

登録上場会社等監査人に対する通常レビューにおける重要な不備事項の公表

2025 年 3 月 26 日
日本公認会計士協会

公認会計士又は監査法人が「上場会社等（公認会計士法施行令（昭和 27 年政令第 343 号）第 29 条の 2）」の財務書類に係る監査証明業務（金融商品取引法（昭和 23 年法律第 25 号。）第 193 条の 2 第 1 項及び第 2 項の監査証明）を行うときは、公認会計士法第 34 条の 34 の 2 の登録を受けなければならないこととされており、当協会は、上場会社等監査人名簿を備え（法第 34 条の 34 の 3）、上場会社等監査人登録制度の運営を行っている。

上場会社等監査人登録制度においては、登録を受けた公認会計士又は監査法人（以下「登録上場会社等監査人」という。）に対して品質管理レビュー（改善状況の確認を含む。）を実施した場合に、極めて重要な不備事項（職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する極めて重要な準拠違反の懸念があると認められる事項）又は重要な不備事項（職業的専門家としての基準及び適用される法令等に対する重要な準拠違反の懸念があると認められる事項）が認められたときには、その概要を本会ウェブサイトにて公表することを規定している（会則第 46 条の 15、上場会社等監査人登録細則第 8 条第 2 項から第 4 項まで並びに第 9 条第 1 項第 7 号）。

このたび、下記の監査法人に対して通常レビューを実施した結果、重要な不備事項が認められたことから、会則第 46 条の 15 の規定に基づき、本会ウェブサイトにおいて、当該重要な不備事項の概要を以下のとおり公表する。

なお、品質管理委員会は、当監査法人に対して、当該重要な不備事項に係る改善勧告事項を記載した改善勧告書を交付しており、当監査法人からは、当該改善勧告事項に対する改善措置を記載した改善計画書を受領している。今後、当協会は、当該改善計画書に基づいた監査法人の改善のための取組の実施状況等について、適切にモニタリングを進めていく予定である。

記

1. 対象監査法人

あると築地有限責任監査法人

2. 対象年度

2024 年度の通常レビュー（報告書日付：2025 年 3 月 14 日）

3. 品質管理レビュー報告書に記載した重要な不備事項

通常レビューを実施した結果、レビュー対象期間末日におけるあると築地有限責任監査法人の品質管理システムの整備の状況において、品質管理の基準に適合していない次の重要な不備事項が見受けられた。

(1) 職業倫理及び独立性

- ① 監査事務所は、報酬依存度の検討に関する方針及び手続として「報酬依存度に関する判断基準」を策定している。

しかしながら、その適用開始日（平成 25 年 3 月 21 日）後に倫理規則が改正されているにもかかわらず、「報酬依存度に関する判断基準」を改訂しておらず、また、同基準に監査役等とのコミュニケーションに関する方針及び手続を定めていない。

- ② 監査事務所は、監査の品質管理規程第 9 条第 1 項(3) ⑦に「職業倫理及び独立性に抵触した社員又は専門職員がいた場合には直ちに業務執行社員に伝達する」と定め、同第 10 条第 5 項に「監査責任者は、当法人の品質管理システム又は他の情報源を通じて、監査業務の内容と状況に応じて適用される我が国における職業倫理に関する規定が遵守されていないことに気付いた時には、倫理規則及び倫理規則に関する Q&A に定める方針及び手続に従う」と定めている。

しかしながら、職業倫理に関する規定違反の重要性及び職業倫理に関する規定の遵守への影響の評価、違反がもたらした結果に十分に対処するために講じるべき措置、違反に関連する企業の監査役等又は外部の監督当局等の外部者に違反を報告するか否かの判断、違反に責任を負う個人に関して講じるべき適切な措置の決定について、具体的に定めていない。

このため、監査事務所の定めた方針や手続の内容が不適切又は不十分であり、その程度が重要であると認められる。

4. 公表期間

本日から、品質管理レビューによって改善措置が実施されたことを確認した時（上場会社等監査人登録細則第 8 条第 5 項（登録の取消しに係る公表の場合には、第 9 条第 3 項））までとする。

以 上

【問合せ先】

日本公認会計士協会
自主規制本部 品質管理グループ
(メール) gc-office@jicpa.or.jp
(電 話) 03-3515-1134

《参考：関連諸規程》

【日本公認会計士協会会則（2023年1月31日改正）】

（登録取消しの公表）

第46条の13 本会は、第46条の11の規定により登録上場会社等監査人に登録の取消しを通知した場合は、その旨を、本会ウェブサイトにおいて公表する。

（懲戒処分等を受けた登録上場会社等監査人の取扱い）

第46条の14 本会は、登録上場会社等監査人が金融庁長官又は本会の行う懲戒処分等を受けたときは、その旨及びその理由を、本会ウェブサイトにおいて公表する。

（公表事項の委任）

第46条の15 前2条の規定により公表する事項その他登録上場会社等監査人に係る情報の公表に関し必要な事項は、細則で定める。

【上場会社等監査人登録細則（2024年9月11日最終変更）】

（本会ウェブサイトにおける公表）

第8条 本会は、会則第46条の15の規定に基づき、次の各号に掲げるものを本会ウェブサイトにおいて公表する。

(1)～(8)（省 略）

2 前項各号に掲げるもののほか、本会は、登録上場会社等監査人に対して実施した通常レビュー（会則第77条第2項第1号の通常レビューをいう。以下同じ。）又は登録の審査のためのレビューに係る次に掲げる事項を、本会ウェブサイトにおいて公表する。この場合において、当該公表の期間は、当該通常レビュー又は登録の審査のためのレビューの次々回の通常レビュー又は登録の審査のレビューに係る当該事項が公表されるまでの間とする。

(1) 通常レビュー又は登録の審査のためのレビューの実施年度

(2) 通常レビュー又は登録の審査のためのレビューの実施結果に係る報告書の交付を受けた年月

(3) 極めて重要な不備事項又は重要な不備事項が認められた場合には、その概要

3 前項各号に掲げるもののほか、本会は、登録上場会社等監査人に対して実施した通常レビュー又は登録の審査のためのレビューについて、改善状況の確認（品質管理委員会運営細則第5条第2項に定める改善状況の確認をいう。以下同じ。）を行

った場合には、当該改善状況の確認について、前項各号に準ずる事項を本会ウェブサイトにおいて公表する。この場合において、同項第1号及び第2号中「通常レビュー又は登録の審査のためのレビュー」とあるのは「改善状況の確認」に読み替えるものとし、改善状況の確認の対象となった通常レビュー又は登録の審査のためのレビューに係る前項の公表が終了する時まで公表する。

- 4 本会は、登録上場会社等監査人に対して特別レビュー（会則第77条第2項第2号の特別レビューをいう。以下同じ。）を実施した場合には、次に掲げる事項を当該特別レビューの直前に行われた通常レビュー又は登録の審査のためのレビューに係る第2項の公表が終了するまで本会ウェブサイトにおいて公表する。

- (1) 特別レビューの実施年度
- (2) 特別レビューの実施結果に係る報告書の交付を受けた年月
- (3) 特別レビューの概要
- (4) 極めて重要な不備事項又は重要な不備事項が認められた場合には、その概要

- 5 本会は、第2項第3号及び前項第4号に掲げる事項の公表について、登録上場会社等監査人が、当該不備事項に係る改善措置を講じたことを確認した場合は、速やかに公表を取りやめ、書面又は電磁的記録により、その旨を当該登録上場会社等監査人に通知する。

（登録を取り消された者に関する公表）

- 第9条 本会は、会則第46条の13の規定に基づき、上場会社等監査人名簿からの登録を取り消された者に係る次に掲げる事項を本会ウェブサイトにおいて公表する。

- (1)～(6) （省 略）
- (7) 品質管理レビューにおいて、極めて重要な不備事項又は重要な不備事項が認められた場合には、その概要

- 2 （省 略）

- 3 前項の規定にかかわらず、本会は、第1項第7号に掲げる公表について、登録を取り消された者が、当該不備事項に係る改善措置を講じたことを確認した場合は、速やかに公表を取りやめるものとする。

- 4 本会は、前2項に基づき公表を取りやめた場合には、上場会社等監査人名簿からの登録を取り消された者（解散した監査法人にあっては、その清算人）に対して、書面又は電磁的記録により、その旨を通知する。