

非営利法人委員会実務指針第 39 号「医療法人の計算書類に関する監査上の取扱い及び監査報告書の文例」の改正について

2025 年 2 月 13 日

日本公認会計士協会

新	旧
<p>非営利法人委員会実務指針第 39 号</p> <p style="text-align: center;">医療法人の計算書類に関する監査上の取扱い及び監査報告書の文例</p> <p style="text-align: right;">2017 年 3 月 28 日 改正 2019 年 7 月 18 日 改正 2020 年 4 月 9 日 改正 2021 年 8 月 19 日 最終改正 2025 年 2 月 13 日 日本公認会計士協会</p> <p style="text-align: center;">(省 略)</p> <p>《 I 本実務指針の適用範囲》 《 1. 適用範囲》</p> <p style="text-align: center;">(省 略)</p> <p>2. 本実務指針の適用に際し関連する監査基準報告書は、主に以下のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査基準報告書 210「監査業務の契約条件の合意」(以下「監基報 210」という。) ・ 監査基準報告書 570「継続企業」 ・ 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」 ・ 監査基準報告書 700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」 ・ 監査基準報告書 705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」 ・ 監査基準報告書 706「独立監査人の監査報告書における強調事項区分とその他の事項区分」 ・ 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」(以下「監基報 720」という。) <p>なお、適用に際しては、本実務指針に記載されている監査基準報告書のみでなく、個々の監査業務に関連する全ての監査基準報告書と併せて理解することが求められている(監査基準報告書 200「財務諸表監査における総括的な目的」第 17 項から第 19 項及び第 21 項参照)。</p> <p>3. 本実務指針は、監査基準報告書に記載された要求事項を遵守するに当たり、当該要求事項及び適用指針と併せて適用するための指針を示すものであり、新たな要求事項は設けていない。</p> <p>《 2. 背景》</p> <p style="text-align: center;">(省 略)</p> <p>8-5. 2023 年 1 月 12 日付けで監査基準報告書 600「グループ監査における特別な考慮事項」が改正されたことに伴い、監査基準報告書 700 実務指針第 1 号「監査報告書の文例」が改正された。本実務指針は、当該監査基準報告書の改正を受け、独立監査人の監査報告書の文例を改正したものである。</p>	<p>非営利法人委員会実務指針第 39 号</p> <p style="text-align: center;">医療法人の計算書類に関する監査上の取扱い及び監査報告書の文例</p> <p style="text-align: right;">2017 年 3 月 28 日 改正 2019 年 7 月 18 日 改正 2020 年 4 月 9 日 最終改正 2021 年 8 月 19 日 日本公認会計士協会</p> <p style="text-align: center;">(省 略)</p> <p>《 I 本実務指針の適用範囲》 《 1. 適用範囲》</p> <p style="text-align: center;">(省 略)</p> <p>2. 本実務指針の適用に際し関連する監査基準委員会報告書は、主に以下のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査基準委員会報告書 210「監査業務の契約条件の合意」(以下「監基報 210」という。) ・ 監査基準委員会報告書 570「継続企業」 ・ 監査基準委員会報告書 700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」 ・ 監査基準委員会報告書 705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」 ・ 監査基準委員会報告書 706「独立監査人の監査報告書における強調事項区分とその他の事項区分」 ・ 監査基準委員会報告書 720「その他の記載内容に関連する監査人の責任」(以下「監基報 720」という。) <p>なお、適用に際しては、本実務指針に記載されている監査基準委員会報告書のみでなく、個々の監査業務に関連する全ての監査基準委員会報告書と併せて理解することが求められている(監査基準委員会報告書 200「財務諸表監査における総括的な目的」第 17 項から第 19 項及び第 21 項)。</p> <p>3. 本実務指針は、監査基準委員会報告書に記載された要求事項を遵守するに当たり、当該要求事項及び適用指針と併せて適用するための指針を示すものであり、新たな要求事項は設けていない。</p> <p>《 2. 背景》</p> <p style="text-align: center;">(省 略)</p> <p style="text-align: center;">(新 設)</p>

新	旧
<p>《Ⅱ 財務報告の枠組み》 《1. 財務報告の枠組み》</p> <p>《(1) 一般目的の財務報告の枠組みと特別目的の財務報告の枠組み》</p> <p>9. 医療法人の会計は、医療法及び医療法に基づく厚生労働省令の規定、一般に公正妥当と認められる会計の慣行に従うものとされている（医療法第 50 条参照）。今回の医療法の改正に伴い、厚生労働省令によって医療法人会計基準が制定されており、併せてその内容を補足する運用指針が制定されている。</p> <p>厚生労働省令第 95 号（平成 28 年 4 月 20 日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等は、いずれも広範囲の利用者及び共通する財務情報に対するニーズに基づき厚生労働省により策定されたものであり、法令により規定されている財務報告の枠組みは、反証がない限り、一般目的の財務諸表のために受入可能であると推定されることから、一般目的の財務報告の枠組みとして受入可能であると推定される（監基報 210 の A9 項参照）。</p> <p>《(2) 適正表示の枠組みと準拠性の枠組み》</p> <p style="text-align: center;">（省 略）</p> <p>13. しかしながら、厚生労働省令により制定された医療法人会計基準及びその運用指針においては、公益法人、社会福祉法人等において適用されている企業会計の基準について、以下のような簡便的な会計処理の採用が容認されている。</p> <p>(1) リース取引開始日が、前々会計年度末日の負債総額が 200 億円未満である会計年度である、所有権移転外ファイナンス・リース取引について、賃貸借処理を行うことができること（運用指針第 9 項参照）。</p> <p>(2) 前々会計年度末の負債総額が 200 億円未満の医療法人においては、法人税法（昭和 40 年法律第 34 号）における貸倒引当金の繰入限度相当額が取立不能見込額を明らかに下回っている場合を除き、その繰入限度額相当額を貸倒引当金に計上することができること（運用指針第 12 項参照）。</p> <p>(3) 退職給付引当金の計上は、「退職給付に関する会計基準」に基づいて行うものであるが、前々会計年度末日の負債総額が 200 億円未満の医療法人については、簡便法を適用することができること（運用指針第 12 項、「医療法人会計基準について（Q&A）」（平成 30 年 3 月 30 日 医政局医療経営支援課 事務連絡 Q11 参照））。</p> <p style="text-align: center;">（省 略）</p> <p>《2. 法令等に定める計算書類及び監査対象》</p> <p>18. 事業活動の規模その他の事情を勘案して厚生労働省令で定める基準に該当する医療法人は、事業報告書、財産目録、貸借対照表、損益計算書、純資産変動計算書、附属明細表、関係事業者との取引の状況に関する報告書その他厚生労働省令で定める書類を作成しなければならない（医療法第 51 条第 1 項 医療法施行規則第 33 条第 1 項参照）。</p> <p>また、これらの書類のうち、財産目録、貸借対照表及び損益計算書については公認会計士等の監査を受けなければならないこととされている（医療法第 51 条第 5 項参照）。</p>	<p>《Ⅱ 財務報告の枠組み》 《1. 財務報告の枠組み》</p> <p>《(1) 一般目的の財務報告の枠組みと特別目的の財務報告の枠組み》</p> <p>9. 医療法人の会計は、医療法及び医療法に基づく厚生労働省令の規定、一般に公正妥当と認められる会計の慣行に従うものとされている（医療法第 50 条）。今回の医療法の改正に伴い、厚生労働省令によって医療法人会計基準が制定されており、併せてその内容を補足する運用指針が制定されている。</p> <p>厚生労働省令第 95 号（平成 28 年 4 月 20 日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等は、いずれも広範囲の利用者及び共通する財務情報に対するニーズに基づき厚生労働省により策定されたものであり、法令により規定されている財務報告の枠組みは、反証がない限り、一般目的の財務諸表のために受入可能であると推定されることから、一般目的の財務報告の枠組みとして受入可能であると推定される（監基報 210 の A9 項）。</p> <p>《(2) 適正表示の枠組みと準拠性の枠組み》</p> <p style="text-align: center;">（省 略）</p> <p>13. しかしながら、厚生労働省令により制定された医療法人会計基準及びその運用指針においては、公益法人、社会福祉法人等において適用されている企業会計の基準について、以下のような簡便的な会計処理の採用が容認されている。</p> <p>(1) リース取引開始日が、前々会計年度末日の負債総額が 200 億円未満である会計年度である、所有権移転外ファイナンス・リース取引について、賃貸借処理を行うことができること（運用指針第 9 項）。</p> <p>(2) 前々会計年度末の負債総額が 200 億円未満の医療法人においては、法人税法（昭和 40 年法律第 34 号）における貸倒引当金の繰入限度相当額が取立不能見込額を明らかに下回っている場合を除き、その繰入限度額相当額を貸倒引当金に計上することができること（運用指針第 12 項）。</p> <p>(3) 退職給付引当金の計上は、「退職給付に関する会計基準」に基づいて行うものであるが、前々会計年度末日の負債総額が 200 億円未満の医療法人については、簡便法を適用することができること（運用指針第 12 項、「医療法人会計基準について（Q&A）」（平成 30 年 3 月 30 日 医政局医療経営支援課 事務連絡 Q11））。</p> <p style="text-align: center;">（省 略）</p> <p>《2. 法令等に定める計算書類及び監査対象》</p> <p>18. 事業活動の規模その他の事情を勘案して厚生労働省令で定める基準に該当する医療法人は、事業報告書、財産目録、貸借対照表、損益計算書、純資産変動計算書、附属明細表、関係事業者との取引の状況に関する報告書その他厚生労働省令で定める書類を作成しなければならない（医療法第 51 条第 1 項 医療法施行規則第 33 条第 1 項）。</p> <p>また、これらの書類のうち、財産目録、貸借対照表及び損益計算書については公認会計士等の監査を受けなければならないこととされている（医療法第 51 条第 5 項）。</p>

新	旧
<p>《Ⅲ 監査上の取扱い》</p> <p>《1. 簡便的な会計処理を採用している場合の留意点》</p> <p>(省 略)</p> <p>《2. その他の記載内容》</p> <p>21. その他の記載内容とは、監査した財務諸表を含む開示書類のうち当該財務諸表と監査報告書とを除いた部分の記載内容をいう。その他の記載内容は、通常、財務諸表及びその監査報告書を除く、企業の年次報告書に含まれる財務情報及び非財務情報である（監基報 720 第 11 項(1) 参照）。</p> <p>また、年次報告書とは、法令等又は慣行により経営者が通常年次で作成する単一又は複数の文書であり、企業の事業並びに財務諸表に記載されている経営成績及び財政状態に関する情報を所有者（又は類似の利害関係者）に提供することを目的としているものをいう。年次報告書には、財務諸表及びその監査報告書が含まれているか、又は添付されており、通常、企業の動向、将来の見通し、リスク及び不確実性に関する情報並びに企業のガバナンスに関する情報が含まれる（監基報 720 第 11 項(3) 参照）。</p> <p>医療法人における年次報告書としては、医療法第 51 条第 1 項に規定する事業報告書、財産目録、貸借対照表、損益計算書（注記を含む。）、関係事業者との取引に関する報告書、医療法施行規則第 33 条第 1 項（三）に規定する純資産変動計算書及び附属明細表が該当する。また、社会医療法人債発行法人については加えて医療法施行規則第 33 条第 1 項（二）ロに規定するキャッシュ・フロー計算書が該当する。</p> <p>医療法人は、毎会計年度終了後 2 月以内に厚生労働省令で定めるところにより、事業報告書等を作成しなければならないとされているが、当該事業報告書等には計算書類及びその監査報告書が含まれており、通常、法人の動向、将来の見通し、リスク及び不確実性に関する情報並びに法人のガバナンスに関する情報も含まれていることから年次報告書に該当する。</p> <p>《3. 記載順序》</p> <p>22. 「継続事業の前提に関する重要な不確実性」区分、追記情報（強調事項又はその他の事項）及び「その他の記載内容」区分の記載順序については、通常、利用者にとって関心の高い情報、つまり相対的重要性に関する監査人の判断によって決定する（監査基準報告書 700 実務指針第 1 号「監査報告書の文例」第 28 項参照）。</p> <p>《4. 任意監査について》</p> <p>(省 略)</p> <p>《Ⅳ 適用》</p> <p>(省 略)</p> <p>28. 「非営利法人委員会実務指針第 39 号「医療法人の計算書類に関する監査上の取扱い及び監査報告書の文例」の改正について」(2025 年 2 月 13 日) については、2024 年 4 月 1 日以後開始する会計年度に係る監査から適用する。また、公認会計士法上の大規模監査法人以外の監査事務所においては、2024 年 7 月 1 日以後に開始する会計年度に係る監査から適用する。ただし、それ以前の決算に係る</p>	<p>《Ⅲ 監査上の取扱い》</p> <p>《1. 簡便的な会計処理を採用している場合の留意点》</p> <p>(省 略)</p> <p>《2. その他の記載内容》</p> <p>21. その他の記載内容とは、監査した財務諸表を含む開示書類のうち当該財務諸表と監査報告書とを除いた部分の記載内容をいう。その他の記載内容は、通常、財務諸表及びその監査報告書を除く、企業の年次報告書に含まれる財務情報及び非財務情報である（監基報 720 第 11 項(1)）。</p> <p>また、年次報告書とは、法令等又は慣行により経営者が通常年次で作成する単一又は複数の文書であり、企業の事業並びに財務諸表に記載されている経営成績及び財政状態に関する情報を所有者（又は類似の利害関係者）に提供することを目的としているものをいう。年次報告書には、財務諸表及びその監査報告書が含まれているか、添付されており、通常、企業の動向、将来の見通し、リスク及び不確実性に関する情報並びに企業のガバナンスに関する情報が含まれる（監基報 720 第 11 項(3)）。</p> <p>医療法人における年次報告書としては、医療法第 51 条第 1 項に規定する事業報告書、財産目録、貸借対照表、損益計算書（注記を含む。）、関係事業者との取引に関する報告書、医療法施行規則第 33 条第 1 項（三）に規定する純資産変動計算書及び附属明細表が該当する。また、社会医療法人債発行法人については加えて医療法施行規則第 33 条第 1 項（二）ロに規定するキャッシュ・フロー計算書が該当する。</p> <p>医療法人は、毎会計年度終了後 2 月以内に厚生労働省令で定めるところにより、事業報告書等を作成しなければならないとされているが、当該事業報告書等には計算書類及びその監査報告書が含まれており、通常、法人の動向、将来の見通し、リスク及び不確実性に関する情報並びに法人のガバナンスに関する情報も含まれていることから年次報告書に該当する。</p> <p>《3. 記載順序》</p> <p>22. 「継続事業の前提に関する重要な不確実性」区分、追記情報（強調事項又はその他の事項）及び「その他の記載内容」区分の記載順序については、利用者にとって関心の高い情報、つまり相対的重要性に関する監査人の判断によって決定する ことになる。</p> <p>《4. 任意監査について》</p> <p>(省 略)</p> <p>《Ⅳ 適用》</p> <p>(省 略) (新 設)</p>

新	旧
<p><u>監査から適用することを妨げない。その場合、品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」(2022年6月16日)、品質管理基準委員会報告書第2号「監査業務に係る審査」(2022年6月16日)及び監査基準委員会報告書220「監査業務における品質管理」(2022年6月16日)と同時に適用する。</u></p> <p>《付録 独立監査人の監査報告書の文例》</p> <p>以下において、医療法人において法定監査を実施する場合の監査報告書の文例を示し、実務の参考に供するものとする。</p> <p>1. 無限定意見 文例1－医療法第51条第5項に基づく計算書類に対する法定監査である場合の文例 文例2－「継続事業の前提に関する重要な不確実性」が認められる場合において、継続事業の前提に関する事項が計算書類に適切に記載されていると判断して無限定意見を表明する場合の文例</p> <p>2. 除外事項付意見 (1) 限定付意見 文例3－重要な虚偽表示による限定付意見の場合の文例 文例4－監査範囲の制約による限定付意見の場合の文例</p> <p>(2) 否定的意見 文例5－否定的意見の文例</p> <p>(3) 意見不表明 文例6－監査範囲の制約による意見不表明の文例</p> <p>3. 「強調事項」区分を設ける場合の文例 文例7－「強調事項」区分を設ける場合の文例</p> <p>1. 無限定意見 文例1－医療法第51条第5項に基づく計算書類に対する法定監査である場合の文例 (文例の前提となる状況) 監査人は、監査報告書の日付以前にその他の記載内容の全てを入手し、その他の記載内容に関して重要な誤りを識別していない。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p style="text-align: right;">独立監査人の監査報告書 ×年×月×日</p> <p>医療法人〇〇 理事会 御中 (注1)</p> <p style="text-align: right;">〇〇監査法人 〇〇県〇〇市 指定社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇</p> </div>	<p>《付録 独立監査人の監査報告書の文例》</p> <p>以下において、医療法人において法定監査を実施する場合の監査報告書の文例を示し、実務の参考に供するものとする。</p> <p>1. 無限定意見 文例1－医療法第51条第5項に基づく計算書類に対する法定監査である場合の文例 文例2－「継続事業の前提に関する重要な不確実性」が認められる場合において、継続事業の前提に関する事項が計算書類に適切に記載されていると判断して無限定意見を表明する場合の文例</p> <p>2. 除外事項付意見 (1) 限定付意見 文例3－重要な虚偽表示による限定付意見の場合の文例 文例4－監査範囲の制約による限定付意見の場合の文例</p> <p>(2) 否定的意見 文例5－否定的意見の文例</p> <p>(3) 意見不表明 文例6－監査範囲の制約による意見不表明の文例</p> <p>3. 「強調事項」区分を設ける場合の文例 文例7－「強調事項」区分を設ける場合の文例</p> <p>1. 無限定意見 文例1－医療法第51条第5項に基づく計算書類に対する法定監査である場合の文例 (文例の前提となる状況) 監査人は、監査報告書の日付以前にその他の記載内容の全てを入手し、その他の記載内容に関して重要な誤りを識別していない。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p style="text-align: right;">独立監査人の監査報告書 ×年×月×日</p> <p>医療法人〇〇 理事会 御中 (注1)</p> <p style="text-align: right;">〇〇監査法人 〇〇県〇〇市 指定社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇</p> </div>

新	旧
<p style="text-align: center;">指定社員 業務執行社員 公認会計士 ○○○○ (注2)(注3)</p> <p>監査意見 当監査法人(注4)は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人○○の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度(注5)の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録(以下「計算書類」という。)について監査を行った。 当監査法人(注4)は、上記の計算書類が、全ての重要な点において厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成されているものと認める。</p> <p>監査意見の根拠 当監査法人(注4)は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人(注4)の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人(注4)は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人(注4)は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容 その他の記載内容は、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表(注6)である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。 当監査法人(注4)の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人(注4)はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。 計算書類の監査における当監査法人(注4)の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人(注4)が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。 当監査法人(注4)は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。 その他の記載内容に関して、当監査法人(注4)が報告すべき事項はない。(注7)</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 理事者の責任は、厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して計算書類を作成することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類を作成するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。 計算書類を作成するに当たり、理事者は、継続事業の前提に基づき計算書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に基づいて継続事業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。</p>	<p style="text-align: center;">指定社員 業務執行社員 公認会計士 ○○○○ (注2)(注3)</p> <p>監査意見 当監査法人(注4)は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人○○の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度(注5)の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録(以下「計算書類」という。)について監査を行った。 当監査法人(注4)は、上記の計算書類が、全ての重要な点において厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成されているものと認める。</p> <p>監査意見の根拠 当監査法人(注4)は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人(注4)の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人(注4)は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人(注4)は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容 その他の記載内容は、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表(注6)である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。 当監査法人(注4)の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人(注4)はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。 計算書類の監査における当監査法人(注4)の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人(注4)が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。 当監査法人(注4)は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。 その他の記載内容に関して、当監査法人(注4)が報告すべき事項はない。(注7)</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 理事者の責任は、厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して計算書類を作成することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類を作成するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。 計算書類を作成するに当たり、理事者は、継続事業の前提に基づき計算書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に基づいて継続事業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。</p>

新	旧
<p>監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算書類に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。</p> <p>監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。(注8)</p> <ul style="list-style-type: none"> 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。 計算書類の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。 理事者が継続事業を前提として計算書類を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続事業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続事業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において計算書類の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類の注記事項が適切でない場合は、計算書類に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続事業として存続できなくなる可能性がある。 計算書類の表示及び注記事項が、厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠しているかどうかを評価する。 <p>監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。</p> <p>利害関係</p> <p>法人と当監査法人又は業務執行社員(注4)の間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。</p> <p style="text-align: right;">以上</p>	<p>監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算書類に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。</p> <p>監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。(注8)</p> <ul style="list-style-type: none"> 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。 計算書類の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。 理事者が継続事業を前提として計算書類を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続事業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続事業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において計算書類の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類の注記事項が適切でない場合は、計算書類に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続事業として存続できなくなる可能性がある。 計算書類の表示及び注記事項が厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠しているかどうかを評価する。 <p>監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。</p> <p>利害関係</p> <p>法人と当監査法人又は業務執行社員(注4)の間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。</p> <p style="text-align: right;">以上</p>
<p>(注1) 監査報告書の宛先は、法令等又は契約条件において規定されていることがある。監査対象となる計算書類を作成する法人の機関設計に応じて、監査報告書の提出先を宛先とする。</p> <p>(注2) 監査責任者が電子署名を行う場合には、監査報告書にその氏名を表示する。</p> <p>(注3) ① 独立監査人が無限責任監査法人の場合で、指定証明でないときには、以下とする。</p>	<p>(注1) 監査報告書の宛先は、法令等又は契約条件において規定されていることがある。監査対象となる計算書類を作成する法人の機関設計に応じて、監査報告書の提出先を宛先とする。</p> <p>(注2) 監査責任者が電子署名を行う場合には、監査報告書にその氏名を表示する。</p> <p>(注3) ① 独立監査人が無限責任監査法人の場合で、指定証明でないときには、以下とする。</p>

新	旧
<p>〇〇監査法人 〇〇県〇〇市 代表社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 (注2)</p> <p>② 独立監査人が有限責任監査法人の場合は、以下とする。 〇〇有限責任監査法人 〇〇事務所(注9) 指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 (注2)</p> <p>③ 独立監査人が公認会計士の場合には、以下とする。 〇〇〇〇公認会計士事務所 〇〇県〇〇市 公認会計士 〇〇〇〇 〇〇〇〇公認会計士事務所 〇〇県〇〇市 公認会計士 〇〇〇〇 (注2)</p> <p>(注4) 独立監査人が公認会計士の場合には、「私」又は「私たち」とする。 (注5) 法人の会計年度の呼称に合わせる。 (注6) 社会医療法人債発行法人については、「キャッシュ・フロー計算書」を追記する。 (注7) 監査報告書日より後にその他の記載内容の一部又は全部を入手する予定である場合は、監基報720付録2文例2又は文例3を参照する。また、監査報告書日以前にその他の記載内容を全て入手したが、当該その他の記載内容に関して重要な誤りが存在すると結論付けた場合には監基報720付録2文例4を参照する。 なお、医療法第51条第1項において、「医療法人は、毎会計年度終了後2月以内に、事業報告書、財産目録、貸借対照表、損益計算書、関係事業者(理事長の配偶者がその代表者であることその他の当該医療法人又はその役員と厚生労働省令で定める特殊の関係がある者をいう。)との取引の状況に関する報告書その他厚生労働省令で定める書類(以下「事業報告書等」という。)を作成しなければならない。」とあることから、会計年度終了後2月以内の期間を超えて監査報告書が発行される場合には、上述の「監査報告書日より後にその他の記載内容の一部又は全部を入手する予定である場合」は想定されない。 (注8) 計算書類に対する監査で監査基準報告書600「グループ監査における特別な考慮事項」を適用する場合には、以下の文を監査人の責任区分の実施項目に追加する。 「・ 計算書類に対する意見表明の基礎となる、計算書類に含まれる構成単位の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手するために、計算書類の監査を計画し実施</p>	<p>〇〇監査法人 〇〇県〇〇市 代表社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 (注2)</p> <p>② 独立監査人が有限責任監査法人の場合は、以下とする。 〇〇有限責任監査法人 〇〇事務所(注9) 指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 指定有限責任社員 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 (注2)</p> <p>③ 独立監査人が公認会計士の場合には、以下とする。 〇〇〇〇公認会計士事務所 〇〇県〇〇市 公認会計士 〇〇〇〇 〇〇〇〇公認会計士事務所 〇〇県〇〇市 公認会計士 〇〇〇〇 (注2)</p> <p>(注4) 独立監査人が公認会計士の場合には、「私」又は「私たち」とする。 (注5) 法人の会計年度の呼称に合わせる。 (注6) 社会医療法人債発行法人については、「キャッシュ・フロー計算書」を追記する。 (注7) 監査報告書日より後にその他の記載内容の一部又は全部を入手する予定である場合は、監基報720付録2文例2又は文例3を参照。また、監査報告書日以前にその他の記載内容を全て入手したが、当該その他の記載内容に関して重要な誤りが存在すると結論付けた場合には監基報720付録2文例4を参照。 なお、医療法第51条第1項において、「医療法人は、毎会計年度終了後2月以内に、事業報告書、財産目録、貸借対照表、損益計算書、関係事業者(理事長の配偶者がその代表者であることその他の当該医療法人又はその役員と厚生労働省令で定める特殊の関係がある者をいう。)との取引の状況に関する報告書その他厚生労働省令で定める書類(以下「事業報告書等」という。)を作成しなければならない。」とあることから、会計年度終了後2月以内の期間を超えて監査報告書が発行される場合には、上述の「監査報告書日より後にその他の記載内容の一部又は全部を入手する予定である場合」は想定されない。 (注8) 計算書類に対する監査で監査基準委員会報告書600「グループ監査」を適用する場合には、以下の文を実施項目に追加する。 ・ 計算書類に対する意見を表明するために、計算書類に含まれる構成単位の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、構成単位の財務情報に</p>

新	旧
<p>する。監査人は、構成単位の財務情報の監査に関する指揮、監督及び査閲に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。」</p> <p>(注9) 事業所の都市名を記載する場合は、「〇〇県〇〇市」のように記載する。</p> <p>文例2－「継続事業の前提に関する重要な不確実性」が認められる場合において、継続事業の前提に関する事項が計算書類に適切に記載されていると判断して無限定意見を表明する場合の文例</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>監査意見 (文例1に同じ)</p> <p>監査意見の根拠 (文例1に同じ)</p> <p>継続事業の前提に関する重要な不確実性 継続事業の前提に関する注記に記載されているとおり、法人は、……の状況にあることから、継続事業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しており、現時点では継続事業の前提に関する重要な不確実性が認められる。なお、当該事象又は状況に対する対応策及び重要な不確実性が認められる理由については当該注記に記載されている。計算書類は継続事業を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は計算書類に反映されていない。 当該事項は、当監査法人(注4)の意見に影響を及ぼすものではない。</p> <p><u>その他の記載内容</u> (文例1に同じ)</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 (文例1に同じ)</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 (文例1に同じ)</p> </div> <p>(注4) 文例1に同じ。</p>	<p>関する監査の指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。</p> <p>(注9) 事業所の都市名を記載する場合は、「〇〇県〇〇市」のように記載する。</p> <p>文例2－「継続事業の前提に関する重要な不確実性」が認められる場合において、継続事業の前提に関する事項が計算書類に適切に記載されていると判断して無限定意見を表明する場合の文例</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>監査意見 (文例1に同じ)</p> <p>監査意見の根拠 (文例1に同じ)</p> <p><u>その他の記載内容</u> (文例1に同じ)</p> <p>継続事業の前提に関する重要な不確実性 継続事業の前提に関する注記に記載されているとおり、法人は、……の状況にあることから、継続事業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しており、現時点では継続事業の前提に関する重要な不確実性が認められる。なお、当該事象又は状況に対する対応策及び重要な不確実性が認められる理由については当該注記に記載されている。計算書類は継続事業を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は計算書類に反映されていない。 当該事項は、当監査法人(注4)の意見に影響を及ぼすものではない。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 (文例1に同じ)</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 (文例1に同じ)</p> </div> <p>(注4) 文例1に同じ。</p>
<p>2. 除外事項付意見</p> <p>(1) 限定付意見</p> <p>文例3－重要な虚偽表示による限定付意見の場合の文例 (文例の前提となる状況)</p> <p>監査人が監査報告書日以前に全てのその他の記載内容を入手し、計算書類の重要な虚偽表示があり、その他の記載内容にも影響する。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>限定付意見 当監査法人(注4)は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人〇〇の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度(注5)の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録(以下「計算書類」という。)について監査を行った。</p> </div>	<p>2. 除外事項付意見</p> <p>(1) 限定付意見</p> <p>文例3－重要な虚偽表示による限定付意見の場合の文例 (文例の前提となる状況)</p> <p>監査人が監査報告書日以前に全てのその他の記載内容を入手し、計算書類の重要な虚偽表示があり、その他の記載内容にも影響する。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>限定付意見 当監査法人(注4)は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人〇〇の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度(注5)の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録(以下「計算書類」という。)について監査を行った。</p> </div>

新	旧
<p>当監査法人（注4）は、上記の計算書類が、「限定付意見の根拠」に記載した事項の計算書類に及ぼす影響を除き、全ての重要な点において厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成されているものと認める。</p> <p>限定付意見の根拠 法人は、……について、……ではなく、……により計上している。厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠していれば……を計上することが必要である。<u>当該事項は、……に影響を与えており、結果として、……は××百万円過大（過少）に表示されている。</u>この影響は……である（注10）。したがって、計算書類に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。</p> <p>当監査法人（注4）は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人（注4）の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人（注4）は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人（注4）は、限定付意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容 その他の記載内容は、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表（注6）である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。</p> <p>当監査法人（注4）の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人（注4）はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。</p> <p>計算書類の監査における当監査法人（注4）の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人（注4）が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。</p> <p>当監査法人（注4）は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。</p> <p>上記の「限定付意見の根拠」に記載したとおり、法人は、……を計上することが必要であった。</p> <p>当監査法人（注4）は、同様の理由から、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表（注6）に含まれる……を計上しなかったことにより影響を受ける数値又は数値以外の項目に関して、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 （文例1に同じ）</p>	<p>当監査法人（注4）は、上記の計算書類が、「限定付意見の根拠」に記載した事項の計算書類に及ぼす影響を除き、全ての重要な点において厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成されているものと認める。</p> <p>限定付意見の根拠 法人は、……について、……ではなく、……により計上している。厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠していれば……を計上することが必要である。<u>この結果、……は××百万円過大（過少）に表示されている。</u>この影響は……である（注10）。したがって、計算書類に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。</p> <p>当監査法人（注4）は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人（注4）は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人（注4）は、限定付意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容 その他の記載内容は、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表（注6）である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。</p> <p>当監査法人（注4）の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人（注4）はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。</p> <p>計算書類の監査における当監査法人（注4）の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人（注4）が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。</p> <p>当監査法人（注4）は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。</p> <p>上記の「限定付意見の根拠」に記載したとおり、法人は、……を計上することが必要であった。</p> <p>当監査法人（注4）は、同様の理由から、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表（注6）に含まれる……を計上しなかったことにより影響を受ける数値又は数値以外の項目に関して、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 （文例1に同じ）</p>
<p>（注4）（注5）（注6） 文例1に同じ。</p>	<p>（注4）（注5）（注6） 文例1に同じ。</p>

新	旧
<p>(注10) 「……」には、重要ではあるが広範ではないと判断し、否定的意見ではなく限定付意見とした理由を、計算書類利用者の視点に立って分かりやすく具体的に記載する。広範性の判断の記載に当たっては、監査基準報告書700 実務ガイドンス第1号「監査報告書に係るQ&A (実務ガイドンス)」Q1-6「除外事項の重要性と広範性及び除外事項の記載上の留意点」を参照する。</p>	<p>(注10) 「……」には、重要ではあるが広範ではないと判断し、否定的意見ではなく限定付意見とした理由を、計算書類利用者の視点に立って分かりやすく具体的に記載する。広範性の判断の記載に当たっては、監査基準委員会研究報告第6号「監査報告書に係るQ&A」Q1-6「除外事項の重要性と広範性及び除外事項の記載上の留意点」を参照する。</p>
<p>文例4－監査範囲の制約による限定付意見の場合の文例 (文例の前提となる状況) 監査人が監査報告書日以前に全てのその他の記載内容を入手し、計算書類の重要な項目に関して監査範囲の制約があり、当該制約がその他の記載内容にも影響する。</p>	<p>文例4－監査範囲の制約による限定付意見の場合の文例 (文例の前提となる状況) 監査人が監査報告書日以前に全てのその他の記載内容を入手し、計算書類の重要な項目に関して監査範囲の制約があり、当該制約がその他の記載内容にも影響する。</p>
<p>限定付意見 当監査法人(注4)は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人〇〇の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度(注5)の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録(以下「計算書類」という。)について監査を行った。 当監査法人(注4)は、上記の計算書類が、「限定付意見の根拠」に記載した事項の計算書類に及ぼす可能性のある影響を除き、全ての重要な点において厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成されているものと認める。</p> <p>限定付意見の根拠 法人は、……している。当監査法人(注4)は、……により……できなかつたため、……について、十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかつた。 したがって、当監査法人(注4)は、これらの金額に修正が必要となるかどうかについて判断することができなかつた。この影響は……である(注11)。したがって、計算書類に及ぼす可能性のある影響は重要であるが広範ではない。 当監査法人(注4)は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人(注4)の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人(注4)は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人(注4)は、限定付意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容 その他の記載内容は、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表(注6)である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。 当監査法人(注4)の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人(注4)はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。 計算書類の監査における当監査法人(注4)の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人(注4)が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。</p>	<p>限定付意見 当監査法人(注4)は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人〇〇の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度(注5)の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録(以下「計算書類」という。)について監査を行った。 当監査法人(注4)は、上記の計算書類が、「限定付意見の根拠」に記載した事項の計算書類に及ぼす可能性のある影響を除き、全ての重要な点において厚生労働省令第95号(平成28年4月20日)において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成されているものと認める。</p> <p>限定付意見の根拠 法人は、……している。当監査法人は、……により……できなかつたため、……について、十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかつた。 したがって、当監査法人は、これらの金額に修正が必要となるかどうかについて判断することができなかつた。この影響は……である(注11)。したがって、計算書類に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。 当監査法人(注4)は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人(注4)の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人(注4)は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人(注4)は、限定付意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容 その他の記載内容は、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表(注6)である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。 当監査法人(注4)の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人(注4)はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。 計算書類の監査における当監査法人(注4)の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人(注4)が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。</p>

新	旧
<p>当監査法人（注4）は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。</p> <p>上記の「限定付意見の根拠」に記載したとおり、当監査法人（注4）は、……について、十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった。</p> <p>したがって、<u>当監査法人（注4）</u>は、当該事項に関するその他の記載内容に重要な誤りがあるかどうか判断することができなかった。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 （文例1に同じ）</p> <p>（注4）（注5）（注6） 文例1に同じ。 （注11） 「……」には、重要ではあるが広範ではないと判断し、意見不表明ではなく限定付意見とした理由を、計算書類利用者の視点に立って分かりやすく具体的に記載する。広範性の判断の記載に当たっては、<u>監査基準報告書700実務ガイダンス第1号</u>「監査報告書に係るQ&A（<u>実務ガイダンス</u>）」Q1-6「除外事項の重要性と広範性及び除外事項の記載上の留意点」を参照する。</p> <p>(2) 否定的意見 文例5－否定的意見の文例 （省 略）</p> <p>(3) 意見不表明 文例6－監査範囲の制約による意見不表明の文例 監査人が計算書類に対する意見を表明しない場合、その他の記載内容に関する区分は含まない（監基報720 A56項参照）。</p> <p>意見不表明 当監査法人（注4）は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人〇〇の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度（注5）の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録（以下「計算書類」という。）について監査を行った。</p> <p>当監査法人（注4）は、「意見不表明の根拠」に記載した事項の計算書類に及ぼす可能性のある影響の重要性に鑑み、計算書類に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかったため、監査意見を表明しない。</p> <p>意見不表明の根拠 当監査法人（注4）は、……（意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手できなかった理由を記載する。）……、<u>他の監査手続によっても十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった</u>。その結果、当監査法人（注4）は、……に関して、何らかの修正が必要となるか否かについて判断することができなかった。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p>	<p>当監査法人（注4）は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。</p> <p>上記の「限定付意見の根拠」に記載したとおり、当監査法人（注4）は、……について、十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった。</p> <p>したがって、<u>私たちが</u>は、当該事項に関するその他の記載内容に重要な誤りがあるかどうか判断することができなかった。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 （文例1に同じ）</p> <p>（注4）（注5）（注6） 文例1に同じ。 （注11） 「……」には、重要ではあるが広範ではないと判断し、意見不表明ではなく限定付意見とした理由を、計算書類利用者の視点に立って分かりやすく具体的に記載する。広範性の判断の記載に当たっては、<u>監査基準委員会研究報告第6号</u>「監査報告書に係るQ&A」Q1-6「除外事項の重要性と広範性及び除外事項の記載上の留意点」を参照する。</p> <p>(2) 否定的意見 文例5－否定的意見の文例 （省 略）</p> <p>(3) 意見不表明 文例6－監査範囲の制約による意見不表明の文例 監査人が計算書類に対する意見を表明しない場合、その他の記載内容に関する区分は含まない（監基報720 A56項参照）。</p> <p>意見不表明 当監査法人（注4）は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人〇〇の×年×月×日から×年×月×日までの××会計年度（注5）の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録（以下「計算書類」という。）について監査を行った。</p> <p>当監査法人（注4）は、「意見不表明の根拠」に記載した事項の計算書類に及ぼす可能性のある影響の重要性に鑑み、計算書類に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかったため、監査意見を表明しない。</p> <p>意見不表明の根拠 当監査法人（注4）は、……（意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手できなかった理由を記載する。）……。その結果、当監査法人（注4）は、……に関して、何らかの修正が必要となるか否かについて判断することができなかった。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p>

新	旧
<p>計算書類の監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を実施し、監査報告書において意見を表明することにある。しかしながら、本報告書の「意見不表明の根拠」に記載されているとおり、当監査法人（注4）は計算書類に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった。当監査法人（注4）は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人のその他の倫理上の責任を果たしている。</p>	<p>計算書類の監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を実施し、監査報告書において意見を表明することにある。しかしながら、本報告書の「意見不表明の根拠」に記載されているとおり、当監査法人（注4）は計算書類に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった。当監査法人（注4）は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人のその他の倫理上の責任を果たしている。</p>
<p>（注4）（注5） 文例1に同じ。</p>	<p>（注4）（注5） 文例1に同じ。</p>
<p>3. 「強調事項」区分を設ける場合の文例</p>	<p>3. 「強調事項」区分を設ける場合の文例</p>
<p>以下において、簡便的な会計処理の適用による影響が重要であることから「強調事項」を記載する場合の文例を示すこととする。「強調事項」を記載する場合には、計算書類における記載箇所と関連付けて強調する事項を明瞭に記載する必要がある。</p>	<p>以下において、簡便的な会計処理の適用による影響が重要であることから「強調事項」を記載する場合の文例を示すこととする。「強調事項」を記載する場合には、計算書類における記載箇所と関連付けて強調する事項を明瞭に記載する必要がある。</p>
<p>文例7－「強調事項」区分を設ける場合の文例</p>	<p>文例7－「強調事項」区分を設ける場合の文例</p>
<p>監査意見 （文例1に同じ）</p> <p>監査意見の根拠 （文例1に同じ）</p> <p>強調事項 重要な会計方針等の記載及び貸借対照表等に関する注記Xに記載されているとおり、法人は、前々会計年度末日の負債総額が200億円未満であることから、……に係る会計処理については……という簡便的な処理を採用している。（注12） 当該事項は、当監査法人（注4）の意見に影響を及ぼすものではない。</p> <p><u>その他の記載内容</u> <u>（文例1に同じ）</u></p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 （文例1に同じ）</p>	<p>監査意見 （文例1に同じ）</p> <p>監査意見の根拠 （文例1に同じ）</p> <p><u>その他の記載内容</u> <u>（文例1に同じ）</u></p> <p>強調事項 重要な会計方針の記載及び貸借対照表等に関する注記Xに記載されているとおり、法人は、前々会計年度末日の負債総額が200億円未満であることから、……に係る会計処理については……という簡便的な処理を採用している。（注12） 当該事項は、当監査法人（注4）の意見に影響を及ぼすものではない。</p> <p>計算書類に対する理事者及び監事の責任 （文例1に同じ）</p> <p>計算書類の監査における監査人の責任 （文例1に同じ）</p>
<p>（注4） 文例1に同じ。</p>	<p>（注4） 文例1に同じ。</p>
<p>（注12） 監査人は、重要な会計方針等の記載及び貸借対照表等に関する注記で使用されている用語を使用する。</p>	<p>（注12） 監査人は、重要な会計方針の記載及び貸借対照表等に関する注記で使用されている用語を使用する。</p>
<p>以 上</p>	<p>以 上</p>

以 上