

## IV 株主総会対応

### 問18 監査報告書記載上の取扱いについて

監査役（会）（監査委員会）監査報告の作成についてお尋ねします。当協会では平成21年4月3日、「財務報告に係る内部統制報告制度の下での監査報告書記載上の取扱いについて」を公表しました（当協会ホームページ <http://www.kansa.or.jp/>、月刊監査役5月号（No.555）に掲載）。貴社で作成された監査役（会）（監査委員会）監査報告の内容は、次の表中「1」から「36」のうちどの組み合わせに最も近いですか。あてはまるものを一つお選びください。（注）

（注） 各文例の詳細については、上記ホームページ及び月刊監査役をご参照ください。

### 全体

※回答総数 1,159 件（内有効回答総数 1,158 件） 数字は上段：回答社数、 下段：割合（%）

監査の方法 及びその内容	監査の結果								
	文例 2-1	文例 2-2	文例2-3		文例 2-4	文例 2-5	文例 2-6	文例 2-7	いずれにも 該当しない
			文例本文 を採用	注8を 採用					
文例1-1	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]
	538	34	9	8	0	2	0	2	10
	46.5	2.9	0.8	0.7	0.0	0.2	0.0	0.2	0.9
文例1-2	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]	[15]	[16]	[17]	[18]
	50	338	27	67	1	2	0	2	7
	4.3	29.2	2.3	5.8	0.1	0.2	0.0	0.2	0.6
文例1-3	[19]	[20]	[21]	[22]	[23]	[24]	[25]	[26]	[27]
	5	10	5	17	0	0	0	0	1
	0.4	0.9	0.4	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1
いずれにも 該当しない	[28]	[29]	[30]	[31]	[32]	[33]	[34]	[35]	[36]
	2	2	1	0	0	0	0	0	18
	0.2	0.2	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## 新興市場

※回答総数 201 件 数字は上段:回答社数、下段:割合(%)

監査の方法 及びその内容	監査の結果								
	文例 2-1	文例 2-2	文例2-3		文例 2-4	文例 2-5	文例 2-6	文例 2-7	いずれにも 該当しない
			文例本文 を採用	注8を 採用					
文例1-1	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]
	103	4	6	1	0	0	0	1	1
	51.2	2.0	3.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.5	0.5
文例1-2	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]	[15]	[16]	[17]	[18]
	11	51	1	10	0	0	0	0	0
	5.5	25.4	0.5	5.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
文例1-3	[19]	[20]	[21]	[22]	[23]	[24]	[25]	[26]	[27]
	1	1	0	3	0	0	0	0	0
	0.5	0.5	0.0	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
いずれにも 該当しない	[28]	[29]	[30]	[31]	[32]	[33]	[34]	[35]	[36]
	1	0	0	0	0	0	0	0	6
	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

□×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## その他市場

※回答総数 958 件(内有効回答総数 957 件) 数字は上段:回答社数、下段:割合(%)

監査の方法 及びその内容	監査の結果								
	文例 2-1	文例 2-2	文例2-3		文例 2-4	文例 2-5	文例 2-6	文例 2-7	いずれにも 該当しない
			文例本文 を採用	注8を 採用					
文例1-1	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]
	435	30	3	7	0	2	0	1	9
	45.5	3.1	0.3	0.7	0.0	0.2	0.0	0.1	0.9
文例1-2	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]	[15]	[16]	[17]	[18]
	39	287	26	57	1	2	0	2	7
	4.1	30.0	2.7	6.0	0.1	0.2	0.0	0.2	0.7
文例1-3	[19]	[20]	[21]	[22]	[23]	[24]	[25]	[26]	[27]
	4	9	5	14	0	0	0	0	1
	0.4	0.9	0.5	1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1
いずれにも 該当しない	[28]	[29]	[30]	[31]	[32]	[33]	[34]	[35]	[36]
	1	2	1	0	0	0	0	0	12
	0.1	0.2	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

□××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## (1) 業種別

	全体		建設業		製造業		商業		不動産業	
	社	%	社	%	社	%	社	%	社	%
[1]	538	46.5	28	36.4	270	45.2	76	53.5	8	50.0
[2]	34	2.9	1	1.3	20	3.3	5	3.5	1	6.3
[3]	9	0.8	0	0.0	3	0.5	2	1.4	1	6.3
[4]	8	0.7	0	0.0	2	0.3	3	2.1	0	0.0
[5]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[6]	2	0.2	0	0.0	1	0.2	0	0.0	0	0.0
[7]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[8]	2	0.2	0	0.0	1	0.2	1	0.7	0	0.0
[9]	10	0.9	2	2.6	2	0.3	1	0.7	0	0.0
[10]	50	4.3	3	3.9	30	5.0	5	3.5	0	0.0
[11]	338	29.2	26	33.8	184	30.8	35	24.6	4	25.0
[12]	27	2.3	3	3.9	11	1.8	3	2.1	0	0.0
[13]	67	5.8	9	11.7	36	6.0	6	4.2	0	0.0
[14]	1	0.1	0	0.0	1	0.2	0	0.0	0	0.0
[15]	2	0.2	1	1.3	1	0.2	0	0.0	0	0.0
[16]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[17]	2	0.2	0	0.0	2	0.3	0	0.0	0	0.0
[18]	7	0.6	0	0.0	5	0.8	0	0.0	0	0.0
[19]	5	0.4	0	0.0	2	0.3	1	0.7	0	0.0
[20]	10	0.9	2	2.6	5	0.8	0	0.0	1	6.3
[21]	5	0.4	0	0.0	3	0.5	0	0.0	0	0.0
[22]	17	1.5	0	0.0	11	1.8	0	0.0	0	0.0
[23]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[24]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[25]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[26]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[27]	1	0.1	0	0.0	0	0.0	1	0.7	0	0.0
[28]	2	0.2	0	0.0	2	0.3	0	0.0	0	0.0
[29]	2	0.2	0	0.0	2	0.3	0	0.0	0	0.0
[30]	1	0.1	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

[31]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[32]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[33]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[34]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[35]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[36]	18	1.6	2	2.6	4	0.7	3	2.1	1	6.3
回答社数	1,158		77		598		142		16	

《記号類》



最頻値



前回調査時から5ポイント以上増減あり



(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

	運輸・情報通信業		電気・ガス業		サービス業		金融・保険業		その他	
	社	%	社	%	社	%	社	%	社	%
[1]	72	49.3	11	68.8	32	48.5	33	42.3	8	42.1
[2]	5	3.4	0	0.0	2	3.0	0	0.0	0	0.0
[3]	2	1.4	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	5.3
[4]	0	0.0	0	0.0	1	1.5	2	2.6	0	0.0
[5]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[6]	0	0.0	0	0.0	1	1.5	0	0.0	0	0.0
[7]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[8]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[9]	2	1.4	2	12.5	0	0.0	0	0.0	1	5.3
[10]	8	5.5	0	0.0	2	3.0	2	2.6	0	0.0
[11]	36	24.7	3	18.8	16	24.2	29	37.2	5	26.3
[12]	1	0.7	0	0.0	2	3.0	7	9.0	0	0.0
[13]	9	6.2	0	0.0	3	4.5	2	2.6	2	10.5
[14]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[15]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[16]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[17]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[18]	1	0.7	0	0.0	0	0.0	1	1.3	0	0.0
[19]	1	0.7	0	0.0	0	0.0	1	1.3	0	0.0
[20]	0	0.0	0	0.0	1	1.5	1	1.3	0	0.0
[21]	1	0.7	0	0.0	1	1.5	0	0.0	0	0.0
[22]	2	1.4	0	0.0	2	3.0	0	0.0	2	10.5
[23]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[24]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[25]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[26]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[27]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[28]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[29]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[30]	1	0.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

[31]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[32]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[33]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[34]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[35]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[36]	5	3.4	0	0.0	3	4.5	0	0.0	0	0.0
回答社数	146		16		66		78		19	

《記号類》



最頻値



前回調査時から5ポイント以上増減あり



(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## (2) 資本金別

	全体		30億円未満		30億円以上 100億円未満		100億円以上	
	社	%	社	%	社	%	社	%
[1]	538	46.5	206	50.2	154	45.2	178	43.7
[2]	34	2.9	14	3.4	14	4.1	6	1.5
[3]	9	0.8	5	1.2	3	0.9	1	0.2
[4]	8	0.7	5	1.2	1	0.3	2	0.5
[5]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[6]	2	0.2	0	0.0	1	0.3	1	0.2
[7]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[8]	2	0.2	2	0.5	0	0.0	0	0.0
[9]	10	0.9	4	1.0	1	0.3	5	1.2
[10]	50	4.3	20	4.9	12	3.5	18	4.4
[11]	338	29.2	115	28.0	99	29.0	124	30.5
[12]	27	2.3	7	1.7	11	3.2	9	2.2
[13]	67	5.8	16	3.9	17	5.0	34	8.4
[14]	1	0.1	0	0.0	0	0.0	1	0.2
[15]	2	0.2	0	0.0	1	0.3	1	0.2
[16]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[17]	2	0.2	1	0.2	0	0.0	1	0.2
[18]	7	0.6	0	0.0	2	0.6	5	1.2
[19]	5	0.4	1	0.2	2	0.6	2	0.5
[20]	10	0.9	1	0.2	3	0.9	6	1.5
[21]	5	0.4	1	0.2	3	0.9	1	0.2
[22]	17	1.5	3	0.7	9	2.6	5	1.2
[23]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[24]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[25]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[26]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[27]	1	0.1	1	0.2	0	0.0	0	0.0
[28]	2	0.2	1	0.2	0	0.0	1	0.2
[29]	2	0.2	1	0.2	1	0.3	0	0.0
[30]	1	0.1	0	0.0	1	0.3	0	0.0

《記号類》



最頻値



前回調査時から5ポイント以上増減あり



(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり



[31]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[32]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[33]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[34]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[35]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[36]	18	1.6	6	1.5	6	1.8	6	1.5
回答社数	1,158		410		341		407	

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## (3) 連結売上高別

	全体		300 億円未満		300 億円以上 1000 億円未満		1000 億円以上	
	社	%	社	%	社	%	社	%
[1]	538	46.5	171	53.3	128	42.2	193	44.5
[2]	34	2.9	11	3.4	11	3.6	9	2.1
[3]	9	0.8	4	1.2	2	0.7	2	0.5
[4]	8	0.7	3	0.9	2	0.7	1	0.2
[5]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[6]	2	0.2	0	0.0	1	0.3	1	0.2
[7]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[8]	2	0.2	1	0.3	1	0.3	0	0.0
[9]	10	0.9	3	0.9	2	0.7	5	1.2
[10]	50	4.3	13	4.0	9	3.0	21	4.8
[11]	338	29.2	79	24.6	92	30.4	137	31.6
[12]	27	2.3	9	2.8	9	3.0	7	1.6
[13]	67	5.8	13	4.0	20	6.6	29	6.7
[14]	1	0.1	0	0.0	0	0.0	1	0.2
[15]	2	0.2	0	0.0	1	0.3	1	0.2
[16]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[17]	2	0.2	1	0.3	0	0.0	1	0.2
[18]	7	0.6	0	0.0	2	0.7	5	1.2
[19]	5	0.4	1	0.3	1	0.3	2	0.5
[20]	10	0.9	1	0.3	2	0.7	6	1.4
[21]	5	0.4	0	0.0	5	1.7	0	0.0
[22]	17	1.5	4	1.2	8	2.6	5	1.2
[23]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[24]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[25]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[26]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[27]	1	0.1	0	0.0	1	0.3	0	0.0
[28]	2	0.2	1	0.3	0	0.0	1	0.2
[29]	2	0.2	0	0.0	1	0.3	0	0.0
[30]	1	0.1	1	0.3	0	0.0	0	0.0

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

[31]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[32]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[33]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[34]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[35]	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
[36]	18	1.6	5	1.6	5	1.7	7	1.6
回答社数	1,158		321		303		434	

### 《分析》

- ・ 文例1-1、2-1の組み合わせが最も回答が多く46.5%に及んでおり、次いで文例1-2、2-2の組み合わせが29.2%となっている。
- ・ 文例1-1、2-1の組み合わせは新興市場でやや回答率が高く、51.2%となっており、その他市場では45.5%となっている。
- ・ 文例1-1、2-1の組み合わせのみ、前年度の踏襲という形式となり、財務報告に係る内部統制報告制度に関する言及は行わない内容となっている。この組み合わせを除く53.5%の回答会社では、本制度に関し何らかの言及を行っている。
- ・ 本年が適用初年度ということもあり、各回答会社は他の会社の記載の動向を注視しつつ、自社の監査報告への記載の有無、記載の内容を検討したものと考えられる。適用初年度のみは前年度の踏襲とし、初年度の各社の動向が確定した後、次年度以降の自社の対応の参考とするという姿勢の会社も散見した。そのため、実質的に監査報告への記載のあり方について各会社の対応が確定するのは、次年度以降となることが考えられる。

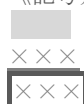
#### ● 業種

- ・ 全体と同様の傾向として、全ての業種で[1]の組み合わせが多くなっており、商業や電気・ガス業ではその傾向が顕著である。
- ・ その他業種ごとの傾向としては、建設業では[13]が多く11.7%に及び、金融・保険業では[11]が多く37.2%に及んでいる。

#### ● 資本金・連結売上高

- ・ 規模に応じた傾向としては、[11]、[13]、[20]の組み合わせが規模に応じて増加していること、資本金別の集計に限定すれば、[1]、[2]の組み合わせが規模に応じて減少していること等が挙げられる。

#### 《記号類》



最頻値

前回調査時から5ポイント以上増減あり

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## 問19-1 株主総会における口頭報告

株主総会において、本制度への対応について口頭で説明又は報告を行いましたか。あてはまるものをすべてお選びください。(複数回答可)

	全体		新興市場		その他市場	
	回答数(社)	(%)	回答数(社)	(%)	回答数(社)	(%)
1. 「経営者」から本制度における取組みや対応結果について、口頭で説明又は報告を行った	119	10.3	30	14.9	89	9.3
2. 「監査役(監査委員)」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った(本制度に関し明示的に言及せずに、監査役(会)(監査委員会)の業務監査及び会計監査の結果の報告を概括的に口頭で行った場合を除く)	328	28.3	54	26.9	274	28.6
3. 経営者からも監査役(監査委員)からも口頭での説明又は報告は行わなかった	735	63.4	121	60.2	614	64.1
4. その他	14	1.2	2	1.0	12	1.3
回答社数	1,159		201		958	

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## (1) 業種別

	全体		建設業		製造業		商業		不動産業	
	社	%	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 「経営者」から本制度における取組みや対応結果について、口頭で説明又は報告を行った	119	10.3	7	9.1	63	10.5	21	14.7	0	0.0
2. 「監査役(監査委員)」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った(本制度に関し明示的に言及せず、監査役(会)(監査委員会)の業務監査及び会計監査の結果の報告を概括的に口頭で行った場合を除く)	328	28.3	22	28.6	165	27.6	40	28.0	5	31.3
3. 経営者からも監査役(監査委員)からも口頭での説明又は報告は行わなかった	735	63.4	53	68.8	380	63.5	89	62.2	11	68.8
4. その他	14	1.2	0	0.0	8	1.3	1	0.7	0	0.0
回答社数	1,159		77		598		143		16	

	運輸・情報通信業		電気・ガス業		サービス業		金融・保険業		その他	
	社	%	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 「経営者」から本制度における取組みや対応結果について、口頭で説明又は報告を行った	15	10.3	0	0.0	6	9.1	6	7.7	1	5.3
2. 「監査役(監査委員)」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った(本制度に関し明示的に言及せず、監査役(会)(監査委員会)の業務監査及び会計監査の結果の報告を概括的に口頭で行った場合を除く)	39	26.7	2	12.5	25	37.9	22	28.2	8	42.1
3. 経営者からも監査役(監査委員)からも口頭での説明又は報告は行わなかった	91	62.3	14	87.5	35	53.0	51	65.4	11	57.9
4. その他	4	2.7	0	0.0	0	0.0	1	1.3	0	0.0
回答社数	146		16		66		78		19	

## 《記号類》



最頻値



前回調査時から5ポイント以上増減あり



(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## (2) 資本金別

	全体		30 億円未満		30 億円以上 100 億円未満		100 億円以上	
	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 「経営者」から本制度における取組みや対応結果について、口頭で説明又は報告を行った	119	10.3	54	13.1	36	10.6	29	7.1
2. 「監査役(監査委員)」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った(本制度に関し明示的に言及せず、監査役(会)(監査委員会)の業務監査及び会計監査の結果の報告を 概括的に口頭で行った場合を除く)	328	28.3	126	30.7	93	27.3	109	26.8
3. 経営者からも監査役(監査委員)からも口頭での説明又は報告は行わなかった	735	63.4	245	59.6	215	63.0	275	67.6
4. その他	14	1.2	6	1.5	4	1.2	4	1.0
回答社数	1,159		411		341		407	

## (3) 連結売上高別

	全体		300 億円未満		300 億円以上 1000 億円未満		1000 億円以上	
	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 「経営者」から本制度における取組みや対応結果について、口頭で説明又は報告を行った	119	10.3	43	13.4	27	8.9	35	8.1
2. 「監査役(監査委員)」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った(本制度に関し明示的に言及せず、監査役(会)(監査委員会)の業務監査及び会計監査の結果の報告を 概括的に口頭で行った場合を除く)	328	28.3	92	28.7	87	28.7	112	25.8
3. 経営者からも監査役(監査委員)からも口頭での説明又は報告は行わなかった	735	63.4	188	58.6	197	65.0	295	68.0
4. その他	14	1.2	6	1.9	4	1.3	3	0.7
回答社数	1,159		321		303		434	

《記号類》

■ 最頻値

××× 前回調査時から5ポイント以上増減あり

××× (1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

### 《分析》

- ・ 「経営者からも監査役（監査委員）からも口頭での説明又は報告は行わなかった」とする回答が最も多く、63.4%を占めている。
- ・ 一方で、「経営者」から本制度における取組みや対応結果について、口頭で説明又は報告を行った」とする回答は10.3%、「監査役（監査委員）」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った」とする回答は28.3%となっている。ここから、各社が株主に対し説明責任を果たそうとする姿勢が窺える。また、経営者よりも監査役（監査委員）が、より積極的に説明又は報告を行っているという事実が明らかになった。

### ● 業種

- ・ 全体と同様の傾向として、全ての業種で「経営者からも監査役（監査委員）からも口頭での説明又は報告は行わなかった」とする回答が最も多くなっており、建設業、不動産業、電気・ガス業ではその傾向が顕著である。
- ・ サービス業では「監査役（監査委員）」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った」とする回答が、平均より9.6ポイント高くなっており、各社の対応の相違が窺える。

### ● 資本金・連結売上高

- ・ 規模に応じて「経営者からも監査役（監査委員）からも口頭での説明又は報告は行わなかった」の回答率が増加し、「経営者」から或いは「監査役（監査委員）」から本制度における取組みや対応に関する監査の結果について、口頭で説明又は報告を行った」とする回答率が減少している。この背景には、大きな会社ほど、本制度に関し従前より必要十分な取り組みを行っており、株主総会で改めて説明する必要性が生じなかったことや、大きな会社ほど株主総会での議題も多く、本制度への対応に時間を割くことが難しかったこと等が考えられる。

#### 《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

問19-2 問19-1で「4. その他」を選択した方又は株主総会における本制度への対応についての口頭報告に関し補足事項がある方は、その内容を具体的にご記入ください。

(自由記入回答数 全体:13件 新興市場:2件 その他市場:11件)

- ① 「監査役から報告を行った」(9件)
- ・ 「監査報告書を未了としたため、その後の有効であるという結果を口頭報告した」
  - ・ 「口頭報告の内容決定に当っては、協会の「NET 相談室 Q&A No. 5808」を参考とし、次回において再検討することとした。」
  - ・ 「本制度に関し明示的な言及はせず、監査役会の業務監査及び会計監査の結果の報告の中で概括的に口頭で行った」
  - ・ 「制度導入初年度ということもあり、冒頭の監査役の監査報告時に、口頭での報告を予定していたが、結局は簡略な報告となってしまう、内部統制監査については触れることがなかった。一言でも良いから言及すべきであったと考えている」
- ② 「経営者から報告を行った」(1件)
- ・ 「当初、経営者からも監査役からも内部統制に関する報告は予定していなかったが、株主からの質問を受け、その取り組み内容と監査結果について経営者から報告した。」

#### 《分析》

- ・ 各社において「経営者」から或いは「監査役(監査委員)」からどのような報告又は説明を行ったか、その背景にはどのような事情があったか、或いは、次年度以降にどのように対応したいと思ったか、等についての記述が多数寄せられた。
- ・ 当協会の NET 相談室の情報を参考にしたとの回答もあり、適用初年度の各社の対応を踏まえて、今後も協会として望ましい対応方法について検討していく必要性が窺えた。

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり



## 問20-1 株主からの質問

本制度に関して、株主からの質問はありましたか。あてはまるものを一つお選びください。

	全体		新興市場		その他市場	
	回答数(社)	(%)	回答数(社)	(%)	回答数(社)	(%)
1. 質問があった	18	1.6	3	1.5	15	1.6
2. 質問はなかった	1,141	98.4	198	98.5	943	98.4
回答社数	1,159		201		958	

## (1) 業種別

	全体		建設業		製造業		商業		不動産業	
	社	%	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 質問があった	18	1.6	0	0.0	14	2.3	1	0.7	0	0.0
2. 質問はなかった	1,141	98.4	77	100.0	584	97.7	142	99.3	16	100.0
回答社数	1,159		77		598		143		16	

	運輸・情報通信業		電気・ガス業		サービス業		金融・保険業		その他	
	社	%	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 質問があった	2	1.4	0	0.0	0	0.0	1	1.3	0	0.0
2. 質問はなかった	144	98.6	16	100.0	66	100.0	77	98.7	19	100.0
回答社数	146		16		66		78		19	

## (2) 資本金別

	全体		30億円未満		30億円以上 100億円未満		100億円以上	
	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 質問があった	18	1.6	5	1.2	5	1.5	8	2.0
2. 質問はなかった	1,141	98.4	406	98.8	336	98.5	399	98.0
回答社数	1,159		411		341		407	

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

×××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

## (3) 連結売上高別

	全体		300 億円未満		300 億円以上 1000 億円未満		1000 億円以上	
	社	%	社	%	社	%	社	%
1. 質問があった	18	1.6	6	1.9	5	1.7	7	1.6
2. 質問はなかった	1,141	98.4	315	98.1	298	98.3	427	98.4
回答社数	1,159		321		303		434	

《記号類》

■

最頻値

×××

前回調査時から5ポイント以上増減あり

□××

(1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり

問20-1で「1. 質問があった」を選択した方のみ回答してください。

問20-2

株主からの質問はどのような内容でしたか。その内容を具体的にご記入ください。

(自由記入回答数 全体:18件 新興市場:3件 その他市場:15件)

- ① 「本制度に関し質問が寄せられた」(7件)
- ・ 「監査役として財務に係る内部統制システムが適正であることをどのように確認したのか」
  - ・ 「内部統制に関する監査結果を聞きたい、との株主質問に対し、経営者から、その取り組み状況、経営者による内部統制報告書の内容、並びに監査人による内部統制監査報告書の内容について回答した」
  - ・ 「監査役会監査報告は会社法監査の立場から書かれていると思うが、今期から始まった金融商品取引法に基づく財務報告に係る内部統制に関して、監査役会はどのような行動をとっているか。また特段報告すべき事項はあるか」
- ② 「本制度以外の質問が寄せられた」(7件)

#### 《分析》

- ・ 本制度に関し株主から寄せられた質問の具体的な内容を記述する回答が寄せられた。少数ではあるが、本制度に関し監査役としての対応を聞かれたという質問もあり、株主の問題意識が窺える。本制度に関し、今後は株主の関心がどのように推移していくか注視する必要がある。

#### 《記号類》

- 最頻値
- ××× 前回調査時から5ポイント以上増減あり
- ××× (1)～(3)にて『全体』と比較して5ポイント以上相違あり