

品質管理レビュー制度等の解説

2021年5月19日
日本公認会計士協会
品質管理委員会

目次

《Ⅰ はじめに》.....	3
《Ⅱ 品質管理レビュー制度》.....	4
1. 品質管理レビュー制度の概要.....	4
2. 品質管理レビュー制度の変遷.....	5
3. 品質管理レビューの運営.....	6
4. 品質管理レビューの定義・種類・頻度・手法.....	7
5. 品質管理レビューの性格.....	7
6. 品質管理レビューの対象となる監査事務所.....	8
7. 品質管理レビューを受ける監査事務所の義務.....	9
8. 監査事務所の品質管理のシステム.....	10
9. 品質管理レビューの対象となる監査業務.....	11
10. 通常レビューにおける発見事項の取扱い.....	12
11. 通常レビューにおける報告書等の審査・交付手続.....	13
12. 品質管理レビューの実施結果.....	15
13. 品質管理レビュー報告書等の交付.....	21
14. 品質管理レビューを実施した結果に基づく措置等.....	22
15. 改善措置の実施状況への対応.....	24
16. 品質管理実施状況の報告.....	25
《Ⅲ レビュー結果等の伝達及び第三者への開示》.....	25
1. 監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達の必要性.....	25
2. 監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達事項.....	26
3. 特別レビューの実施結果の伝達に関する留意点.....	27
4. 監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達に関する事前承諾.....	29

5. レビュー報告書等の第三者への非開示	29
6. 品質管理レビュー結果の概要の第三者への開示	30
《IV 上場会社監査事務所登録制度》	31
1. 品質管理レビュー制度と上場会社監査事務所登録制度の関係	31
2. 上場会社監査事務所登録制度	32
3. 上場会社監査事務所名簿等への登録の流れ	34
4. 上場会社監査事務所名簿への登録の審査	35
5. 準登録事務所名簿への登録の審査	36
6. 名簿再登録制限者管理簿	39
7. 上場会社監査事務所名簿等の登録又は措置に係る審査申立て	39
8. 各金融商品取引所における上場会社監査事務所登録制度の利用	40
《V 自主規制全般》	41
1. 当協会の自主規制に係る組織体制	41
2. 品質管理レビュー制度と個別事案審査制度の連携	42
3. 品質管理関係規程	43
《用語説明》	45

《 I はじめに》

日本公認会計士協会は、公認会計士の自主規制団体として、公認会計士業務の質的水準の維持・向上に向けた様々な施策を実施しています。このうち、1999年度に導入した品質管理レビューは、監査業務の公共性に鑑み、監査事務所の品質管理体制の整備及び運用の状況について指導・監督を行うことにより、監査事務所の一定水準の監査品質の確保を図る制度として、現在も当協会が自主規制として実施する極めて重要な取組の一つとして実施しています。また、2007年度からは、資本市場における財務諸表監査に対する信頼性確保に資するため、上場会社を監査する監査事務所の品質管理に関する情報等を記載した名簿を一般に開示する上場会社監査事務所登録制度を運用しています。

品質管理レビュー制度及び上場会社監査事務所登録制度につきましては、[「2020年度品質管理レビューの概要」](#)及び[「2020年度品質管理レビューの概要（資料編）」](#)で、概要を取りまとめているのですが、これらの制度の内容について、会員のみならず監査役、監査等委員、監査委員及び監事（以下「監査役等」といいます。）の皆様にも、より深くご理解を頂くために、本冊子「品質管理レビュー制度等の解説」を作成しました。（2015年9月から作成しておりました「品質管理レビュー制度Q & A」に代わるものです。）

また、巻末に《用語説明》の項目を設け、文中に使用されている品質管理レビュー制度及び上場会社監査事務所部会に関する用語等について説明しています。

「2020年度品質管理レビューの概要（資料編を含みます）」及び「2020年度品質管理レビュー事例解説集」と併せて監査人との的確なコミュニケーションにお役立てください。

「2020年度品質管理レビューの概要」	品質管理レビュー制度の概要及び2020年度の運用状況を取りまとめ、全体的な俯瞰や趨勢を分析した冊子です。
「2020年度品質管理レビューの概要（資料編）」	本編に係る補足資料として品質管理レビュー制度に関連する情報や品質管理レビューの実施状況・実施結果の推移等の数値情報を取りまとめた資料です。
「品質管理レビュー制度等の解説」（本冊子）	品質管理レビュー制度及び上場会社監査事務所登録制度を詳細に説明した資料です。
「2020年度品質管理レビュー事例解説集」	品質管理レビューにおいて、比較的多く発見された改善勧告事項の事例について取りまとめた資料です。

《関連規程等の略称について》

本解説編及び《用語説明》において、略称を用いて参照している規程・実務の指針等は以下のとおりです。

法	公認会計士法
会則	日本公認会計士協会会則
レビュー基準	品質管理レビュー基準
レビュー手続	品質管理レビュー手続
品管細則	品質管理委員会運営細則
上場細則	上場会社監査事務所登録細則
品基報	品質管理基準委員会報告書
監基報	監査基準委員会報告書

《Ⅱ 品質管理レビュー制度》

1. 品質管理レビュー制度の概要

品質管理レビュー制度は、監査業務の公共性に鑑み、当協会会員の監査業務の適切な質的水準の維持・向上を図り、監査に対する社会的信頼を維持、確保することを目的として、監査事務所が行う監査の品質管理のシステムの整備及び運用の状況を、当協会が確認する制度であり、法の下で当協会の自主規制として運用しています【会則第 77 条第 1 項】。

品質管理レビューでは、監査法人又は公認会計士（以下「監査事務所」といいます。）の定めた品質管理のシステムが適切に整備され、有効に運用されているかどうかを確認しています。ここで確認の対象となる「監査事務所の定めた品質管理のシステム」とは、個別業務における品質管理の手続を含む監査に関する品質管理のための全ての方針と手続を指し、「監査に関する品質管理基準」等の品質管理の基準（用語説明参照。以下同じです。）に適合して整備し運用しなければなりません【レビュー手続第 422 項、第 424 項、第 438 項】。

品質管理レビューの実施に当たっては、当協会に設置している品質管理委員会において、会則、細則等に基づき、レビュー基準、レビュー手続等に準拠して行うこととされています。

(参考)

国際会計士連盟（IFAC）理事会は、「加盟団体が遵守すべき義務に関するステートメント（以下「SMO」といいます。）1-7」を制定しており、加盟団体は、SMO に定められる要求事項を履行するための行動を明示し、実行する義務を有しています。SMO1「品質保証」には、監査等の保証業務等を行う事務所に対する品質保証レビュー・システムに関する加盟団体への要求事項が定められています。

当協会は、国際会計士連盟に加盟しており、日本における品質管理レビューにおいても、SMO1 を遵守して実施することが要求されています。

2. 品質管理レビュー制度の変遷

品質管理レビュー制度の変遷は、以下のとおりです。

年度	品質管理レビュー制度	関連する法令・制度等
1999 年度	<ul style="list-style-type: none"> ・ 自主規制の一環としての品質管理レビュー制度開始（大手監査法人を対象としたフル・レビュー^(注)を実施） ・ 品質管理レビューの性格を「指導的又は教育的性格」とする 	レビュー基準、レビュー手続の公表
2001 年度	上場会社監査事務所を対象としたフル・レビュー ^(注) を開始	
2004 年度	公認会計士法の改正によって同法に基づく制度として位置付けられる	改正公認会計士法の施行（公認会計士・監査審査会の設置）
2005 年度	<ul style="list-style-type: none"> ・ 品質管理レビューの性格を「指導的性格」に変更する ・ フル・レビュー^(注)の対象を公認会計士法上の大会社等を監査する監査事務所に拡大（レビューアを 9 人から 20 人に増員） 	監査に関する品質管理基準の制定
2007 年度	上場会社監査事務所を対象としたフォローアップ・レビューを開始（レビューアを 20 人から 29 人に増員）	上場会社監査事務所登録制度導入
2011 年度	<ul style="list-style-type: none"> ・ 信用金庫、信用協同組合、労働金庫（以下「信用金庫等」といいます。）を監査している監査事務所を対象とした品質管理レビューを開始 ・ 新たに品質管理委員会に外部委員を置く 	
2015 年度	<ul style="list-style-type: none"> ・ 品質管理レビューの性格を「指導及び監督」に変更する ・ 品質管理レビューの結果に基づく措置制度を新設 ・ 機動レビュー及び特別レビューの新設 	会長通牒「 公認会計士監査の信頼回復に向けた監査業務への取組 」等の公表
2016 年度	品質管理レビューを安定的に実施するためレビューアを 30 人から 40 人に増員	
2020 年度	自主規制の機能向上（実効化・透明化）を目的とした会則変更を含む品質管理レビュー制度等の全般的な見直し（2019 年度）を踏まえた品質管理レビューを開始	

(注) フル・レビューとは、現在の「通常レビュー」と同様のレビューです。「通常レビュー」については、Ⅱ4. をご参照ください。

3. 品質管理レビューの運営

品質管理レビューは、品質管理委員会を中心に運営されています。その下部組織として、品質管理審査部会及びレビューチームがあります。品質管理レビューの運営を行う組織名、主な役割、構成及び人員等は、以下のとおりです。

組織名	主な役割	構成
品質管理委員会 【会則第 80 条、第 81 条】	以下の事項について審議し決定します。 ・品質管理レビューの結果、その結果に基づく措置等 ・上場会社監査事務所の登録に関する事項 ・そのほか品質管理レビュー制度等の運営に必要な事項 ^(注)	・委員長（当協会副会長）：1 人 ・委員（会員 7 人及び会員外の有識者 3 人）：10 人（うち審査部会の部会長である委員 5 人を含まず。）
品質管理審査部会 【品管細則第 19 条、第 20 条】	品質管理レビューの実施状況や結果、その結果に基づく措置等について審査し、審査結果を品質管理委員会に報告します。	5 つの審査部会で構成され、各審査部会は、会員である部会員 5 人（部会長 1 人を含まず。）から成ります。
レビューチーム 【品管細則第 25 条、第 26 条】	監査事務所の品質管理の状況について調査し、その調査結果を審査部会に報告します。	2021 年 3 月 31 日現在、レビューア-40 人を置いています。 ・主席レビューア-1 人 ・副主席レビューア-6 人 ・主査レビューア-19 人 ・スタッフ・レビューア-14 人

(注) 上記以外に、品質管理レビュー制度における品質管理委員会の職務は、品質管理レビューに関する基準及び手続を立案すること、品質管理レビューを通じて認識した監査事務所又は監査の基準に係る共通の問題点等に関する意見及び品質管理レビューの制度及び運用に関する意見を会長に具申することがあります【会則第 80 条第 2 項】。

4. 品質管理レビューの定義・種類・頻度・手法

品質管理レビューの定義、種類、頻度及び手法は以下の表のとおりです。

種類	定義・頻度	手法 (注)
通常 レビュー	<p>監査事務所の品質管理のシステムの整備及び運用の状況を確認し、その結果を通知し、必要に応じ改善を勧告するとともに適切な措置（勧告に対する改善が図られない場合の追加的な措置を含みます。）を決定し、当該勧告に対する改善状況の報告を受ける行為です【会則第 77 条第 2 項】。</p> <p>なお、通常レビューは、原則として 3 年に一度実施しますが、実施頻度は、品質管理委員会の判断に基づき、短縮又は 5 年を上限として伸長することができます【会則第 77 条第 5 項】。</p> <p>（大手監査法人（用語説明参照）は 2 年に一度）</p>	往査
特別 レビュー	<p>監査事務所の特定の分野又は特定の監査業務に係る品質管理のシステムの整備及び運用の状況を確認し、その結果を通知し、必要に応じ改善を勧告するとともに適切な措置（勧告に対する改善が図られない場合の追加的な措置を含みます。）を決定し、当該勧告に対する改善状況の報告を受ける行為です【会則第 77 条第 2 項】。</p> <p>なお、特別レビューは、品質管理委員会の判断に基づき、監査事務所の品質管理体制、監査実施状況、特定のテーマ等について適時に確認することが必要と認める理由がある場合に適宜実施します【レビュー手続第 561 項、第 562 項】。</p>	書面、聴取又は往査

(注)：レビューの手法は、以下のとおりです【レビュー手続第 571 項】。

書面：レビューアーが監査事務所から必要な書類等を入手しその内容を検討し、必要に応じて電話等により確認する。

聴取：レビューアーが監査事務所から必要な書類等を入手し面談等により確認する。

往査：レビューアーが監査事務所に赴いて、監査事務所が保管する書類等の閲覧及び質問等により確認する。

5. 品質管理レビューの性格

品質管理レビューは、監査に対する社会的信頼を維持・確保することを目的として、会員に対する適切な指導及び監督を通じて監査事務所における監査の適切な質的水準の維持・向上を図るものです。したがって、摘発若しくは懲戒又は監査事務所が表明した監査意見の形成に介入することを目的とするものではありません【会則第 77 条第 3 項、レビュー基準 I. 序文】。

6. 品質管理レビューの対象となる監査事務所

会則は、監査業務に係る契約を締結している監査事務所の全てが品質管理レビューの対象となる旨を定めています【会則第 77 条第 4 項】。しかしながら、当協会の社会に対する責任と品質管理レビューの実効性を考慮し、品質管理レビューの中核となる通常レビューを実施する監査事務所は、法上の大会社等及び一定規模以上の信用金庫等（以下「通常レビュー対象会社等」といいます。）の監査業務に係る契約を締結している監査事務所に限定されています【品管細則第 3 条第 1 項】。ただし、特別レビューは、実施している監査業務にかかわらず、全ての監査業務を対象として実施することができます。

なお、通常レビューでは、通常レビュー対象会社等を中心としてレビュー対象となる監査業務（以下「個別業務」といいます。）を選定し、それらの個別業務に係る品質管理のシステムの運用の状況を確認します。

	通常レビューの対象となる監査事務所		その他の監査事務所
	通常レビューの対象となる監査業務	その他の監査業務	その他の監査業務
通常レビューの対象となるか	対象となる	追加選定する場合がある (詳細はⅡ 9. 参照)	対象とならない
特別レビューの対象となるか	対象となる	対象となる	対象となる

主席レビューアーが各レビュー実施年度の開始日の前月末までに、そのレビュー実施年度において品質管理レビューを実施する監査事務所を決定することを目的としてレビュー年次計画（案）を策定した上で、品質管理委員会がこれを決定します。このレビュー年次計画の策定及び決定に当たっては、レビューチームが継続的なオフサイト・モニタリングを通じて収集した情報を基に監査事務所の直近の状況を考慮しており、また監査事務所の状況に重要な変容が認められた場合など、必要に応じてレビュー年次計画を修正しています【レビュー手続第 84 項・第 86 項】。また、主席レビューアーは、品質管理レビューを実施するためにレビュー実施チームを編成し、責任者である担当主査レビューアーを始めとした構成員を選任します【レビュー手続第 75 項・第 79 項】。

【通常レビュー対象会社等の一覧】

- ①会計監査人設置会社（最終事業年度に係る貸借対照表に資本金として計上した額が 100 億円未満であり、かつ、負債の部に計上した額の合計額が 1,000 億円未満の者を除きます。）
- ②金融商品取引法（昭和 23 年法律第 25 号）第 193 条の 2 第 1 項又は第 2 項の規定により監査証明を受けなければならない者（公認会計士法施行令（昭和 27 年政令第 343 号）第 9 条各号のいずれかに該当する者を除きます。）
- ③銀行法（昭和 56 年法律第 59 号）第 2 条第 1 項に規定する銀行
- ④長期信用銀行法（昭和 27 年法律第 187 号）第 2 条に規定する長期信用銀行
- ⑤保険業法（平成 7 年法律第 105 号）第 2 条第 2 項に規定する保険会社
- ⑥農林中央金庫

- ⑦全国を地区とする信用金庫連合会、信用協同組合連合会、労働金庫連合会
- ⑧独立行政法人通則法（平成 11 年法律第 103 号）第 39 条の規定により会計監査人の監査を受けなければならない独立行政法人
- ⑨国立大学法人法（平成 15 年法律第 112 号）第 2 条第 1 項に規定する国立大学法人及び同条第 3 項に規定する大学共同利用機関法人
- ⑩地方独立行政法人法（平成 15 年法律第 118 号）第 35 条の規定により会計監査人の監査を受けなければならない地方独立行政法人
- ⑪信用金庫法（昭和 26 年法律第 238 号）第 38 条の 2 第 3 項の規定により会計監査人の監査を受けなければならない信用金庫（最終事業年度における預金及び定期積金の総額（以下「預金等総額」といいます。）が 1,000 億円に達しない信用金庫を除きます。）
- ⑫協同組合による金融事業に関する法律（昭和 24 年法律第 183 号）第 5 条の 8 第 3 項の規定により会計監査人の監査を受けなければならない信用協同組合（最終事業年度における預金等総額が 1,000 億円に達しない信用協同組合を除きます。）
- ⑬労働金庫法（昭和 28 年法律第 227 号）第 41 条の 2 第 3 項の規定により会計監査人の監査を受けなければならない労働金庫（最終事業年度における預金等総額が 1,000 億円に達しない労働金庫を除きます。）

7. 品質管理レビューを受ける監査事務所の義務

品質管理レビューを受ける監査事務所は、品質管理委員会が効率的かつ適切に品質管理レビューを実施できるように全面的に協力しなければならない、品質管理委員会が必要と判断した全ての記録、書類及びその他の情報を品質管理委員会に提出し、品質管理委員会からの書面又は口頭による質問に対して遅滞なく回答しなければなりません【会則第 77 条第 6 項】。

また、品質管理レビューを受けた監査事務所は、改善勧告を受けたときは、速やかに当該勧告に応じた改善措置を講じなければなりません【会則第 77 条第 7 項】。

8. 監査事務所の品質管理のシステム

品質管理レビューでは、その目的を達成するために、監査事務所が実施する監査業務の遂行に係る品質管理を対象とし、品質管理の基準への準拠状況を確認します。品質管理の基準のうち、特に企業会計審議会が定めた「監査に関する品質管理基準」、当協会が定めた品基報第 1 号「監査事務所における品質管理」及び監基報 220「監査業務における品質管理」が中心的な位置を占めます。

監査の品質管理のシステムとは、監査事務所及び専門要員が職業的専門家としての基準及び適用される法令等を遵守すること、及び監査事務所又は監査責任者が状況に応じた適切な監査報告書を発行することに関して、監査業務の品質を合理的に確保するために、監査事務所が整備し運用する方針と、その方針を適用する手続及び遵守状況を監視する手続から構成されます【品基報第 1 号「監査事務所における品質管理」第 3 項、第 10 項、監基報 220「監査業務における品質管理」第 5 項】。

品質管理レビューでは、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況について、以下の 14 項目に分類して検討・評価しています。

- ・品質管理のシステムの構成
- ・品質管理に関する責任
- ・監査事務所における法令遵守
- ・情報セキュリティ
- ・職業倫理及び独立性
- ・契約の新規の締結及び更新
- ・専門要員の採用、教育・訓練、評価及び選任
- ・業務の実施
- ・審査
- ・調書管理
- ・品質管理のシステムの監視
- ・品質管理のシステムの文書化
- ・監査事務所間の引継
- ・共同監査

9. 品質管理レビューの対象となる監査業務

品質管理レビューでは、監査事務所の品質管理のシステムの整備及び運用の状況を適切に評価するために個別業務を選定しています。通常レビューにおいては、基本的に通常レビュー対象会社等の監査業務を選定します。ただし、監査事務所の規模、業務内容等の監査事務所の状況（又は特性）を踏まえ、上記の目的を達成するためには通常レビュー対象会社等から選定した監査業務だけでは十分でないと認められる場合には、品質管理審査部会の承認を得て、通常レビュー対象会社等以外の会社等（その他の会社等）に係る監査業務を追加選定します。

その場合については、レビュー手続上、監査事務所の監査報酬総額に占めるその他の会社等の監査業務の監査報酬の割合がおおむね 50%を超えると、その他の会社等の監査業務のみを実施している拠点があるときなど、幾つかの場合が例示されています【レビュー手続第 255-2 項、第 255-3 項】。また、その他の会社等の監査業務を選定する場合には、原則として法定監査を優先し、かつ、その他の会社等が通常レビュー対象会社等と同等程度の規模であるか、監査事務所の特性、監査業務に占めるその他の会社等の監査業務の重要度等を勘案して選定します【レビュー手続第 255-6 項】。

特別レビューにおいては、対象となる監査事務所、特定の分野、特定の監査業務等を踏まえてレビュー対象範囲を決定し、それに応じて意見表明前の監査業務を含めて監査事務所が実施する全ての監査業務から個別業務を選定します【レビュー手続第 569 項】。

(参考)

TOKYO PRO Market 上場会社に対する監査証明業務は、金融商品取引法に基づく監査証明業務ではないため、品管細則第 3 条第 1 項第 2 号に定める会社には該当しませんが、同項第 1 号に定める会社に該当しないか留意します。なお、「その他の会社等」には該当するため、当該監査業務が追加選定の対象となる場合があります。

10. 通常レビューにおける発見事項の取扱い

(1) 発見事項及び改善勧告事項

通常レビューを実施した結果、品質管理のシステムの不備又は運用上の問題が発見された場合で、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する準拠違反が発生している懸念がある場合には、発見事項として、発見事項記録シートに記載します【レビュー手続第 322 項、第 489-2 項】。

発見事項は原則として改善勧告事項として、改善勧告書に記載しますが、準拠違反の程度が軽微である場合には、当該発見事項を改善勧告事項として取り扱うことはせず、改善勧告書には記載しません【レビュー手続第 487 項、第 489-2 項】。

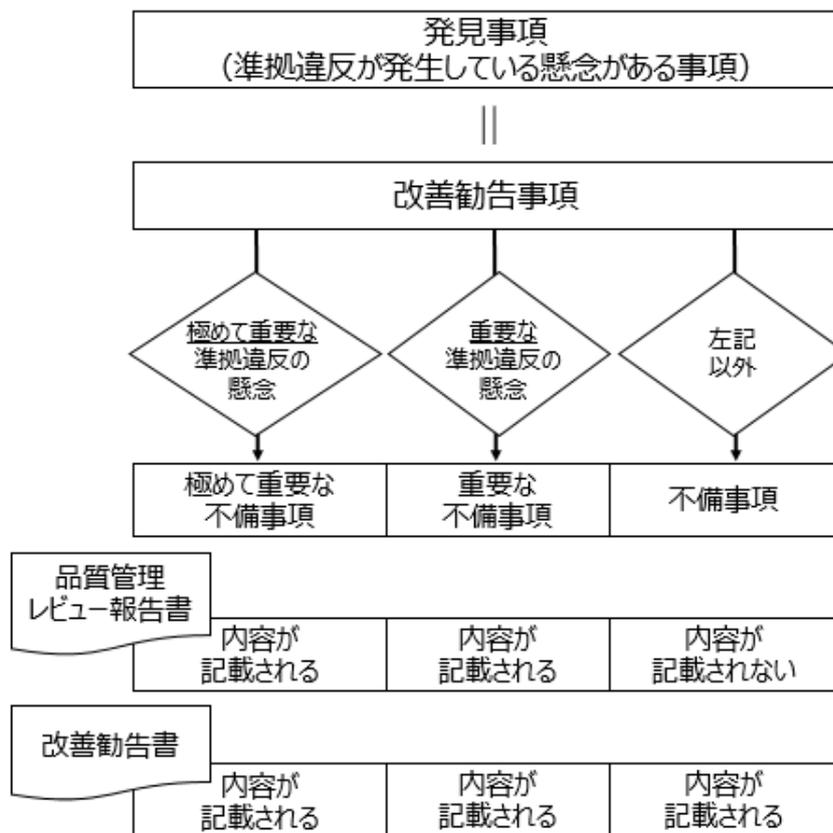
(2) 極めて重要な不備事項、重要な不備事項又は不備事項

改善勧告書には、その準拠違反の程度に応じて以下の表のとおり改善勧告事項を極めて重要な不備事項、重要な不備事項又は不備事項の 3 つに大別して記載します【レビュー手続第 487 項、第 489 項】。

	定 義
極めて重要な不備事項	改善勧告事項のうち、監査事務所の品質管理のシステムの整備及び運用の状況において、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する極めて重要な準拠違反の懸念があると認められる事項
重要な不備事項	改善勧告事項のうち、監査事務所の品質管理のシステムの整備及び運用の状況において、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する重要な準拠違反の懸念があると認められる事項
不備事項	発見事項のうち、極めて重要な不備事項又は重要な不備事項とは認められなかったが、十分とまではいえない点につき、監査事務所に通知して、監査事務所による自主的な改善を促す事項

通常レビューにおいて発見事項となるかどうかは、品質管理のシステムに関する文書・記録に基づき判断されます。通常レビューにおいては、質問による事実確認も大切な手続ですが、それは文書・記録の正確な理解のための手続であって、文書・記録を補足する情報の入手に留まるため、監査事務所の説明が合理的で納得がいく内容であり品質管理のシステムに準拠した事実は認められたとしても、その事実が監査調書として適切に記録されていない場合（文書化の問題）には、発見事項として取り扱われます。この文書化の問題は、品質管理のシステムに準拠した事実が認められない場合（実質的手続に係る問題）とは、発見事項の性格が相違しますが、実質的手続に係る問題と同様に十分かつ適切な監査証拠を入手しているかを監査調書の記録から確認できないため、発見事項であり、改善勧告事項となります【レビュー手続第 496 項③】。改善勧告書における文書化の不備の指摘は、監査手続を実施していないという指摘と同様に問題です。通常レビューの実施結果の種類について詳細は II 12. をご参照ください。

通常レビューにおける発見事項の取扱いは、以下の図のとおりです。



11. 通常レビューにおける報告書等の審査・交付手続

通常レビューにおける報告書等の審査・交付手続は、以下のように行われます。

(1) 品質管理レビュー報告書案及び改善勧告書案の審査（品質管理審査部会）

担当主査レビューアーは、通常レビューを実施した結果を取りまとめ、品質管理レビュー報告書案及び改善勧告書案を起案し、品質管理審査部会の審査・承認を経て、監査事務所に対して交付します【品管細則第 19 条第 2 項】。

なお、極めて重要な不備事項がある実施結果又は重要な不備事項がある実施結果の場合に限って、監査事務所は受領した品質管理レビュー報告書案及び改善勧告書案の記載内容について監査事務所の主張が十分に検討されていないと思料するときは、品質管理審査部会による調査を求める申立て（異議申立て）を行うことができます。

(2) 改善計画書案の審査（品質管理審査部会）

極めて重要な不備事項がある実施結果又は重要な不備事項がある実施結果の場合、監査事務所は、改善計画書（用語説明参照。以下同じです。）案を作成して担当主査レビューアーに提出します。担当主査レビューアーは、当該改善計画書案の記載内容の妥当性を検討し、必要に応じて監査事務所に修正を依頼します。

品質管理審査部会は、改善計画書案を審査し承認します。

(3) 品質管理レビューを実施した結果に基づく措置案の審査（品質管理審査部会）

担当主査レビューアーは、品質管理レビューの結果に基づく措置案を起案し、品質管理審査部会の審査・承認を受けます。

(4) 改善計画書受理通知書案の審査（品質管理審査部会）

担当主査レビューアーは、以下のような場合には、改善計画書受理通知書案にそれぞれの場合に応じた追加的な記載を行い、品質管理審査部会の審査・承認を受けます。

なお、追加的な記載がない改善計画書受理通知書案については、品質管理審査部会及び品質管理委員会の審査は不要です。

- ① 修正を依頼したにもかかわらず監査事務所から妥当と認められる内容の改善計画書案を入手できない場合、改善計画書受理通知書案に改善計画書の内容が妥当であると認められない旨を追加的に記載
- ② 品質管理レビューを通じて、監査事務所が表明した監査意見の妥当性に疑念が生じた場合又は監査事務所の本会の会則及び規則への準拠性に疑念が生じた場合でその内容を監査・規律審査会の審査会長に報告（用語説明参照。）する場合には、当該事項について同会長に報告する旨を追加的に記載

(5) 品質管理レビュー報告書案及び改善勧告書案、改善計画書案、品質管理レビューを実施した結果に基づく措置案、追加的な記載のある改善計画書受理通知書案等の審議・決定（品質管理委員会）並びにそれらの交付・通知

品質管理委員会は、上記（1）から（4）を経て、品質管理審査部会が審査・承認した品質管理レビュー報告書案及び改善勧告書案、改善計画書案、措置案並びに改善計画書受理通知書案を審議・決定した上で、監査事務所に対して正本を交付します【レビュー手続第 380 項】。重要な不備事項のない実施結果を付した品質管理レビュー報告書及び改善勧告書を受領した監査事務所に対する通常レビューはこの交付をもって終了します【レビュー手続第 513 項】。

極めて重要な不備事項がある実施結果又は重要な不備事項がある実施結果を付した品質管理レビュー報告書及び改善勧告書を受領した監査事務所は、品質管理委員会に対して、改善計画書正本を提出します【レビュー基準Ⅲ. 2. (6)、レビュー手続第 512 項】。担当主査レビューアーが、その内容が妥当である旨を確認し、品質管理委員会は、監査事務所に対して改善計画書受理通知書を交付します（この交付をもってこの通常レビューは終了します。）【レビュー手続第 517 項】。

また、品質管理委員会は、品質管理レビューの結果にかかわらず、その結果に基づく措置を決定した場合には、その旨を会長に報告し、会長は、監査事務所に対して措置を決定した旨の通知を行います【会則第 79 条第 1 項、第 2 項】。

通常レビューにおける報告書等の審査・交付手続は、以下のとおりです。

担当主査レビューアー	品質管理審査部会	品質管理委員会	監査事務所
報告書案等の 起案	報告書案等の 審査・承認		報告書案等の 受領(注 1)
改善計画書案の 受領・検討	改善計画書案の審査・ 承認		改善計画書案の 作成
措置通知案及び追加 的な記載のある改善計 画書受理通知書案の 起案	措置通知案及び追加 的な記載のある改善計 画書受理通知書案の 審査・承認	報告書案等、改善計 画書案、措置通知案 及び追加的な記載のあ る改善計画書受理通 知書案の審議・決定 報告書正本等の交付	報告書正本等 の受領
改善計画書正本の 受領・検討 (注 2)			改善計画書正本の 作成
		措置通知正本及び 改善計画書受理通知 書正本の交付	措置通知正本及び改 善計画書受理通知書 正本の受領 (通常レ ビューの完了)

(注 1) 監査事務所が、監査事務所の主張が十分に検討されていないと判断するときは、極めて重要な不備事項がある実施結果又は重要な不備事項がある実施結果の場合に限って、品質管理審査部会による調査を求める申立て（異議申立て）を行うことができます。

(注 2) 改善計画書正本の内容が妥当であると認められない場合には、担当主査レビューアーは、改善計画書の内容が妥当であると認められない旨を追加的に記載した改善計画書受理通知書案を起案します。この場合には、品質管理審査部会の審査・承認と品質管理委員会の審議・決定を受けた後に、改善計画書受理通知書が監査事務所に交付されます。

12. 品質管理レビューの実施結果

通常レビューの実施結果は、品質管理レビュー報告書に記載されます。通常レビューの実施結果には、「重要な不備事項のない実施結果」、「重要な不備事項のある実施結果」、「極めて重要な不備事項のある実施結果」の3種類があります【レビュー手続第 385 項】。

通常レビューの実施結果の種類	内 容
重要な不備事項のない実施結果 【レビュー手続第 386 項、第 387 項】	通常レビューを実施した結果、以下のア.とイ.の両方が認められた場合に表明されます。 ア. レビュー対象期間末日における監査事務所の定めた品質管理のシステムの整備の状況において、品質管理の基準に適合していない重要な不備事項は見受けられない。 イ. レビュー対象期間における監査事務所の品質管理のシステムの運用の状況において、当該品質管理のシステムに準拠していない重要な不備事項は見受けられない。
重要な不備事項のある実施結果 【レビュー基準Ⅲ、通常レビュー2(2)】	通常レビューを実施した結果、監査事務所の品質管理のシステムの整備及び運用の状況において、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する重要な準拠違反の懸念があると認められた場合に表明されます。
極めて重要な不備事項のある実施結果 【レビュー基準Ⅲ、通常レビュー2(3)】	通常レビューを実施した結果、監査事務所の品質管理のシステムの整備及び運用の状況において、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する極めて重要な準拠違反の懸念があると認められた場合に表明されます。

通常レビューの実施対象となる事項の重要な構成部分について、レビュー基準及びレビュー手続に基づく主要なレビュー手続を実施できなかったことにより、通常レビューの実施結果を表明するに足る基礎を得られなかった場合には、品質管理レビュー報告書に実施結果は表明されません（実施結果の不表明）【レビュー基準Ⅲ、通常レビュー2(4)、レビュー手続第 410 項】。なお、通常レビューの実施対象となる事項の重要な構成部分以外について、レビュー基準及びレビュー手続に基づく主要な品質管理レビューの手続の一部又は全部を実施できなかったが、通常レビューの実施結果を表明するに足る基礎が得られた場合には、通常レビューの実施結果が表明されます【レビュー手続第 410-2 項】。

(1) 重要な不備事項のある実施結果【レビュー手続第 390 項】

次の要件 1、要件 2 及び要件 3 のいずれかに該当する事実が、少なくとも一つは存在する場合に表明されます。

要件 1： 品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続が監査事務所によって定められておらず、その程度（システムにおける重要性・範囲等）が重要であると認められる場合又は監査事務所の定めた方針と手続の内容が不適切又は不十分であり、その程度（システムにおける重要性・範囲等）が重要であると認められる場合

要件 2： 監査事務所が定めた品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続の実施状況が不適切又は不十分な事実が認められ、その程度（当該事実の性質、原因、発生形態、頻度等）が重要であると認められる場合

要件 3： 監査事務所が実施した監査業務において、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する重要な準拠違反が発生している懸念があると認められる場合

(2) 極めて重要な不備事項のある実施結果

次の要件 1、要件 2 及び要件 3 のいずれかに該当する場合には、重要な不備事項のある実施結果ではなく極めて重要な不備事項のある実施結果の表明を検討します。【レビュー手続第 400 項】

要件 1： 品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続が監査事務所によって定められておらず、その程度（システムにおける重要性・範囲等）が極めて重要であると認められる場合又は監査事務所の定めた方針と手続の内容が不適切又は不十分であり、その程度（システムにおける重要性・範囲等）が極めて重要であると認められる場合

要件 2： 監査事務所が定めた品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続の実施状況が不適切又は不十分な事実が認められ、その程度（当該事実の性質、原因、発生形態、頻度等）が極めて重要であると認められる場合

要件 3： 監査事務所が実施した監査業務において、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する極めて重要な準拠違反が発生している懸念があると認められる場合

上記の要件 1 に該当する発見事項は、重要な不備事項のある実施結果となる発見事項の中でも相対的に重大な方針と手続の不備であり、その程度（システムにおける重要性・範囲等）が極めて重要である場合が該当します。重要な不備事項のある実施結果となる発見事項の中でも相対的に重大な方針と手続の不備には、例えば以下の場合が含まれます。【レビュー手続第 401 項】

- ① 監査チームが行った重要な判断とその結論に関する監査調書の検討（実施した手続とその結論が適切に記載されているかどうかを含む。）に関する審査の方針と手続が整備されていない。
- ② 不正リスクに対応するための品質管理のシステムが整備されていない。

また、上記の要件 2 に該当する発見事項は、重要な不備事項のある実施結果となる発見事項の中でも相対的に内容が重要であるばかりでなく、当該品質管理のシステムに係る問題が広く蔓延しているために、その程度（当該事実の性質、原因、発生形態、頻度等）が極めて重要である場合が該当します。品質管理のシステムに係る問題が広く蔓延している場合とは、例えば審査の方針と手続や不正リスクに対応するための品質管理のシステムが有効に運用されていない事実が、レビュー対象として選定した監査業務において広く発生している場合が含まれます。【レビュー手続第 402 項】

さらに、次のような場合には、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する極めて重要な準拠違反の懸念があるものとして上記の要件 3 に該当するものと考えられます。【レビュー手続第 405 項】

- ① 個別業務に係る監査報告書における財務諸表の虚偽表示を看過して監査意見を表明した重大な懸念があると認められ、かつ、監査の基準が求める重要な手続を実施していない場合や監査上・会計上の重要な判断を誤った懸念がある場合
- ② 個別業務に係る監査報告書における監査意見が妥当であったか否か、又は監査の基準が求める重要な監査手続が実施されていたか否かを判断するために必要な事項が、広範囲にわたって監査調書に記録されていない場合
- ③ 監査人の独立性に関する職業倫理に関する規定への重要な違反の懸念がある場合

(3) 発見事項と品質管理レビューの実施結果との関係

発見事項と品質管理レビューの実施結果との関係は、次の図のとおりです。

発見事項		
整備状況	運用状況	
	監査事務所	監査業務
① 品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続が監査事務所によって定められていない 又は ② 監査事務所が定めた品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続の内容が不適切又は不十分	監査事務所が定めた品質管理のシステムを構成する必要な方針と手続の実施状況が不適切又は不十分	監査事務所が実施した監査業務における、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する準拠違反



重要度の判断基準		
発見事項の程度 (システムにおける重要性・範囲等)	発見事項の程度 (当該事実の性質、原因、発生形態、頻度等)	懸念される準拠違反の程度
極めて重要	極めて重要	極めて重要
重要	重要	重要
重要とまでは認められない	重要とまでは認められない	重要とまでは認められない



改善勧告事項の区分	レビューの実施結果
極めて重要な不備事項	極めて重要な不備事項のある実施結果
重要な不備事項	重要な不備事項のある実施結果
不備事項	重要な不備事項のない実施結果

(4) 監査業務における準拠違反の重要性の判断

監査業務において懸念される準拠違反の程度をどのように判断するかについて、子会社株式の評価を例に、3つのケースを用いて解説します。本設例では、以下の監査対象会社の財務数値及び重要性の基準値^(注1)を仮定した場合における発見事項の状況に応じた品質管理レビューの実施結果の形成過程を簡単に説明します。なお、当該発見事項はいずれの実施結果の場合でも、改善勧告事項として改善勧告書に記載され、監査事務所は改善を行います。

(注1) 重要性の基準値とは、監査人が、監査計画の策定時に決定した、財務諸表全体において重要であると判断する虚偽表示の金額（監査計画の策定後改訂した金額を含みます。）をいいます【監基報320第8項(1)】。

設例：子会社株式の評価

監査対象会社の判断

当年度末において、子会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下しているものの、実質価額の回復可能性に関して実現可能な事業計画により回復可能性が認められると判断し、当該子会社株式について減損処理は不要と判断している。

	取得価額	実質価額
子会社株式	300百万円	0百万円

金融商品会計に関する実務指針第92項及び第285項

時価を把握することが極めて困難と認められる子会社株式は、当該子会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく低下した場合には、減損処理することが求められています。ただし、実質価額が著しく低下したとしても、事業計画等入手して回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合には減損処理しないことも認められています。

監査人の検討状況

当該監査対象会社の判断に対する監査人の検討状況は、次のケース1からケース3の発見事項に記載のとおりであった。

※本設例は以下を前提としています。

- (1) 品質管理レビューは監査事務所の品質管理のシステムの全体としての有効性を評価するものですが、本設例は、分かりやすさの観点から個別業務における監査手続の不備に焦点を当てて説明をしています。
- (2) 本設例は、分かりやすさの観点から品質管理レビューの実施結果の形成過程を説明しているため、たとえ本設例と同じ状況であったとしても、それぞれの置かれている状況や認定された事実関係などにより品質管理レビューの実施結果が異なる可能性があります。
- (3) 単純化のため、税効果は考慮外としています。

	ケース1	ケース2	ケース3
監査対象会社の財務数値 (百万円)	総資産 20,000 純資産 5,000 税引前利益 2,000	総資産 20,000 純資産 1,000 税引前利益 400	総資産 20,000 純資産 100 税引前利益 200
重要性の基準値 (百万円)	100	20	10
発見事項	監査人は、減損を実施しない根拠となる事業計画を入手しているが、当該事業計画の <u>合理性を十分に検討していないため、子会社株式の実質価額の回復可能性が十分な証拠によって裏付けられていることを確かめていない。</u>	監査人は、減損の検討対象となる子会社は、当年度において利益を計上していることをもって減損不要と判断し、減損を実施しない根拠となる事業計画を入手しておらず、減損不要の判断の根拠となる事業計画の <u>合理性に関して、批判的な検討を行っていない。</u>	ケース2の発見事項に加えて、財務諸表の虚偽表示を看過して監査意見を表明した重大な懸念があると認められた。
監査手続の不備の影響の評価 (解説)	①当該子会社株式(300百万円)について減損処理の要否を検討すべき金額は、監査上の重要性の基準値(100百万円)を超えている。	①当該子会社株式(300百万円)について減損処理の要否を検討すべき金額が、監査上の重要性の基準値(20百万円)を超えている。	①当該子会社株式(300百万円)について減損処理の要否を検討すべき金額が、監査上の重要性の基準値(10百万円)を超えている。
	②財務諸表への影響度は300百万円の減損処理が必要と認められた場合には、税引前利益は1,700百万円となり、純資産は4,700百万円となる。	②財務諸表への影響度は300百万円の減損処理が必要と認められた場合には、税引前利益は100百万円となり、純資産は700百万円となる。	②財務諸表への影響度は300百万円の減損処理が必要と認められた場合には、税引前損失が100百万円となり、200百万円の債務超過となる。
	③その結果、監査手続の不備と判断された。	③その結果、監査手続の著しい不備と判断された。	③その結果、監査手続の著しい不備と判断された。加えて、財務諸表の虚偽表示を看過して監査意見を表明した重大な懸念があると判断された。
懸念される準拠違反の程度	重要とまでは認められない	重要	極めて重要
想定される品質管理レビューの実施結果	重要な不備事項のない実施結果	重要な不備事項のある実施結果	極めて重要な不備事項のある実施結果

※ 2020年度の品質管理レビューにおける改善勧告事項の具体的な事例等については「2020年度品質管理レビュー事例解説集」をご参照ください。

13. 品質管理レビュー報告書等の交付

通常レビューが実施された場合には、通常レビューの結果として品質管理レビュー報告書及び改善勧告書が監査事務所に交付されます。また、通常レビューを実施した翌年度に改善状況の確認を実施した場合（詳細はⅡ 15. 参照）には、改善状況の確認結果報告書が監査事務所に交付されます。

(1) 品質管理レビュー報告書

通常レビューの結果は、品質管理レビューの実施結果として品質管理レビュー報告書に記載され監査事務所に通知されます。

通常レビューは、監査事務所の品質管理のシステムの全体としての有効性を評価するものであり、品質管理レビュー報告書は、以下①及び②について実施結果を表明するものです【レビュー手続第 382 項】。

- ① レビュー対象期間末日における監査事務所の品質管理のシステムの整備の状況において、品質管理の基準に適合していない、重要な不備事項又は極めて重要な不備事項の有無
- ② レビュー対象期間における監査事務所の品質管理のシステムの運用の状況において、品質管理のシステムに準拠していない、重要な不備事項又は極めて重要な不備事項の有無

品質管理レビューの実施結果を表明するために、通常レビューでは、以下の品質管理のシステムの整備の状況と運用の状況の評価を行います。

- ① 監査事務所の定めた品質管理のシステムが、品質管理の基準が示す品質管理の目的の達成を可能にする整備の状況にあったか否かについての評価【レビュー手続第 424 項】
- ② 監査事務所の定めた品質管理のシステムが専門要員及びその他の職員によって実際に運用されており、その結果として、品質管理のシステムが職業的専門家としての基準及び適用される法令等に準拠した監査業務の実施を可能にする運用の状況にあったか否かについての評価【レビュー手続第 438 項】

通常レビューでは、②の品質管理のシステムの運用の状況について、次の 2 項目に関して評価します【レビュー手続第 439 項】。

- ア. 監査事務所の定めた品質管理のシステムの運用の状況
- イ. 監査事務所が実施した監査業務における職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する準拠状況

通常レビューを実施した結果、監査事務所の品質管理のシステム、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する準拠違反が発生している「懸念」がある場合には発見事項となり、準拠違反の重要性の程度に応じて極めて重要な不備事項、重要な不備事項、不備事項となりますが、極めて重要な不備事項、重要な不備事項又は不備事項があった場合であっても、飽くまでも「懸念」であることから、直ちに監査業務において重要な準拠違反があったことや監査意見の妥当性に問題があったことを示すものではありません（詳細はⅡ 10. 及びⅡ 12. 参照）。

ただし、極めて重要な不備事項又は重要な不備事項があった場合には、品質管理レビューを実施した結果に基づく措置を行うこととしています（詳細はⅡ 14. 参照）。

また、監査事務所の通常レビューの特色を明らかにするため、監査事務所の規模や組織運営の特

性等に基づき「通常レビューにおいて特に考慮した事項」を記載することとしています（レビュー手続第480項）。

(2) 改善勧告書

品質管理レビューにより改善が必要と認められる事項が発見された監査事務所に対しては改善勧告書により改善勧告が行われ、当該監査事務所には改善状況の報告が求められます。改善勧告書は、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する準拠違反が発生している懸念がある事項を発見した場合に、監査事務所に対して改善を勧告するものです。

改善勧告書は、品質管理のシステムの有効性に関する個別で詳細な情報を記載したものであり、品質管理レビュー報告書において品質管理のシステムの有効性について重要な不備事項のない実施結果となった場合であっても、不備事項があれば作成されます【レビュー基準Ⅲ. 2. (5)】。

(3) 改善状況の確認結果報告書

通常レビューを実施した翌年度に改善状況の確認を実施した場合には、改善状況の確認結果報告書が監査事務所に交付されます。当該報告書には、「改善の不十分な事項のない確認結果」又は「改善の不十分な事項のある確認結果」が記載されます。

14. 品質管理レビューを実施した結果に基づく措置等

品質管理レビューを実施した結果に基づき、品質管理レビューを受けた監査事務所に対して措置が決定されます。措置には、品質管理レビューを実施した結果に基づく措置と上場会社監査事務所名簿又は準登録事務所名簿（用語説明参照。以下「上場会社監査事務所名簿等」といいます。）の登録に関する措置があります。

品質管理レビューを実施した結果に基づく措置の種類は、注意、嚴重注意及び監査事務所が実施する監査業務の全部又は一部の辞退勧告（以下「辞退勧告」といいます。）です【会則第78条】。

また、品質管理レビューを通じて、監査事務所が表明した監査意見の妥当性に疑念が生じた場合又は監査事務所の当協会の会則及び規則への準拠性に疑念が生じた場合には、その旨を監査規律審査会の審査会長に報告します【会則第80条第4項】。

上場会社監査事務所名簿等に登録された監査事務所（以下「登録事務所」といいます。）に対して品質管理レビューを実施した結果に基づいて、辞退勧告が決定されたときは、上場会社監査事務所名簿等への登録の取消しについて併せて決定されます【会則第92条】。

なお、会則に基づく措置ではありませんが、監査事務所の監査の品質管理の状況の一層の充実強化を図り、資本市場における財務諸表の信頼性を確保するため、登録事務所において、品質管理レビューによる極めて重要な不備事項又は重要な不備事項が認められた場合には、上場会社監査事務所名簿等にその旨が記載され、その概要が開示されます。この場合において、上場会社監査事務所名簿等への登録が取り消されたときは、抹消リストにその旨が記載され、その概要が開示されます【会則第93条】。

品質管理レビューを実施した結果に基づく措置に関する考え方は、以下の表のとおりです。

表【品質管理レビュー制度における措置制度】

品質管理レビューの改善勧告事項等		レビュー実施回数		
		1 回目	2 回目	3 回目以降
レビュー拒否・ 非協力	措 置	辞退勧告	辞退勧告	辞退勧告
	上場会社監査事務所名簿等	登録の取消し		
極めて重要な 不備事項（※3）	措 置	辞退勧告（※1）	辞退勧告	辞退勧告
	上場会社監査事務所名簿等	登録の取消し		
重要な 不備事項（※3）	措 置	厳重注意（※1）	辞退勧告（※1）	辞退勧告
	上場会社監査事務所名簿等	—	登録の取消し	
不備事項	措 置		注意（※2）	厳重注意（※2）
	上場会社監査事務所名簿等			

- （※1）品質管理委員会は、措置の検討に当たっては、監査事務所の規模、上場会社監査の有無、実施回数、過年度のレビュー結果などの個別事情に応じて、軽減した措置を決定することができる。【品管細則第 10 条第 3 項】
- （※2）前回以前の不備事項が、当該レビュー実施年度の指摘事項でも改めて不備事項とされたときは、当該不備事項を重要な不備事項とみなし、措置を決定することができる。【同条第 4 項】
- （※3）極めて重要な不備事項又は重要な不備事項が認められたときは、上場会社監査事務所名簿等にその旨を記載し、その概要を開示する。上場会社監査事務所名簿等への登録を取消したときは、抹消リストにその旨を記載し、その概要を開示する。【会則第 93 条】

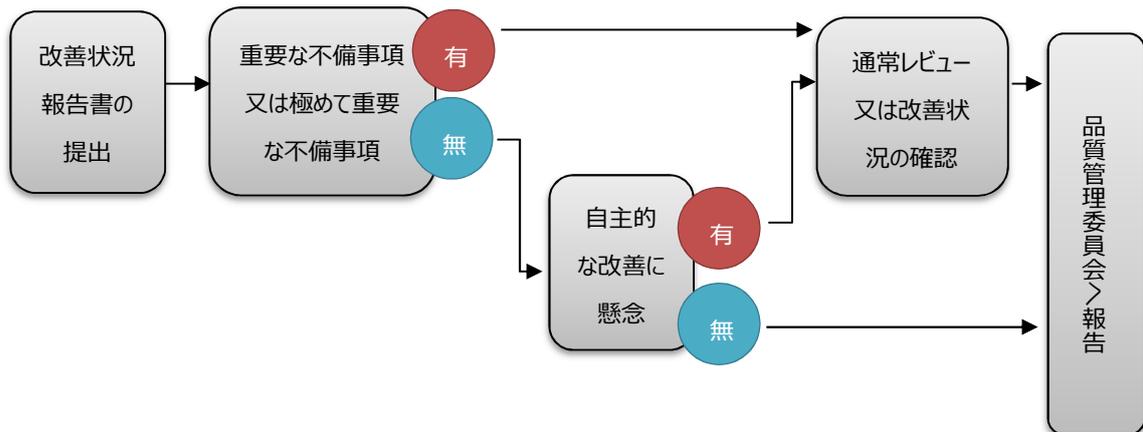
15. 改善措置の実施状況への対応

改善措置の実施状況への対応は、以下のようになります。

(1) 通常レビュー

通常レビューを実施した結果、重要な不備事項又は極めて重要な不備事項が見受けられた場合、レビューアーは、原則として、翌年度に監査事務所から「改善状況報告書」により改善状況の報告を受けた上で、通常レビュー又は改善状況の確認を実施して、監査事務所による改善措置の実施状況を確認します。通常レビューと改善状況の確認のいずれを選択するかは、重要な不備事項又は極めて重要な不備事項の数や内容、監査事務所による自主的な改善措置の実施に対する懸念の程度、監査事務所の品質管理のシステム全体を再度評価する必要性などを勘案して、レビュー年次計画案の策定時に検討します。【レビュー手続第 520 項】

また、通常レビューを実施した結果、重要な不備事項又は極めて重要な不備事項のいずれにも該当しない不備事項のみが見受けられた場合には、レビューアーは、原則として、翌年度に監査事務所から「改善状況報告書」により改善状況の報告を受けた上で、改善措置の状況への対応方法を検討しますが、重要な不備事項又は極めて重要な不備事項が見受けられなかった場合であっても、監査事務所による自主的な改善措置の実施に懸念が認められ、かつ、通常レビューの実施頻度を短縮する事由に該当しない場合には、改善状況の確認を実施します。【レビュー手続第 521 項及び第 521-2 項】



(2) 特別レビュー

特別レビューを実施した結果、重要な不備事項、極めて重要な不備事項又は不備事項が見受けられた場合、原則として、翌年度に改善状況報告書により改善状況の報告を受けた上で、改善状況の確認を実施して、監査事務所による改善措置の状況を確認します（特別レビューは品質管理委員会の判断に基づき、監査事務所の品質管理体制等について適時に確認することが必要と認める理由がある場合に実施するため、不備事項が見受けられた場合であっても原則、翌年度に改善状況の確認を行うこととしています）。改善状況の確認の手法は、原則として往査ですが、不備事項の改善状況の確認のみを実施する場合は、書面又は聴取の手法を採用することができるとされています。【レビュー手続第 580 項及び第 581 項】

16. 品質管理実施状況の報告

毎年 9 月 30 日（以下「基準日」といいます。）現在における通常レビュー対象監査事務所に対し、以下の表のとおり、当該通常レビュー対象監査事務所における品質管理のシステムの整備及び運用の状況を確認するため実施状況報告書の提出を求めています【品管細則第 8 条】。提出された実施状況報告書の内容を確認し、品基報第 1 号「監査事務所における品質管理」等の説明による指導を行います。

対象事務所	基準日時点における通常レビュー対象監査事務所（※）
対象期間	基準日の前年の 10 月 1 日から基準日までの 1 年間
報告期限	基準日の属する年の 12 月 31 日まで
報告内容	「品質管理実施状況の報告書」（品質管理委員会運営内規 様式第 2 号）及び「品質管理のシステムに関する質問書（QCQ306）」による自己点検結果

（※）基準日の属する通常レビューの実施年度から起算した直近 5 年度のいずれかの年度において、通常レビューを受けた監査事務所は、当該対象から除外することができます。

《Ⅲ レビュー結果等の伝達及び第三者への開示》

1. 監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達の必要性

監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達は、監査役等が会計監査人の監査の方法及び結果の相当性を判断するに当たり、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況の概要を把握するために必要となります。

公益社団法人日本監査役協会と当協会が公表している「[監査役等と監査人との連携に関する共同研究報告](#)」において「4. 連携の時期及び情報・意見交換すべき基本的事項の例示」として、「監査人に関する重要な事項（第三者によるレビュー・検査の結果等を含みます。）」を挙げています。

当協会は、監査役等とのコミュニケーションの一環として、品質管理レビューの結果の概要を監査役等へ提供し、監査事務所の品質管理の状況について監査役等と積極的にコミュニケーションを行い、両者のより一層の連携を図るため、[監基報 260「監査役等とのコミュニケーション」](#)を以下のとおり改正しています。

- ・ 監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況に関する監査人の伝達義務を明確化（2015 年 5 月改正）
- ・ 品質管理レビュー結果に関する監査役等への伝達事項には、個別の監査業務における品質管理に係る極めて重要な不備事項、重要な不備事項及び不備事項の有無、その領域及び全般的な傾向が含まれることを明確化（2019 年 2 月及び 2020 年 8 月改正）

また、2020 年 7 月から適用している品質管理レビュー制度の改正に伴い、監基報 260 が改正されたため、中小事務所等施策調査会研究報告第 7 号「監査役等への品質管理レビューの結果等の説明文書の様式例」を改正し、様式の構成変更を行いました。

2. 監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達事項

監査人は、少なくとも、法上の大会社等の監査、会計監査人設置会社の監査、信用金庫等の監査のいずれかに該当する監査の場合は、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況の概要を監査役等に書面で伝達しなければなりません。これには、規制当局又は当協会による懲戒処分等の内容、監査事務所の品質管理のシステムの外部のレビュー又は検査の結果が含まれます【監基報 260 第 16 項】。

監基報 260「監査役等とのコミュニケーション」では、品質管理レビューの結果を監査事務所が受領した場合の監査役等への伝達事項に、個別の監査業務における品質管理に関する極めて重要な不備事項、重要な不備事項及び不備事項の有無、その領域及び全般的な傾向が含まれることを明確にしています【監基報 260 A13 項】。なお、領域とは、例えば、「監査証拠」、「不正を含む重要な虚偽表示リスクの識別、評価及び対応」、「会計上の見積りの監査」などの改善勧告事項の区分をいいます。また、全般的な傾向とは、例えば、「企業が作成した情報の正確性及び網羅性に関する監査証拠を入手していない。」など改善勧告事項の主な内容がこれに当たります。

会計監査人設置会社には、会社法上の会計監査人設置会社のほか、法令により、会計監査人に監査役等に対して監査人の職務の遂行に関する事項の通知義務が定められている場合があります。監査人は、法令により求められている監査役等に対する監査人の職務の遂行に関する事項の通知をするため、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況の概要を監査役等に伝達します【監基報 260A29 項】。

規制当局又は当協会による懲戒処分等には、金融庁による懲戒処分若しくは指示、当協会による懲戒処分又は公認会計士・監査審査会（以下「審査会」といいます。）の勧告があります。これには、監査事務所又は監査事務所に所属する社員等又は専門職員を対象とするものを含みますが、監査事務所の業務に関連しない個人の非違行為を原因とするものを除きます。懲戒処分等を受けた場合には、遅滞なく以下の事項を伝達します【監基報 260A30 項】。

- (1) 懲戒処分等について通知、指示又は勧告があった日
- (2) 懲戒処分等の対象、内容及び理由

監査事務所の品質管理のシステムの外部のレビュー又は検査の結果については、監査契約の新規締結又は更新に際して、直近の状況に基づき以下の事項を伝達し、監査期間中にレビュー又は検査の結果を受領した場合には、個々の状況に応じて適宜伝達することが適切であるとされています【監基報 260A31 項】。

- (1) 当協会の品質管理レビュー（会則に基づく通常レビュー及び特別レビューをいいます。以下同じです。）
 - ① 対象となるレビュー報告書等
 - (ア) 直近の品質管理レビュー報告書及び改善勧告書の日付（過去に受領していない場合はその旨）
 - (イ) 改善状況の確認結果報告書の日付（(ア)に関連付けて記載する。）
 - ② ①のレビュー報告書等の内容及び対応状況
 - (ア) 品質管理レビュー（改善状況の確認を除く。）の実施結果及びその結果に基づく措置
 - (イ) 改善状況の確認結果（改善の不十分な事項のある確認結果の場合にはその内容を含む。）及びその結果に基づく措置

- (ウ) 監査事務所又は個別の監査業務における品質管理に関する極めて重要な不備事項、重要な不備事項及び不備事項の有無、当該事項があった場合は、その内容の要約（個別の監査業務における品質管理に係る極めて重要な不備事項、重要な不備事項及び不備事項については、その領域及び全般的な傾向）及び監査事務所の対応状況
- (I) 品質管理レビューの対象業務として選定されたかどうかの事実
- (オ) 選定された場合は、当該監査業務における品質管理に関する極めて重要な不備事項、重要な不備事項又は不備事項の有無、当該事項があったときは、その内容の要約及び対応状況

(2) 審査会の検査

① 対象となる検査結果通知書

直近の検査結果通知書の日付（過去に受領していない場合にはその旨）

② ①の通知書の内容及び対応状況

- (ア) 監査事務所の業務運営に関する総合評価
- (イ) 監査事務所の業務管理態勢、品質管理態勢及び個別監査業務における不備の内容等
（注）並びに監査事務所の対応状況
- (ウ) 検査の対象業務として選定されたかどうかの事実
- (I) 選定された場合は、当該監査業務における品質管理に関する不備の有無、不備があったときは、その内容及び対応状況

（注）検査結果通知書の「特に留意すべき事項」については、内容をそのまま伝達することが要請されています（審査会「令和2年版モニタリングレポート」Ⅱ1(7)⑤ 2020年7月）。

なお、海外の規制当局の検査を受けている場合は、当該規制当局の監督対象になる監査業務の監査役等に対して、当該規制当局の定める検査結果の開示に関する規制の範囲内において、当該検査結果を伝達することが適切とされています。

3. 特別レビューの実施結果の伝達に関する留意点

監基報260A31項(1)に従い、特別レビューについても、直近の特別レビューの実施結果について監査役等へ伝達を行う必要がありますが、以下の事項について留意しなければなりません。

(1) 過去に特別レビューを受けていない場合における伝達の要否

特別レビューについては、通常レビューのように定期的な頻度で実施されるものではありません。したがって、特別レビューを受けておらず、特別レビュー実施結果報告書及び改善勧告書を過去に受領していない場合には、その旨を監査役等に伝達する必要はありません。

(2) 特別レビューの伝達対象期間

特別レビューについては、その改善が品質管理レビュー等を通じて確認されたときまで、監査役等に伝達を行う必要があります。

(3) 通常レビューの伝達に加えて、特別レビューを伝達する場合

通常レビューが実施された後に特別レビューが実施された場合には、直近の通常レビュー及び直近の特別レビューの両方の伝達を行う必要があります。

4. 監査役等への品質管理レビューの結果等の伝達に関する事前承諾

監査人が監基報 260 に準拠して品質管理レビューの結果を監査役等に伝達することは、品質管理レビュー報告書等そのものの開示・提供ではないため、監査人は、品管細則第 6 条第 2 項(3) の規定による品質管理委員会の承認を求める必要はありません。

また、監査人が監基報 260 第 16 項に基づくコミュニケーションを被監査会社の経営者、親会社又は子会社の監査役等、若しくは社外取締役その他の非業務執行役員に対して行う場合においても、事前承諾の必要はありません（[「監査基準委員会報告書 260 の改正に伴う監査役等への品質管理レビューの結果の伝達に関する留意点」](#)2015 年 5 月 29 日）。

なお、審査会の検査結果通知書は非公表とされており、検査結果等の第三者開示については、原則として、審査会による事前承諾が必要とされています（審査会「検査結果等の第三者への開示について」（2015 年 6 月 11 日）、「検査結果等の第三者への開示に関する Q & A」（2015 年 6 月 11 日））。

ただし、以下の場合は、事前承諾は不要とされています（審査会「公認会計士・監査審査会の実施する検査に関する基本指針」Ⅲ1（2015 年 4 月））。

- ① 当協会の品質管理委員会に提出する場合
- ② 被監査会社の監査役等(社外を含む。)に対して「監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用等に関する指摘の有無及びその概要」、「被監査会社が検査対象となった場合の当該被監査会社に係る指摘の有無及びその内容」を開示する場合

また、検査実施中は、検査受検の有無を含め、原則として開示は認められていません（審査会「監査事務所検査結果事例集」2020 年 7 月）。

5. レビュー報告書等の第三者への非開示

レビュー報告書、改善勧告書、改善計画書及び改善状況の確認結果報告書については、原則として第三者に開示できないことが定められていますが【品管細則第 6 条】、この趣旨は、これらの文書が、品質管理レビューの結果としての当協会と監査事務所との当事者間の文書であり、レビュー現場でのコミュニケーション等を通じた当事者双方の共通の認識があって初めて正しく理解されと考えられるためです。

したがって、現行制度の下では、監査事務所は、品質管理レビューの結果として、レビュー報告書等を第三者に開示することは原則として認められていません。

しかし、以下の場合には、例外的に開示が認められます【品管細則第 6 条第 2 項】。

- 一 会員としての業務に関連する訴訟手続の過程で証拠として提出するとき。
- 二 会員としての業務に関連する法令に基づき、質問、調査又は検査に応じるとき。
- 三 品質管理委員会が相当の理由があると認めたとき。（注）

（注）近時、監査事務所の海外ネットワークファームへの開示に係る申請が見受けられます。

6. 品質管理レビュー結果の概要の第三者への開示

被監査会社の監査役等は、Ⅲ2. からⅢ4. においても記載のとおり、監基報 260 に基づき自社の監査を実施する監査事務所から品質管理レビューの結果の伝達を受けることができるものの、自社の監査を実施する監査事務所以外の監査事務所の品質管理レビュー結果の概要を知ることは原則として困難であり、また、被監査会社の監査役等以外の第三者は、監査事務所の品質管理レビュー結果の概要を知ることは原則として困難な状況にありました。しかし、昨今の会計不祥事の発生に関連して、社会から公認会計士監査の透明性及び監査の品質の向上が求められる状況において、自主規制機関である当協会は、品質管理レビュー制度を運用することを通じて、監査事務所の品質管理のシステムや個々の監査業務の品質管理を適切に評価し、必要に応じて指導及び監督を実施していることを、社会に対して説明する一方、監査事務所が、自らの品質管理のシステムの整備・運用状況の概要について、自主的かつ積極的に情報開示を充実・強化することが、監査の品質及び透明性の向上に資することから、品質管理レビュー結果の概要を第三者に開示することを可能としています【品管細則第 7 条】。

なお、品質管理レビュー報告書等について、原則として第三者に開示できない【品管細則第 6 条】とされている状況に変更はありません。

開示内容、開示方法及び開示時期については以下の表のとおりです。

開示内容	<p>(1) 対象となるレビュー報告書等に係る次に掲げる事項</p> <p>ア 直近の品質管理レビュー報告書及び改善勧告書の交付日付</p> <p>イ 改善状況の確認を受けた監査事務所にあつては、直近の確認結果報告書の交付日付</p> <p>(2) 前号のレビュー報告書等の内容及び対応状況に係る次に掲げる事項</p> <p>ア 品質管理レビューの実施結果及び当該結果に基づく措置</p> <p>イ 改善状況の確認を受けた監査事務所にあつては、改善状況の確認結果及び当該結果に基づく措置</p> <p>ウ 品質管理レビューの実施結果において極めて重要な不備事項、重要な不備事項又は不備事項の有無、及び当該事項があつた場合は、当該内容の要約及び監査事務所の対応状況</p> <p>※監査事務所は、上記(1)及び(2)に掲げる事項について、自己に不利益な記載を省略する等の記載内容の選別を行ってはならないとされています【品管細則第 7 条第 2 項】。</p>
開示方法	<p>監査事務所が作成する監査品質に関する報告書等において開示し、第三者が正確に理解できるよう、品質管理レビュー制度の概要とともに記載することとされています【品管細則第 7 条第 4 項】。</p>
開示時期	<p>品質管理レビュー報告書及び改善勧告書又は改善状況の確認結果報告書の正本の受領日以後とされています。また、監査事務所は、上記の正本の受領日前において、品質管理レビューの実施の有無を開示してはならないとされています【品管細則第 7 条第 3 項】。</p>

《Ⅳ 上場会社監査事務所登録制度》

1. 品質管理レビュー制度と上場会社監査事務所登録制度の関係

当協会は、監査業務の公共性に鑑み、当協会会員の監査業務の適切な質的水準の維持、向上を図り、監査に対する社会的信頼を維持、確保することを目的として、品質管理委員会を設置して 1999 年度より品質管理レビューを運用しています。

また、当協会は上場会社と監査契約を締結している監査事務所（以下「上場会社監査事務所」といいます。）の監査の品質管理の状況の一層の充実強化を図り、資本市場における財務諸表監査の信頼性を確保するため、2007 年度から品質管理委員会に上場会社監査事務所部会を設置し、上場会社監査事務所名簿、準登録事務所名簿及び上場会社監査事務所名簿等抹消リスト（用語説明参照。以下「抹消リスト」といいます。）を備え、広く一般に公開しています。これらの名簿への登録の可否や上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置は、上場会社監査事務所登録制度として運用されています（詳細はⅡ14. 及びⅤ2. 参照）。

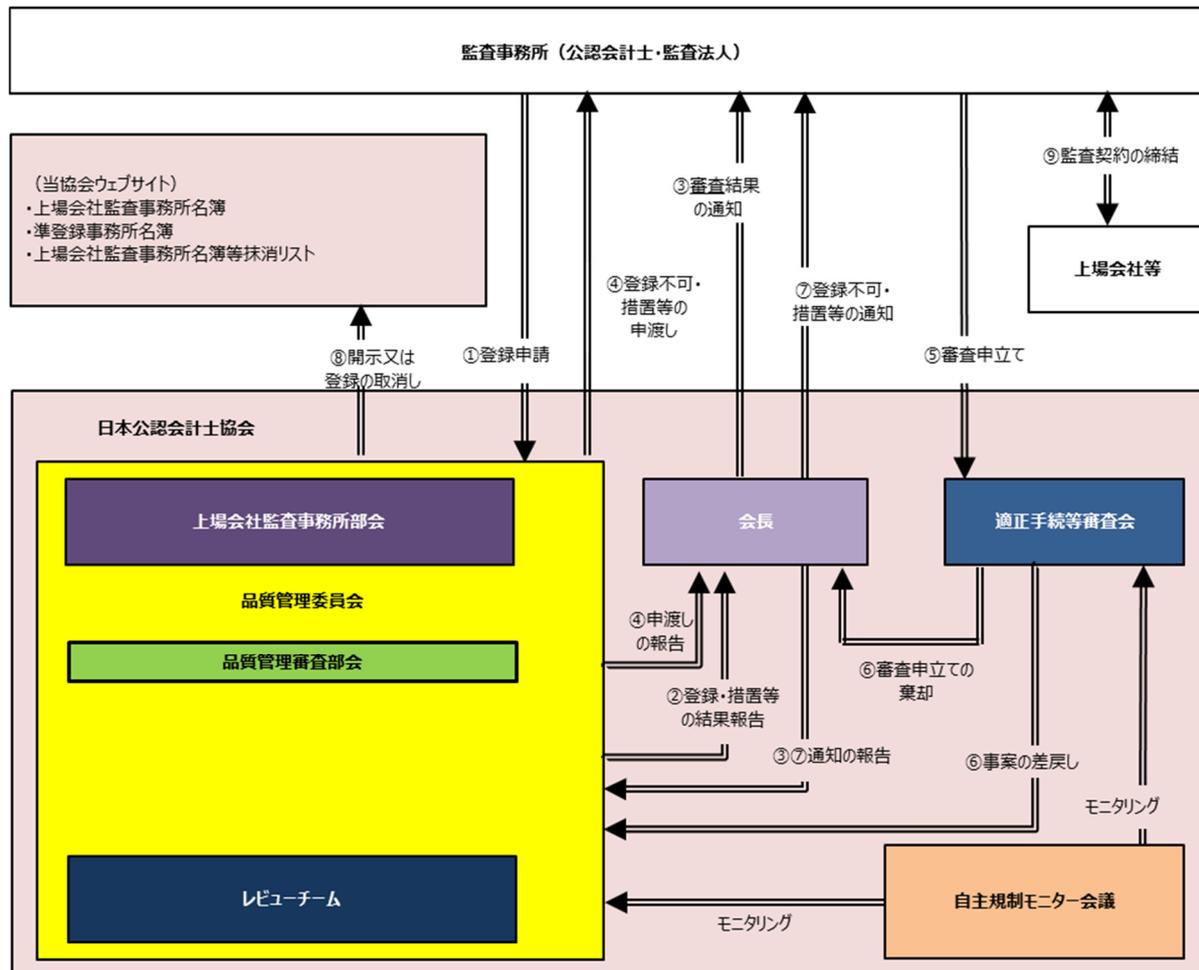
上場会社監査事務所登録制度の整備・運用に当たっては、会則、上場細則等に基づいて行うこととされています。

2. 上場会社監査事務所登録制度

上場会社監査事務所登録制度は、以下の図のとおりです。

なお、審査申立ての制度及び適正手続等審査会の詳細については、IV 7. をご参照ください。

【上場会社監査事務所登録制度】



(注)

- ① 登録申請(会則第 87 条、第 88 条、第 89 条)
例えば、新たに上場会社との監査契約を予定している場合、当該監査契約を締結する前に準登録事務所名簿への登録を申請する必要があります (IV 3. ～IV 5. を参照)。
- ② 登録・措置等の結果報告(会則第 100 条第 1 項)
品質管理委員会は、登録申請に基づく登録の可否のほか、品質管理レビューを実施した結果に基づく上場会社監査事務所制度上の措置の決定、名簿再登録制限者の指定などを会長に報告します。
- ③ 審査結果の通知及び報告(会則第 100 条第 3 項)
会長は、②の報告を受けた場合は、その旨を監査事務所又は会員に通知し、通知した旨を品質管理委員会に報告します。ただし、審査結果が以下に掲げる事項であった場合は、通知に先立ち、④のフローに移行します。
ア. 上場会社監査事務所名簿等への登録を認めない決定
イ. 上場会社監査事務所名簿等からの登録の取消しの措置の決定
ウ. 名簿再登録制限者の指定 (金融庁長官の行う懲戒処分等を受けたことを理由とするものに限りです。)
エ. 名簿再登録制限者の指定解除の取消し
- ④ 登録不可・措置等の申渡し及び報告 (会則第 100 条第 2 項)
品質管理委員会は、③アからエまでの決定をしたときは、当該決定の対象となる監査事務所又は会員にその旨を申し渡し、申し渡した旨を会長に報告します。

- ⑤ 審査申立て(会則第 102 条)
④の申渡しを受けた監査事務所又は会員は、決定に一定の事由があるときは、適正手続等審査会に審査申立てをすることができます。
- ⑥ 事案の差戻し又は審査申立ての棄却 (会則第 103 条)
適正手続等審査会は、審査の結果、⑤の審査申立てが理由があると認めるときは、審査に係る事案を品質管理委員会に差し戻します。審査申立てに理由があると認めないときは、審査申立てが棄却されます(⑦に移行)。
- ⑦ 登録不可・措置等の通知及び報告 (会則第 100 条第 4 項)
会長は、④の申渡しに係る申立期間の経過、又は⑤の審査申立てに係る審査の終了に伴い、品質管理委員会の決定が確定した場合は、当該決定の対象となる監査事務所又は会員に通知し、通知した旨を品質管理委員会に報告します。
- ⑧ 開示(会則第 84 条第 2 項第 3 号)又は登録の取消し (会則第 92 条第 3 項)
監査事務所又は会員からの登録申請について、登録を認める決定をした場合は、開示が行われます。
上場会社監査事務所登録制度上の措置として、「登録の取消し」の措置が講じられた場合は、名簿からの登録が取り消され、その概要が抹消リストに開示されます。
- ⑨ 監査契約の締結(会則第 87 条第 1 項)
登録申請が認められ、準登録事務所名簿に登録された監査事務所が、上場会社と監査契約を締結したときは、上場会社監査事務所名簿への登録を申請する必要があります。

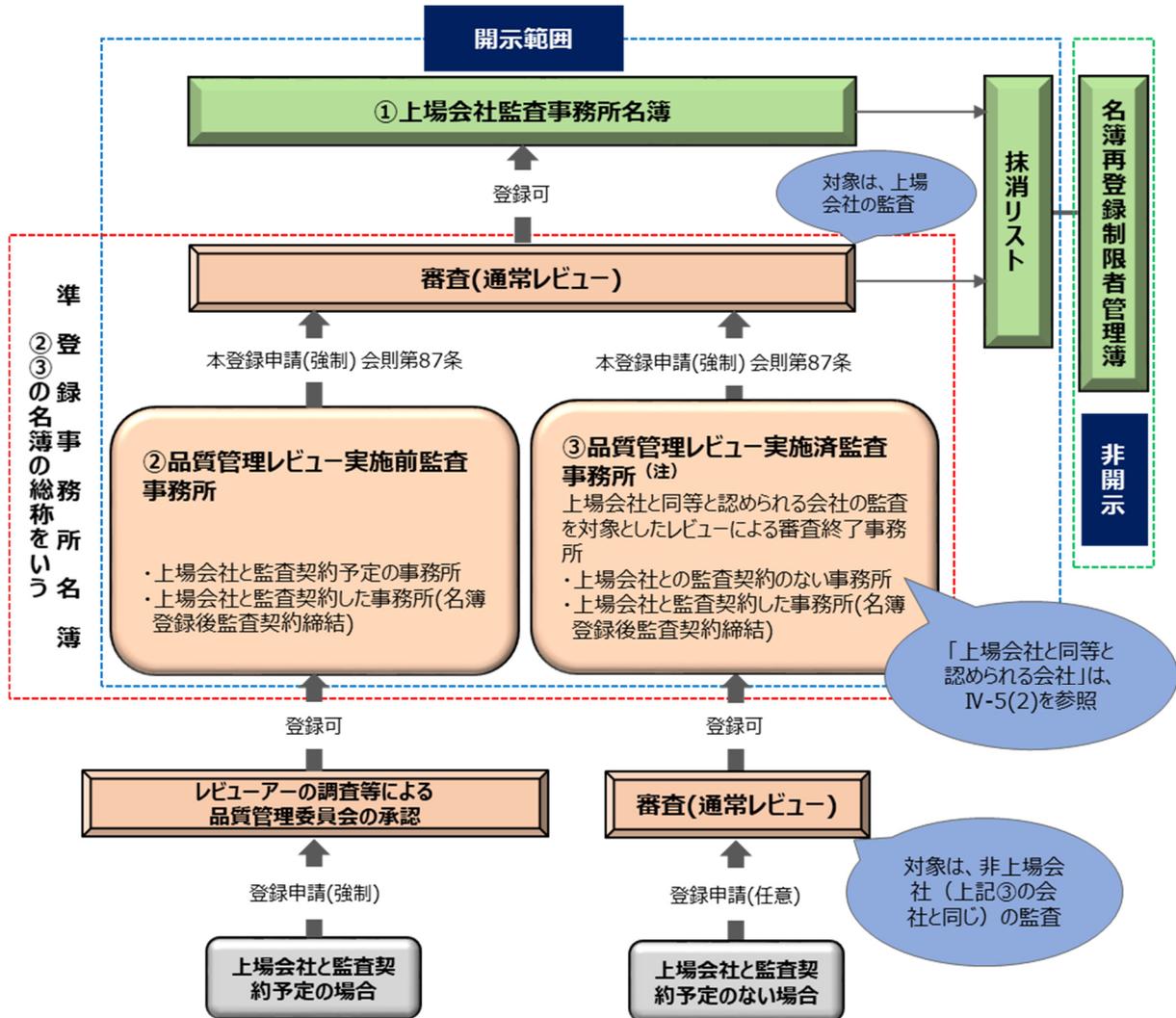
上場会社監査事務所制度の運営を行う組織名と主な役割は、以下のとおりです。

組織名	主な役割
品質管理委員会 【会則第 80 条第 2 項】	登録事務所の登録に関する事項について、審査、決定その他取扱いを行います(第 3 号)。 名簿再登録制限者の指定、指定解除及び指定解除の取消しを決定します(第 4 号)。
上場会社監査事務所部会 【会則第 84 条第 2 項】	上場会社及び上場会社監査事務所に関する情報を収集し、又は分析し、品質管理レビューの実施に役立っています。 また、上場会社監査事務所名簿、準登録事務所名簿及び抹消リストを備え、これらを開示するほか、名簿再登録制限者管理簿を備えます。 その他上場会社監査事務所の指導及び監督に資する職務を行います。
品質管理審査部会 【品管細則第 19 条】	上場会社監査事務所名簿等への登録に関する事項(措置案を含みます。)の審査を行い、その審査結果を品質管理委員会に報告します。
レビューチーム 【品管細則第 25 条】	委員会の指示に基づき、監査事務所の監査の品質管理状況について「品質管理レビュー」又は会則第 88 条第 2 項の審査に係る調査(上場会社監査事務所登録細則第 11 条)を行い、その結果に基づき上場会社監査事務所部会の名簿への登録の可否案及び上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置案を品質管理審査部会に起案します。
適正手続等審査会 【会則第 102 条、第 107 条】	上場会社監査事務所名簿等において登録を認めない場合及び登録の取消し並びに名簿再登録制限者の指定、指定解除の取消しなどの措置について、関係会員からの審査申立てを受け付け、審査を行います。

3. 上場会社監査事務所名簿等への登録の流れ

上場会社監査事務所名簿等への登録の流れは、以下の図のとおりです（詳細はIV4. ～IV6. 参照）。

【上場会社監査事務所名簿等への登録の流れ】



(注) 品質管理レビュー実施済監査事務所として準登録事務所名簿に登録された監査事務所は、品管細則第3条第2項に基づき、通常レビューを受けます。

4. 上場会社監査事務所名簿への登録の審査

上場会社を監査する監査事務所は、上場会社監査事務所部会への登録申請が義務付けられており、上場会社監査事務所名簿に登録するためには、通常レビューを受けなければなりません。

準登録事務所名簿に登録されている監査事務所が、新たに上場会社と監査契約を締結したときは、品質管理委員会に、上場会社監査事務所名簿への登録を申請しなければなりません【会則第 87 条】。

品質管理委員会は、品質管理審査部会の審査結果の報告に基づき、当該監査事務所の上場会社監査事務所名簿への登録の可否案及び上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置案を審議し、その結果を会長に報告します。当該報告を受けた会長は、監査事務所に対し、登録の可否及び措置内容等の通知を行うとともに、当該通知を行った旨を品質管理委員会に報告します。報告を受けた品質管理委員会は、上場会社監査事務所部会の名簿にその結果を反映することになります【会則第 100 条】。

品質管理委員会は、次のいずれかの基準に該当する場合には、登録の申請があった監査事務所の登録を認めません【上場細則第 12 条】。

- ① 正当な理由なく品質管理レビューを拒否し、又は品質管理レビューに協力しなかった場合
- ② 品質管理レビューを実施した結果、極めて重要な不備事項又は重要な不備事項が認められたことにより、以下のア又はイの措置が決定された場合
 - ア. 厳重注意
 - イ. 監査事務所が実施する監査業務の全部又は一部の辞退勧告

品質管理委員会は、登録を認めない決定をした場合において、当該決定に関し当該監査事務所にその旨を通知した旨を会長から報告を受け、かつ、その効力が生じたときは、当該上場会社監査事務所を抹消リストに記載し、その名称、申請を認めなかった旨その他細則で定める事項を開示します【会則第 87 条第 4 項、上場細則第 3 条第 3 項】。

5. 準登録事務所名簿への登録の審査

上場会社監査事務所名簿等に登録されていない監査事務所の場合には、準登録事務所名簿に登録後に上場会社と監査契約を締結しなければなりません。

準登録事務所名簿への登録申請の方法は、以下に掲げる 2 つの方法があります。

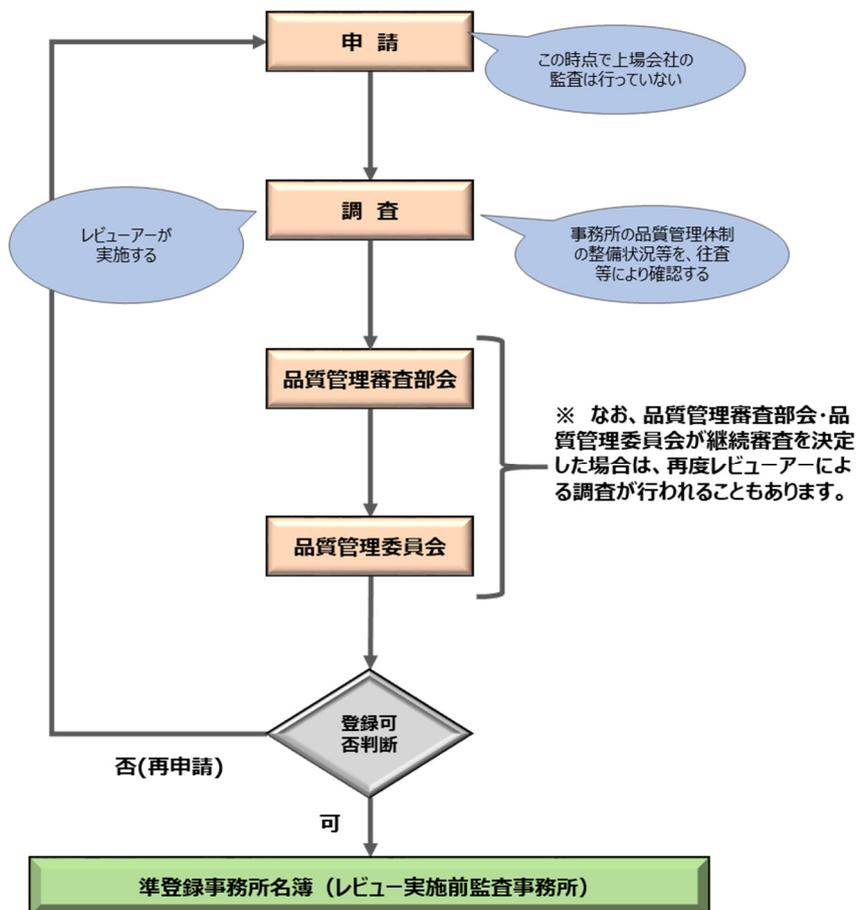
(1) 上場会社との監査契約を予定している場合の審査【会則第 88 条】

上場会社との監査契約を予定している監査事務所から、準登録事務所名簿への登録の申請があった場合には、以下のフローにて審査が行われます。

- ① 提出された申請書類の確認
- ② 品質管理レビューチームによる、当該監査事務所の品質管理の体制を確認するための調査【上場細則第 11 条】
- ③ ②の調査結果に基づき、品質管理委員会（品質管理審査部会）の審議

委員会の審議を受け、準登録事務所名簿への登録を認められた監査事務所は、「品質管理レビュー実施前監査事務所」として、準登録事務所名簿に登録されます【会則第 88 条第 3 項】。フローの全体像は、以下の図のとおりです。

【新たに上場会社との監査契約を予定している監査事務所の準登録事務所名簿登録申請フロー】



(2) 上場会社との具体的な監査契約の予定はないものの、今後上場会社の監査を行う意向があり、上場会社と同等と認められる会社の監査を行っている場合の審査【会則第 89 条】

上場会社との具体的な監査契約の予定はないものの、今後上場会社の監査を行う意向があり、「上場会社と同等と認められる会社」の監査を行っている監査事務所から、準登録事務所名簿への登録の申請があった場合には、以下のフローにて審査が行われます。

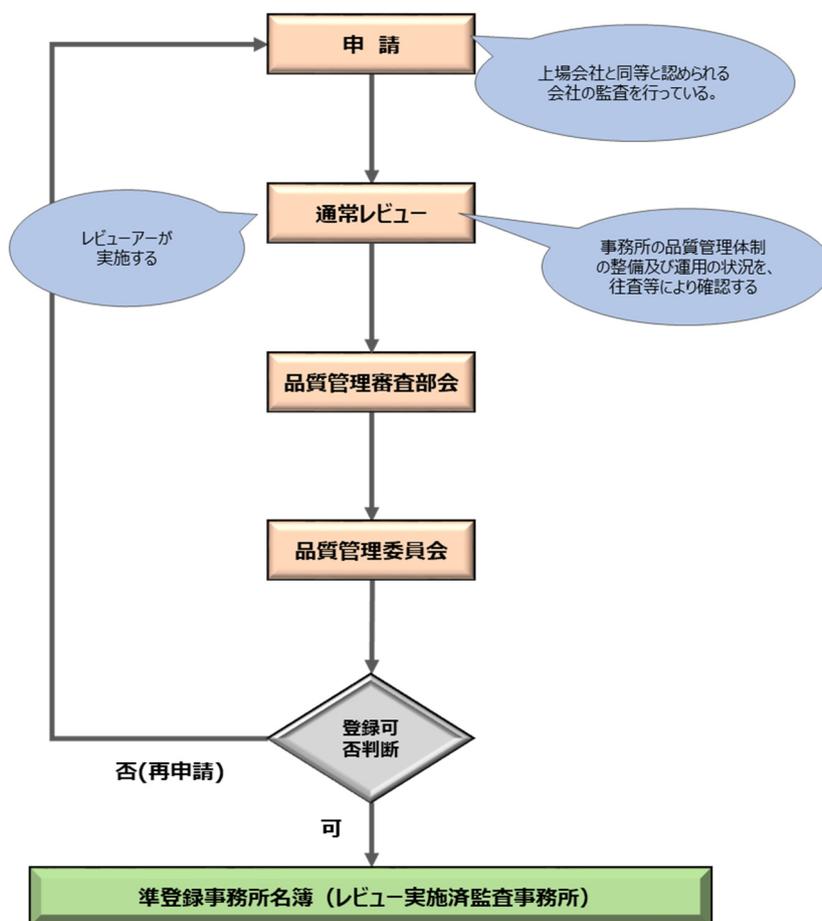
- ① 提出された申請書類の確認
- ② 通常レビューの実施
- ③ ②の通常レビューの実施状況及び実施結果に基づく、品質管理委員会（品質管理審査部会）の審議

なお、「上場会社と同等と認められる会社」とは、以下の①～⑥までに掲げる会社等を指します。なお、①から⑤までの会社等については、法第 24 条の 2 及び公認会計士法施行令第 8 条から第 9 条までに規定されている大会社等を指します。

- ①会計監査人設置会社（最終事業年度に係る貸借対照表に資本金として計上した額が 100 億円未満であり、かつ、負債の部に計上した額の合計額が 1,000 億円未満の者を除きます。）
- ②金融商品取引法（昭和 23 年法律第 25 号）第 193 条の 2 第 1 項又は第 2 項の規定により監査証明を受けなければならない者（公認会計士法施行令（昭和 27 年政令第 343 号）第 9 条各号のいずれかに該当する者又は金融商品取引所に上場している者を除きます。）
- ③銀行法（昭和 56 年法律第 59 号）第 2 条第 1 項に規定する銀行
- ④長期信用銀行法（昭和 27 年法律第 187 号）第 2 条に規定する長期信用銀行
- ⑤保険業法（平成 7 年法律第 105 号）第 2 条第 2 項に規定する保険会社
- ⑥会社法第 2 条第 11 号に規定する会計監査人設置会社で、売上高が 10 億円以上の者

委員会の審議を受け、準登録事務所名簿への登録を認められた監査事務所は、「品質管理レビュー実施済監査事務所」として、準登録事務所名簿に登録されます【会則第 89 条第 3 項】。フローの全体像は、以下の図のとおりです。

【上場会社と同等と認められる会社の監査を行っている監査事務所の準登録事務所名簿登録申請フロー】



6. 名簿再登録制限者管理簿

品質管理委員会は、上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置、一定の行政処分又は当協会の懲戒処分により監査事務所が抹消リストに記載された場合、又は、上場会社の監査業務に起因して業務執行責任者が一定の行政処分又は当協会の懲戒処分を受けた場合に、監査事務所、監査事務所の代表者、監査業務執行責任者等を「上場会社監査事務所・準登録事務所名簿再登録制限者」（以下「名簿再登録制限者」といいます。）として指定し、「上場会社監査事務所・準登録事務所名簿再登録制限者管理簿」（以下「名簿再登録制限者管理簿」といいます。）に、名簿再登録制限者として指定した者を掲載します。当該名簿再登録制限者管理簿は開示せず【上場細則第 25 条第 1 項】、名簿再登録制限者管理簿に掲載されているか否かについて、品質管理委員会は会員本人からの申請があれば、申請者分について、申請者本人及び申請者の指定する者に証明書を交付します【上場細則第 25 条第 2 項及び第 3 項】。

登録事務所は、名簿再登録制限者に指定された会員を、上場会社の監査業務の業務執行責任者、上場会社の監査業務に係る審査を行う者その他上場会社の監査業務の重要な決定及び判断を行う者とすることは認められていません【会則第 97 条】。

なお、名簿再登録制限者として指定された会員は、名簿再登録制限者に指定された後に実施した上場会社と同等と認められる会社の監査業務がある場合は、当該監査業務について品質管理レビューを受け改善が確認されたとき、所定の監査契約がない場合は、名簿再登録制限者に指定された年度後、所定の監査契約に関与しなくなってから 5 年間継続して継続的専門研修制度における法定監査業務に従事する会員に係る必須単位を取得したときに、品質管理委員会に指定の解除を申請し、指定の解除を受けることができます【上場細則第 26 条】。

7. 上場会社監査事務所名簿等の登録又は措置に係る審査申立て

監査事務所は、品質管理委員会が以下の決定を行った場合、適正手続等審査会に審査申立てを行うことができます【会則第 102 条】。

- ① 上場会社監査事務所名簿等への登録を認めない決定【会則第 100 条第 2 項第 1 号】
- ② 監査事務所が実施する監査業務の全部又は一部の辞退勧告が決定されたことに伴う、上場会社監査事務所名簿等からの登録の取消しの決定【会則第 100 条第 2 項第 2 号】
- ③ 金融庁長官の行う懲戒処分等を受けたことに伴う、名簿再登録制限者の指定【会則第 100 条第 2 項第 3 号】
- ④ 名簿再登録制限者の指定を解除した後に、新たな事実が判明した場合における指定解除の取消し【会則第 100 条第 2 項第 4 号】

上記①から④までを品質管理委員会が決定した場合、品質管理委員会は、当該決定の対象となる監査事務所等にその旨を申し渡します【会則第 100 条第 2 項】。

申渡しを受けた会員は、以下の表の左欄に掲げる事由があることを理由として、申渡しを受けた日から 30 日以内に、右欄に掲げる事項を記載した申立書を提出することにより、審査申立てを行うことができます【会

則第 107 条に準用する会則第 102 条第 1 項～第 3 項】。

品質管理委員会の決定に影響を及ぼす手続違反がある場合	品質管理委員会の決定に係る手続違反及びその手続違反が明らかに品質管理委員会の決定に影響を及ぼすと判断する根拠
品質管理委員会の決定に影響を及ぼす重大な事実誤認がある場合	品質管理委員会の決定に記載された事実であって明らかに品質管理委員会の決定に影響を及ぼすべき誤認があると判断する根拠
品質管理委員会の決定に影響を及ぼす新たな事実が判明した場合	新たに判明した事実及びその事実が明らかに品質管理委員会の決定に影響を及ぼすべきものであると判断する根拠

適正手続等審査会は、会員 2 人及び会員外の学識経験者 3 人で組織されており、審査の結果、審査申立てに理由があると認めるときは審査に係る事案を品質管理委員会に差し戻し、これを認めないときは審査申立てを棄却します【会則第 103 条、第 104 条第 2 項】。

会長は、申立期間の経過又は審査申立てに係る審査の終了により、品質管理委員会の決定が確定したときは、監査事務所にその旨を通知し、通知した旨を品質管理委員会に報告します【会則第 100 条第 4 項】。

品質管理委員会の決定事項は、会長が監査事務所に通知した時からその効力を生じます【会則第 100 条第 5 項】。

8. 各金融商品取引所における上場会社監査事務所登録制度の利用

各金融商品取引所の有価証券上場規程等では、新規の上場に際しての監査人は登録事務所のうち、品質管理レビューを受けた監査事務所でなければならず、既存の上場会社については登録事務所ではない、とされています。

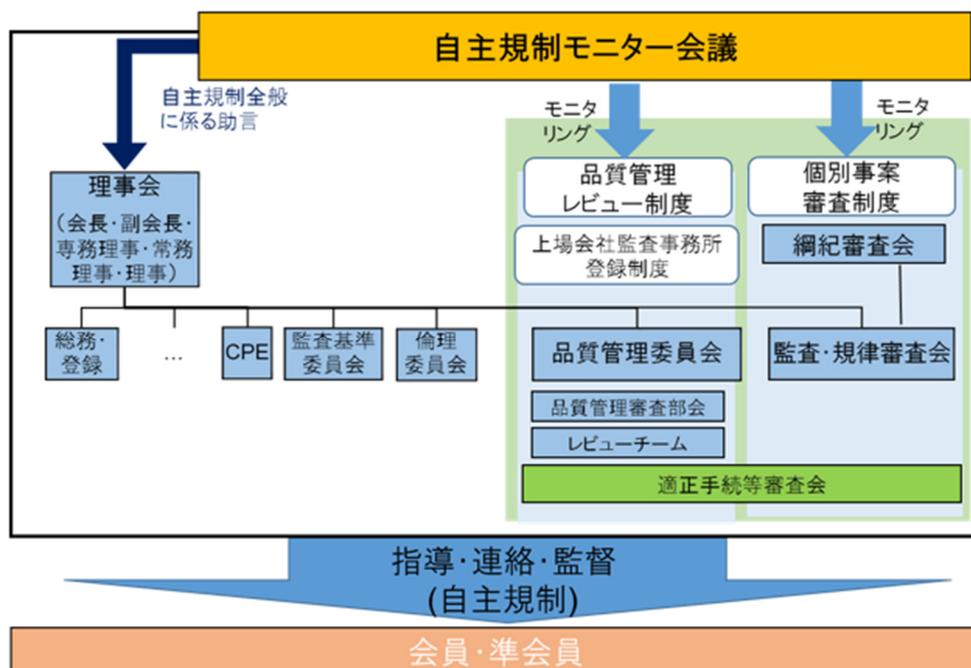
例えば、東京証券取引所の場合は、有価証券上場規程第 205 条第 7 号の 2、第 441 条の 3 などが、これに該当します。

《V 自主規制全般》

1. 当協会の自主規制に係る組織体制

当協会は、自主規制活動の客観性及び公平性を確保し、もって公認会計士制度に対する社会の信頼確保に資するため、自主規制モニター会議を置いています。品質管理レビュー制度及び個別事案審査制度（監査・規律審査制度及び綱紀審査制度）を始め、当協会が実施する自主規制の制度が適切に機能し、社会からの理解が得られるものとなるよう、大局的な視点で意見を述べ、又は助言を行うことを職務としている自主規制モニター会議により上場会社監査事務所登録制度を含めた品質管理委員会の運営状況についてもモニタリングを受けています【会則第 109 条、第 110 条】。

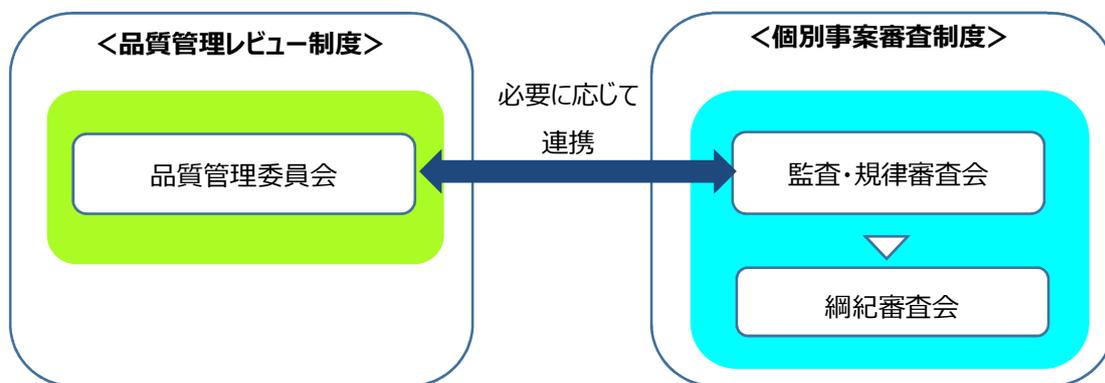
なお、自主規制モニター会議の議事要旨等については、当協会[ウェブサイト](#)において公表しています。



2. 品質管理レビュー制度と個別事案審査制度の連携

当協会の自主規制の取組のうち、品質管理レビュー制度と個別事案審査制度は、監査事務所の品質管理体制の調査と、個別業務における監査意見の妥当性等の調査・審査という根本的な違いはあるものの、一部類似・重複する点や関連性が認められることもあることから、双方が必要に応じて連携し、監査業務の品質向上に努めています。

各制度における調査・審査を通じて、互いの制度の所掌に属する重大な事項を発見した場合、すなわち、品質管理レビューを通じて個別業務における監査意見の妥当性等に重大な疑念が生じた場合、又は個別事案審査における調査案件に関し監査事務所の品質管理体制に重大な問題があると認められる事項を発見した場合には、会長への報告を通じて、勧告又は指示その他の必要な措置を講じてきましたが、それぞれの制度の目的、職務等を逸脱しない範囲において、両者の連携・情報共有の迅速化・効率化を更に促進するために、各機関（品質管理委員会及び監査・規律審査会）の長が、一定の要件の下で必要な情報連携を行うことができることとしています。



3. 品質管理関係規程

品質管理関係規程の内容及び体系は以下のとおりです。

(1) 品質管理関係規程の内容

<会則>

当協会の根幹となる規程であり、品質管理レビュー制度の枠組み、措置等の会員の権利・義務に関する基本的事項を定めています。

<規則>

適正手続等審査会規則

会則の委任に基づき、上場会社監査事務所の登録及び措置に関する不服審査機関の運営に関して必要な事項を定めています。

自主規制モニター会議規則

会則の委任に基づき、モニタリング機関の組織及び運営に関して必要な事項を定めています。

<細則>

品質管理委員会運営細則

会則の委任に基づき、品質管理レビューの内容、対象その他品質管理レビューの実施並びに品質管理委員会の職務及び組織に関して必要な事項を定めています。

上場会社監査事務所登録細則

会則の委任に基づき、上場会社監査事務所部会の登録及び運営に関して必要な事項を定めています。

上場会社監査事務所部会 登録事務所規約

会則の委任に基づき、登録事務所の義務を定めています。

(2) 品質管理関係規程の体系

	品質管理レビュー	上場会社監査事務所の登録	モニタリング
会則	(第 77 条～第 83 条)	上場会社監査事務所の登録 (第 84 条～第 101 条) 審査申立て (第 102 条～第 108 条)	(第 109 条～第 113 条)
規則		適正手続等審査会規則	自主規制モニター会議規則
細則	品質管理委員会運営細則	上場会社監査事務所登録細則	
	品質管理レビュー基準	上場会社監査事務所部会登録 事務所規約	
要領	品質管理レビュー手続		
内規	品質管理委員会運営内規	上場会社監査事務所登録内規	
	品質管理レビューツール		

上表の規程の改正承認主体は以下の表のとおりです。

会則	総会
規則	
細則	理事会
要領	常務理事会
内規	品質管理委員会

《用語説明》

《 1. 品質管理レビュー制度に関する用語》

品質管理の基準 【レビュー基準Ⅰ. 序文、レビュー手続第 9 項】	品質管理の基準とは、公認会計士法等の諸法令、監査基準、監査における不正リスク対応基準（法令により準拠が求められている場合）、監査に関する品質管理基準及び当協会の会則・規則等のうちの監査の品質管理に係る規定のことをいいます。
改善計画書 【品管細則第 6 条第 1 項第 3 号、レビュー手続第 512 項】	改善勧告書において指摘された極めて重要な不備事項及び重要な不備事項に対する監査事務所として既に実施した又は実施を計画する改善措置について記載した文書をいいます。
監査・規律審査会の審査会長への報告 【会則第 80 条第 4 項】	品質管理レビューを通じて、監査事務所が表明した監査意見の妥当性に疑念が生じた場合又は監査事務所の本会の会則及び規則への準拠性に疑念が生じた場合において、品質管理委員会の委員長が、その内容を監査・規律審査会の審査会長に報告することを指します。
大手監査法人 【レビュー手続第 2 条⑭】	レビュー対象期間に属する日付を付した監査報告書に係る上場会社の監査業務数を 100 社以上有し、かつ常勤の専門要員が 1,000 人以上いる監査法人をいいます。当該基準により大手監査法人と定義された監査事務所は、原則として、それ以降のレビュー対象年度において継続して大手監査法人として取り扱います。

《 2. 上場会社監査事務所登録制度に関する用語》

上場会社監査事務所名簿 【会則第 84 条第 2 項第 3 号、第 87 条、第 90 条】	上場会社の監査をしており、通常レビューの結果等を踏まえ、監査事務所の監査の品質管理の状況について品質管理委員会が審査をした結果、上場会社監査事務所名簿への登録が認められた監査事務所を掲載しています。
準登録事務所名簿 【会則第 84 条第 2 項第 3 号、第 88 条第 3 項、第 89 条第 3 項】	<ol style="list-style-type: none"> ① 品質管理レビュー実施前事務所 上場会社と監査契約を締結する予定がある監査事務所及び上場会社の監査をしており、上場会社監査事務所名簿への登録を申請済みであるが、通常レビューの結果等に基づく上場会社監査事務所名簿への登録審査中の監査事務所を掲載しています。「品質管理レビュー実施前監査事務所」の準登録事務所名簿への登録は、個別の監査契約に対して行われているため、「品質管理レビュー実施前監査事務所」が新たに上場会社との監査契約を締結する場合は、その都度審査が必要となります。 ② 品質管理レビュー実施済事務所 上場会社と同等と認められる会社の監査を行っている監査事務所のうち、通常レビューの結果等に基づき準登録事務所名簿への登録が認められた監査事務所を掲載しています。

上場会社監査事務所名簿 等抹消リスト 【会則第 84 条第 2 項第 3 号、第 87 条第 4 項、第 92 条第 3 項、第 94 条第 4 項、第 99 条第 2 項、上 場細則第 22 条第 3 項】	<p>上場会社の監査をしている監査事務所又は過去に上場会社の監査をして いた監査事務所のうち、次に該当する監査事務所を掲載しています。</p> <ul style="list-style-type: none"> ①登録申請義務を怠った監査事務所 ②登録が認められなかった監査事務所 ③措置により登録が取り消された監査事務所 ④懲戒処分等により登録が取り消された監査事務所 ⑤会員権停止 6 か月以上かつ行政処分請求（保留した場合を含みま す。）又は退会勧告の懲戒処分を受けた監査事務所
---	--

品質管理レビュー制度等に関する事項は、

日本公認会計士協会ウェブサイト「<https://jicpa.or.jp/about/activity/self-regulatory/quality/>」

「協会について」⇒「協会の活動」⇒「自主規制の取組」⇒「3. 品質管理レビュー制度」に記載しておりますので、ご参照ください。