

- 上場会社監査事務所部会各種名簿の状況及び品質管理レビュー結果に基づく登録及び措置の状況は以下のとおりです。

■ 上場会社監査事務所部会各種名簿の状況

	2022年4月末現在	件数の変動		2022年5月末現在
		増加	減少	
上場会社監査事務所名簿	126事務所	0	0	126事務所
準登録事務所名簿	16事務所			17事務所
・品質管理レビュー実施前監査事務所	・13事務所	1	0	・14事務所
・品質管理レビュー実施済監査事務所	・3事務所	0	0	・3事務所
上場会社監査事務所名簿等抹消リスト	0事務所	0	0	0事務所
合計	142事務所	1	0	143事務所

■ 品質管理レビュー結果に基づく登録及び措置の状況

《2020年度》

	前年度末	増加	減少	当年度末
上場会社監査事務所名簿(本登録事務所)(A)	118	11 <sup>(注1)</sup>	2 <sup>(注2、3)</sup>	127
準登録事務所名簿(B+C)	18	7	12	13
品質管理レビュー実施前監査事務所(B)	11	6 <sup>(注4)</sup>	9 <sup>(注1、4)</sup>	8
品質管理レビュー実施済監査事務所(C)	7	1	3 <sup>(注1)</sup>	5
登録事務所(A+B+C)	136	18	14	140
上場会社監査事務所名簿等抹消リスト	2	—	2	0
名簿再登録制限者管理簿	12人	2人	—	14人

(注1) 本登録事務所として登録を認める決定を受けた結果、上場会社監査事務所名簿に新たに登録された監査事務所は11事務所であった。

(注2) 上場会社との監査契約がなくなった監査事務所は1事務所であった。

(注3) 合併により消滅した監査事務所は1事務所であった。

(注4) 当年度中に、準登録事務所名簿へ登録された監査事務所、監査契約に至らず準登録事務所名簿から抹消となったものは、増減数に含めていない。

【上場会社監査事務所等の登録に関する措置を講じた状況】

2020年度において、品質管理レビュー等<sup>※1</sup>の対象となった監査事務所は、計76事務所である。

このうち、2020年度において上場会社監査事務所名簿等に登録されている監査事務所件数は、計58事務所である<sup>※2</sup>。

措置の有無	上場会社監査事務所及び準登録事務所(レビュー実施前) <sup>※3</sup>	準登録事務所(レビュー実施済) <sup>※4</sup>
措置なし	57	1
措置あり	0	0
合計	57	1

※1 「品質管理レビュー等」とは、「通常レビュー」、「特別レビュー」及び「改善状況の確認」を指す。

※2 うち3事務所については、当年度において複数の品質管理レビュー等が実施されている。

※3 「準登録事務所(レビュー実施前)」とは、当年度において、上場会社監査事務所名簿への登録のためのレビューの対象となったレビュー実施前準登録事務所を指す。

※4 「準登録事務所(レビュー実施済)」とは、当年度において、準登録事務所名簿(レビュー実施済)への登録のためのレビューの対象となった監査事務所を指す。

《2019 年度》

上場会社監査事務所名簿等の異動状況は次のとおりです。

	2019 年 4 月 1 日	件数の変動		2020 年 3 月 31 日
		増加	減少	
上場会社監査事務所名簿	118 事務所	5	5	118 事務所
準登録事務所名簿	13 事務所	11	6	18 事務所
・品質管理レビュー実施前監査事務所	・ 8 事務所	9	6	・ 11 事務所
・品質管理レビュー実施済監査事務所	・ 5 事務所	2	0	・ 7 事務所
上場会社監査事務所名簿等抹消リスト	0 事務所	2	0	2 事務所

上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	上場会社監査事務所及び 準登録事務所（品質管理 レビュー実施前監査事務所）	準登録事務所（品質管理 レビュー実施済監査事務所）
措 置 な し	72	5
措 置 あ り	0	0
一号措置 (限定事項等の概要の開示)	0	0
二号措置（登録の取消し）	0	0
計	72	5

《2018 年度》

上場会社監査事務所名簿等の異動状況は次のとおりです。

	2018 年 4 月 1 日	件数の変動		2019 年 3 月 31 日
		増加	減少	
上場会社監査事務所名簿	126 事務所	0	8	118 事務所
準登録事務所名簿	8 事務所	9	4	13 事務所
・品質管理レビュー実施前監査事務所	・ 4 事務所	7	3	・ 8 事務所
・品質管理レビュー実施済監査事務所	・ 4 事務所	2	1	・ 5 事務所
上場会社監査事務所名簿等抹消リスト	0 事務所	0	0	0 事務所

上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	上場会社監査事務所及び 準登録事務所（品質管理 レビュー実施前監査事務所）	準登録事務所（品質管理 レビュー実施済監査事務所）
措 置 な し	86	7
措 置 あ り	2	0
一号措置 (限定事項等の概要の開示)	2	0
二号措置（登録の取消し）	2	0
計	88	7

(注) 1. 複数の上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置が決定された監査事務所があり、上表では各措置ごとに集計しているため、「措置あり」の監査事務所数と一致しない。

■ 品質管理レビュー結果に基づく登録及び措置の状況

《2017年度》

上場会社監査事務所名簿等の異動状況は次のとおりです。

	2017年4月1日	件数の変動		2018年3月31日
		増加	減少	
上場会社監査事務所名簿	131事務所	7	12	126事務所
準登録事務所名簿	11事務所	6	9	8事務所
・品質管理レビュー実施前監査事務所	・7事務所	6	9	・4事務所
・品質管理レビュー実施済監査事務所	・4事務所	0	0	・4事務所
上場会社監査事務所名簿等抹消リスト	2事務所	0	2	0事務所

上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	上場会社監査事務所及び 準登録事務所（品質管理 レビュー実施前監査事務所）	準登録事務所（品質管理 レビュー実施済監査事務所）
措置なし	113	1
措置あり	0	0
一号措置 （限定事項等の概要の開示）	0	0
二号措置（登録の取消し）	0	0
計	113	1

■ 品質管理レビュー結果に基づく登録及び措置の状況

《2016年度》

上場会社監査事務所名簿等の異動状況は次のとおりです。

	2016年4月1日	件数の変動		2017年3月31日
		増加	減少	
上場会社監査事務所名簿	145事務所	0	14	131事務所
準登録事務所名簿	10事務所	3	2	11事務所
・品質管理レビュー実施前監査事務所	・7事務所	2	2	・7事務所
・品質管理レビュー実施済監査事務所	・3事務所	1	0	・4事務所
上場会社監査事務所名簿等抹消リスト	2事務所	2	2	2事務所

上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	上場会社監査事務所及び 準登録事務所（品質管理 レビュー実施前監査事務所）	準登録事務所（品質管理 レビュー実施済監査事務所）
措置なし	101	3
措置あり	4	0
一号措置 (限定事項等の概要の開示)	4	0
二号措置（登録の取消し）	0	0
計	105	3

《2015 年度》

上場会社監査事務所名簿へ3事務所を新たに登録し、準登録事務所名簿については、品質管理レビュー実施済監査事務所へ1事務所、品質管理レビュー実施前監査事務所へ4事務所を新たに登録した。

また、上場会社監査事務所名簿等抹消リストへ2事務所を新たに記載したほか、上場会社監査事務所名簿等の登録に関する措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	上場会社監査事務所及び 準登録事務所（品質管理 レビュー実施前監査事務所）	準登録事務所（品質管理 レビュー実施済監査事務所）
措置なし	103	4
措置あり	4	0
一号措置 (限定事項等の概要の開示)	3	0
二号措置（登録の取消し）	1	0
計	107	4

《2014 年度》

新規3事務所の上場会社監査事務所名簿等への登録、2事務所の上場会社監査事務所名簿等抹消リストへの記載を行ったほか、措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	本登録事務所及び 本登録審査中の事務所	品質管理レビュー 実施済の事務所
措置なし	112	2
措置あり <sup>(注2)</sup>	9	0
一号措置	(8)	(0)
二号措置	(7)	(0)
三号措置	(4)	(0)
四号措置	(0)	(0)
計	121	2

(注) 1. 表中の( )の数は、措置が講じられた監査事務所の内訳数である。

2. 三号措置を受けた監査事務所が1事務所、三号措置と併せて一号措置及び二号措置を受けた監査事務所が3事務所、一号措置と併せて二号措置を受けた監査事務所が4事務所、一号措置を受けた監査事務所が1事務所あったが、上表では各措置ごとに集計しているため、「措置あり」の監査事務所と一致しない。

《2013 年度》

新規 4 事務所の上場会社監査事務所名簿等への登録を行ったほか、措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	本登録事務所及び 本登録審査中の事務所	品質管理レビュー 実施済の事務所
措置なし	109	2
措置あり <sup>(注2)</sup>	9	1
一号措置	(9)	(1)
二号措置	(9)	(1)
三号措置	(0)	(0)
四号措置	(0)	(0)
計	118	3

(注) 1. 表中の ( ) の数は、措置が講じられた監査事務所の内訳数である。

2. 一号措置と併せて二号措置が講じられた監査事務所が 10 事務所あった。

《2012 年度》

新規 12 事務所の上場会社監査事務所名簿への登録、及び前年度において三号措置を講じた 1 事務所（監査法人）に対する措置の取り止めを行ったほか、措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	本登録事務所及び 本登録審査中の事務所	品質管理レビュー 実施済の事務所
措置なし	116	3
措置あり <sup>(注2)</sup>	5	0
一号措置	(5)	(0)
二号措置	(4)	(0)
三号措置	(0)	(0)
四号措置	(0)	(0)
計	121	3

(注) 1. 表中の ( ) の数は、措置が講じられた監査事務所の内訳数である。

2. 一号措置と併せて二号措置が講じられた監査事務所が 4 事務所あったが、表中では各措置ごとに集計しているため、「措置あり」の監査事務所数と一致しない。

《2011 年度》

新規 8 事務所の上場会社監査事務所名簿への登録、及び前年度において三号措置を講じた 1 事務所（監査法人）に対する措置の取り止めを行ったほか、措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	監査法人	公認会計士	合 計	準登録事務所
措置なし	96	20	116	4
措置あり	10	0	10	0
四号措置（登録の取消し及び開示）	(0)	(0)	(0)	(0)
三号措置（限定事項等の概要の開示）	(3)	(0)	(3)	(0)
二号措置（継続的専門研修の履修指示）	(9)	(0)	(9)	(0)
一号措置（注意）	(9)	(0)	(9)	(0)
当年度レビュー対象外	42	9	51	0
合 計	148	29	177	4

- (注) 1. 表中の ( ) の数は、各措置を受けた監査法人及び公認会計士の内訳数である。また、平成 23 年度から会則第 131 条第 3 項第二号措置の運用を開始した。
2. 平成 23 年度から上場会社監査事務所登録規則第 20 条の 2 に基づき、上場会社と監査契約を締結していない準登録事務所のうち、品質管理レビューを受けている監査事務所についても措置の審査を行っている。
3. 三号措置と併せて二号措置を受けた監査事務所が 1 事務所、三号措置と併せて一号措置及び二号措置を受けた監査事務所が 2 事務所、一号措置と併せて二号措置を受けた監査事務所が 6 事務所、一号措置を受けた監査事務所が 1 事務所あったが、上表では各措置ごとに集計しているため、「措置あり」の監査事務所と一致しない。
4. 上記の「監査法人」には、上場会社監査事務所登録制度の取扱いにおいて、監査法人に準ずる品質管理のシステムを整備・運用し、レビュー対象として認められている 4 共同事務所を含んでいる。

《2010 年度》

新規 23 事務所の上場会社監査事務所名簿への登録、2 事務所の未登録監査事務所への記載、及び前年度において三号措置を講じた 1 事務所（公認会計士）に対する措置の取り止めを行ったほか、措置を講じた状況は次のとおりです。

措置の種類等	監査法人	公認会計士	合 計
措置なし	90	30	120
措置あり	6	3	9
四号措置（登録の取消し及び開示）	(0)	(0)	(0)
三号措置（限定事項等の概要の開示）	(1)	(0)	(1)
一号措置（注意）	(5)	(3)	(8)
当年度レビュー対象外	38	5	43
合 計	134	38	172

- (注) 1. 表中の ( ) の数は、各措置を受けた監査法人及び公認会計士の内訳数である。
2. 上記の「監査法人」には、上場会社監査事務所登録制度の取扱いにおいて、監査法人に準ずる品質管理のシステムを整備・運用し、レビュー対象として認められている 2 共同事務所を含んでいる。

以 上