

第7回 上場会社等監査人登録審査会 議事要旨

1. 開催日 2023年11月28日

2. 場 所 (リモートでの会議)

3. 出席者 茂木審査会長ほか6名

4. 議 題

- (1) 上場会社等監査人名簿への登録の審査に関する件
- (2) 研修の免除を受けている社員がいる監査法人からの登録申請の取扱い

5. 議事内容

- (1) 上場会社等監査人名簿への登録の審査に関する件

上場会社等監査人名簿への登録の審査に係る案件(1件)について説明が行われた後、審議が行われ、公認会計士法(昭和23年法律第103号)第34条の34の5第1項の規定により、登録を実施することが決定された。

- (2) 研修の免除を受けている社員がいる監査法人からの登録申請の取扱い

継続的専門能力開発制度において、研修の義務の免除を受けている社員がいる監査法人から上場会社等監査人名簿への登録の申請を受けた場合における、審査上の取扱いについて、レビューチームから論点が提示され、協議が行われた。

協議の結果、委員からの意見を踏まえて、品質管理レビュー制度が担う指導の観点から、倫理規則の基本原則を踏まえ、社員として業務運営に関与する以上は適切に研修を受講する必要がある、もし研修を受講できる状況にない場合には、社員を退任いただくことも視野に、監査法人に対して指導を進めていくことが確認された。

以 上