

附表2

年間時系列監査活動と監査実施要領

時系列	監査活動項目		監査役監査実施要領
株主総会終了後	株主総会終了後の監査役会	監査役会招集者及び議長選任 計算書類等及び会計監査人監査報告書等の受領者選任 監査方針、監査計画、監査業務分担の審議 監査費用の予算等の審議 ( 常勤監査役の互選 ) ( 監査役の報酬、賞与又は退職慰労金の協議 )	第2項(監査役会)  第3項(監査方針及び監査計画) 第3項第6(監査費用の予算等) 第1項第2(常勤監査役の互選) 第1項第3(監査役報酬)
	株主総会終了後の監査実施	株主総会議事録の記載内容の監査 決算公告、決議通知、利益処分、商業登記等、株主総会決議事項の実施状況監査 総会後の法定備置書類の監査 総会終了後の取締役会決議事項についての審議・承認状況監査	第10項第3(株主総会終了後の監査活動)
	代表取締役との会合及び取締役との協議等	監査方針、監査計画の説明及び円滑な監査活動の保障の要請 経営方針の確認 法令等遵守体制、リスク管理体制、企業情報適時開示体制等を含む内部統制システムの構築・運用状況についての意見交換 会社が対処すべき課題、リスク等についての意見交換 取締役からの監査役会への報告事項についての協議	第5項(代表取締役との定期的会合)
	会計監査人との会合	監査役会監査方針、計画の概要説明、意見交換 会計監査人の監査計画、監査項目の説明聴取、意見交換 会計監査人の監査計画の前提となる内部統制システムの状況、リスクの評価等の説明聴取、意見交換	第4項(会計監査人との関係)

期 中	日常監査の実施と報告	取締役の職務執行の監査、取締役会決議その他における取締役の意思決定の監査 取締役会への出席・意見陳述、その他重要会議出席  取締役及び使用人からの報告受領、内容聴取 内部監査部門等からの内部統制システムにかかわる状況とその監査結果の報告聴取 書類閲覧 実地調査 子会社等の調査 競業取引等の監査（商法施行規則第133条監査） 会計監査人監査への同行・立会い 監査調書の作成、監査内容等の報告・説明	第7項第2（取締役の職務執行、意思決定の監査） 第7項第2（取締役会その他重要会議出席） 第7項第3（報告聴取） 第6項（内部統制システム整備状況の監査、内部監査部門等との関係） 第7項第4（書類閲覧） 第7項第5（実地調査） 第7項第6（子会社等の調査） 第7項第7（競業取引等の監査） 第4項（会計監査人との関係） 第7項第1（監査実施と監査調書作成）
	期中の監査役会	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審議 取締役からの報告聴取、取締役に対する助言、勧告等の審議 会計監査人からの報告聴取と対応審議 各監査役の期中監査実施状況及び監査予定の報告、審議	第2項（監査役会）
	監査役連絡会 グループ監査役連絡会	各監査役の期中監査実施状況及び監査予定の関係 各監査役の情報の共有化 監査役会審議・報告事項の事前協議 代表取締役との会合、会計監査人との関係についての事前協議	第2項第3（監査役連絡会）
	代表取締役との会合及び取締役との協議等	取締役から経営課題その他監査役会への報告事項の報告 監査役監査実施状況とその結果についての取締役への報告 必要であると認めたときの、取締役に対する助言、勧告 内部統制システムの整備状況についての意見交換 監査職務の円滑な遂行、監査の実効性確保のための監査体制についての意見交換、及び監査役の候補者、監査役選任議案を決定する手続、補欠監査役の予選の要否等についての協議	第5項（代表取締役との定期的会合）

中間（四半期） 決算時	中間（四半期） 決算監査の実施	会計方針、会計処理の方法等の説明聴取 財務諸表、計算書類等の説明聴取、調査 中間事業報告書記載内容の調査 中間配当手続の調査 決算短信、半期報告書記載内容の調査 取締役会における決算内容審議・承認状況の監査	第8項第1（月次、四半期、中間決算）
	会計監査人との 関係及び会合	必要に応じ会計監査人監査に立会い 会計監査人からの中間決算監査実施報告、監査内容説明聴取	第4項（会計監査人との関係）
	中間決算時の 監査役会	監査の方法と結果の記録作成、報告及び審議 中間配当の相当性審議 会計監査人の監査の相当性審議	第2項（監査役会）
期末決算時	期末決算監査の 事前準備	株主総会関係日程（含：決算会計処理関係日程）の適法性監査 期末監査日程（含：監査役会日程）の作成 期中監査（含：商法施行規則第133条監査）結果の整理	第8項第2（期末決算監査）
	期末決算監査準備 時の監査役会	株主総会関係日程（含：決算会計処理関係日程）の適法性審議 期末決算監査計画（含：監査役会日程）の審議	第2項（監査役会）
	期末決算監査の 実施	会計方針、会計処理の方法等の説明聴取 財務諸表、計算書類等の説明聴取、調査 営業報告書記載内容の調査 附属明細書記載内容の調査 利益処分案（損失処理案）の調査 決算短信、有価証券報告書記載内容の調査 取締役会における決算書類等の内容審議・承認状況の監査 取締役から計算書類等受領	第8項第2（期末決算監査） 第8項第3（連結決算監査）
	代表取締役との 会合	取締役から監査役選任に関する提案受領 取締役から会社が対処すべき課題についての見解、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実の有無等について報告受領	第1項第1（監査役を選任） 第5項（代表取締役との定期的会合）

	会計監査人との 関係及び会合	必要に応じ会計監査人監査に立会い 会計監査人から監査報告書を受領、監査内容説明聴取	第4項（会計監査人との関係）
	監査役会監査報告 書作成の監査役会	各監査役からの監査の方法と結果の報告及び審議 （含：期末決算監査実施内容報告、会計監査人監査の相当性審議） 監査役会監査報告書作成、提出 監査役選任議案審議、取締役へ同意書提出 会計監査人の選任・不再任・解任議案の審議 決算取締役会における監査役会監査報告書の報告者の選任	第9項第1（監査役会監査報告書） 第9項第2（連結計算書類に係る監査 報告書）
	決算取締役会	会計監査人監査報告書の報告確認 監査役会監査報告書の報告 株主総会招集日時、場所、提出議案（含：監査役選任議案）、書類の 審議・承認状況監査	第8項第2（期末決算監査）
株主総会前	株主総会前の 監査実施	株主総会招集手続の合法性監査 株主総会提出議案及び書類の監査 総会前の法定備置書類の監査 株主からの質問に対する説明の準備	第10項第1（株主総会前の監査活動）
	株主総会前の 監査役会	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 総会当日の監査役口頭報告の報告者の選任及び報告内容の審議 株主からの質問に対する説明者及び説明内容の審議	第10項第1（株主総会前の監査活動） 第2項（監査役会）
	次期監査計画策定	監査方針、監査計画、重点監査項目、監査業務の分担、監査実施日 程、監査費用の予算等の作成	第3項（監査方針及び監査計画）
株主総会当日	株主総会当日の 監査実施	株主総会の議事運営及び決議方法の監査 監査役の口頭報告 株主からの質問に対する説明	第10項第2（株主総会当日の監査活 動）

2004.7.29