

自主規制モニター会議

次第

(2022年6月6日(月) 13:00~15:00)

I 開会

II 会長挨拶

III 議事

1. 自主規制の活動報告(年次報告)

【資料1】～【資料3】

- (1) 品質管理レビュー制度
- (2) 個別事案審査制度
- (3) 審査申立て制度
- (4) その他

2. 自主規制の活動報告(論題)

公認会計士法改正に関連する協会の取組

- (1) 上場会社監査事務所登録制度の在り方検討プロジェクトチームの取組状況
【資料4-1】
- (2) 中小監査事務所基盤強化施策に関する検討の方向性と進捗状況等
【資料4-2】

IV 閉会

会議資料

資料No.	資料
1 ^{※1}	自主規制の活動報告（運営状況）
2-1 ^{※2}	2021年度品質管理レビューの概要
2-2 ^{※2}	2021年度品質管理レビューの概要（資料偏）
3 ^{※3}	個別事案審査制度の活動概要（2021年度）
4-1 ^{※1}	上場会社監査事務所登録制度の在り方検討プロジェクトチームの取組状況について
4-2 ^{※1}	中小監査事務所基盤強化施策に関する検討の方向性と進捗状況等

※1 会則第111条第4項ただし書により全部又は一部が非公表とされています。

※2 以下の当協会ウェブサイトよりご参照ください。

『2021年度品質管理レビューの概要』

<https://jicpa.or.jp/about/activity/self-regulatory/quality/5-30-0-2a-20220624.pdf>

『2021年度品質管理レビューの概要（資料偏）』

<https://jicpa.or.jp/about/activity/self-regulatory/quality/5-30-0-2b-20220624.pdf>

※3 以下の当協会ウェブサイトよりご参照ください。

『個別事案審査制度の活動概要（2021年度）』

https://jicpa.or.jp/specialized_field/files/5-32-0-2-20220624.pdf

自主規制の活動報告（運営状況）

自主規制モニター会議

2022/6/6



目次

1. 品質管理レビュー制度等の運営状況
2. 個別事案審査制度の運営状況
3. 品質管理レビュー制度及び個別事案審査制度の連携
4. 審査申立て制度の運営状況
5. その他（行政処分勧告等対象監査事務所に係る対応）

1. 品質管理レビュー制度等の運営状況

● 2021年度品質管理レビューの実施状況（2022年2月～2022年4月）

単位：監査事務所

	実施監査事務所数	審議件数		残件数 (次年度繰越し)
		～2022.1	2022.2～ 2022.4*1	
通常レビュー	76	35	39	2
特別レビュー	1	0	1	0
改善状況の確認	11*2	2	7	2

*1 2022年4月までに審議した案件を2021年度分として取り扱っている

*2 期間中に2監査事務所増加（前回通常レビューにおける改善勧告事項について改善不十分の懸念があるため書面確認から計画変更）

※ 年度の実施状況及び実施結果については、「2021年度品質管理レビューの概要」（本編）32～35ページ（通常レビュー）、36ページ（特別レビュー）、37ページ（改善状況の確認）を参照

1. 品質管理レビュー制度等の運営状況

● 上場会社監査事務所登録制度の運営状況

上場会社監査事務所名簿等の登録状況（2022年3月末時点）

単位：監査事務所

	～2022.1	増加	減少	～2022.3*
本登録事務所	124	2	0	126
準登録事務所	18	0	2	16
品質管理レビュー実施前監査事務所	(14)	(0)	(2)	(12)
品質管理レビュー実施済監査事務所	(4)	(0)	(0)	(4)
登録事務所計	142	2	2	142

* 期間内に登録不可とされた監査事務所、レビューの実施結果を受けて登録を抹消した監査事務所はない。

※ 年度の状況については、「2021年度品質管理レビューの概要」（本編）45ページを参照

2. 個別事案審査制度の運営状況

- 2021年度 個別事案審査の実施状況

対象期間：2022年2月1日～3月31日

➤ 監査・規律審査会の審議状況

	案件数		案件数
繰越案件	15事案	終了案件 (うち綱紀審査会)	0事案
新規案件	8事案	次月繰越	23事案

開催回数：1回

審議対象事案なし
個別事案の協議や
取上基準の見直検討

➤ 綱紀審査会の審議状況

	案件数		案件数
繰越案件	12事案	終了案件	3事案
新規案件	0事案	次月繰越	9事案

開催回数：4回

※ 年間の件数については、個別事案審査制度の活動概要（2021年度）11ページを参照

2. 個別事案審査制度の運営状況

➤ 監査・規律審査会の終了案件 0 事案の内訳

案件種類	案件数	結論	案件数
監査事案	0 事案	問題なし	
		改善勧告	
		綱紀回付	
倫理事案	0 事案	問題なし	
		改善勧告	
		綱紀回付	

※ 対象期間：2022年2月1日～3月31日に審議対象となった個別事案はなかった。
 期間中の監査・規律審査会では、個別事案の事前協議や新規事案の取上基準の見直し可否検討を実施した。

➤ 綱紀審査会の終了案件 3 事案の内訳

案件種類	案件数	結論	案件数
監査事案	0 事案	問題なし	
		改善勧告	
		懲戒処分	
倫理事案	3 事案	問題なし	
		改善勧告	2 事案
		懲戒処分	
		戒告	1 事案
		会員権停止	
		退会勧告	2 事案

※ 一つの事案で改善勧告・戒告・退会勧告の結論が出ているため
 案件数と内訳に差異あり

※ 年間の件数については、個別事案審査制度の活動概要（2021年度）12～16ページ及び19ページを参照

3. 品質管理レビュー制度及び個別事案審査制度の連携

● 連携の状況

▶ 案件の連携

- 互いの制度の所管に関わる重要な案件（監査・規律審査会の調査・審査事案に関し審査会長が必要と認めた案件／品質管理レビューにおいて監査事務所の監査意見の妥当性又は会則等への準拠性に疑念が生じた案件）について相互に報告することにより、各制度において適切な対応の検討を行い、自主規制全体としての実効性向上を図る。

〈2022年2月～2022年3月の報告状況〉

品質管理委員会から監査・規律審査会への報告：0件

監査・規律審査会から品質管理委員会への報告：1件

- 各制度の機能の違いを踏まえつつ、自主規制全体として一体感のある対応を行うため、報告後の各制度における対応や考え方についても必要に応じて共有

▶ その他の連携

- 調査の重複回避等、効率的かつ効果的な運用を図るためのモニタリング情報、各制度における取上げ状況等の適時の共有など

4. 審査申立て制度の運営状況

- 審査申立ての対象

個別事案審査制度	綱紀審査会が決定した懲戒の処分内容
品質管理レビュー制度	上場会社監査事務所名簿又は準登録事務所名簿への登録を認めない決定 等

- 審査申立ての要件

結論に影響を及ぼす「手続違反」「重大な事実誤認」「新たな事実の判明」があった場合

- 2021年度 適正手続等審査会の運営状況（対象期間：2022年2月1日～3月31日）

	案件数		案件数	
繰越案件	3事案	終了案件	0事案	開催回数：2回
新規案件	1事案	次月繰越	4事案	

※ 終了案件は関係会員への結論の申渡し日を基準にカウントしているため、対象期間中に議決をしたが申渡しが完了していない事案については、次月繰越案件数に含まれている。

※ 年間の件数については、個別事案審査制度の活動概要（2021年度）11ページ及び17ページを参照

5. その他（行政処分勧告等対象監査事務所に係る対応）

《参考リンク》

- 「監査法人の処分について」（2022年5月31日付け 金融庁ウェブサイト）
<https://www.fsa.go.jp/news/r3/sonota/20220531.html>
- 「UHY東京監査法人に対する検査結果に基づく勧告について」（2022年4月1日付け 公認会計士・監査審査会ウェブサイト）
<https://www.fsa.go.jp/cpaob/sonota/houdou/kankoku/uhy-tokyo.pdf>
- 「公認会計士の懲戒処分について」（2022年4月20日付け 金融庁ウェブサイト）
<https://www.fsa.go.jp/news/r3/sonota/20220420.html>

●● 信頼の力を未来へ
jicpa

◆ 日本公認会計士協会