

監査

監査事務所検査結果事例集・モニタリングレポートの公表—CPA AOB

去る7月14日、公認会計士・

監査審査会（以下、「審査会」

という）は、「監査事務所検査

結果事例集（令和5事務年度

版）」（以下、「事例集」という）

および「令和5年版モニタリ

ングレポート」（以下、「モニタ

リングレポート」という）を公表

した。

審査会では、毎年、監査事務

所に対する検査で確認された指

摘事項を事例集として、また、

審査会が実施するモニタリ

ングレポートの現状などを

モニタリングレポートとして取

りまとめ、公表している。

「監査事務所検査結果事例集」のポイント

最新の事例を追加するとともに、特に中小規模監査事務所における改善に資するよう、「評価できる取組」の事例を充実させている。

「I. 業務管理態勢編」では、根本原因究明の重要性に鑑み、審査会の実施した根本原因の究明および根本原因の事例を充実させている。

「II. 品質管理態勢編」では、品質管理態勢の問題点に係る事例を充実させたほか、「品質管理業務の実施」において、数多

く指摘されている項目に係る根拠規定および留意点を一覧表にまとめて掲載している。

「III. 個別監査業務編」では、「1. 財務諸表監査における不正」、「4. 会計上の見積りの監査」および「5. グループ監査」等において、指摘事例や留意点などの記載を充実させている。

「モニタリングレポート」のポイント

「I. 監査業界の概観」

公認会計士、監査事務所および被監査会社などの概況を記載し、監査業界の全体像を俯瞰している。大手監査法人への監査業務の集中のほか、改訂された「監査に関する品質管理基準」への対応状況について記載している。

「II. 審査会によるモニタリング」

モニタリング関係のデータを更新のうえ、検査を含む審査会のモニタリングの全体像を紹介している。令和5事務年度監査事務所等モニタリング基本計画の概要も記載している。

「III. 監査事務所の運営状況」

監査事務所の組織体制や会計監査人の異動、異動前後の監査報酬の状況等を紹介している。

審査会としては、監査品質の向上と監査の信頼性が確保されるよう、事例集やモニタリング

レポートを参考にしたいだけき、被監査会社と会計監査人とのコミュニケーションが一層活発に行われることを期待している。

事例集およびモニタリングレポートの全文は、審査会ウェブサイトに（本事例集：<https://www.fsa.go.jp/cpaob/shinsakensa/kouhyou/> 20230714/20230714-2.html* モニタリングレポート：<https://www.fsa.go.jp/cpaob/shinsakensa/kouhyou/> 20230714/20230714-1.html）から参照することができる。

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「IV. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「V. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「VI. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「VII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「VIII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「IX. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「X. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XI. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XIII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XIV. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XV. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XVI. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XVII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XVIII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XIX. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XX. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XXI. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XXII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。

「XXIII. 監査をめぐると環境変化への対応」

上場会社監査の担い手としての役割が増大している中小規模監査事務所をめぐると、上場会社等監査人登録制度の導入等、近時の監査をめぐると環境変化を踏まえた制度改正等の動向について記載している。