

大項目 計画		中項目 監査契約	作業内容				4月～6月				7月～9月				10月～12月				1月～3月				期末後				全体			
			小項目	監査責任者 (時間)	主査 (時間)	補助者 (時間)	四半期 合計	監査責任者 (時間)	主査 (時間)	補助者 (時間)	四半期 合計	監査責任者 (時間)	主査 (時間)	補助者 (時間)	四半期 合計	監査責任者 (時間)	主査 (時間)	補助者 (時間)	四半期 合計	監査責任者 (時間)	主査 (時間)	補助者 (時間)	期末後 合計	監査責任者 (時間)	主査 (時間)	補助者 (時間)	年度時間 合計			
監査計画	監査契約	監査契約の継続に伴うリスクの検討	1	2		3																	1	2		3				
		監査契約書の作成(監査時間の見積りを含む)					4	15		19														4	15		19			
		契約の登録・管理等の事務所内諸手続の実施						2		2															2		2			
		初年度監査における追加的な検討(交代手続等)																												
		契約締結前作業開始の合意	2			2																		2			2			
	監査契約 合計		3	2		5	4	17		21													7	19		26				
	監査計画	固有リスクの評価	監査の基本的な方針の決定	4	10		14																	4	10		14			
			重要性の基準値の決定					1	3		4														1	3		4		
			IT専門家等の関与の必要性の検討					1	2		3														1	2		3		
			委託業務に係る統制リスクの評価の実施					1	5		6														1	5		6		
			内部監査の有効性の評価と利用の検討					4	24		28														4	24		28		
			他の監査人の利用の検討					2	10		12														2	10		12		
			他の監査人への指示書の作成	2	12		14	4	24		28	2	12		14	4	24		28						12	72		84		
			詳細な監査計画の策定					4	24		28														4	24		28		
			基本的な方針及び詳細な監査計画の文書化の実施					8	40		48														8	40		48		
			監査手続書の作成	2	7		9	3	15		18	2	7		9	3	15		18						10	44		54		
			監査日程計画の作成					1	9		10					1	9		10						2	18		20		
			クライアントとの日程調整					1	9		10	1	9		10	1	9		10	1	9		10		4	36		40		
			監査チームメンバーのアサイン、監査作業分担表の作成					1	4		5	1	4		5	1	4		5	1	4		5		4	16		20		
			チームミーティング(監査計画段階/監査実施方針の伝達)					12	6	40	58					12	6	40	58						24	12	80	116		
監査役等及び経営者とのコミュニケーションの実施							6	2		8					2	1		3						8	3		11			
監査計画の審査担当者による審査の受審					5	5		10														5	5		10					
監査期間中の監査計画の修正									2	12		14	4	24		28	1	6		7		7	42		49					
評価範囲に関する妥当性の検討					4	24		28					2	5		7						6	29		35					
評価範囲について経営者との協議					6	3		9					6	3		9						12	6		18					
経営者による評価実施時期に関する協議					6	3		9					6	3		9						12	6		18					
監査計画 合計		8	29		37	70	212	40	322	8	44		52	42	103	40	185	3	19		22	131	407	80	618					
固有リスクの評価	固有リスクの評価	被監査会社の全般的事項の把握 (組織・管理体制、企業環境に関する理解と監査リスクの検討)					36	39	24	99					6	10	4	20					42	49	28	119				
		不正リスク要因の検討及びディスカッションの実施					14	13	16	43					2	1	3	6					16	14	19	49				
		監査計画段階における分析的手続の実施					2	7	7	16					2	7	7	16					4	14	14	32				
		特定の勘定や取引が本来有する特性の検討					4	14	14	32					2	7	7	16					6	21	21	48				
		勘定科目ごとの監査アプローチの決定					4	28		32					2	14		16					6	42		48				
固有リスクの評価 合計						60	101	61	222					14	39	21	74					74	140	82	296					
統制リスクの評価	統制リスクの評価	全社的統制の評価(子会社を含む)					10	21	76	107	2	4	25	31									12	25	101	138				
		IT全般統制の評価									18	36	322	376	4	8	62	74					22	44	384	450				
		全社的観点で評価する決算・財務報告プロセス																												
		・内部統制のデザインの理解と評価					15	30	112	157														15	30	112	157			
		・運用評価手続の設計と実施										4	8	69	81									4	8	69	81			
		(小計)					15	30	112	157	4	8	69	81										19	38	181	238			
		個別に評価対象に追加する決算・財務報告プロセス																												
・内部統制のデザインの理解と評価					4.5	9	76.5	90									2	4	40	46		6.5	13	116.5	136					
・運用評価手続の設計と実施					2	4	78	84									0.5	1	19.5	21		2.5	5	97.5	105					
(小計)					6.5	13	154.5	174									2.5	5	59.5	67		9	18	214	241					

作業内容		4月～6月				7月～9月				10月～12月				1月～3月				期末後				全体								
大項目	中項目	小項目	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	期末後合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	年度時間合計				
		販売サイクル																												
		・内部統制のデザインの理解と評価									10.5	21	178.5	210										10.5	21	178.5	210			
		・運用評価手続の設計と実施									9	18	303	330						3	6	101	110	12	24	404	440			
		(小計)									19.5	39	481.5	540						3	6	101	110	22.5	45	582.5	650			
		購買サイクル																												
		・内部統制のデザインの理解と評価									8.5	17	142.5	168										8.5	17	142.5	168			
		・運用評価手続の設計と実施									4.5	9	166.5	180						1.5	3	55.5	60	6	12	222	240			
		(小計)									13	26	309	348						1.5	3	55.5	60	14.5	29	364.5	408			
		製造・在庫管理サイクル																												
		・内部統制のデザインの理解と評価									10.5	21	178.5	210										10.5	21	178.5	210			
		・運用評価手続の設計と実施									6	12	207	225						2	4	69	75	8	16	276	300			
		(小計)									16.5	33	385.5	435						2	4	69	75	18.5	37	454.5	510			
		財務サイクル																												
		・内部統制のデザインの理解と評価									4	8.5	71.5	84										4	8.5	71.5	84			
		・運用評価手続の設計と実施									1.5	3	55.5	60						0.5	1	13.5	15	2	4	69	75			
		(小計)									5.5	11.5	127	144						0.5	1	13.5	15	6	12.5	140.5	159			
		給与サイクル																												
		・内部統制のデザインの理解と評価									3	5.5	47.5	56										3	5.5	47.5	56			
		・運用評価手続の設計と実施									1	2	37	40						0.5	1	8.5	10	1.5	3	45.5	50			
		(小計)									4	7.5	84.5	96						0.5	1	8.5	10	4.5	8.5	93	106			
		固定資産サイクル																												
		・内部統制のデザインの理解と評価									3	6	19	28										3	6	19	28			
		・運用評価手続の設計と実施																												
		(小計)									3	6	19	28										3	6	19	28			
		再テスト・補完的統制のテスト									17	34	117	168	6	12	24	42	2	4	9	15	25	50	150	225				
		統制リスクの評価 合計					31.5	64	342.5	438	102.5	205	1939.5	2247	10	20	86	116	12	24	316	352	156	313	2684	3153				
実証手続等	四半期レビュー手続	四半期レビュー手続(個別)																												
		・決算・財務報告プロセス関連科目																								63	63			
		・販売プロセス関連科目																									99	99		
		・購買プロセス関連科目																									84	84		
		・生産プロセス関連科目																									9	9		
		・財務プロセス関連科目																									63	63		
		・給与プロセス関連科目																									15	15		
		・固定資産プロセス関連科目																									48	48		
		・監査調書査閲(指示・監督を含む)の実施						10	20		30	10	20		30	10	20		30							30	60	90		
		(小計)						10	20	127	157	10	20	127	157	10	20	127	157							30	60	381	471	
		四半期レビュー手続(連結)																												
		・四半期連結財務諸表作成に関する四半期レビュー手続																										18	264	282
		・監査調書査閲(指示・監督を含む)の実施						10	20		30	10	20		30	10	20		30							30	60	90		
		(小計)						10	26	92	128	10	26	86	122	10	26	86	122							30	78	264	372	
		連結子会社等関係手続																												
		・特に重要な子会社等に対する四半期レビュー手続						4	28	56	88	4	28	56	88	4	28	56	88							12	84	168	264	
		・上記以外の子会社等に対する四半期レビュー手続																										138	138	
・監査調書査閲(指示・監督を含む)の実施						4	8		12	4	8		12	4	8		12							12	24	36				
(小計)						8	36	102	146	8	36	102	146	8	36	102	146							24	108	306	438			
四半期レビュー手続 合計						28	82	321	431	28	82	315	425	28	82	315	425							84	246	951	1281			

大項目		中項目	小項目	作業内容				4月～6月				7月～9月				10月～12月				1月～3月				期末後				全体			
				監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	期末後合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	年度時間合計				
実証 手続		実地たな卸立会の実施																	14	63	77		14	63	77						
		期末実証手続(個別)																													
		・財務報告関連プロセス																			47	47			47	47					
		・販売プロセス関連科目																			86	86			86	86					
		・購買プロセス関連科目																			95	95			95	95					
		・生産プロセス関連科目																			7	7			7	7					
		・財務プロセス関連科目																			62.5	62.5			62.5	62.5					
		・給与プロセス関連科目																			12	12			12	12					
		・固定資産プロセス関連科目																			56.5	56.5			56.5	56.5					
		・監査調書査閲(指示・監督を含む)の実施																	30	60		90	30	60		90					
		(小計)																	30	60	366	456	30	60	366	456					
		期末実証手続(連結)																													
		・連結財務諸表作成に関する実証手続																			6	114	120		6	114	120				
		・監査調書査閲(指示・監督を含む)の実施																	11	22		33	11	22		33					
		(小計)																	11	28	114	153	11	28	114	153					
		連結子会社等関係手続																													
		・海外子会社の決算書内容の検討																				56	56			56	56				
		・往査対象国内販売子会社の実証手続の実施																			28	56	84		28	56	84				
		・往査対象国内生産子会社の実証手続の実施																			14	28	42		14	28	42				
		・監査調書査閲(指示・監督を含む)の実施																	13	26		39	13	26		39					
(小計)																	13	68	140	221	13	68	140	221							
実証手続 合計																	54	170	683	907	54	170	683	907							
表示 の 検 討		会社法(連結)計算書類・附属明細書のチェック																	6	15	65	86	6	15	65	86					
		四半期報告書(短信含む)のチェック					7	14	49	70	7	14	49	70	7	14	49	70					21	42	147	210					
		内部統制報告書のチェック																		1	1	2	4	1	1	2	4				
		有価証券報告書(短信含む)のチェック																		10	30	112	152	10	30	112	152				
		表示の検討 合計					7	14	49	70	7	14	49	70	7	14	49	70	17	46	179	242	38	88	326	452					
四半 期 レ ビ ュ ー ・ 監 査 意 見 の 形 成 等		(四半期)決算打合せ					6	20		26	6	20		26	6	20		26	6	20		26	24	80	104						
		(四半期)財務諸表の総括的吟味					1	2	2	5	1	2	2	5	1	2	2	5	1	2	2	5	4	8	8	20					
		四半期レビュー・監査差異の検討・集計					1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	0.5	2	2	4.5	3.5	5	5	13.5					
		四半期レビュー・監査実施状況の網羅性の確認					1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	1	3	1	4	4	9	4	7	7	18					
		四半期レビュー・監査結果の要約(財務諸表監査)					1	2	2	5	1	2	2	5	1	2	2	5	1	2	2	5	4	8	8	20					
		(四半期)決算審査の受審					14	10		24	14	10		24	14	10		24	32	24		56	74	54		128					
		内部統制に関する意見形成の審査の受審																	14	42		56	14	42		56					
		経営者の確認書の検討					1	2		3	1	2		3	1	2		3	4	8		12	7	14		21					
		継続企業の前提に関する検討(該当会社のみ)																													
		専門家の業務の利用の取りまとめ					0.5	2	2	4.5	0.5	2	2	4.5	0.5	2	2	4.5	1	4	4	9	2.5	10	10	22.5					
		他の監査人の監査結果の利用の取りまとめ					0.5	2	2	4.5	0.5	2	2	4.5	0.5	2	2	4.5	1	4	4	9	2.5	10	10	22.5					
		内部統制の不備の集計・評価 (重要な欠陥の是正状況の確認を含む)																	9	18	35	62	9	18	35	62					
四半期レビュー・監査意見の形成 合計					26	42	10	78	26	42	10	78	35	60	45	140	70.5	130	53	253.5	157.5	274	118	549.5							

作業内容		4月～6月				7月～9月				10月～12月				1月～3月				期末後				全体				
大項目	中項目	小項目	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	四半期合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	期末後合計	監査責任者(時間)	主査(時間)	補助者(時間)	年度時間合計
四半期レビュー	監査報告	四半期レビュー・監査報告書の作成					1	2		3	1	2		3	1	2		3	4	8		12	7	14		21
		長文式四半期レビュー・監査結果報告書の作成									4	8	8	20					8	16	16	40	12	24	24	60
		監査役会への監査概要の報告					2	2	1	5	2	2	1	5	2	2	1	5	4	4	2	10	10	10	5	25
		工場四半期レビュー・監査結果の報告(作成及び報告会)					3	3	3	9									3	3	3	9	6	6	6	18
		支店四半期レビュー・監査結果の報告(作成及び報告会)					4	6	6	16									2	3	3	8	6	9	9	24
		子会社四半期レビュー・監査結果の報告(作成及び報告会)					4	6	6	16									10	15	15	40	14	21	21	56
		四半期レビュー・監査概要書の作成					0.5	2	1	3.5	0.5	2	1	3.5	0.5	2	1	3.5	1	4	2	7	2.5	10	5	17.5
		四半期レビュー・監査報告 合計					14.5	21	17	52.5	7.5	14	10	31.5	3.5	6	2	11.5	32	53	41	126	57.5	94	70	221.5
相談事項等		相談事項の検討・報告					5	12	3	20	5	12	3	20	12.5	30	7.5	50	12.5	30	7.5	50	35	84	21	140
		個別審査事項の審査					15	16		31	15	16		31	15	16		31	15	16		31	60	64		124
		新会計基準への相談・対応の検討					2	10	4	16									2	10	4	16	4	20	8	32
		四半期レビュー・監査調書の整理					3	3	10	16	3	3	10	16	3	3	10	16	12	24	48	84	21	33	78	132
				相談事項等 合計					25	41	17	83	23	31	13	67	30.5	49	17.5	97	41.5	80	59.5	181	120	201
品質管理		監査事務所内での四半期レビュー・監査調書の査閲の実施					47	15	15	77													47	15	15	77
		協会の品質管理レビュー等への対応					11	22		33													11	22		33
				品質管理 合計					58	37	15	110													58	37
		総合計	11	31		42	324	631	872.5	1827.5	202	432	2336.5	2970.5	170	373	575.5	1118.5	230	522	1331.5	2083.5	937	1989	5116	8042