

監査報告書の文例

	2011年 7 月 8 日
改正	2012年 4 月 10日
改正	2012年 7 月 4 日
改正	2014年 8 月 20日
改正	2016年 2 月 26日
改正	2019年 6 月 27日
改正	2020年 3 月 17日
改正	2021年 4 月 7 日
改正	2021年 8 月 19日
改正	2022年 10月 13日
最終改正	2023年 1 月 12日
	日本公認会計士協会
	監査・保証基準委員会
	(実務指針：第10号)

項番号

I	本実務指針の適用範囲	
1.	適用範囲.....	1
2.	背景.....	5
II	無限定適正意見を表明する場合の監査報告書の文例	
1.	監査報告書の様式及び記載内容等	
(1)	表題.....	8
(2)	宛先.....	9
(3)	監査意見.....	10
(4)	監査意見の根拠.....	12
(5)	継続企業の前提.....	13
(6)	監査上の主要な検討事項.....	15
(7)	その他の記載内容.....	16
(8)	財務諸表に対する経営者及び監査役等の責任.....	18
(9)	財務諸表監査における監査人の責任.....	19
(10)	監査人の署名.....	24
(11)	監査報告書日.....	25
(12)	監査事務所の所在地.....	26
(13)	その他.....	27

2. 比較情報..... 32

《Ⅰ 金融商品取引法監査（年度監査）》

- 文例1 連結財務諸表
- 文例2 個別財務諸表
- 文例3 連結財務諸表（IFRS任意適用会社）
- 文例4 連結財務諸表（修正国際基準適用会社）
- 文例5 継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められ、財務諸表における注記が適切な場合の無限定適正意見の監査報告書
- 文例6 監査報告書日以前に全てのその他の記載内容を入手し、また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おける、無限定適正意見の監査報告書

《Ⅱ 金融商品取引法監査（中間監査）》

- 文例7 中間連結財務諸表
- 文例8 中間個別財務諸表
- 文例9 中間連結財務諸表（IFRS任意適用会社）
- 文例10 中間連結財務諸表（修正国際基準適用会社）

《Ⅲ 会社法監査》

- 文例11 計算書類
- 文例12 連結計算書類
- 文例13 連結計算書類（会社計算規則第120条第1項前段の規定により定められた指定国際会計基準又は同規則第120条の2第1項の規定により定められた修正国際基準に準拠して連結計算書類が作成されている場合）
- 文例14 連結計算書類（会社計算規則第120条第1項後段の規定により指定国際会計基準又は同規則第120条の2第3項において準用する同規則第120条第1項後段の規定により修正国際基準で求められる開示項目の一部を省略して連結計算書類が作成されている場合）
- 文例15 臨時計算書類

Ⅲ 除外事項付意見を表明する場合の監査報告書の文例

- 1. 除外事項付意見の類型..... 33
- 2. 除外事項付意見を表明する場合の監査報告書の様式と記載内容
 - (1) 監査意見..... 34
 - (2) 監査意見の根拠..... 35
 - (3) 監査上の主要な検討事項..... 38
 - (4) その他の記載内容..... 39
 - (5) 監査人が意見を表明しない場合の「財務諸表監査における監査人の責任」の記載..... 43

《Ⅰ 金融商品取引法監査（年度監査/連結財務諸表）》	
《1. 限定付適正意見》	
文例16 重要な虚偽表示による限定付適正意見	
文例17 監査範囲の制約による限定付適正意見	
《2. 不適正意見》	
文例18 重要な虚偽表示による不適正意見	
《3. 意見不表明》	
文例19 監査範囲の制約による意見不表明	
文例20 文例19のケースに加え、その他に重要な虚偽表示がある場合	
文例21 複数の事象で監査範囲の制約がある場合	
《Ⅱ 金融商品取引法監査（中間監査/中間連結財務諸表）》	
文例22 重要な虚偽表示による限定付意見	
文例23 重要な虚偽表示による否定的意見	
《Ⅲ 会社法監査（計算書類）》	
文例24 重要な虚偽表示による不適正意見	

3. 継続企業の前提..... 44

《Ⅰ 金融商品取引法監査（年度監査/連結財務諸表）》	
《1. 限定付適正意見》	
文例25 継続企業の前提に関する注記が不足していることによる限定付適正意見	
《2. 不適正意見》	
文例26 継続企業の前提に関する注記が何ら行われていないことによる不適正意見	
文例27 継続企業の前提が不成立であるが、継続企業の前提により連結財務諸表を作成していることによる不適正意見	
《Ⅱ 会社法監査（計算書類）》	
文例28 継続企業の前提に関する注記が何ら行われていないことによる不適正意見	

4. 比較情報..... 46

文例29 重要な虚偽表示による限定付適正意見（前連結会計年度と同一事象により継続して虚偽表示による限定付適正意見を表明する場合）	
文例30 監査範囲の制約による限定付適正意見（前連結会計年度と同一事象により継続して監査範囲の制約による限定付適正意見を表明する場合）	

Ⅳ 追記情報を記載する場合の監査報告書の文例

1. 強調事項区分とその他の事項区分

(1) 追記情報..... 48

(2) 強調事項区分..... 49

文例31 重要な訴訟により他社に対する損害賠償支払の可能性が生じている場合
文例32 会計基準の早期適用を行っている場合

(3) その他の事項区分..... 52

(4) 中間連結財務諸表が含まれる開示書類のその他の記載内容について識別した重要な相違 55

文例33 中間連結財務諸表の表示と開示書類におけるその他の記載内容との間に重要な相違がある場合

2. 後発事象

期末日の翌日から監査報告書日までの間に発生した事象..... 56

文例34 監査報告書日前に開示後発事象が発生した場合

3. 事後判明事実

(1) 監査報告書日の翌日から財務諸表の発行日までの間に監査人が知るところとなった事実 57

(2) 財務諸表が発行された後に監査人が知るところとなった事実..... 58

文例35 事後判明事実により訂正報告書を提出する場合

4. 比較情報..... 60

文例36 前期の財務諸表を前任監査人が監査している場合

V 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される財務諸表の監査報告書の文例

..... 61

文例37 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される場合
文例38 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される財務諸表の場合
文例39 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が指定国際会計基準に準拠して作成され、かつ、比較財務諸表方式で監査報告書を作成する場合（IFRS任意適用会社）
文例40 新規上場等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が修正国際基準に準拠して作成され、かつ、比較財務諸表方式で監査報告書を作成する場合（修正国際基準適用会社）

VI 適用時期..... 65

《I 本実務指針の適用範囲》

《1. 適用範囲》

1. 本実務指針は、金融商品取引法監査及び会社法監査において使用する監査報告書の文例について、関連する監査基準報告書の要求事項を適切に適用するために留意する事項を適用指針として取りまとめたものである。
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。
 - ・ 監査基準報告書260「監査役等とのコミュニケーション」
 - ・ 監査基準報告書560「後発事象」
 - ・ 監査基準報告書570「継続企業」
 - ・ 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701「独立監査人の監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告」
 - ・ 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710「過年度の比較情報－対応数値と比較財務諸表」
 - ・ 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」
 - ・ 監査基準報告書910「中間監査」

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はなく、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）。

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合わ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。
4. なお、本実務指針は金融商品取引法の内部統制監査報告書及び四半期レビュー報告書の文例については、対象としていない。したがって、これらについては、財務報告内部統制監査基準報告書第1号「財務報告に係る内部統制の監査」及び四半期レビュー基準報告書第1号「四半期レビュー」をそれぞれ参照する。

《2. 背景》

5. 企業会計審議会は、2018年7月5日付けで、「監査基準の改訂に関する意見書」を公表し、監査人が当年度の財務諸表の監査において特に重要であると判断した事項、すなわち監査上の主要な検討事項の記載を求める監査基準の改訂を行った。この改訂においては、監査上の主要な検討事項の記載以外にも、監査報告書の記載内容の明瞭化や充実を図ることを目的とした改訂が行われ、監査報告書の記載区分等及び継続企業の前提に関する事項の改訂が行われた。

また、企業会計審議会は、2019年9月3日付けで、「監査基準の改訂に関する意見書」及び「中間監査基準の改訂に関する意見書」を公表し、監査報告書の意見の根拠の記載を明瞭化することを目的とした改訂を行うとともに、中間監査基準においても中間監査報告書の記載の明瞭化に関する改訂を行った。

さらに、企業会計審議会は、2020年11月6日付けで、「監査基準の改訂に関する意見書」を公表し、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、すなわち、その他の記載内容について、監査人の手続を明確にするとともに、監査報告書に必要な記載を求める改訂を行った。

6. 日本公認会計士協会では、2018年7月5日付けの監査基準の改訂等に対応するため、監査報告書に関連する監査基準報告書の改正及び監査上の主要な検討事項に関する監査基準報告書の新たな策定を行い、2019年2月27日付けで公表した。また、2020年11月6日付けの監査基準の改訂等に対応するため、その他の記載内容に関連する監査人の責任に関する監査基準報告書の改正を行い、2021年1月14日付けで公表した。これらの監査報告書に関連する監査基準報告書は、監査報告書の様式及び記載内容等に関する実務指針を提供するものであり、その付録には、特定の法令や適用される財務報告の枠組みを前提としない汎用的な監査報告書の文例が示されている。

なお、2020年11月6日付けの中間監査基準の改訂においては、その他の記載内容に関する改訂は行われず、従前の取扱いを継続することとされたため、改正前の監査基準報告書720「監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容に関連する監査人の責任」の定めのうち、中間監査に関連する事項を監査基準報告書910に含める改正を行い、2021年1月14日付けで公表した。

7. 2021年5月12日付けの公認会計士法の改正において、監査報告書への押印が廃止され、監査報告書等の交付を電磁的方法により行うことが可能となったこと等に対応して、財務諸表等の監査証明に関する内閣府令及び公認会計士法施行規則においても関連する改正が行われた。日本公認会計士協会では、これらの改正に対応するため、押印等の記載を含む監査基準報告書の改正を行い、2021年8月19日付けで公表した。

《Ⅱ 無限定適正意見を表明する場合の監査報告書の文例》

《1. 監査報告書の様式及び記載内容等》

《(1) 表題》

8. 監査報告書には、独立監査人の報告書であることを明瞭に示す表題を付さなければならない（監基報700第19項参照）。独立監査人の報告書であることを示す「独立監査人の監査報告書」という表題は、監査人が独立性についての我が国における職業倫理に関する規定の全てを満たしていることを表明するものであり、それにより、独立監査人の監査報告書を独立監査人以外の者が発行する報告書と区別している（監基報700のA20項参照）。

《(2) 宛先》

9. 監査報告書には、契約内容に応じた宛先を記載しなければならない（監基報700第20項参照）。監査報告書の提出先を宛先とし、通常、取締役会となる（監基報700のA21項参照）。ただし、任意の会計監査人設置会社で取締役会を設置していない会社の場合には、「代表取締役」等を宛先とすることが適当であるとする。

会社法監査の場合で監査役会に提出する監査報告書（又は監査委員会若しくは監査等委員会に提出する監査報告書）については、「監査役会」（又は「監査委員会」若しくは「監査等委員会」）を宛先とすることが想定されるが、取締役会宛の監査報告書謄本を提出することもできる。なお、会計監査人の会計監査報告の内容について、会社計算規則第130条第1項において特定監査役及

び特定取締役に通知する旨の規定があるので、宛先が「監査役会」又は「取締役会」等でも事務的には監査報告の内容をそれぞれの規定に従い特定監査役及び特定取締役に通知するものとし、通知に際して送り状を付けるなどの方法によれば、監査報告書の宛先と通知先の事実関係がより明確になるものとする。

《(3) 監査意見》

10. 監査報告書の冒頭に、「監査意見」という見出しを付した区分を設け、監査意見を記載しなければならない（監基報700第21項参照）。
11. 「監査意見」区分には、以下の事項を記載しなければならない（監基報700第22項参照）。
 - (1) 監査対象である財務諸表を作成している企業の名称
 - (2) 財務諸表の監査を行った旨
 - (3) 財務諸表の名称
 - (4) 財務諸表に関連する注記事項（重要な会計方針を含む。）
 - (5) 財務諸表が対象とする日付又は期間

《(4) 監査意見の根拠》

12. 監査報告書には、「監査意見」区分に続けて「監査意見の根拠」という見出しを付した区分を設けなければならない（監基報700第26項参照）。なお、財務諸表に対して除外事項付意見を表明する場合、「監査意見の根拠」の見出しを、状況に応じて、「限定付適正意見の根拠」、「不適正意見の根拠」又は「意見不表明の根拠」に修正する（監基報705第19項(1)参照）。

《(5) 継続企業の前提》

13. 継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる事象又は状況が識別されており、重要な不確実性について財務諸表に適切な注記がなされている場合、監査人は無限定適正意見を表明し、財務諸表における注記事項について注意を喚起するために、監査報告書に「継続企業の前提に関する重要な不確実性」という見出しを付した区分を設け、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる旨及び当該事項は監査人の意見に影響を及ぼすものではない旨を記載しなければならない（監基報570第21項参照）。
14. 継続企業の前提に関する重要な不確実性（監基報570参照）は、その性質上、監査上の主要な検討事項に該当する。しかしながら、監査人はこれらの事項を監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分に記載してはならず、監査基準報告書701第12項及び第13項の要求事項はこれらの事項には適用されない（監基報701第14項参照）。

継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる事象又は状況が識別されており、重要な不確実性について財務諸表に適切な注記がなされている場合、監査人は無限定適正意見を表明することになるが、「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分に記載された事項以外に、監査上の主要な検討事項の報告を行う場合の文例を示している（文例5参照）。

《(6) 監査上の主要な検討事項》

15. 法令により監査報告書において監査上の主要な検討事項の記載が求められる監査においては、監査人は監査基準報告書701に従って、監査報告書において監査上の主要な検討事項を報告しなければならない（監基報700第28項参照）。また、監査上の主要な検討事項を報告する場合は、監査人は、監査報告書に「監査上の主要な検討事項」区分を設け、監査基準報告書701第13項(1)若しくは(2)又は監査基準報告書701第14項に該当する状況を除き、個々の監査上の主要な検討事項に適切な小見出しを付して記述しなければならない（監基報701第10項参照）。

我が国では、財務諸表及び監査報告書について広範な利用者が存在する金融商品取引法に基づいて開示を行っている企業（非上場企業のうち資本金5億円未満又は売上高10億円未満かつ負債総額200億円未満の企業は除く。）の財務諸表の監査報告書において、監査上の主要な検討事項の記載が求められる（監基報700のA38項参照）。

上記のほか、監査人は、監査報告書において監査上の主要な検討事項を任意で報告することを契約条件により合意している場合、監査基準報告書701に従って監査上の主要な検討事項を報告しなければならない（監基報700第29項参照）。

《(7) その他の記載内容》

16. 監査報告書に「その他の記載内容」又は他の適切な見出しを付した区分を設けなければならない（監基報720第20項参照）。

なお、中間監査報告書においては、「その他の記載内容」区分は設けず、中間監査を行った中間財務諸表との重要な相違がある場合に、「その他の事項」区分を設けて記載する（第55項参照）。

17. 「その他の記載内容」区分には、以下の事項を記載しなければならない。ただし、その他の記載内容が存在しないと判断した場合には、その他の記載内容が存在しないと判断した旨及びその他の記載内容に対して、いかなる作業も実施していない旨を記載する（監基報720第21項参照）。

(1) その他の記載内容の特定

- ① 監査報告書日以前に監査人が入手したその他の記載内容
- ② 監査報告書日より後に入手する予定のその他の記載内容

(2) 経営者のその他の記載内容に対する責任及び監査役等のその他の記載内容に対する責任

(3) 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、監査人は意見を表明するものではなく、また表明する予定もない旨

(4) 監査基準報告書720で求められる、その他の記載内容の通読、検討及び報告に関する監査人の責任

(5) 監査報告書日以前に入手したその他の記載内容がある場合には、以下のいずれかの記載

- ① 監査人が報告すべき事項はない旨
- ② 監査人がその他の記載内容に未修正の重要な誤りがあると結論付けた場合、当該未修正の重要な誤りの内容

《(8) 財務諸表に対する経営者及び監査役等の責任》

18. 監査報告書には、「財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任」（監査役会設置会社の場合）という見出しを付した区分を設けなければならない（監基報700第30項参照）。なお、「監査役及び監査役会の責任」については、会社の機関設計に応じて適切な見出しを付す（監基報700のA41項参照）。

《(9) 財務諸表監査における監査人の責任》

19. 監査報告書には、「財務諸表監査における監査人の責任」という見出しを付した区分を設けなければならない（監基報700第34項参照）。

20. 監査基準報告書600「グループ監査」が適用となる場合、「財務諸表監査における監査人の責任」には、以下を記載しなければならない（監基報700第36項(3)参照）。

- (1) グループ財務諸表に対する意見を表明するための、グループ内の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こと。
- (2) グループ財務諸表の監査の指示、監督及び実施をすること。
- (3) グループ監査責任者として単独で意見表明を行うこと。

21. 上場企業の財務諸表監査の場合、「財務諸表監査における監査人の責任」に、監査人は、監査役等に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行うこと（倫理規則及び監基報260第15項参照）を記載しなければならない（監基報700第37項(2)参照）。

なお、上場企業の場合に適用される監査人の独立性に関するコミュニケーションについての要求事項は、その他の企業、特に事業内容、事業規模又は事業体の属性により利害関係者が広範囲に及ぶため、社会的影響度が高い事業体にも適用される場合がある。上場企業ではないが、監査人の独立性に関するコミュニケーションが適切となることがある企業の例示としては、金融機関及び保険会社等を挙げることができる（監基報260のA28項参照）。

22. 監査基準報告書701に従って監査上の主要な検討事項を報告する場合、「財務諸表監査における監査人の責任」に、監査人は、監査役等と協議を行った事項のうち、当年度の財務諸表監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書に記載すること、ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しないことを記載しなければならない（監基報700第37項(3)参照）。

23. 監査基準報告書700第36項及び第37項により求められている財務諸表監査における監査人の責任の記載は、以下のいずれかに含めなければならない（監基報700第38項参照）。

- (1) 監査報告書の本文
- (2) 監査報告書の別紙（その場合、監査報告書は別紙の記載場所に対する参照を含めなければならない。）

《(10) 監査人の署名》

24. 監査報告書には、署名がなされなければならないとされ（監基報 700 第 42 項参照）、公認会計士法では、監査法人が会社その他の者の財務書類について証明をする場合には、当該証明に係る業務を執行した社員は、当該証明書にその資格を表示して署名しなければならないとされている（監基報 700 の A55 項参照）。

なお、本実務指針でいう署名は、自署又は電子署名（電子署名及び認証業務に関する法律（平成 12 年（2000 年）法律第 102 号）第 2 条第 1 項の電子署名）をいう。

監査報告書には監査責任者の氏名を含めなければならない（監基報 700 第 41 項参照）とされており、電子署名を行う場合には、監査責任者の氏名が容易に見読可能となるように、電子署名のプロパティ情報とは別に監査報告書にその氏名を表示する。

《(11) 監査報告書日》

25. 監査報告書には、監査人が、財務諸表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した日よりも前の日付を付してはならない。なお、以下の点について、財務諸表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しなければならない（監基報 700 第 44 項参照）。

(1) 関連する注記を含む全ての財務諸表が作成されていること。

(2) 認められた権限を持つ者が、当該財務諸表に対して責任を認めたこと。

また、監査報告書の日付は、関連する審査を完了した日以降とすることになる（監基報 700 の A57 項参照）。

《(12) 監査事務所の所在地》

26. 監査報告書には、監査事務所の所在地を記載しなければならない（監基報700第43項参照）。我が国の場合、監査事務所の所在地として、例えば、監査責任者が執務する事業所の都市名又は登記されている事業所名を記載する（監基報700のA56項参照）。

《(13) その他》

《① 利害関係》

27. 公認会計士法の規定（第 25 条第 2 項及び第 34 条の 12 第 4 項参照）により監査報告書に利害関係の有無を記載することが求められているため、利害関係の記載は、監査報告書の末尾に記載することとされている（監基報 700 の A35 項参照）。したがって、本実務指針は、監査報告書に「利害関係」という見出しを付した上で利害関係の有無について記載することにした（第 53 項参照）。

なお、連結財務諸表の監査の場合には、当該利害関係の記載に連結子会社を含めることに留意する。

《② 記載順序》

28. 「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分、「監査上の主要な検討事項」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。

《③ 取得による企業結合が行われた場合の概算額の注記》

29. 金融商品取引法監査においては、取得による企業結合が行われた場合の概算額の注記については、監査されていない旨を併せて記載することにより監査証明の対象から除くこととされている。一方、会社法監査では計算関係書類の注記表に記載された事項について監査の対象から除くという解釈はないとされているため、会社法の計算関係書類に記載された注記事項は、全て監査の対象としなければならない。そのため、会社が会社法の計算関係書類へ概算額の注記を行った場合、監査の対象としなければならないことになる。しかし、金融商品取引法監査においては、概算額の注記を監査対象としないという取扱いをしていることから、会社法の計算関係書類へ概算額の注記を行い、会計監査人が監査対象とすることは事実上困難であることを、被監査会社に説明する必要があることに留意する。

《④ 臨時計算書類の監査》

30. 臨時計算書類の作成基準については、会計制度委員会研究報告第12号「臨時計算書類の作成基準について」が公表され、臨時計算書類の作成に当たっての実務の参考として供されている。

臨時計算書類が、主に臨時決算日における分配可能額の算定のために作成されることに鑑みれば、年度の計算書類の監査と同様、一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施することが必要であると考え。したがって、臨時計算書類に関する監査報告書は、年度の計算書類に関する監査報告書に準じて作成することになると考える。

《⑤ 会計監査人が、会計監査報告の内容を会社計算規則第130条第1項各号に規定する日までに、特定監査役及び特定取締役へ通知しない場合の取扱い》

31. 会社計算規則第130条第3項では、会計監査人が会計監査報告の内容を、特定監査役及び特定取締役に対し、同条第1項各号に規定する通知をすべき日までに通知しない場合には、当該通知をすべき日に、計算関係書類については会計監査人の監査を受けたものとみなすとされている。

同条第3項は、何らかの事由により当該監査期日までに監査が終了せず、かつ、計算関係書類の作成者側との間で通知期限延長の合意が成立しない場合に、その後の総会招集手続を継続できるようにするための規定であり、この場合には、結果的に会計監査人は意見を表明しないことになる。

なお、この同条第3項は、監査意見の表明が可能である場合に、意図的に会計監査報告の内容を通知しないことを予定したものではないと考えられる。

《2. 比較情報》

32. 比較情報が対応数値として表示される場合は、監査人は、第46項及び第47項に記載されている場合を除き、監査意見において対応数値に言及してはならない（監基報710第9項参照）。

金融商品取引法上、有価証券報告書等においては、原則として（注）、比較情報の開示が求められているが、会社法上の計算書類等においては、比較情報の開示は求められていない。

（注）有価証券報告書を提出していない会社が有価証券の募集又は売出しを行うために提出する有価証券届出書、新たに外形基準に該当することとなったために提出する有価証券報告書に記載される財務諸表が、我が国で一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠し

て作成される場合、財務諸表等規則附則第3項及び第4項並びに連結財務諸表規則附則第2項及び第3項により、比較情報を含めなくて財務諸表を作成することとされている（第61項参照）。

《文 例》

ここに掲げる監査報告書の文例は、いずれも、会社が監査役会設置会社の場合の記載であり、また、監査人が無限責任監査法人の場合で、かつ、指定証明であるときのものである。

《I 金融商品取引法監査（年度監査）》

以下の文例では、有価証券報告書に含まれる連結財務諸表又は財務諸表に対する監査報告書を前提としている。

文例1 連結財務諸表

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

（注2）（注3）

監査意見

当監査法人（注4）は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書（注5）、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人（注4）は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

〔監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

（表形式にする場合の記載例）

〇〇〇〇（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・・・	・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・

〕

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注6）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取締役の職務の執行を監視することにある（注7）。

当監査法人（注4）の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表又は当監査法人（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8）

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注6）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注6）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注9）。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表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、継続企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。継続企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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結財務諸表の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注6）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注6）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注10）

監査人は、監査役及び監査役会（注6）と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注11）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）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。

（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（第24項）。

（注3）① 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。

〇〇監査法人

〇〇県〇〇市（注1）

代 表 社 員

公認会計士 〇〇〇〇

業 務 執 行 社 員

業 務 執 行 社 員

公認会計士 〇〇〇〇

（注2）

② 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1）

指定有限責任社員

公認会計士 〇〇〇〇

業務執行社員

指定有限責任社員

公認会計士 〇〇〇〇

業務執行社員

（注2）

③ 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（注1）

公認会計士 〇〇〇〇（注2）

〇〇〇〇 公認会計士事務所

〇〇県〇〇市（注1）

公認会計士 〇〇〇〇（注2）

（注4）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）連結損益及び包括利益計算書を作成する場合には、「連結損益計算書、連結包括利益計算書」を「連結損益及び包括利益計算書」とする。

（注6）「監査役及び監査役会」は、会社の機関設計に応じて修正する（第18項）。

指名委員会等設置会社の場合は「監査委員会」、監査等委員会設置会社の場合は「監査等委員会」とする。

（注7）「監査役及び監査役会の責任は、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取締役の職務の執行を監視することにある。」の下線部分は、会社の機関設計に応じて下記のように修正する。

・指名委員会等設置会社の場合

「監査委員会の責任は、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執行役及び取締役の職務の執行を監視することにある。」

・監査等委員会設置会社の場合

「監査等委員会の責任は、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取締役の職務の執行を監視することにある。」

（注8）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

（注9）「監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。」の下線部分は、会社の機関設計に応じて下記のように修正する。

・指名委員会等設置会社の場合

「監査委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における執行役及び取締

「役の職務の執行を監視することにある。」

・監査等委員会設置会社の場合

「監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。」

(注10) 上場企業又は上場企業ではないが上場企業の場合に適用される監査人の独立性に関するコミュニケーションについての要求事項が適用される企業の財務諸表監査の場合のみ記載する事項であるため、それ以外の企業の場合は削除する（第21項）。

(注11) 監基報701に従って監査上の主要な検討事項を報告する場合のみ記載する事項であるため、監査上の主要な検討事項を報告しない場合は削除する（第22項）。

文例2 個別財務諸表

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公 認 会 計 〇〇〇〇

業 務 執 行 社 員 士

指 定 社 員 公 認 会 計 〇〇〇〇

業 務 執 行 社 員 士

（注2）（注3）

監査意見

当監査法人（注4）は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの第×期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「財務諸表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、会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人（注4）は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

○○○○（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・。	・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・。

]（注5）

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、財務諸表及びその監査報告書（注6）以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注7）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取締役の職務の執行を監視することにある（注8）。

当監査法人（注4）の財務諸表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。

財務諸表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財務諸表又は当監査法人（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9）

財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注7）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示の

ない財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注7）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注10）。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表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財務諸表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、財務諸表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。

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11）

- ・ 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。
- ・ 財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表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、継続企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。継続企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財務諸表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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会（注7）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注7）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注12）

監査人は、監査役及び監査役会（注7）と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注13）

利害関係

会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4） 文例1に同じ

（注5） 連結財務諸表及び個別財務諸表の監査を実施しており、連結財務諸表の監査報告書において同一内容の監査上の主要な検討事項が記載されている場合には、個別財務諸表の監査報告書においてその旨を以下のとおり記載し、当該内容の記載を省略することができる。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、（中略）・ ・ 個別に意見を表明するものではない。

×××（小見出し）

連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項（×××）と同一内容であるため、記載を省略している。

（注6） 有価証券報告書に連結財務諸表及びその監査報告書も掲載されている場合は、「財務諸表及びその監査報告書」を「連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書」とする。

（注7） 文例1（注6）に同じ

（注8） 文例1（注7）に同じ

（注9） 文例1（注8）に同じ

（注10） 文例1（注9）に同じ

（注11） 個別財務諸表に対する監査で監基報600を適用する場合には、以下の文を実施項目に追加する。

- ・ 財務諸表に対する意見を表明するために、財務諸表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。

(注12) 文例1 (注10) に同じ

(注13) 文例1 (注11) に同じ

文例3 連結財務諸表 (IFRS任意適用会社)

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社

取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書(注5)、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記(注6)について監査を行った(注7)。

当監査法人(注4)は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準(注8)に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人（注4）は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

（表形式にする場合の記載例）

〇〇〇〇（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・・・	・・・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・・・

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注9）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取締役の職務の執行を監視することにある（注10）。

当監査法人（注4）の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表又は当監査法人（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11）

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注9）の責任

経営者の責任は、国際会計基準（注8）に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準（注8）に基づいて継続企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（注12）。

監査役及び監査役会（注9）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注13）。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表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、継続企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。継続企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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準（注8）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結財務諸表の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注14）

監査人は、監査役及び監査役会（注9）と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注15）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4） 文例1に同じ

（注5） 連結損益計算書及び連結包括利益計算書を1計算書方式で作成している場合には、「連結損益計算書、連結包括利益計算書」を「連結包括利益計算書」とする。

（注6） 「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記」については、当該注記を表す連結財務諸表上の記載に合わせて適宜変更することができる。

（注7） 会社が指定国際会計基準に準拠して開始連結財政状態計算書を作成している場合においても、本文例を使用する。

（注8） 指定国際会計基準が国際会計基準と異なる場合には、「国際会計基準」を「指定国際会計基準」とする。

（注9） 文例1（注6）に同じ

（注10） 文例1（注7）に同じ

（注11） 文例1（注8）に同じ

（注12） 国際会計基準等に基づく連結財務諸表を日本の監査基準に基づき監査を行う場合、適用される財務報告の枠組みに基づき適切な記述を行うことができる。国際会計基準に基づく連結財務諸表の監査の場合には、「経営者は、継続企業的前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」を「経営者は、経営者が清算若しくは事業停止の意図があるか、又はそれ以外に現実的な代替案がない場合を除いて、継続企業的前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」と記載す

ることが考えられる。

(注13) 文例1 (注9) に同じ

(注14) 文例1 (注10) に同じ

(注15) 文例1 (注11) に同じ

文例4 連結財務諸表 (修正国際基準適用会社)

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社

取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結包括利益計算書(注5)、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記(注6)について監査を行った(注7)。

当監査法人(注4)は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第94条により規定された修正国際基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人（注4）は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

（表形式にする場合の記載例）

〇〇〇〇（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・・・。	・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・。

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注8）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取締役の職務の執行を監視することにある（注9）。

当監査法人（注4）の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表又は当監査法人（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10）

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注8）の責任

経営者の責任は、修正国際基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、修正国際基準に基づいて継続企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（注11）。

監査役及び監査役会（注8）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注12）。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表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、継続企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。継続企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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、修正国際基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結財務諸表の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）に対して、独立性についての我が国における職業倫

理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。(注13)

監査人は、監査役及び監査役会(注8)と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。(注14)

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

(注1) (注2) (注3) (注4) 文例1に同じ

(注5) (注6) 文例3に同じ

(注7) 会社が修正国際基準に準拠して開始連結財政状態計算書を作成している場合においても、本文例を使用する。

(注8) 文例1 (注6) に同じ

(注9) 文例1 (注7) に同じ

(注10) 文例1 (注8) に同じ

(注11) 国際会計基準等に基づく連結財務諸表を日本の監査基準に基づき監査を行う場合、適用される財務報告の枠組みに基づき適切な記述を行うことができる。修正国際基準に基づく連結財務諸表の監査の場合には、「経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」を「経営者は、経営者が清算若しくは事業停止の意図があるか、又はそれ以外に現実的な代替案がない場合を除いて、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」と記載することが考えられる。

(注12) 文例1 (注9) に同じ

(注13) 文例1 (注10) に同じ

(注14) 文例1 (注11) に同じ

文例5 継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められ、財務諸表における注記が適切な場合の無限定適正意見の監査報告書

(文例の前提となる状況)

監査人は、入手した監査証拠に基づいて、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められると結論付けている。連結財務諸表において重要な不確実性の注記が適切になされていることから、無限定適正意見を表明する。なお、監査人は、「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項を報告する。

また、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。

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。

継続企業の前提に関する重要な不確実性

継続企業の前提に関する注記に記載されているとおり、会社は、×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度に純損失×××百万円を計上しており、×年×月×日現在において連結貸借対照表上△△△百万円の債務超過の状況にあることから、継続企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、現時点では継続企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。連結財務諸表は継続企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連結財務諸表に反映されていない。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

監査上の主要な検討事項（注）

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「継続企業の前提に関する重要な不確実性」に記載されている事項のほか、以下に記載した事項を監査報告書において監査上の主要な検討事項として報告すべき事項と判断している。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇 (監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
..... (監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する)..... (監査上の対応を記載する).....

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、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取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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、当監査法人が報告すべき事項はない。

(注) 「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項はないと判断している場合には、以下とする。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した

事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。
 当監査法人は、「継続企業の前提に関する重要な不確実性」に記載されている事項を除き、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

文例6 監査報告書日以前に全てのその他の記載内容を入手し、また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おける、無限定適正意見の監査報告書

(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全てのその他の記載内容を入手しており、また、その他の記載内容における重要な誤りを識別している。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「監査意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、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取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

以下に記載のとおり、当監査法人は、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断している。

[その他の記載内容の重要な誤りの記述]

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇 (監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記

事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
..... (監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する)..... (監査上の対応を記載する).....

《Ⅱ 金融商品取引法監査（中間監査）》

文例7 中間連結財務諸表

独立監査人の中間監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

（注2）（注3）

中間監査意見

当監査法人（注4）は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書（注5）、中間連結株主資本等変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の中間連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人（注4）の責任は、「中間連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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、中間監査の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。

中間連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注6）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示するために経営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。

中間連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注6）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注7）。

中間連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間連結財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間連結財務諸表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、中間連結財務諸表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。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間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。

- ・ 不正又は誤謬による中間連結財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間連結財務諸表監査の目的は、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中間監査手続を立案するために、中間連結財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。

- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間連結財務諸表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、継続企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。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、中間監査報告書において中間連結財務諸表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中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間連結財務諸表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、中間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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 中間連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。
- ・ 中間連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、中間連結財務諸表の中間監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。監査人は、監査役及び監査役会（注6）に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。
監査人は、監査役及び監査役会（注6）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注8）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）（注6）文例1に同じ

（注5）中間連結損益及び包括利益計算書を作成する場合には、「中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書」を「中間連結損益及び包括利益計算書」とする。

（注7）文例1（注9）に同じ

(注8) 文例1 (注10) に同じ

文例8 中間個別財務諸表

独立監査人の中間監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

(注2) (注3)

中間監査意見

当監査法人(注4)は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの第×期事業年度の中間会計期間(×年×月×日から×年×月×日まで)に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、中間キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人(注4)は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、〇〇株式会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間会計期間(×年×月×日から×年×月×日まで)の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人(注4)の責任は、「中間財務諸表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、会社から独立しており、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、中間監査の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。

中間財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会(注5)の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準

拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間財務諸表を作成し有用な情報を表示するために経営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。

中間財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき中間財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注5）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注6）。

中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表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、中間財務諸表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。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間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7）

- ・ 不正又は誤謬による中間財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、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中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間財務諸表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、継続企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。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、中間監査報告書において中間財務諸表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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中

間財務諸表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、中間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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 中間財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会（注5）に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。

監査人は、監査役及び監査役会（注5）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注8）

利害関係

会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）文例1に同じ

（注5）文例1（注6）に同じ

（注6）文例1（注9）に同じ

（注7）中間個別財務諸表に対する監査で監基報600を適用する場合には、以下の文を実施項目に追加する。

「中間財務諸表に対する意見を表明するために、中間財務諸表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関する中間監査の指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。」

（注8）文例1（注10）に同じ

文例9 中間連結財務諸表（IFRS任意適用会社）

独立監査人の中間監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社

取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指 定 社 員	公認会計士	〇〇〇〇
業 務 執 行 社 員		

指 定 社 員	公認会計士	〇〇〇〇
業 務 執 行 社 員		

(注2) (注3)

中間監査意見

当監査法人(注4)は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の中間連結会計期間(×年×月×日から×年×月×日まで)に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結財政状態計算書、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書(注5)、中間連結持分変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記(注6)について中間監査を行った。(注7)

当監査法人(注4)は、上記の中間連結財務諸表が、「中間連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第87条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」(注8)に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間(×年×月×日から×年×月×日まで)の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人(注4)の責任は、「中間連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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、中間監査の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。

中間連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会(注9)の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」(注8)に準拠して中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示するために経営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。

中間連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企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（注10）。

監査役及び監査役会（注9）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注11）。

中間連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間連結財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間連結財務諸表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、中間連結財務諸表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。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間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。

- ・ 不正又は誤謬による中間連結財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要に応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間連結財務諸表監査の目的は、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中間監査手続を立案するために、中間連結財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間連結財務諸表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、継続企業的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。継続企業的前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、中間監査報告書において中間連結財務諸表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中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間連結財務諸表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、中間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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 中間連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」（注8）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

・ 中間連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、中間連結財務諸表の中間監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。監査人は、監査役及び監査役会（注9）に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注12）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）文例1に同じ

（注5）中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書を1計算書方式で作成している場合には、「中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書」を「中間連結包括利益計算書」とする。

（注6）「中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記」については、当該注記を表す中間連結財務諸表上の記載に合わせて適宜変更することができる。

（注7）文例3に同じ

（注8）指定国際会計基準が国際会計基準と異なる場合には、「国際会計基準第34号「期中財務報告」」を「指定国際会計基準に定める国際会計基準第34号「期中財務報告」」とする。

（注9）文例1（注6）に同じ

（注10）国際会計基準等に基づく中間連結財務諸表を日本の中間監査基準に基づき監査を行う場合、適用される財務報告の枠組みに基づき適切な記述を行うことができる。国際会計基準に基づく中間連結財務諸表の監査の場合には、「経営者は、継続企業の前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」を「経営者は、経営者が清算若しくは事業停止の意図があるか、又はそれ以外に現実的な代替案がない場合を除いて、継続企業の前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」と記載することが考えられる。

（注11）文例1（注9）に同じ

（注12）文例1（注10）に同じ

文例10 中間連結財務諸表（修正国際基準適用会社）

独立監査人の中間監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業 務 執 行 社 員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業 務 執 行 社 員

（注2）（注3）

中間監査意見

当監査法人（注4）は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結財政状態計算書、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書（注5）、中間連結持分変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記（注6）について中間監査を行った。（注7）

当監査法人（注4）は、上記の中間連結財務諸表が、「中間連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第88条により規定された修正国際基準に定める国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人（注4）の責任は、「中間連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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、中間監査の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。

中間連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注8）の責任

経営者の責任は、修正国際基準に定める国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない中間連結財務諸表を作成し有用な情報を表示するために経営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。

中間連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企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（注9）。

監査役及び監査役会（注8）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注10）。

中間連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間連結財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間連結財務諸表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、中間連結財務諸表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。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間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。

- ・ 不正又は誤謬による中間連結財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間連結財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要に応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間連結財務諸表監査の目的は、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中間監査手続を立案するために、中間連結財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間連結財務諸表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、継続企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。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、中間監査報告書において中間連結財務諸表の注記事項

に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間連結財務諸表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、中間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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 中間連結財務諸表の表示及び注記事項が、修正国際基準に定める国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。
- ・ 中間連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、中間連結財務諸表の中間監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で中間監査意見に対して責任を負う。監査人は、監査役及び監査役会（注8）に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注11）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）文例1に同じ

（注5）（注6）文例9に同じ

（注7）文例4に同じ

（注8）文例1（注6）に同じ

（注9）国際会計基準等に基づく中間連結財務諸表を日本の中間監査基準に基づき監査を行う場合、適用される財務報告の枠組みに基づき適切な記述を行うことができる。修正国際基準に基づく中間連結財務諸表の監査の場合には、「経営者は、継続企業的前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」を「経営者は、経営者が清算若しくは事業停止の意図があるか、又はそれ以外に現実的な代替案がない場合を除いて、継続企業的前提に基づき中間連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、」と記載することが考えられる。

（注10）文例1（注9）に同じ

(注11) 文例1 (注10) に同じ

《Ⅲ 会社法監査》

文例11 計算書類

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの第×期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表(注5)並びにその附属明細書(以下「計算書類等」という。)について監査を行った。

当監査法人(注4)は、上記の計算書類等が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準(注6)に準拠して、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「計算書類等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、会社から独立しており、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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載

内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注7）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取締役の職務の執行を監視することにある（注8）。

当監査法人（注4）の計算書類等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。

計算書類等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等又は当監査法人（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9）

計算書類等に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注7）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注6）に準拠して計算書類等を作成し適正に表示することにある。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等を作成し適正に表示するために経営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。

計算書類等を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき計算書類等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注6）に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注7）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注10）。

計算書類等の監査における監査人の責任

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等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等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、計算書類等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。

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11）

- ・ 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。
- ・ 計算書類等の監査の目的は、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。

- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として計算書類等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、継続企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。継続企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等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等の注記事項が適切でない場合は、計算書類等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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 計算書類等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注6）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算書類等の表示、構成及び内容、並びに計算書類等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会（注7）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注7）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注12）

利害関係

会社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。

以 上

（注1）（注2）文例1に同じ

（注3）① 会計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。

〇〇監査法人

〇〇県〇〇市（注1）

代 表 社 員

公認会計士 ○〇〇〇

業 務 執 行 社 員

業 務 執 行 社 員 公認会計士 ○〇〇〇

(注2)

② 会計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1)

指定有限責任社員

公認会計士 〇〇〇〇

業務執行社員

指定有限責任社員

公認会計士 〇〇〇〇

業務執行社員

(注2)

③ 会計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(注1)

公認会計士 〇〇〇〇 (注2)

〇〇〇〇 公認会計士事務所

〇〇県〇〇市(注1)

公認会計士 〇〇〇〇 (注2)

(注4) 会計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) 会社計算規則第57条第3項の規定に基づき、個別注記表と題する計算関係書類を作成していない場合には、「貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書」を「貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びにその附属明細書」とする。

(注6) 会社計算規則第126条では、会計監査人は監査の対象となった計算関係書類が我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の慣行に準拠して、当該計算関係書類に係る期間の財産及び損益の状況を全ての重要な点において適正に表示しているか否かについて意見を表明することを求め、会計監査人が監査を行うに当たっての判断のよりどころを「企業会計の慣行」という用語により規定している。

同規定の趣旨は、会計監査報告の内容について監査基準等に則した表現や内容を求めるものであると考えられることから、金融商品取引法監査に係る監査報告書の文言と整合するよう、この会計監査人が監査を行うに当たっての判断のよりどころを文中「企業会計の基準」として示した。

(注7) 文例1(注6)に同じ

(注8) 文例1(注7)に同じ

(注9) 文例1(注8)に同じ

(注10) 文例1(注9)に同じ

(注11) 計算書類等に対する監査で監基報600を適用する場合には、以下の文を実施項目に追加する。

- ・ 計算書類等に対する意見を表明するために、計算書類等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

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。

(注12) 上場企業又は上場企業ではないが上場企業の場合に適用される監査人の独立性に関するコミュニケーションについての要求事項が適用される企業の会社法監査の場合のみ記載する事項であるため、それ以外の企業の場合は削除する（第21項）。

文例12 連結計算書類

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

（注2）（注3）

監査意見

当監査法人（注4）は、会社法第444条第4項の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結計算書類、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書（注5）、連結株主資本等変動計算書及び連結注記表（注6）について監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の連結計算書類が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注7）に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社からなる企業集団の当該連結計算書類に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注8）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取締役の職務の執行を監視することにある（注9）。

当監査法人（注4）の連結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。

連結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連結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10）

連結計算書類に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注8）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注7）に準拠して連結計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結計算書類を作成し適正に表示するために経営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。

連結計算書類を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき連結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、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注7）に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注8）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注11）。

連結計算書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結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連結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、連結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。

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。

- ・ 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。

- ・ 連結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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結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、継続企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。継続企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連結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連結計算書類の注記事項が適切でない場合は、連結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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結計算書類の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注7）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結計算書類の表示、構成及び内容、並びに連結計算書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結計算書類に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結計算書類の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注12）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）（注12）文例11に同じ

（注5）連結損益計算書について

会社法上、監査対象として要求されている連結損益計算書は、売上高から当期純損益までを構成する項目を表示する計算書のことをいい、包括利益会計基準が定める連結包括利益計算書や連結損益及び包括利益計算書のその他の包括利益の内訳部分は、監査対象ではないとされている。このため、会計監査人は、売上高から当期純損益までで構成される連結損益計算書のみを監査対象とする。

なお、会社が任意にその他の包括利益の内訳を示すことも妨げられないとされているが、この場合には、監査対象を明確にするため、連結損益計算書に加えて連結包括利益計算書を作成する、いわゆる2計算書方式によることが適当と考えられる。この場合、連結包括利益計算書は監査対象外であることが明らかになるように記載することが適当である。

(注6) 会社計算規則第57条第3項の規定に基づき、連結注記表と題する計算関係書類を作成していない場合には、「連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結注記表」を「連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記」とする。

(注7) 文例11 (注6) に同じ

(注8) 文例1 (注6) に同じ

(注9) 文例1 (注7) に同じ

(注10) 文例1 (注8) に同じ

(注11) 文例1 (注9) に同じ

文例13 連結計算書類 (会社計算規則第120条第1項前段の規定により定められた指定国際会計基準又は同規則第120条の2第1項の規定により定められた修正国際基準に準拠して連結計算書類が作成されている場合※)

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指定社員 公認会計士 ○○○○
業務執行社員

指定社員 公認会計士 ○○○○
業務執行社員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、会社法第444条第4項の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日

から×年×月×日までの連結会計年度の連結計算書類、すなわち、連結財政状態計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記（注5）について監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の連結計算書類が、会社計算規則第120条第1項前段の規定により定められた指定国際会計基準（注6）（注7）に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社からなる企業集団の当該連結計算書類に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注8）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取締役の職務の執行を監視することにある（注9）。

当監査法人（注4）の連結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。

連結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連結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10）

連結計算書類に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注8）の責任

経営者の責任は、指定国際会計基準（注6）（注7）に準拠して連結計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結計算書類を作成し適正に表示するために経営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。

連結計算書類を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結計算書類を作成

することが適切であるかどうかを評価し、指定国際会計基準（注6）（注7）に基づいて継続企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（注11）。

監査役及び監査役会（注8）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注12）。

連結計算書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結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連結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、連結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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結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、継続企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。継続企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連結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連結計算書類の注記事項が適切でない場合は、連結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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結計算書類の表示及び注記事項が、指定国際会計基準（注6）（注7）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結計算書類の表示、構成及び内容、並びに連結計算書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結計算書類に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結計算書類の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注13）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

※ 会社計算規則第120条第1項前段の規定により定められた指定国際会計基準又は同規則第120条の2第1項の規定により定められた修正国際基準に準拠して連結計算書類が作成されている場合とは、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第10項の完全な一組の財務諸表が作成されている場合である。すなわち、指定国際会計基準又は修正国際基準に準拠して当連結会計年度の連結財政状態計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記が作成されていることのみならず、比較情報や該当する場合には開始連結財政状態計算書についても作成されている場合をいう。

（注1）（注2）（注3）（注4）文例11に同じ

（注5）「連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記」については、当該注記を表す連結計算書類上の記載に合わせて適宜変更することができる。

（注6）会社計算規則第120条第2項では、同条第1項の規定により作成した連結計算書類には、指定国際会計基準に従って作成した旨を注記することが求められているが、これは指定国際会計基準が国際会計基準と同一である場合に「国際会計基準」と記載することを妨げるものではない。

（注7）会社計算規則第120条の2第1項の規定により定められた修正国際基準に準拠して連結計算書類が作成されている場合には、「会社計算規則第120条第1項前段の規定により定められた指定国際会計基準」を「会社計算規則第120条の2第1項の規定により定められた修正国際基準」、「指定国際会計基準」を「修正国際基準」とする。

（注8）文例1（注6）に同じ

（注9）文例1（注7）に同じ

（注10）文例1（注8）に同じ

（注11）国際会計基準等に基づく連結計算書類を日本の監査基準に基づき監査を行う場合、適用される財務報告の枠組みに基づき適切な記述を行うことができる。会社計算規則第120条第1項前段の規定により定められた指定国際会計基準又は同規則第120条の2第1項の

規定により定められた修正国際基準に準拠して作成された連結計算書類の監査の場合には「経営者は、継続企業的前提に基づき連結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、」を「経営者は、経営者が清算若しくは事業停止の意図があるか、又はそれ以外に現実的な代替案がない場合を除いて、継続企業的前提に基づき連結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、」と記載することが考えられる。

(注12) 文例1 (注9) に同じ

(注13) 文例11 (注12) に同じ

文例14 連結計算書類(会社計算規則第120条第1項後段の規定により指定国際会計基準又は同規則第120条の2第3項において準用する同規則第120条第1項後段の規定により修正国際基準で求められる開示項目の一部を省略して連結計算書類が作成されている場合)

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所 (注1)

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、会社法第444条第4項の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結計算書類、すなわち、連結財政状態計算書、連結損益計算書、連結持分変動計算書、連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記(注5)について監査を行った。

当監査法人(注4)は、上記の連結計算書類が、会社計算規則第120条第1項後段の規定(注6)により定められた、指定国際会計基準(注7)(注8)で求められる開示項目の一部を省略した会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社からなる企業集団の当該連結計算書類に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注9）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取締役の職務の執行を監視することにある（注10）。

当監査法人（注4）の連結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。

連結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連結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11）

連結計算書類に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注9）の責任

経営者の責任は、連結計算書類を会社計算規則第120条第1項後段の規定（注6）により定められた、指定国際会計基準（注7）（注8）で求められる開示項目の一部を省略した会計の基準により作成し、適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結計算書類を作成し適正に表示するために経営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。

連結計算書類を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結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、会社計算規則第120条第1項後段の規定（注6）により定められた、指定国際会計基準（注7）（注8）で求められる開示項目の一部を省略した会計の基準に基づいて継続企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（注12）。

監査役及び監査役会（注9）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注13）。

連結計算書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結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

独立の立場から連結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、連結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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結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、継続企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。継続企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連結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連結計算書類の注記事項が適切でない場合は、連結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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結計算書類の表示及び注記事項が、会社計算規則第120条第1項後段の規定（注6）により定められた、指定国際会計基準（注7）（注8）で求められる開示項目の一部を省略した会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結計算書類の表示、構成及び内容、並びに連結計算書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結計算書類に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結計算書類の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注14）

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員（注3）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。

以 上

(注1) (注2) (注3) (注4) 文例11に同じ

(注5) 「連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記」については、当該注記を表す連結計算書類上の記載に合わせて適宜変更することができる。

(注6) 会社計算規則第120条の2第1項の規定により修正国際基準に準拠して連結計算書類が作成されており、同規則第120条の2第3項において準用する同規則第120条第1項後段の規定により開示の一部を省略している場合には、「会社計算規則第120条第1項後段の規定」を「会社計算規則第120条の2第3項において準用する同規則第120条第1項後段の規定」と記載する。

(注7) 会社計算規則第120条第3項では、同条第1項後段の規定により省略した事項がある同項の規定により作成した連結計算書類である旨、すなわち指定国際会計基準に従って作成した旨を注記することが求められているが、これは指定国際会計基準が国際会計基準と同一である場合に「国際会計基準」と記載することを妨げるものではない。

(注8) 会社計算規則第120条の2第1項の規定により修正国際基準に準拠して連結計算書類が作成されている場合には、「指定国際会計基準」を「修正国際基準」と記載する。

(注9) 文例1 (注6) に同じ

(注10) 文例1 (注7) に同じ

(注11) 文例1 (注8) に同じ

(注12) 国際会計基準等に基づく連結計算書類を日本の監査基準に基づき監査を行う場合、適用される財務報告の枠組みに基づき適切な記述を行うことができる。会社計算規則第120条第1項後段の規定により指定国際会計基準又は同規則第120条の2第3項において準用する同規則第120条第1項後段の規定により修正国際基準で求められる開示項目の一部を省略して作成された連結計算書類の監査の場合には、「経営者は、継続企業の前提に基づき連結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、」を「経営者は、経営者が清算若しくは事業停止の意図があるか、又はそれ以外に現実的な代替案がない場合を除いて、継続企業の前提に基づき連結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、」と記載することが考えられる。

(注13) 文例1 (注9) に同じ

(注14) 文例11 (注12) に同じ

文例15 臨時計算書類

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

（注2）（注3）

監査意見

当監査法人（注4）は、会社法第441条第2項の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの臨時会計年度の臨時計算書類、すなわち、臨時貸借対照表、臨時損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の臨時計算書類が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注5）に準拠して、当該臨時計算書類に係る期間の財産及び損益の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「臨時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、会社から独立しており、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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、監査した臨時計算書類を含む開示書類に含まれる情報のうち、臨時計算書類及びその監査報告書以外の情報である。

当監査法人（注4）は、その他の記載内容が存在しないと判断したため、その他の記載内容に対するいかなる作業も実施していない。

臨時計算書類に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注6）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注5）に準

拠して臨時計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない臨時計算書類を作成し適正に表示するために経営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。

臨時計算書類を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき臨時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、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注5）に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注6）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注7）。

臨時計算書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての臨時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臨時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、臨時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。

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）

- ・ 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。
- ・ 臨時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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として臨時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、継続企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。継続企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臨時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臨時計算書類の注記事項が適切でない場合は、臨時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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 臨時計算書類の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準（注5）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた臨時計算書類の表示、構成及び内容、並びに臨時計算書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示し

ているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会（注6）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注6）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注9）

利害関係

会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）文例11に同じ

（注5）文例11（注6）に同じ

（注6）文例1に同じ

（注7）文例1（注9）に同じ

（注8）臨時計算書類に対する監査で監基報600を適用する場合には、以下の文を実施項目に追加する。

- ・ 臨時計算書類に対する意見を表明するために、臨時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。

（注9）文例11（注12）に同じ

《Ⅲ 除外事項付意見を表明する場合の監査報告書の文例》

《1. 除外事項付意見の種類》

33. 除外事項付意見には、適正表示の枠組みの場合は、限定付適正意見、不適正意見及び意見不表明の三つの類型がある（監基報705第2項参照）。除外事項付意見は、除外事項付意見を表明する原因の性質と、それが財務諸表に及ぼす影響の範囲、又は及ぼす可能性のある影響の範囲が広範かどうかという監査人の判断によって、以下の表のように分類することができる（監基報705のA1項参照）。

除外事項付意見を表明する原因の性質	除外事項付意見を表明する原因となる事項が財務諸表に及ぼす影響の範囲、又は及ぼす可能性のある影響の範囲が広範なものかどうかという監査人の判断	
	重要だが広範でない	重要かつ広範である
財務諸表に重要な虚偽表示がある	限定付適正意見	不適正意見
十分かつ適切な監査証拠が入手できず、重要な虚偽表示の可能性がある	限定付適正意見	意見不表明

《2. 除外事項付意見を表明する場合の監査報告書の様式と記載内容》

《(1) 監査意見》

34. 監査人は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明する場合、監査報告書の「監査意見」区分において、状況に応じて「限定付適正意見」、「不適正意見」又は「意見不表明」という見出しを付して適切に記載しなければならない（監基報 705 第 15 項参照）。

《(2) 監査意見の根拠》

35. 監査人は、除外事項付意見を表明する場合、監査報告書に、監査基準報告書 700 が要求する特定の記載事項に加えて、以下を行わなければならない（監基報 705 第 19 項参照）。

(1) 監査基準報告書 700 第 26 項が要求する「監査意見の根拠」の見出しを、状況に応じて、「限定付適正意見の根拠」、「不適正意見の根拠」又は「意見不表明の根拠」に修正する。

(2) 本区分に、除外事項付意見を表明する原因となる事項について記載する。

定量的な注記事項を含め、財務諸表の特定の金額に関連する重要な虚偽表示が存在する場合、監査人は、金額的な影響額を算定することが困難でない限り、監査意見の根拠の区分に、当該虚偽表示による金額的な影響額とそれに関連する説明を記載しなければならない（監基報 705 第 20 項参照）。例えば、棚卸資産の過大表示の場合、監査人は、監査報告書の監査意見の根拠の区分に、重要な虚偽表示に関する金額的な影響額として、税引前当期純損益、当期純損益及び純資産への影響額を記載することがある（監基報 705 の A21 項参照）。監査人は、金額的な影響額を算定することが困難な場合、監査意見の根拠の区分にその旨を記載しなければならない（監基報 705 第 20 項参照）。

また、除外した不適切な事項又は実施できなかった監査手続及び財務諸表に与えている影響を踏まえて除外事項を付した限定付適正意見とした理由も併せて記載しなければならない。

36. 監査人は、不適正意見を表明する、又は意見を表明しない場合に、不適正意見又は意見不表明の原因となる事項以外に除外事項付意見の原因となる事項を監査人が識別している場合には、当該事項についても全て、監査意見の根拠の区分に、その内容及びそれによる影響を記載しなければならない（監基報 705 第 26 項参照）。

37. 監査人は、限定付適正意見又は不適正意見を表明する場合、監査基準報告書 700 第 26 項(4)の要求事項に関して、入手した監査証拠が監査人の限定付適正意見又は不適正意見の基礎を得るために十分かつ適切なものであると判断した旨を記載しなければならない（監基報 705 第 24 項参照）。

《(3) 監査上の主要な検討事項》

38. 監査報告書に対して除外事項付意見を表明する原因となる事項（監基報 705 参照）は、その性質上、監査上の主要な検討事項に該当する。しかしながら、監査人はこれらの事項を監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分に記載してはならず、監査基準報告書 701 第 12 項及び第 13 項の要求事項はこれらの事項には適用されない（監基報 701 第 14 項参照）。

監査人が限定付適正意見又は不適正意見を表明し、「限定付適正意見の根拠」区分又は「不適正意見の根拠」区分に記載された事項以外に、監査上の主要な検討事項の報告を行う場合の文例を示している（文例16及び文例17参照）。また、「限定付適正意見の根拠」区分又は「不適正意見の根拠」区分に記載された事項以外に、報告すべきその他の監査上の主要な検討事項がないと監査人が判断した場合の文例を示している（文例18参照）。

《(4) その他の記載内容》

39. 財務諸表に対して限定付適正意見又は不適正意見を表明する場合、監査基準報告書 720 第 21 項 (5) に基づく記載において、除外事項付意見の原因となった事項の影響を検討しなければならない（監基報 720 第 22 項参照）。

40. 財務諸表の重要な項目に関して監査範囲の制約がある場合、監査人は当該事項に関して十分かつ適切な監査証拠を入手していない。このような状況において、監査人は、当該事項に関連するその他の記載内容の数値又は数値以外の項目が、重要な誤りとなるかどうかを判断できないことがある。そのような場合には、監査基準報告書 720 第 21 項 (5) の適用において、監査人は、限定意見の根拠区分で記載されている事項に関連したその他の記載内容の記述を検討できない旨を記載することがある。ただし、監査人は、その他の記載内容に、他の未修正の重要な誤りを識別した場合には報告することが要求されている（監基報 720 の A54 項参照）。

41. 否定的意見の根拠区分に記載した特定の事項に関連して、財務諸表に対する否定的意見を表明する場合であっても、監査基準報告書 720 第 21 項 (5) ② に従って監査人は識別したその他の記載内容の重要な誤りを監査報告書において報告しなければならない。財務諸表に対して否定的意見を表明する場合、監査人は監査基準報告書 720 第 21 項 (5) で要求される記載において、財務諸表に対する否定的意見の原因となった事項又は関連する事項に関して、その他の記載内容の数値又は数値以外の項目に重要な誤りがあることを示すことがある（監基報 720 の A55 項参照）。

42. 監査人が財務諸表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を含め、監査に関するより詳細な情報を提供することにより、財務諸表全体に対する意見不表明と矛盾しているとの誤解を与えるおそれがある。したがって、このような状況においては、監査基準報告書 705 第 27 項で要求されるとおり、監査報告書には、その他の記載内容に関する区分は含めない（監基報 720 の A56 項参照）。

《(5) 監査人が意見を表明しない場合の「財務諸表監査における監査人の責任」の記載》

43. 監査人は、十分かつ適切な監査証拠を入手できないため財務諸表に対する意見を表明しない場合、「財務諸表監査における監査人の責任」区分に、監査基準報告書 700 第 35 項から第 37 項により要求される事項に代えて、以下の事項を記載しなければならない（監基報 705 第 27 項参照）。

- (1) 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旨
- (2) しかしながら、「意見不表明の根拠」区分に記載されているとおり、監査人は、財務諸表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旨
- (3) 監査基準報告書700第26項(3)により要求されるとおり、監査人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、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旨

《文 例》

《Ⅰ 金融商品取引法監査（年度監査/連結財務諸表）》

《1. 限定付適正意見》

文例16 重要な虚偽表示による限定付適正意見

(文例の前提となる状況)

連結財務諸表に重要な虚偽表示があるが、その影響が広範ではないと認められ、連結財務諸表を全体として虚偽表示に当たるとするほどではないと判断した場合。なお、監査人は、「限定付適正意見の根拠」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項を報告する。

また、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ており、連結財務諸表に関する限定付適正意見を生じさせる事項はその他の記載内容にも影響を及ぼしている。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「限定付適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

限定付適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

限定付適正意見の根拠

会社は、……………について、……………ではなく、……………

により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠していれば、・・・・・・を計上することが必要である。当該事項は、連結財務諸表における・・・・・・の影響を与えており、結果として、営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益はそれぞれ×××百万円過大に表示され、当期純利益は△△△百万円過大に表示されている（注1）。この影響は・・・・・・である（注2）。したがって、連結財務諸表に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、限定付適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注3）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取締役の職務の執行を監視することにある（注4）。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

上記の「限定付適正意見の根拠」に記載したとおり、会社は、・・・・・・を計上することが必要であった。

当監査法人は、同様の理由から、有価証券報告書に含まれる・・・・・・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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「限定付適正意見の根拠」に記載されている事項のほか、以下に記載した事項を監査報告書において監査上の主要な検討事項として報告すべき事項と判断している。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇 (監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の 内容及び決定理由	監査上の対応
..... (監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する)..... (監査上の対応を記載する).....

]

(注1) 重要な虚偽表示に関する金額的な影響額については、連結損益計算書又は連結損益及び包括利益計算書の各区分損益項目以外にも、第35項に基づき、連結財務諸表に重要な影響を及ぼすと考えられるその他の重要な項目についても適宜記載する。

(注2) 「.....」には、重要ではあるが広範ではないと判断し、不適正意見ではなく限定付適正意見とした理由を、財務諸表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実務ガイダンス第1号「監査報告書に係るQ&A(実務ガイダンス)」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。

(注3) 文例1(注6)に同じ

(注4) 文例1(注7)に同じ

文例17 監査範囲の制約による限定付適正意見

(文例の前提となる状況)

監査人は、特定のアサーションについて重要な監査手続を実施できず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が、連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響は、重要ではあるが広範ではないと認められ、連結財務諸表全体に対する意見表明ができないほどではないと判断した場合。なお、監査人は、「限定付適正意見の根拠」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項を報告する。

また、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ており、連結財務諸表に関する限定付適正意見を生じさせる事項はその他の記載内容にも影響を及ぼしている。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「限定付適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

限定付適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経

理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

限定付適正意見の根拠

会社は、・・・・・・・・・・している。当監査法人は、・・・・・・・・・・により・・・・・・・・・・できなかったため、・・・・・・・・・・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った。

したがって、当監査法人は、連結財務諸表における・・・・の・・・・に関連する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った。この影響は・・・・・・・・・・である（注1）。したがって、連結財務諸表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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、限定付適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注2）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取締役の職務の執行を監視することにある（注3）。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

上記の「限定付適正意見の根拠」に記載したとおり、・・・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。

したがって、当監査法人は、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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「限定付適正意見の根拠」に記載されている事項のほか、以下に記載した項を監査報告書において監査上の主要な検討事項として報告すべき事項と判断している。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇 (監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
..... (監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する)..... (監査上の対応を記載する).....

]

(注1) 「.....」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適正意見とした理由を、財務諸表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 実務ガイダンス第1号「監査報告書に係るQ&A (実務ガイダンス)」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。

(注2) 文例1 (注6) に同じ

(注3) 文例1 (注7) に同じ

《2. 不適正意見》

文例18 重要な虚偽表示による不適正意見

(文例の前提となる状況)

連結財務諸表に重要な虚偽表示があり、その影響が広範であると認められ、連結財務諸表を全体として虚偽表示に当たると判断した場合。なお、監査人は、「不適正意見の根拠」区分に記

載した事項以外に、監査上の主要な検討事項はないと判断している。

また、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ており、連結財務諸表に関する不適正意見を生じさせる事項はその他の記載内容にも影響を及ぼしている。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「不適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

不適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「不適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響の重要性に鑑み、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、適正に表示していないものと認める。

不適正意見の根拠

会社は、………について、………ではなく、………により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠していれば、………を計上することが必要である。この結果、営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益はそれぞれ×××百万円過大に表示され、当期純利益は△△百万円過大に表示されている（注1）。

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、不適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注2）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取締役の職務の執行を監視することにある（注3）。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

上記の「不適正意見の根拠」に記載したとおり、会社は、・・・・・・・・・・を計上することが必要であった。

当監査法人は、同様の理由から、有価証券報告書に含まれる・・・・・・・・・・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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「不適正意見の根拠」に記載されている事項を除き、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

(注1) 文例16 (注1) に同じ

(注2) 文例1 (注6) に同じ

(注3) 文例1 (注7) に同じ

《3. 意見不表明》

文例19 監査範囲の制約による意見不表明

(文例の前提となる状況)

監査人は、会社の純資産の90%超に相当する共同支配企業に対する投資に関して、当該共同支配企業の財務情報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ず、未発見の虚偽表示がもしあるとすれば、それが連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響は、重要かつ広範であると認められるため、連結財務諸表全体に対する意見表明のための基礎を得ることができなかったと判断した場合

意見不表明

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、「意見不表明の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響の重要性に鑑み、連結財務諸表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つたため、監査意見を表明しない。

意見不表明の根拠

会社の共同支配企業XYZ社に対する投資は、会社の連結貸借対照表上×××百万円で計上されており、これは、×年12月31日現在の会社の純資産の90%超に相当する。当監査法人は、XYZ社の経営者及び監査人とのコミュニケーションが認められず、また、XYZ社の監査人の監査調書の閲覧も認められなかつた。その結果、当監査法人は、共同支配企業であるXYZ社の資産、負債及び損益に係る持分相当額、並びに連結株主資本等変動計算書と連結キャッシュ・フロー計算書を構成する数値に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つた。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

(文例1に同じ)

連結財務諸表監査における監査人の責任

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、当監査法人は連結財務諸表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つた。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。

文例20 文例19のケースに加え、その他に重要な虚偽表示がある場合

(文例の前提となる状況)

文例19の状況により、監査人は、連結財務諸表全体に対する意見表明のための基礎を得ることができないと判断しており意見不表明とするが、さらに、これに加え、重要ではあるが広範ではないと認められる虚偽表示があると判断したため、第36項に基づく記載を合わせて行う場合

意見不表明

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、「意見不表明の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響の重要性に鑑み、連結財務諸表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つたため、監査意見を表明しない。

意見不表明の根拠

会社の共同支配企業XYZ社に対する投資は、会社の連結貸借対照表上×××百万円で計上されており、これは、×年12月31日現在の会社の純資産の90%超に相当する。当監査法人は、XYZ社の経営者及び監査人とのコミュニケーションが認められず、また、XYZ社の監査人の監査調書の閲覧も認められなかった。その結果、当監査法人は、共同支配企業であるXYZ社の資産、負債及び損益に係る持分相当額、並びに連結株主資本等変動計算書と連結キャッシュ・フロー計算書を構成する数値に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つた。

なお、上記のほか、会社は、・・・・・・・・・・について、・・・・・・・・・・ではなく、・・・・・・・・・・により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠していれば、・・・・・・・・・・を計上することが必要である。この結果、営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益はそれぞれ×××百万円過大に表示され、当期純利益は△△△百万円過大に表示されている(注)。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

(文例1に同じ)

連結財務諸表監査における監査人の責任

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、当監査法人は連結財務諸表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つた。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。

(注) 文例16(注1)に同じ

文例21 複数の事象で監査範囲の制約がある場合

(文例の前提となる状況)

監査人は、企業の棚卸資産と売掛金について監査証拠を入手することができなかったことにより、十分かつ適切な監査証拠を入手することができず、未発見の虚偽表示がもしあるとすれば、それが連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響は、重要かつ広範であると認められるため、連結財務諸表全体に対する意見表明のための基礎を得ることができなかったと判断した場合

(注)

(注) 上記「文例の前提となる状況」のように、例えば、複数の事象（上記例では、棚卸資産と売掛金残高）の監査範囲制約について、単独では、意見不表明とするほどではないが、複数の事象であるため、財務諸表全体に及ぼす影響を総合的に考慮して意見不表明とする場合も考えられる。

意見不表明

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、「意見不表明の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響の重要性に鑑み、連結財務諸表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。

意見不表明の根拠

当監査法人は、×年12月31日より後に監査契約を締結したため、当連結会計年度の期首及び期末の棚卸資産の实地棚卸に立ち会うことができず、×年及び×年12月31日現在において連結貸借対照表にそれぞれ×××百万円及び△△△百万円で計上されている棚卸資産の数量に関して、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。また、×年9月に新しい売掛金システムを導入したことにより、売掛金に多数の誤謬が生じている。監査報告書日現在においても、システムの不具合を是正し誤謬を修正している過程にあった。当監査法人は、×年12月31日現在の連結貸借対照表に計上されている売掛金残高×××百万円を、他の方法によって確認又は検証することができなかった。これらの結果、当監査法人は、棚卸資産及び売掛金残高、関連する包括利益項目、並びに、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書を構成する要素に関して、何らかの修正が必要かどうかについて判断することができなかった。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

(文例1に同じ)

連結財務諸表監査における監査人の責任

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、当監査法人は連結財務諸表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。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。

《Ⅱ 金融商品取引法監査（中間監査/中間連結財務諸表）》

文例22 重要な虚偽表示による限定付意見

(文例の前提となる状況)

中間連結財務諸表に重要な虚偽表示があるが、その影響が広範ではないと認められ、中間連結財務諸表を全体として虚偽表示に当たるとするほどではないと判断した場合

(除外事項を付した限定付意見の文例)

限定付意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間連結財務諸表が、「限定付意見の根拠」に記載した事項の中間連結財務諸表に及ぼす影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

限定付意見の根拠

会社は、………について、………ではなく、………により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に従えば………を計上することが必要である。当該事項は、中間連結財務諸表にお

ける・・・の・・・に影響を与えており、結果として、営業利益、経常利益及び税金等調整前中間純利益はそれぞれ×××百万円過大に表示され、中間純利益は△△△百万円過大に表示されている（注1）。この影響は・・・である（注2）。したがって、中間連結財務諸表に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。

（注1）重要な虚偽表示に関する金額的な影響額については、中間連結損益計算書又は中間連結損益及び包括利益計算書の各区分損益項目以外にも、第35項に基づき、中間連結財務諸表に重要な影響を及ぼすと考えられるその他の重要な項目についても適宜記載する。

（注2）「・・・」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、財務諸表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実務ガイダンス第1号「監査報告書に係るQ&A（実務ガイダンス）」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。

文例23 重要な虚偽表示による否定的意見

（文例の前提となる状況）

中間連結財務諸表に重要な虚偽表示があり、その影響が広範であると認められ、中間連結財務諸表を全体として虚偽表示に当たると判断した場合

否定的意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結株主資本等変動計算書、中間連結キャッシュ・フロー計算書、中間連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間連結財務諸表が、「否定的意見の根拠」に記載した事項の中間連結財務諸表に及ぼす影響の重要性に鑑み、我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する中間連結会計期間（×年×月×日から×年×月×日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示していないものと認める。

否定的意見の根拠

会社は、・・・・・・・・・・について、・・・・・・・・・・ではなく、・・・・・・・・・・により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる中間連結財務諸表の作成基準に従えば・・・・・・・・・・を計上することが必要である。この結果、営業利益、経常利益及び税金等調整前中間純利益はそれぞれ×××百万円過大に表示され、中間純利益は△△△百万円過大に表示されている（注）。

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、否定的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。

（注）文例22（注1）に同じ

《Ⅲ 会社法監査（計算書類）》

文例24 重要な虚偽表示による不適正意見

（文例の前提となる状況）

計算書類に重要な虚偽表示があり、その影響が広範であると認められ、計算書類を全体として虚偽表示に当たると判断している。

また、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ており、計算書類及びその附属明細書に関する不適正意見を生じさせる事項はその他の記載内容にも影響を及ぼしている。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「不適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

不適正意見

当監査法人は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの第×期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書（以下「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、「不適正意見の根拠」に記載した事項の計算書類等に及ぼす影響の重要性に鑑み、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、適正に表示していないものと認める。

不適正意見の根拠

会社は、・・・・・・・・・・について、・・・・・・・・・・ではなく、・・・・・・・・・・により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠していれば・・・・・・・・・・を計上することが必要である。この結果、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益はそれぞれ×××百万円過大に、当期純利益は△△△百万円過大に表示されている（注1）。

当監査法人は、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、「計算書類等の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、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。当監査法人は、不適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注2）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取締役の職務の執行を監視することにある（注3）。

当監査法人の計算書類等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。

計算書類等の監査における当監査法人の責任は、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等又は当監査法人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。

上記の「不適正意見の根拠」に記載したとおり、会社は、・・・・・・・・・・を計上することが必要であった。

当監査法人は、同様の理由から、事業報告及びその附属明細書に含まれる・・・・・・・・・・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。

（注1）重要な虚偽表示に関する金額的な影響額については、損益計算書の各区分損益項目以外にも、第35項に基づき、計算書類等に重要な影響を及ぼすと考えられるその他の重要な項目についても適宜記載する。

（注2）文例1（注6）に同じ

（注3）文例1（注7）に同じ

《3. 継続企業の前提》

44. 継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる事象又は状況が識別されているが、重要な不確実性に係る注記事項が適切でない場合、監査人は、監査基準報告書 705 に従い、状況に応じて限定付適正意見又は不適正意見を表明し、監査報告書の「限定付適正意見の根拠」区分又は「不適正意見の根拠」区分において、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる旨、及び財務諸表に当該事項が適切に注記されていない旨を記載しなければならない（監基報 570 第 22 項参照）。
45. 監査人は、継続企業を前提として財務諸表が作成されている場合に、継続企業を前提として経営者が財務諸表を作成することが適切でないと判断したときには、不適正意見を表明しなければならない。この場合、監査報告書の「不適正意見の根拠」区分において、継続企業を前提として経営者が財務諸表を作成することが適切でないと判断した理由を記載しなければならない（監基報 570 第 20 項参照）。

《文 例》

《I 金融商品取引法監査（年度監査/連結財務諸表）》

《1. 限定付適正意見》

文例25 継続企業の前提に関する注記が不足していることによる限定付適正意見

（文例の前提となる状況）

継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるにもかかわらず、継続企業の前提に関する事項の注記が不足しており、その内容の連結財務諸表に及ぼす影響を勘案し限定付適正意見を表明する場合。なお、監査人は、「限定付適正意見の根拠」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項を報告する。

また、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。

限定付適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正

に表示しているものと認める。

限定付適正意見の根拠

継続企業の前提に関する注記に記載されているとおり、会社は、×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度に純損失×××百万円を計上しており、×年×月×日現在において連結貸借対照表上△△△百万円の債務超過の状況にあることから、継続企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、現時点では継続企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が、・・・・・・・・・・という状況が存在しており、連結財務諸表には当該事実が十分に注記されていない。この影響は・・・・・・・・・・である（注1）。したがって、連結財務諸表に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、限定付適正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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「限定付適正意見の根拠」に記載されている事項のほか、以下に記載した事項を監査報告書において監査上の主要な検討事項として報告すべき事項と判断している。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・・・	・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並

びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注2）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取締役の職務の執行を監視することにある（注3）。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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、当監査法人が報告すべき事項はない。

（注1）文例16（注2）に同じ

（注2）文例1（注6）に同じ

（注3）文例1（注7）に同じ

《2. 不適正意見》

文例26 継続企業の前提に関する注記が何ら行われていないことによる不適正意見

（文例の前提となる状況）

継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるにもかかわらず、会社は何ら注記を行っておらず、かつ、その事象又は状況が連結財務諸表に重要な影響を及ぼしており、不適正意見を表明する場合。なお、監査人は、「不適正意見の根拠」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項はないと判断している。

なお、監査人は監査報告書の日付以前に全てのその他の記載内容を入手しており、また、有価証券報告書の「事業等のリスク」においても継続企業の前提に関する重要な不確実性に関して何ら開示が行われておらず、その他の記載内容における重要な誤りを識別している。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「不適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

不適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「不適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響の重要性に鑑み、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、適正に表示していないものと認める。

不適正意見の根拠

×年×月×日現在において会社は債務超過の状況であり、また、一年以内償還予定の社債が×××百万円あり、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しており、当該社債を償還するための資金調達の目途が立っていないため、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるが、連結財務諸表には、当該事実が何ら注記されていない。

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、不適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注1）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取締役の職務の執行を監視することにある（注2）。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

以下に記載のとおり、当監査法人は、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断している。

有価証券報告書の「事業等のリスク」において、継続企業の前提に関する重要な不確実性が何ら開示されていない。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職

業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「不適正意見の根拠」に記載されている事項を除き、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

(注1) 文例1 (注6) に同じ

(注2) 文例1 (注7) に同じ

文例27 継続企業の前提が不成立であるが、継続企業の前提により連結財務諸表を作成していることによる不適正意見

(文例の前提となる状況)

自己破産の申立てという継続企業の前提が成立していない場合において、継続企業の前提に基づいて連結財務諸表を作成しているときに、不適正意見を表明する場合。なお、監査人は、「不適正意見の根拠」区分に記載した事項以外に、監査上の主要な検討事項はないと判断している。

また、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ており、連結財務諸表に関する不適正意見を生じさせる事項はその他の記載内容にも影響を及ぼしている。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「不適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分に記載している。

不適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「不適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響の重要性に鑑み、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、適正に表示していないものと認める。

不適正意見の根拠

会社は返済期日が×年×月×日に到来する借入金について返済不能となり、×年×月×日に自己破産の申立てを〇〇裁判所に行った。このような状況にもかかわらず上記の連結財務諸表

は、継続企業を前提として作成されている。

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、不適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注1）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取締役の職務の執行を監視することにある（注2）。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

上記の「不適正意見の根拠」に記載したとおり、継続企業の前提が成立していない状況にもかかわらず上記の連結財務諸表は、継続企業を前提として作成されている。

当監査法人は、同様の理由から、有価証券報告書に含まれる継続企業を前提として連結財務諸表を作成し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。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、「不適正意見の根拠」に記載されている事項を除き、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

(注1) 文例1（注6）に同じ

(注2) 文例1（注7）に同じ

《Ⅱ 会社法監査（計算書類）》

文例28 継続企業の前提に関する注記が何ら行われていないことによる不適正意見

（文例の前提となる状況）

継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるにもかかわらず、会社は何らの注記を行っておらず、かつ、その事象又は状況が計算書類に重要な影響を及ぼしており、不適正意見を表明している。

なお、監査人は監査報告書の日付以前に全てのその他の記載内容を入手しており、また、事業報告においても継続企業の前提に関する重要な不確実性に関して何ら開示が行われておらず、その他の記載内容における重要な誤りを識別している。したがって、監査報告書の利用者にとって重要な情報であると考えられるため、「不適正意見の根拠」区分に続いて、「その他の記載内容」区分を記載している。

不適正意見

当監査法人は、会社法第436条第2項第1号の規定に基づき、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの第×期事業年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書及び個別注記表並びにその附属明細書（以下「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、「不適正意見の根拠」に記載した事項の計算書類等に及ぼす影響の重要性に鑑み、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を、適正に表示していないものと認める。

不適正意見の根拠

×年×月×日現在において会社は債務超過の状況であり、また、一年以内償還予定の社債が×××百万円あり、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しており、当該社債を償還するための資金調達の見込みが立っていないため、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められるが、計算書類等には、当該事実が何ら注記されていない。

当監査法人は、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、「計算書類等の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、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。当監査法人は、不適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。経営者の責任は、その他の記載

内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注1）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取締役の職務の執行を監視することにある（注2）。

当監査法人の計算書類等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。

計算書類等の監査における当監査法人の責任は、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等又は当監査法人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。

以下に記載のとおり、当監査法人は、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断している。

事業報告において、継続企業の前提に関する重要な不確実性が何ら開示されていない。

（注1）文例1（注6）に同じ

（注2）文例1（注7）に同じ

《4. 比較情報》

46. 監査人は、以前に発行した前年度の監査報告書において除外事項付意見（すなわち限定付適正意見、不適正意見、又は意見不表明）が表明されており、かつ、当該除外事項付意見の原因となった事項が未解消の場合、当年度の財務諸表に対して除外事項付意見を表明しなければならない（監基報710第10項参照）。

《文例》

文例29 重要な虚偽表示による限定付適正意見（前連結会計年度と同一事象により継続して虚偽表示による限定付適正意見を表明する場合）

（文例の前提となる状況）

以前に発行した前連結会計年度の監査報告書において重要な虚偽表示により限定付適正意見を表明した（文例16の状況）が、除外事項付意見の原因となった事項が未解消であり、当該事項が当連結会計年度の連結財務諸表に及ぼす影響が重要であり、限定付適正意見を表明する場合

限定付適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本とな

る重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

限定付適正意見の根拠

前連結会計年度より、会社は、・・・・・・・・・・について、・・・・・・・・・・ではなく、・・・・・・・・・・により計上している。我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠していれば、・・・・・・・・・・を計上することが必要である。これは、当監査法人が前連結会計年度の連結財務諸表に対して限定付適正意見を表明する原因となっている。前連結会計年度について、当該事項は、連結財務諸表における・・・・の・・・・に影響を与えており、結果として、営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益はそれぞれ×××百万円過大に表示され、当期純利益は△△△百万円過大に表示され、また、当連結会計年度について、営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益はそれぞれ〇〇〇百万円過大に表示され、当期純利益は□□□百万円過大に表示されている（注1）。この影響は・・・・・・・・・・である（注2）。したがって、連結財務諸表に及ぼす影響は重要であるが広範ではない。

当監査法人は、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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、限定付適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、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取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

上記の「限定付適正意見の根拠」に記載したとおり、前連結会計年度より、会社は、・・・・・・・・・・について、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠していれば、・・・・・・・・・・を計上する必要があった。

当監査法人は、同様の理由から、有価証券報告書に含まれる、前連結会計年度より・・・・・・・・・・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。

(注1) (注2) 文例16に同じ

文例30 監査範囲の制約による限定付適正意見（前連結会計年度と同一事象により継続して監査範囲の制約による限定付適正意見を表明する場合）

(文例の前提となる状況)

以前に発行した前連結会計年度の監査報告書において限定付適正意見を表明した（文例17の状況）が、除外事項付意見の原因となった事項が未解消であり、当該事項が当連結会計年度の連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響は重要ではないが、未解消事項が当連結会計年度の連結財務諸表と比較情報である前連結会計年度の連結財務諸表の比較可能性に及ぼす可能性のある影響によって、当年度の連結財務諸表に対して、限定付適正意見を表明する場合

限定付適正意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の比較情報に及ぼす可能性のある影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

限定付適正意見の根拠

会社は、・・・・・・・・・・しており、当監査法人は、・・・・・・・・・・により・・・・・・・・・・できなかったため、・・・・・・・・・・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った。この結果、連結財務諸表における・・・・・・・・・・の・・・・・・・・・・に関連する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ったため、前連結会計年度の連結財務諸表に対して

限定付適正意見を表明している。当該事項が当連結会計年度の連結財務諸表と比較情報である前連結会計年度の連結財務諸表の比較可能性に影響を及ぼす可能性があるため、当連結会計年度の連結財務諸表に対して限定付適正意見を表明している。この影響は・・・・・・・・・・である（注）。したがって、連結財務諸表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、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、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。当監査法人は、限定付適正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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任は、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取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表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。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、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連結財務諸表又は当監査法人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。

上記の「限定付適正意見の根拠」に記載したとおり、会社は、・・・・・・・・・・しており、当監査法人は、・・・・・・・・・・により・・・・・・・・・・できなかったため、・・・・・・・・・・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った。

したがって、当監査法人は、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。

（注）文例 17 に同じ

47. 監査人は、以前に無限定適正意見が表明されている前年度の財務諸表に重要な虚偽表示が存在するという監査証拠を入手したが、対応数値が適切に修正再表示されていない又は注記事項が妥当ではない場合、当年度の財務諸表に対する監査報告書において、当該財務諸表に含まれる対応数値に関する除外事項付意見として、限定付適正意見又は不適正意見を表明しなければならない（監基報 710 第 11 項参照）。

《Ⅳ 追記情報を記載する場合の監査報告書の文例》

《1. 強調事項区分とその他の事項区分》

《(1) 追記情報》

48. 監査基準において、会計方針の変更、重要な偶発事象、重要な後発事象が、監査人が強調することが適当と判断した事項として掲げられているが、これらは例示に過ぎず、これらの他にも追記情報として記載すべきものがある場合がある。また、強調することが適当と判断した事項（強調事項）と説明することが適当と判断した事項（その他の事項）とを明確に区分することが、監査人に要求される。

《(2) 強調事項区分》

49. 監査人は、財務諸表に表示又は開示されている事項について、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であるため、当該事項を強調して利用者の注意を喚起する必要があると判断し、かつ、以下のいずれにも該当する場合、監査報告書に「強調事項」区分を設けなければならない（監基報706第7項参照）。

- (1) 監査基準報告書705に従い強調事項に関連して除外事項付意見を表明する必要があると判断している。
- (2) 監査基準報告書701が適用される場合、「強調事項」区分への記載を検討する事項が、監査上の主要な検討事項に該当しないと判断している。

なお、監査上の主要な検討事項が、同時に強調事項に該当すると判断した場合には、監査上の主要な検討事項の報告において、当該事項が相対的に重要であることを強調し、注意喚起することが適切と判断し、当該事項を「監査上の主要な検討事項」区分の最初に記載したり、利用者が財務諸表を理解する基礎として重要であることを示唆する追加の情報を、監査上の主要な検討事項の記載に含めることが考えられる（監基報706のA2項参照）。

また、特定の状況において、監査報告書に「強調事項」区分を設けることが他の監査基準報告書で要求されている場合に、監査上の主要な検討事項にも該当する場合には、「監査上の主要な検討事項」区分及び「強調事項」区分の両方に記載することになる（監基報706のA4項参照）。

50. 監査人は、監査報告書に「強調事項」区分を設ける場合、以下に従って記載しなければならない（監基報706第8項参照）。

- (1) 「強調事項」という用語を含めた適切な見出しを付して、当該区分を監査報告書の独立した区分として設ける。
- (2) 当該区分に、財務諸表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。当該区分は、財務諸表において表示又は開示されている情報のみ参照される。
- (3) 強調事項は監査人の意見に影響を及ぼすものではないことを記載する。

監査人は、例えば、会計方針の変更、重要な偶発事象、重要な後発事象について、「強調事項」区分に追記する場合がある（監基報706のA5項参照）。

51. 「強調事項」区分の記載箇所は、当該事項の内容、及び想定利用者にとっての相対的重要性に関する監査人の判断によって決まり、相対的重要性は、監査基準報告書700に従って報告することが求められる他の要素と比較して判断される（監基報706のA16項参照）。

また、監査人は、「強調事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載される個別の事項と区別するため、「強調事項」の見出しに追加的な情報を加えることがある（監基報706のA16項参照）。

《文 例》

文例31 重要な訴訟により他社に対する損害賠償支払の可能性が生じている場合

（文例の前提となる状況）

他社に対する損害賠償支払の可能性が生じており、将来の結果に不確実性が存在している。当該事項については、財務諸表の注記において以下の開示が行われている。

注記事項X（連結貸借対照表関係）

当社は米国内で販売した製品が特許権を侵害しているとして、A社より以下のように損害賠償請求訴訟を提起されておりますが、・・・・・・・・・・であり、当該訴訟の最終的な結論は現在のところ得られていないため、その判決により生ずるかもしれない負担金額については、連結財務諸表に計上しておりません。

（以下省略）

強調事項

注記事項X（連結貸借対照表関係）に記載されているとおり、会社は特許権の侵害に関する損害賠償請求訴訟の被告となっている。当該訴訟の最終的な結論は現在のところ得られていないため、その判決により生ずるかもしれない負担金額については、連結財務諸表に計上されていない。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

（注1）上記文例では、注記の該当部分を参照又は要約して強調事項を記載しているが、注記の該当部分をそのまま引用して強調事項を記載することもできる。

（注2）注記の該当部分を参照又は要約して強調事項を記載する場合には、注記に使用されている用語を使用することに留意する。

（注3）監査上の主要な検討事項の記載を行う場合、第49項における取扱いに留意する。

（注4）「強調事項」の見出しに追加の情報を加えることによって、「強調事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載された個別の事項と区別することがある（監基報706のA16項参照）。

文例32 会計基準の早期適用を行っている場合

（文例の前提となる状況）

当年度において、財務諸表に広範な影響を及ぼす新しい会計基準を早期適用している。

強調事項

連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項の変更に記載されているとおり、会社は当連結会計年度より「〇〇〇〇に関する会計基準」を早期適用している。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

(注) 文例31 (注3) (注4) に同じ

《(3) その他の事項区分》

52. 監査人は、財務諸表に表示又は開示されていない事項について、監査、監査人の責任又は監査報告書についての利用者の理解に関連するため監査報告書において説明する必要があると判断した場合で、かつ、以下のいずれにも該当する場合、監査報告書に「その他の事項」区分を設けなければならない（監基報706第9項参照）。

(1) 法令等によって監査報告書に記載することが禁止されていない。

(2) 監査基準報告書701が適用される場合、「その他の事項」区分への記載を検討する事項が、監査上の主要な検討事項に該当しないと判断している。

ただし、特定の状況において、監査報告書に「その他の事項」区分を設けることが他の監査基準報告書で要求されている場合に、当該事項が監査上の主要な検討事項にも該当する場合には、「監査上の主要な検討事項」区分及び「その他の事項」区分の両方に記載することになる（監基報706のA9項参照）。

53. 監査人は、監査報告書に「その他の事項」区分を設ける場合、独立した区分として「その他の事項」又は他の適切な見出しを付さなければならない（監基報706第10項）。「その他の事項」区分の例としては、監査報告書の利害関係の記載が該当する（監基報706のA11項参照）。

54. 「その他の事項」区分の記載箇所は、当該事項の内容、及び想定利用者にとっての相対的重要性に関する監査人の判断によって決まり、相対的重要性は、監査基準報告書700に従って報告することが求められる他の要素と比較して判断される（監基報706のA16項参照）。

《(4) 中間連結財務諸表が含まれる開示書類のその他の記載内容について識別した重要な相違》

55. 中間財務諸表が含まれる開示書類のその他の記載内容に修正が必要であるが、経営者が修正することに同意しない場合、監査人は、監査役等に当該事項を報告するとともに、以下のいずれかを行わなければならない（監基報910第30項参照）。

(1) 中間監査報告書に「その他の事項」区分を設け、中間監査を行った中間財務諸表との重要な相違について記載する。

(2) 中間監査報告書を発行しない。

(3) 可能な場合、監査契約を解除する。

《文 例》

文例33 中間連結財務諸表の表示と開示書類におけるその他の記載内容との間に重要な相違があ

る場合

(文例の前提となる状況)

半期報告書における中間連結財務諸表の表示（売上高）とその他の記載内容に重要な相違が生じている。

中間連結財務諸表の表示（売上高）は修正を要しない。

その他の事項

半期報告書における「第2 事業の状況 3. 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」において、会社はセグメント別の販売実績を記載しているが、その合計金額と中間連結財務諸表との表示（売上高）との間には、……により重要な相違が生じている。

(注)「その他の事項」の見出しに追加の情報を加えることがある。

《2. 後発事象》

《期末日の翌日から監査報告書日までの間に発生した事象》

56. 監査人は、監査基準報告書 560 第5項及び第6項に従って実施した手続の結果、財務諸表の修正又は財務諸表における開示が要求される事象を識別した場合、それらの事象が財務諸表に適切に反映されているかどうか判断しなければならない（監基報 560 第7項参照）。

《文 例》

文例34 監査報告書日前に開示後発事象が発生した場合

(文例の前提となる状況)

貸借対照表日後、会社法監査の監査報告書日前に企業の生産設備において火災が発生した。計算書類等の注記において、以下の開示が行われている。

重要な後発事象

×年×月×日に当社〇〇工場の生産設備において火災が発生し、一時的な操業停止、一部の有形固定資産への損害が生じております。

(以下省略)

強調事項

重要な後発事象に記載されているとおり、会社の生産設備において×年×月×日に火災が発生し、その影響額については算定中である。

当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

(注) 文例31 (注4) に同じ

《3. 事後判明事実》

《(1) 監査報告書日の翌日から財務諸表の発行日までの間に監査人が知るところとなった事実》

57. 経営者が財務諸表を修正又は開示する場合、監査人は、以下の手続を実施しなければならない（監基報 560 第 10 項参照）。

- (1) 当該修正又は開示に関して、必要な手続を実施すること。
- (2) 監査基準報告書560第11項が適用される場合を除き、以下の手続を実施すること。
 - ① 監査基準報告書560第 5 項及び第 6 項の監査手続を、当該修正又は開示が追加された財務諸表に対する監査報告書日までの期間に拡大して実施すること。
 - ② 監査報告書を、当該修正又は開示が追加された財務諸表に対する監査報告書に差し替えること。

修正又は開示が追加された差替後の財務諸表に対する監査報告書の日付は、差替後の財務諸表の承認日以降の日付とする。

《(2) 財務諸表が発行された後に監査人が知るところとなった事実》

58. 経営者が財務諸表を訂正する場合、監査人は、以下の手続を実施しなければならない（監基報 560 第 14 項参照）。

- (1) 当該訂正に関して、必要な監査手続を実施すること。
- (2) 財務諸表の訂正について、以前に発行した財務諸表とその監査報告書を受領した全ての者に対して伝達するために経営者が行う対応を検討すること。
- (3) 監査基準報告書560第11項が適用される場合を除き、以下の手続を実施すること。
 - ① 監査基準報告書560第 5 項及び第 6 項の監査手続を、訂正後の財務諸表に対する監査報告書日までの期間に拡大して実施すること。訂正後の財務諸表に対する監査報告書の日付は、訂正後の財務諸表の承認日以降の日付とする。
 - ② 訂正後の財務諸表に対する監査報告書を提出すること。
- (4) 監査基準報告書560第11項が適用される場合、第11項に従って、訂正後の財務諸表に対する監査報告書を提出すること。

59. 監査人は、訂正後の財務諸表に対する監査報告書の「強調事項」区分又は「その他の事項」区分に、以前に発行した財務諸表を訂正した理由を詳細に記載している財務諸表の注記事項を参照し、監査人が以前に提出した監査報告書について記載しなければならない（監基報 560 第 15 項参照）。

《文 例》

文例35 事後判明事実により訂正報告書を提出する場合

（文例の前提となる状況）

会社は、×2年3月期の有価証券報告書を提出した後、×2年3月期の連結財務諸表に係る重要な虚偽表示が×2年12月に発見されたため、当該連結財務諸表を訂正し、その訂正報告書

を×3年2月に提出した。

監査人は、訂正後の×2年3月期の連結財務諸表に対する監査報告書を提出した。

なお、訂正後の×2年3月期の連結財務諸表には、訂正の事実・内容の注記は行われていない。

その他の事項

有価証券報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、連結財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の連結財務諸表に対して×年×月×日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の連結財務諸表に対して本監査報告書を提出する。

(注1) 「その他の事項」区分の記載箇所は、当該事項の内容及び想定利用者にとっての相対的重要性に関する監査人の判断に基づき、「監査上の主要な検討事項」区分の後か「利害関係」区分の前に記載する。また、「その他の事項」の見出しに追加の情報を加えることによって、「その他の事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載された個別の事項と区別することがある（監基報706のA16項参照）。

(注2) 訂正の事実及び内容について、経営者が自主的に連結財務諸表に注記の開示も行っている場合には、当該注記を参照し、「強調事項」区分を設けて以下のように記載することとなる。

「連結財務諸表の注記Xに記載されているとおり、会社は、連結財務諸表を訂正している。当該事項は、当監査法人の意見に影響を及ぼすものではない。

なお、当監査法人は、訂正前の連結財務諸表に対して×年×月×日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の連結財務諸表に対して本監査報告書を提出する。」

「強調事項」区分の記載箇所は、当該事項の内容及び想定利用者にとっての相対的重要性に関する監査人の判断に基づき、「監査上の主要な検討事項」区分の前後いずれかに記載する。また、「強調事項」の見出しに追加的な情報を加えることによって、「強調事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載される個別の事項と区別することがある（監基報706のA16項参照）。

《4. 比較情報》

60. 前年度の財務諸表を前任監査人が監査しており、監査人が監査報告書において前任監査人が対応数値を監査している旨及びその意見を記載することにした場合、監査人は、監査報告書のその他の事項区分に、以下の事項を記載しなければならない（監基報710第12項参照）。

- (1) 前年度の財務諸表は、前任監査人により監査された旨
- (2) 前任監査人が表明した監査意見の類型、及び除外事項付意見が表明されていた場合にはその理由
- (3) 前任監査人の監査報告書の日付

《文 例》

文例36 前期の財務諸表を前任監査人が監査している場合

(文例の前提となる状況)

過年度の比較情報は前任監査人が監査しており、無限定適正意見が表明されている。
比較情報の修正を必要とする事項は検出されていない。

その他の事項

会社の×0年×月×日をもって終了した前連結会計年度の連結財務諸表は、前任監査人によって監査されている。前任監査人は、当該連結財務諸表に対して×0年×月×日付けで無限定適正意見を表明している。

(注)「その他の事項」の見出しに追加の情報を加えることによって、「その他の事項」区分を「監査上の主要な検討事項」区分に記載された個別の事項と区別することがある(監基報706のA16項参照)。

《V 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される財務諸表の監査報告書の文例》

61. 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される財務諸表が我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される場合、当年度及び前年度の財務諸表は、比較情報を含まないで作成することとされており、それぞれが独立した財務諸表として位置付けられており、また、前年度の財務諸表は、当年度の財務諸表の作成方法と同様の方法で作成することとされている(財務諸表等規則附則第3項及び第4項、連結財務諸表規則附則第2項及び第3項参照)。

この場合、監査人は、当年度及び前年度の財務諸表、それぞれに対して個別に監査報告書を作成して監査意見を表明することとされている(監査証明府令第1条第1号、第1条第4号、第1条第7号、第1条第8号及び第3条第1項)。また、監査証明府令により監査上の主要な検討事項の記載が求められる場合には、それぞれに対して監査上の主要な検討事項を記載する(文例37及び文例38参照。監査証明府令第4条第2項参照)。

62. 一方、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が指定国際会計基準又は修正国際基準等に準拠して作成される場合で、かつ、監査報告書に監査証明府令第4条第2項による記載を行うときは、当連結会計年度の連結財務諸表のみを作成することとされている(企業内容等開示府令(2015年9月4日改正)第2号の4様式記載上の注意(12)から(15)及び第2号様式記載上の注意(60)参照)(注)。

この場合、監査人は、監査報告書に比較情報に関する事項を含めて記載すること、すなわち、比較財務諸表方式で監査意見を表明することとされている(監査証明府令第4条第2項参照)

(注)。したがって、監査人は、財務諸表の表示期間に含まれるそれぞれの年度に関して監査意見を表明しなければならず(監基報710第14項参照)、監査証明府令により監査上の主要な検討事

項の記載が求められる場合には、比較情報に係る事業年度の監査上の主要な検討事項も併せて記載する（文例39及び文例40参照。監査証明府令第4条第2項、監基報701のA10項参照）。

（注）監査報告書に監査証明府令第4条第2項による記載を行わない場合、当連結会計年度及び前連結会計年度の2連結会計年度に係る連結財務諸表を作成することとされている。この場合、監査人は、継続開示される有価証券報告書に記載される財務諸表に対する監査報告書と同様、対応数値方式で監査意見を表明することとなる（文例3及び文例4参照）。

63. 比較情報に関する監査意見の表明方式には、対応数値方式と比較財務諸表方式という二つの異なる方式があるが（監基報710第2項及び第3項参照）、いずれの監査意見の表明方式であっても、監査基準報告書710第6項及び第7項において監査人に求められる比較情報に対する監査手続に相違はなく、前年度の財務諸表が監査済みであることまでを要求するものではない。また、前年度の財務諸表が監査されていない場合、対応数値方式と比較財務諸表方式のいずれの監査意見の表明方式であっても、当年度の監査報告書のその他の事項区分に前年度の財務諸表が監査されていない旨の記載が求められている（監基報710第13項又は第18項参照）。

新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が指定国際会計基準又は修正国際基準等に準拠して作成される場合で、かつ、監査報告書に監査証明府令第4条第2項による記載を行うときは、比較情報に重要な虚偽表示がないかどうかについて監査を実施していることが前提であるため、監査基準報告書710第18項で監査人に求められる監査報告書のその他の事項区分に前年度の財務諸表が監査されていない旨の記載が行われることはない。

64. 以下の表は、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される財務諸表（第61項及び第62項参照）及び継続開示される有価証券報告書に記載される財務諸表について、適用される財務報告の枠組み、監査対象年度及び比較情報の有無、比較情報に関する監査意見の表明方式並びに本実務指針で掲げられている文例との関係を示したものである。

区 分	新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等（注）に記載される財務諸表			継続開示される有価証券報告書に記載される財務諸表	
	適用される財務報告の枠組み	我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準	指定国際会計基準・修正国際基準		我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準
監査対象年度及び比較情報の有無	当年度（比較情報無し）及び前年度（比較情報無し）	当年度（比較情報有り）	当年度（比較情報有り）及び前年度（比較情報有り）	当年度（比較情報有り）	当年度（比較情報有り）

区 分	新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等（注）に記載される財務諸表			継続開示される有価証券報告書に記載される財務諸表	
比較情報に関する監査意見の表明方式	該当無し	比較財務諸表方式（監査証明府令第4条第2項による記載を行う場合）	対応数値方式（監査証明府令第4条第2項による記載を行わない場合）	対応数値方式	対応数値方式
文 例	<ul style="list-style-type: none"> ・ 文例37（連結財務諸表） ・ 文例38（個別財務諸表） 	<ul style="list-style-type: none"> ・ 文例39（連結財務諸表） ・ 文例40（連結財務諸表） 	<ul style="list-style-type: none"> ・ 文例3（連結財務諸表） ・ 文例4（連結財務諸表） 	<ul style="list-style-type: none"> ・ 文例1（連結財務諸表） ・ 文例2（個別財務諸表） 	<ul style="list-style-type: none"> ・ 文例3（連結財務諸表） ・ 文例4（連結財務諸表）

（注）当該項目には、新規公開時の有価証券届出書（第二号の四様式）の他、通常方式の有価証券届出書（第二号様式）などを含む。

《文 例》

ここに掲げる監査報告書の文例は、いずれも監査人が無限責任監査法人の場合で、かつ、指定証明であるときのものである。

文例37 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される場合

(文例の前提となる状況)

本文例は、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等のうち、新規公開時の有価証券届出書（第二号の四様式）に記載される連結財務諸表が我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される場合を前提としている。

監査対象となる連結財務諸表は、以下の各連結会計年度の連結財務諸表であり、監査報告書は、それぞれの連結財務諸表に対して個別に作成することになるが、本文例は、①の連結財務諸表に対する監査報告書の文例である。

- ① 「×1年1月1日から×1年12月31日まで」の連結会計年度の連結財務諸表（比較情報無し）
- ② 「×0年1月1日から×0年12月31日まで」の連結会計年度の連結財務諸表（比較情報無し）

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇

業 務 執 行 社 員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇

業 務 執 行 社 員

（注2）（注3）

監査意見

当監査法人（注4）は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の×1年1月1日から×1年12月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書（注5）、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められ

る企業会計の基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×1年12月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項（注6）

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人（注4）は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

（表形式にする場合の記載例）

〇〇〇〇（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
.....（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）.....（監査上の対応を記載する）.....

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】（注7）に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任（注8）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取締役の職務の執行を監視することにある（注9）。

当監査法人（注4）の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表又は当監査法人（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10）

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注8）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注8）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注11）。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表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、継続企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。継続企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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結財務諸表の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注8）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注12）

監査人は、監査役及び監査役会（注8）と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注13）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）（注5）文例1に同じ

（注6）監査上の主要な検討事項の記載が求められる場合に記載を行う。

（注7）「その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。」の下線部分は、有価証券届出書等の様式に応じて下記のように修正する。なお、新規上場時等、初

めて提出される有価証券届出書等の主な様式とその他の記載内容の対象範囲の記載に当たっては、監査基準報告書700実務ガイダンス第1号「監査報告書に係るQ&A（実務ガイダンス）」Q1-8「証券発行に関する文書に関するその他の記載内容の適用範囲」を参照する。

- ・ 有価証券届出書（通常様式（第二号様式））の場合
「その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】及び第三部【提出会社の保証会社等の情報】に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。」

(注8) 文例1 (注6) に同じ

(注9) 文例1 (注7) に同じ

(注10) 文例1 (注8) に同じ

(注11) 文例1 (注9) に同じ

(注12) 新規上場のための有価証券届出書等の場合には記載を行う。

(注13) 文例1 (注11) に同じ

文例38 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される財務諸表の場合

(文例の前提となる状況)

本文例は、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等のうち、新規公開時の有価証券届出書（第二号の四様式）に記載される我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して作成される財務諸表の場合を前提としている。

監査対象となる財務諸表は、以下の各事業年度の財務諸表であり、監査報告書は、それぞれの財務諸表に対して個別に作成することになるが、本文例は、①の財務諸表に対する監査報告書の文例である。

- ① 「×1年1月1日から×1年12月31日までの第×1期事業年度」の財務諸表（比較情報無し）
- ② 「×0年1月1日から×0年12月31日までの第×0期事業年度」の財務諸表（比較情報無し）

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人
〇〇事務所（注1）
指 定 社 員 公 認 会 計 士 〇〇〇〇

業務執行社員
 指 定 社 員 公認会計士 ○○○○
 業務執行社員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている○○株式会社の×1年1月1日から×1年12月31日までの第×1期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人(注4)は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、○○株式会社の×1年12月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「財務諸表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、会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項(注5)

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人(注4)は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

○○○○(監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には財務諸表の注記事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
.....(監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する).....(監査上の対応を記載する).....

] (注6)

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】（注7）に含まれる情報のうち、財務諸表及びその監査報告書（注8）以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任（注9）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取締役の職務の執行を監視することにある（注10）。

当監査法人（注4）の財務諸表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。

財務諸表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財務諸表又は当監査法人（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11）

財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注9）の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企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。

監査役及び監査役会（注9）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注12）。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表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財務諸表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、財務諸表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。

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13）

- ・ 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。

- ・ 財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表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、継続企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。継続企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財務諸表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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注9）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注14）

監査人は、監査役及び監査役会（注9）と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注15）

利害関係

会社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。

以 上

(注1) (注2) (注3) (注4) 文例1に同じ

(注5) 文例37 (注6) に同じ

(注6) 文例2 (注5) に同じ

(注7) 文例37 (注7) に同じ

(注8) 文例2 (注6) に同じ

(注9) 文例1 (注6) に同じ

(注10) 文例1 (注7) に同じ

(注11) 文例1 (注8) に同じ

(注12) 文例1 (注9) に同じ

(注13) 文例2 (注11) に同じ

(注14) 文例37 (注12) に同じ

(注15) 文例1 (注11) に同じ

文例39 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が指定国際会計基準に準拠して作成され、かつ、比較財務諸表方式で監査報告書を作成する場合（IFRS任意適用会社）

（文例の前提となる状況）

- ・ 本文例は、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等のうち、新規公開時の有価証券届出書（第二号の四様式）に記載される連結財務諸表が指定国際会計基準に準拠して作成される場合を前提としている。
- ・ 連結財務諸表は、×1年12月31日に終了する連結会計年度から初めて指定国際会計基準に準拠して作成されており、その移行日は×0年1月1日である。
- ・ 監査人は、前年度の連結財務諸表及び×0年1月1日現在の開始連結財政状態計算書についても監査を実施しており、監査証明府令第4条第2項により、比較財務諸表方式で監査報告書を作成することとした。

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社

取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員

公認会計士 〇〇〇〇

業務執行社員

指 定 社 員 公 認 会 計 士 ○ ○ ○ ○
業 務 執 行 社 員

(注2) (注3)

監査意見

当監査法人(注4)は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の連結財務諸表、すなわち、×1年12月31日現在、×0年12月31日現在及び×0年1月1日現在の連結財政状態計算書(注5)、×1年12月31日及び×0年12月31日に終了する2連結会計年度の連結損益計算書、連結包括利益計算書(注6)、連結持分変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書並びに連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記(注7)について、監査を行った。

当監査法人(注4)は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準(注8)に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×1年12月31日現在、×0年12月31日現在及び×0年1月1日現在の財政状態(注5)並びに×1年12月31日及び×0年12月31日をもって終了するそれぞれの連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項(注9)

監査上の主要な検討事項とは、×1年12月31日及び×0年12月31日に終了する2連結会計年度の連結財務諸表のそれぞれの監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人(注4)は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

- ・ ×1年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇(監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照)

監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・・・。	・・・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・・・。

]

- ・ ×0年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例

(表形式にする場合の記載例)

〇〇〇〇（監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照）	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
・・・・・・・・（監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する）・・・・・・・・。	・・・・・・・・（監査上の対応を記載する）・・・・・・・・。

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書第二部【企業情報】（注10）に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会の責任（注11）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取締役の職務の執行を監視することにある（注12）。

当監査法人（注4）の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表又は当監査法人（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13）

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注11）の責任

経営者の責任は、国際会計基準（注8）に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準（注8）に基づいて継続企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（注14）。

監査役及び監査役会（注11）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注15）。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。

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。

- ・ 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。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表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、継続企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。継続企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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準（注8）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結財務諸表の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注11）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注11）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注16）

監査人は、監査役及び監査役会（注11）と協議した事項のうち、×1年12月31日及び×0年12月31日に終了する2連結会計年度の連結財務諸表のそれぞれの監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注17）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以 上

（注1）（注2）（注3）（注4）文例1に同じ

（注5）会社が開始連結財政状態計算書を作成していない場合は、「×1年12月31日現在、×0年12月31日現在及び×0年1月1日現在の」を「×1年12月31日現在及び×0年12月31日現在の」とする。

（注6）文例3（注5）に同じ

（注7）文例3（注6）に同じ

（注8）文例3に同じ

（注9）文例37（注6）に同じ

（注10）文例37（注7）に同じ

（注11）文例1（注6）に同じ

（注12）文例1（注7）に同じ

（注13）文例1（注8）に同じ

（注14）文例3（注12）に同じ

（注15）文例1（注9）に同じ

（注16）文例37（注12）に同じ

（注17）文例1（注11）に同じ

文例40 新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に記載される連結財務諸表が修正国際基準に準拠して作成され、かつ、比較財務諸表方式で監査報告書を作成する場合（修正国際基準適用会社）

（文例の前提となる状況）

- ・ 本文例は、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等のうち、新規公開時の有価証券届出書（第二号の四様式）に記載される連結財務諸表が修正国際基準に準拠して作成される場合を前提としている。
- ・ 連結財務諸表は、×1年12月31日に終了する連結会計年度から初めて修正国際基準に準拠して作成されており、その移行日は×0年1月1日である。
- ・ 監査人は、前年度の連結財務諸表及び×0年1月1日現在の開始連結財政状態計算書についても監査を実施しており、監査証明府令第4条第2項により、比較財務諸表方式で監査報告書を作成することとした。

独立監査人の監査報告書

×年×月×日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人

〇〇事務所（注1）

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

指 定 社 員 公認会計士 〇〇〇〇
業務執行社員

（注2）（注3）

監査意見

当監査法人（注4）は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている〇〇株式会社の連結財務諸表、すなわち、×1年12月31日現在、×0年12月31日現在及び×0年1月1日現在の連結財政状態計算書（注5）、×1年12月31日及び×0年12月31日に終了する2連結会計年度の連結損益計算書、連結包括利益計算書（注6）、連結持分変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書並びに連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項及びその他の注記（注7）について、監査を行った。

当監査法人（注4）は、上記の連結財務諸表が、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第94条により規定された修正国際基準に準拠して、〇〇株式会社及び連結子会社の×1年12月31日現在、×0年12月31日現在及び×0年1月1日現在の財政状態（注5）並びに×1年12月31日及び×0年12月31日をもって終了するそれぞれの連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

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、「連結財務諸表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、会社及び連結子会社から独立しており、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。

監査上の主要な検討事項（注8）

監査上の主要な検討事項とは、×1年12月31日及び×0年12月31日に終了する2連結会計年度の連結財務諸表のそれぞれの監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人（注4）は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

- ×1年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例
(表形式にする場合の記載例)]

〇〇〇〇(監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
.....(監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する).....(監査上の対応を記載する).....

]

- ×0年12月31日に終了する連結会計年度の連結財務諸表の監査における監査上の主要な検討事項

[監基報701に従った監査上の主要な検討事項の記載例
(表形式にする場合の記載例)]

〇〇〇〇(監査上の主要な検討事項の見出し及び該当する場合には連結財務諸表の注記事項への参照)	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
.....(監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由の内容を記載する).....(監査上の対応を記載する).....

]

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券届出書 第二部【企業情報】（注9）に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査役及び監査役会（注10）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取締役の職務の執行を監視することにある（注11）。

当監査法人（注4）の連結財務諸表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。

連結財務諸表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連結財務諸表又は当監査法人（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12）

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会（注10）の責任

経営者の責任は、修正国際基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、修正国際基準に基づいて継続企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（注13）。

監査役及び監査役会（注10）の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある（注14）。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表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連結財務諸表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、連結財務諸表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。

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。

- ・ 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。

- ・ 連結財務諸表監査の目的は、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。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表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、継続企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。継続企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連結財務諸表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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表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、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、修正国際基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社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、連結財務諸表の監査に関する指示、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。

監査人は、監査役及び監査役会（注10）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。

監査人は、監査役及び監査役会（注10）に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。（注15）

監査人は、監査役及び監査役会（注10）と協議した事項のうち、×1年12月31日及び×0年12月31日に終了する2連結会計年度の連結財務諸表のそれぞれの監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。（注16）

利害関係

会社及び連結子会社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。

以上

- (注1) (注2) (注3) (注4) 文例1に同じ
 (注5) 文例39に同じ
 (注6) 文例3 (注5) に同じ
 (注7) 文例3 (注6) に同じ
 (注8) 文例37 (注6) に同じ
 (注9) 文例37 (注7) に同じ
 (注10) 文例1 (注6) に同じ
 (注11) 文例1 (注7) に同じ
 (注12) 文例1 (注8) に同じ
 (注13) 文例4 (注11) に同じ
 (注14) 文例1 (注9) に同じ
 (注15) 文例37 (注12) に同じ
 (注16) 文例1 (注11) に同じ

《VI 適用時期》

- ・ 本実務指針は、2011年4月1日以後開始する連結会計年度及び事業年度に係る監査並びに中間連結会計期間及び中間会計期間に係る中間監査から適用する。
- ・ 本実務指針の公表日（2011年7月8日）をもって、監査・保証実務委員会実務指針第75号「監査報告書作成に関する実務指針」は廃止する。ただし、2011年4月1日以前に開始する連結会計年度及び事業年度に係る監査並びに中間連結会計期間及び中間会計期間に係る中間監査については、同指針を適用する。
- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2012年4月10日）は、2012年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査並びに中間連結会計期間及び中間会計期間に係る中間監査から適用する。
- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2012年7月4日）は、2012年4月1日以後開始する連結会計年度及び事業年度に係る監査並びに中間連結会計期間及び中間会計期間に係る中間監査から適用する。
- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2014年8月20日）は、2014年8月20日以後提出する有価証券届出書又は有価証券報告書に含まれる連結財務諸表又は財務諸表に係る監査から適用する。
- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2016年2月26日）は、2016年3月31日以後終了する連結会計年度に係る監査及び2016年4月1日以後開始する中間連結会計期間に係る中間監査から適用する。
- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2019年6月27日）は、2020年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査から適用す

る。なお、監査上の主要な検討事項に関連する項目は、2021年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査から適用する。ただし、監査上の主要な検討事項に関連する項目については2020年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査から適用することができる。

なお、米国証券取引委員会に登録している会社においては、2019年12月31日以後終了する連結会計年度に係る監査から適用することができる。

- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2020年3月17日）は、2020年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査並びに2020年9月30日以後終了する中間連結会計期間及び中間会計期間に係る中間監査から適用する。

文例14の臨時計算書類に対する監査報告書については、2020年3月31日以後終了する臨時会計年度に係る監査報告書から適用する。

- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2021年4月7日）は、2022年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査から適用する。ただし、2021年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る監査から適用することができる。

また、中間監査に関連する項目については2021年1月14日から適用する。

- ・ 「監査・保証実務委員会実務指針第85号「監査報告書の文例」の改正について」（2021年8月19日）は、2021年9月1日以後に提出する監査報告書から適用する。文例14の連結計算書類（会社計算規則第120条第1項後段の規定により指定国際会計基準又は同規則第120条の2第3項において準用する同規則第120条第1項後段の規定により修正国際基準で求められる開示項目の一部を省略して連結計算書類が作成されている場合）に対する監査報告書については、2021年12月31日以後終了する連結会計年度に係る監査報告書から適用する。
- ・ 本実務指針（2023年1月12日）のうち、倫理規則に関する事項は、2023年4月1日以後開始する事業年度に係る財務諸表の監査から適用する。ただし、本実務指針を、倫理規則（2022年7月25日変更）と併せて2023年4月1日以後終了する事業年度に係る財務諸表の監査から早期適用することを妨げない。

以 上

- ・ 本実務指針（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。
 - － 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）
- ・ 本実務指針（2023年1月12日改正）は、次の公表物の公表に伴う修正を反映している。
 - － 倫理規則（2022年7月25日変更）