資料③

2019.11.14

会計監査人との連携に関する実務指針（H30.8.17改正）

（日本監査役協会　会計委員会）

第6 連携の時期及び情報・意見交換すべき基本的事項の例示

監査役：監査役、監査委員、監査等委員に読み替える

	時期（タイミング）		テーマ（確認・質問項目等）
（1）	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）
		②	前任監査人との引継の状況
		③	監査役と前監査人との連携の状況
（2）	監査契約の更新時	①	監査人の再任に際しての監査役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
		③	監査契約
		④	業務執行社員が交代した場合、その経緯
		⑤	監査役が交代した場合、その経緯
（3）	監査計画の策定時	①	監査人による監査計画 ○監査に関する監査人の責任 ○不正による重要な虚偽表示のリスク ○重要な会計方針や会計処理に関する事項 ○グループ監査に関する事項 ○往査先、往査時期及び日数、監査従業者数 ○内部統制の評価の方法及び実施時期 ○重要な実証手続の内容及び実施時期 ○監査スケジュール、監査時間の見積り及び監査報酬額に関する事項 ○企業集団としての監査体制
		②	監査役による監査方針及び監査計画
（4）	四半期レビュー時	①	監査人による四半期レビューの実施状況
		②	四半期報告書に関する事項
		③	監査役の企業集団を含む監査の状況
（5）	期末監査時	①	監査人による監査の実施状況
		②	年度の監査計画で特定した特別な検討を要するリスクの状況とその対応
		③	監査人の会計・監査上の検討事項及び内部統制の開示すべき重要な不備
		④	監査人の状況及び品質管理体制
		⑤	未修正の虚偽表示の内容及び監査人の監査意見に与える影響
		⑥	監査役の企業集団を含む監査の実施状況
		⑦	監査役の監査報告書の記載内容
		⑧	監査役の財務報告に係る内部統制の監視の状況
（6）	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れに関連する事項
		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
		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	監査人の監査計画の重要な修正に関連する事項