 議案 | | | | |
| | 1. 法令・定款・取締役会規程に従い、決議事項・報告事項が適時に付議されているか ※前年度までの取締役会付議事項を確認し、今年度についても時期に応じた事項が上程されているか確認するとともに、日常から社内における重要事項の検討状況を把握し、適切な時期に取締役会に上程されているか確認する | | | 会362 |
| | 2. 決議事項と報告事項は適正に区分されているか | | | |
| V. 審議 | | | | |
| | 1. 非常勤取締役・非常勤監査役を含め、取締役会の議案について事前に十分な情報提供がなされているか | | | |
| | 2. 取締役の意思決定に関して、経営判断原則(以下の(1)～(5))に配慮し、適切に作成された議案書や資料が配布され、十分な審議が尽くされているか (1)事実認識に重要かつ不注意な誤りがないこと 1)意思決定のために必要な情報を十分に得ているか 2)情報(事実・計数・予測)は正確、客観的、中立的か (2)意思決定過程が合理的であること 1)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) 2)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 3)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 (3)意思決定内容が法令又は定款に違反していないこと 1)業法や定款で認められる範囲内か 2)株式会社、経済・市場秩序、その他一般刑事を含む事項に対する法規制に違反していないか 3)必要な場合、弁護士等の専門家の見解を徴しているか (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はないこと 1)集めた情報と適切な検討・審議に基づく合理的な結論となっているか 2)想定しうるリスクが会社の経営にとって重大なレベルではないか (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 1)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 2)親族・友人等、会社以外の第三者の利益を図るためにではないか | | 基準22 基準22①一 基準22①二 基準22①三 基準22①四 基準22①五 | |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|-----------------------------|--|-----------------------------|---------|---------------------------------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 3. 監査役は、上記の経営判断原則に照らし、必要があると認めたときは、監査役としての立場に徹し、助言・勧告等の意見を述べているか ※事前に経営会議等で述べた意見でも、必要な場合は、取締役会の場で改めて述べること ※場合によっては差止めの請求をも行わなければならない | | | 会383① 基準22② 会385① |
| VII. 決議の要件 | | | | |
| | 1. 当該決議に特別の利害関係を有する取締役を除き、議決に加わることができる取締役の過半数(これを上回る割合を定款で定めた場合はその割合以上)が出席しているか | | | 会369① |
| | 2. 当該決議に特別の利害関係を有する取締役を除き、出席した取締役の過半数(これを上回る割合を定款で定めた場合はその割合以上)で決議されているか | | | 会369② |
| | 3. 議長が特別の利害関係を有する場合、議長を交代しているか | | | |
| VIII. 取締役の職務執行の監督 | | | | |
| | 1. 代表取締役及び業務執行取締役がその職務の執行状況を3ヶ月に1回以上、適時適切に報告しているか | | | 会363 |
| | 2. 取締役会が形骸化することなく、法令等遵守や重要なリスクに係わる事項が十分審議され、取締役相互の監督機能が働いているか | | | 会362②二 |
| VIII. 議事録 | | | | |
| | 1. 出席取締役及び監査役は、議事録に署名、又は記名押印しているか ※電磁的記録の場合は電子署名 | | | 会369③ 会369④ |
| | 2. 法定の記載事項が記載されているか (1)開催日時及び場所 ※テレビ会議等により、当該場所に存しない者が出席した場合は、その出席方法を記載すること | | | 施規101③ 施規101③一 |
| | (2)招集権者以外の取締役、監査役による請求や招集の場合はその旨 | | | 施規101③三 |
| | (3)議事の経過の要領及びその結果 | | | 施規101③四 |
| | (4)決議事項について特別の利害関係を有する取締役の氏名 | | | 施規101③五 |
| | (5)競業及び利益相反取引に該当する取締役の意見・発言の内容の概要 | | | 施規101③六 会356 会365 |
| | (6)監査役の意見・発言の内容の概要 | | | 施規101③六二 施規101③六ホ 会382 会383① |
| | (7)出席した会計監査人又は株主の氏名又は名称 | | | 施規101③七 |
| | (8)議長の氏名 | | | 施規101③八 |
| | 3. 添付資料を含め、経営判断原則に配慮した内容となっているか | | | |
| | 4. 決議に関する取締役の賛否の記録は適切か ※議事録に異議をとどめない者は決議に賛成したものと推定される | | | 会369⑤ |
| | 5. 取締役会に出席しなかった取締役・監査役へ議事内容が通知されているか | | | |
| | 6. 本店に10年間備置されているか | | | 会371① |
| IX. 決議の省略(書面決議)がある場合 | | | | |
| | 1. 定款に取締役会決議の省略に関する定めがあるか | | | 会370 |
| | 2. 当該案件について、議決に加わることができる取締役全員が同意の意思表示をしているか | | | 会370 |
| | 3. 当該案件を書面決議とすることについて、監査役全員に異議がないことが確認されているか ※監査役に異議がないことの確認は、書面によって行われることが望ましい | | | 会370 |
| | 4. 監査役は、当該案件を書面決議とすることの可否について、経営判断原則に配慮し、慎重に検討しているか | | | |
| | 5. 議事録が作成され、次の事項が記載されているか (1)決議があったものとみなされた事項の内容 (2)決議事項の提案をした取締役の氏名 | | | 施規101④一 施規101④一イ 施規101④一ロ |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|---------------------------------------|-----------------------------|------|----------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (3)決議があったものとみなされた日 | | | 施規101④一ハ |
| | (4)議事録の作成に係る職務を行った取締役の氏名 | | | 施規101④一ニ |
| | 6. 議事録及び上記2. の意思表示の記録が本店に10年間備置されているか | | | 会371① |

X. 報告の省略(書面報告)がある場合

| | | | |
|---|--|--|----------|
| 1. 取締役及び監査役の全員に対して取締役会に報告すべき事項が通知されているか ※ただし、代表取締役及び業務執行取締役による3ヶ月に1回以上の自己の職務執行状況の報告については書面報告できない | | | 会372① |
| 2. 議事録が作成され、次の事項が記載されているか (1)報告を要しないものとされた事項の内容 | | | 会372② |
| (2)報告を要しないものとされた日 | | | 会363② |
| (3)議事録の作成に係る職務を行った取締役の氏名 | | | 施規101④二イ |
| 3. 議事録が本店に10年間備置されているか | | | 施規101④二ロ |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q28

施規:会社法施行規則

「監査役監査基準」(日本監査役協会H27.7.23)

基準:監査役監査基準(日本監査役協会H27.7.23)

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第8章第2項

会:会社法

No.1954 書式例① 取締役会出席記録

第 回 取締役会 (年 月 日) [定期 臨時] [常勤監査役:]

| 項目 | 記載欄 | 留意点 ※詳細は取締役会のチェックリスト参照 |
|-----------------|---|---|
| 招集通知の発送日 | 年 月 日 | <input type="checkbox"/> 会日の1週間(定款で短縮した場合はその期日)前までに発せられているか |
| 招集者(氏名) | | <input type="checkbox"/> 招集権者・議長は適切か |
| 議長(氏名) | | |
| 出席取締役(氏名) | | <input type="checkbox"/> 取締役会の定足数(特別の利害関係を有する取締役を除き過半数の出席)を満たしているか |
| 出席監査役(氏名) | | |
| その他の出席者 (氏名) | | |
| 議案 : 決議事項 | | <input type="checkbox"/> 決議事項は適時に上程されているか |
| 出席者の意見等 | | <input type="checkbox"/> 経営判断の原則に従い決議されているか <経営判断の原則> <input type="checkbox"/> 事実認識に重要かつ不注意な誤りがないこと <input type="checkbox"/> 意思決定過程が合理的であること <input type="checkbox"/> 意思決定内容が法令又は定款に違反していないこと <input type="checkbox"/> 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はないこと <input type="checkbox"/> 意思決定が取締役の利益又は第三者の利益ではなく会社の利益を第一に考えてなされていること |
| 決議 | | <input type="checkbox"/> 取締役・監査役は必要に応じて意見を述べたか <input type="checkbox"/> 特別な利害関係を有する取締役を除き過半数が出席し、その過半数で議決したか |
| 議案 : 報告事項 | | <input type="checkbox"/> 報告事項は適時に上程されているか |
| 出席者の意見等 | | <input type="checkbox"/> 取締役・監査役は必要に応じて意見を述べたか |
| 所見 | | |
| 議事録 | <input type="checkbox"/> 基本的事項が記載されているか 日時、場所、出席者、出席の方法(テレビ会議等)、議長の氏名、招集権者以外の者による請求や招集の場合はその旨、議事の経過の要領及び結果、決議事項に特別の利害関係を有する取締役の氏名、出席者の意見、発言 <input type="checkbox"/> 出席取締役、出席監査役の記名押印がなされているか <input type="checkbox"/> 本店に10年間備置されているか | |

No.1954(別表①) 取締役会の付議事項(例)

| 項目 | 付議の内容 | 関連規程、起案部署等 | 参考法令等 |
|--|-------|------------|-------------------------|
| 【法定付議事項】 | | | |
| I. 機関 | | | |
| 1. 株主総会の招集及び議案の決定 | | | 会296③ 会298④ 施規63 |
| 2. 代表取締役の選定及び解職 | | | 会362②三 |
| 3. 業務執行取締役の選定及び解職 | | | 会363①二 |
| 4. 取締役会を招集する取締役の決定(定款で定めていない場合) | | | 会366① |
| 5. 取締役会設置会社と取締役との間の訴えにおける会社の代表の決定 | | | 会364 |
| II. 取締役会専権事項 | | | |
| 1. 重要な財産の処分及び譲受け | | | 会362④一 |
| 2. 多額の借財 | | | 会362④二 |
| 3. 支配人その他の重要な使用人の選任及び解任 | | | 会362④三 |
| 4. 支店その他の重要な組織の設置、変更及び廃止 | | | 会348③ 会362④四 |
| 5. 募集社債に関する事項 | | | 会348③ 会362④五 |
| 6. 内部統制システムの整備に関する事項 | | | 会676 会362④六 |
| 7. 役員の損害賠償責任の最低責任限度額までの免除に関する事項 (定款に定めがある場合) | | | 施規100 会362④七 |
| 8. 取締役の競業及び利益相反取引の承認 | | | 会427 会356 |
| 9. その他の重要な業務執行の決定 | | | 会365 |
| ※【非法定付議事項】の例を参照 | | | 会362④ |
| III. 株式に関する事項 | | | |
| 1. 異なる種類の株式の発行事項の決定(定款に定めがある場合) | | | 会108② 会108③ |
| 2. 講渡制限株式・譲渡制限新株予約権の譲渡の承認(定款に定めがある場合を除く)、譲渡制限株式の指定買取人の指定 | | | 会139① 会265① 会140⑤ |
| 3. 株主との合意による取引での自己株式の取得価格等の決定 | | | 会157 |
| 4. 子会社の有する自己株式の取得等の決定(子会社がある場合) | | | 会163 |
| 5. 取得条項付株式の取得日等の決定(定款に定めがある場合を除く) | | | 会168 会169 |
| 6. 自己株式の消却 | | | 会178② |
| 7. 株式の分割及び分割割合に応じた授権枠定款変更 | | | 会183② 会184② |
| 8. 株式の無償割当てに関する事項(定款に定めがある場合を除く) | | | 会186③ |
| 9. 定款変更による単元株式数の減少又は単元株の廃止 | | | 会195 |
| 10. 5年以上所在不明の株式の競売等 | | | 会197 |
| 11. 募集株式の発行事項の決定(株主総会からの委任があった場合) | | | 会199 会200 |
| 12. 株主に株式の割当てを受ける権利を与える決定 | | | 会202 |
| 13. 募集株式の割当て(譲渡制限株式の場合) | | | 会204② |
| 14. 一株に満たない端数の買取り | | | 会234⑤ |
| IV. 新株予約権 | | | |
| 1. 新株予約権の募集事項の決定(株主総会からの委任があった場合) | | | 会239 |
| 2. 株主に新株予約権の割当てを受ける権利を与える場合の決定 | | | 会241 |
| 3. 募集新株予約権の割当て | | | 会243 |
| 4. 取得条項付新株予約権の取得日等の決定 (別段の定めがある場合を除く) | | | 会273 |
| 5. 自己新株予約権の消却 | | | 会276 |
| 6. 新株予約権無償割当てに関する事項の決定 | | | 会278③ |

| 項目 | 付議の内容 | 関連規程、起案部署等 | 参考法令等 |
|-------------------------------|---|------------|---|
| V. 計算等 | 1. 計算書類及び事業報告並びに附属明細書の承認(監査終了後) 2. 臨時計算書類の承認(監査終了後) 3. 資本金の額の減少(株式の発行と同時に資本金の額を減少する場合) 4. 準備金の額の減少(株式の発行と同時に準備金の額を減少する場合) 5. 中間配当の実施(定款に定めがある場合) 6. 剰余金の配当(定款に定めがある場合) | | 会436③ 会441③ 会447③ 会448③ 会454⑤ 会459 |
| VI. 報告事項 | 1. 代表取締役及び業務執行取締役の職務執行状況の報告(3ヶ月に1回以上) 2. 取締役の競業及び利益相反取引に関する重要事実の報告 3. 取締役が不正の行為、又はそのおそれありと認めるときの監査役からの報告 4. 取締役が法令定款に違反する事実、又は著しく不当な事実ありと認めるとときの監査役からの報告 | | 会363② 会365② 会382 会382 |
| 【法定付議事項】の例 | | | |
| I. 定款規定事項(例) | 1. 株主名簿管理人の選定及び解任並びにその事務取扱場所の決定 2. 株式取扱規則の制定及び改廃 3. 株主総会の招集者と議長に事故あるときの代行順位の決定 4. 役付取締役の選定及び解職 5. 相談役や顧問の委嘱と解職 6. 取締役会規程の制定及び改廃 7. 取締役会の決議要件と取締役会の決議の省略 (書面又は電磁的記録による決議) | | |
| II. 総会決議による委任事項(例) | 1. 取締役の報酬額の配分 2. 取締役賞与金の配分 3. 退任取締役に対する退職慰労金の贈呈の詳細 | | |
| III. その他取締役会規程に定められている付議事項(例) | 1. 基準日の設定(定款で定めていない場合) 2. 経営方針、事業計画、設備投資計画、販売計画等の決定、変更 3. 新規事業進出 4. 子会社又は関連会社の設立・取得・役員の決定 5. 子会社又は関連会社の解散・譲渡の決定(子会社等がある場合) 6. 重要な業務提携及び重要な合弁事業 7. 重要な契約の締結及び改廃 8. 決算予想値の承認 9. 重要な訴訟の提起及び重要紛争事案の応訴処理 10. 取締役の組織担当委嘱 11. 他社役員兼務の承認 12. 重要な労働協約の締結又は変更 13. 重要な規程の制定及び改廃 14. 会計監査人の選任・解任・不再任等に関する事項 15. 会計監査人の報酬等に関する事項 | | |
| IV. 報告事項(例) | 1. 月次決算 2. 年度計画や中期経営計画の実施状況 3. 取締役会で決議された事項の経過及び結果 4. 争訟その他法務に関する重要事項 5. その他業務執行に関する重要事項 6. 監査役及び監査役会からの説明(監査計画等) 7. 常勤監査役の選定結果(総会後の取締役会) | | |

【参考資料】

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)参考資料6

会:会社法

施規:会社法施行規則

※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「取締役の職務執行確認書」としての使い方も可能ですが、取締役との関係に配慮しながら、各社において実施時期や使い方を工夫してください。

No.1955 取締役のセルフチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|------------------------|--|-----------------------------|---------|--|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I . 取締役としての経営姿勢・理念・倫理観 | 1. 経営姿勢・理念の明確化、倫理観の醸成に真摯に取り組んでいるか 2. 企業の社会的責任(CSR)について理解し、考え方の基盤としているか 3. 法令等遵守が会社の利益確保に優先することを自覚しているか | | | |
| II . 取締役としての品性 | 1. 取締役として、会社業務外を含め、不適切な行為や恥ずべき行為はないか (1)公私混同等、倫理に違背する行為はないか (2)セクハラ・パワハラ行為、又はそれと誤解を受ける行為はないか (3)金額の多寡にかかわらず、不適切な支出はないか (4)反社会的勢力との関係はないか (5)その他、社会的に不公正な行為等はないか | | | |
| III . 取締役の責務 | 1. 善管注意義務・忠実義務を履行しているか 2. 会社の定款の内容及び重要性について認識しているか 3. 社内規程及び関係法令を遵守しているか ※関係法令（例）：労働関連法令（労働基準法、労働安全衛生法、労働者派遣法等）、個人情報保護法、公益通報者保護法、独占禁止法、下請法、不正競争防止法、等 4. 取締役会のメンバーとして、代表取締役等の職務執行の監督について認識し、適正に職務を遂行しているか 5. 会社法上の内部統制システムについて認識しているか (1)会社経営において法令等遵守及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか (2)会社経営においてリスク管理及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか (3)会社の事業内容ごとに、信用・ブランドの毀損その他会社存続に係わるリスクを認識しているか (4)会社経営において情報保存管理及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか (5)会社の持続的な成長を確保する経営計画・事業目標の策定、効率性確保と健全性確保との適正なバランス等が、会社経営において重要であることを認識しているか (6)会社経営において企業集団内部統制及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか (7)会社経営において財務報告の信頼性の確保及びそのための実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか (8)監査役の職務執行体制の整備に留意すべき義務を負うことを認識しているか 6. 内部統制システムの構築・運用を取締役の職務として認識しているか (1)会社の内部統制システム決議の内容を確認しているか (2)会社の内部統制システムの運用状況を把握し、適切に開示しているか (3)会社の内部統制システムを会社の状況及び会社を取り巻く環境に応じて逐次見直し、改善しているか 7. 取締役会決議及び取締役の職務執行にあたっての意思決定について経営判断の原則に則って行われるよう常に意識しているか ※取締役の意思決定に関する経営判断原則 ・事実認識に重要かつ不注意な誤りがないこと ・意思決定過程が合理的であること ・意思決定内容が法令又は定款に違反していないこと ・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はないこと ・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 | | | 会330 会355 民644 会362 会362④⑤ 会362④六 施規100①四 施規100①二 施規100①一 施規100①三 会362④六 施規100①五 施規100③ 施規105② 会362④六 施規100 施規118二 |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------------------------------|--|-----------------------------|---------|--------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 8. 会社に著しい損害を及ぼすおそれのある場合、監査役会及び取締役会に報告すべきことを認識し、適正に職務を遂行しているか | | | 会357 |
| | 9. 代表取締役及び業務執行取締役は、3ヶ月に1回以上自己の職務執行状況を取締役会に報告しなければならない事を認識し、適正に職務を遂行しているか | | | 会363 |
| IV. 取締役の競業取引 | | | | |
| | 1. 競業取引(会社の事業と同類の取引を会社外で行うこと)はないか | | | 会356①一 |
| | 2. 競業取引がある場合、事前に取締役会の承認を受けているか | | | 会365① |
| | 3. 競業取引がある場合、事後遅滞なく、当該取引についての重要な事実を取締役会に報告しているか | | | 会365② |
| | 4. 競業取引がある場合、結果として会社の不利益になる事項はないか | | | |
| V. 取締役の利益相反取引 | | | | |
| | 1. 取締役個人として、又は他社の取締役や団体の役員を兼任し、その代表者として、会社との間で以下のような利益相反取引はないか (1)直接取引 | | | 会356①二 |
| | (2)間接取引(会社が取締役の債務を保証する場合等) | | | 会356①三 |
| | 2. 利益相反取引がある場合、事前に取締役会の承認を受けているか | | | 会365① |
| | 3. 利益相反取引がある場合、事後遅滞なく、当該取引についての重要な事実を取締役会に報告しているか | | | 会365② |
| | 4. 利益相反取引がある場合、結果として会社の不利益になる事項はないか | | | 会428① |
| VI. 株主等の権利の行使に関する利益供与 | | | | |
| | 1. 会社又は子会社の計算において、株主等の権利の行使に関する財産上の利益供与はないか | | | 会120① |
| | 2. 会社又は子会社の計算において、特定の株主等に対する無償の利益供与(反対給付が著しく少ない場合を含む)はないか | | | 会120② |
| VII. 関連当事者との取引 | | | | |
| | 1. 関連当事者の範囲を認識しているか ※関連当事者の範囲(例) ・親会社、子会社、兄弟会社等のグループ会社 ・主要株主及びその近親者(二親等内の親族をいう)、又はこれらの者が支配する会社 ・当該会社の役員及びその近親者、又はこれらの者が支配する会社 ・親会社の役員又はこれらに準ずる者、及びその近親者、又はこれらの者が支配する会社 | | | 計規112④ |
| | 2. 関連当事者との取引がある場合、報告しているか ※会社と関連当事者との取引(会社と第三者の取引で、会社と関連当事者の利益が相反するものを含む)のうち、重要なものは計算書類の注記表に記載しなければならない | | | 計規112 |
| | 3. 関連当事者との一般的でない取引はないか ※関連当事者との一般的でない取引(例) ・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 ・債権肩代わり、債権譲渡、債務免除 ・無償、低廉の賃貸借 ・株主発行物の大量購入、多額の広告料支払 ・株主との独占的扱いの商取引 | | | |
| VIII. 企業不祥事の防止 | | | | |
| | 1. 代表取締役等の姿勢、健全な社風・企業風土・企業文化が不祥事防止に重要であることを十分に認識しているか | | | |
| | 2. 企業倫理、社会倫理、コンプライアンス等を軸とした社風や企業風土・企業文化を醸成し、全社員に浸透させているか | | | |
| | 3. 企業倫理に関する会社の基本方針は明確で、倫理規程や行動規範等に明示されているか | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|-----------------------|---|-----------------------------|---------|--|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 4. コンプライアンス違反の早期発見と迅速な対処、それに続く業務改善まで、一連のサイクルを社風・企業風土・企业文化として定着させているか 5. サプライチェーンにおける当事者としての役割を意識し、それに見合った責務を果たすよう努めているか | | | |
| IX. 反社会的勢力との関係遮断 | 1. 反社会的勢力による被害を防止するための政府指針や各都道府県が定める暴力団排除条例の内容を認識しているか 2. 1. の政府指針や都道府県条例に基づき、反社会的勢力との関係遮断を内部統制上の重要課題として位置づけているか 3. 会社と反社会的勢力との関与が認められる場合、取引所から上場廃止となるおそれがあることを認識しているか | | | |
| X. 内部通報制度 | 1. 不祥事の予防や早期発見、組織の自浄作用向上のため、内部通報制度の重要性を認識し、その実効性確保に努めているか 2. 通報者に対する不利益な取扱いが決して許されないことを認識し、公益通報者保護法の遵守体制を徹底しているか 3. 内部通報制度の意義・重要性について明確なメッセージを継続的に発信しているか | | | |
| X I. ITガバナンス、情報セキュリティ | 1. コーポレートガバナンスの一側面として、ITガバナンスの重要性を認識しているか 2. 対処すべき重要な経営リスクとして、ITリスク・サイバーリスク・情報セキュリティリスクを認識しているか (1)ITが組み込まれた業務の性質や重要性に応じてIT活用に係わるリスクを認識しているか (2)(1)のリスクの影響を部門横断的に把握できる仕組みを設けているか | | | |
| X II. インサイダー取引規制 | 1. 会社関係者(第一次情報受領者)として、未公表の重要事実をもとに株式等の売買をしていないか(借名や家族名義による売買を含む) | | | 金商法166 |
| X III. 取締役の賠償責任 | 1. 取締役は、その任務を怠った場合、会社に対し、これによって生じた損害を賠償する責任があることを認識しているか 2. 取締役は、悪意(知っていて行うこと)又は重大な過失があった場合、これによって第三者に生じた損害を賠償する責任を負うことを認識しているか 3. 1. 2. の責任について、複数の取締役が関係する場合、連帯責任を負うことを認識しているか 4. 取締役会の決議に参加して議事録に異議をとどめない者は、その決議に賛成したものと推定されることを認識しているか | | | 会423 会428 会429 会430 会369⑤ |
| X IV. 取締役の不正行為 | 1. 取締役の職務執行に関し、不正の行為はないか ※会社法で定める不正の行為に係る罪(例) ・特別背任罪(10年以下懲役、1,000万円以下罰金、併科) ・会社財産を危うくする罪(5年以下懲役、500万円以下罰金、併科) ・虚偽文書行使等の罪(5年以下懲役、500万円以下罰金、併科) ・預合いの罪(5年以下懲役、500万円以下罰金、併科) ・株式の超過発行の罪(5年以下懲役、500万円以下罰金) ・贈収賄罪(5年以下懲役、500万円以下罰金) ・株主権利行使に関する贈収賄罪(5年以下懲役、500万円以下罰金) ・株主権利行使に関する利益供与罪(3年以下懲役、300万円以下罰金) ・過料(100万円以下)に処すべき行為(登記・公告・通知・開示義務違反等) 2. 会社の利益・存続に重要な影響を与えるような取引や行為はないか (粉飾決算、利益操作等) | | | 会960 会963 会964 会965 会966 会967 会968 会970 会976 |

民:民法

会:会社法

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

金商法:金融商品取引法

No.1956 法令等遵守体制のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|----------------|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| | 1. 監査役は、会社法上の内部統制システムにおける法令等遵守体制の重大なリスクとして以下の事項を認識しているか (1)代表取締役等が主導又は関与して法令等違反行為が行われるリスク (2)代表取締役等が法令等遵守の状況を適時適切に把握していない結果、法令等違反行為が組織的に又は繰り返し行われるリスク (3)代表取締役等が把握した重大な法令等違反行為が、報告又は公表すべきにもかかわらず隠蔽されるリスク | | | |
| | 2. 代表取締役等は、会社経営において法令等遵守及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか | | | |
| II. 代表取締役、企業風土 | | | | |
| | 1. 代表取締役等は、自ら法令を遵守する姿勢がうかがわれ、社内へは法令等遵守の発信と徹底に取り組んでいるか | | | |
| | 2. 代表取締役等の法令等遵守に係わる指示が、社内の末端まで速やかに正確に伝わる仕組みになっているか | | | |
| | 3. 最近の不祥事事例に照らし、企業風土に関する次のような事項に対して注意を払っているか (1)法令等遵守よりも売上至上主義に偏っていないか (2)極度の権限集中や治外法権的な特権等、社内に「聖域」はないか (3)社内の風通しはよく、隠蔽体質はないか | | | |
| III. 取締役(会) | | | | |
| | 1. 取締役会において、法令等遵守に関する基本方針、規程・マニュアル等が明定されているか | | | 会362② |
| | 2. 取締役会が形骸化することなく、法令等遵守や重要なリスクに係わる事項が十分審議され、取締役相互の監督機能が働いているか | | | |
| | 3. 取締役の意思決定や業務執行において、法令等が遵守されているかまた、経営判断の原則に則った意思決定や業務執行がされているか ※No.1955「取締役のセルフチェックリスト」参照 | | | |
| | 4. 取締役のための法務研修が実施されているか | | | |
| IV. 体制・組織等 | | | | |
| | 1. 法令等遵守に関する担当役員・組織・各種委員会等は明確にされているか | | | |
| | 2. 法令等遵守に関する社内への教育が適時適切に実施されているか | | | |
| | 3. 遵守すべき法令等の内容を適切に把握する体制が確保されているか | | | |
| | 4. 遵守すべき法令等の内容が規程類に組み込まれ、社内に周知徹底されているか(詳細資料①) (1)反社会的勢力への適正な対応方針が社内に周知徹底されているか ※No.1959「反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト」参照 | | | |
| | (2)倫理基準、品質基準、安全基準等が社内に周知徹底されているか | | | |
| | 5. 法令改正や環境変化に応じた規程類の見直しが適時適切に行われているか | | | |
| | 6. 規程類の改廃に際し、その内容が社内に周知・徹底されているか | | | |
| | 7. 法令違反に関する処分規定が整備され、それに従った適切な措置がとられているか | | | |
| | 8. 法令等遵守の状況を監視するモニタリング部門が存在し、会社の法令遵守に係る問題が発見され、改善措置がとられているか | | | |
| | 9. 発生した問題や監査法人・内部統制部門が疑念を持った件、及びその対応状況は、取締役(会)、監査役(会)、各種委員会等へ適時適切に報告されているか | | | |
| | 10. 9. の報告があった場合、必要に応じて監査調書等に記載しているか | | | |
| | 11. 法令等遵守に関する重要案件について、弁護士等の外部専門家や法務部門に相談する体制が確保されているか | | | |
| | 12. 社内外の相談・通報窓口(内部通報制度)が整備され、有効に機能しているか ※No.1960「内部通報制度に関するチェックリスト」参照 | | | |

【参考資料】

- 「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q33
- 「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)
- 「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第7章第4項3

会:会社法

No.1956 詳細資料① 関係法令への対応(例)

※各種法令に関する遵守体制の監査の参考として、必要に応じてご利用ください

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|---|--------|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| I. 労働基準法等 | | | |
| 1. 労務人事に関する管理体制が適切に整備されているか | | | |
| 2. 労働契約・労働協約・就業規則等、労働関係規程類の内容は、最新の関係法令に則り、適正に定められているか ※関係法令(例) 労働基準法、労働組合法、労働関係調整法、労働契約法、労働安全衛生法、男女雇用機会均等法、労働者派遣法、パートタイム労働法、公益通報者保護法等 (1)雇用形態別に就業規則が作成され、その権利・義務の内容が周知徹底されているか | | | |
| 3. 健康保険制度・厚生年金保険制度・雇用保険制度・労働者災害補償保険制度等、法定福利厚生制度は、最新の関係法令に則り、適正に定められているか ※関係法令(例) 健康保険法、雇用保険法、厚生年金保険法、労働者災害補償保険法等 | | | |
| 4. 関係法令や規程類の内容に従い、次のような事項が適正に管理・運用されているか (1)時間外労働・休日労働・育児休暇・介護休暇に関する事項 (2)変形労働時間制・フレックスタイム制に関する事項 (3)パートタイマーの就業に関する事項 (4)派遣労働者の就業に関する事項 (5)外国人労働者の就業に関する事項 (6)労使関係に関する事項 | | | |
| 5. 監督官庁への届出事項について、適切な対応がされているか | | | |
| 6. セクハラ・パワハラ等、労務人事に関する重要な問題が放置されていないか | | | |
| 7. 働き方改革について、対応すべき内容が適切に検討されているか | | | |
| II. 労働安全衛生法 | | | |
| 1. 労働災害の防止、快適な職場環境及び労働者の安全と健康を確保するための体制が適切に整備されているか | | | |
| 2. 安全に関する規程類の内容は、最新の関係法令に則り、適正に定められているか | | | |
| 3. 関係法令や規程類の内容に従い、次のような事項が確認されているか (1)安全管理者・衛生管理者・産業医等、必要な管理者が選任され、活動しているか (2)安全委員会・衛生委員会等、必要な組織が設置され、活動しているか (3)建物、機械及び保護具等の設備は、法定基準を満たしているか (4)危険業務・有害業務の従事者は、法定の資格を充足しているか (5)災害による被災者の補償手続は適正に行われているか (6)健康診断・ストレスチェックは定期的に実施されているか | | | |
| 4. 監督官庁への届出・認可事項について、適正な対応がされているか | | | |
| III. 個人情報保護法、マイナンバー法等 | | | |
| 1. 個人情報保護に関する基本方針(プライバシーポリシー、プライバシーステートメント等)が策定・公表されているか | | | |
| 2. 個人情報保護に関する最高責任者や責任部署が定められ、責任体制が明確にされているか | | | |
| 3. 個人情報保護に関する規程・マニュアル等は、最新の法令・各種ガイドライン等に準拠し、適正に作成されているか | | | |
| 4. マイナンバーの取扱ルール(管理担当者の割当て、収集・利用・保管・廃棄の方法)が定められているか ※マイナンバーが漏えいした場合、個人情報保護委員会に報告の必要があり、事業者に罰則が適用される場合がある | | | |
| 5. 個人情報の取扱いを外部に委託する場合は、委託先における個人情報保護体制にも注意が払われているか | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| | 6. 個人情報保護に関する教育は、定期的又は必要に応じ、社内関係部門及び関係会社において適切に実施されているか | | |
| | 7. 平成29年5月30日施行の改正個人情報保護法に関し、関連部門において必要な対応がとられているか ※改正法により、取り扱う個人情報の数が5,000以下である事業者を規制の対象外とする制度が廃止されている ※改正法のポイント(例) (1)個人情報の定義の明確化 1)個人情報には公的番号(旅券番号・免許証番号・マイナンバー・基礎年金番号等)のほか、個人識別符号(指紋・掌紋データや容姿データ、DNA情報等)も含まれる 2)差別・偏見につながる心身の機能障害や健康診断結果、刑事事件に関する事項は、要配慮個人情報として特別な場合以外は取得せず、取得しても第三者には提供しない (2)適切な規律の下で個人情報等の有用性を確保 1)個人情報を、識別できないように加工し、しかも復元できないものを匿名加工情報と言い、本人の同意なく第三者に提供できる (3)個人情報の保護を強化(名簿屋対策) 1)個人データを第三者と授受する場合は記録を残し保管する 2)データベース提供罪の新設 (4)個人情報の取扱いのグローバル化 1)海外への提供は、本人の同意を要し、個人情報保護委員会が認めた国であり、かつ委員会基準に適合する体制を整備する | | |
| | 8. 平成30年5月25日施行のEU一般データ保護規則(GDPR)につき、平成31年1月23日に欧州委員会が日本に対して相互十分性を認定したことに関し、関連部門において必要な対応がとられているか | | |

IV. 独占禁止法

| | | |
|---|--|--|
| 1. 独占禁止法は、会社の規模や業種を問わず全ての企業が対象となることを認識し、違反事例の研究等により、自社固有のリスクを洗い出しているか | | |
| 2. 独占禁止法を遵守するため、関連部署への教育・研修が適切になされているか(具体的知識や事例による教育が望ましい) (1)遵守マニュアルが整備され、周知徹底されているか (2)各種業界団体との会合への対応がルール化されているか | | |
| 3. 違反に係わる情報に接したときの対応として、次のような事項が検討され、必要な準備や周知がなされているか (1)代表取締役の迅速な対応と意思決定 (2)対応体制・対応マニュアル等の整備 (3)的確な内部調査 (4)弁護士等外部専門家との協力体制 (5)課徴金減免制度(リニエンシー)の認識と積極的利用 (6)公正取引委員会の調査に向けた対応 | | |
| 4. EU・米国等、世界各国の競争法を遵守するための体制が適切に整備されているか | | |

V. 下請代金支払遅延等防止法(下請法)(独占禁止法の特別法)

| | | |
|--|--|--|
| 1. 下請取引の公正化を図り、下請事業者の利益を保護するため、委託業務における適正な取扱いを確保するための体制が適切に整備されているか (1)取引先の管理において、下請法の対象となる取引先(下請事業者)が適切に把握される仕組みとなっているか (2)子会社が「みなし親事業者」とされる場合に配慮し、子会社を通じた取引にも十分な注意が払われているか | | |
| 2. 自社が「親事業者」に該当する場合、次のような事項について確認しているか (1)関係部署の責任者・担当者は、下請法遵守のために必要な教育(監督官庁による講習等)を受けているか | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (2)下請法遵守のための規程・マニュアル等は、最新の法令・公正取引委員会規則等に準拠し、適正に作成されているか | | | |
| | (3)親事業者の遵守義務(必要事項を網羅した発注書面の交付、支払期日の定め、取引記録の作成・保存、支払遅延利息の支払)が適正に履行されているか | | | |
| | (4)親事業者の禁止行為(受領拒否、代金支払遅延、代金の減額、不当な返品、買い叩き、物品購入・サービス利用の強要、不正告知に対する報復措置、有償支給原材料代金の早期支払強要、割引困難な手形の交付、不当な利益提供の要請、不当な給付内容の変更)が明確にされ、現場の関係者に周知徹底されているか ※摘発事例の多い禁止行為(下請代金の減額、金銭や役務等の提供要請)については、これを防止するための継続的な教育啓蒙活動が重要 ※長年慣例となっている取引も、最新の関係法令に照らして適正かどうかを確認することが重要 | | | |
| | (5)平成28年12月14日施行の下請代金支払遅延等防止に関する運用基準の改正(違反行為事例の追加等)に関し、関連部門において必要な対応がとられているか | | | |

VI. 外国為替及び外国貿易法(外為法)

- 我が国の安全保障や国際的な平和・安全維持の観点から、兵器の開発・製造に関連する資機材等の輸出やこれらの関連技術の提供を適正に管理するための体制(輸出管理体制)が適切に整備されているか
 - 輸出管理に関する規程・マニュアル等は、最新の法令・輸出貿易管理令・外国為替令等に準拠し、適正に作成されているか
 - リスト規制やキャッチオール規制等の識別・判断は、専門知識を有する者が担当し、該非判定や輸入者・最終需要者等の審査(使用目的・顧客要件等)が厳格に行われているか
また、輸出後も定期的に輸入者等の再審査が行われているか
※間接輸出(商社等)の場合も審査が必要
 - (2)でリスト規制やキャッチオール規制に該当する場合、許可申請等の手続や出荷管理が規程等に従い、適正に実施されているか
 - 輸出後の不正転用や転売等がないか、確認されているか
 - 輸出関連書類は、規程類に従い、適正に保存・管理されているか
 - 関連業界を取り巻く国際情勢や各種の通達等に対応し、必要に応じて輸出管理体制が見直されているか

VII. その他

- 会社の業種・業態・業務内容等に応じ、遵守すべき関係法令の内容が規程類に組み込まれ、適切に管理・運用されているか
※関係法令(例)
政治資金規正法、消防法、環境基本法、廃棄物処理法、各種リサイクル法、道路交通法、大気汚染防止法、騒音規制法、水質汚濁防止法、食品衛生法、景品表示法、薬機法、不正競争防止法、大規模小売店舗立地法、著作権法、都道府県の暴力団排除条例、障害者雇用促進法、女性活躍推進法、自社の事業に関連する各都道府県条例等

No.1957 競業及び利益相反取引のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|--|-------------|-----------------------------|---------|---------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 取締役の競業及び利益相反取引は、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ため、取締役会において重要な事実を開示し、承認を受け、報告をしなければならないことを認識しているか | | | | 会356① 会365 |
| 2. 役員の兼職情報把握のために次のような体制が整備されているか (1)役職員の行動指針や基準等において、役員や従業員が自社以外の法人や団体等の役職に就くことに関する制限規定や届出(又は報告)制度が存在し、そのことが会社内で徹底されていること | | | | 会362②二 |
| (2)取締役会規則等において、会社役員が他社等の役職に就くことに関して取締役会の報告・承認事項となっていること | | | | |
| (3)役員が実際に上記(2)に該当する役職に就任しようとする前に、必ず、報告と承認を受ける運用がされること | | | | |
| (4)役員の重要な兼職の状況とその明細について把握するため、定期的に全役員から兼任状況の確認書類の提出を受ける等により確認がなされること | | | | |
| (5)関連当事者の取引を把握するため、該当する可能性のある取引については網羅的に把握できるシステムとなっていること | | | | |
| 3. 取締役の競業及び利益相反取引に関し、次の事項を把握しているか (1)会社と取締役との取引の状況 | | | | |
| (2)取締役の他社役員兼職状況 | | | | |
| (3)取締役の他社出資の状況(大株主として実質的決定権を有するか) | | | | |
| (4)取締役が他の会社の代表取締役又は実質的決定権を持つ者となる場合、当該他の会社の事業の内容、及び会社と当該他の会社との取引の状況 ※100%親子間の会社の取締役兼職は、経済的に同一体とみられ、競業取引や利益相反取引の問題は生じない | | | | |
| 4. 会計監査人が取締役の競業及び利益相反取引について調査を行った場合は、その結果を聴取しているか | | | | |
| 5. 「取締役職務執行確認書」「取締役のセルフチェックリスト」等の活用により取締役に対し、競業及び利益相反取引に関する確認、注意喚起等を行っているか | | | | |
| II. 競業取引 | | | | |
| 1. 取締役の個人的取引で、会社が実際にしている事業と市場において競合し、会社と取締役との間で利益が衝突する取引はないか | | | | 会356①一 |
| 2. 取締役が他の会社の代表取締役又は実質的決定権を持つ者として行う取引で、会社が実際にしている事業と市場において競合し、会社間で利益が衝突する取引はないか | | | | |
| III. 利益相反取引 | | | | |
| 1. 取締役の直接取引 (1)会社の利益を損ない取締役の利益を図るおそれのある取引はないか (例)・会社と取締役との金銭貸借 ・会社と取締役との売買取引 ・会社と取締役との賃貸借 ・会社から取締役へ行われる贈与 ・会社から取締役へ行われる債務免除 ・取締役が受取人となる、会社からの約束手形の振り出し | | | | 会356①二 |
| (2)取締役が他の会社の代表取締役又は実質的決定権を持つ者となっている場合、会社の利益を損ない当該他の会社の利益を図るおそれのある取引はないか (例)・会社と当該他の会社との金銭貸借 ・会社と当該他の会社との売買取引 ・会社と当該他の会社との賃貸借 ・会社から当該他の会社へ行われる贈与 ・会社から当該他の会社へ行われる債務免除 ・当該他の会社が受取人となる、会社からの約束手形の振り出し | | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|----------------------|---|-----------------------------|------|--------------|
| | | 記号 | コメント | |
| | <p>2. 取締役の間接取引</p> <p>(1)取締役以外の者との間において、会社と取締役の利益が相反する取引はないか (例)・会社が取締役の債務を保証する行為 ・会社と第三者がする取締役の債務引受 ・取締役の債務を担保するため、会社の不動産に抵当権を設定する行為</p> <p>(2)取締役が他の会社の代表取締役又は実質的決定権を持つ者となっている場合、当該他の会社以外の者との間において、会社と当該他の会社の利益が相反する取引はないか (例)・会社が当該他の会社の債務を保証する行為 ・会社と第三者がする当該他の会社の債務引受 ・当該他の会社の債務を担保するため、会社の不動産に抵当権を設定する行為</p> | | | 会356①三 |
| IV. 承認・報告等 | | | | |
| | <p>1. 取締役の競業取引、利益相反取引がある場合、取締役会で重要な事実が開示され、承認(利害関係取締役を除く決議)が得られているか ※競業取引の重要な事実 (例)・兼任先会社の資本金、事業目的、業績、事業の概況 ・競合する取引の兼任先会社における取引割合 ・競合取引の相手先、目的物、数量、金額、取引条件、取引期間 ※利益相反取引の重要な事実 (例)・利益相反取引の種類、数量、金額、取引条件、取引期間</p> <p>2. 1. で個別承認(具体的な取引についての個別の承認)された場合、当該取引をした取締役は、取引後、取引についての重要な事実を取締役会に報告しているか (1)現実になされた取引は、承認を受けた取引の範囲内か (2)当該取引により、会社に損害を与えていないか</p> <p>3. 1. で包括承認(ある範囲内の反復・継続的な取引についての包括的な承認)された場合、一定期間内の取引状況について、重要事項が定期的に取締役会に報告されているか (1)現実になされた取引は、承認を受けた取引の範囲内か (2)当該取引により、会社に損害を与えていないか</p> | | | 会356 会365 |
| V. 取締役の損害賠償責任 | | | | |
| | <p>1. 競業取引をした取締役の損害賠償責任について認識しているか</p> <p>2. 利益相反取引をした取締役、会社が当該取引をすることを決定した取締役、当該取引に関する取締役会の承認決議に賛成した取締役の損害賠償責任について認識しているか</p> | | | 会423 |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)ミニ知識17

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第8章第7項

会:会社法

No.1958 不祥事防止のためのチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---|-------------|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 監査役(会)は、取締役会とともにコーポレートガバナンスの一翼を担う機関として、不祥事防止という観点での社会からの期待が高いことを十分に認識しているか | | | | |
| 2. 代表取締役等の姿勢、健全な社風・企業風土・企業文化が不祥事防止に重要であることを十分に認識しているか (1)代表取締役等は、企業倫理、社会倫理、コンプライアンス等を軸とした社風・企業風土・企業文化を醸成し、全社員に浸透させているか (2)企業倫理に関する会社の基本方針は明確で、倫理規程や行動規範等に明示されているか | | | | |
| 3. 不祥事の兆候を感じし、これを放置することなどが善管注意義務に照らし最も危険であることを十分に認識しているか ※不祥事が発生した場合、監査役も取締役とともに訴追されるリスクがある | | | | 会423 |
| 4. 不祥事防止の観点での監査役と会計監査人との連携を重視し、会計監査人の「監査における不正リスク対応基準(企業会計審議会)」を認識しているか | | | | |
| II. 不祥事防止に向けたリスクアプローチ | | | | |
| 1. 自社において発生の可能性のある不祥事の類型を想定しているか ※不祥事の類型(例) 背任・横領、粉飾決算、製品等不祥事、独禁法違反、労働関係法令違反、個人情報等の漏えい等 ※不祥事の発生要因(例) 鈍いリスク感覚・問題意識、希薄な法令等遵守意識、内部統制体制の不全、構造的な問題が存在する業界(独禁法違反)等 ※不祥事の抑止要因(例) 代表取締役等の姿勢・誠実性、健全な企業風土等 | | | | |
| 2. 他社において発生した不祥事の事例について、自社での発生の可能性を想定しているか | | | | |
| 3. 想定した不祥事リスクについて、その影響度と発生の可能性を評価しているか | | | | |
| 4. 影響度の大きい不祥事リスクについて、そのリスクへの対応が自社の内部統制システムとして組み込まれているか | | | | |
| 5. 影響度の大きい不祥事リスクに対応していない場合、内部統制システムの不備として、代表取締役等又は取締役会に対して指摘や助言、勧告等、必要な措置を講じているか | | | | |
| III. 代表取締役等が関与する不祥事の防止に向けた取組み | | | | |
| 1. 代表取締役等を不正に追い込む可能性のある心理的「圧力」と「動機」の有無について次のような点に留意しているか (1)「圧力」の有無(例) ・会社の経営成績や財務状況からの要因はないか ・継続企業の前提(会社が将来にわたって事業を継続するとの前提)に重要な疑義のある事象はないか ・代表取締役等の評価を失墜するような事象が発生していないか ・設定した予算や目標が達成困難になってきてはいないか ・過度な業績連動報酬制度が採用されていないか ・代表取締役等(自身)が経済的に逼迫してはいないか (2)「動機」の有無(例) ・不正な財務報告に係わる動機を持っていないか ・不正・法令違反等に係わる動機を持っていないか ・善管注意義務違反に係わる動機を持っていないか ・業績連動報酬制度に係わる不正の動機を持っていないか ・経済的逼迫に係わる不正の動機を持っていないか | | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 2. 代表取締役等の関与する不祥事が起こり易い要因として次のような点に留意しているか (1)代表取締役等の過度なこだわり(例) ・名誉や評判、金銭や財物、地位や権力に対するこだわりが過度に強くないか | | | |
| | (2)代表取締役等の倫理観(例) ・法令等遵守より収益を優先する言動はないか ・問題が露見しなければ良しとする言動はないか ・開示や監督当局への報告を歪めようとする傾向はないか ・倫理観や誠実性に乏しい性格になっていないか ・強引で過度に積極的な傾向が見られることはないか | | | |
| | (3)不祥事を許容する組織環境(例) ・代表取締役等の経営に対する基本方針や業務運営が不健全な傾向にないか ・法令等遵守を含む健全な行動規範が未確立ではないか | | | |
| | (4)不祥事が発生しやすい組織環境(例) ・取締役会及び監査役(会)が形骸化せず監督機能を果たしているか ・業務執行のフレームワークとなる経営組織に重大な不備はないか ・「業務執行権限と責任」、「指揮系統」及び「報告系統」が不明確な状態となっていないか ・内部監査部門が無力化していないか | | | |
| | 3. 監査計画の策定に際し、上記1. 2. を考慮し、必要があれば重点監査項目の設定等に反映させているか | | | |
| | 4. 期中に経営環境や業績等に大きな変化が生じた場合等、隨時、上記1. 2. に留意し、必要があれば監査に反映させているか | | | |

IV. 業務監査及び会計監査における不祥事防止のための留意点

| | | | |
|--|--|--|--|
| 1. 業務執行における意思決定手続に瑕疵がある場合、その背景に不祥事が存在する可能性があることを考慮し、次のような点に留意しているか (1)取締役会付議基準や決裁基準等の濫用や誤用により、法令・定款や社内規程に定められた正規の機関決定を経ずに意思決定がされているいか (2)正規の招集手続を経ずに開催された会議で重要な意思決定がされているいか ※重要案件にもかかわらず招集時に議案が記載されていなかったり、付議資料の事前配布がない場合は特に注意する ※正規の招集手続であっても、臨時取締役会等で社外取締役や社外監査役が欠席の場合は特に注意する (3)調査・情報の不足等により、検討が不十分なまま重要な意思決定がされているいか (4)会社に重大な損害が発生した場合、その案件に関する機関決定の手續を事後的に確認し、必要があれば何らかの対応をしているか | | | |
| 2. 不正な財務報告につながる、次のような事象に留意しているか ※業績不振の時期や、業績至上主義的な風土がある場合には特に注意する (1)会社財産の実質価値が低下している局面において、会計基準の適用方法に不自然な点はないか (2)会計方針の変更のなかに、利益操作等を目的とするものが含まれていないか | | | |
| 3. 会計監査人から、不正な財務報告につながる事象の有無(疑義を含む)について、意見を聴取しているか | | | |

V. 有事への対応

| | | |
|---|--|--|
| 1. 不祥事の兆候を感じた場合、不確実な情報の段階であっても、非常勤社外監査役も含め、他の監査役に躊躇なく伝えているか | | |
| 2. 不祥事の兆候を感じた後に監査役自ら調査する場合、監査役会を開催して対応を協議し、適切な分担をしているか | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 3. 不祥事のおそれがあると認めた場合、必要と判断すれば、躊躇なく弁護士等外部専門家を活用し、効率的かつ的確に対処しているか | | | |
| | 4. 不祥事のおそれがあると認めた場合、適時適切に取締役会に事実を報告し、その後の対応状況(事実調査の状況等)を確認しているか | | | |
| | 5. 代表取締役等の関与する不祥事のおそれがある場合、監査役自らが必要な事実調査等を行っているか ※場合によっては、外部専門家を含めた第三者委員会等の組成も必要 | | | |
| | 6. 不祥事に絡んだ事案が取締役会に付議された場合、相応の準備を行い、必要な助言・勧告等を行っているか | | | |
| | 7. 不祥事が発生した場合、原因究明、損害の拡大防止、早期収束、再発防止、対外的開示のあり方について確認しているか | | | |
| | 8. 不祥事の発生事実、原因究明の結果、再発防止策等について、社外への開示や対応が適切にされるよう、助言・勧告等を行っているか | | | |
| | 9. 不祥事の発生事実とその後の対応状況等について、監査報告書における取扱いを十分に検討しているか | | | |
| VI. 有事への対応を適切に実践するための、平時における環境整備 | | | | |
| | 1. 社外取締役・社外監査役との協働関係の基礎となる人間関係が日頃から築かれているか | | | |
| | 2. 会社法上付与されている、監査役選任議案への同意権を厳正に行使することを重要視しているか ※有事に際して代表取締役と対峙できる監査役を選任することが重要 | | | |
| | 3. 代表取締役等や社内の各部署といつでも情報・連絡がとれる円滑な体制が構築されているか ※日頃からの密接なコミュニケーションが重要 | | | |
| | 4. 監査役として独自に相談できる、弁護士等外部専門家の相談ルートについて、日頃から検討しているか | | | |

【参考資料】

会:会社法

- 「重大な企業不祥事の疑いを感じた際の監査役等の対応に関する提言」(日本監査役協会 H24.9.27)
- 「企業不祥事の防止と監査役」(日本監査役協会 H21.10.2)
- 「企業不祥事防止と監査役の役割」(日本監査役協会 H15.9.24)
- 「監査役監査基準」(日本監査役協会H27.7.23)
- 「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第8章の2
- 「上場会社における不祥事対応のプリンシプル」(日本取引所自主規制法人H28.2.24)
- 「監査における不正リスク対応基準」(企業会計審議会H25.3.13)

No.1959 反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---------------|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | <p>1. 代表取締役等及び監査役は、反社会的勢力による被害を防止するための政府指針や各都道府県が定める暴力団排除条例の内容を認識しているか</p> <p>2. 代表取締役等は、1. の政府指針や都道府県条例に基づき、反社会的勢力との関係遮断を内部統制上の重要課題として位置づけているか</p> | | | |
| II. 組織的な対応 | <p>1. 内部統制システムに関する取締役会決議において、反社会的勢力との関係遮断が明確に位置づけられているか</p> <p>2. 代表取締役等は、反社会的勢力との関係遮断について社内外に宣言しているか</p> <p>3. 反社会的勢力との関係遮断について、倫理規程・行動規範・社内規則等に明文化され、社内に周知徹底されているか</p> <p>4. 反社会的勢力との取引や不当要求が発生した場合を想定して、対応を統括する部署を定め、また社内連絡網や指揮命令系統を明確に定めているか ※担当部署や担当者だけに任せず、役員等を含めた組織で対応する仕組みとすることが重要である</p> <p>5. 暴力追放運動推進センターや他企業等の情報を活用して、反社会的勢力の情報を集約したデータベースを構築し、逐次更新しているか</p> <p>6. 反社会的勢力への対応に備えて、平素から外部専門機関(警察・暴力追放運動推進センター・弁護士等)との連携関係が構築され、通報や連絡の手順が明確にされているか</p> <p>7. 不当要求防止責任者講習制度があり、事業者は所在地管轄の警察署に不当要求防止責任者を選任・届出する努力義務があることを認識しているか</p> | | | |
| III. 現場における対応 | <p>1. 反社会的勢力との、通常の取引を含めた一切の関係遮断の方針等が現場まで浸透し、理解されているか</p> <p>2. 反社会的勢力への対応マニュアルが策定され、現場に周知・徹底・教育されているか</p> <p>3. 反社会的勢力との癒着防止のため、必要に応じ、適切な人事配置転換等が行われているか</p> <p>4. 取引の相手方が反社会的勢力であるかどうかについて、平素から、通常必要と思われる程度の注意が払われているか ※反社会的勢力とは知らずに何らかの関係を有してしまった場合には、相手方が反社会的勢力であると判明した時点や疑いが生じた時点で、速やかに関係を解消する必要がある (1)契約書や取引約款に暴力団排除条項が明記されているか (2)自社株の取引状況が把握されているか (3)反社会的勢力の情報を必要に応じて収集・活用しているか</p> | | | |
| IV. 有事における対応 | <p>1. 反社会的勢力との取引や不当要求が発生した場合、当該情報が速やかに対応部署へ報告・連絡・相談され、さらに担当取締役等に報告されているか</p> <p>2. 反社会的勢力との取引や不当要求が発生した場合、積極的に外部専門機関に相談しているか</p> <p>3. 反社会的勢力による不当要求に対しては、民事と刑事の両面から法的な対応がなされているか ※民事上のあらゆる法的対抗手段を講ずるとともに、不当要求に屈しない姿勢を鮮明にし、更なる被害を防止する意味から、刑事事件化(被害届の提出等)にも躊躇しないことが必要である</p> | | | |

【参考資料】

「企業が反社会的勢力による被害を防止するための指針」(犯罪対策閣僚会議幹事会申合せH19.6.19)

No.1960 内部通報制度に関するチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|--|-------------|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 代表取締役等は、不祥事の予防や早期発見、組織の自浄作用向上のため、内部通報制度の重要性を認識し、その実効性確保に努めているか | | | | |
| 2. 代表取締役等は、通報者に対する不利益な取扱いが決して許されないと認識し、公益通報者保護法の遵守体制を徹底しているか | | | | |
| 3. 代表取締役等は、内部通報制度の意義・重要性について明確なメッセージを継続的に発信しているか | | | | |
| 4. 取締役会は、内部通報の体制整備を実現する責務を負うとともに、その運用状況を監督すべきことを認識しているか | | | | |
| 5. 監査役は、自社の内部通報制度(手続等)について確認し、その運用状況を監視検証すべきことを認識しているか | | | | |
| II. 内部通報制度の構築・運用 | | | | |
| 1. 通報の受付から調査・是正措置の実施及び再発防止策の策定までを適切に行うため、代表取締役等を責任者として部門横断的に通報を取り扱う体制が構築・運用されているか | | | | |
| 2. 内部通報が監査役・社外取締役へ報告される体制が構築・運用されているか | | | | |
| 3. 通報窓口及び受付の方法が明確に定められ、社内に周知徹底されているか | | | | |
| 4. 企業グループ全体におけるコンプライアンス経営を推進するため、関係会社を含めた内部通報制度が構築・運用されているか | | | | |
| 5. 社内規程に通報対応の仕組みが適切に規定されているか | | | | |
| 6. 受付担当者、調査担当その他通報対応に従事する者及び被通告者(その者が法令違反等を行った、行っている又は行おうとしていると通報された者)は、自らが関係する通報事案の調査・是正措置等には関与しないことが徹底されているか(利益相反関係の排除) ※通報受付・調査等を外部委託する場合、利益相反が生じるおそれのある法律事務所等が起用されていないか | | | | |
| 7. 内部通報制度の構築・運用にあたり、従業員の意見・要望を反映したり、他の事業者の優良事例を参照する等、従業員が安心して通報・相談できるような仕組みが検討されているか | | | | |
| 8. 経営上のリスクに係る情報が、早期に幅広く寄せられるよう、通報窓口の運用にあたり、敷居が低く利用しやすい環境整備が検討されているか | | | | |
| 9. 内部通報制度の運用実績(通報件数、対応結果等)の概要を個人情報等に十分配慮しつつ開示することにより、制度の実効性に対する信頼性が高められているか | | | | |
| 10. 実効性の高い内部通報制度は、組織内に適度な緊張感と自浄作用をもたらし、組織の健全化に資するものであることが経営幹部、従業員に周知されているか ※実効性の高い内部通報制度の整備・運用とともに、透明性の高い職場環境の形成が重要 | | | | |
| 11. 公益通報者保護法について、社内報やカードによる広報、研修等により社内への周知徹底が図られているか | | | | |
| 12. 通報を受けた場合、調査が必要であるか否かについて公正公平かつ誠実に検討されているか ※今後の対応について、通報者に通知するよう努めることも必要 | | | | |
| 13. 調査・是正措置の実効性を確保するため、担当部署には社内における調査権限と独立性が付与され、必要な人員・予算等が与えられているか | | | | |
| 14. 従業員等は、担当部署による調査に誠実に協力しなければならないこと、調査を妨害する行為をしてはならないこと等が社内規程に明記されているか | | | | |
| 15. 調査の結果、法令違反等が明らかになった場合、速やかに是正措置及び再発防止策が講じられ、必要に応じ関係者の社内処分等がなされているか ※必要があれば、関係行政機関等への報告等を行う | | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--------------|--|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 16. 内部通報制度の実効性確保のため、必要な能力・適性を有する担当者が配置され、十分な教育・研修が行われているか 17. 調査の進捗状況や調査結果、是正措置等について、被通報者等の信用、名誉、プライバシー等に配慮しつつ、通報者へ通知されているか | | | |
| III. 通報者等の保護 | 1. 内部通報に係る秘密保護の徹底を図るため、次のような措置が講じられ、経営幹部、従業員に周知されているか (1)情報共有の範囲を必要最小限に留め、通報者の同意がない限り、範囲外には開示しないこと (2)通報者の同意を取得する場合は、開示の目的・範囲等、また開示により生じる不利益について説明すること (3)通報者を探索してはならないことを明確にすること (4)情報伝達が不可欠な場合、(2)の同意に加え、伝達範囲を限定すること、伝達相手に秘密保持を誓約させること、情報の漏えいは懲戒処分等の対象となる旨の注意喚起をすること 2. 外部窓口担当者による秘密保持の徹底が明確にされているか ※通報者の特定につながる情報は、通報者の同意がない限り事業者に対しても開示してはならないこととする等の措置を講じることが必要 3. 通報受付の際には、専用回線を設ける、勤務時間外に個室や事務所外出面談する等の措置がとられているか 4. 個人情報保護の徹底が図られているか 5. 匿名による通報が可能とされているか 6. 調査の実施にあたっては、通報者が特定されないよう調査の方法に十分な配慮がなされているか 7. 通報者に対する不利益な取扱いの禁止が徹底されているか (1)通報者が不利益な取扱いを受けたことが判明した場合の救済・回復措置が適切に講じられているか (2)通報者への不利益な取扱いを行った者に対し、懲戒処分等の措置が適切に講じられているか (3)被通報者が通報者に対して不利益な取扱いを行うことがないよう、上記事項に関する注意喚起等の措置が適切に講じられているか | | | |
| IV. 評価・改善等 | 1. 通報者等に対する不利益な取扱いがないかを確認する等、通報者の保護に係る十分なフォローアップが行われているか ※不利益な取扱いが認められる場合、救済・回復のための適切な措置が講じられているか 2. 是正措置等の終了後、法令違反等が再発していないか、是正措置及び再発防止策が十分に機能しているかが確認され、必要に応じ通報対応の仕組みの改善や新たな是正措置及び再発防止策が講じられているか 3. 内部通報制度の実効性を向上させるため、内部監査や中立公正な第三者を活用した客観的な評価が定期的に実施され、制度の継続的な改善が図られているか | | | |

【参考資料】

「公益通報者保護法を踏まえた内部通報制度の整備・運用に関する民間事業者向けガイドライン」
(消費者庁H28.12.9)

No.1961 損失危険管理体制のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--|--------|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 監査役は、会社法上の内部統制システムにおける損失危険管理体制の重大なリスクとして次の事項を認識しているか (1) 損失の危険の適正な管理に必要な諸要因の事前の識別・分析・評価・対応に重大な漏れ・誤りがあった結果、会社に著しい損害が生じるリスク (2) 会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事業活動が正当な理由なく継続されるリスク (3) 会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事故その他の事象が現に発生した場合に、適切な対応体制が構築・運用されていない結果、損害が拡大しあるいは事業が継続できなくなるリスク | | | | |
| 2. 監査役は、会計監査人・内部監査部門との間で、監査計画・監査方法・実施状況等について適時適切に情報・意見交換を図り、リスク(注1【リスク例】を参照)に関する情報を共有しているか | | | | |
| 3. 監査役は、代表取締役と定期的に会合を持ち、会社を取り巻くリスクについて意見を交換し、相互理解を深めているか | | | | |
| 4. 代表取締役等は、会社経営においてリスク管理及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか | | | | |
| 5. 代表取締役等は、会社の事業内容ごとに、信用・ブランドの毀損その他会社存続に係わるリスクを認識しているか | | | | |
| II. リスク管理の体制・組織等 | | | | |
| 1. 役職員がリスク管理の重要性を認識し、リスク管理を重視する企業風土が確立しているか | | | | |
| 2. リスク管理に関する担当役員・組織・委員会等は明確にされているか | | | | |
| 3. 各種リスクに関する識別・分析・評価・対応のあり方を規定した管理規程が構築・運用されているか | | | | |
| 4. リスク管理体制の実効性に重要な影響を及ぼしうる事項について、取締役会及び監査役に対して定期的に報告が行われる体制が構築・運用されているか | | | | |
| 5. 内部通報システムなどリスク管理に関する状況が業務執行ラインから独立して把握されるシステムが構築・運用されているか | | | | |
| 6. 他社における事故事例の把握、安全・環境に対する社会的価値観の変化、法的規制その他経営環境及びリスク要因の変化が認識され、それに応じて適時適切に対応する体制が構築・運用されているか | | | | |
| 7. リスク管理の状況を監視するモニタリング部門が存在し、会社のリスク管理に係る問題点が発見された場合、改善措置が講じられているか | | | | |
| 8. リスク管理を担当する責任者には、十分な権限が付与されているか | | | | |
| 9. 事業継続計画(BCP)が策定されているか | | | | |
| III. 予防的リスク管理 | | | | |
| 1. 各種リスク管理規程及び職務分掌に従った業務が実施されているか | | | | |
| 2. 当該事業年度において重点的に取り組むべきリスク対応計画が策定され、当該計画の実行状況が定期的にレビューされているか | | | | |
| 3. 各種リスクの発生可能性、発生時の損害・影響等を適切に評価し、対応策が講じられているか | | | | |
| 4. リスクを管理する単位(範囲)は、自社に最適の単位で決められているか | | | | |
| 5. 業種特有、自社特有、組織・部署特有のリスクが認識され、管理されているか | | | | |
| 6. 認識されたリスクは、一覧性を持たせたリスクマップ等に整理し、リスク項目別に管理されているか | | | | |
| 7. 会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事象への対応について、取締役会その他重要な会議等において、十分な情報を踏まえたリスク分析を経た議論が現になされているか | | | | |
| 8. 会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事業活動の継続に関し、適時適切な検討が行われているか(正当な理由なく放置されていないか) | | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|---|--------|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| IV. 危機管理 | | | |
| 1. 不祥事・災害等、重大なリスクが顕在化した場合、速やかに取締役、監査役へ報告する体制が確立されているか | | | |
| 2. 会社に著しい損害を及ぼす事態が現に生じた場合を想定し、損害を最小限にとどめるために、次のような事項があらかじめ定められ、周知徹底されているか | | | |
| (1)代表取締役等を構成員とする対策本部の設置 | | | |
| (2)緊急時の連絡網その他の情報伝達体制 | | | |
| (3)顧客・マスコミ・監督当局等への対応 | | | |
| (4)業務の継続に関する方針 | | | |
| 3. 災害等が発生した場合を想定し、次のような事項を含む危機管理マニュアルが策定され、継続的な見直しや教育・訓練が実施されているか | | | |
| (1)顧客・従業員等の安全確保手順、避難方法、避難経路 | | | |
| (2)役員・従業員の安否確認体制(通信手段等) | | | |
| (3)水・非常用食料・非常用生活用品等の備蓄 | | | |
| (4)本社オフィスが機能しなくなった場合のバックアップオフィス | | | |
| (5)消防署・自治体・周辺住民への情報発信手段 | | | |
| (6)爆発・延焼・有害物質の流出等、二次災害の防止策等 | | | |
| V. リカバリー管理 | | | |
| 1. 危機脱出後は早期復旧を図り、被害・損失状況、損害賠償、追加投資等、不祥事・災害等によって受けた損害を把握し、業績に与える影響を確認しているか | | | |
| 2. 不祥事・災害等の実態を総括し、事業継続計画(BCP)における、「優先業務の選定」、「組織体制・連絡・報告体制」、「人的・物的資源の配備」等についての不備や改善すべき点を把握・分析し、改善しているか | | | |
| 3. 不祥事・災害等の原因究明にあたっては、必要十分な調査が尽くされるよう、委員会を設置するなど適切な調査体制を構築しているか | | | |
| 4. 不祥事・災害等への対応としての再発防止策は、根本的な原因の解明に基づく実効性の高い方策となっているか また、その目的に沿って日々の業務運営等に具体的に反映され、迅速かつ着実に実行されているか | | | |
| 5. 不祥事・災害等に係る透明性の高い情報開示が、迅速かつ的確に行われているか | | | |

(注1)【リスク例】

①不祥事:

不正、犯罪・法令違反、欠陥商品、偽装、隠蔽、粉飾決算、情報漏えい、信用失墜、ブランド・リピュテーション毀損

②損失:

売上低迷、不採算事業、相場変動、経済・市場環境激変、不良資産・在庫、移転価格税制管理

③災害・事故等:

自然災害リスク(地震、津波、台風、洪水等)、地政学リスク(戦争、政変、内乱、暴動、テロ等)、労務リスク(過重労働・ハラスマント・労使関係、労災等)、品質リスク、ITリスク、サイバーリスク、情報システムリスク、オペレーションナルリスク(不適切な業務管理による事故、火災・爆発など含む)、法務リスク(訴訟、損害賠償、国際間紛争等)、グループ管理リスク、サプライチェーンリスク、その他の事業継続上のリスク

④収益拡大のためのチャレンジ(リスクテーク):

投資管理(新規事業、新分野進出、海外進出等)、M&Aデューデリジェンス、財務運用、達成困難な予算・製品開発

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q38、Q39

「監査役監査基準」(日本監査役協会H27.7.23)

「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第7章第4項4

「上場会社における不祥事対応のプリンシプル」(日本取引所自主規制法人H28.2.24)

No.1962 ITガバナンスのチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|-----------------------------|---|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| | <p>ITガバナンスとは、コーポレート・ガバナンスの一側面であって、企業価値の向上を目指しつつ企業の社会的責任を果たし、かつ事業継続と業務の有効性及び効率性を達成するために、ITの戦略的利活用とそれに伴うリスクに対して、全社的に対処するための取締役の職能と責任の明確化、及びそれを独立した立場から監視・検証する監査役の職能と責任を通じて、企業グループ全体としてのIT利活用の適切な推進とIT利活用をめぐるリスク対処を効果的にするための仕組み、ないしは活動をいう。</p> <p>〔「監査役に期待されるITガバナンスの実践」(日本監査役協会ITガバナンス研究会H23.8.25)より引用〕</p> | | | |
| 1. | 代表取締役等及び監査役は、コーポレートガバナンスの一側面として、ITガバナンスの重要性を認識しているか | | | |
| 2. | 監査役は、ITガバナンスにおける重大なリスクとして、次の事項を認識しているか (1)取締役がITリスク・サイバーリスクの管理・対処を現場任せにした結果、リスクの顕在化により会社に著しい損害が生じるリスク (2)IT戦略の曖昧さにより、ITの投資の失敗が招くリスク (3)IT戦略が企業の事業戦略と融合されていない結果、事業戦略を効果的に達成できないリスク | | | |
| 3. | 代表取締役等は、対処すべき重要な経営リスクとして、ITリスク・サイバーリスクを認識しているか (1)ITが組み込まれた業務の性質や重要性に応じてIT活用に係わるリスクを認識しているか (2)(1)のリスクの影響を部門横断的に把握できる仕組みを設けているか | | | |
| II. 組織 | | | | |
| 1. | 代表取締役等は、ITの重要性に関するメッセージを発信しているか | | | |
| 2. | IT業務に対し、その重要性に見合う程度まで人的・物的リソースが割かれているか | | | |
| 3. | 情報システムの機能変更や運用体制の変更については、取締役会で十分な議論がなされているか | | | |
| 4. | IT業務を担う部署に対する社内の評価は適正か | | | |
| 5. | IT部署の社員の士気は高く維持されているか | | | |
| 6. | 情報子会社や運用の委託先(ベンダー)に任せっきりになっていないか | | | |
| III. IT戦略 | | | | |
| 1. | IT戦略は、中長期的な経営ビジョンや事業計画の内容として又は一体的なものとして明確に定められているか | | | |
| 2. | IT戦略は、取締役会で十分に議論されて決定されているか | | | |
| 3. | IT戦略は、分かりやすく社内に明示され周知が図られているか | | | |
| 4. | IT戦略は、情報システム部門やユーザー部門の業務計画に落とし込まれているか | | | |
| 5. | IT戦略は、達成状況が確認され、必要に応じ見直されているか | | | |
| 6. | 戦略に係わる巨額投資では、開発・導入体制に重大な欠陥がないか、取締役会で議論されているか | | | |
| 7. | IT利活用による効果とリスクについて、代表取締役等をはじめ会社全体として認識が共有され、その共通認識の下で業務が遂行されているか | | | |
| IV. ITリスク・サイバーリスクの評価 | | | | |
| 1. | ITリスク・サイバーリスクの評価結果について、そのリスクが事業経営にいかなる影響を及ぼす可能性があるかという視点でみられているか | | | |
| 2. | 取引先や業務委託先等を含めたサプライチェーン全体でのITリスク・サイバーリスクの影響が把握されているか | | | |
| 3. | 子会社等におけるITリスク・サイバーリスクが顕在化したときの企業グループへの影響が把握されているか | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|-------------|---|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 4. システム開発のリスクについて留意されているか (1)開発プロジェクトのミッションが明確でプロジェクト関係者で共有されているか (2)開発の範囲及びレベルが明確か (3)開発コストの見積りは実績のある方法で、複数の手法で実施されているか (4)プロジェクト計画が作成され、承認されているか (5)プロジェクト計画をベースに進捗管理されているか (6)問題発生時にその内容と原因が代表取締役等に正しく報告され、適切なアクションがとられているか (7)大規模基幹システムの開発状況については、定期的に取締役会等に報告されているか | | | |
| V. IT管理 | | | | |
| | 1. 平時においてもサイバーセキュリティリスクや対策に係わる情報開示など関係者とのコミュニケーションを図っているか 2. IT管理の方針やIT管理のプロセスが、IT戦略とITリスク・サイバーリスクの評価結果に基づくものとなっているか 3. IT管理プロセスの定期的チェックが行われているか(情報システム部門管理者からだけではなく、ユーザー部門管理者からも報告を受けていること) 4. 情報システムを悪用した不正行為、事故が発生した場合、代表取締役等や監査役への通報体制があるか | | | |
| VI. 外部委託管理 | | | | |
| | ※No.1965「情報セキュリティのチェックリスト」の監査項目IX. と同じ | | | |
| | 1. 自組織で対応できる部分と外部委託する部分の適切な切り分けがされており、外部委託する場合は自社の責任体制が明確にされているか 2. システム開発・業務等の外部委託を行う場合の窓口が明確にされ、(担当の取締役が明確にされ、)進捗状況等がモニタリングされているか 3. 外部委託先は、選定方針・基準(技術面はもちろん、セキュリティ管理等社内体制や財務状況が充実していること)に基づき選定され、信頼性が確保されているか 4. 委託先との間で、提供されるサービスの内容、範囲、品質に対する要求水準についてあらかじめ合意し、文書(SLA:Service Level Agreement)が取り交わされているか 5. 秘密保持(守秘義務)、漏えいした場合の賠償責任、再委託の禁止等の制限、立ち入り監査の権利等についての委託先が遵守すべき事項が契約書に規定されているか 6. 委託先が契約どおりに実行しているか確認され、実行できていない場合は、実行されるまで管理されているか | | | |
| VII. 事業継続管理 | | | | |
| | 1. 複数の事業継続計画(BCP)が作成されている場合、ITや情報システムという観点から整合性がとられているか 2. 情報システム部門だけでなく組織横断的な観点から、ITサービス継続のための対策が計画されているか 3. 事業・業務活動の重要性(顧客サービスにとっての重要性を含む)によって復旧すべきアプリケーションの優先順位が明確になっているか 4. 情報システムやデータのバックアップの損壊、通信ネットワークの迂回路の損壊まで想定しているか 5. 情報システムの運用・保守の外部委託先の罹災まで想定しているか 6. システム構成の変更やソフトウェアの改修等があった場合にBCPが適時に見直されているか 7. 災害時のセキュリティ水準(サイバーセキュリティを含む)の低下が想定されているか 8. 外部のステークホルダー(取引先を含む)への適切な情報開示が行われているか | | | |

【参考資料】

「監査役に期待されるITガバナンスの実践」(日本監査役協会ITガバナンス研究会H23.8.25)

No.1963 情報保存管理体制のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|-------------------|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 監査役は、会社法上の内部統制システムにおける情報保存管理体制の重大なリスクとして以下の項目を認識しているか (1)重要な契約書、議事録、法定帳票等、適正な業務執行を確保するために必要な文書その他の情報が適切に作成、保存又は管理されていない結果、会社に著しい損害が生じること (2)重要な営業情報、ノウハウ、機密情報や個人情報ほか法令上保存・管理が要請される情報などが漏えいする結果、会社に著しい損害が生じること (3)開示される重要な企業情報について、虚偽又は重大な欠落があること 2. 代表取締役等は、会社経営において情報は「人」「物」「金」に次ぐ重要な経営資源と認識し、情報保存管理及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか | 会362④⑤ 施規100①ー | | | |
| II. 情報保存管理体制の統制環境、統制活動・モニタリング等 | | | | |
| 1. 情報の作成・保存・管理のあり方に関する規程等が制定され、かつ、当該規程を有効に実施するための社内体制が構築・運用されているか 2. 取締役会議事録その他法定の作成資料について、適正に内容が記録され保存される社内体制が構築・運用されているか 3. 管理すべき情報資産は、情報資産管理台帳を作成するなど、何処にどのようなものがあるか明確にされているか 4. 保存・管理すべき文書及び情報の重要性の区分に応じて、適切なアクセス権限・保存期間の設定、セキュリティポリシー、バックアップなどの管理体制が構築・運用されているか (1)データのバックアップに関する手順を定め、遵守していることが確認されているか 5. 秘密情報の管理体制は適切に構築・運用されているか (1)秘密情報を書類に部外秘、社外秘等表示したり、データ保存先フォルダを指定するなど識別されているか (2)業務上必要な範囲でのみ利用が認められているか (3)施錠管理やアクセス制限をして、持ち出しの記録やアクセスログをとるなど取扱いに関する手順が定められているか (4)社外へ持ち出すときはデータを暗号化したり、パスワード保護をかけたりするなどの盗難・紛失対策がされ、管理責任者の許可が得られた上で行われているか (5)受託やライセンス等の契約により開示された情報・書類等の管理は、契約どおりに遵守されているか (6)第三者に情報を開示する場合は、管理責任者の許可を得た上で、秘密保持契約書を締結し、開示されているか (7)退職予定者に対して情報漏えい防止策がとられているか (8)秘密情報書類の廃棄の方法について定められ遵守されているか 6. 法令上一定の管理が求められる情報(個人情報保護法、マイナンバー法等)について、社内に対して、当該法令で要求される管理方法の周知徹底が図られているか 7. 会社の重要な情報の開示を所管する部署が設置され、適切に管理されているか 8. 開示すべき情報が迅速かつ網羅的に収集され、法令等に従い適時適切に開示される体制が構築・運用されているか 9. 情報保存管理の状況を監視するモニタリング部門が存在し、会社の情報保存管理に係る問題点が発見され、改善措置が講じられているか 10. 情報保存管理の実効性に重要な影響を及ぼしうる事項について、取締役会及び監査役(会)に対して定期的に報告が行われる体制が構築・運用されているか | 会362④⑤ 施規100①ー | | | |

※No.1964「重要書類等のチェックリスト」、No.1965「情報セキュリティのチェックリスト」を併せて参照

【参考資料】

「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)

会:会社法

施規:会社法施行規則

No.1964 重要書類等のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|-----------------|---|-----------------------------|---------|------------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | 1. 重要書類等の閲覧の主たる目的・意義等は、次のような事項であることを認識しているか (1)取締役の職務の遂行に関する適法性の確認 (2)重要書類等の保存管理体制の適切性の確認(内部統制システムの構築・運用状況の監視・検証) | | | 会381② 施規100①一 |
| II. 重要書類等の閲覧 | 1. 次のような重要書類等を閲覧しているか (1)重要会議の議案書、議事録等(株主総会・取締役会・経営会議等) (2)決裁書類等 1)稟議書等取締役が決裁する重要書類 2)重要な契約書 3)代表取締役印を押印する書類 (3)長期・中期・年度事業計画書 (4)予算・決算関係書類 1)予算関係書類 2)決算関係書類(月次・四半期・中間・臨時・期末) 3)法人税等申告書 (5)定款、取締役会規則、その他重要規程等 (6)月次業務報告関係書類 (7)内部監査報告書(内部監査部門がある場合) (8)子会社等の関係書類(子会社がある場合) 1)事業報告 2)決算関係書類 3)株主総会招集通知 (9)他の重要な書類 1)労使協定書 2)訴訟関係書類 3)登記関係書類 4)重大苦情・製品回収等の発生・処理報告書 5)その他、自社特有の重要な情報に関する書類等 2. 重要書類等の内容における取締役の職務の執行に、不正行為、法令・定款違反や著しく不当な事実等はないか 3. 重要書類等の内容における取締役の意思決定は、経営判断の原則に則っているか 4. 閲覧した書類について疑義又は異常がある場合、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しているか 5. 重要書類等が自動的に回付される仕組みが構築されているか 6. 重要書類等の閲覧記録を作成し、回付漏れを防止しているか | | | 施規100③四 |
| III. 重要書類等の管理体制 | 1. 重要書類等の作成・保存・管理に関する方針(ポリシー)及び規程類等が整備され、社内に周知されているか 2. 各種重要書類の保管責任部署は明確にされ、適切にファイルされているか 3. 法定備置書類は、閲覧請求があった場合の対応を含め、適切に管理されているか(別表①) 4. 重要書類等における個人情報・機密情報等の漏えい防止対策が十分に講じられているか 5. 重要書類の廃棄に関するルールが定められ、適切に運用されているか 6. 自然災害等の大規模災害に備え、重要書類等を保存するための措置が講じられているか 7. 情報保存管理体制及び企業情報開示体制のモニタリング(監視・評価・是正)は適切に行われているか | | | |
| IV. 規程類の管理状況 | 1. 定款その他の重要な規程類が適切に整備されているか(別表②) 2. 規程類は、重要度やその性格に応じて適切に分類されているか 3. 各規程の管理部署は適切に定められているか | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---------------------|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 4. 各規程の内容は、法令等の改廃や会社方針等の変更に応じて適時に見直されているか | | | |
| | 5. 重要な規程の制定・改廃について、社内に周知されているか | | | |
| V. 稟議書の管理状況 | | | | |
| | 1. 稟議書に関する規程・要領・管理マニュアル等が整備され、法令等の改廃や会社方針等の変更に応じて適時に見直されているか | | | |
| | 2. 起案者、回議先、決裁権限者は服務権限規程等に照らし、適切か | | | |
| | 3. 相互牽制、相互チェックが機能する仕組みとなっているか | | | |
| | 4. 実質1件の稟議案件が分割して起案されていないか | | | |
| | 5. 取締役会付議事項が取締役会に付議されず、稟議書決裁のみで済まされていないか | | | |
| | 6. 決裁権限者が十分に理解できない専門的事項については、社内の専門部署や外部専門家の意見等が記載されているか | | | |
| | 7. 稟議決裁条件どおりに業務が遂行できない場合等の再稟議手続は適正か | | | |
| | 8. 決裁権限者により適時適切に決裁されているか | | | |
| | 9. 稟議書どおり実行され、確認(報告)されているか | | | |
| VI. 契約書の管理状況 | | | | |
| | 1. 契約に関する規程・要領・管理マニュアル等が整備され、法令等の改廃や会社方針等の変更に応じて適時に見直されているか | | | |
| | 2. 重要な契約の締結に際し、次の事項が事前に検討されているか (1)契約相手先が反社会的勢力に該当しないこと (2)契約相手の信頼性 ※業界における評価、経営トップの人格、財務状況及び経営成績、過去の取引実績等 (3)知的所有権の有無、帰属先等 (4)契約の対象となる物、権利等についての瑕疵の有無 (5)当該契約の締結が自社の経営に与える影響度 | | | |
| | 3. 重要な契約の締結に際し、契約の適法性について、社内の専門部門(法務部門等)や外部専門家(弁護士等)の確認が得られているか | | | |
| | 4. 重要な契約書の内容について、次の事項が明確に記載されているか (1)表題 (2)当事者 (3)契約の種類(印紙額の確認) (4)契約締結日 (5)目的物又は業務内容 (6)対価及び支払方法 (7)債務履行の期日及び条件(所管裁判所等) (8)反社会的勢力に該当した場合の解約条項 | | | |
| | 5. 重要な契約書の内容について、自社にとって著しく不利な条件となっているものはないか | | | |
| | 6. 重要な契約書の期限管理は適切に行われているか | | | |

※No.1963「情報保存管理体制のチェックリスト」、No.1965「情報セキュリティのチェックリスト」を併せて参照

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q30、Q40

会:会社法

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第7章第4項5、第8章第4項

施規:会社法施行規則

No.1964(別表①) 法定備置書類等一覧表

| 項目 | 書類 | 備置場所・期間等 | | 請求権者 | 閲覧・謄写等 請求権の区分 | 参考法令 | 備考 | ✓ |
|--|-----------------------------|---|---|---|---------------------------|--|-------------|---|
| | | 場所 | 期間 | | | | | |
| 1. 定款、株主総会議事録等 | | | | | | | | |
| 定款 | ・本店 ・支店 | 常時 (営業時間内) | 株主、債権者 * 親会社株主 (注1) | ・閲覧 ・謄本又は抄本 の交付(電磁的 方法の閲覧・提 供・交付) | 会31①②④ 会31③④ | 裁判所の許可を得て | | □ |
| (株式取扱規則) | | | 定款に同じ | 定款に同じ | | (定款の付隨事項) | | □ |
| 株主名簿 (実質株主名簿) | ・本店 ・株主名 簿管理人 の営業所 | 常時 (営業時間内) | 株主、債権者 * 親会社株主 | 会125 | | | □ | |
| 社債原簿 | ・社債原 簿管理人 の営業所 | | 社債権者 株主、債権者 * 親会社株主 | 会125④ 会684 施規167 会684④ | 裁判所の許可を得て | | □ | |
| 新株予約権原簿 | | | 株主、債権者 新株予約権者 * 親会社株主 | 会252①②③ 会252④ | 裁判所の許可を得て | | □ | |
| 端株原簿 | | | 株主、債権者 端株主 * 親会社株主 | 整86 旧商263 旧商263⑦ | 裁判所の許可を得て | | □ | |
| 株券喪失登録簿 | | | 何人も | 会231 | 利害関係ある部分に限り | | □ | |
| 代理権を証する書面 | ・本店 | 株主総会終結の 日から3ヶ月間 | 議決権の ある株主 | ・閲覧又は謄写 (電磁的記録含む) | 会310 | | □ | |
| 議決権行使書面 ※株主数が千人以上の場合 | | | | 会311 会312 | | | □ | |
| 株主総会議事録 (書面決議・書面報告含む) | ・本店 ・支店(写) | 本店:10年 支店(写):5年 | 株主、債権者 * 親会社株主 | ・閲覧又は謄写 (電磁的記録含む) | 会318②③④ 会319 会318⑤ | 裁判所の許可を得て | | □ |
| 取締役会議事録 (書面決議・書面報告含む) | ・本店 | 10年 | 株主、債権者、 * 親会社株主 | ・閲覧又は謄写 (電磁的記録含む) | 会371 会394 | 裁判所の許可を得て | | □ |
| 監査役会議事録 (書面報告含む) | | | | | | | | □ |
| 2. 計算書類、事業報告等 | | | | | | | | |
| 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 計算書類の附属明細書 | ・本店 ・支店(写) | 本店:定時株主 総会の日の2週 間前から5年間 支店(写):定時株 主総会の日の2 週間前から3年 間 | 株主、債権者 * 親会社株主 | ・閲覧 ・謄本又は抄本 の交付(電磁的 方法の閲覧・提 供・交付) | 会442①②③ 会442④ | 連結計算書類の 備置は会社法上 求められていない 裁判所の許可を得て | □ □ □ | □ |
| 事業報告 事業報告の附属明細書 監査役の監査報告書 監査役会監査報告書 会計監査人監査報告書 | | | | | | | | |
| 取締役退職慰労金規程 監査役退職慰労金規程 (役員退職慰労金規程) ※贈呈の議案が一定の 基準に従い額を決定す ることを取締役・監査役 その他の第三者に一任 する場合 | ・本店 | 総会招集通知発 送の日から株主 総会決議時まで | 株主 * 親会社株主 | ・閲覧のみ | 施規82② 施規84② | | | □ |
| 3. 会計帳簿等 | | | | | | | | |
| 会計帳簿及び資料 (仕訳帳、総勘定元帳、 補助簿、伝票、受取証 等) | ・会社で 保存 | 10年 | 総株主の議決 権又は発行済 株式の3%以 上保有の株主 * 親会社株主 | ・閲覧又は謄写 (電磁的記録含む) | 会432② 会433①② 会433③④ | ・閲覧等請求者 は、その理由を明 らかにしなければ ならない 裁判所の許可を得て | □ | |

※このほか、組織再編に必要な書類については、以下の会社法条文を参照

吸收合併・吸收分割・株式移転(会794・会801)

新設合併・新設分割・株式移転(会803・会811・会815)

(注1)「*親会社株主」は、本来「親会社社員」とすべきところ、親会社が株式会社の
場合を想定し、親会社株主としている

会:会社法

施規:会社法施行規則

整:会社法の施行に伴う関係法律

の整備等に関する法律

旧商:旧商法

(H18会社法以前の商法)

No.1964(別表②) 定款記載事項(例)

※機関設計が取締役会+監査役会+会計監査人、非公開会社の場合(★印は、その場合の登記項目)

※定款の内容を確認する場合等の参考資料として、必要に応じてご利用ください

| 記載項目 | 記載内容 | 登記項目 | 備考 | 参考法令等 |
|--|------|------|----|--------------------------|
| I. 絶対的記載事項(定款で必ず定めなければならない事項) | | | | 会29 |
| 1. 目的 | | ★ | | 会27一 会911③一 |
| 2. 商号 | | ★ | | 会27二 会911③二 |
| 3. 本店の所在地 ※登記は「本店及び支店の所在場所」 | | ★ | | 会27三 会911③三 |
| 4. 設立に際して出資される財産の価額又はその最低額 | | | | 会27四 |
| 5. 発起人の氏名又は名称及び住所 | | | | 会27五 |
| 6. 発行可能株式総数 | | ★ | | 会37 会113 会911③六 |
| ※会社設立に際して作成される原始定款には、上記4. 及び5. の事項を記載しなければならない | | | | |
| II. 相対的記載事項の例(定款で定めなければ効力が生じない事項) | | | | 会29 |
| 1. 株式 (1)株券発行会社の場合、株券を発行する旨 | | ★ | | 会214 |
| (2)株式(譲渡制限株式)の譲渡に関する事項 | | | | 会911③十 会139① 会140⑤ |
| (3)特定の株主からの株式の取得に関する事項 | | | | 会164① |
| (4)相続人等に対する売渡しの請求に関する事項 | | | | 会174 |
| (5)株式無償割当てに関する事項 | | | | 会186③ |
| (6)新株予約権無償割当てに関する事項 | | | | 会278③ |
| (7)株式の内容についての特段の定め | | | | 会107② |
| (8)1単元の株式の数 | | ★ | | 会188① 会911③八 |
| (9)単元未満株式の権利の制限 | | | | 会189② 施規35 |
| (10)単元未満株券の不発行 | | | | 会189③ |
| (11)単元未満株式の売渡し(買増し)請求 | | | | 会194① |
| (12)種類株式(内容及び数) | | ★ | | 会108② 会322② 会911③七 |
| (13)異なる種類の株式に関する事項 | | | | 会108② |
| (14)取得条項付株式の取得に関する事項 | | | | 会169② |
| (15)株主に株式及び新株予約権の割当を受ける権利を与える場合に関する事項を取締役会決議によって定めることができる旨 | | | | 会202③ 会241③ 会124③ |
| (16)基準日及び基準日株主の権利 | | | | 会123 |
| (17)株主名簿管理人の設置 ※登記は「氏名又は名称、住所、営業所」 | | ★ | | 会911③十一 |
| 2. 株主総会 (1)株主総会の決議事項と決議要件 | | | | 会295 会309 |
| (2)開催の場所 | | | | 施規63ニイ |
| (3)書面投票、電子投票に関する事項 | | | | 施規63三ロ 施規63三ハ |
| (4)議決権の代理行使に関する事項 | | | | 施規63五 |
| (5)議決権の不統一行使に関する通知方法 | | | | 施規63六 |
| 3. 取締役及び取締役会 (1)取締役会の設置 | | ★ | | 会326② 会911③十五 |
| (2)取締役の任期(短縮) | | | | 会332① |
| (3)取締役の任期(伸長) | | | | 会332② |
| (4)取締役が株主でなければならない旨 | | | | 会331② |

| 記載項目 | 記載内容 | 登記項目 | 備考 | 参考法令等 |
|--------------|-----------------------------------|------|----|------------------------|
| | (5)取締役の選解任に関する株主総会の決議要件等 | | | 会341 会342 会309②七 |
| | (6)取締役会の招集通知の通知期限(短縮) | | | 会368① |
| | (7)取締役会の決議要件(加重) | | | 会369① |
| | (8)取締役会の決議の省略(書面決議) | | | 会370 |
| | (9)取締役会決議による取締役の責任の一部免除 | ★ | | 会426① 会911③二十四 |
| | (10)社外取締役との責任限定契約 | ★ | | 会427① 会911③二十五 |
| 4. 監査役及び監査役会 | | | | |
| | (1)監査役及び監査役会の設置 | ★ | | 会326② 会911③十七 |
| | (2)監査役の選任に関する株主総会の決議要件 | | | 会341 |
| | (3)監査役の任期(伸長) | | | 会336② |
| | (4)任期満了前に退任した監査役の補欠として選任された監査役の任期 | | | 会336③ |
| | (5)監査役会の招集通知の通知期限(短縮) | | | 会392① |
| | (6)取締役会決議による監査役の責任の一部免除 | ★ | | 会426① 会911③二十四 |
| | (7)社外監査役との責任限定契約 | ★ | | 会427① 会911③二十五 |
| | (8)監査役の報酬等に関する事項 | | | 会387①② |
| 5. 会計監査人 | | | | |
| | (1)会計監査人の設置 | ★ | | 会326② |
| | (2)取締役会決議による会計監査人の責任の一部免除 | ★ | | 会426① 会911③二十四 |
| | (3)会計監査人との責任限定契約 | ★ | | 会427① 会911③二十五 |
| 6. 計算 | | | | |
| | (1)剰余金の配当の基準日(期末配当・中間配当) | | | 会124③ 会454⑤ |
| | (2)配当金の除斥期間(定款による期間の短縮) | | | 民167① |
| 7. その他 | | | | |
| | (1)公告方法 | ★ | | 会939 会911③二十七 |
| | (2)事業譲渡・譲受の要件 | | | 会467①二 会468①② |

III. 任意的記載事項の例(会社法に違反しない範囲で任意に定めた事項)

会29

| | | | | |
|--------------|---|--|--|-------|
| 1. 株式 | | | | |
| | (1)株式取扱規程(株券の種類、株式に関する請求・申し出・届出等諸手続等の規定)を別に定める旨 | | | |
| 2. 株主総会 | | | | |
| | (1)招集権者及び議長 | | | 会318 |
| | (2)議事録の作成 | | | 施規72 |
| | (3)議決権の代理行使 | | | 会310 |
| 3. 取締役及び取締役会 | | | | |
| | (1)取締役の員数 | | | 会329② |
| | (2)補欠取締役の選任に係る議案が効力を有する期間 | | | 会346① |
| | (3)役付取締役に関する事項 | | | 施規96③ |
| | (4)招集権者及び議長 | | | 会366 |
| | (5)取締役会の議事録の作成 | | | 会369③ |
| | (6)取締役会規程を別に定める旨 | | | 施規101 |
| | (7)相談役及び顧問 | | | |
| | (8)取締役の報酬等に関する事項 | | | 会361① |

※機関設計が取締役会+監査役会+会計監査人、非公開会社の場合(★印は、その場合の登記項目)
※定款の内容を確認する場合等の参考資料として、必要に応じてご利用ください

| 記載項目 | 記載内容 | 登記項目 | 備考 | 参考法令等 |
|------|----------------------------|------|----|-------|
| | 4. 監査役及び監査役会 (1)監査役の員数 | | | 会329② |
| | (2)補欠監査役の選任にかかる議案が効力を有する期間 | | | 会346① |
| | (3)監査役会規程を別に定める旨 | | | 施規96③ |
| | (4)監査役の報酬等の額 | | | 会387① |
| | 5. 計算 (1)事業年度 | | | 計規59② |

IV. 確認の記載事項の例(法令の内容を確認的に定めた事項)

| | | | |
|------------------------------------|--|--|-------|
| 1. 株主総会 (1)招集(開催)の時期 | | | 会296 |
| 2. 取締役及び取締役会 (1)取締役を株主総会で選任する旨 | | | 会329① |
| (2)代表取締役を取締役会で選定する旨 | | | 会362② |
| (3)取締役会の招集手続を省略できる旨 | | | 会368② |
| (4)取締役の報酬等に関する事項を株主総会で定める旨 | | | 会361① |
| 3. 監査役及び監査役会 (1)監査役を株主総会で選任する旨 | | | 会329① |
| (2)監査役会の決議により常勤監査役を選定する旨 | | | 会390③ |
| (3)監査役会の招集手続を省略できる旨(監査役全員の同意があるとき) | | | 会392② |
| (4)監査役の報酬等を株主総会で定める旨 | | | 会387① |

民:民法

会:会社法

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

No.1965 情報セキュリティのチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|-----------------|---|-----------------------------|------|-----------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | 1. 代表取締役等及び監査役は、情報セキュリティリスク・サイバーセキュリティリスクを経営リスクとして認識しているか 「情報セキュリティリスク」:情報の機密性、情報資産の保護、運用システム等が維持されないことにより発生するリスク 「サイバーセキュリティリスク」:コンピュータネットワークから不正侵入され、コンピュータウィルス感染、情報漏えい、改ざん、破壊等されるリスクであり、この対策が不十分な場合、自社が被害にあうだけではなく、サイバー攻撃の踏み台にされ(又はサイバー攻撃に利用され)、自社が加害者となり取引先や顧客に被害を与えることもある | | | |
| II. 組織的セキュリティ対策 | 1. 代表取締役等の主導で情報セキュリティ・サイバーセキュリティ(以下「セキュリティ」という)の方針が示されているか 2. 代表取締役等は、定期的にセキュリティ対策の状況の報告を受け、把握しているか 3. セキュリティの方針に基づき、具体的な管理体制が構築されているか 4. セキュリティ対策を実施するための体制を整備し、各関係者の責任が明確にされているか 5. セキュリティ対策のためのリソース(人材、費用)の割当てが行われ人材育成されているか 6. グループ会社やサプライチェーンのセキュリティ対策状況の報告を受けているか 7. 外部監査(第三者の視点で監査、海外拠点整備等のため)が行われているか 8. 各種団体が提供するセキュリティに関する注意喚起情報等を自社のセキュリティ対策に活かしているか | | | |
| III. 人的セキュリティ対策 | 1. 秘密情報を扱う全ての者(パートタイマー、アルバイト、派遣社員、顧問、社内に常駐する委託先要員等を含む)に対して、就業規則や契約等を通じて秘密保持義務が課されているか 2. 従業員の退職に際しては、退職後の秘密保持義務への合意が求められているか 3. 会社の秘密情報や個人情報を扱うときの規則、関連法令による罰則に関する全従業員及び秘密情報を扱う全ての者に説明されているか 4. 従業員にセキュリティ研修等が継続的に実施されているか | | | |
| IV. アクセス制御と認証 | 1. 業務で利用する全てのサーバー(ネットワーク上でパソコンや利用者にサービスを提供するコンピュータ)に対して、アクセス制御の方針が定められているか 「アクセス」:情報を閲覧等するために操作すること 2. 従業員の退職や異動に応じてサーバーのアクセス制限(退職時は、アカウントの削除やパスワードの無効化等の処置)、を隨時更新し、定期的なレビューを通じてその適切性が検証されているか 3. 情報を社外のサーバー等に保存する場合やグループウェア(グループ内で情報共有等するために利用するソフトウェア)やファイル受渡サービスなどを用いたりする場合、アクセス許可された人以外が閲覧できないように、適切なアクセス制御(利用できる端末の制限、アクセスできるフォルダの制限等)を行うことが定められているか 4. パスワードの文字数や複雑さなどを設定するOSの機能等を有効にし、ユーザーが強固なパスワードを使用するように定められているか 5. 業務で利用する暗号化機能及び暗号化に関するアプリケーションについて、その運用方針が明確に定められているか | | | |
| V. 物理的セキュリティ対策 | 1. 業務を行う場所に、第三者が許可なく立ち入りできないようにするための対策(物理的に区切る、見知らぬ人には声をかける等)が講じられているか 2. 最終退出者は事務所を施錠し退出の記録(日時、退出者)を残すなど、事務所の管理がされているか 3. 重要な情報やIT機器のあるオフィス、部屋及び施設には、許可された者以外は立ち入りできないように管理されているか | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------------------------------------|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 4. 秘密情報を保管及び扱う場所への個人所有のパソコン・スマートフォン・USBメモリ等記録媒体の持込み・利用が禁止されているか 5. 秘密情報の入ったパソコン、USBメモリ等を処分する場合、ゴミとして処分する前に、データの完全消去用のツールを用いたり、物理的に破壊したりすることで、データを復元できないようにすることが定められているか | | | |
| VII. IT機器利用(一般社員等が使うIT機器) | 1. セキュリティ更新を自動的に行なうなど、常にソフトウェアを安全な状態にすることが定められているか ※ソフトウェアは開発会社によりウィルス対策されるため、その対策を反映するには、常にソフトウェア開発会社から提供される情報に基づき、ソフトウェアが最新の状態にされているかの確認が必要 2. ウィルス対策ソフトが用途に応じて導入され、定義ファイルを常に最新の状態にすることが定められているか ※最新のウィルスは古い対策ソフトでは駆除できないために、そのソフトウェアの定義ファイルを更新することにより新しいウィルスに対しても有効になる 3. 業務で利用するIT機器に設定するパスワードに関するルール(定期的に変更する、他人に推測されにくいものを選ぶ、機器やサービスごとに使い分ける、他人にわからないように管理する等)が定められているか 4. 業務で利用中の機器が他者に見られたり使われたりしないようにするための対策(自動ログオフ等)がとられているか 5. 業務で利用するIT機器の設定について、不審な機能は無効にする、セキュリティを高める機能を有効にするなどの見直しを行うことが定められているか 6. 社外でIT機器を使って業務を行う場合のルールが定められているか 7. 個人で所有する機器の業務利用について、禁止するか、利用上のルールが定められているか 8. 受信した電子メールが不審かどうかを確認することが求められているか 9. 受信した電子メールに添付されたファイルを安易に開かないように求められているか 10. 情報漏えい防止のため電子メール送信時のルール(添付ファイルへのパスワード設定、管理者へのCC送付、BCC利用制限等)が定められているか ※BCC(ブラインドカーボンコピー)は、CC(カーボンコピー)と異なり、受信者側で他の受信者が把握できないため、情報漏えいリスクが高い 11. 業務で使用されるUSBメモリがウィルス感染源にならないように感染防止対策が講じられているか 12. インターネットバンキングやオンラインショッピングなどを利用する場合、偽サイトにアクセスしないための対策が講じられているか | | | |
| VIII. IT基盤運用管理(IT部門が管理するようなシステム管理) | 1. IT機器の棚卸(実機確認)を行うなど、社内に許可なく設置された無線LANなどの機器がないことが確認されているか 2. サーバーには十分なディスク容量や処理能力の確保、ITシステムが停電・落雷などからの保護などの障害対策が講じられているか 3. 業務で利用する全てのサーバーに対して、脆弱性及びマルウェアからの保護のための対策が講じられているか 「マルウェア」:コンピュータに害を為す不正な動作を行うソフトウェアの総称 4. 記憶媒体を内蔵したサーバーなどの機器を処分又は再利用する前に、秘密情報やライセンス供与されたソフトウェアを完全消去するツールを用いたり、物理的に破壊したりすることで、復元できないようにすることが定められているか 5. 業務で利用する全てのサーバーやネットワーク機器に対して、必要に応じてイベントログや通信ログの取得及び保存の手順を定めた上で、ログが定期的にレビューされているか 「ログ」:コンピュータ内で行われた主要な操作等を自動的に残した電子的記録 6. ITシステムに脆弱性がないか、専用ツールを使った技術的な診断が行われているか 7. 社外のネットワークからの影響を防ぐための対策(ファイアウォール等)が導入されているか | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 8. 業務で利用しているネットワーク機器のパスワードは初期設定のまま使わず、推測できないパスワードに変更するように定められているか | | | |
| | 9. クラウドサービスを利用する場合、費用だけでなく、情報セキュリティや信頼性に関する仕様を考慮して選定されているか 「クラウドサービス」:自社のソフトウェア等情報システムを使わず、インターネット経由でサービス業者の提供するサーバーやソフトウェア機能を利用すること | | | |
| | 10. でんさい(電子記録債権)等インターネットを使った新たなサービスを利用する場合の情報セキュリティリスクが社内で共有されているか | | | |
| | 11. 自社のIT基盤が第三者に対するサイバー攻撃の踏み台に利用されないよう対策が講じられているか | | | |
| | 12. 最新の脅威やサイバー攻撃についての情報収集を行い、リスクや脅威を適時に見直し、必要に応じて社内で共有されているか | | | |
| VIII. システム開発及び保守 | | | | |
| | 1. 情報システムの開発を行う場合、開発環境と運用環境が分離されているか | | | |
| | 2. セキュリティ上の問題がない情報システムを開発するための手続が定められているか | | | |
| | 3. 情報システムの保守を行う場合、既知の脆弱性が存在する状態で情報システムを運用しないようにするための対策が講じられているか | | | |
| IX. 外部委託管理 | | | | |
| ※No.1962「ITガバナンスのチェックリスト」の監査項目VI.と同じ(7. 8. を除く) | | | | |
| | 1. 自組織で対応できる部分と外部委託する部分の適切な切り分けがされており、外部委託する場合は自社の責任体制が明確にされているか | | | |
| | 2. システム開発・業務等の外部委託を行う場合の窓口が明確にされ、(担当の取締役が明確にされ、)進捗状況等がモニタリングされているか | | | |
| | 3. 外部委託先は、選定方針・基準(技術面はもちろん、セキュリティ管理等社内体制や財務状況が充実していること)に基づき選定され、信頼性が確保されているか | | | |
| | 4. 委託先との間で、提供されるサービスの内容、範囲、品質に対する要求水準についてあらかじめ合意し、文書(SLA: Service Level Agreement)が取り交わされているか | | | |
| | 5. 秘密保持(守秘義務)、漏えいした場合の賠償責任、再委託の禁止等の制限、立ち入り監査の権利等についての委託先が遵守すべき事項が契約書に規定されているか | | | |
| | 6. 委託先が契約どおりに実行しているか確認され、実行できていない場合は、実行されるまで管理されているか | | | |
| | 7. 委託先との秘密情報の受渡手順が定められているか | | | |
| | 8. 委託先に提供した秘密情報の保管、廃棄又は消去の手順が定められているか | | | |
| X. 情報セキュリティインシデント対応並びに事業継続管理 | | | | |
| | 1. 秘密情報の漏えいや紛失、盗難があった場合の対応手順書(危機管理マニュアル等)を作成するなど、インシデントの発生に備えた準備がされているか 「インシデント」:セキュリティ上重大な事故 | | | |
| | 2. 組織の内外における緊急連絡先・伝達ルートが整備されているか | | | |
| | 3. インシデントの発生に備えた証拠情報の収集手順が定められ、運用されているか | | | |
| | 4. インシデントの発生で事業が中断してしまったときに再開するための計画が定められているか | | | |
| | 5. 被害発覚後の外部の報告先(ステークホルダーや所管官庁等を含む)がリスト化されているか | | | |
| | 6. 被害発覚後の開示・報告すべき情報が把握・整備されているか | | | |
| | 7. 被害発覚後に代表取締役等が組織の内外へ説明できるよう、経営者への報告ルート、公表すべき内容やタイミングについて検討されているか | | | |
| | 8. インシデント収束後の再発防止策の策定も含め、定期的に対応訓練が行われているか | | | |

※No.1963「情報保存管理体制のチェックリスト」、No.1964「重要書類等のチェックリスト」を併せて参照

【参考資料】

「中小企業の情報セキュリティ対策ガイドライン第2.1版」(独立行政法人 情報処理推進機構 IPA 2017年1月)
 「サイバーセキュリティ経営ガイドラインVer2.0」付録Aサイバーセキュリティ経営チェックシート
 (経済産業省 2017年11月16日公開)

No.1966 効率性確保体制のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|--|--------|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | | | |
| 1. 監査役は、会社法上の内部統制システムにおける効率性確保体制の重大なリスクとして以下の事項を認識しているか (1)経営戦略の策定、経営資源の配分、組織の構築、業績管理体制の構築・運用等が適正に行われない結果、過度の非効率性が生じ、その結果、会社に著しい損害が生じるリスク (2)過度の効率性追求により会社の健全性が損なわれ、その結果、会社に著しい損害が生じるリスク (3)代表取締役等が行う重要な業務の決定において、決定の前提となる事実認識に重要かつ不注意な誤りが生じ、その結果、会社に著しい損害が生じる決定が行われるリスク | | | |
| 2. 代表取締役等は、会社の持続的な成長を確保する経営計画・事業目標の策定、効率性確保と健全性確保との適正なバランス等が、会社経営において重要であることを認識しているか | | | |
| II. 効率性確保体制の統制環境、統制活動等 | | | |
| 1. 経営計画の策定、経営資源の配分、組織の構築、管理体制のあり方、ITへの対応等が、適正に決定・実行・是正される仕組みが構築・運用されているか (1)取締役会において、経営戦略の策定・経営資源の配分・管理体制の構築・運用等について、リスクとの兼ね合いを踏まえながら効率性が議論され、適切な結論と指示が出されているか (2)職務分掌規定や権限規定が整備され、各組織の職務に無駄な重複はないか(逆に、どの部署にも分掌されていない職務はないか) (3)(2)の職務分掌に則り、経営計画・予算編成・販売計画・生産計画・研究開発計画等が十分な検討を経て適切に決定され、実行、モニタリングされているか (4)経営戦略とIT戦略(情報システム利用)との統合化・整合性の確保が図られているか (5)情報システム投資については、そのコスト対効果が定量的に把握されているか (6)ITを利用した業務プロセスが非効率な運用となっていないかどうかについて、定期的に取締役及び監査役に報告されているか | | | |
| 2. 会社の経営資源及び経営環境等に照らして達成困難な経営計画・事業目標等が設定され、その達成のため会社の健全性を損なう過度の効率性が追求されていないか (1)過度な利益目標等の設定により、従業員に過重な労働を強いていないか (2)過剰なコストカット等により、品質管理を犠牲にしていないか (3)経営幹部の趣味に近い事業や研究開発等が、赤字にもかかわらず長期間続けられていないか | | | |
| 3. 代表取締役等が行う重要な意思決定及び個別の業務の決定において、次の観点に適合した決定がなされることを確保する体制が構築・運用されているか (1)過度な非効率性による著しい損失等の発生や、過度な効率性追求による健全性の毀損を排除すること (2)経営判断原則の適用を受ける合理的な意思決定プロセスを確保すること ※経営判断原則 ・事実認識に重要かつ不注意な誤りがないこと ・意思決定過程が合理的であること ・意思決定内容が法令又は定款に違反していないこと ・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はないこと ・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 | | | |

【参考資料】

「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)

「監査役監査基準」(日本監査役協会H27.7.23)

※監査役の実地調査において、事業所等が自ら実施するチェックリストを活用する場合は、『監査役監査チェックリスト④』No.1822「実地調査のチェックリスト」の書式例②「事業所等におけるセルフチェックリスト」をご参照ください。

No.1967 実地調査のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|--------|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 現場・現物・現実(三現主義)の観点から、本社の各部署や支店・工場等の事業所(以下「事業所等」という)における実地調査の重要性を認識しているか ※子会社については、No.1969「子会社調査のチェックリスト」を参照 | | | | 会381② |
| 2. 実地調査の主たる目的・意義等は、次のような事項であることを認識しているか (1)現場における業務の適法性・適切性の確認 (2)取締役の業務執行に係る指揮・命令・監督の適切性の確認(内部統制システムの構築・運用状況の監視・検証) (3)現場における実情(職場の雰囲気・環境、資産・設備の状況、社員の本音、リスクの予兆等)の把握 | | | | |
| 3. 事業所等が多数存在する場合、重要性や網羅性の観点から実地調査の対象拠点を選別(ローテーション)しているか | | | | |
| II. 事前調査等 | | | | |
| 1. 監査計画(往査スケジュール)の策定にあたり、次のような事項に配慮しているか (1)内部監査部門、会計監査人等、他の監査部門とのスケジュール調整 ※事業所等の負荷にも配慮し、効率的な往査に努める (2)監査役間の分担 | | | | |
| 2. 当該事業所等の実地調査を行うにあたり、事前に実地調査の目的・手順・事前準備資料等について連絡し、理解を得ているか(書式例①) | | | | |
| 3. 事業所等の実地調査を行うにあたり、事前に次のような事項について調査しているか (1)当該事業所等の組織、職務権限、人事配置 (2)当該事業所等に係わる取締役会等重要会議の決議・報告事項 (3)当該事業所等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等の対応状況 (4)その他当該事業所等に係わる重要事項(事業計画、適用法令、リスク管理、品質管理、社内規程等) (5)当該事業所等に関する内部統制システムの構築・運用状況 | | | | |
| III. 実地調査における確認事項 | | | | |
| 1. 経営方針の浸透状況及び経営計画等の進捗状況 (1)経営方針・経営計画等の内容や進捗状況が適時適切に伝えられ、現場まで浸透しているか (2)現場における実情に照らし、過度な経営目標(売上・生産高等)に設定されていないか | | | | |
| 2. 重要な業務執行の状況 (1)当該事業所等に係わる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が、適時適切に実行されているか | | | | |
| 3. 法令等の遵守状況 (1)法令等遵守の重要性に関する教育が行われ、現場まで浸透しているか (2)当該事業所等に関係する法令等が把握されているか (3)当該事業所等において遵守すべき法令等の内容が規程類に組み込まれ、現場へ周知・徹底されているか (4)現場における実情に照らし、規程類が非現実的な内容となっていないか (5)監督官庁等への対応(届出事項や指摘事項への対応等)は、適時適切になされているか | | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--|---|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| 4. リスク管理の状況 | (1)当該事業所等におけるリスクが洗い出され、重要なリスクへの対応策が講じられているか | | | |
| | (2)当該事業所等における重要なリスクが顕在化した場合を想定し、現場において必要な対応が準備され、周知・徹底されているか | | | |
| | (3)地震・風水害等、大規模自然災害の発生時の緊急対応について、当該事業所等の特性を加味した対応策が準備され、関係者全員に周知徹底されているか | | | |
| 5. 重要書類・重要データ等の管理状況 | (1)当該事業所等における契約書・稟議書・各種記録等、重要書類・記録が適切に保存・管理されているか ※印章管理については、詳細資料①「印章管理のチェック要領」を参照 | | | |
| | (2)上記の重要書類の内容において、取締役の職務執行に関する不正行為、法令・定款違反や著しく不当な事実等はないか | | | |
| 6. 財産の状況 | (1)当該事業所等における、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か ※財産(例) 金銭、有価証券、製商品、原材料、設備備品、土地、社屋等 ※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」を参照 | | | |
| | (2)棚卸立会い等により、財産の実在性が確認されているか | | | |
| | (3)遊休資産がある場合、適時適切に処理されているか | | | |
| 7. 取引の状況 | (1)当該事業所等における取引のなかで、重要又は異常と思われる取引等において、法令・定款違反のおそれ及び重大な損失発生のおそれのある事実はないか | | | |
| 8. 品質管理の状況 | (1)品質管理体制が適切に構築され、品質問題はトップに伝達され、品質管理状況について定期的に報告されているか ※詳細資料⑤「品質管理のチェック要領」を参照 | | | |
| 9. 人的資源の管理状況 | (1)管理職の配置、権限、責任の割当ては、牽制機能にも配慮しながら適切になされているか (2)人材育成方針が明確にされ、教育計画に従い適切な教育が実施されているか | | | |
| 10. 社内外の相談・通報窓口(内部通報制度)が現場へ周知・徹底されているか ※詳細はNo.1960「内部通報制度に関するチェックリスト」参照 | | | | |
| 11. 上記1. ~10. のほか、現場視察において次のような事項を確認しているか | | | | |
| | (1)職場環境(5S、安全等) | | | |
| | (2)BCPの実効性 | | | |
| | (3)セキュリティの状況 | | | |
| | (4)環境対応事項(騒音、排水、産業廃棄物等) | | | |
| | (5)その他、当該事業所等に特有の重要な事項 | | | |
| 12. 海外拠点については、次のような事項にも配慮しているか | | | | |
| | (1)現地の法令等に配慮した法令等遵守体制の整備 | | | |
| | (2)現地特有のリスクへの対応 | | | |
| | (3)横領等の不正防止の仕組み | | | |
| | (4)赴任者の生活環境や安全面等の確認 | | | |
| 13. 前回の監査における指摘事項に対し、適切に対応しているか | | | | |
| 14. 代表取締役や他部門への意見、要望事項等はないか | | | | |
| 15. 書面やヒアリングによる調査以外に、現場の風土・資産や設備の様子・リスクの予兆等について、肌で感じた点はないか | | | | |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---|-------------|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| IV. 事後対応等 | | | | |
| 1. 実地調査の結果について、現場で関係者と意見交換しているか | | | | |
| 2. 実地調査の結果について、監査調書を作成しているか(書式例②) | | | | |
| 3. 実地調査の結果について、必要に応じて現場にフィードバックしているか | | | | |
| 4. 実地調査の結果について、監査役会で共有し、必要に応じ、内部監査部門・会計監査人にも共有しているか | | | | |
| 5. 実地調査の結果について、必要に応じて代表取締役等へ報告しているか | | | | |
| 6. 実地調査を通じ、現場との信頼関係を構築・維持しているか | | | | |

【参考資料】

会:会社法

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q31

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第8章第5項

※事業所等への往査時の参考として、必要に応じアレンジしてご利用ください。

No.1967 書式例① 往査通知書

〇〇年〇月〇日

〇〇取締役(支店長、工場長等)殿

監査役室
(監査役会、監査役〇〇等)

監査役往査実施の件

当社監査役監査基準第〇条に定める「内部統制システムの構築・運用状況の監視・検証」、
及び現場における業務の適法性・適切性確認、実情把握等のため、監査役による往査を
下記の要領にて実施しますので、宜しくお願ひ致します。

記

1. 対象事業所(部門、支店、工場等) 〇〇〇、〇〇〇、〇〇〇
2. 実施日時 〇〇年〇月〇日(〇) 〇〇:〇〇~〇〇:〇〇予定
3. 監査者
 - ・常勤監査役 〇〇 〇〇
 - ・監査役(社外監査役) 〇〇 〇〇
 - ・監査役室(事務局) 〇〇 〇〇
4. 事前準備 概況説明資料(様式自由。既存資料を活用してください。)
 - ・支店長(工場長等)のヴィジョン、方針
 - ・直近の職制表、従業員の状況
 - ・売上、利益等の収支状況及び目標値

※〇月〇日までに監査役室〇〇宛てご提出願います。
5. 監査概要
 - (1)現場観察
 - (2)ヒアリング(対象者:〇〇 〇〇、〇〇 〇〇)
 - ・内部統制システムの構築運用状況及び上記4. の資料の内容について
 - ・人材育成方針について
 - ・当面の重要課題について
 - ・前回指摘事項の改善状況 等

以上

No.

| | | | | |
|---------------|---------|-------|---------|--|
| 監査調書 | | 作成日 | 〇〇年〇月〇日 | |
| | | 担当監査役 | | |
| 監査項目 | | 被監査部門 | | |
| 監査実施日 | 〇〇年〇月〇日 | 対応者 | | |
| 監査実施項目 | | | | |
| | | | | |
| 監査方法 | | | | |
| | | | | |
| 監査結果 | | | | |
| | | | | |
| 監査意見及びその過程、理由 | | | | |
| | 閲覧 | | | |
| 措置 | | | | |
| | 確認フォロー | | | |

No.1967 詳細資料① 印章管理のチェック要領

※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

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|--|--------|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | | | |
| 1. 印章管理に関する規程・マニュアル等が整備され、関係者に周知・徹底されているか | | | |
| 2. 1. の規程類は、法令・定款、会社方針、制度等の変更及び社会情勢の変化等に応じて、適切に見直されているか | | | |
| 3. 印章は、重要性、用途、使用リスクに応じて定義・分類されているか ※印章の分類(例) (1)公印 会社印(角印)、代表取締役印、銀行取引印、公的書類届出印、事業部等印、支店・営業所・出張所等印、領收印、その他特定目的用の社長決裁により調製(注文に応じて整え作ること)された対外使用印 (2)役職印 (3)他の諸印(署名印、認印等) | | | |
| II. 印章の管理 | | | |
| 1. 印章に関する次の事項は、印章管理規程等により適切に規定され、遵守されているか また、その記録は適切に保存されているか (1)定義 (2)印章の種類(印影登録を含む) (3)使用範囲 (4)保管場所 (5)管理責任者 (6)押印手続 (7)印章の作成・改印・廃止 (8)印章の紛失・盗難の処置 | | | |
| 2. 印章が適正に利用されるため、使用履歴台帳で、誰が・いつ・どの印章を・何の目的で使用したかが管理されているか | | | |

No.1967 詳細資料② 債権管理のチェック要領

※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

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|-------------------|---|-----------------------------|---|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | | | |
| | 1. 債権管理に関する規程(与信管理規程・売掛金管理規程等)・マニュアル等がリスク管理に基づいて整備され、関係者に周知・徹底されているか また、債権管理に関する規程間の整合性がとられているか | | |
| | 2. 1. の規程類は、法令・定款、会社方針、制度等の変更及び社会情勢の変化等に応じて、適切に見直されているか | | |
| | 3. 保有債権の時効の種類に配慮し、請求権が消滅しないよう、対応策(督促等)が講じられているか ※消滅時効の時効期間(例) (1)一般の商事債権 : 支払期日の翌日から5年 (2)製造・卸売・小売業の売掛代金 : 支払期日の翌日から2年 (3)請負工事代金 : 工事終了時(原則)から3年 (4)運送費 : 支払期日の翌日から1年 (5)ホテル等の宿泊料・飲食料 : 支払期日の翌日から1年 (6)為替手形の引受人への請求権 : 満期日の翌日から3年 (7)約束手形の振出人への請求権 : 満期日の翌日から3年 (8)小切手の振出人への請求権 : 公示期間経過の翌日から6ヶ月 ※上記(1)~(5)は2020年4月1日の民法(債権法)改正法等の施行に伴い廃止され、以下の2種類となることに留意する (1)債権者が権利を行使することができることを知った時から5年 (2)権利を行使することができる時から10年 | | 商522 民173一 民170二 民174三 民174四 手形70① 手形77①ハ 小切手51① 新民166①一 新民166①二 |
| II. 取引開始前 | | | |
| | 1. 信用調査は、規程類に従い適正に実行されているか ※信用調査(例) 先方提供資料精査(会社履歴書、定款等)、面談(代表者、従業員)、現地調査(不動産、設備等)、ホームページ閲覧、信用調査機関からの情報入手(反社会的勢力に関する情報を含む)、登記事項証明書(商業・法人、不動産)の入手、取引先など関係先からの情報入手、計算関係書類等の入手等 | | |
| | 2. 与信管理体制が適切に構築されているか (1)与信管理業務は、営業部門、総務部門、経理部門等で適切に分掌され、かつ、牽制が効いているか (2)与信額の設定や付与の基準は社会・経済情勢に対し合理的で、定期的に見直されているか (3)与信額を超えた場合、それを制御できる仕組みがあるか | | |
| | 3. 基本契約書・売買契約書等が作成され、債権保全の観点から、次のような契約条件が適切に設定されているか (1)期限の利益喪失条項 (2)約定解除条項(反社会的勢力に該当した場合等) (3)損害賠償(遅延損害金を含む) (4)相殺予約 (5)担保の提供 (6)連帯保証 (7)取引保証金 (8)機密保持 (9)契約期間 | | |
| | 4. 取引の開始は、次の事項を前提に決定されているか (1)取引先の信用調査が完了していること (2)与信額と回収条件・方法が確定していること (3)取引内容に応じて、取引先の窓口が適切なこと (4)取引規程等との条件の合致及び与信額の範囲であること (5)社内規程に従い、適正な手続(稟議書等)を経ていること | | |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|--|-------------|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| III. 取引開始後 | | | | |
| 1. 取引先の信用状態の把握 | | | | |
| (1)定期的又は必要に応じて信用調査が実施されているか また、調査結果に応じて、適切な対応がとられているか | | | | |
| (2)所定の基準により設定された与信額が遵守されているか また、定期的又は必要に応じて、与信額が見直されているか | | | | |
| (3)債権額及び信用力等に応じて、所定の基準により担保が確保されているか | | | | |
| (4)業界の変化等、信用リスクの変化に対応する体制が確保されているか | | | | |
| 2. 回収管理 | | | | |
| (1)請求書は決められた時期に漏れなく発行され、個々の請求に対する入金状況が確認されているか | | | | |
| (2)取引先別に売掛金が記帳管理され、売掛金年齢や回収遅延残高が確認されているか | | | | |
| (3)回収遅延残高については、その理由が確認され、適切な対応(取引先への聴取、社内関連部署への連絡、与信額の変更等)がとられているか | | | | |
| (4)特殊な回収条件の取引や回収条件の変更は責任者の承認を受けているか | | | | |
| (5)債権保全措置(取引信用保険等)はとられているか | | | | |
| (6)仕入販売商品等によるリベート等が漏れなく回収されているか | | | | |
| 3. 長期滞留債権残高の管理 | | | | |
| (1)長期回収遅延理由が確認され、各関係部門間で十分に連絡を取り合い、適切な対応がとられているか | | | | |
| (2)回収困難な相手先に対しては、納品の引き取り、担保の設定等、債権確保のための法的手段がとられているか | | | | |
| (3)回収不能が確定したものについては、適正な会計処理がされているか | | | | |
| (4)時効中断(新民法では「時効の完成猶予」)の必要のあるものについては、適時に手続がとられているか(債務の承認、一部弁済、催告等) | | | | |
| 4. 有事の対応 | | | | |
| (1)取引先の経営不安情報を入手した時や危険な兆候が発生した場合の確認事項、報告体制、とるべき対策が定められているか | | | | |
| (2)取引先が破綻した場合の確認事項、報告体制、とるべき対策が定められているか | | | | |

商:商法

民:民法

手形:手形法

小切手:小切手法

新民:2017年5月成立の「民法の一部を改正する法律」による改正民法

No.1967 詳細資料③ 在庫管理のチェック要領

※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

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|-------------|---|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | 1. 在庫管理に関する規程(棚卸資産管理規程等)・マニュアル等が整備され、関係者に周知・徹底されているか また、在庫管理に関する規程間の整合性がとられているか | | |
| | 2. 1. の規程類は、法令・定款、会社方針、制度等の変更及び社会情勢の変化等に応じて、適切に見直されているか | | |
| | 3. 1. の規程類により、次のような事項が適切に定められているか (1)在庫(棚卸資産)の範囲 ※商品、製品、半製品、仕掛品、原材料、貯蔵品等 | | |
| | (2)入庫・保管・出庫の手続 | | |
| | (3)棚卸手続 | | |
| | (4)廃棄手続 | | |
| II. 在庫管理の状況 | 1. 在庫管理は、責任者が明確に定められ、マニュアル等に基づき適正に実行されているか | | |
| | 2. 在庫には、ラベル・タグ・かんばん等によって、置き場、購入先、個数等が表示されているか また、置き場には、品名、上限・下限必要数、管理者等が表示されているか | | |
| | 3. 在庫は、常に整理・整頓されているか | | |
| | 4. 入出庫は、所定の手続を経て行われた後、速やかに記帳入力されているか | | |
| | 5. 在庫の特性(危険物等法定管理・耐湿性・重量等)に応じた保管・管理がなされているか | | |
| | 6. 在庫帳簿等により、数量等が定期的に確認されているか | | |
| | 7. 不良品、陳腐化品、滞留在庫品、廃棄品は、適正に処理(引当会計処理等)されているか | | |
| | 8. 社外預け品及び貸与品は、納品書又は預かり依頼書が発行され、預り証が受領されているか | | |
| | 9. 預り品は区分保管がなされ、相手先の保管依頼書等が受領されているか | | |
| | 10. 廃棄処分品は、発生次第廃棄され、廃棄業者から廃棄証明等が受領されているか | | |
| | 11. 在庫の棚卸は、マニュアル等に従い、適正に実行されているか | | |
| | 12. 棚卸実在庫数と帳簿が大きく食い違う(棚卸誤差)ものは、その原因を調査し、訂正と再発防止がなされているか | | |
| III. 在庫の最適化 | 1. 在庫管理に関する指標(在庫年齢、回転率、欠品率、管理コスト、仕損費等)が定められ、適正在庫の設定等において、効果的に活用されているか | | |
| | 2. 顧客要求(納期の遵守等)に対する達成度が把握されているか | | |
| | 3. 余剰在庫の削減に向けた取組みがなされているか | | |
| | 4. 商品、原材料等の発注基準(発注時期・方法等)が適切に設定され、運用されているか | | |
| | 5. 市場情報、業界動向、需要予測等に基づき、適切な対応がとられているか | | |
| | 6. 在庫管理と他部門(生産管理等)との連携が適切にとられているか | | |

No.1967 詳細資料④ 固定資産管理のチェック要領

※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

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|---|--------|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | | | |
| 1. 固定資産管理に関する規程・マニュアル等が整備され、関係者に周知・徹底されているか また、固定資産管理に関する規程間の整合性がとられているか | | | |
| 2. 1. の規程類は、法令・定款、会社方針、制度等の変更及び社会情勢の変化等に応じて、適切に見直されているか | | | |
| 3. 1. の規程類により、次のような事項が適切に定められているか (1)管理組織と責任者及び権限 (2)固定資産(有形・無形)の範囲 (3)固定資産取得の手続(稟議・決裁・契約・発注・検収・決済等) (4)固定資産の登録・登記と維持管理の手続 (5)固定資産の売却・除却・廃棄に関する事項 (6)固定資産への付保に関する事項 (7)会計処理基準 | | | |
| II. 固定資産の取得と管理 | | | |
| 1. 取得の事前準備 (1)発注先の事業内容及び信用調査が行われているか (2)固定資産を取得する場合、事前に必要な手続(稟議・決裁・契約)が行われているか 稟議については、原則として複数業者の見積り比較がされているか また、事前手続は、契約書・注文書等、文書により行われているか (3)自家建設・製作の場合、外部見積り額との比較がされているか (4)固定資産のリース取引の法令を含めた基本的な仕組みが理解されているか (5)リースの場合と取得の場合との経済比較がされているか (6)取得にあたっては、権利義務関係及び取得手続について問題が生じないよう、必要な配慮がされているか | | | |
| 2. 検収と取得手続 (1)取得に際して検収手続が必要な場合、適切に行われているか (2)契約書・仕様・条件等は、決裁された内容が満たされているか (3)土地・建物の不動産及び無形固定資産の取得に際しては、権利移転に必要な登記等がされているか | | | |
| 3. 資産計上と台帳の作成 (1)取得した固定資産の勘定科目及び計上時期は適正か (2)ソフトウェア開発費は、適正に会計処理されているか (3)付帯費用がある場合、適正に計上されているか (4)償却資産の償却開始時期・償却方法は適正か また、事業の用に供しているか (5)固定資産の補修・改良等の場合、資本的支出(資産の増加)と経費的支出(修繕費等)は適正に区分されているか (6)計上資産の資産台帳が作成・備置され、履歴が把握できる仕組みになっているか (7)計上資産には、資産番号・資産名称・取得日・管理部署等が付され、有形固定資産にはこれらが記載された管理シールが貼付されているか (8)有形固定資産の配置図は、実際の配置どおりに作成されているか | | | |
| III. 固定資産の維持管理と棚卸 | | | |
| 1. 取得された固定資産の管理責任部署は明確にされているか 2. 有形固定資産の個々の現物に管理シールが貼付され、欠落はないか 3. 固定資産の減価償却費等が適正に計算され、簿価が把握されているか 4. 固定資産は、定期的に現物確認が行われ、資産台帳と照合されているか 5. 固定資産の減損処理は、適切に行われているか 6. 工場財団設定・抵当権の設定・担保差入等の有無やその内容を確認しているか 7. 特別償却の有無やその処理について確認しているか 8. 固定資産には火災保険等が適切に付保されているか | | | |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---|-------------|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| IV. 固定資産の貸与・借用 | | | | |
| 1. 固定資産を貸与する場合、事前に必要な手続(稟議・決裁・契約)が行われているか | | | | |
| 2. 貸与の場合、預り証等が受領されているか | | | | |
| 3. 貸与資産の減価償却は適正に行われているか | | | | |
| 4. 固定資産を借用する場合、事前に必要な手続(稟議・決裁・契約)が行われているか | | | | |
| 5. 借用の場合、借用証等が発行されているか | | | | |
| 6. 借用資産であることが現物に明記され、当社保有資産と区別されているか | | | | |
| V. 固定資産の売却・除却・廃棄 | | | | |
| 1. 売却等に際しては、必要な稟議決裁手続が行われているか また、稟議書の記載事項や添付書類は適切か | | | | |
| 2. 売却等に際しては、将来にわたる利用見通し・転用の可能性等が検討されているか | | | | |
| 3. 売却等に際しては、損益に及ぼす影響の程度について検討されているか | | | | |
| 4. 除却に際しては、権利義務関係及び除却手続について問題が生じないよう、必要な配慮がされているか | | | | |
| 5. 廃棄処分する場合は、法令に則り、適正に処理されているか | | | | |

※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

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|---|--------|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | | | |
| 1. 品質管理に関する規程・マニュアル等が整備され、関係者に周知・徹底されているか また、品質管理に関する規程間の整合性がとられているか | | | |
| 2. 1. の規程類は、法令・定款、会社方針、制度等の変更及び社会情勢の変化等に応じて、適切に見直されているか | | | |
| 3. 1. の規程類により、次のような事項が適切に定められているか (1)管理組織と責任者及び権限 (2)品質マネジメントシステム (3)品質検査 (4)クレームへの対策 (5)内部監査 | | | |
| II. 品質保証システム | | | |
| 1. ISO等の国際規格への対応や新規の取組みは適切になされているか | | | |
| 2. ISOの一般要求事項に従い品質保証体系図や必要な業務が明確になっているか | | | |
| 3. 従業員にとって理解しやすい内容になっているか | | | |
| 4. 文書化に関する要求事項に適切に対応しているか (1)文書の管理手順は定められているか (2)品質マニュアルは完備されているか (3)文書体系図は明確になっているか (4)文書管理規程を制定し、承認者を定め、適切に維持管理されているか | | | |
| 5. 記録の管理は適切になされているか (1)品質記録管理規程を制定し、維持管理しているか (2)記録の管理手順を定めているか (3)品質記録の分析が改善活動に活用されているか | | | |
| III. 品質管理の状況 | | | |
| 1. 品質管理体制が適切に構築され、品質問題はトップに伝達され、品質管理状況について定期的に報告されているか | | | |
| 2. 品質目標があり、ISO国際規格等により日々適正に管理されているか | | | |
| 3. 目標未達の生産物等について、改善策がとられているか | | | |
| 4. 当該事業所等の要因により、市場で重要な品質クレームが発生していないか | | | |
| 5. 品質クレームの要因が解析され、迅速に改善され、同時に再発防止策が講じられているか | | | |
| 6. 品質表示は適切に行われているか | | | |
| 7. 品質管理教育は計画的に実施され、その記録があるか | | | |

No.1968 企業集団内部統制のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---------------------------------------|---|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| | 1. 監査役は、会社法上の内部統制システムにおける企業集団内部統制の重大なリスクとして、次の事項を認識しているか (1)重要な子会社において法令等遵守体制、損失危険管理体制、情報保存管理体制、効率性確保体制に不備がある結果、会社に著しい損害が生じるリスク (2)重要な子会社における内部統制システムの構築・運用の状況が会社において適時適切に把握されていない結果、会社に著しい損害が生じるリスク (3)子会社を利用して又は親会社及び会社の経営を支配している者から不当な圧力を受けて不適正な行為が行われ、その結果、会社に著しい損害が生じるリスク | | | |
| | 2. 代表取締役等は、会社経営において企業集団内部統制及びその実効的体制の構築・運用が必要不可欠であることを認識しているか | | | |
| II. 企業集団内部統制の統制環境・統制活動・モニタリング等 | | | | |
| | 1. 企業集団全体で共有すべき経営理念、行動基準、対処すべき課題が周知徹底され、それに沿った法令等遵守、損失危険管理及び情報保存管理等に関する共通のルール等が定められているか | | | |
| | 2. 1. の遵守に向けた適切な啓発活動とモニタリングが実施されているか | | | |
| | 3. 企業集団において重要な位置を占める子会社、内部統制リスクが大きい子会社(いずれも海外子会社含む)などが、適切に把握されているか (1)対象となる子会社を選定する基準が定められているか (2)(1)の基準に該当するにもかかわらず企業集団内部統制の管理・モニタリングの対象から除外されていないか | | | |
| | 4. 子会社の内部統制システムの構築・運用の状況を定期的に把握しモニタリングする統括本部等が会社に設置され、子会社の内部統制システムに係る重要な課題につき問題点が発見され、適切な改善措置が講じられているか (1)子会社において法令等違反行為その他著しい損害が生じる事態が発生した場合に、会社が適時適切にその状況を把握できる情報伝達体制が構築・運用されているか (2)グループ内部通報システムなど子会社に関する状況が会社において把握されるシステムが構築・運用されているか | | | |
| | 5. 子会社の人事の固定化を防ぐ体制等は構築されているか (1)会社からの子会社経営幹部への派遣の任期について適切な基準等があるか (2)基準等の有無にかかわらず適切なローテーションが行われているか (3)適切なローテーションが行われていない場合には、モニタリング等の人事管理体制が構築されているか | | | |
| | 6. 子会社に監査役が置かれている場合、子会社監査役が内部統制システムについて適正に監査を行い、親会社の統括本部等及び親会社の監査役との間で意思疎通及び情報の交換を適時適切に行っているか | | | |
| | 7. 子会社に監査役が置かれていない場合、監査機能を補完する適正な体制が子会社又は企業集団全体で別途構築・運用されているか | | | |
| | 8. 企業集団内で共通化を推進すべき業務手続等が適正にシステム化されているか(会計処理、人事管理、売上管理等) | | | |
| | 9. 子会社に対して達成困難な事業目標や経営計画を設定し、その達成のため当該子会社又は企業集団全体の健全性を損なう過度の効率性が追求されていないか | | | |
| | 10. 子会社を利用した不適正な行為に関して、会社がその状況を適時に把握し、適切な改善措置を講じる体制が構築・運用されているか | | | |
| | 11. 子会社の内部統制システムの構築・運用において、親会社の執行部門が不足する部分を的確に把握し、改善に向けて支援しているか | | | |
| | 12. 会社に親会社等がある場合、少数株主の利益を犠牲にして親会社の利益を不当に図る行為を防止する体制が構築・運用されているか | | | |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|--|--|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| III. 子会社管理部門・会計監査人・内部監査部門との連携 | | | | |
| | 1. 企業集団内部統制に關し、次のような部門等と情報交換を図り、連携しているか (1)子会社管理部門 (2)国内及び海外子会社の会計監査人等 (3)内部監査部門(子会社含む) | | | |
| ※No.1969「子会社調査のチェックリスト」、No.1970「関連当事者との取引のチェックリスト」を併せて参照 | | | | |

【参考資料】

- 「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q42
- 「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第7章第4項7
- 「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)
- 「企業集団における親会社監査役等の監査の在り方についての提言」
(日本監査役協会 ケース・スタディ委員会H25.11.7)

No.1969 子会社調査のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|-----------------------------|--|-----------------------------|------|--|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| | 1. 監査役は、企業集団内部統制の構築・運用状況の監視・検証、及び親会社である自社の取締役の職務執行が適切に遂行されているかという観点から、子会社の監査役等と連係し、子会社の調査を行うことを認識しているか(海外子会社を含む) ※子会社とは、会社がその総株主の議決権の過半数を有する株式会社その他の当該会社がその経営を支配している法人として法務省令で定めるものをいう(実質支配力基準) | | | 会362④六 施規100①五 会381①③ 施規2③二 会2三 施規3①③ |
| | 2. 監査役は、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る体制を確保しているか | | | 会381③ 施規105②二 施規105④ |
| II. 子会社の状況についての自社内調査 | | | | |
| | 1. 子会社に対する経営方針、子会社の管理体制の状況について把握しているか | | | 会362④六 施規100①五 施規118二 施規118五 計規98② 計規112① 計規128③ |
| | 2. 会社法上の内部統制システムにおける「企業集団内部統制」の構築・運用状況について把握しているか ※No.1968「企業集団内部統制のチェックリスト」参照 | | | |
| | 3. 子会社管理部門等による子会社の指導・管理状況を確認しているか (1)子会社管理規程が適切に整備されているか (2)(1)の子会社管理規程と子会社における規程の内容の整合性がとれているか | | | |
| | 4. 子会社の事業報告、決算関係書類を閲覧しているか (1)子会社が内部統制システムの基本方針を定めている場合、企業集団で共有すべき方針等の整合性がとれているか (2)子会社が会計監査人設置会社の場合、親会社との取引であって個別注記表に注記をするものがあるときは、当該取引にあたり会社の利益を害さないように留意した事項等が事業報告に記載されているか | | | |
| | 5. 親子会社間取引(100%親子関係を含む)に関して、取引高・取引内容・取引条件・債権債務の明細等により、一般的でない取引の有無を把握しているか ※No.1970「関連当事者との取引のチェックリスト」参照 (1)子会社が会計監査人設置会社であって、上記4.-(2)に関する事業報告の記載がある場合、その内容との整合性を確認しているか | | | |
| | 6. 親子会社間取引において、取締役の競業取引、利益相反取引に該当する場合(100%親子関係の場合は該当しない)、親会社・子会社双方の取締役会付議・報告について確認しているか ※No.1957「競業及び利益相反取引のチェックリスト」参照 | | | |
| | 7. 子会社の取締役、監査役の兼務者が親会社にいる場合、必要に応じて該当者から当該会社の状況について聴取しているか | | | |
| | 8. グループ会社監査役連絡会等を活用し、子会社の監査役から状況を聴取しているか | | | |
| | 9. 会計監査人の子会社調査の結果報告とその対応状況を把握しているか | | | |
| | 10. 内部監査部門等の子会社調査結果報告とその対応状況を把握しているか | | | |
| III. 子会社への訪問実地調査 | | | | |
| | 1. 子会社における監査役の設置状況等を勘案し、訪問実地調査の実施の必要性について判断しているか | | | |
| | 2. 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、適時適切に実施しているか ※内部監査部門、会計監査人等、他の監査部門とのスケジュール調整を行い、子会社の負荷にも配慮する | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---------------------|--|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | 3. 訪問実地調査においては、事前に入手可能な資料や情報(子会社の組織・人員・営業や操業の実績・過去の監査結果等)を入手し、現地で効率的な調査ができるように準備をしているか | | | |
| | 4. 訪問実地調査を行うにあたり、事前に調査の目的・手順・事前準備資料等について連絡し、理解を得ているか(書式例①) | | | |
| | 5. 訪問実地調査にあたっては、子会社の独立性にも留意しながら、子会社代表取締役等との意思疎通を図っているか ※代表取締役等へのヒアリング(例) ・重大関心事は何か(リスク認識) ・会社の特徴、強み・弱み ・コンプライアンス面での課題 ・労務問題 ・大規模自然災害(地震・風水害等)への対策 ・内部統制の状況 ・親会社への要望等 | | | |
| | 6. 訪問実地調査においては、子会社の概況説明資料等に基づくヒアリングを通じ、次のような事項を確認しているか (1)経営方針・経営計画等は、親会社の方針等と整合性がとれているか (2)経営方針・経営計画等は、子会社の実情に見合った内容となっているか(過度な目標設定等がないか) (3)取締役会・監査役(会)は適正に機能しているか (4)当該子会社に関する法令等が把握され、規程類に適切に組み込まれているか (5)法令等遵守の重要性に関する啓発活動が行われているか (6)当該子会社におけるリスクが洗い出され、重要なリスクへの対応策(リスクが顕在化した場合の対応策を含む)が講じられているか (7)地震・風水害等、大規模自然災害の発生に備え、できる限りの対策(緊急連絡網の整備、避難訓練の実施、復旧対策等)が講じられているか (8)重要書類(契約書・稟議書・議事録等)は適切に管理・保管されているか (9)日常の経理業務や計算書類を作成する体制は、会社の規模、事業の内容等からみて、適切な人数・処理能力・手続等を備えているか (10)会社財産(金銭、有価証券、製商品、原材料、設備備品、土地・社屋等)の実在性が、棚卸等により確認されているか (11)必要に応じて、当該子会社における取引(会計処理)の内容を確認しているか (12)海外子会社の場合、次のような事項にも留意しているか 1)現地の法令等に配慮した法令等遵守体制の整備 2)現地特有のリスクへの対応 3)横領等の不正防止の仕組み 4)出向者の生活環境や安全面等の確認 5)現地会計監査人を選任している場合、訪問等による会計監査の適切性の確認 | | | |
| IV. 子会社への訪問実地調査後の対応 | | | | |
| | 1. 訪問実地調査の経過や結果について、監査調書を作成しているか ※No.1967「実地調査のチェックリスト」書式例②を参照 | | | |
| | 2. 訪問実地調査の結果について、子会社へのフィードバックや自社(親会社)の代表取締役・担当取締役・監査役会への報告をしているか | | | |
| | 3. 訪問実地調査を通じ、子会社役員等との信頼関係を構築・維持しているか | | | |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q32

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第8章第6項

会:会社法

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

※子会社への往査時の参考として、必要に応じアレンジしてご利用ください。

No.1969 書式例① 往査通知書

〇〇年〇月〇日

株式会社〇〇(子会社名)
代表取締役社長 〇〇 〇〇 殿

〇〇株式会社(親会社名)
監査役室
(監査役会、監査役〇〇等)

監査役調査実施の件

当社監査役監査基準第〇条に定める「内部統制システム(企業集団内部統制)の構築・運用状況の監視・検証」、及び当社取締役の職務執行の監査の観点から、監査役による調査を下記の要領にて実施しますので、宜しくお願ひ致します。

記

1. 対象事業所(部門、支店、工場等) 〇〇〇、〇〇〇、〇〇〇

2. 実施日時 〇〇年〇月〇日(〇) 〇〇:〇〇~〇〇:〇〇予定

3. 監査者 〇〇株式会社(親会社名)
・常勤監査役 〇〇 〇〇
・監査役(社外監査役) 〇〇 〇〇
・監査役室(事務局) 〇〇 〇〇

4. 事前準備 概況説明資料(様式自由。既存資料を活用してください。)

- ・社長方針、経営計画等
- ・直近の職制表、従業員の状況
- ・売上、利益等の収支状況及び目標値

※〇月〇日までに〇〇株式会社(親会社名)監査役室〇〇宛て
ご提出願います。

5. 監査概要 (1)現場観察
(2)ヒアリング(対象者:〇〇 〇〇、〇〇 〇〇)
・内部統制システムの構築運用状況及び上記4. の資料の内容について
・当面の重要課題について
・前回指摘事項の改善状況 等

以 上

No.1970 関連当事者との取引のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考 法令等 |
|----------------------------------|---|-----------------------------|--------------------|
| | | 記号 | |
| I. 基本事項の確認 | | | |
| 1. | 関連当事者との取引は、対等な立場で行われているとは限らないため、不公正な取引による問題(子会社等を利用した粉飾決算等)が発生しないよう十分に注意する必要があることを認識しているか | | |
| 2. | 会社と関連当事者の取引(会社と第三者間の取引で、会社と関連当事者間の利益が相反するものを含む)がある場合、重要なものについては注記表に記載すべきことを認識しているか ※役員に対する報酬等の給付、又は一般競争入札、預金利息、配当金の受取り、その他当該取引に係る条件につき市場価格その他当該取引に係る公正な価格を勘案して一般の取引の条件と同様であることが明白な取引は、注記を要しない | | 計規112①③ 計規112② |
| 3. | 2. で注記表に記載された取引のうち、親会社等(親会社又はそれと同等の影響力を有すると考えられる自然人等)との取引について、次の事項を事業報告に記載すべきことを認識しているか ※利益相反取引規制(会356)を受けないとされる完全親会社等との取引も含まれる (1)当該取引をするにあたり会社の利益を害さないように留意した事項 (当該事項がない場合はその旨) | | 施規118五 施規118五イ |
| | (2)当該取引が会社の利益を害さないかどうかについての取締役会の判断及びその理由 ※取締役会の判断は、個別取引ごとに記載するのではなく取引の類型ごとに包括的に記載することも許され、また、当該判断の内容が記載された事業報告の承認をもって取締役会の判断とすることもできる | | 施規118五ロ |
| | (3)社外取締役を置く会社において、(2)の取締役会の判断が社外取締役の意見と異なる場合はその意見 | | 施規118五ハ |
| 4. | 3. で事業報告に記載された内容がある場合、監査役は、監査報告において当該事項についての意見を記載すべきことを認識しているか | | 施規129①六 施規130②二 |
| II. 関連当事者との一般的でない取引に関する調査 | | | |
| 1. | 関連当事者の取引に関し、管理責任者、管理すべき内容等が規程類、マニュアル等で明確にされているか | | |
| 2. | 関連当事者の範囲は明確にされているか(別表①) | | 計規112④ |
| 3. | 関連当事者との取引について、取引の審査、決済の仕組みにおいて一般的でない取引をチェックする体制が構築・運用されているか ※関連当事者との一般的でない取引(例) ・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 ・債権肩代わり、債権譲渡、債務免除 ・無償、低廉の賃貸借 ・株主発行物の大量購入、多額の広告料支払 ・株主との独占的扱いの商取引 | | |
| 4. | 3. の一般的でない取引について、適時に監査役に報告される体制が構築・運用されているか | | |
| 5. | 監査役は、会計監査において、関連当事者との取引について、取引内訳表、債権債務明細票、保証債務明細票等により、年度ごとの金額増減に異常はないかを確認しているか | | |
| 6. | 監査役は、子会社調査において、異常な取引の有無を確認しているか | | |
| 7. | 会計監査人が関連当事者との取引について調査を行った場合は、その結果を聴取しているか | | |
| III. 親会社等との取引に関する調査 | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|-------------|-----------------------------|---------|-------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| 1. 親子会社間の取引に関し、自社の利益を害さないようにするための方針や措置が検討されているか | | | | |
| 2. 親会社等との取引に関する方針、ガイドライン等が策定されているか (1)取引類型ごとの包括的な判断等について、取締役会への報告・承認体制が構築・運用されているか | | | | |
| 3. 親会社等との取引に関し、取引実行部門(営業、販売、調達部門等)及び管理部門(経理、内部統制、内部監査等)から監査役への報告体制が構築・運用されているか | | | | |
| 4. 親会社監査役との情報・意見交換会等において、次のような事項を確認しているか (1)親会社の子会社管理規程等 (2)親会社による子会社との取引方針等 (3)親子会社間取引の状況 | | | | |
| 5. 監査役は、親会社等との取引に関し、会社の利益を害さないかどうかについて取締役会が適切に判断していることを確認しているか ※「取引をするにあたり会社の利益を害さないように留意した事項」とは、 ・第三者と同様の取引条件であることの確認 ・第三者間の類似の取引と同等の取引条件であることの確認 ・独立した第三者機関(公正取引推進団体等)から取引条件が適正であることの確認を得ること、等である | | | | |
| 6. 親会社等との取引について、注記表及び事業報告に適切に記載されているか | | | | |
| 7. 6. の記載について、監査報告において意見表明しているか | | | | |

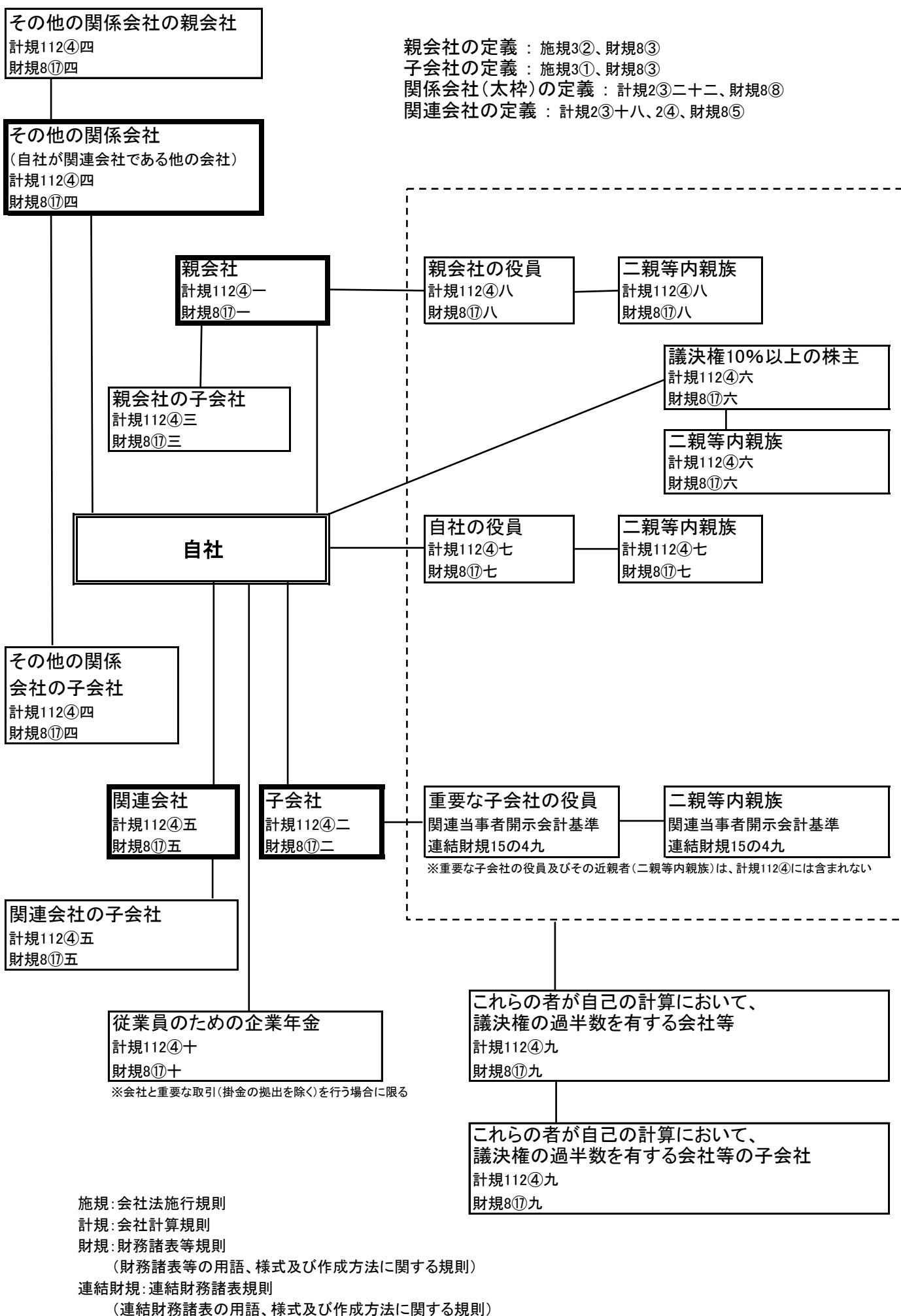
【参考資料】□

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第8章第7項V、VI

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

No.1970(別表①) 関連当事者の範囲



No.1971 会計監査のチェックリスト

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--------------------|---|-----------------------------|---------|---|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | <p>1. 監査役は、自らの会計監査に基づき会計監査人監査の相当性を判断することを通じ、計算関係書類の適正な開示を確保するという、会計監査の最終責任を負っていることを認識しているか ※監査役は、職業的専門家である会計監査人と同じ視点で重複的な監査をするのではなく、日常の業務監査を踏まえた企業人としての総括的・実態的・重点的な視点から会計監査人監査の相当性を判断する ※計算関係書類の範囲 計算書類・計算書類の附属明細書・連結計算書類・臨時計算書類 ※計算書類の範囲 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 ※連結計算書類の範囲 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</p> <p>2. 計算関係書類の目的、仕組み、会計用語等の概要(会社法・税法・企業会計原則・会計基準等)を把握しているか</p> | | | 会436② 会444④ 計規127 計規2③三 会435② 計規59 会444①③ 計規61 |
| II. 全般的留意事項 | <p>1. 会計監査に関する規程(経理規程・実地棚卸要領等)の内容を把握しているか</p> <p>2. 経理・決算業務の概要(実態)を把握しているか</p> <p>3. 自社固有の会計事象や会計処理等を把握しているか</p> <p>4. 過年度の計算関係書類の内容を確認しているか</p> <p>5. 会社法における計算関係書類の信頼性と適正性を確保するための財務報告内部統制が適切に構築・運用されているか(注1) (1)財務報告における虚偽記載リスクに重要な影響を及ぼす経営リスクや業務プロセス等の洗い出し・評価が実施されているか (2)財務報告を所管する部署に会計・財務に関する十分な専門性を有する者が配置されているか また、専門性を有する者を育成する教育研修体制が整備されているか (3)決算・財務報告プロセスを適切に管理する体制が構築・運用されているか (例)・職務分掌・規程・マニュアル等、不正・誤謬を適時に防止・発見できる統制手続 ・適切な会計方針の選択、内部統制に関する情報の適切な伝達・分析・対応の仕組み ・発見された、あるいは外部監査・内部監査に指摘された不正・誤謬に対する適時適切な是正・再発防止策の整備</p> <p>6. 会計関連法令等の改正について、適切な対応がとられているか</p> <p>7. 会計帳簿全体の整合性(主要簿と補助簿等)が確認されているか</p> <p>8. 会計システムと業務システムの整合性が確認されているか</p> <p>9. 自社の会計上のリスクについて、継続的に見直されているか</p> <p>10. 内部監査部門等から会計上の問題点について定期的に報告を受けているか</p> <p>11. 会計監査人の監査に立ち会い、意見の交換を図るなど、適切に連携しているか</p> <p>12. 実施した監査等について、監査調書や議事録に記録を残しているか (聴取先・確認資料・質疑応答等)</p> | | | |
| III. 期初・期中における会計監査 | <p>1. 会計監査人と監査役のそれぞれの監査計画について、会計監査人と意見交換をし、調整しているか</p> <p>2. 当期の会計上の変更(会計方針の変更、表示方法の変更、会計上の見積りの変更)の有無について確認しているか 変更がある場合、変更理由は会社の実態からみて妥当か</p> <p>3. 月次決算資料(貸借対照表・損益計算書・予算実績差異分析・原価分析・キャッシュフロー計算書等)について、次のような視点で確認しているか (1)単月及び累計の実績について、予算及び前年同月実績との対比等における数値の異常変動の有無及び理由 (2)特別(異常)な会計処理の有無及び理由 (3)日常監査における情報(取締役会決議事項・稟議書決裁事項・事業所における財産調査等)との整合性</p> | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 4. 工場・支店・子会社等で業務監査をする際、会計的な視点(実査等)でもチェックしているか | | | |
| | 5. 会計監査人から、監査の途上で発見された問題点や重要事項について、報告や説明を受けているか | | | |
| | 6. 会計監査人から、内部統制システムの不備・改善点について意見を聴取しているか | | | |
| | 7. 剰余金の配当(中間配当を含む)の手続・内容は、法令・定款に従い適正に実施されているか | | | |
| ※日常の会計監査や月次決算において詳細な内容をチェックする場合は、「監査役監査チェックリスト①」No.1918「会計監査のチェックリスト」詳細資料①・②を参照 | | | | |
| IV. 期末における会計監査 | | | | |
| | 1. 決算日程を事前に入手し、確認しているか | | | |
| | 2. 期中の会計監査を振り返り、期末における問題点の有無や指摘事項への対応状況を確認しているか | | | |
| | 3. 会社と会計監査との意見の相違の有無について確認しているか | | | |
| | 4. 計算関係書類を受け取る前後に、経理部門等から会計方針・決算処理方針・重点事項(特に変更点)、連結計算書類の作成プロセス等の説明を受けているか | | | |
| | 5. 決算期の異なる連結子会社については、適正な措置がとられて連結されているか | | | |
| | 6. 後発事象(注2)はないか | | | |
| | 7. 計算関係書類の様式(区分・表示等)は、法令の要件を満たしているか ※「会社法施行規則及び会社計算規則による株式会社の各種書類のひな型」(日本経済団体連合会)等を参照 (1)貸借対照表及び連結貸借対照表(会社計算規則第72条～第86条) (2)損益計算書及び連結損益計算書(会社計算規則第87条～第94条) (3)株主資本等変動計算書及び連結株主資本等変動計算書(会社計算規則第96条) (4)個別注記表及び連結注記表(会社計算規則第97条～第116条) (5)計算書類の附属明細書(会社計算規則第117条) | | | |
| V. 貸借対照表の調査 | | | | |
| | 1. 資産の実在性及び評価の妥当性について、会計監査人の監査実施状況を確認しているか (1)受取手形・売掛金・貸付金等債権残高の異常な増減及び回収可能性 (2)債権の分類・貸倒引当金算定の妥当性 (3)有価証券の時価評価、減損の必要性 (4)棚卸資産の評価減の必要性、不良在庫・過剰在庫の有無 (5)有形固定資産の遊休・減損(別表①)・廃棄・除却等の処理の妥当性 (6)税効果会計における繰延税金資産の回収可能性(別表②) | | | |
| | 2. 負債の網羅性及び評価の妥当性について、会計監査人の監査実施状況を確認しているか (1)計上すべき引当金に漏れがないこと (2)「退職給付に関する会計基準」による会計処理の妥当性 | | | |
| VI. 損益計算書の調査 | | | | |
| | 1. 実現主義に基づく収益の計上、発生主義に基づく費用の計上について、会計監査人の監査実施状況を確認しているか (1)架空売上、前倒し売上、買戻し条件付き売上、スルー取引、クロス取引等がないこと (2)費用の計上漏れ、経費の先送り等がないこと (3)法人税、住民税、事業税、法人税等調整額の計上の適正性 | | | |
| | 2. 月次損益計算書の累計(年間)と期末損益計算書(決算)の金額に大きな乖離はないか 大きな乖離(決算修正)がある場合は、その理由を確認しているか | | | |
| | 3. 売上高は、当期に帰属すべきものかを確認しているか | | | |
| | 4. 特定の部門、顧客、商品について売上高の急増の有無を確認しているか | | | |
| | 5. 営業外損益、特別損益のうち、特殊事項の内容について確認しているか | | | |
| VII. 株主資本等変動計算書の調査 | | | | |
| | 1. 各項目の「当期首残高」と、前事業年度の株主資本等変動計算書の「当期末残高」が一致しているか ※「当期首残高」の記載に際して、遡及適用又は誤謬の訂正をした場合、当期首残高及びこれに対する影響額を区分表示する | | | |

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|-----------------------|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | 2. 各項目の「当期末残高」と、貸借対照表の純資産の部の表示金額が一致しているか 3. 「当期純利益」と、損益計算書の表示金額が一致しているか 4. 株主資本の当期変動額の内訳(剰余金の配当、当期純利益等)は、会社の実態に即して適切に表示されているか | | | |
| VIII. キャッシュ・フロー計算書の調査 | 1. 一会计期間におけるキャッシュ・フローの状況が一定の活動区分別に表示されていることについて、会計監査人の監査実施状況を確認しているか (1) 貸借対照表の「現金及び預金」とキャッシュ・フロー計算書の「現金同等物」との整合性 (2) キャッシュ・フロー計算書(間接法)の場合、「営業活動によるキャッシュ・フロー」と損益計算書との整合性 (3) 「営業活動によるキャッシュ・フロー」の開示の適切性 (4) 「投資活動によるキャッシュ・フロー」の開示の適切性 (5) 「財務活動によるキャッシュ・フロー」の開示の適切性 2. 前事業年度のキャッシュ・フロー計算書と当期末のキャッシュ・フロー計算書の金額に大きな乖離はないか 大きな乖離(決算修正)がある場合は、その理由を確認しているか 3. 業務監査で得られた情報とキャッシュ・フローに大きな乖離はないか (例)会社の資金状況を把握し、実際の投資活動のイメージと一致しているか | | | |
| IX. 注記事項の調査 | 1. 計算書類の注記表及び連結注記表(別表③)の網羅性・適正性について、会計監査人の監査実施状況を確認しているか ※計算書類の注記表及び連結注記表については、個別注記表及び連結注記表と題する計算関係書類を作成せず、「重要な会計方針及びその他の注記」として作成する場合もある | | | 計規57③ |
| X. 附属明細書の調査 | 1. 計算書類と附属明細書の整合性を確認しているか 2. 附属明細書に記載すべき次の事項は、適切に表示されているか (1) 有形固定資産及び無形固定資産の明細 (2) 引当金の明細 (3) 販売費及び一般管理費の明細 3. 上記1. のほか、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表の内容を補足する重要な事項が適切に表示されているか | | | 計規117 |
| X I. 連結計算書類の調査 | 1. 連結決算手続について、会計監査人の監査実施状況を確認しているか (1) 連結の範囲、持分法適用の範囲の確認 (2) 適用されている会計基準及び連結会計処理の原則・手続等の適正性(特に連結固有手続) (3) 連結子会社の個別計算書類の適正性 (4) 連結計算書類の各科目を前年度と比較した場合の著しい増減の有無とその理由 (5) 連結会社の個別計算書類(修正後)の単純合計と連結計算書類の金額の差異(親子会社間取引の消去等) | | | |
| | ※期末決算監査において詳細な内容をチェックする場合は、「監査役監査チェックリスト①」No.1919「期末決算監査のチェックリスト」を参照 | | | |

(注1) 財務報告内部統制の具体的な態様は、企業規模、業種、業態、経営上のリスクその他会社固有の監査環境等により異なるが、非公開会社においても「監査役監査チェックリスト④【上場会社編】」No.1814「財務報告内部統制のチェックリスト」が前提とする内部統制報告制度のフレームワークは有効であるため、適宜ご参照ください。

会社法
計規:会社計算規則

(注2) 修正後発事象:決算日後に発生し、その実質的な原因が決算日現在において既に発生している、計算書類を修正する必要がある会計事象

開示後発事象:決算日後に発生し、当該事業年度の計算書類には影響しないが、翌事業年度以降の会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に影響を及ぼす会計事象

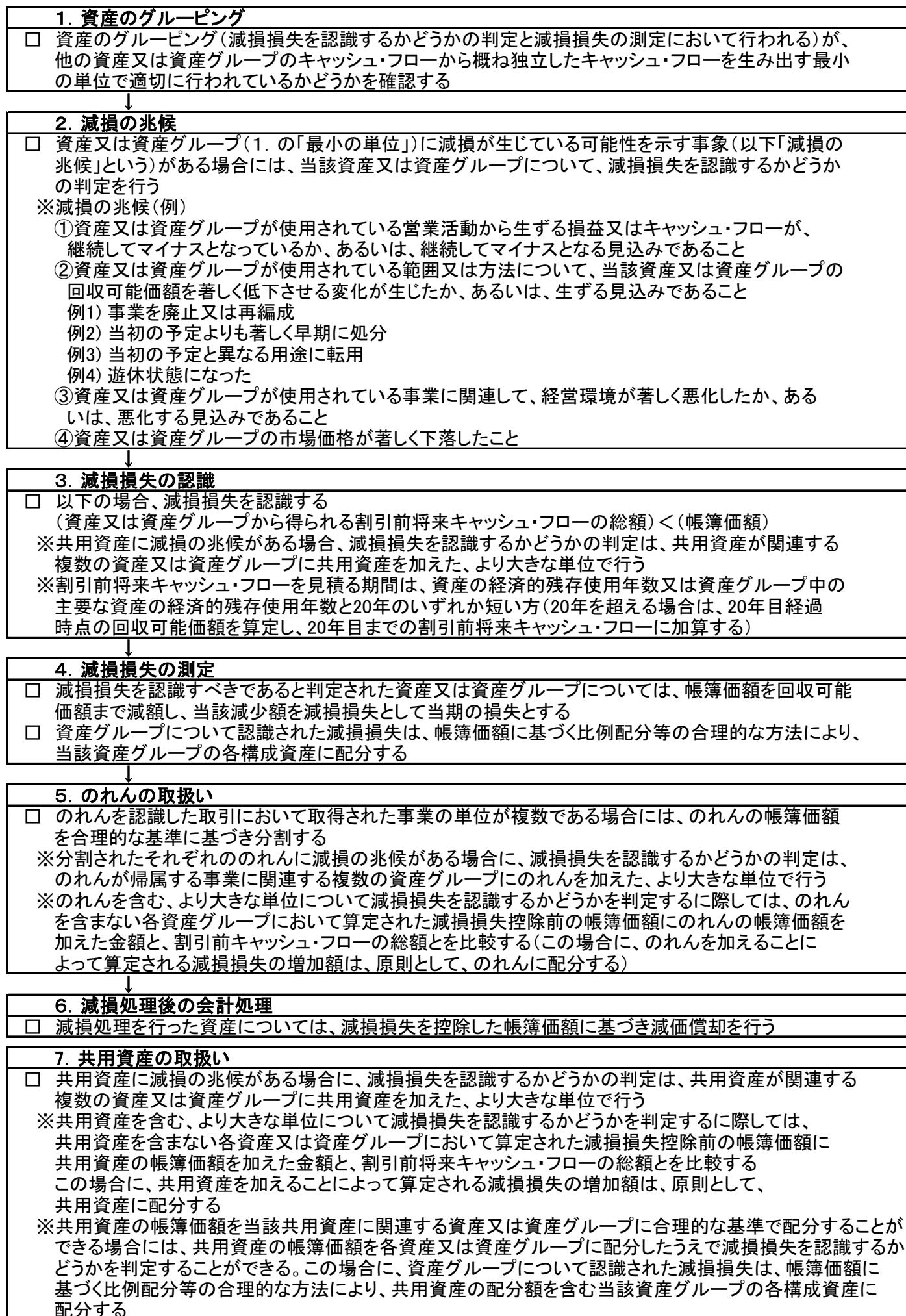
【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q55

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第9章

「会社法施行規則及び会社計算規則による株式会社の各種書類のひな型」(日本経済団体連合会)

No.1971(別表①) 減損会計の流れ



【参考資料】

「固定資産の減損に係る会計基準」※詳細については、企業会計基準適用指針第6号「固定資産の減損に係る会計基準の適用指針」(平成21年3月27日)参照

No.1971(別表②) 繰延税金資産の回収可能性

| 分類 | 要件 | スケジューリング可能な一時差異 | | スケジューリング不能な一時差異 |
|-----|---|------------------------------|---|----------------------------|
| | | 1年 | 概ね5年 | |
| 分類1 | 次の要件をいずれも満たす企業 (1) 過去(3年)及び当期の全ての事業年度において、期末における将来減算一時差異を十分に上回る課税所得が生じている。 (2) 当期末において、近い将来に経営環境に著しい変化が見込まれない。 | 繰延税金資産の全額について回収可能性がある。 | | |
| 分類2 | 次の要件をいずれも満たす企業 (1) 過去(3年)及び当期の全ての事業年度において、臨時的な原因により生じたものを除いた課税所得が、期末における将来減算一時差異を下回るもの、安定的に生じている。 (2) 当期末において、近い将来に経営環境に著しい変化が見込まれない。 (3) 過去(3年)及び当期のいずれの事業年度においても重要な税務上の欠損金が生じていない。 | 当該繰延税金資産は回収可能性がある。 | | 合理的な根拠をもって説明する場合、回収可能性がある。 |
| 分類3 | 次の要件をいずれも満たし、企業会計基準適用指針第26号第26項(2)又は(3)(注1)の要件を満たす場合を除いた企業 (1) 過去(3年)及び当期の全ての事業年度において、臨時的な原因により生じたものを除いた課税所得が、大きく増減している。 (2) 過去(3年)及び当期のいずれの事業年度においても重要な税務上の欠損金が生じていない。 なお、(1)における課税所得から臨時的な原因により生じたものを除いた数値は、負の値となる場合を含む。 | 当該繰延税金資産は回収可能性がある。 | 合理的な根拠をもって説明する場合、回収可能性がある。 | 回収可能性なし。 |
| 分類4 | 次のいずれかの要件を満たし、かつ、翌期において一時差異等加減算前課税所得が見込まれる企業 (1) 過去(3年)又は当期において、重要な税務上の欠損金が生じている。 (2) 過去(3年)において、重要な税務上の欠損金の繰越期限切れとなった事実がある。 (3) 当期末において、重要な税務上の欠損金の繰越期限切れが見込まれる。 | 当該繰延税金資産は回収可能性がある。 例外 | 回収可能性なし。 5年超にわたり一時差異等加減算前課税所得が安定的に生じることを合理的な根拠をもって説明する場合 → 分類2の扱い | 回収可能性なし。 |
| 分類5 | 次の要件をいずれも満たす企業 (1) 過去(3年)及び当期の全ての事業年度において、重要な税務上の欠損金が生じている。 (2) 翌期においても重要な税務上の欠損金が生じることが見込まれる。 | | 回収可能性なし。 | |

(注1) 企業会計基準適用指針第26号「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」(H28.3.28)
第26項

- (2) 過去(3年)において、重要な税務上の欠損金の繰越期限切れとなった事実がある。
- (3) 当期末において、重要な税務上の欠損金の繰越期限切れが見込まれる。

No.1971(別表③) 注記表の記載項目

| | 連結注記表 | 個別注記表 | | | | 参考 法令等 | |
|---|-------|-----------|----------------|------------|---|-----------------|--|
| | | 全ての 会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人非設置会社 | | | |
| | | | 公開会社 | 非公開会社 | | | |
| 1 繼続企業の前提に関する注記 | ○ | ○ | — | — | — | 計規100 | |
| 2 重要な会計方針に係る事項(連結注記表にあっては、連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及び連結の範囲又は持分法の適用の範囲の変更)に関する注記 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | 計規101 計規102 | |
| 3 会計方針の変更に関する注記 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | 計規102の2 | |
| 4 表示方法の変更に関する注記 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | 計規102の3 | |
| 5 会計上の見積りの変更に関する注記 | ○ | ○ | — | — | — | 計規102の4 | |
| 6 誤謬の訂正に関する注記 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | 計規102の5 | |
| 7 貸借対照表等に関する注記 | ○ | ○ | ○ | — | — | 計規103 | |
| 8 損益計算書に関する注記 | — | ○ | ○ | — | — | 計規104 | |
| 9 株主資本等変動計算書(連結注記表にあっては、連結株主資本等変動計算書)に関する注記 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | 計規105 計規106 | |
| 10 税効果会計に関する注記 | — | ○ | ○ | — | — | 計規107 | |
| 11 リースにより使用する固定資産に関する注記 | — | ○ | ○ | — | — | 計規108 | |
| 12 金融商品に関する注記(※1) | ○ | ○ | ○ | — | — | 計規109 | |
| 13 賃貸等不動産に関する注記(※1) | ○ | ○ | ○ | — | — | 計規110 | |
| 14 持分法損益等に関する注記(※2) | — | ○(※3) | — | — | — | 計規111 | |
| 15 関連当事者との取引に関する注記 | — | ○ | ○ 一部は附属明細書へ | — | — | 計規112 計規117四 | |
| 16 一株当たり情報に関する注記 | ○ | ○ | ○ | — | — | 計規113 | |
| 17 重要な後発事象に関する注記 | ○ | ○ | ○ | — | — | 計規114 | |
| 18 連結配当規制適用会社に関する注記 | — | ○ | — | — | — | 計規115 | |
| 19 その他の注記 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | 計規116 | |

計規:会社計算規則

(※1)連結注記表を作成する株式会社は、個別注記表における注記を要しない(計規109②、110②)

(※2)連結計算書類を作成する株式会社は、個別注記表における注記を要しない(計規111②)

(※3)大会社かつ有価証券報告書の提出義務のある会社以外は不要(計規98②)

No.1972 会計監査人監査の相当性判断のチェックリスト

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--------------------------------|--|-----------------------------|---------|----------------------------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | <p>1. 監査役は、自らの会計監査に基づき会計監査人監査の相当性を判断することを通じ、計算関係書類の適正な開示を確保するという、会計監査の最終責任を負っていることを認識しているか ※監査役は、職業的専門家である会計監査人と同じ視点で重複的な監査をするのではなく、日常の業務監査を踏まえた企業人としての総括的・実態的・重点的な視点から会計監査人監査の相当性を判断する</p> <p>2. 会計監査人との連携を通じ、その独立性、職務遂行体制の適切性、品質管理の状況、当年度の会計監査の実施状況等を把握しているか ※詳細資料①「会計監査人との連携の時期及び情報・意見交換すべき事項(例)」を参照</p> <p>3. 監査役会において会計監査人の再任について審議し、その適格性を確認しているか(各社の実情に応じて適切な時期に審議する) ※詳細資料②「会計監査人の評価項目(例)」を参照</p> <p>4. 会計監査人の報酬等の決定に際し、監査役会においてその内容を審議し、同意しているか(各社の実情に応じて適切な時期に同意する) ※詳細資料③「会計監査人の報酬等の同意に関する検討事項(例)」を参照</p> | | | 会436② 会441② 会444④ 計規127 |
| II. 会計監査人の監査の方法の相当性の検討 | <p>1. 会計監査人の監査計画について、妥当性を確認しているか(期初)</p> <p>(1)監査時間・日程・実施範囲等は、会社に適合した計画になっているか</p> <p>(2)前期からの懸念事項への対応、当期の重点監査項目は適切か</p> <p>(3)内部統制の問題点、監査上のリスクへの対応は適切か</p> <p>(4)事業所・子会社等の往査計画は適切か</p> <p>(5)連結計算書類に関して、海外子会社も含めた企業集団の実態把握ができるように計画されているか</p> <p>(6)連結の範囲・持分法適用の範囲について、十分な検討がなされているか</p> <p>2. 会計監査人の監査実施状況を確認しているか(期中)</p> <p>(1)会計監査人の監査計画に沿った監査が実施されているか 監査計画と異なる場合は、その理由を確認しているか</p> <p>(2)会計監査人監査への立会い、往査の実施状況報告書、報告聴取等により、会計監査人の監査の状況を確認しているか</p> <p>(3)会計監査人の監査環境に阻害要因(経営トップ・経理部門等の非協力、時間不足等)はないか</p> | | | 会344 会399 |
| III. 会計監査人の監査の結果の相当性の検討 | <p>1. 会計監査人の会計監査報告を受領し、その内容(無限定適正意見であること等)を確認しているか</p> <p>2. 会計監査人の監査実施状況に関する報告書を受領し、その内容を確認しているか(期末)</p> <p>(1)監査計画と実施状況に差異がある場合、その理由を確認しているか</p> <p>(2)重点監査項目の監査、その他の重要な監査手続の実施状況を確認しているか</p> <p>3. 監査法人内の審査の経過、審査の結果について報告を受けているか</p> <p>4. 会計監査人の会計監査報告の内容の通知に際し、「会計監査人の職務の遂行に関する事項」の通知を受け、「監査に関する品質管理基準」等に従って整備している旨の説明を受けているか</p> | | | 計規126 計規131 |
| IV. 会計監査人の監査の方法と結果の相当性判断(総合判断) | <p>1. 会計監査人の監査の方法は、企業会計審議会の「監査基準」や「監査に関する品質管理基準」、日本公認会計士協会の実務指針等に準拠しているか</p> <p>2. 会計監査人は、専門家としての注意を払い、手抜きせず、計画に従い、監査手続のフローに沿って監査を実施しているか</p> <p>3. 監査役の会計監査の結果と会計監査人の監査の結果との間で、見解は概ね一致しているか ※No.1971「会計監査のチェックリスト」を参照</p> | | | 会:会社法 計規:会社計算規則 |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q55、参考資料10
「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第5章

No.1972 詳細資料① 会計監査人との連携の時期及び情報・意見交換すべき事項(例)

※年間の会計監査人との連携に関する参考として、必要に応じてご利用ください

| 連携時期 | 情報・意見交換すべき事項(例) | 実施済:○、未実施:×、実施予定:△、該当無:NA 記号 | 参考法令等 コメント |
|--|-----------------|---------------------------------|---------------|
| I. 監査契約の新規締結時 | | | |
| 1. 監査人の状況及び品質管理体制(不正リスクへの対応を含む) | | | |
| (1)監査法人(又は公認会計士)の概要(名称、所在地、代表者、品質管理責任者、沿革、監査契約等の実績等) | | | |
| (2)欠格事由の有無 | | | |
| (3)会計監査人の職務の遂行に関する事項 | | | |
| 1)独立性に関する事項その他監査に関する法令及び規程の遵守に関する事項 | | | |
| 2)監査、監査に準ずる業務及びこれらに関する業務の契約の受任及び継続の方針に関する事項 | | | |
| 3)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その他の事項(監査業務の実施に関する品質管理の方針及び手続に関する事項等) | | | |
| (4)監査人に関する重要な事項(第三者によるレビュー・検査の結果等を含む) | | | |
| 1)日本公認会計士協会による品質管理レビュー結果について、監査役へ伝達すべき事項 | | | |
| ①品質管理レビューの結論(限定事項付き結論又は否定的結論の場合にはその理由を含む)及びその結果に基づく措置 | | | |
| ②フォローアップ・レビューの実施結果(改善勧告書に記載された事項の改善状況を含む)及びその結果に基づく措置 | | | |
| ③監査事務所における品質管理に関する限定事項及び改善勧告事項の有無、当該事項があった場合は、その内容の要約及び監査事務所の対応状況 | | | |
| ④品質管理レビューの対象業務として選定されたかどうかの事実 | | | |
| ⑤選定された場合は、当該監査業務における品質管理に関する限定事項及び改善勧告事項の有無、当該事項があったときは、その内容の要約及び対応状況 | | | |
| 2)公認会計士・監査審査会による検査結果について、監査役へ開示すべき事項 | | | |
| ①監査事務所の品質管理システムの整備・運用等に関する指摘の有無及びその概要並びに監査事務所の対応状況 | | | |
| ②被監査会社が検査対象となった場合の当該被監査会社に係る指摘の有無及びその内容 | | | |
| (5)監査チーム組成に際しての考え方と当該年度の監査チーム編成(グループ監査の体制を含む) | | | |
| (6)監査契約の内容(監査見積時間数及び報酬額を含む)及び非監査契約の有無及び内容 | | | |
| (7)上記のほか、監査品質に係わる事項(監査法人のガバナンスコードへの対応状況、透明性報告書等に記載のある事項等) | | | |
| 2. 前任監査人との引継ぎの状況 | | | |
| 3. 監査役(会)と前任監査人との連携の状況 | | | |
| II. 監査契約の更新時 | | | |
| 1. 監査人の再任に際しての監査役(会)の評価結果の概要と要望事項 | | | |
| 2. 監査人の状況及び品質管理体制(上記 I - 1. に挙げられている事項) | | | |
| 3. 監査契約更新前に監査人が取締役と協議した重要な事項 | | | |
| 4. 監査法人の業務執行社員又は監査役が交代した場合、その経緯 | | | |
| III. 監査計画の策定時 | | | |
| 1. 監査人による監査計画 | | | |
| (1)監査に関する監査人の責任 | | | |
| (2)経営環境、事業内容や利用している情報技術(IT)等の変化が監査計画に与える影響 | | | |
| (3)監査上の重要課題 | | | |
| (4)特別な検討を必要とするリスク(識別し評価した重要な虚偽表示リスク) | | | |

会337③
計規131

| 連携時期 | 情報・意見交換すべき事項(例) | 参考法令等 | |
|-----------|---|---------------------------------|------|
| | | 実施済:○、未実施:×、実施予定:△、該当無:NA 記号 | コメント |
| | <p>クのなかで、特別な監査上の検討が必要と監査人が判断したリスク)の状況とその対応</p> <p>※監査人は、不正リスクを識別・評価した場合、当該リスクを特別な検討を必要とするリスクとして取り扱うとともに、当該リスクに関連する内部統制・コントロール(不正の防止、発見に有効なコントロール又はリスク軽減コントロール)を識別し、その整備状況を理解することが求められている</p> <p>※事業がグローバルかつ複雑化した今日、リスク・アプローチによりリスクが識別される領域を中心に監査を行う場合が多いため、監査計画時はもちろんのこと、その後も適宜にリスクを識別するために監査人と情報交換・意見交換を行うべきである</p> <p>(5) 前期からの会計・監査上の検討事項及び内部統制上の重要な不備</p> <p>(6) 新たな会計基準の適用についての情報</p> <p>(7) 重要な会計方針(連結範囲を含む)や会計処理に関する事項</p> <p>(8) グループ監査に関する事項</p> <p>1) 子会社等の構成単位の財務情報について実施する作業の種類の概要</p> <p>2) 重要な構成単位の財務情報について構成単位の監査人が実施する作業に関して、親会社の監査人が予定している関与の概要</p> <p>3) 親会社監査人から子会社監査人に対する指示の状況を含む、グループ内の監査人間の情報共有の頻度や方法</p> <p>(9) 往査先(事業所・子会社等)、往査時期及び日数、監査従事者数</p> <p>(10) 内部統制(グループを含む)の評価の方法及び実施時期</p> <p>(11) 重要な実証手続(実施棚卸の立会、証憑突合等)の内容及び実施時期</p> <p>(12) 監査スケジュール(特に期末監査期間)、監査時間の見積り及び監査報酬額に関する事項</p> <p>2. 監査役会による監査方針及び監査計画</p> <p>(1) 監査役会の監査体制</p> <p>(2) 企業集団としての監査体制(企業集団の構成会社のリスク評価、内部統制の整備状況、企業集団内の情報共有などの連携体制等)</p> <p>(3) 監査役会の監査の要点(監査方針、重点監査項目等)</p> <p>(4) 監査役会が監査人の監査に影響を及ぼすと判断した次の事項 (監査役会は、その責任の範囲内において説明)</p> <p>1) 企業目的及び戦略並びにこれらに関連して、財務諸表の重要な虚偽表示リスクとなる可能性のある事業上のリスク</p> <p>2) 監査役会が、監査人の監査の実施中に特別に留意することが必要と考える事項、及び監査人に追加手続の実施を要請する領域</p> <p>3) 監査役会が財務諸表監査に影響を与える可能性があると考える事項</p> <p>4) 企業の法令等(会計基準や上場基準等を含む)の遵守状況(変更への対応状況を含む)</p> <p>5) 内部統制の整備及び運用状況</p> <p>6) 不正及び不正発生の可能性</p> <p>7) 以前に協議した事項への対応状況</p> | | |
| IV. 期末監査時 | <p>※中間監査の場合、以下の基本的事項の例示を参考に適宜対応する</p> <p>1. 監査人による監査(グループ監査を含む)の実施状況(当初の監査計画と相違する場合は、相違点と監査時間等に与える影響等を含む)</p> <p>(1) 監査従事者に関する事項、監査実績時間</p> <p>(2) 内部統制の整備、運用状況の評価手続の概要</p> <p>(3) 実査・立会・確認等の主要な実証手続の概要</p> <p>(4) 経営者確認書に関する事項</p> <p>(5) 監査計画の策定及び監査手続の実施において特に考慮した重要な事項</p> <p>(6) 監査基準への準拠状況</p> <p>(7) 内部統制の重要な不備に関する経営者等への報告の状況</p> <p>(8) 重要な不正及び違法行為に関する対処の状況</p> | | |

| 連携時期 | 情報・意見交換すべき事項(例) | 実施済:○、未実施:×、実施予定:△、該当無:NA 記号 | 参考法令等 コメント |
|--|-----------------|---------------------------------|---------------|
| | | | |
| (9) 経営者等とのディスカッションの状況 | | | |
| (10) 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 | | | |
| (11) 会計上の見積りの監査の状況 (例)貸倒懸念債権の分類・見積算定、棚卸資産の評価減、有価証券の減損処理、固定資産の減損会計、退職給付債務の算定に用いる割引率、繰延税金資産の回収可能性、資産除去債務、資産の償却方法又は耐用年数等 | | | |
| (12) 会計方針に関する事項 | | | |
| (13) 関連当事者の監査の状況 | | | |
| (14) 後発事象の監査の状況 | | | |
| (15) 繼続企業の前提に関する検討 | | | |
| 2. 年度の監査計画(随時更新を含む)で特定した特別な検討を必要とするリスクの状況とその対応 | | | |
| 3. 監査人の会計・監査上の検討事項(審査の状況を含む) | | | |
| 4. 監査人の状況及び品質管理体制(上記 I-1. に挙げられている事項についての変更点及び留意すべき点) | | | |
| 5. 未修正の虚偽表示の内容とそれが個別に又は集計して監査人の監査意見に与える影響 | | | |
| 6. 監査人が要請した経営者確認書の草案 | | | |
| 7. 監査人が監査した財務諸表が含まれる開示書類における他の記載内容(事業報告、従業員の状況、設備投資計画、取締役の氏名等)に修正が必要であるが、経営者が修正することに同意しない事項 | | | |
| 8. 監査人の監査報告書の記載内容 (1) 監査意見 | | | |
| (2) 追記情報(強調事項又はその他の事項)に関する事項(継続企業の前提に関する事項、重要な後発事象等) | | | |
| 9. 監査役(会)の企業集団を含む監査の実施状況 | | | |
| 10. 監査役(会)の監査報告書の記載内容 | | | |

V. 随時

| | | | |
|--|--|--|------|
| 1. 監査人が監査の実施過程で発見した違法行為又はその疑いに関連する事項 | | | 会397 |
| 2. 監査人が会社に影響を与える不正を発見したか、疑いを抱いた事項(不正リスク対応基準の「不正による重要な虚偽の表示の疑義」を含む) (1) 経営者による不正、不正による財務諸表の重要な虚偽表示、又はそれらの疑い (2) 内部統制において重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い (3) (1)(2)以外の者による財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い (4) 監査を完了するために必要となる監査手続の種類、時期及び範囲 (5) 不正に関連するその他の事項(監査役の責任に関連するもの) 1) 不正を防止し発見するために構築された内部統制と計算書類の虚偽表示の可能性に対する経営者の評価の手続、その範囲及び頻度についての懸念事項 2) 識別した内部統制の重要な不備及び識別した不正に対する経営者の不適切な対応 3) 経営者の能力と誠実性に関する問題を含む、企業の統制環境に関する監査人の評価 4) 不正な財務報告を示唆する経営者の行動(企業の業績や収益力について計算書類の利用者を欺くための利益調整が行われたことを示唆する会計方針の選択及び適用等) 5) 企業の通常の取引過程から外れている可能性のある取引の承認に関する適切性又は網羅性に関する懸念事項 | | | |
| 3. 監査人が把握する会計上の変更及び誤謬の訂正に関する事項 | | | |
| 4. 1. から3. までのほか、監査上の発見事項(軽微なものは除く) (1)会計方針、会計上の見積り及び財務諸表の開示を含む、企業の会計実務の質的側面のうち重要なものについての見解 | | | |

| 連携時期 | 情報・意見交換すべき事項(例) | 実施済:○、未実施:×、実施予定:△、該当無:NA | | 参考法令等 |
|----------------------------|---|---------------------------|------|--------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (2)監査期間中に困難な状況に直面した場合、その状況 | | | |
| | (3)監査の過程で発見し、経営者と協議したか経営者に伝達した重要な事項 | | | |
| | (4)監査人が把握する関連当事者に関する重要な事項 | | | |
| | (5)事業所・子会社への監査人の往査結果等(往査時等に子会社の監査人から報告を受けた内容を含む) | | | |
| | 5. 監査人の監査計画(グループ監査計画を含む)の重要な修正に関する事項(実施済及び実施予定の監査で当初の監査計画と相違する場合は、相違点と相違が監査時間等に与える影響等を含む) | | | |
| | 6. 1. から5. への監査役(会)の対応 | | | |
| | 7. 監査役(会)が監査人の監査に影響を及ぼすと判断した次の事項(監査役(会)は、その責任の範囲内において説明) | | | |
| | (1)会社及び企業集団の経営環境の変化、業務執行方針・組織の変更、その他監査の過程で把握した情報 | | | |
| | (2)監査役(会)が把握している不正、違法行為及びそれらの疑い | | | |
| | (3)監査役(会)が監査の過程で改善が必要と判断した事項 | | | |
| | (4)監査人からの照会に対する、取締役会等重要会議での議論の内容や、代表取締役などの経営トップと監査役(会)の意見交換の内容 | | | |
| | (5)事業所・子会社への監査役(会)の往査結果等(往査時等に子会社の監査人から報告を受けた内容を含む) | | | |
| | (6)監査役(会)が注視している、監査人が必要な監査情報を入手できる監査環境の整備状況 | | | |
| VI. 不正リスク対応基準に基づく対応 | | | | |
| | 1. 監査人から監査役(会)に対する報告 | | | 不正第二17 |
| | (1)不正による重要な虚偽の表示の疑義が識別された場合、その内容及び監査人が監査を完了するために必要となる監査手続の種類、時期及び範囲 | | | |
| | (2)経営者の関与が疑われる不正が識別された場合、その内容及び監査人が経営者に求めた問題点の是正等の措置 | | | 不正第二18 |
| | 2. 上記1. に対する監査役(会)の対応 | | | |
| | (1)監査役(会)が取締役から受けた報告 | | | |
| | (2)監査役(会)が行った調査 | | | |
| | (3)監査役(会)が講じた措置 | | | |
| VII. 会社法に基づく対応 | | | | |
| | 1. 会計監査人から監査役会へ報告する取締役の職務執行に関する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 | | | 会397①③ |
| | 2. 内部調査委員会、第三者委員会への監査人の対応 | | | |
| | 3. 開示書類の訂正、過年度遡及会計基準の適用と監査人の監査対応 | | | |
| | 4. 上記1. ~3. に対する監査役(会)の対応 | | | |
| | (1)監査役(会)が取締役から受けた報告 | | | |
| | (2)監査役(会)が行った調査 | | | |
| | (3)監査役(会)が講じた措置 | | | |

※「法令違反等事実又は不正の行為等が発覚した場合の監査役等の対応について

～監査人から通知等を受けた場合の留意点～」(日本監査役協会会計委員会H24.4.20)を参照

会:会社法

計規:会社計算規則

【参考資料】

不正:監査における不正リスク対応基準

「監査役等と監査人との連携に関する共同研究報告」(日本監査役協会・日本公認会計士協会H30.1.25)

「会計監査人との連携に関する実務指針」(日本監査役協会会計委員会H30.8.17)

No.1972 詳細資料② 会計監査人の評価項目(例)

※会計監査人の再任審議時等の参考として、必要に応じてご利用ください

| 評価項目 | 評価項目(例)及び留意点 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|---|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 監査法人の品質管理 | | | | |
| 1. 監査法人の品質管理に問題はないか | (1)監査法人より、品質管理システムに係る概要書等を受領し、「監査に関する品質管理基準」(平成17年10月28日企業会計審議会)等に従った整備・運用の状況(次のような項目)について説明を受け、内容を確認しているか 1)品質管理に関する責任 2)職業倫理及び独立性 3)監査契約の新規の締結及び更新 4)監査実施者の採用、教育・訓練、評価及び選任 5)業務の実施 6)品質管理のシステムの監視 (2)監査法人は、セキュリティ・ポリシー及び情報セキュリティ対策基準等を定め、それらが遵守されていることを確かめているか (3)理事長などの監査法人における最高経営責任者又は理事会等は、監査業務の質を重視する監査法人の風土を醸成するため、そのための行動とメッセージを、教育・訓練、会議、公式又は非公式の意見交換、監査法人の運営上の基本理念、ニュースレター又は連絡文書等によって伝達しているか (4)監査法人は、理事長などの監査法人における最高経営責任者又は、理事会等の取組みを監督・評価する機関を設置し、かつ必要な情報が提供される体制となっているか (5)監査法人は、内部及び外部からの通報に関する方針や手続を整備し、伝えられた情報を活用しているか (6)(1)～(5)の内容を含め、「監査法人の組織的な運営に関する原則(監査法人のガバナンス・コード)」(平成29年3月31日金融庁)への対応状況について説明を受け、内容を確認しているか | | | |
| 2. 監査法人から、日本公認会計士協会による品質管理レビュー結果及び公認会計士・監査審査会による検査結果を聴取した結果、問題はないか ※改善勧告事項や指摘事項がある場合は、既に改善済みか、又は適切な改善計画が策定されていることを確認する | | | | |
| II. 監査チーム | | | | |
| 1. 監査チームは独立性を保持しているか | (1)監査チームは、関連法令、監査の基準及び監査法人の品質管理手続を遵守しているか (2)監査チームの担当者が会社と長期又は密接な関係を有する場合に、会社の利益に過度にとらわれるという馴れ合いは生じていないか (3)監査チームの職業倫理及び独立性に関する適切な研修を受ける時間が確保されているか | | | |
| 2. 監査チームは職業的専門家として正当な注意を払い、懐疑心を保持・発揮しているか | (1)監査チームは、会社の監査を実施するために必要かつ適切な水準で専門的な知識と技能を習得し、維持しているか (2)監査チームは、注意深く、適時に会社の求める項目を含む専門業務を提供しているか (3)監査チームは、適用される職業的専門家としての基準(監査基準等)を遵守しているか (4)監査チームは、虚偽表示の可能性を示す状態に常に注意し、経営者の主張を批判的に評価する姿勢を有しているか (5)監査チームは、監査の実施過程で入手した情報と説明を批判的に評価しているか (6)監査チームは、財務諸表の虚偽表示につながる可能性がある経営者の動機を理解しようと努めているか (7)監査チームは、先入観を持っていないか | | | |

| 評価項目 | 評価項目(例)及び留意点 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | 参考法令等 |
|------|--|-----------------------------|-------|
| | | 記号 | |
| | (8)監査チームは、監査の全過程を通じて、職業的懷疑心を保持・発揮しているか | | |
| | (9)監査チームのメンバーは、他のメンバーの判断を批判的に検討しているか | | |
| | (10)監査チームのメンバーは、経営者の説明を批判的な態度で検討し、結論を出すまで事象を調査する粘り強さを持っているか | | |
| | (11)監査チームのメンバーは、入手した他の証拠との不整合や、文書や質問への回答の信頼性に疑問を抱かせるような証拠に注意しているか | | |
| 3. | 監査チームは会社の事業内容を理解した適切なメンバーにより構成され、リスクを勘案した監査計画を策定し、実施しているか | | |
| | (1)監査チームは、全体として、必要な能力を有しているか | | |
| | (2)監査チームは、会社の事業を理解しているか | | |
| | (3)監査チームは、合理的な判断を行っているか | | |
| | (4)監査実施の責任者は、リスク評価、リスク対応手続の立案、監査業務の監督及び査閲に積極的に関与しているか | | |
| | (5)監査チームのメンバーが実施している詳細な監査手続は、監査チームの上位メンバーにより適切に指揮、監督及び査閲されているか また、監査チームのメンバーは、短期かつ頻繁に入れ替わることなく、合理的な範囲で継続して従事しているか | | |
| | (6)監査実施の責任者及び監査チームのメンバーは、効果的な監査を実施するのに必要な時間が割り当てられているか | | |
| | (7)監査チームは、会社の経営環境や業界を取り巻く経済環境を踏まえたりisk分析を実施しているか また、認識しているリスクに、前回分析からの変更点はないか | | |
| | (8)監査チームは、リスク分析を踏まえた監査計画を策定しているか また、前期からの変更点は何か | | |
| | (9)監査チームは、経営者や内部監査部門等とのコミュニケーション(評価項目V-1.を参照)を踏まえ、関連する監査の方法についても意見交換し、監査計画に適切に反映させているか | | |
| | (10)監査チームは、期中における経済環境や経営環境の変化に対応して、監査計画を適切に修正しているか | | |
| | (11)監査報告書、その他関連する報告書等の作成過程で、監査役と適切な意見交換がなされ、報告書等の内容が意見交換を踏まえたものとなっているか | | |

III. 監査報酬等

| | | |
|--|--|--|
| 1. 監査報酬(報酬単価及び監査時間を含む)の水準及び非監査報酬がある場合はその内容・水準は適切か (1)監査報酬(報酬単価及び監査時間を含む)は、会社の規模、複雑性、リスクに照らして合理的であるか | | |
| (2)監査内容の変更等(実施範囲及び時期、手続の変更等)により監査報酬を増減する場合は、その理由について監査役に説明があるか また、その理由は合理的か | | |
| (3)監査報酬の前期からの変動額及び変動割合、監査実施の責任者及び監査チームのメンバーのチャージ時間の前期からの変動時間及び変動割合は、合理的か | | |
| (4)前年度の計画と実績の乖離内容の分析を踏まえた監査時間、報酬単価になっているか | | |
| (5)監査役は、非監査証明業務の受嘱に関する方針及び手続について、会計監査人から説明を受けたか ※非監査報酬の額によっては、会計監査人の独立性を阻害するおそれがあることに留意する | | |
| (6)監査役は、(特に中小規模監査法人の場合)報酬依存度に関する具体的な判断基準及びセーフガードについて、説明を受けたか | | |
| 2. 監査の有効性と効率性に配慮されているか (1)監査チーム内において会社から入手した情報の共有に問題はないか | | |

| 評価項目 | 評価項目(例)及び留意点 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (2)合意したスケジュールと報告期限は遵守されているか | | | |
| | (3)監査の実施過程で識別した課題を解消するため、経営者や内部監査部門等と適時な打合せが行われているか | | | |
| | (4)効果的かつ効率的な監査を実施するために、会社と監査の進め方について調整しているか | | | |
| | (5)監査チームは、ITを適切に活用しているか | | | |

IV. 監査役とのコミュニケーション

| | | |
|--|--|--|
| 1. 監査実施の責任者及び現場責任者は次のような情報を監査役に提供し、有効なコミュニケーションをとっているか | | |
| (1)近年の会計・監査の一般的動向と、それが会社に与える影響 | | |
| (2)会社の会計監査対応や会計業務執行能力に対する評価 | | |
| (3)監査実施の責任者及び現場責任者は、監査役に以下の項目について情報を提供しているか | | |
| 1)会社が採用している会計方針や会計上の見積り(固定資産の減損、繰延税金資産の回収可能性、貸倒引当金等)の合理性 | | |
| 2)事業計画等の将来予測の合理性 | | |
| 3)関連当事者との取引並びに内部統制評価に係る監査手続 | | |
| (4)リスク評価の過程において、監査人が特別な検討を必要とすると判断した重要な虚偽表示のリスクと当該リスクに対応する監査手続 | | |
| (5)専門家(IT専門家、年金数理人、不動産鑑定士等)の利用状況と、その業務が適切であることの評価方法 | | |
| (6)内部監査部門から入手した情報(自らのリスク評価に役立てているか) | | |
| 2. 監査役からの質問や相談事項に対する回答は適時かつ適切か | | |
| (1)監査役からの専門的な見解の問い合わせに関する方針及び手続が整えられているか | | |
| (2)監査実施の責任者及び現場責任者は、監査役等に対し、適切なタイミングで質問や相談事項への適切な回答を伝えているか | | |

V. 経営者等との関係

| | | |
|--|--|--|
| 1. 監査実施の責任者及び現場責任者は経営者や内部監査部門等と有効なコミュニケーションを行っているか | | |
| (1)経営者と監査チーム間で重要な意見の相違があった場合、適時・適切に調整されたか | | |
| (2)監査実施の責任者及び現場責任者から経営者や内部監査部門等に対し、次のような情報が適時・適切に提供されているか | | |
| 1)内部統制の改善の可能性 | | |
| 2)会社の財務報告実務に関する改善の可能性 | | |
| 3)財務報告、会計基準に関する動向 | | |
| 4)業界に関する視点 | | |
| 5)会社の法令遵守に関する事項 | | |
| (3)監査チームが問題点の指摘などにおいて、経営者をはじめとした会社側の意向に影響されることなく、自己の見解を経営者に明確に伝えているか | | |
| 1)継続企業の前提や後発事象の開示に関する明確な見解を保持しているか | | |
| 2)見積りや判断を必要とする会計事項について経営者に追従していないか | | |

VI. グループ監査

| | | |
|---|--|--|
| 1. 海外のネットワークファームの監査人又はその他の監査人がいる場合、特に海外における不正リスクが増大していることに鑑み、十分なコミュニケーションが行われているか | | |
| (1)会計監査人は、グループ全体の環境を理解し、量的重要性に加え質的重要性も勘案し、重要な虚偽表示リスクを適切に評価しているか | | |
| (2)会計監査人は、他の監査人の監査を適切に評価し、監査の品質に関する懸念事項の有無について把握しているか | | |
| (3)会計監査人と他の監査人との意思疎通や情報共有に問題はないか | | |

| 評価項目 | 評価項目(例)及び留意点 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|---|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| | (4)会計監査人は、他の監査人が実施する監査の概要を理解し、適切なインストラクションを発信しているか また、他の監査人が把握した重要な虚偽表示リスク、不正リスク、不正の兆候、課題等が会計監査人に速やかに伝達される体制を確保しているか | | | |
| | (5)監査役が求める他の監査人に係る情報及び評価(自社グループの監査に必要な能力を備えているか等)について、会計監査人から適宜提供されているか | | | |
| | (6)会計監査人が把握した、グループ会社の経営者や従業員による不正又は不正の疑いに関する情報が監査役に提供されているか | | | |

VII. 不正リスク

| | | | |
|---|--|--|--|
| 1. 監査法人の品質管理体制において不正リスクに十分な配慮がなされているか (1)不正リスクへの対応を徹底するための職員教育(不正事例に関する知識を習得し、能力を開発できる機会等)が行われているか (2)監査実施者の業務の監督及び査閲に関する方針及び手続に不正リスクへの対応が適切に扱われているか (3)不正の兆候の解明等に必要となる専門家の見解の取付けのための手續が定められているか (4)不正リスクに関連して監査法人に寄せられた情報を受け付け、関連する監査チームに適時に伝達するための体制及び監査チームの検討内容を監査法人内で検証する体制が構築されているか | | | |
| 2. 監査チームは、監査計画策定に際し、会社の事業内容や管理体制等を勘案して不正リスクを適切に評価し、当該監査計画が適切に実行されているか(評価項目 II-3. を参照) (1)監査チームは、期中における経営環境の変化等による不正リスク要因の変化に対応して、監査計画を適切に修正しているか (2)監査チームは、監査役及び経営者等の会社関係者と不正リスク要因の分析に必要な情報の交換を適切に行っているか (3)監査チームは、不正の兆候と判断される事項を発見した場合に速やかに監査役とその対応について協議が行えるよう、期中を通じて監査役との連携を密にし、双方の認識するリスクについて随時共有を図っているか | | | |
| 3. 不正の兆候に対する対応が適切に行われているか (1)監査チームは、不正の兆候と判断される事項を見逃すことなく、適切に監査役に報告しているか (2)監査チームは、不正の兆候と判断される事項を発見した場合、品質管理体制で定める手続に従い対応しているか (3)監査法人が監査を行っている他社において監査法人の品質管理体制に疑義が生じるような不正事例が発覚した場合、その取扱い等につき、監査チーム及び監査法人は、監査役に情報を提供し、意見交換を行っているか | | | |

【参考資料】

「会計監査人の評価及び選定基準策定に関する監査役等の実務指針」(日本監査役協会H29.10.13)

No.1972 詳細資料③ 会計監査人の報酬等の同意に関する検討事項(例)

※会計監査人の報酬等同意時の参考として、必要に応じてご利用ください

| 検討項目 | 検討事項(例) | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--|--|-----------------------------|------|-------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 経営執行部門に対する確認事項 | | | | |
| 1. 経営執行部門から、次のような事項について説明を受け、意見交換を行っているか | (1)会計監査人との折衝にあたっての基本的考え方及びその理由 | | | |
| | (2)新事業年度の会計監査人の報酬等の決定手続(手順、日程等) | | | |
| | (3)新事業年度特有の事項、重点事項の有無 | | | |
| | (4)金額水準についての認識 | | | |
| | (5)非監査報酬の有無及びその内容 | | | |
| | (6)企業グループ内における報酬等の決定方針及び手続 | | | |
| II. 会計監査人に対する確認事項 | | | | |
| 1. 会計監査人から、次のような事項について説明を受け、意見交換を行っているか | (1)新事業年度の監査計画・報酬等についての基本的考え方及びその理由 | | | |
| | (2)新事業年度特有の事項、重点事項の有無 | | | |
| | (3)金額水準についての認識 | | | |
| | (4)非監査報酬の有無及びその内容 | | | |
| | (5)関与会計士の業務経験、専門性 | | | |
| | (6)監査担当チームの職掌ランク別の監査時間、報酬単価 | | | |
| III. 監査計画の内容及び報酬額の見積りの妥当性 | | | | |
| 1. 新事業年度の監査計画の内容及び報酬額の見積りについて、次のような事項に留意し、妥当性を検討しているか | (1)会社の内部統制の状況が適切に認識・評価され、かつ反映されているか | | | |
| | (2)監査対象が会社のリスクに対応して適切に選択されているか | | | |
| | (3)監査手續が適切なものであるか | | | |
| | (4)監査の効率化に向けた取組みが認められ、かつ監査時間に過不足はないか | | | |
| | (5)新事業年度特有の事項や重点事項等が監査計画に適切に反映されているか | | | |
| | (6)監査役の指摘事項や要望事項が適切に反映されているか | | | |
| | (7)監査担当チームの職掌ランク別の監査時間及び報酬単価は合理的な範囲内にとどまり、かつそれら監査人員の配分は適切なものであるか | | | |
| | (8)過去の監査時間及び実績時間の推移等に照らし、不合理な点はないか | | | |
| | (9)金額水準は妥当なものであるか | | | |
| | (10)非監査報酬の内容・金額は妥当なものであるか | | | |
| | (11)同業他社・同規模会社等の情報と比較し、不合理な点はないか | | | |
| | (12)企業グループ内の他社との比較において、不合理な点はないか | | | |
| ※監査報酬の算定方法や一般的な状況(他社の監査報酬等)に関する参考資料 | | | | |
| 関しては、日本公認会計士協会から公表されている「監査報酬算定のためのガイドライン」、「監査時間の見積りに関する研究報告」、「監査実施状況調査」等を参考にする | | | | |

【参考資料】

「有識者懇談会の答申に対する最終報告書」(日本監査役協会H22.4.8)

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第5章第3項

No.1973 事業報告等のチェックリスト

| 監査項目 | チェック内容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--|--------|-----------------------------|------|----------------|
| | | 記号 | コメント | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 監査役は、事業報告及びその附属明細書の記載内容について監査し、報告する法的義務があることを認識しているか ※計算関係書類は会計監査人も監査するが、事業報告及びその附属明細書は監査役だけが監査するので、責任重大であり、注意深い監査が求められる | | | | 会436 会437 |
| 2. 会社の機関設計に応じた事業報告及びその附属明細書の法定記載事項について把握しているか(別表①) | | | | 施規118 施規128 |
| 3. 過年度の事業報告及びその附属明細書の記載内容を把握しているか | | | | |
| II. 事業報告の記載事項 | | | | |
| 1. 事業報告の法定記載事項が網羅されているか(別表①) | | | | 施規118 |
| 2. 事業報告の記載内容は、正確かつ適切か ※「会社法施行規則及び会社計算規則による株式会社の各種書類のひな型」(日本経済団体連合会)等を参照 | | | | |
| 3. 事業報告の売上高・利益等の記載について、計算書類との整合性を確認しているか | | | | |
| 4. 次のいずれかに該当する場合、当該事業年度における内部統制システムの構築・運用状況が事業報告に適切に記載されているか (1)重大な企業不祥事等が生じ、再発防止策のあり方を含め内部統制システムについて改善が求められている場合 (2)(1)のほか、事業の経過及び成果、対処すべき課題等の会社の現況に関する重要な事項として記載することが相当であると認められる場合 | | | | 施規118二 |
| 5. 重要な後発事象の有無及び事業報告における対応について確認しているか | | | | |
| 6. 事業報告の記載内容は、事業年度を通じた監査結果に照らし、異なる点はないか | | | | |
| III. 事業報告の附属明細書の記載事項 | | | | |
| 1. 事業報告の附属明細書の法定記載事項が網羅されているか(別表①) | | | | 施規128① |
| 2. 事業報告の附属明細書の記載内容は、事業年度を通じた監査結果に照らし、異なる点はないか | | | | |
| 3. 事業報告の附属明細書に記載すべき事項がない場合も、「該当なし」と記載した附属明細書が作成されているか | | | | 会435 会442 |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q47

会:会社法
施規:会社法施行規則

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第9章第5項5

「内部統制システムに係る監査の実施基準」(日本監査役協会H27.7.23)

「会社法施行規則及び会社計算規則による株式会社の各種書類のひな型」(日本経済団体連合会)

No.1973(別表①) 事業報告及び附属明細書の記載項目

| 事業報告の記載項目 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|---|-------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| 1. 通則 | 施規118 | | | | | |
| (1) 会社の状況に関する重要な事項 (計算書類及びその附属明細書並びに連結計算書類の内容となる事項を除く) | 施規118一 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| (2) 内部統制システムの整備についての決定又は決議があるときは、その決定又は決議の内容の概要及び当該体制の運用状況の概要 | 施規118二 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| (3) 会社が当該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を定めているときは、基本方針の内容の概要等の事項 | 施規118三 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| (4) 会社に特定完全子会社がある場合には、その名称等の事項 | 施規118四 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| (5) 会社とその親会社等との取引であって個別注記表に注記を要するものがあるときは、当該取引にあたり会社の利害を害さないように留意した事項(当該事項がない場合はその旨)等 ※1:個別注記表の注記を一部省略するものは事業報告の附属明細書に記載 | 施規118五 計規98② 計規112① 施規128③ | ○ | △※1 | ○ | | □ |
| 2. 公開会社の特則 | 施規119 | | | | | |
| (1) 会社の現況に関する事項 | 施規119一 | | | | | |
| 1) 当該事業年度末日における主要な事業内容 | 施規120①一 | ○ | ○ | | | |
| 2) 当該事業年度末日における主要な営業所、工場、使用人の状況 | 施規120①二 | ○ | ○ | | | |
| 3) 当該事業年度末日における主要な借入先、借入額 | 施規120①三 | ○ | ○ | | | |
| 4) 当該事業年度における事業の経過及びその成果 | 施規120①四 | ○ | ○ | | | |
| 5) 当該事業年度における次の事項についての状況(重要なもの) | 施規120①五 | | | | | |
| ① 資金調達 | 施規120①五イ | ○ | ○ | | | |
| ② 設備投資 | 施規120①五ロ | ○ | ○ | | | |
| ③ 事業の譲渡、吸収分割、新設分割 | 施規120①五ハ | ○ | ○ | | | |
| ④ 他の会社(外国会社を含む)の事業の譲受け | 施規120①五ニ | ○ | ○ | | | |
| ⑤ 吸収合併又は吸収分割による他の法人等の事業に関する権利義務の承継 | 施規120①五ホ | ○ | ○ | | | |
| ⑥ 他の会社(外国会社を含む)の株式その他 の持分又は新株予約権の取得又は処分 | 施規120①五ヘ | ○ | ○ | | | |
| 6) 直前3事業年度の財産及び損益の状況 | 施規120①六 | ○ | ○ | | | |
| 7) 重要な親会社及び子会社の状況 | 施規120①七 | ○ | ○ | | | |
| 8) 対処すべき課題 | 施規120①八 | ○ | ○ | | | |
| 9) 1)~8)のほか、会社の現況に関する重要な事項 | 施規120①九 | ○ | ○ | | | |

| 事業報告の記載項目 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|---|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| (2) 会社の会社役員に関する事項 | 施規119二 施規121 | | | | | |
| 1) 会社役員の氏名 | 施規121一 | ○ | ○ | | | |
| 2) 会社役員の地位及び担当 | 施規121二 | ○ | ○ | | | |
| 3) 会社役員と会社との間で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 | 施規121三 | ○ | ○ | | | |
| 4) 当該事業年度に係る会社役員の報酬等について、次の場合の区分に応じた各事項 | 施規121四 | | | | | |
| ① 会社役員の全部につき取締役、監査役ごとの報酬等の総額を掲げることとする場合 取締役、監査役ごとの報酬等の総額及び員数 | 施規121四イ | ○ | ○ | | | |
| ② 会社役員の全部につき当該会社役員ごとの報酬等の額を掲げることとする場合 当該会社役員ごとの報酬等の額 | 施規121四ロ | ○ | ○ | | | |
| ③ 会社役員の一部につき当該会社役員ごとの報酬等の額を掲げることとする場合 当該会社役員ごとの報酬等の額並びにその他の会社役員についての取締役、監査役ごとの報酬等の総額及び員数 | 施規121四ハ | ○ | ○ | | | |
| 5) 当該事業年度において受け、又は受ける見込みの額が明らかとなった会社役員の報酬等(当該事業年度の事業報告及び過去の事業報告の内容とした報酬等を除く)について、上記4)の①～③の区分に応じた各事項 | 施規121五 | ○ | ○ | | | |
| 6) 各会社役員の報酬等の額又はその算定方法に係る決定に関する方針を定めているときは、当該方針の決定の方法及びその方針の内容の概要 ※指名委員会等設置会社以外は省略することができる | 施規121六 施規121但書 | ○ | ○ | | | |
| 7) 辞任した会社役員又は解任された会社役員(株主総会の決議により解任された場合を除く)があるときは、次の事項 | 施規121七 | | | | | |
| ① 当該会社役員の氏名 | 施規121七イ | ○ | ○ | | | |
| ② 株主総会において、辞任又は解任について意見を述べるときは、その意見の内容 | 施規121七ロ 会345①④ | ○ | ○ | | | |
| ③ 辞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を述べるときは、その理由 | 施規121七ハ 会345②③④ | ○ | ○ | | | |
| 8) 当該事業年度に係る会社役員の重要な兼職の状況 | 施規121八 | ○ | ○ | | | |
| 9) 監査役が財務及び会計に関する相当程度の知見を有している者であるときは、その事実 | 施規121九 | ○ | ○ | | | |
| 10) 上記1)～9)のほか、会社の会社役員に関する重要な事項 | 施規121十一 | ○ | ○ | | | |

| 事業報告の記載項目 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|--|---------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| (3) 社外役員を設けた場合 1) 社外役員が他の法人等の業務執行者であることが、上記(2)－8)で定める重要な兼職に該当する場合は、会社と当該他の法人等との関係 | 施規124 施規124①一 | ○ | ○ | | | |
| 2) 社外役員が他の法人等の社外役員その他これに類する者を兼任していることが上記(2)－8)で定める重要な兼職に該当する場合は、会社と当該他の法人等との関係 | 施規124①二 | ○ | ○ | | | |
| 3) 社外役員が次の①②の者の配偶者、三親等以内の親族その他これに準ずる者であることを会社が知っているときは、その事実 ① 会社の親会社等(自然人であるもの) | 施規124①三 施規124①三イ | ○ | ○ | | | |
| ② 会社又は会社の特定関係事業者の業務執行者又は役員 ※特定関係事業者 ・親会社等あり…親会社等、親会社等の子会社等(当該株式会社を除く)、親会社等の関連会社 ・親会社等なし…子会社及び関連会社 ・主要な取引先 (自然人である親会社等がある場合(=個人オーナーがいる会社)は、個人オーナー、個人オーナーが支配している兄弟会社と関連会社も対象) | 施規124①三ロ 施規2③十九 | ○ | ○ | | | |
| 4) 各社外役員の当該事業年度における主な活動状況 ① 取締役会、監査役会への出席の状況 | 施規124①四 施規124①四イ | ○ | ○ | | | |
| ② 取締役会、監査役会における発言の状況 | 施規124①四ロ | ○ | ○ | | | |
| ③ 当該社外役員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は、その内容 | 施規124①四ハ | ○ | ○ | | | |
| ④ 当該事業年度中に会社において法令又は定款に違反する事実その他不当な業務の執行(社外監査役の場合は不正な業務の執行)が行われた事実があるときは、各社外役員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 | 施規124①四ニ | ○ | ○ | | | |
| 5) 当該事業年度に係る社外役員の報酬等について、次の場合の区分に応じた各事項 ① 社外役員の全部につき報酬等の総額を掲げることとする場合 社外役員の報酬等の総額及び員数 | 施規124①五 施規124①五イ | ○ | ○ | | | |
| ② 社外役員の全部につき当該社外役員ごとの報酬等の額を掲げることとする場合 当該社外役員ごとの報酬等の額 | 施規124①五ロ | ○ | ○ | | | |
| ③ 社外役員の一部につき当該社外役員ごとの報酬等の額を掲げることとする場合 当該社外役員ごとの報酬等の額並びにその他の社外役員についての報酬等の総額及び員数 | 施規124①五ハ | ○ | ○ | | | |

| 事業報告の記載項目 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|---|-----------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| 6) 当該事業年度において受け、又は受ける見込みの額が明らかとなった社外役員の報酬等(当該事業年度の事業報告及び過去の事業報告の内容とした報酬等を除く)について、上記5)の①~③に掲げる場合の区分に応じた各事項 | 施規124①六 | ○ | ○ | | | |
| 7) 当該事業年度において、社外役員が会社の親会社又は子会社から役員としての報酬等を受けているときは、当該報酬等の総額(社外役員であった期間に受けたものに限る) | 施規124①七 | ○ | ○ | | | |
| 8) 社外役員に関する事項の記載内容についての社外役員の意見があるときは、その意見の内容 | 施規124①八 | ○ | ○ | | | |
| (4) 監査役会設置会社かつ有価証券報告書提出会社が社外取締役を置いていない場合、社外取締役を置くことが相当でない理由 ※2:大会社に限る | 施規124②③ | △※2 | | | | |
| (5) 会社の株式に関する事項 | 施規119三 | | | | | |
| 1) 当該事業年度の末日における発行済株式(自己株式を除く)保有数上位10名の株主の氏名又は名称、当該株主の保有株式の数及び保有割合 | 施規122①一 | ○ | ○ | | | |
| 2) 上記1)のほか、株式に関する重要な事項 | 施規122①二 | ○ | ○ | | | |
| (6) 会社の新株予約権等に関する事項 | 施規119四 | | | | | |
| 1) 当該事業年度の末日において会社役員が新株予約権等を有しているときは、その会社役員の区分ごとの新株予約権の内容の概要、有する者的人数等 | 施規123一 | ○ | ○ | | | |
| 2) 当該事業年度中に使用人等に交付した新株予約権等があるときは、その区分ごとの新株予約権等の内容の概要、人数等 | 施規123二 | ○ | ○ | | | |
| 3) 上記1)2)のほか、新株予約権等に関する重要な事項 | 施規123三 | ○ | ○ | | | |
| 3. 会計監査人設置会社における記載事項 | 施規126 | | | | | |
| 1) 会計監査人の氏名又は名称 | 施規126一 | ○ | | ○ | | □ |
| 2) 会計監査人の報酬等の額及び当該報酬等について監査役が同意した理由 | 施規126二 | ○ | | | | |
| 3) 会計監査人に対して非監査業務の対価を支払っているときは、その非監査業務の内容 | 施規126三 | ○ | | | | |
| 4) 会計監査人の解任又は不再任の決定の方針 | 施規126四 | ○ | | | | |
| 5) 会計監査人が現に業務の停止の処分を受け、その停止の期間を経過しない者であるときは、当該処分に係る事項 | 施規126五 | ○ | | ○ | | □ |
| 6) 会計監査人が過去2年間に業務の停止の処分を受けた者である場合における当該処分に係る事項のうち、事業報告の内容とすることが適切であるものと判断した事項 | 施規126六 | ○ | | ○ | | □ |

| 事業報告の記載項目 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|--|-----------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| 7) 会計監査人との間で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 | 施規126七 | ○ | | ○ | | □ |
| 8) 大会社かつ有価証券報告書提出会社であるときは、会社の会計監査人である公認会計士又は監査法人に会社及びその子会社が支払うべき金銭その他の財産上の利益の合計額等の事項 | 施規126八 | ○ | | ○ | | □ |
| 9) 辞任した会計監査人又は解任された会計監査人があるときは、当該会計監査人の氏名又は名称及び解任理由等の事項 | 施規126九 | ○ | | ○ | | □ |
| 10) 剰余金の配当等を取締役会が決定する旨の定款の定めがあるときは、その権限の行使に関する方針 ※3:取締役の任期が1年かつ監査役会設置会社に限る | 施規126十 | △※3 | | △※3 | | □ |

| 事業報告の附属明細書の記載項目 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|--|--|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| 1. 通則 1) 事業報告の内容を補足する重要な事項 | 施規128① | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 2. 公開会社の特則 1) 重要な兼職に該当する会社役員についての当該兼職状況の明細 2) 会社とその親会社等との取引であって個別注記表に注記をするものがあるときは、当該取引にあたり会社の利害を害さないように留意した事項等 ※1:個別注記表の注記を一部省略するものに限る | 施規128② 施規128③ 計規112① 施規118五 | ○ | ○ | △※1 | | |

会:会社法
施規:会社法施行規則
計規:会社計算規則

※実際の監査報告書の記載に従い、アレンジしてご利用ください

| 監査報告書の記載例 | 参考法令等 | 記載欄 | 参考チェックリスト |
|--|---|---|---|
| <p>監査報告書 当監査役会は、〇〇年〇月〇日から〇〇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ついて、各監査役が作成した監査報告書に基づき、審議の上、本監査報告書を作成し、以下のとおり報告いたします。</p> | 会381① 会390② 施規130①③ 計規128③ | <ul style="list-style-type: none"> ・監査役会→年間()回開催 A監査役()回出席 B監査役()回出席 C監査役()回出席 ・監査報告書作成のための監査役会→()月()日 各監査役から監査報告、審議 | 対象事業年度 (自) 年 月 日 (至) 年 月 日 |
| 1. 監査役及び監査役会の監査の方法及びその内容 | | | |
| (1)監査役会は、監査の方針、職務の分担等を定め、各監査役から監査の実施状況及び結果について報告を受けるほか、 | 会390②三 | <ul style="list-style-type: none"> ・()月()日監査役会 →監査方針、監査計画、各監査役の業務分担を決定 | No.1953 「監査役会運営のチェックリスト」 |
| (2)取締役会及び会計監査人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ました。 | 会381② | <ul style="list-style-type: none"> ・監査役会→年間()回開催 各回とも全ての監査役から監査実施状況報告 ・取締役ヒアリング →年間()回、(月 日) ・会計監査人ヒアリング →年間()回、(月 日) | |
| 各監査役は、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、職務の分担に従い、取締役、内部監査部門その他の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、以下の方法で監査を実施しました。 | 会390②三 施規105②一 | <ul style="list-style-type: none"> ・()月()日監査役会 →当社監査役監査基準を採択 ・内部監査部門とのミーティング →年()回 ・取締役等との懇親会 →年()回 | No.1952 「監査環境の整備に関するチェックリスト」 |
| ①取締役会その他重要な会議に出席し、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、 | 会383① 会381② | <ul style="list-style-type: none"> ・取締役会→年()回開催 (A常勤監査役)()回出席 (B監査役)()回出席 (C監査役)()回出席 ・その他重要会議 常務会→年()回開催 (A常勤監査役)()回出席 ・取締役面談 →全取締役年()回面談 ・執行役員面談 →全執行役員年()回面談 | No.1954 「取締役会のチェックリスト」 No.1955 「取締役のセルフチェックリスト」 No.1956 「法令等遵守体制のチェックリスト」 No.1957 「競業及び利益相反取引のチェックリスト」 No.1958 「不祥事防止のためのチェックリスト」 No.1959 「反社会的勢力との関係遮断体制のチェックリスト」 No.1960 「内部通報制度に関するチェックリスト」 No.1961 「損失危険管理体制のチェックリスト」 No.1966 「効率性確保体制のチェックリスト」 No.1962 「ITガバナンスのチェックリスト」 No.1963 「情報保存管理体制のチェックリスト」 No.1964 「重要書類等のチェックリスト」 No.1965 「情報セキュリティのチェックリスト」 No.1967 「実地調査のチェックリスト」 |
| 重要な決裁書類等を閲覧し、 | 会381② | ・稟議書、社長決裁書類、重要契約書等の閲覧 | |
| 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。 | 会381② | <ul style="list-style-type: none"> ・実地調査〇支店年〇回 →本社各部門年()回 →支店年()回 | |

| 監査報告書の記載例 | 参考法令等 | 記載欄 | 参考チェックリスト |
|---|---|--|---|
| <p>また、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、</p> <p>必要に応じて子会社から事業の報告を受けました。</p> <p>②事業報告に記載されている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及びその子会社から成る企業集団の業務の適正を確保するために必要なものとして会社法施行規則第100条第1項及び第3項に定める体制の整備に関する取締役会決議の内容及び当該決議に基づき整備されている体制(内部統制システム)について、取締役及び使用人等からその構築及び運用の状況について定期的に報告を受け、必要に応じて説明を求め、意見を表明いたしました。</p> <p>③事業報告に記載されている会社法施行規則第118条第5号イの留意した事項及び同号ロの判断及び理由については、取締役会その他における審議の状況等を踏まえ、その内容について検討を加えました。</p> <p>④会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証とともに、会計監査人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ました。</p> <p>また、会計監査人から「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」(会社計算規則第131条各号に掲げる事項)を「監査に関する品質管理基準」(平成17年10月28日企業会計審議会)等に従って整備している旨の通知を受け、必要に応じて説明を求めました。</p> <p>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、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及び連結注記表)について検討いたしました。</p> | <p>施規105②二 施規105④ 会381③</p> <p>会362④六 施規130②二 施規129①五 施規118二</p> <p>施規130②二 施規129①六</p> <p>会397②</p> <p>計規131 計規128②二 計規127四</p> <p>会436②一 会444④ 会444⑦ 計規128② 計規127二 計規127三 計規127四 計規127五</p> | <ul style="list-style-type: none"> ・グループ会社監査役連絡会 →年()回 ・子会社監査役から監査実施状況報告→年()回受領 ・子会社往査 →()社中()社実施 ・内部統制システムに係る取締役会決議→()月()日 ・法務担当取締役、部長等ヒアリング→年()回 ・内部監査部門から月次監査報告聴取 ・コンプライアンス委員会陪席 →年()回 ・該当取引に関する取締役会 →()月()日 ・会計監査人との会合 →年()回 ・往査立会い→年()回 ・会計監査人より「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の通知」を受領、説明聴取 →()月()日 ・事業報告等受領、説明聴取 →()月()日 ・計算書類等受領、説明聴取 →()月()日 ・会計監査人より会計監査報告受領、説明聴取 →()月()日 ・監査役会にて事業報告、計算書類等について審議 →()月()日 | <p>No.1968 「企業集団内部統制のチェックリスト」</p> <p>No.1969 「子会社調査のチェックリスト」</p> <p>No.1951 「内部統制システムのチェックリスト」</p> <p>No.1970 「関連当事者との取引のチェックリスト」</p> <p>No.1972 「会計監査人監査の相当性判断のチェックリスト」</p> <p>No.1971 「会計監査のチェックリスト」</p> <p>No.1973 「事業報告等のチェックリスト」</p> |

| 監査報告書の記載例 | 参考法令等 | 記載欄 | 参考チェックリスト |
|--|--|-----|--|
| 2. 監査の結果 | | | 参考チェックリスト等による監査結果(総合的判断) |
| (1)事業報告等の監査結果 ①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。 ②取締役の職務の執行に関する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は認められません。 ③内部統制システムに関する取締役会決議の内容は相当であると認めます。また、当該内部統制システムに関する事業報告の記載内容及び取締役の職務の執行についても、指摘すべき事項は認められません。 ④事業報告に記載されている親会社等との取引について、当該取引をするにあたり当社の利害を害さないように留意した事項及び当該取引が当社の利益を害さないかどうかについての取締役会の判断及びその理由について、指摘すべき事項は認められません。 | 施規130②二 施規129①二 施規130②二 施規129①三 施規130②二 施規129①五 施規130②二 施規129①六 | | <input type="checkbox"/> 事業報告について、指摘すべき事項はなかった <input type="checkbox"/> 当該事実は発見できなかった <input type="checkbox"/> 構築・運用状況の監査の結果、重大な不備は認められなかった <input type="checkbox"/> 内部統制システムに係る基本方針の記載(内部統制システム上の重要課題が認められる場合、会社が対処すべき課題等への記載も含めて)に関し指摘すべき事項はなかった <input type="checkbox"/> 指摘すべき事項はなかった |
| (2)計算書類及びその附属明細書の監査結果 会計監査人〇〇〇〇の監査の方法及び結果は相当であると認めます。 | 会436②一 計規128②二 計規127二 | | <input type="checkbox"/> 監査計画聴取、監査実施状況の立会、同行等を通じ、独立した監査が行われたと評価し、相当と判断した |
| (3)連結計算書類の監査結果 会計監査人〇〇〇〇の監査の方法及び結果は相当であると認めます。 | 会444④ 計規128②二 計規127二 | | <input type="checkbox"/> 監査計画聴取、監査実施状況の立会、同行等を通じ、独立した監査が行われたと評価し、相当と判断した |
| 3. 監査役〇〇〇〇の意見 (異なる監査意見がある場合) | 施規130② 計規128② | | <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有 |
| 4. 後発事象 (重要な後発事象がある場合) | 計規128②二 計規127三 | | <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有 |
| 〇〇年〇月〇日 〇〇〇〇株式会社 監査役会 常勤監査役 ○○○○印 常勤監査役(社外監査役) ○○○○印 社外監査役 ○○○○印 監査役 ○○○○印 (自署) | 施規130②三 計規128②三 | | <hr/> 印 <hr/> 印 <hr/> 印 <hr/> 印 |

会:会社法

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

【參考資料】

「監査報告のひな型について(日本監査役協会H27.9.29)」

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20) 参考資料10

No.1975 定時株主総会(開催前)のチェックリスト

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|--|-------------|-----------------------------|---------|-----------------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| I. 基本事項の確認 | | | | |
| 1. 株主総会は会社の最高意思決定機関であり、その決議等は適法・適正になされるよう万全を期す必要があることを認識しているか | | | | 会295 |
| 2. 監査役は、株主総会提出議案及び書類を調査する義務があり、調査の結果、法令若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ことを認識しているか | | | | 会384 |
| II. 株主総会招集手続の確認 | | | | |
| 1. 株主総会関係日程を入手し、次のような事項について、法令・定款に適合していることを確認しているか(別表①) | | | | |
| (1)基準日(定款の定め) | | | | 会124 |
| (2)株主提案権の行使期限[株主総会開催日の8週間(これを下回る期間を定款で定めた場合にあっては、その期間)前まで] | | | | 会303 会305 |
| (3)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の通知期限 (次に掲げる日のいずれか遅い日まで) ・計算書類の全部を受領した日から4週間を経過した日 ・計算書類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、特定監査役及び会計監査人の間で合意により定めた日があるときは、その日 | | | | 計規130①一 |
| (4)連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告の通知期限 (次に掲げる日のいずれかまで) ・連結計算書類の全部を受領した日から4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により定めた日がある場合にあっては、その日 | | | | 計規130①三 |
| (5)監査役会監査報告の通知期限 ※以下の1)~3)は、実務上は一体の監査報告として作成されることが多い | | | | |
| 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 (次に掲げる日のいずれか遅い日まで) ・事業報告を受領した日から4週間を経過した日 ・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 ・特定取締役及び特定監査役の間で合意した日 | | | | 施規132 |
| 2)計算書類及びその附属明細書に係る監査役会監査報告 (次に掲げる日のいずれか遅い日まで) ・会計監査人の会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日 ・特定取締役及び特定監査役の間で合意により定めた日があるときは、その日 | | | | 計規132①一 |
| 3)連結計算書類に係る監査役会監査報告 (次に掲げる日のいずれかまで) ・会計監査人の会計監査報告を受領した日から1週間を経過した日 ・特定取締役及び特定監査役の間で合意により定めた日がある場合にあっては、その日 | | | | 計規132①二 |
| (6)事業報告及びその附属明細書並びに計算関係書類(監査を受けたもの)の取締役会承認(決算取締役会) | | | | 会436③ 会444⑤ |
| (7)株主総会招集通知の発送日[株主総会開催日の1週間前(書面等による議決権行使を行う場合は2週間前)まで] ※書面等による議決権行使を行わない場合で、株主全員の同意があるときは、招集手続を省略することができる | | | | 会299 会300 |
| 2. 株主総会関係日程は、社内の各部署で共有されているか | | | | |
| 3. 株主総会の招集にあたり、次のような事項が取締役会で決議されているか | | | | 会298④ |
| (1)株主総会の日時、場所、及び次のような場合は当該理由 1)株主総会の開催日が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ときは、その日時を決定した理由 | | | | 会298①一 施規63一 |
| 2)株主総会の開催場所が、過去に開催した株主総会の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 ※定款で定めた場所である場合、又は総会に出席しない株主全員の同意がある場合を除く | | | | 施規63二 |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|------|---|-----------------------------|---|---|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| | (2)株主総会の目的である事項(議題)があるときは、当該事項 | | | 会298①二 |
| | (3)書面等による議決権の行使がすることとするときは、その旨、及び 次のような事項 ※議決権を使用できる株主全員に対して委任状による議決権の代理 行使の勧誘をしている会社を除き、議決権を使用できる株主の数が 1,000人以上の場合は、書面による議決権行使に関する事項を定め なければならない 1)株主総会参考書類の記載事項(別表④参照、ただし一部を除く) 2)WEB開示に関する事項 3)書面等による議決権の行使期限を定めるときは、その行使期限 4)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 5)書面投票・電子投票の双方を採用した場合の取扱方法等 ※3)～5)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決議としなくてもよい | | 会298①三 会298①四 施規64 会298② 施規63三イ 施規63三ホ 施規63三ロハ 施規63三ニ 施規63三ホ | |
| | (4)代理人による議決権の行使に関する事項を定めるときは、代理権 を証明する方法(「委任状」、「職務代行通知書」等)、代理人の数等 ※定款に定めがある場合は、改めて定めなくてもよい | | | 会310 施規63五 |
| | (5)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、改めて定めなくてもよい | | | 会313 施規63六 |
| | (6)書面による議決権行使の方法を採用しない場合において、次のような事項が株主総会の議題となっているときは、当該事項に係る議案の概要 1)役員等の選任 2)役員等の報酬等 3)全部取得条項付種類株式の取得 4)株式の併合 5)募集株式の払込金額が募集株式を引き受ける者に特に有利な金額である場合の、募集株式を引き受ける者の募集 6)募集新株予約権の条件や金額が募集新株予約権を引き受ける者に特に有利な内容である場合の、募集新株予約権を引き受ける者の募集 7)事業譲渡等 8)定款の変更 9)合併 10)吸収分割 11)吸収分割による他の会社がその事業に関して有する権利義務の全部又は一部の承継 12)新設分割 13)株式交換 14)株式交換による他の株式会社の発行済株式全部の取得 15)株式移転 | | 施規63七 施規63七イ 施規63七ロ 施規63七ハ 施規63七ニ 施規63七ホ 施規63七ヘ 施規63七ト 施規63七チ 施規63七リ 施規63七ヌ 施規63七ル 施規63七ヲ 施規63七ワ 施規63七カ 施規63七ヨ | |
| | 4. 株主総会招集通知の発送に際し、次のような添付書類が株主に送付されているか (1)決算取締役会(上記1. ～(6))の承認を受けた事業報告 (2)決算取締役会(上記1. ～(6))の承認を受けた連結計算書類及び計算書類 (3)連結計算書類に係る会計監査人の会計監査報告及び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報告の添付は任意 (4)監査役会監査報告 (5)株主総会参考書類及び議決権行使書面(書面による議決権行使ができることとする) | | | 会437 会444⑥ 会437 会437 会301 会345 |
| | 5. 辞任した監査役がいる場合、株主総会の招集について通知され、意見の有無等が確認されているか | | | |

| 監査項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考法令等 |
|--|-------------|-----------------------------|---------|--|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| III. 株主総会提出議案及び書類の調査 | | | | |
| 1. 株主総会に提出される議案が、会社法・定款で定められた事項であることを確認しているか | | | | 会295② |
| 2. 連結計算書類、計算書類、事業報告は、適正な手続を経て株主総会に提供されているか ※連結計算書類、計算書類は、会計監査人及び監査役の監査終了後、取締役会で承認を受けたもの ※事業報告は、監査役の監査終了後、取締役会で承認を受けたもの | | | | 会436②③ 会437 会438 会444 |
| 3. 株主総会に提出する議案について調査し、その定足数・決議要件等を確認しているか(別表②) ※剰余金の配当については、分配可能額の範囲内であることを確認する(別表③) | | | | 会461 |
| 4. 株主総会の招集に際して株主に提供される書類を調査し、次のような事項を確認しているか (1)株主総会招集通知の発送日は、株主総会の1週間前(書面等による議決権行使を行う場合は2週間前)までとなっているか ※株主の全員の同意があるときは、招集通知の発送を省略することができる(書面等による議決権行使を行う場合を除く) | | | | 会299 会300 |
| (2)株主総会招集通知には、宛名、招集者、標題が適切に記載されているか | | | | |
| (3)株主総会招集通知(又は株主総会参考書類、又は議決権行使書面)には、株主総会の招集にあたり、取締役会で決議した事項(上記、監査項目Ⅱ-3. を参照)が適切に記載されているか | | | | 会299④ 施規66③④ 施規73④ |
| (4)書面等による議決権行使を行う場合、株主総会参考書類が作成され、次の事項及び議案の詳細が適切に記載されているか(別表④) ※他の書面等により提供している事項については、記載を要しない 1)議案 2)提案の理由 3)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事項(上記、監査項目Ⅱ-1. を参照)がある場合、その調査結果の概要 | | | | 会301 施規73③ 施規73①一 施規73①二 施規73①三 |
| (5)書面等による議決権行使を行う場合、議決権行使書面が作成され、次のような事項が適切に記載されているか 1)各議案についての賛否を記載する欄(棄権の欄を設けるときは、棄権の欄を含む) 2)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 3)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 4)議決権の行使の期限 ※上記2)~4)について招集通知の内容としたときは、議決権行使書面への記載を要しない 5)議決権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 | | | | 会301 施規66① 施規66①一 施規66①二 施規66①三 施規66①四 施規66④ 施規66①五 |
| IV. 株主総会前の法定備置書類の確認 | | | | |
| 1. 次の書類が、株主総会の2週間前の日から、本店に5年間、その写しが支店に3年間、適正に備置されているか ※これらの書類が電磁的に作成され、支店において、閲覧又は電磁的情報若しくは書面での交付の請求に応じることが可能な場合は、支店での備置を要しない (1)事業報告及びその附属明細書 (2)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・個別注記表)及びその附属明細書 (3)上記(2)に係る会計監査人の会計監査報告 (4)上記(1)(2)に係る各監査役の監査報告、監査役会監査報告 | | | | 会442① 会442② |
| 2. 1. の書類に加え、その他の法定備置書類が、閲覧・謄写の請求をできることがある者(株主・債権者・親会社株主等)の区分やその条件等に応じ、適正に備置されているか ※詳細は、No.1964「重要書類等のチェックリスト」別表①を参照 | | | | |

| 監査 項目 | チ ェ ッ ク 内 容 | 結果(OK:○、NG:×、やや問題:△、該当無:NA) | | 参考 法令等 |
|---|-------------|-----------------------------|---------|-----------|
| | | 記号 | コ メ ン ト | |
| V. 株主総会の開催に向けた準備 | | | | |
| 1. 株主提案や事前質問事項の有無について確認しているか | | | | 会303 |
| 2. 1. の提案等があった場合、その対応状況について確認しているか | | | | 施規71 |
| 3. 株主総会における監査役の報告・意見陳述について、次のような事項の有無を確認し、必要に応じてその対応を検討しているか (1)株主総会提出議案・書類等について調査した結果、法令・定款違反や著しく不当な事項があると認めるときの報告 | | | | 会384 |
| (2)監査役の選任・解任・辞任に関する意見陳述 | | | | 会345①④ |
| (3)監査役の報酬等に関する意見陳述 | | | | 会387③ |
| (4)会計監査人を解任した場合、その旨及び解任の理由の報告 | | | | 会340③ |
| 4. 株主総会における監査役の口頭報告案を作成しているか ※3. の報告・意見陳述があるときを除き、監査役の口頭報告は任意であるが、通常は口頭報告の内容と報告者について、あらかじめ監査役会で決定する | | | | |
| 5. 監査役用の想定問答(Q&A)を作成し、その内容を確認しているか ※監査役の説明は、原則として監査報告の内容を補足する程度でよい ※取締役用の想定問答についても、その内容を確認しておく | | | | |
| 6. 株主総会の開催要領や会場の設営等の準備状況について確認し、リハーサルに出席し、必要に応じて意見を述べているか ※災害等非常時における運営要領も確認しておく | | | | |
| 7. 株主総会への持込み資料を準備しているか ※持込み資料(例) ・総会運営要領・注意事項、議事シナリオ ・監査役口頭報告の原稿 ・監査役用の想定問答、取締役用の想定問答(必要な部分の抜粋)、その他説明用の資料 ・招集通知(当期、前期)、附属明細書 ・定款、株式取扱規則、監査役小六法、その他参考資料 ・No.1974「監査報告書のチェックリスト」 | | | | |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1)Q18

会:会社法

「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20)第11章第1項、参考資料13~16

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

No.1975(別表①) 定時株主総会関係日程と監査役の対応(例) (取締役会+監査役会+会計監査人)

| 法定期限 | 時期 | 主体 | 主要事項 | 月/日 | 確認 | 参考法令等 |
|--|-------------------|------------------|--|-----|--|---|
| | 2~4月 | 監査役 | 期末監査(期中監査のまとめ、期末監査事項の調査・検討、会計監査立会、ほか) | | <input type="checkbox"/> | 会381 |
| | 3月31日 | 監査役 | 会計監査人の評価、再任の適否の検討、決定 | | <input type="checkbox"/> | |
| → 4週間 経過日 まで | 4月下旬 ~ 5月上旬 | 会社 | 事業年度末日・基準日(定款) | | <input type="checkbox"/> | 会124③ |
| | 5月上旬 ~中旬 | 会社 | 計算書類他の作成・提供 ①事業報告・附属明細書 → 特定監査役 ②計算関係書類 → 会計監査人・特定監査役 上記①②の書類に関する説明を受け、内容を検討 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 会435② 会436② |
| | 5月上旬 ~中旬 | 監査役 | 株主提案権の行使期限 株主提案権行使の有無・その内容の確認 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 会303 会305 |
| → 1週間 経過日 まで | 5月上旬 ~中旬 | 会計監査人 | 会計監査報告の通知、報告等 ①会計監査報告の内容 → 特定監査役・特定取締役 ②会計監査人の職務の遂行に関する事項 → 特定監査役 ③監査の過程で発見した不正・誤謬・違法行為・内部統制の開示すべき重要な不備等 ④その他(会計監査人による監査の実施状況等) 上記①~④に関する説明を受け、内容を検討 監査役監査の実施状況等の説明 → 会計監査人 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 計規130①一 計規130①三 計規131 会397 |
| → 8週間 前まで | 5月中旬 ~下旬 | 監査役 | 監査役会監査報告の作成、その内容の通知 ①事業報告・附属明細書の監査報告 → 特定取締役 ②計算関係書類の監査報告 → 特定取締役・会計監査人 ※実務上、①②は一体の監査報告として作成される | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 会381 施規105 施規130 施規132 計規128 計規132 |
| 3ヶ月 以内 | 6月上旬 ~中旬 | 会社 | 決算(承認)取締役会 ①事業報告等、計算関係書類の承認 ②定時株主総会の招集の決定、議題・議案など所要の事項の決定 ③株主提案に対する取締役会の意思決定 総会の議案や書類(招集通知等)の内容の確認 監査役の口頭報告案の作成 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 会436③ 会298 施規63 会384 |
| → 2週間 前まで | 6月下旬 ~ | 会社 | 所定の書類の備え置き(備置) ①事業報告、計算書類、及びこれらの附属明細書、会計監査報告、監査役監査報告、監査役会監査報告 → 本店及び支店(写し) ②退職慰労金の額を一定の基準に従い決定する旨の議案があり、参考書類にその基準の内容の記載がないときは、退職慰労金内規 → 本店 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 会442 施規82② 施規84② |
| ※ | | 監査役 会社 監査役 | 備置書類の備置状況の確認 招集通知発送 想定問答の準備、総会リハーサル出席等 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 会299 |
| ※1週間前まで ただし、書面等 による議決権 行使を行う場合 は2週間前まで | 6月下旬 ~ | 株主 | 書面等による議決権の行使の期限 | | <input type="checkbox"/> | 会298① 会311 施規69 |
| | | 会社 監査役 | 定時株主総会開催 総会の議事運営や決議方法の適法性の確認、監査役の口頭報告、株主の質問に対する説明等 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | 施規63 会309 会438 会454 |
| | | 監査役 会社 監査役 | 監査役会開催 取締役会開催 No.1950「定時株主総会(終了後)のチェックリスト」参照 | | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | |
| | 9月下旬 | 株主 | 株主総会決議の取消しの訴えの期限 (総会の日から3ヶ月以内) | | <input type="checkbox"/> | 会831① |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1) 参考資料19
 「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20) 参考資料9

会:会社法

施規:会社法施行規則

計規:会社計算規則

No.1975(別表②) 株主総会の決議の種類と要件

| 株主総会の決議の種類と要件等 | 参考法令等 |
|--|---|
| <p>1. 普通決議</p> <p>【普通決議の要件等】</p> <p>定足数: 議決権を行使することができる株主の議決権の過半数を有する株主の出席(定款により加重・緩和・排除でき、実際に定足数を排除している例も多いが、役員の選解任に関する事項の定足数は3分の1未満にできない)</p> <p>決議要件: 出席株主の議決権の過半数(定款により加重できる)</p> <p>【普通決議事項の例】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・取締役、監査役、会計監査人の選任 ・取締役、会計監査人の解任 ・取締役の報酬、賞与、退職慰労金等の決定 ・監査役の報酬、賞与、退職慰労金等の決定 ・事業年度に係る計算書類の承認 <p>※次の条件を満たす場合は報告事項となる</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)会計監査報告が無限定適正意見であること (2)監査役会監査報告の内容(各監査役の付記がある場合はその内容を含む)に、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がないこと (3)監査役会監査報告を通知期限までに通知しないために、計算関係書類が監査を受けたものとみなされたものでないこと <p>・株主総会決議による自己株式の取得</p> <p>・準備金の減少</p> <p>・準備金の増加</p> <p>・剰余金の処分</p> <p>※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</p> <p>※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年の会社は、定款の定めにより、一定の条件の下、剰余金の配当を取締役会で決議することができる</p> <p>※剰余金の配当については、分配可能額の範囲内であることを確認する(別表③)</p> | 会309① 会329① 会341 会339 会341 会361① 会387① 会438② 会439 計規135 |
| <p>2. 特別決議</p> <p>【特別決議の要件等】</p> <p>定足数: 議決権を行使することができる株主の議決権の過半数を有する株主の出席(定款により加重・緩和できるが、3分の1未満にはできない)</p> <p>決議要件: 出席株主の議決権の3分の2以上(定款により一定の数以上の賛成を要する旨等の要件を定めることができる)</p> <p>【特別決議事項の例】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・譲渡制限株式の譲渡請求に対する不承認決議 ・特定の株主から自己株式を取得する場合、その取得に関する内容等 ・定款の定めにより相続人等に対して自己株式の売渡し請求をする場合、その請求に関する内容等 ・全部取得条項付種類株式の取得 ・株式併合 ・監査役の解任 ・株主総会による取締役・監査役・会計監査人等の責任軽減 ・資本減少 ・現物配当 ・定款の変更、事業の譲渡等、解散に関する株主総会決議 ・組織変更、合併、会社分割、株式交換及び株式移転に関する株主総会決議 | 会309② 会140② 会156① 会160① 会174 会175 会171① 会180② 会343④ 会425① 会447① 会454④ 会2編～8章 会5編 |
| <p>3. 特殊決議</p> <p>【特殊決議①の要件等】</p> <p>定足数: 定めなし</p> <p>決議要件: 議決権を行使することができる株主の半数以上、かつ、当該株主の議決権の3分の2以上(定款により加重できる)</p> <p>【特殊決議①による決議事項の例】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・会社が譲渡制限会社になるための定款の変更 <p>【特殊決議②の要件等】</p> <p>定足数: 定めなし</p> <p>決議要件: 総株主の半数以上、かつ、総株主の議決権の4分の3以上(定款により加重できる)</p> <p>【特殊決議②による決議事項の例】</p> <ul style="list-style-type: none"> ・株式譲渡制限会社における、株主の権利に関して株主ごとに異なる取扱いを行う旨の定款の定めについての定款の変更 | 会309③ 会309④ 会105① 会109② |

【参考資料】

「新任監査役ガイド第6版」(日本監査役協会H29.5.1) 参考資料20
 「監査役監査実施要領」(日本監査役協会H28.5.20) 参考資料13

会:会社法
計規:会社計算規則

No.1975(別表③) 分配可能額の算定

(注1)マイナスの場合のみ

会・会社法

(注2)のれん等調整額が資本金、資本剰余金、利益準備金の合計を超えていたときは、資本金、資本剰余金、利益準備金の合計額

(注3)のれん資産調整額が資本金・資本剰余金の合計を超えているときは、資本金・資本剰余金の合計額

【参考資料】「会社法における会計監査の実務対応」(日本監査役協会H19.1.12)

No.1975(別表④) 株主総会参考書類の記載項目

| 記載項目及び内容 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|---|--|---|--------------------------------------|---|---|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| 9)候補者が現に会社の監査役であるときは、会社における地位 | 施規76②三 | ○ | ○ | | | |
| 10)会社が他の者の子会社等であるときは、候補者と当該他の者との関係に関する事項 | 施規76③一～三 | ○ | ○ | | | |
| 11)候補者が社外監査役候補者である場合 ①候補者が社外監査役候補者である旨 ②候補者を社外監査役候補者とした理由 ③候補者が現に会社の社外監査役である場合、その在任中、会社において法令・定款違反等の事実があったときは、その事実や対応等 ④候補者が過去5年間に他の会社の取締役・監査役等に就任していた場合、その在任中、当該他の会社において法令・定款違反等の事実があったときは、その事実や対応等 ⑤候補者が(経営に関与したことがない候補者であっても)社外監査役としての職務を適切に遂行することができると会社が判断した理由 ⑥候補者が過去に会社又は子会社の業務執行者又は業務執行以外の役員であったこと、他の要件(法令参照)について会社が知っているときは、その旨 ⑦候補者が現に会社の監査役であるときは、就任してからの年数 ⑧①～⑦の記載について、候補者の意見があるときは、その意見の内容 | 施規76④一 施規76④二 施規76④三 施規76④四 施規76④五 施規76④六イ～ヘ 施規76④七 施規76④八 | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | □ □ □ □ □ □ □ □ |
| (3)会計監査人の選任に関する議案 1)候補者の名称、主たる事務所の所在場所、沿革(候補者が公認会計士である場合は、氏名、事務所の所在場所、生年月日、略歴) 2)就任の承諾を得ていないときは、その旨 3)監査役が当該候補者を会計監査人の候補者とした理由 4)会計監査人選任に関する会計監査人の意見があるときは、その意見の内容の概要 5)候補者と会社との間で責任限定契約を締結しているとき又は締結する予定があるときは、その契約の内容の概要 6)候補者が現に業務の停止の処分を受け、その停止の期間を経過しない者であるときは、当該処分に係る事項 7)候補者が過去2年間に業務の停止の処分を受けた者である場合、当該処分に係る事項のうち、会社が参考書類に記載することが適切であると判断した事項 8)会社に親会社等がある場合、候補者が会社・親会社・兄弟会社等から多額の金銭等(会計監査人としての報酬等を除く)を受ける予定があるとき又は過去2年間に受けているときは、その内容 9)会社に親会社等がない場合、候補者が会社・子会社・関連会社から多額の金銭等(会計監査人としての報酬等を除く)を受ける予定があるとき又は過去2年間に受けているときは、その内容 | 施規77①一 施規77①二 施規77①三 施規77①四 施規77①五 施規77①六 施規77①七 施規77①ハイ 施規77①ハロ | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ | □ □ □ □ □ □ □ □ □ |
| (4)取締役の解任に関する議案 1)取締役の氏名 2)解任の理由 | 施規78①一 施規78①二 | ○ ○ | ○ ○ | ○ ○ | ○ ○ | □ □ |

| 記載項目及び内容 | 参考 法令等 | 公開会社 | | 非公開会社 | | ✓ |
|---|-----------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| | | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | 会計監査人 設置会社 | 会計監査人 非設置会社 | |
| (5)監査役の解任に関する議案 | | | | | | |
| 1)監査役の氏名 | 施規80①一 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 2)解任の理由 | 施規80①二 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 3)監査役の意見があるときは、その意見の内容の概要 | 施規80①三 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| (6)会計監査人の解任又は不再任に関する議案 | | | | | | |
| 1)会計監査人の名称又は氏名 | 施規81①一 | ○ | | ○ | | □ |
| 2)監査役が議案の内容を決定した理由 | 施規81①二 | ○ | | ○ | | □ |
| 3)会計監査人の意見があるときは、その意見の内容の概要 | 施規81①三 | ○ | | ○ | | □ |
| (7)取締役の報酬等に関する議案 | | | | | | |
| 1)報酬枠算定の基準 | 施規82①一 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 2)報酬枠変更の場合の理由 | 施規82①二 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 3)複数の取締役についての定めであるときは、当該定めに係る取締役の員数 | 施規82①三 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 4)退職慰労金に関する議案である場合 | | | | | | |
| ①退職する各取締役の略歴 | 施規82①四 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ②支給額の決定を役員等に一任するときは、「決定のための一定の基準」の内容(各株主が当該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) | 施規82② | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 5)取締役の一部が社外取締役であるときは、1)～3)の事項は他の取締役と区別して記載 | 施規82③ | ○ | ○ | | | |
| (8)監査役の報酬等に関する議案 | | | | | | |
| 1)報酬枠算定の基準 | 施規84①一 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 2)報酬枠変更の場合の理由 | 施規84①二 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 3)複数の監査役についての定めであるときは、当該定めに係る監査役の員数 | 施規84①三 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 4)退職慰労金に関する議案である場合 | | | | | | |
| ①退職する各監査役の略歴 | 施規84①四 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ②支給額の決定を役員等に一任するときは、「決定のための一定の基準」の内容(各株主が当該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) | 施規84② | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 5)監査役の意見があるときは、その意見の内容の概要 | 施規84①五 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| (9)以下の議案がある場合、詳細事項(法令参照) | | | | | | |
| ①責任免除を受けた役員等に対し退職慰労金を与える議案 | 施規84の2 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ②計算関係書類の承認に関する議案 | 施規85 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ③全部取得条項付種類株式の取得に関する議案 | 施規85の2 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ④株式の併合に関する議案 | 施規85の3 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑤吸収合併契約の承認に関する議案 | 施規86 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑥吸収分割契約の承認に関する議案 | 施規87 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑦株式交換契約の承認に関する議案 | 施規88 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑧新設合併契約の承認に関する議案 | 施規89 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑨新設分割計画の承認に関する議案 | 施規90 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑩株式移転計画の承認に関する議案 | 施規91 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑪事業譲渡等に係る契約の承認に関する議案 | 施規92 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| ⑫株主提案議案 | 施規93 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 2. 提案の理由 | 施規73①二 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 3. 議案等について監査役が調査した結果、株主総会に報告すべき事項 | 施規73①三 | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 4. その他、株主の議決権の行使について参考となると認める事項 | 施規73② | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |
| 5. 他の書面に記載している事項又はWEB開示事項があり、それら事項について株主総会参考書類に記載していない場合のその旨の記載 | 施規73③ | ○ | ○ | ○ | ○ | □ |

施規:会社法施行規則