

# 上場会社監査事務所部会登録事務所規約

制 定 平成19年3月1日  
最終変更 2020年6月5日

(趣旨)

第1条 この規約は、会則第91条の規定に基づき、同条に規定する登録事務所の義務について定める。

(監査事務所の監査実施体制の整備及び運用に関する事項)

第1条の2 登録事務所は、監査業務の適切な質的水準の維持、向上を図り、もって監査に対する社会的信頼を維持、確保するため、次の義務を負う。

- (1) 公認会計士法（以下「法」という。）第1条に規定する公認会計士の使命を踏まえ、法第1条の2に規定する公認会計士の職責を全うするため、関係する法令及び会則等を遵守し、適正な監査業務の確保に向けて適切な対応を行えるよう監査事務所の監査実施体制を構築及び維持すること。加えて、監査法人である場合には、法第34条の13及び公認会計士法施行規則第25条から第28条に規定する業務管理体制を整備すること。
- (2) 法第2条第1項の財務書類の監査又は証明は、法において公認会計士が行うことができると規定された独占業務であり、また、上場会社には多数の利害関係者がいることから、監査基準等に加え、法令、規制に従って、監査を行う必要があることをより強く認識して、監査を実施し、日本公認会計士協会の指導及び監督を受けること。
- (3) 公共の利益への貢献に資するため、監査事務所は、株主、投資家その他の利害関係者に対して責務を負っていることを認識し、監査事務所に所属する公認会計士及び職員が、監査事務所の策定した品質管理のシステムに関する方針及び手続を遵守するよう、適切に指導し、監督するとともに、誠実な業務執行ができるよう十分な時間が確保できる体制を整備し、運用すること。また、それを検証する体制を整備し、運用すること。
- (4) 前3号について、監査事務所の代表者はこれら適切に行うことに対する責任があることを認識し、その責任を果たすこと、及び監査法人の社員又は公認会計士共同事務所の業務執行責任者として業務を行っている者（以下「社員等」という。）は、監査業務の適切な質的水準の維持、向上を図り、もって監査に対する社会的信頼を維持、確保することにそれぞれ責任を負っており、各社員等間における適切な牽制の下、その責任を果たすこと。

(上場会社監査事務所部会の登録に関する事項)

第2条 登録事務所は、前条に定めるもののほか、次の義務を負う。

- (1) 会則第84条第2項第3号に規定する名簿等、会則第90条第2項の誓約書、上場会社監査事務所登録細則（以下「細則」という。）第6条の登録事務所概要書及び品質管理システム概要書における必要事項並びに法第28条の4第1項（法第16条の2第6項において準用する場合を含む。）又は法第34条の16の3第1項の規定により作成する説明書類の開示を受け入れること。
- (2) 会長が、会則第87条第2項、第88条第2項若しくは第89条第2項の規定による登録を認めない決定、会則第92条に規定する措置、会則第94条若しくは第99条に規定する取扱い、会則第95条第1項の規定による指定又は会則第96条第1項の規定による指定を通知したときは、当該決定、措置、取扱い又は指定を受け入れること。
- (3) 会則第95条の名簿再登録制限者を上場会社の監査業務の業務執行責任者、上場会社の監査業務に係る審査を行う者その他上場会社の監査業務の重要な決定及び判断を行う者（以下これらを総称して「主要な担当社員等」という。）としてはならないこととし、この義務を履行しなかった場合は、会則第97条の規定に違反することを認識し、その責任を果たすこと。

- (4) 他の監査事務所から移動してきた会員を主要な担当社員等としようとするときは、会則第95条の名簿再登録制限者に指定されていないことを確認すること。
- (5) 会則第95条の名簿再登録制限者に指定されている会員が所属している場合には、当該会員に対し、その指定が解除されるまでの間、主要な担当社員等として業務を行わせないことに同意した旨の誓約書の提出を求めること。
- (6) 会則第107条で準用する第102条の規定により審査申立てをした場合において、品質管理委員会等本会の関係者に故意又は重大な過失がないときは、審査申立てが認められたとしても、損害賠償請求権を行使しないものとする。
- (7) 細則第14条に規定する登録抹消の届出等、細則第18条に規定する定期報告及び細則第19条に規定する変更報告を品質管理委員会に提出すること。
- (8) 準登録事務所名簿に登録された監査事務所が新たに上場会社監査事務所となったときは、会則第87条第1項の規定により、上場会社監査事務所名簿への登録を品質管理委員会に申請すること。
- (9) 品質管理レビューの結果に基づき、品質管理委員会が会則第6条に規定する本会の事務所において、口頭による説明及び勧告を行う旨の通知があった場合は、これに協力すること。
- (10) 品質管理委員会運営細則第27条に規定する関係資料を品質管理委員会に提出すること。
- (11) 品質管理委員会運営細則第6条第2項各号に定める場合を除き、レビュー報告書、改善勧告書及び改善計画書の第三者への開示はこれを行わないこと。
- (12) 前各号のほか、関係規定において課される全ての義務を履行し、品質管理レビュー制度及び上場会社監査事務所登録制度に全面的に協力すること。

#### 附 則

この細則は、平成19年4月1日から施行する。

#### 附 則（平成21年4月15日改正）

この改正規定は、平成21年7月9日から施行する。

#### 附 則（平成23年8月3日改正）

この改正規定は、平成23年8月4日から施行する。

#### 附 則（平成24年8月31日改正）

1 この改正規定は、平成24年10月1日から施行する。

2 上場会社監査事務所部会準登録事務所規約（平成19年3月1日制定）は、廃止する。

#### 附 則（平成25年7月31日改正）

この改正規定は、平成25年10月1日から施行する。

#### 附 則（平成27年8月7日改正）

この改正規定は、会則第6章の改正について、金融庁長官の認可があった日（平成27年9月17日）から施行する。

#### 附 則（2020年6月5日改正）

この改正規定は、2020年6月6日から施行する。