

用語集

本文において十分には定義されていない用語を取りまとめました。

| 用語 | 解説 |
|-----------|---|
| 親会社 | <ul style="list-style-type: none"> 株式会社を子会社とする会社その他の当該株式会社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。(会2四、施規3②③) |
| 会計監査人 | <ul style="list-style-type: none"> 設置は原則任意。定款の定めにより設置できる。 大会社・委員会設置会社は、会計監査人を置かなければならない。 会社と会計監査人との関係は委任に関する規定に従う。 会計監査人は株主総会の普通決議により選任される。 会計監査人は、公認会計士又は監査法人でなければならない。 任期は1年。定時株主総会で別段の決議がないときは、再任とみなす。(会326②、327⑤、328、329、330、337①) |
| 会計監査人設置会社 | <ul style="list-style-type: none"> 会計監査人を置く株式会社又は会社法の規定により会計監査人を置かなければならない株式会社をいう。(会2十一) |
| 会社 | <ul style="list-style-type: none"> 本ガイドでは、株式会社(一般)または当該の株式会社をいう。 会社法の定義では、株式会社、合名会社、合資会社又は合同会社をいう。(会2一) |
| 確認書 | <ul style="list-style-type: none"> 有価証券報告書・四半期報告書の記載内容が金融商品取引法令に基づき適正であることを(経営者が)確認した旨を記載した書類。 有価証券報告書と併せて提出する。(金24の4の2) |
| 関係会社 | <ul style="list-style-type: none"> 当該株式会社の親会社、子会社及び関連会社並びに当該株式会社が他の会社等の関連会社である場合における当該他の会社等をいう。(計規2③二十二) |
| 監査報告(書) | <ul style="list-style-type: none"> 会社法に基づく「監査報告」(「監査報告書」ともいう)は、次のとおり。(会436、施規129、130、計規122、123、126~128) <ol style="list-style-type: none"> ①監査役監査報告(監査役個人が作成したもの) ②監査役会監査報告(監査役会で作成したもの) ③会計監査報告(会計監査人が作成したもの) 金商法に基づく「監査報告書」は、次のとおりで、いずれも公認会計士・監査法人が作成する。(監査証明府令3、内部統制府令6) <ol style="list-style-type: none"> ①監査報告書(財務諸表を監査したもの) ②内部統制監査報告書(内部統制報告書を監査したもの) ③中間監査報告書(中間財務諸表等を監査したもの) 他に、四半期報告書を公認会計士・監査法人がレビューした「四半期レビュー報告書」がある。 |

| | |
|----------|---|
| 監査役会設置会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役会を置く株式会社又は会社法の規定により監査役会を置かなければならない株式会社をいう。(会2十) |
| 監査役設置会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役を置く株式会社(その監査役の監査の範囲を会計に関するものに限定する旨の定款の定めがあるものを除く)又は会社法の規定により監査役を置かなければならない株式会社をいう。(会2九) |
| 関連会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 会社が他の会社等の財務及び事業の方針の決定に対して重要な影響を与えることができる場合における当該他の会社等(子会社を除く)をいう。(計規2③十八) |
| 業務執行者 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 会社の業務を執行する取締役(=業務執行取締役)、使用人などをいう。(施規2③六) |
| 業務執行取締役 | <ul style="list-style-type: none"> ・ ①代表取締役、 ②取締役会の決議によって取締役会設置会社の業務を執行する取締役として選定された取締役、及び ③当該株式会社の業務を執行したその他の取締役をいう。(会2十五、363) |
| 決議の省略 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 「書面決議」ともいう。 ・ 取締役が取締役会の決議の議題について提案をした場合、その提案につき議決に加わることができる取締役の全員が書面等により同意したときは、監査役設置会社において監査役が異議を述べたときを除き、その提案を可決する旨の取締役会の決議があったものとみなす旨を定款で定めることができる。(会370) |
| 公開会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 譲渡制限株式に関する定款の定めを設けていない株式会社をいう。 ・ 譲渡制限株式とは、株式会社がその発行する全部又は一部の株式の内容として譲渡による当該株式の取得について当該株式会社の承認を要する旨の定めを設けている場合における当該株式をいう。(会2五、十七) |
| 子会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 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。(会2三、施規3①②) |
| 財務書類 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 金商法の規定により提出される財務計算に関する書類をいう。 ・ 財務諸表を含む。(財務諸表規則1) |
| 財務報告 | <ul style="list-style-type: none"> ・ 財務諸表(連結財務諸表を含む)及び財務諸表の信頼性に重要な影響を及ぼす開示に関する事項に係る外部報告をいう。(内部統制府令2①) |

| | |
|----------|---|
| 社外取締役 | <ul style="list-style-type: none"> ・株式会社の取締役であって、当該株式会社又はその子会社の業務執行取締役若しくは執行役又は支配人その他の使用人でなく、かつ、過去に当該株式会社又はその子会社の業務執行取締役若しくは執行役又は支配人その他の使用人となったことがないものをいう。(会2十五) |
| 上場会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・金融商品取引所に上場されている有価証券の発行者である会社をいう。(金24の4の7①) |
| 書面決議 | <ul style="list-style-type: none"> ・「決議の省略」のこと。(会370) |
| 大会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・次に掲げる要件のいずれかに該当する株式会社をいう。 <ul style="list-style-type: none"> ①最終事業年度の貸借対照表の資本金の額が5億円以上 ②最終事業年度の貸借対照表の負債合計の額が200億円以上 (会2六) |
| 代表取締役 | <ul style="list-style-type: none"> ・株式会社を代表する取締役をいう。設置は原則任意だが、置かないときは、すべての取締役が会社を代表する。 ・取締役会設置会社では、取締役会は、取締役の中から代表取締役を選定しなければならない。 ・代表取締役は、株式会社の業務に関する一切の裁判上又は裁判外の行為をする権限を有する。(会47①、349、350、362) |
| 特別取締役 | <ul style="list-style-type: none"> ・特別取締役会に出席するために取締役会で選定した取締役。(会373) |
| 特別取締役会 | <ul style="list-style-type: none"> ・会社法では「特別取締役による取締役会」という。 ・取締役会の決議事項のうち、「重要な財産の処分及び譲受け」と「多額の借財」については、予め選定した3人以上の特別取締役のうち、過半数が出席し、その過半数をもって決議することができる。 ・取締役が6人以上であること、かつ、1人以上が社外取締役であること、が要件。(会373) |
| 取締役会設置会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・取締役会を置く株式会社又は会社法の規定により取締役会を置かなければならない株式会社をいう。(会②七) |
| 任務懈怠 | <ul style="list-style-type: none"> ・任務を怠ること。懈怠は「かいたい」または「けたい」と読む。 |
| 法令 | <ul style="list-style-type: none"> ・法律と命令をいう。 ・命令には、政令(内閣によって制定)、内閣府令、省令、規則などを含む。地方公共団体の条例・規則などを含める場合もある。 |
| 連結会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・当該株式会社及びその連結子会社をいう。(計規2③二十一) |
| 連結子会社 | <ul style="list-style-type: none"> ・連結の範囲に含まれる子会社をいう。(計規2③十九) |

索引

(ミニ：ミニ知識、参考：参考資料、用語：用語集、添付：添付資料)

あ行

| | |
|---------------|--------------|
| 悪意 | ミニ 23(p.77) |
| アドプション | ミニ 31(p.101) |
| 委員会設置会社 | Q78 |
| 意思疎通 | Q24、25 |
| 一時監査役 | Q4 |
| I F R S | ミニ 31(p.101) |
| インサイダー(情報・取引) | Q40 |
| ウォークスルー | ミニ 25(p.80) |
| 親会社 | 用語 |

か行

| | |
|-----------------------------|------------------|
| 海外子会社の調査 | Q32 |
| 会議 | Q10、28、29 |
| -の目的(事項) | ミニ 9(p.31) |
| 会計 | Q84、ミニ 44(p.140) |
| -の基本的な考え方 | Q87 |
| -の原則 | Q89 |
| 会計監査 | Q3、48~64 |
| -会計監査人設置会社の (会計監査人・監査役の) | Q55、参考 10 |
| -会計監査人のいない会社 | Q53、参考 9 |
| -の全体像 | Q48 |
| -の内容 | Q52 |
| -の必要性和監査役の心構え | Q50 |
| 会計監査人 | Q55~61、用語 |
| -との関係の必要性 | Q58 |
| -との関係の方法 | Q59 |
| -に対する監査役(会)の法的権限 | Q58 |
| -の監査報告 | Q56 |
| -の選任・解任・不再任 | Q60 |
| -の報酬 | Q61 |
| 会計監査人設置会社 | Q55、用語 |
| -の会計監査 | Q55 |
| -会計監査人の会計監査 | Q55 |
| -会計監査人の監査報告 | Q56 |
| -監査役の会計監査 | Q55、参考 10 |

| | |
|---------------|--------------------|
| -監査役(会)の監査報告 | Q57 |
| 会計監査人のいない会社 | Q53 |
| -の(監査役の)会計監査 | Q53、参考 9 |
| -の監査報告 | Q54 |
| 会計監査報告 | Q56 |
| 会計基準 | Q87 |
| 会計知識 | Q82 |
| -の学習方法 | Q83 |
| 会計帳簿 | Q89 |
| 会計方針の変更 | ミニ 29(p.93) |
| 開示すべき重要な不備 | Q80 |
| 開示・提出書類 | 参考 3、4 |
| 会社 | 用語 |
| 会社計算規則 | Q89、参考 18 |
| 会社の機関設計 | 参考 1 |
| 会社の支配に関する基本方針 | Q46 |
| 会社の帳簿組織 | ミニ 48(p.143) |
| 会社法 | Q71 |
| -と会社計算規則の対応表 | 参考 18 |
| -と会社法施行規則の対応表 | 参考 13 |
| -の会計監査(の対象) | Q48、49 |
| -の会計規定 | Q88、89 |
| -の内部統制 | Q80 |
| -の内部統制の監査 | Q36 |
| 会社役員賠償責任保険 | Q76、ミニ 38(p.119) |
| 解職 | ミニ 8(p.30) |
| 解任 | ミニ 8(p.30) |
| 確認書 | 用語 |
| 貸方 | ミニ 47(p.143) |
| 過半数 | ミニ 7(p.27) |
| 株主総会 | Q18、19 |
| -関係日程 | 参考 19 |
| -特殊決議 | ミニ 41(p.135)、参考 20 |
| -特殊の決議 | ミニ 41(p.135)、参考 20 |
| -特別決議 | ミニ 41(p.135)、参考 20 |
| -普通決議 | ミニ 41(p.135)、参考 20 |
| 株主総会参考書類 | Q18 |

| | | | |
|---------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 株主全員の同意 | 参考 20 | －の基本スタンス | Q2 |
| 株主代表訴訟(への対応) | Q66 | －の経費/監査費用/予算 | Q12、ミニ 33(p.105) |
| －訴訟上の和解への対応 | Q67 | －の権限・義務 | Q74、参考 16 |
| －100%子会社 | ミニ 37(p.113) | －の辞任 | ミニ 15(p.43) |
| －保険 | Q76、ミニ 38(p.119) | －の責任 | Q76 |
| －補助参加への同意 | Q67 | －の善管注意義務 | Q75 |
| －役員の死亡 | ミニ 39(p.119) | －の選任 | Q17 |
| 借方 | ミニ 47(p.143) | －の調査(権) | ミニ 18(p.55)、49(p.148) |
| 仮監査役 | Q4 | －の報酬等の協議 | Q11 |
| 過料 | ミニ 50(p.148) | －の補助使用人 | Q20、21 |
| 科料 | ミニ 50(p.148) | 監査役会 | Q10 |
| 環境関連の法律 | Q73 | －監査報告 | Q16、54、57 |
| 関係会社 | 用語 | －議事録 | Q10 |
| 勧告 | Q15 | －規則のひな型 | 添付 |
| 監査 | Q1、3、ミニ 34 (p.105)、44(p.140) | 監査役会設置会社 | 用語 |
| 監査委員 | Q4、78 | 監査役監査基準 | ミニ 11(p.33)、添付 |
| 監査委員会 | Q78 | 監査役監査の実効性確保体制 (の監査) | Q43 |
| 監査環境の監査 | Q43 | 監査役スタッフ | Q20、21 |
| 監査環境の整備 | Q20 | 監査役制度・権限等の歴史・変遷 | Q71、参考 14 |
| 監査業務支援ツール | Q6 | 監査役設置会社 | 用語 |
| 監査計画 | Q12 | 監査役の理念 | 添付 |
| 監査時間 | Q22 | 監視・検証 | ミニ 4(p.20) |
| 監査調書 | Q13 | 関連会社 | 用語 |
| 監査(監査人の) | ミニ 34(p.105) | 議案 | ミニ 9(p.31) |
| 監査の結果 | Q15、23 | 期間計算 | ミニ 32(p.103) |
| 監査の方法 | Q23、24～32 | 機関設計(会社の) | 参考 1 |
| 監査範囲の限定 | Q3 | 危機管理 | Q39 |
| 監査費用・予算 | Q12 | 企業会計の慣行・企業会計原則 | Q87 |
| 監査報告(書) | Q16、用語 | 企業集団内部統制(の監査) | Q42 |
| －会計監査人設置会社の | Q56、57 | 企業情報開示体制(の監査) | Q40 |
| －会計監査人のいない会社の | Q54 | 企業統治 | ミニ 19(p.68) |
| －の作成 | Q16 | 企業の社会的責任 | Q33 |
| －の署名・押印 | ミニ 14(p.39) | 企業不祥事 | Q65 |
| －のひな型 | 添付 | 議事録(監査役会の) | Q10 |
| －のひな型とその根拠法令 | 参考 5 | 議事録(取締役会の) | Q28 |
| －金商法の | Q63 | 期ずれ | Q44 |
| 監査役 | Q1 | 議題 | ミニ 9(p.31) |
| －(の)監査報告 | Q16、54、57 | －総会直後の監査役会の | Q11 |
| －と取締役(の主な相違点) | Q5 | 期中監査 | Q13 |
| －に必要な会計知識 | Q82 | 議長の権限等 | ミニ 6(p.27) |

| | |
|-----------------|----------------|
| 特別取締役 | 用語 |
| 特別取締役会 | Q28、用語 |
| 独立役員 | Q4、ミニ 12(p.35) |
| －届出書 | 参考 8 |
| 取締役 | Q5 |
| －との意思疎通 | Q24 |
| －の忠実義務 | Q33、ミニ 5(p.20) |
| 取締役会(への出席・議事録) | Q28 |
| 取締役会設置会社 | 用語 |
| 「取引」(簿記の) | ミニ 46(p.143) |
| 取引所規則の遵守に関する確認書 | 参考 8 |

な行

| | |
|--------------------|-----------------|
| 内定から就任まで | Q7 |
| 内部監査部門 | Q26 |
| 内部統制 | Q79、ミニ 19(p.68) |
| －会社法の | Q36、80 |
| －金融商品取引法(金商法)の | Q44、81 |
| －COSO の | ミニ 20(p.68) |
| －財務報告に係る | Q81 |
| －SOX 法の | ミニ 24(p.80) |
| －の比較(会社法と金商法の) | Q79 |
| 内部統制監査報告書 | Q81 |
| 内部統制システム(会社法の) | Q80 |
| －の監査 | Q36 |
| 内部統制システムに係る監査の実施基準 | 添付 |
| 内部統制報告書 | Q44、81 |
| 内部統制報告制度 | Q80 |
| 日常監査 | Q13 |
| 日本監査役協会 | Q6 |
| －の委員会報告書等 | 参考 2 |
| 日本監査役協会の理念 | 添付 |
| 日本版 SOX 法 | ミニ 24(p.80) |
| 任務懈怠 | Q75、用語 |
| Net 相談室 | Q6、69 |
| 年間スケジュール(監査役の) | Q8 |
| 年度計画(内部統制の) | Q37 |

は行

| | |
|------------|-----|
| 買収防衛策(の監査) | Q46 |
|------------|-----|

| | |
|------------------|---------------------|
| 配当 | Q18 |
| 罰金 | ミニ 50(p.148) |
| PDCA | Q37 |
| 非常勤監査役 | Q4 |
| 備置・閲覧に供すべき主な書類 | 参考 4 |
| 備置書類 | Q18、参考 3、4 |
| 133 条監査 | ミニ 17(p.55) |
| フィードバック | Q15 |
| 不正取引等に関する法律 | Q73 |
| 不祥事 | Q65 |
| 不正 | ミニ 28(p.85) |
| 普通決議 | ミニ 41(p.135)、参考 20 |
| 不当 | ミニ 28(p.85) |
| 不備 | Q44 |
| 分配可能額 | Q18、88、ミニ 42(p.135) |
| ベストプラクティス | ミニ 11(p.33) |
| 報告 | Q15 |
| 報告の省略(監査役会・取締役会) | Q10 |
| 報酬委員会 | Q78 |
| 報酬等の協議 | Q11 |
| 法律・規則等(会社経営関係の) | 参考 6 |
| 法令 | 用語 |
| 法令・定款違反の監査 | Q33 |
| 法令等遵守体制の監査 | Q33 |
| 簿記 | Q84、85、ミニ 44(p.140) |
| －の基本的な仕組み | Q86 |
| －の「取引」 | ミニ 46(p.143) |
| 補欠監査役 | Q4 |
| －への対応 | Q68 |
| 保険(会社役員賠償責任) | Q76、ミニ 38(p.119) |
| 補助参加(代表訴訟) | Q67 |
| 補助使用人 | Q20、21 |
| －の独立性 | Q21 |

ま行

| | |
|------------|------------|
| 民事責任(監査役の) | Q76 |
| 民法 | Q73 |
| 目的事項(会議の) | ミニ 9(p.31) |

や行

| | |
|---------------|--------------|
| 有価証券報告書等(の監査) | Q63 |
| 有効 | Q44 |
| 有利発行 | ミニ 36(p.109) |
| 予防監査 | ミニ 1(p.15) |
| 予防的リスク管理 | Q39 |
| 42 項目 | ミニ 25(p.80) |

ら行

| | |
|--------------|-----------------|
| 利益相反取引(の監査) | ミニ 17(p.55) |
| リカバリー管理 | Q39 |
| リスク(企業にとっての) | Q39 |
| リスクアプローチ | Q22、ミニ 21(p.74) |

| | |
|---------------|--------------|
| リスク管理体制(の監査) | Q38 |
| リスク管理方法 | 参考 7 |
| 理念(監査役の) | 添付 |
| 理念(日本監査役協会の) | 添付 |
| 臨時株主総会 | Q18 |
| 臨時計算書類 | Q49、参考 11 |
| レビュー | ミニ 34(p.105) |
| 連結会社 | 用語 |
| 連結計算書類 | Q49、参考 11 |
| 連結子会社 | 用語 |
| 連結財務諸表 | 参考 11 |
| 労働者の保護等に関する法律 | Q73 |