

監査基準報告書 580「経営者確認書」の改正について

年 月 日  
日本公認会計士協会

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 監査基準報告書 580                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 監査基準報告書 580                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <div>経営者確認書</div> <div>2011 年 12 月 22 日<br/>改正 2012 年 6 月 15 日<br/>改正 2015 年 5 月 29 日<br/>改正 2019 年 6 月 12 日<br/>改正 2020 年 3 月 17 日<br/>改正 2021 年 1 月 14 日<br/>改正 2021 年 8 月 19 日<br/>改正 2021 年 12 月 7 日<br/>改正 2022 年 10 月 13 日<br/>改正 2024 年 2 月 8 日<br/>改正 2024 年 9 月 26 日<br/>最終改正 年 月 日<br/>日本公認会計士協会<br/>監査・保証基準委員会<br/>(報告書：第 28 号)</div> <div>《Ⅰ 本報告書の範囲及び目的》<br/>(省 略)</div> <div>《Ⅱ 要求事項》<br/>(省 略)</div> <div>《Ⅲ 適用指針》<br/>(省 略)</div> <div>《Ⅳ 適用》<br/>(省 略)</div> <div>以 上</div> | <div>経営者確認書</div> <div>2011 年 12 月 22 日<br/>改正 2012 年 6 月 15 日<br/>改正 2015 年 5 月 29 日<br/>改正 2019 年 6 月 12 日<br/>改正 2020 年 3 月 17 日<br/>改正 2021 年 1 月 14 日<br/>改正 2021 年 8 月 19 日<br/>改正 2021 年 12 月 7 日<br/>改正 2022 年 10 月 13 日<br/>改正 2024 年 2 月 8 日<br/>最終改正 2024 年 9 月 26 日<br/>日本公認会計士協会<br/>監査・保証基準委員会<br/>(報告書：第 28 号)</div> <div>《Ⅰ 本報告書の範囲及び目的》<br/>(省 略)</div> <div>《Ⅱ 要求事項》<br/>(省 略)</div> <div>《Ⅲ 適用指針》<br/>(省 略)</div> <div>《Ⅳ 適用》<br/>(省 略)</div> <div>以 上</div> |

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div><ul style="list-style-type: none"><li>・ 本報告書（2022 年 10 月 13 日改正）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。<ul style="list-style-type: none"><li>－ 監査基準報告書（序）「監査基準報告書及び関連する公表物の体系及び用語」（2022 年 7 月 21 日改正）</li></ul></li><li>・ 本報告書（2024 年 2 月 8 日改正）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。<ul style="list-style-type: none"><li>－ 監査基準報告書 600「グループ監査における特別な考慮事項」（2023 年 1 月 12 日改正）</li></ul></li><li>・ 本報告書（2024 年 9 月 26 日）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。<ul style="list-style-type: none"><li>－ 企業会計審議会「四半期レビュー基準の期中レビュー基準への改訂に係る意見書」（2024 年 3 月 27 日公表）<br/>（修正箇所：付録 2）</li><li>－ 監査基準報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」（2024 年 9 月 26 日改正）<br/>（上記以外の修正箇所）</li></ul></li><li>・ <u>本報告書（     年   月   日改正）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。</u><ul style="list-style-type: none"><li>－ <u>監査基準報告書 240「財務諸表監査における不正」（     年   月   日改正）</u></li></ul></li></ul></div> | <div><ul style="list-style-type: none"><li>・ 本報告書（2022年10月13日改正）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。<ul style="list-style-type: none"><li>－ 監査基準報告書（序）「監査基準報告書及び関連する公表物の体系及び用語」（2022年 7 月 21 日改正）</li></ul></li><li>・ 本報告書（2024年 2 月 8 日改正）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。<ul style="list-style-type: none"><li>－ 監査基準報告書600「グループ監査における特別な考慮事項」（2023年 1 月12日改正）</li></ul></li><li>・ 本報告書（2024 年 9 月 26 日）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。<ul style="list-style-type: none"><li>－ 企業会計審議会「四半期レビュー基準の期中レビュー基準への改訂に係る意見書」（2024 年 3 月 27 日公表）<br/>（修正箇所：付録 2）</li><li>－ 監査基準報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」（2024 年 9 月 26 日改正）<br/>（上記以外の修正箇所）</li></ul></li></ul></div>                                                                                                                                                                |
| <div><p>《付録 1    経営者確認書に関する要求事項を含む他の監査基準報告書の一覧》（第 2 項参照）</p><p>本付録は、財務諸表監査において、経営者確認書への記載に関する要求事項を含んだ監査基準報告書を一覧にしたものである。</p><p>この一覧は、他の監査基準報告書における要求事項及び適用指針の検討に代わるものではなく、それぞれの報告書を参照する必要がある。</p><ul style="list-style-type: none"><li>・ 監査基準報告書240「財務諸表監査における不正」第63項、F63-2項</li><li>・ 監査基準報告書250「財務諸表監査における法令の検討」第16項</li><li>・ 監査基準報告書450「監査の過程で識別した虚偽表示の評価」第13項</li><li>・ 監査基準報告書501「特定項目の監査証拠」第11項</li><li>・ 監査基準報告書540「会計上の見積りの監査」第36項</li><li>・ 監査基準報告書550「関連当事者」第25項</li><li>・ 監査基準報告書560「後発事象」第 8 項</li><li>・ 監査基準報告書570「継続企業」第15項(5)</li><li>・ 監査基準報告書710「過年度の比較情報－対応数値と比較財務諸表」第 8 項</li><li>・ 監査基準報告書720「その他の記載内容に関連する監査人の責任」第12項(3)</li><li>・ 監査基準報告書910「中間監査」第24項</li></ul><p>《付録 2    経営者確認書の記載例》（第 14 項参照）</p><p>（省 略）</p><p>1. 会社法に基づく監査の経営者確認書（計算書類）の記載例</p><p>（省 略）</p></div>                | <div><p>《付録 1    経営者確認書に関する要求事項を含む他の監査基準報告書の一覧》（第 2 項参照）</p><p>本付録は、財務諸表監査において、経営者確認書への記載に関する要求事項を含んだ監査基準報告書を一覧にしたものである。</p><p>この一覧は、他の監査基準報告書における要求事項及び適用指針の検討に代わるものではなく、それぞれの報告書を参照する必要がある。</p><ul style="list-style-type: none"><li>・ 監査基準報告書240「財務諸表監査における不正」第38項、F38-2項</li><li>・ 監査基準報告書250「財務諸表監査における法令の検討」第16項</li><li>・ 監査基準報告書450「監査の過程で識別した虚偽表示の評価」第13項</li><li>・ 監査基準報告書501「特定項目の監査証拠」第11項</li><li>・ 監査基準報告書540「会計上の見積りの監査」第36項</li><li>・ 監査基準報告書550「関連当事者」第25項</li><li>・ 監査基準報告書560「後発事象」第 8 項</li><li>・ 監査基準報告書570「継続企業」第15項(5)</li><li>・ 監査基準報告書710「過年度の比較情報－対応数値と比較財務諸表」第 8 項</li><li>・ 監査基準報告書720「その他の記載内容に関連する監査人の責任」第12項(3)</li><li>・ 監査基準報告書910「中間監査」第24項</li></ul><p>《付録 2    経営者確認書の記載例》（第 14 項参照）</p><p>（省 略）</p><p>1. 会社法に基づく監査の経営者確認書（計算書類）の記載例</p><p>（省 略）</p></div> |

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(省 略)</p> <p>計算書類等</p> <p>(省 略)</p> <p>2. 不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類等を作成するために、経営者が必要と判断する内部統制を整備及び運用する責任は経営者にあることを承知しており、<u>その責任を適切に果たしております</u>。</p> <p>(省 略)</p> <p>提供する情報</p> <p>(省 略)</p> <p>12. 当社に影響を及ぼす不正又は不正の疑いがある事項に関して、以下の全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。</p> <p>－ 経営者による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 内部統制において重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 上記以外の者による計算書類等に影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い</p> <p>13. 従業員、元従業員、投資家、規制当局又はその他の者から入手した計算書類等に影響を及ぼす不正の疑い (<u>不正の申立てを含む。</u>) がある事項に関する全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。</p> <p>(省 略)</p> | <p>(省 略)</p> <p>計算書類等</p> <p>(省 略)</p> <p>2. 不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類等を作成するために、経営者が必要と判断する内部統制を整備及び運用する責任は経営者にあることを承知しております。</p> <p>(省 略)</p> <p>提供する情報</p> <p>(省 略)</p> <p>12. 当社に影響を及ぼす不正又は不正の疑いがある事項に関して、以下の全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。</p> <p>－ 経営者による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 内部統制において重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 上記以外の者による計算書類等に<u>重要な</u>影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い</p> <p>13. 従業員、元従業員、投資家、規制当局又はその他の者から入手した計算書類等に影響を及ぼす<u>不正の申立て又は不正の疑い</u>がある事項に関する全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。</p> <p>(省 略)</p> |
| <p>2. 金融商品取引法に基づく監査の経営者確認書(連結財務諸表)の記載例</p> <p>(省 略)</p> <p>財務諸表等</p> <p>(省 略)</p> <p>2. 不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表等を作成するために、経営者が必要と判断する内部統制を整備及び運用する責任は経営者にあることを承知しており、<u>その責任を適切に果たしております</u>。</p> <p>(省 略)</p> <p>提供する情報</p> <p>(省 略)</p> <p>12. 当社及び連結子会社に影響を及ぼす不正又は不正の疑いがある事項に関して、以下の全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。</p> <p>－ 経営者による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 内部統制において重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 上記以外の者による財務諸表等に影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い</p> <p>13. 従業員、元従業員、投資家、規制当局又はその他の者から入手した財務諸表等に影響を及ぼす</p>                    | <p>2. 金融商品取引法に基づく監査の経営者確認書(連結財務諸表)の記載例</p> <p>(省 略)</p> <p>財務諸表等</p> <p>(省 略)</p> <p>2. 不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表等を作成するために、経営者が必要と判断する内部統制を整備及び運用する責任は経営者にあることを承知しております。</p> <p>(省 略)</p> <p>提供する情報</p> <p>(省 略)</p> <p>12. 当社及び連結子会社に影響を及ぼす不正又は不正の疑いがある事項に関して、以下の全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。</p> <p>－ 経営者による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 内部統制において重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い</p> <p>－ 上記以外の者による財務諸表等に<u>重要な</u>影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い</p> <p>13. 従業員、元従業員、投資家、規制当局又はその他の者から入手した財務諸表等に影響を及ぼす</p>              |

| 改正案                                                                                                        | 現 行                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 不正の疑い <u>(不正の申立てを含む。)</u> がある事項に関する全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。                                                   | <u>不正の申立て又は不正の疑い</u> がある事項に関する全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。                                                  |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| 3. 金融商品取引法に基づく中間監査の経営者確認書（中間連結財務諸表）の記載例                                                                    | 3. 金融商品取引法に基づく中間監査の経営者確認書（中間連結財務諸表）の記載例                                                              |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| 中間財務諸表等                                                                                                    | 中間財務諸表等                                                                                              |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| 2. 不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間財務諸表等を作成するために、経営者が必要と判断する内部統制を整備及び運用する責任は経営者にあることを承知しており、 <u>その責任を適切に果たしております。</u> | 2. 不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間財務諸表等を作成するために、経営者が必要と判断する内部統制を整備及び運用する責任は経営者にあることを承知しております。                  |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| 提供する情報                                                                                                     | 提供する情報                                                                                               |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| 12. 当社及び連結子会社に影響を及ぼす不正又は不正の疑いがある事項に関して、以下の全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。                                            | 12. 当社及び連結子会社に影響を及ぼす不正又は不正の疑いがある事項に関して、以下の全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。                                      |
| － 経営者による不正又は不正の疑い                                                                                          | － 経営者による不正又は不正の疑い                                                                                    |
| － 内部統制において重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い                                                                       | － 内部統制において <u>重要な</u> 役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い                                                        |
| － 上記以外の者による中間財務諸表等に影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い                                                                   | － 上記以外の者による中間財務諸表等に重要な影響を及ぼす可能性がある不正又は不正の疑い                                                          |
| 13. 従業員、元従業員、投資家、規制当局又はその他の者から入手した中間財務諸表等に影響を及ぼす不正の疑い <u>(不正の申立てを含む。)</u> がある事項に関する全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。   | 13. 従業員、元従業員、投資家、規制当局又はその他の者から入手した中間財務諸表等に影響を及ぼす <u>不正の申立て又は不正の疑い</u> がある事項に関する全ての情報を貴監査法人に提供いたしました。 |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| (省 略)                                                                                                      | (省 略)                                                                                                |
| 以 上                                                                                                        | 以 上                                                                                                  |
|                                                                                                            | 以 上                                                                                                  |