

公認会計士・監査法人に対する懲戒処分等の考え方（処分基準）について」（新旧対照表）

（傍線部分は改正部分）

改 正 案	現 行
<p>（基本的な考え方） [略]</p> <p>（旧処分基準からの変更について）</p> <p>I. 虚偽証明・不当証明に対する懲戒処分等の考え方</p> <p>[1・2 略]</p> <p>3. その他の変更</p> <p>① [略]</p> <p>② <u>期中の財務諸表に対するレビュー及び内部統制監査にかかる虚偽証明等について</u> 期中の財務諸表に対するレビュー及び内部統制監査にかかる虚偽証明等については、監査手続や意見表明の方法が期末の財務諸表監査とは異なっている点に留意しつつ、処分の可否を検討することとします。</p> <p>II. [略]</p> <p>[1～3 略]</p>	<p>（基本的な考え方） [同左]</p> <p>（旧処分基準からの変更について）</p> <p>I. [同左]</p> <p>[1・2 同左]</p> <p>3. [同左]</p> <p>① [同左]</p> <p>② <u>四半期レビュー及び内部統制監査にかかる虚偽証明等について</u> 四半期レビュー及び内部統制監査にかかる虚偽証明等については、監査手続や意見表明の方法が期末の財務諸表監査とは異なっている点に留意しつつ、処分の可否を検討することとします。</p> <p>II. [同左]</p> <p>[1～3 同左]</p>

(別 紙)

I. [略]

(1) [略]

○ [略]

[略]

○ 個別事情による加重・軽減

項 目	内 容	加重・軽減 (新基準)
虚偽証明等の内容	[略]	[略]
	○虚偽証明・不当証明の対象期間 ・長期（概ね5年以上）にわたる場合 ・1期のみの場合 ・ <u>[削る]</u> ・ <u>[削る]</u> ・ <u>[削る]</u> ・1期に満たないものみの場合	加重 軽減 <u>[削る]</u> <u>[削る]</u> <u>[削る]</u> 軽減
	○監査の態様 ・内部統制監査にかかるものみの場合 ・非上場（公認会計士法上の「大会社等」を除く）の場合 ・任意監査の場合	軽減 軽減 軽減
行為者の意識・行為等の態様	[略]	[略]
監査等の状況	[略]	[略]
是正等の対応	[略]	[略]
刑事事件としての該当性、社会的影響度	[略]	[略]

(別 紙)

I. [同左]

(1) [同左]

○ [同左]

[同左]

○ [同左]

項 目	内 容	加重・軽減 (新基準)
虚偽証明等の内容	[同左]	[同左]
	○虚偽証明・不当証明の対象期間 ・長期（概ね5年以上）にわたる場合 ・1期のみの場合 ・ <u>中間監査にかかるものみの場合</u> ・ <u>四半期レビューにかかるものみの場合</u> ・ <u>内部統制監査にかかるものみの場合</u> ・ <u>[加える]</u>	加重 軽減 軽減 軽減 軽減
	○監査の態様 ・ <u>[加える]</u> ・非上場（公認会計士法上の「大会社等」を除く）の場合 ・任意監査の場合	軽減 軽減 軽減
行為者の意識・行為等の態様	[同左]	[同左]
監査等の状況	[同左]	[同左]
是正等の対応	[同左]	[同左]
刑事事件としての該当性、社会的影響度	[同左]	[同左]

その他	[略]	[略]
-----	-----	-----

(2) [略]

○ [略]

[略]

○ 個別事情による加重・軽減

項目	内容	加重・軽減 (新基準)
虚偽証明等の内容	[略]	[略]
	○虚偽証明・不当証明の対象期間 ・長期（概ね5年以上）にわたる場合 ・1期のみの場合 ・ <u>[削る]</u> ・ <u>[削る]</u> ・ <u>[削る]</u> ・1期に満たないものみの場合	加重 軽減 <u>[削る]</u> <u>[削る]</u> <u>[削る]</u> 軽減
	○監査の態様 ・内部統制監査にかかるものみの場合 ・非上場（公認会計士法上の「大会社等」を除く）の場合 ・任意監査の場合	軽減 軽減 軽減
行為者の意識・行為等の態様	[略]	[略]
監査等の状況	[略]	[略]
是正等の対応	[略]	[略]

その他	[同左]	[同左]
-----	------	------

(2) [同左]

○ [同左]

[同左]

○ [同左]

項目	内容	加重・軽減 (新基準)
虚偽証明等の内容	[同左]	[同左]
	○虚偽証明・不当証明の対象期間 ・長期（概ね5年以上）にわたる場合 ・1期のみの場合 ・ <u>中間監査にかかるものみの場合</u> ・ <u>四半期レビューにかかるものみの場合</u> ・ <u>内部統制監査にかかるものみの場合</u> ・ <u>[加える]</u>	加重 軽減 軽減 軽減 軽減
	○監査の態様 ・ <u>[加える]</u> ・非上場（公認会計士法上の「大会社等」を除く）の場合 ・任意監査の場合	軽減 軽減 軽減
行為者の意識・行為等の態様	[同左]	[同左]
監査等の状況	[同左]	[同左]
是正等の対応	[同左]	[同左]

刑事事件としての 該当性、社会的影 響度	[略]	[略]
その他	[略]	[略]

Ⅱ. [略]

(1)～(3) [略]

刑事事件としての 該当性、社会的影 響度	[同左]	[同左]
その他	[同左]	[同左]

Ⅱ. [同左]

(1)～(3) [同左]