

# QUALITY REPORT 2023

監査品質向上のための取組み

# QUALITY REPORT

監査品質向上のための取組み



## ご挨拶

私たちの職責と使命は、公認会計士法第1条に明らかにされています。すなわち、「公認会計士は、監査及び会計の専門家として、独立した立場において、財務書類その他の財務に関する情報の信頼性を確保することにより、会社等の公正な事業活動、投資者及び債権者の保護等を図り、もつて国民経済の健全な発展に寄与することを使命とする。」とされています。

私たち太陽有限責任監査法人の全ての社員・職員は、財務書類等の信頼性と公正性を確保し、企業の持続可能な発展や公共の利益に貢献することを目指しています。公正な監査を通じて、情報の正確性と透明性を保証し、ステークホルダーの信頼を獲得することを最も大切な職責と使命として位置づけ、日々の業務に取り組んでいます。

私たちは、社員・職員の全員が共有する価値観として、「公共財の提供者であること」「監査の結果に責任を持つこと」「社会性・国際性を発揮すること」の3つのことを定めています。この3

つの価値観に基づいて、組織や業務管理態勢、品質管理態勢の向上を進めることを長期的な法人運営の在り方としています。これらの価値観のうち最も重視している「公共財の提供者であること」は、資本市場において監査に期待される社会的使命を果たすことによって、公共の利益を追求し続けようとする考え方を意味しており、高い専門性と高品質な監査業務を追求することを運営方針としています。

私たち太陽有限責任監査法人は、契約職員を含む社員・職員が約1,200名の規模となりました。こうした中、運営方針や監査品質向上のための取組みを組織の末端まで確実に浸透させ、しなやかで強靱な組織を目指しています。

このたび、監査品質の向上のための取組みについて、本「監査品質向上のための取組み2023」として纏めました。今後も、皆様からの期待に応えられるよう、監査品質向上のための持続的な活動に取り組んでまいります。





山本善

総括代表社員 (CEO)

# 監査品質指標一覧



## 職業倫理と独立性

2023年6月期

監査業務収入の  
全業務収入に占める割合

97.0% LAST YEAR ↑

独立性違反事例

0件 LAST YEAR →

独立性調査の回答率

100% LAST YEAR →



## テクノロジーの活用

2023年6月期

IT投資額と、IT投資額の業務収入に占める割合

IT投資額[保守費等含む]

555百万円 LAST YEAR ↑

IT投資額の業務収入に占める割合

3.3% LAST YEAR ↑



## 新規契約の締結と更新

2023年6月期

上場被監査会社数の推移

監査人の変更による増加

22社 LAST YEAR ↓

新規上場による増加

17社 LAST YEAR ↑

監査人の変更による減少

7社 LAST YEAR ↑

その他(上場廃止)

5社 LAST YEAR ↑

2023年6月末現在

337社 LAST YEAR ↑



## 監査業務の実施

2023年6月期

総監査時間のうち業務執行  
社員の監査時間の占める割合

8.5% LAST YEAR ↓

総監査時間のうち有資格者の  
監査時間の占める割合

81.0% LAST YEAR ↑



## 人材の採用と育成

2023年6月期

### 期末人員数と構成比

パートナー

94名 (8%) LAST YEAR ↓

シニアマネジャー・  
マネジャー

122名 (10%) LAST YEAR ↑

スーパーバイザー・  
シニアスタッフ

252名 (21%) LAST YEAR ↑

スタッフ

409名 (34%) LAST YEAR ↑

事務職員

100名 (8%) LAST YEAR ↑

契約職員

219名 (19%) LAST YEAR ↑

合計

1,196名 (100%) LAST YEAR ↑

定期採用人数

59名 LAST YEAR ↑

中途採用人数

130名 LAST YEAR ↑

職員一人当たり研修時間

99時間 LAST YEAR ↑

海外駐在経験者

29名 LAST YEAR ↓



## モニタリング・外部レビュー

2023年6月期

品質管理業務に  
従事する人員数

85名 LAST YEAR ↑

内部点検において検出された  
「監査意見に影響を与える  
重要な指摘事項」件数

0件 LAST YEAR →

金融庁による行政処分  
公認会計士協会品質管理レビューにおける  
結果に基づく措置

なし



# 1

## 私たちが考える 「監査品質向上のための取組み」

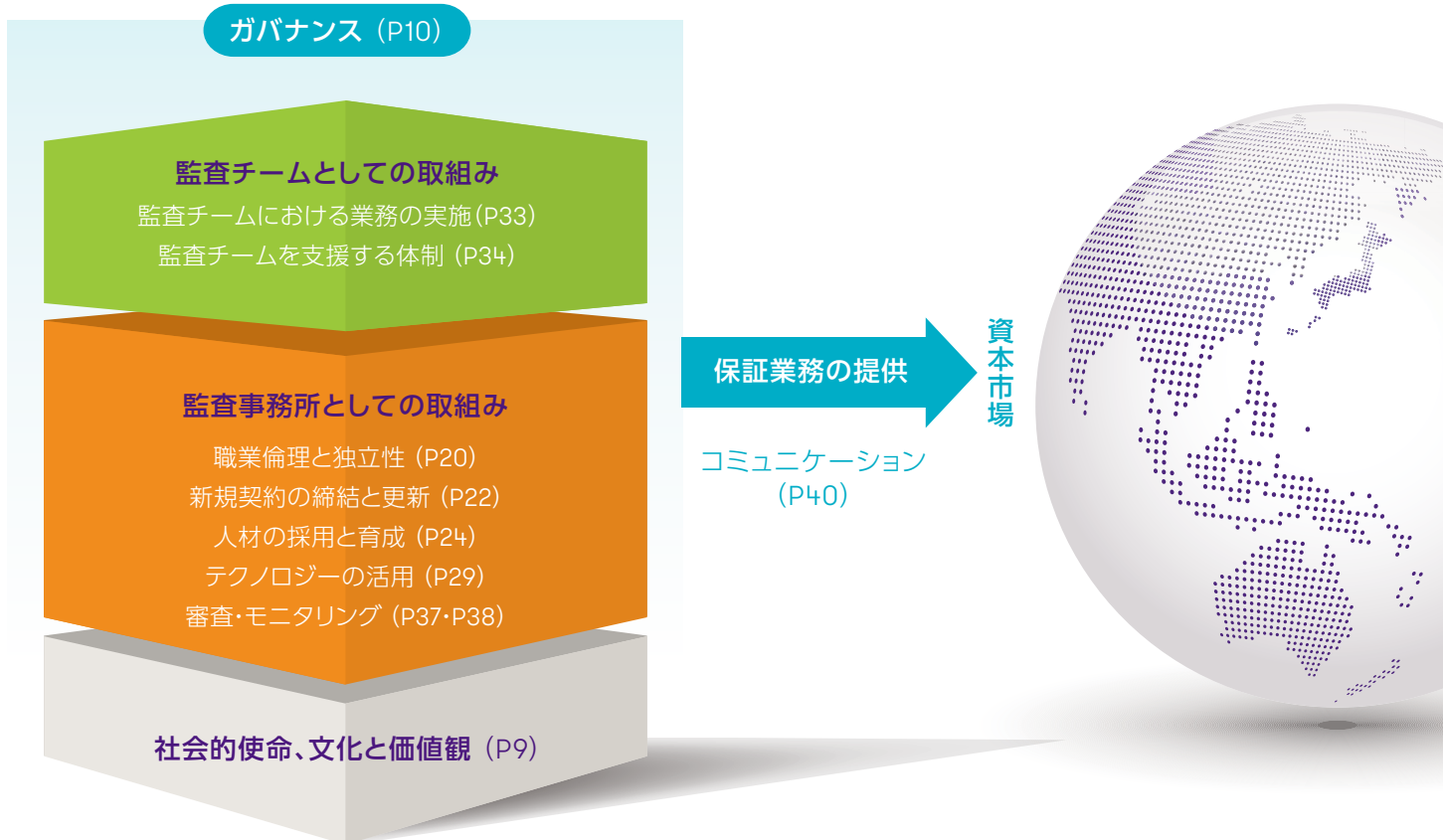
### 私たちの考え

監査を通じて日本経済の発展に貢献することが、私たちに課された社会的使命であると考えています。これを実践するため、「公共財の提供者であること」「監査の結果に責任を持つこと」「社会性・国際性を発揮すること」の3つの価値観を掲げ、持続的に監査品質の向上に取り組んでいます。監査品質の向上の取組みは、個々の監査業務を執行する監査チームにおける取組み、監査チームを支える監査事務所としての取組み、そしてこれらを有機的に統合するガバナンスの全てによって、達成できるものと考えています。監査業務においては、業務執行社員をリーダーとする監査チームにおける品質管理のほか、監査事務所がこれを支援する体制をとっています。監査事務所としての取組みは、職業倫理と独立性の保持、新規契約の締結と更新

に関する方針と管理、人材の採用と育成、テクノロジーの活用、審査・モニタリングの活動、被監査会社や利害関係者等とのコミュニケーションにより構成されます。

本「監査品質向上のための取組み2023」は、私たち太陽有限責任監査法人の監査品質向上のための取組みに関して、どのように考え、取組み、そしてどのような結果であったかについて、被監査会社やその株主、ステークホルダーの皆様方にわかりやすくご説明することを目的に発行する報告書です。私たちの取組みをご理解いただき、皆様方からいただく貴重なフィードバックを、監査品質向上のための取組みに反映させたいと考えています。

### 監査品質向上のための取組みの概要





# 2

## 太陽有限責任監査法人の文化と価値観

### 太陽有限責任監査法人の文化

私たちは、構成員が共有する価値観として以下の「3つの価値観」を定めており、これらに基づいて組織や業務管理態勢、品質管理態勢の向上を進めることを長期的な法人運営の在り方として位置付けています。3つの価値観の中で最も重視している「公共財の提供者であること」は、資本市場において監査に期

待される社会的な役割を果たすことによって公共の利益を追求し続けようとする基本的な考え方を意味しています。他の2つの価値観である「監査の結果に責任を持つこと」、「社会性・国際性を発揮すること」も、監査業務に求められる公共の利益を追求するために掲げたものです。

### 太陽有限責任監査法人の3つの価値観

私たちは、監査品質の持続的な向上を確かなものとするため、以下の「3つの価値観」を大切にしています。

#### 公共財の提供者であること



私たちが提供する監査業務においては、資本市場における投資家保護を念頭に正しい監査上の判断基準を持ち続けることが非常に重要となります。私たちは、資本市場における社会的な基盤でなければならず、公共財を提供することが社会的使命であると考えています。このような社会的使命を果たすには、同時に、被監査会社との良好な関係を保持することが必要です。被監査会社への適切な開示とガバナンスの強化に貢献するため、積極的に関わることで信頼に応え、結果として、投資家の信頼に応えうる高品質で有効かつ効率的な監査を提供します。

#### 監査の結果に責任を持つこと



私たちは、監査品質の向上のために遵守すべき監査基準の要求事項に積極的に応えていくことが重要と考えています。しかし、監査基準の要求事項への対応が必要十分であったとしても、結果として適切ではない財務諸表が公表され、その利用者である投資家に損害が生じれば、私たちは実施した監査について責任を問われることとなります。私たちは、監査意見を表明することの責任を考えるからこそ深度ある監査が実施できるものと認識しています。監査意見に責任を持つためには、全ての監査の実施者が職業的懐疑心を高いレベルで保つ必要があります。私たちが持つべき職業的懐疑心は、被監査会社を取り巻く経営環境やその事業活動等に強い興味や好奇心を持って行動することではじめて保持し得ると考えています。このような監査実施者の行動を組織的に支える取組みを「組織的懐疑心」という言葉で表現し、これを追求し続けます。

#### 社会性・国際性を発揮すること



私たちは、広く社会性・国際性を身に付け、激しく変化するグローバル社会に働きかけ、多様なニーズに応えることを大切にしています。社会性や国際性を発揮することで、私たち全員が多面的な成長を遂げ、創造的で柔軟な思考を併せ持つことができると考えています。これらの社会性・国際性を重視する姿勢も監査品質の向上の観点から意図したものです。全ての監査の実施者が社会性・国際性を志向しながら成長を実感することこそ、監査業務に対する積極的なモチベーションとなり、監査品質の向上を探究する実際の行動につながると考えています。

# 3

## 太陽有限責任監査法人の ガバナンスと組織

## ガバナンスの概要

私たちは、出資者である社員が、個別に指定を受けた業務について業務執行権と無限責任を負い、その他の業務については出資額を上限として責任を負う有限責任監査法人です。

経営執行機関は、法人代表である総括代表社員、経営会議及び執行会議となります。

経営会議は、総括代表社員、経営管理本部長及び品質管理本部長により構成された当法人の経営に関する重要事項について協議する機関であり、この協議内容に基づき総括代表社員が意思決定を行います。これにより、迅速な意思決定を担保しつつ、組織規模に見合った一定の相互牽制を機能させています。

執行会議は、経営管理本部長、品質管理本部長、各部部长、東京事務所長及び大阪事務所長から構成され、経営会議で決定された経営方針に基づき業務執行に関する重要事項を協議するとともに、法人運営に向けた具体的施策を企画検討し、経営方針について法人への浸透を図っています。

経営管理本部は、経営計画や予算の立案・管理、経理業務、人事政策の立案・人事管理、監査チームのアサインメント、教育研修、ITインフラ政策の立案・管理等、高品質な監査業務を行うための組織基盤の整備・運用を図るとともに、監査業務の監査環境モニタリング、データ・アナリティクス等次世代の監査業務の開発やIT領域に関する監査等、個々の監査業務の品質向上のための諸施策を統括しています。また、経営管理本部傘下のGT室では、Grant Thornton International (Grant Thornton International Ltd.)に関する業務を行っています。

品質管理本部は、監査マニュアルを含む監査業務関連規程の整備、監査ツール(電子監査調書システム)の整備・運用、業務の受嘱審査、意見審査、定期的検証、法人内の不正事例に関する情報の収集及び蓄積等、当法人の品質管理システムの整備・運用を統括しています。

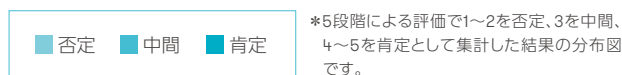
私たちは、監査品質に関して迅速な意思決定を可能にする組織運営を行うことを重視しています。このため、法人代表である総括代表社員を社員総会で選任し、総括代表社員が本部長を任命する仕組みとしています。

法人の業務遂行状況については、2023年7月に設置されたリスク管理委員会が、品質管理システムの整備及び運用状況のモニ

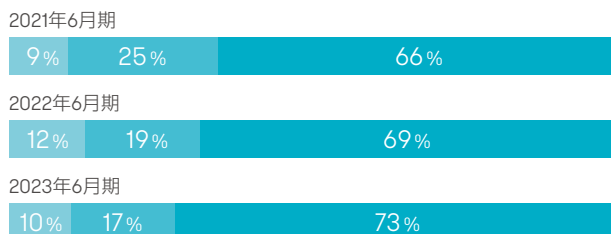
タリングを実施しています。また、経営執行機関による経営執行の状況を監督・評価するため、経営評議会を設置しています。

経営評議会は、社員総会で選任された会長と、独立性を有する第三者により構成されます。会長のもとには、経営執行の状況を適切にモニタリングするため、下部組織としてリスク管理評議会及び人事評議会を設置しています。

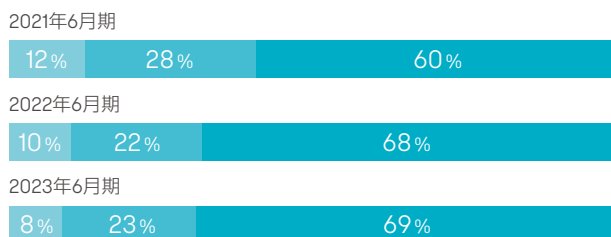
### 監査品質に影響を与える意識調査



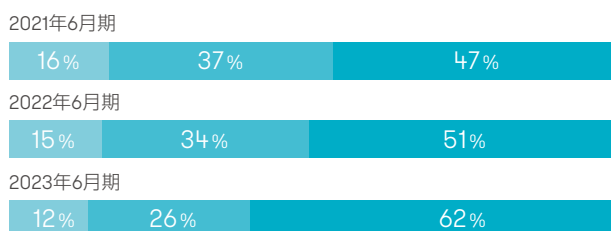
Q. あなたは、当法人が監査品質を重視していると思いますか。



Q. あなたは、当法人に風通しが良い文化があると思いますか。



Q. あなたは、パートナーと双方向のコミュニケーションがとれていると思いますか。





## 経営会議・執行会議メンバー

(後列)

品質管理部 部長  
竹原 玄

審査部 部長  
鶴見 寛

人事研修部 部長  
江口 浩一郎

監査支援部 部長  
岩崎 剛

国際部 部長  
和田 磨紀郎

(前列)

大阪事務所 所長  
荒井 巖

品質管理本部 本部長  
柏木 忠

総括代表社員 (CEO)  
山田 茂善

経営管理本部 本部長  
石井 雅也

東京事務所 所長  
佐藤 健文

## 社員総会

社員総会は、当法人の出資者である社員全員により構成される会議体であり、法人代表である総括代表社員の選任、監督・評価機関である経営評議会の構成員である会長の選任、計算書類の承認、その他当法人の最重要事項を決定する機関です。

## 経営執行機関

### 総括代表社員

総括代表社員は、社員総会により選任され、当法人を代表し、経営全般を統括する役割を担います。また、当法人の品質管理システムに関する最高責任を負っています。

### 経営会議

経営会議は、総括代表社員及び経営管理本部長、品質管理本部長により構成される会議体です。経営会議は、当法人の経営方針、経営に関する重要事項を協議するとともに、決定された事項の執行状況を監督する機関です。

### 執行会議

執行会議は、経営管理本部長、品質管理本部長、各部部长、東京事務所長及び大阪事務所長で構成される会議体です。執行会議は、経営会議で決定された経営方針に基づき、業務執行に関する重要事項を協議するとともに、法人運営に向けた具体的施策を企画検討し、経営方針について法人運営への浸透を図っています。



## 組織図



## 各組織の役割

### 品質管理本部

品質管理部、審査部、監査業務点検室及び不正・リスク対応室を統括しています。品質管理本部長は、品質管理システムの整備及び運用に関する責任並びに独立性に係る要求事項の遵守の運用に関する責任を負っています。

### 品質管理部

品質管理部は、品質管理システムの整備及び運用に関する役割を担う部門であり、監査業務が監査の基準における要求事

項を遵守して実施されるように、各種規程、監査マニュアル及び監査ツールの整備・改訂を行っています。必要に応じて会計・監査上の検討事項について、監査チームから相談を受け、監査品質を担保しながら解決に向けた対応を行っています。

### 審査部

審査部は、審査会及び特別審査会の運営、個別の監査業務における審査担当社員の選任のほか、審査会や個別の監査業務の審査の実施状況をモニタリングすることにより、監査業務の審査全般を管理しています。

### 監査業務点検室

法人全体の品質管理のプロセスが有効に運用されているかどうかを日常的に監視しており、また、個別監査業務の定期的検証(内部点検)を実施しています。

### 不正・リスク対応室

監査業務における不正等のリスクに関する情報を収集し、不正リスクへの対応、発覚した不正等のリスク案件への対応、並びに外部レビュー・検査の対応に関する業務を実施しています。

## 経営管理本部

人事研修部、経営企画部、国際部、監査支援部、デジタルイノベーション室、金融統括支援室、IPO統括支援室、非営利統括支援室、IT監査室、ナレッジ室、業務推進室及びGT室を統括しています。

### 人事研修部

人事研修部は、監査職員の採用、人事評価、教育研修に関する役割を担う部門です。監査の実施者が常に被監査会社の経営環境等に興味を持ち、活力をもって監査業務に取り組むことで、監査に必要な職業的懐疑心を発揮できると考えています。人事研修部は、当法人が、そのような人材の集団であり続けるために、監査環境を整備・維持する観点から、採用、人事評価、教育、働く環境の整備等の諸施策を行う役割を担っています。

### 経営企画部

経営企画部は、経営執行機関の意思決定を補佐する役割を担う部門です。経営企画部は、監査品質の向上のため、その他の考慮事項とのバランスの取れた予算の策定とその執行状況、その他計数情報の管理、業務の効率化や職員のモチベーション向上等を企図した新規施策の立案、対外的広報活動を通じた情報発信などの役割を担っています。また、経営企画部は、法人運営のインフラである情報システムの企画・管理、業務フローの改善・整備といった役割も担っています。

### デジタルイノベーション室

法人運営及び監査業務におけるITテクノロジーの活用を推進し、情報インフラの整備・運用を行います。特に、サイバーセキュリティを含む情報セキュリティに係るリスク評価、リスクに対応する管理体制の整備・運用を所管します。当法人を含むグラントソントン加盟事務所(以下、「メンバーファーム」という。)は、サイバー攻撃を受けた場合に、予め定められたサイバー攻撃発生時のコンティンジェンシープランに基づいて即座にグローバルレベルでの対策を講じられるよう、準備しています。

### GT室

GT室は、GTIL(Grant Thornton International Ltd.)の掲げるメッセージを各監査事務所に伝達する役割を担っています。メンバーファームとして、グラントソントンのブランディングメッセージを的確に各監査事務所に伝播し、メンバーファームとしての一体感の醸成に取り組んでいます。

### 国際部

被監査会社がますます国際化する昨今の監査環境を踏まえ、私たちは、グローバルに展開する日本企業のグループ監査人として主体的に機能し、グループ全体の監査を有効に実施することが重要と考えています。国際部は、国際的なグループ監査の支援・情報提供等を通じて、監査チームをサポートする役割を担っています。

## 監査支援部

個別監査業務の品質向上のための監査環境の監視、分析、是正及び支援を行っています。また、監査支援部は金融統括支援室、IPO統括支援室、非営利統括支援室、IT監査室、ナレッジ室及び業務推進室を統括しています。

### 金融統括支援室

金融統括支援室は、金融機関監査の品質の向上のため、各事務所の金融機関の監査業務を横断的に支援する部門であり、金融に関する専門的研修の企画・実施や監査ツールの開発を行っています。金融統括支援室は、金融機関と深度ある議論ができる真のプロフェッショナルの育成等、金融機関監査の品質の向上を通じ、地域金融機関の発展に貢献します。

### IPO統括支援室

新規株式上市(以下、「IPO」という。)準備を通じて、会社の健全なる持続的成長を監査の側面から支援することが公共財の提供者としての私たちの役割と考えています。IPO統括支援室は、すべてのIPO準備会社監査チームにおける監査の進捗を統括し、また、市場関係者とも連携を図りながら、会社、主幹事証券会社とともに円滑にIPO準備を進められるよう監査チームを支援する役割を果たしています。

### 非営利統括支援室

非営利統括支援室は、非営利組織に対する会計監査を組織横断的に実施できるよう、各種専門基準の改正をタイムリーにフォローアップし、当法人の監査ツールの開発と運用を品質管理部と連携して実施しています。非営利組織に対する監査は、国、地方公共団体、独立行政法人、国立大学、地方独立行政法



人、公益法人、学校法人、社会福祉法人、医療法人、農業協同組合や漁業協同組合等その範囲と領域が年々拡大傾向にあります。私たちは、非営利組織に対する業務のあり方を独自に検討・強化し、公共性の高い領域での社会貢献に積極的に取り組みます。

### IT監査室

IT監査室は、IT領域に関する監査を横断的に支援し、実施する部門であり、IT領域に関する監査の品質を向上させるため、専門的研修の企画・実施やIT領域に関する監査の標準化を推進する各種ツール開発を行っています。IT監査室は、よりの確にIT領域に関するリスクを分析することで、効率的・効果的なIT領域に関する監査の実施を目指します。また、近年、サイバーセキュリティリスクが高まる中、IT監査を通じて被監査会社のサイバーセキュリティリスクを適切に評価、指導することにより、新たな監査への要請に応えるよう努めています。

### ナレッジ室

ナレッジ室は、会計基準及び関係法令のフォローアップ部門として、会計基準等の開発動向の把握や調査の研究、公開草案、確定基準、改正法令に関する法人内の周知や研修、その他ナレッジ全般に関する整備・運用を担う部門です。

### 業務推進室

業務推進室は、監査の基準が要求する事項に加え、監査品質の向上のための諸施策を個別監査業務に浸透させる役割を担う部門です。私たちは、品質管理部が監査品質の向上のためにルールを作り、審査や内部点検等による監視活動を行うだけでは、持続的・自律的な監査品質の向上は果たせないと考えています。業務推進室は、個別監査業務の監査環境の実態把握や内部点検の結果に応じて、直接、監査チームの監査品質向上のための支援活動を行うことによって、監査品質を個別の監査チームに浸透させる役割を担っています。また、監査業務の生産性向上のためのツールの開発（例：データ・アナリティクスを利用した監査手法の導入、専用ソフトウェアを利用した仕訳テストの実施、RPAを利用した監査業務の自動化等）を行っています。

## 監査事務所

私たちは、地区ごとに監査事務所を設置しており、全国に9つの監査事務所を有しています。各監査事務所は、経営執行機関の下で、監査業務を効果的・効率的に実行するためのユニットとして位置付けており、経営執行機関が決定した監査品質の向上のための人員配置、規程や諸施策を現場において推進する活動を行います。東京事務所は東日本地域各事務所（東京、札

幌、東北、新潟、北陸）、大阪事務所は西日本地域各事務所（大阪、名古屋、中国・四国、九州）の監査品質向上のための取組みを個別の監査業務に浸透させる中心的役割を担っています。各事務所に所属する社員及び職員の管理は、経営管理本部所管の人事研修部が行っています。また、私たちは、被監査会社の業種に応じた組織上の区分を設けていません。このように業種による組織上の区分をしない理由は、公共性を第一に考えるための私たちの工夫です。公的法人や金融機関等の監査で蓄積した考え方や知見は、一般事業会社において公共性を考慮した監査上の判断を行うために特に有効と考えています。また、IPO準備のための監査は、被監査会社の価値や事業性を見極め、投資家保護の観点からガバナンスや内部統制の整備について指導・助言する重要な機会となります。さらに、このような事業会社の監査において蓄積した知見を他の公的法人や金融機関等の監査に役立てることも、社会的な役割を果たすうえで非常に重要なことであると考えています。

## リスク管理委員会

各本部から独立した部門として、リスク管理委員会を設置しています。リスク管理委員会は、各監査事務所の品質リスクの識別及び評価を実施し、各部での品質リスク対応・対応方針をとりまとめるとともに、対応の実施状況についてモニタリングを実施しています。

リスク管理委員会委員長は、品質管理システムのモニタリング及び改善プロセスの運用に関する責任を有しています。

## 監督・評価機関

私たちは、経営執行上の重要な意思決定を行う総括代表社員や経営執行機関に対する監督・評価機関として、会長と経営評議会を設置しています。会長は、経営執行に関する総括代表社員との協議、リスク管理評議会及び人事評議会の運営、社員総会の招集・議事運営等を通じて経営執行の監督・評価及び助言を行います。

### 経営評議会



経営評議会は、監督・監視機能を担う会長と独立性を有する第三者で構成されています。経営評議会は、私たちが公益的な役割を果たし、当法人のガバナンスの強化と透明性の確保のため、幅広い見地から経営執行機関に対する助言を行います。私たちは、資本市場における社会的な基盤として公共財を提供することが社会的使命であると考えており、公益的な視点を強化することを主たる目的として独立性を有する第三者を選任しています。

### 人事評議会



私たちは、当法人における重要な人事上の評価に関する経営執行機関の対応を監視するため、人事評議会を設置しています。具体的には、社員の選任、評価及び報酬の決定、業務執行社員の選定、役職者となる社員の選任等に関する意思決定をする際、総括代表社員は、その決定プロセスや決定方針を人事評議会に諮問します。人事評議会は、総括代表社員による諮問を通じて、経営執行機関が行う当法人の重要な人事上の決定を監督・評価します。

### リスク管理評議会



私たちは、法人運営上のリスクに関する経営執行機関の対応を監視するため、リスク管理評議会を設置しています。具体的には、合併等や重要な組織体制の変更、外部レビュー又は検査の重要な指摘事項等への対応、監査品質に対する資本市場からの信頼に重要な影響を及ぼす可能性のある監査意見の形成、訴訟等の重要な紛争リスクの発生等について、総括代表社員は、当該リスクへの対応プロセス及び対応方針をリスク管理評議会に諮問します。リスク管理評議会は、総括代表社員による諮問を通じて、経営執行機関が行う当法人の重要なリスクへの対応を監督・評価します。



左から：松島 正之氏(前) 岡田 譲治氏(後) 宮内 豊氏(後) 梶川 融(前、当法人会長)

## 経営評議会メンバー (2023年6月末現在)

### 独立性を有する第三者(外部有職者)のご紹介

#### 岡田 譲治氏

##### 略歴

1974年 三井物産株式会社入社  
2014年 同社代表取締役副社長執行役員CFO  
2015年 同社常勤監査役  
2017年 日本監査役協会会長

主な現職 日本航空株式会社監査役  
日本取引所自主規制法人理事  
日本電気株式会社取締役  
日本公認不正検査士協会理事長

#### 松島 正之氏

##### 略歴

1968年 日本銀行入行  
1998年 同行理事  
2008年 クレディ・スイス証券会社会長  
2011年 ポストン コンサルティンググループ  
シニアアドバイザー

主な現職 インテグラル株式会社常勤顧問  
日揮ホールディングス株式会社取締役  
谷口パートナーズ国際会計・税務事務所  
シニアアドバイザー

#### 宮内 豊氏

##### 略歴

1981年 大蔵省(現財務省)入省  
2009年 財務省大臣官房審議官  
2013年 同省関税局長  
2016年 内閣官房TPP政府対策本部国内調整総括官

主な現職 一般財団法人日本不動産研究所理事長  
双日株式会社顧問  
株式会社カノークス取締役  
橋本総業ホールディングス株式会社取締役  
公益財団法人日本関税協会監事

### 経営評議会による助言及びその対応

当法人は、ガバナンスの強化と透明性の確保の観点から、経営評議会を設置し、総括代表社員を含む経営執行機関に対し、経営評議会委員から助言を受ける体制を整備しています。経営執行機関を監督・評価する経営評議会は、四半期に一回開催しています。2023年6月期は、全4回の経営評議会が開催され、全ての経営評議会委員が出席し、経営執行機関に対する助言等を行いました。2023年6月期の経営評議会における主な議事事項は以下のとおりです。

- 2022年6月期決算の概要
- 改訂された「監査に関する品質管理基準」、品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」、同第2号「監査業務に係る審査」への対応状況
- CPA資格誤表記問題への対応について

- 2023年7月以降の新たな組織体制等について

また、会長を含む経営評議会の委員間においては、上記の他、年に3~4回個別に非公式の意見交換を行う場を設けているほか、必要に応じて不定期のモニタリング会合を開催することができるとしております。さらに、経営評議会の委員は、必要に応じて総括代表社員その他の役職者等に対して資料の要求やヒアリングを行うことができることとしております。

独立性を有する第三者より経営執行に関する新しい視点の提示や助言を受けることは、当法人が組織的な運営の改善を図るうえで、欠かせないものであると認識しています。今後、より一層、経営評議会から助言を受ける機会を増やし、資本市場において公益的な役割を果たせるように持続的な取組みを進めます。



# 4

## 太陽有限責任監査法人の 監査品質

## 改訂品質管理基準の適用

監査事務所の品質管理に関する国際的な基準の改訂にあわせ、2021年11月に「監査に関する品質管理基準」が大幅に改訂されています。同基準は、監査法人が、監査業務の質を主体的に管理するために、品質管理システムを適切に整備し、運用するための基準となり、2023年7月1日以降に開始する事業年度に係る財務諸表の監査から適用されています。

当法人は、この改訂基準に従い、品質管理システムを整備・運用しています。具体的には、「監査に関する品質管理基準」、「監査における不正リスク対応基準」並びに日本公認会計士協会の実務指針（品質管理基準報告書第1号「監査事務所における品質管理」、品質管理基準報告書第2号「監査業務に係る審査」及び監査基準報告書220「監査業務における品質管理」）に従って、品質管理システムを整備・運用しています。

今回の改訂基準の特徴は、監査法人が直面している社会的環境を考慮した上で、監査品質に影響を及ぼすリスクを識別し、監査法人自らが達成すべき品質目標を設定し、主体的に対応を積み重ねるというリスク・アプローチ及びマネジメント・アプローチが導入されたところにあります。また、監査法人の最高責任者が品質管理システムに関する最終的な責任を負うこと、監査法人内のリソースやコミュニケーションにも監査品質に関連させた目標を設定することも強調されています。

当法人では、従来より、監査法人の構成員の職業的懐疑心を保持・発揮させるための文化や価値観の醸成、ガバナンスや組織体制や規程類の整備、人事上の活動等の組織的な取組みのことを「組織的懐疑心」という言葉で表し、監査法人の運営を監査品質の向上のための活動そのものと位置づけてきました。この考え方は、監査法人のガバナンス・コードや改訂後の監査に関する品質管理基準が目指す方向性と全く同一のものと考えています。

私たちは、改定後の品質管理基準の導入準備を、当法人が重視してきた「組織的懐疑心」の大切さを再認識し、また、当法人の組織体制、規程類の整備・運用、人事・研修・コミュニケーションに関連する活動のあり方について見直すための重要な機会として捉えて、その対応を進めてきました。これにより、2023年6月に品質管理システムの整備を完了しており、2024年6月期に初

年度の年次評価を実施することを予定しています。今後も品質管理基準への対応を通じて、持続的に監査品質の向上を図るための改善するサイクルを当法人の組織に埋め込み、これを展開していくことで、常に質の高い品質管理を目指していきます。

### 監査事務所のリスク評価プロセス

当法人は、品質管理システムの各構成要素を整備及び運用するためにリスク・アプローチを適用しており、経営会議において協議の上、総括代表社員が品質目標の設定、品質リスクの識別と評価及び品質リスクに対処するための方針及び手続を決定し、法人全体に適用しています。

## 職業倫理と独立性

### 職業倫理の醸成

当法人は、監査品質を支える重要な要素が、監査品質を最優先する組織文化であり、当法人の全ての社員職員の職業倫理の醸成であると考えています。

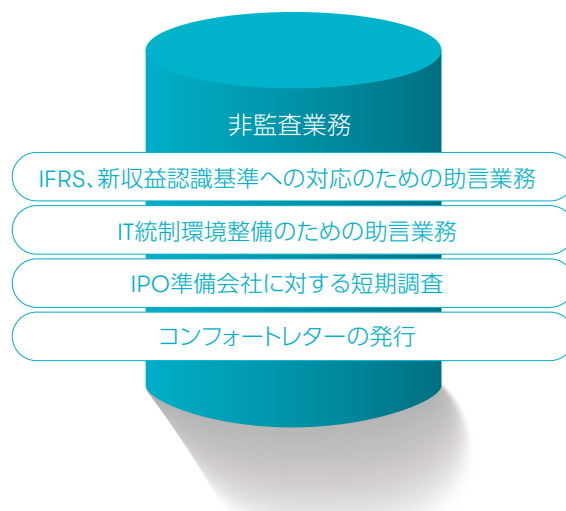
法人代表である総括代表社員は、公認会計士の使命と職責を定めた公認会計士法第1条「公認会計士は、監査及び会計の専門家として、独立した立場において、財務書類その他の財務に関する情報の信頼性を確保することにより、会社等の公正な事業活動、投資者及び債権者の保護等を図り、もつて国民経済の健全な発展に寄与することを使命とする。」をもとに、常に当法人に課せられた使命を全体研修等において発信しています。また、監査品質の向上のためにはパートナーのリーダーシップの発揮が重要であるという認識のもと、パートナーの行動規範を定め、個々の業務において浸透させることを実践しています。

### 非監査業務に対する考え方

当法人は、法人組織が監査品質向上の根底を支えるものであると考えており、また、監査品質向上のために機能すべきものであると考えています。当法人は、業務内容を原則として監査業務及び監査業務に付随する非監査業務に限っており、それ以外の非監査業務は当法人のグループ会社が担うという組織形態をとっています。このような組織形態をとったのは、資本市場における投資家保護を念頭におき、監査品質の向上という観点から監査法人の経営資源を監査に集中して注力する組織でありたいと考えたためです。2023年6月期の監査業務の収入が全収入に占める割合は、97%でした。監査業務に付随する非監査業務の主なものは、IFRSへの対応のための助言業務、IPO準備会社に対する短期調査、コンフォートレターの発行等です。

監査業務収入

97.0% 2023/6年度



### パートナーの行動規範

当法人は、「パートナーがパートナーとしての役割を果たす」ことを大切に考えています。監査が、被監査会社による財務情報の的確な把握と適正な開示を確保し、日本経済の持続的な成長を支える社会的基盤として機能するためには、個別の監査業務に責任を有するパートナーの行動が鍵となるからです。パートナーは、監査に関係する深い知見と高い意識を持つことで初めて正しい行動ができるものと考えています。当法人は、このような考え方からパートナーの行動規範を定め、パートナーの評価に取り入れることや、パートナーへのフィードバックを通じて、これを浸透させる活動を行っています。パートナーの行動規範は、パートナーが会計や監査に関する深い知識を継続的に身に付けるよう努力し、監査リスクに正しく対応するために常に感度を失うことがないように心がけることを求めています。また、監査品質の向上に取り組むためのリーダーシップを発揮し、人の成長を最大限支援することとしています。さらに、被監査会社の経営者や監査役等との対話を活発に行い、高い意識をもって被監査会社のガバナンスの改善や財務上のリスクへの対応といった分野で信頼を得ることを通じ、資本市場における投資家保護のために行動することを求めています。



### 業務執行社員のローテーション

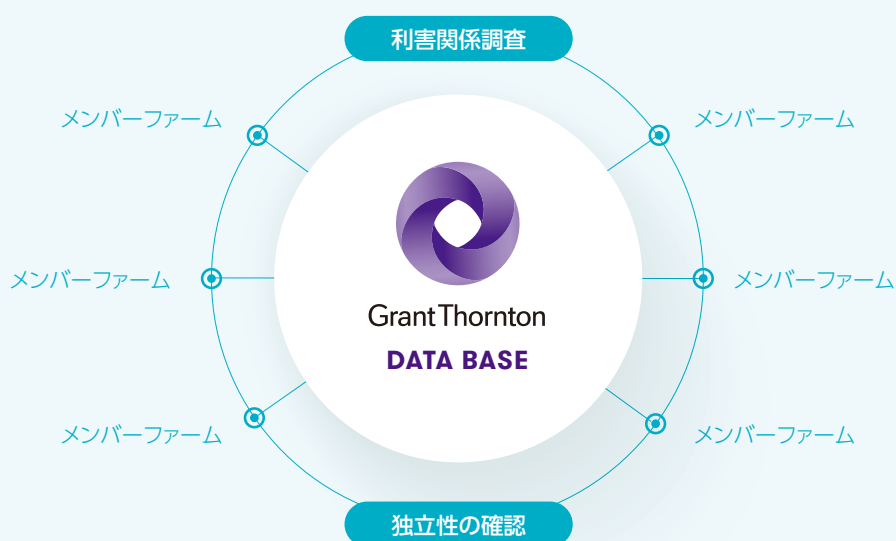
業務執行社員のローテーションは、独立性と職業倫理に関する法令等を遵守する観点から、一定規模以上の社会的影響度の高い事業体については、7年で交替することとしています。ただし、上場している被監査会社の筆頭業務執行社員については、公認会計士法の規定に基づき、5年で交替することとしています。

### 独立性の管理

当法人は、独立性に関する法令及び諸規則並びにグラントソントンの独立性に関する方針を遵守すべく規程を定めており、全ての監査の実施者がこれを遵守していることを品質管理部が

確かめることとしています。具体的には、法人全体として、年1回全ての監査実施者から独立性に関する確認書を入手し、また、監査チームのメンバー及び審査員全員が個別監査業務に関与する際には、独立性に関する宣誓を行っています。また、品質管理部は、倫理・独立性に関する専門的な見解の問合せ窓口を設置しており、倫理・独立性に関する相談に対応しています。メンバーファームについては、海外メンバーファームも含め、独立性についての職業倫理に関する規定を遵守するため、新規受嘱予定の業務について、利害関係調査により独立性を確認しています。また、既存の被監査会社等の情報をデータベースとして共有し、独立性の保持を図っています。

### 独立性についての職業倫理に関する対応



## 新規契約の締結と更新

### 新規受嘱の方針と手続

当法人は、「公共財の提供者であること」を重視する価値観に基づき、新規の監査業務の受嘱に個別に対応しています。監査業務の増加は、高品質な監査を提供できるための人材とのバランスが保たれていなければならないことは言うまでもありません。このため、新規の監査業務の依頼について、その情報を一元的に集約し、東京事務所と大阪事務所に設置されている案件会議において検討しています。新規に監査業務の依頼があった場合、当該依頼案件を担当する社員を指名し、指名された担当社員が独立性に問題がないこと、依頼先が反社会的勢力に関係していないこと等について品質管理部に確認を依頼します。品質管理部による確認の後、担当社員が案件会議に上程し、案件会議は、品質管理本部に対して受嘱審査を申請することが可能かどうか検討します。なお、案件会議において、より慎重な検討が必要と判断された場合には、受嘱審査を申請することが可能かどうかについて経営会議に付議することとしています。

### 品質管理本部による新規受嘱審査

案件会議で受嘱審査申請可能と判断された新規監査業務の依頼については、選任された業務執行社員予定者が受嘱審査を受けることとしています。品質管理本部では、監査契約の締結に伴うリスクや監査リスクの観点から受嘱審査を行います。なお、新規監査業務の業務執行社員と被監査会社との独立性を高度に確保する観点から、新規監査業務の業務執行社員は、各事務所長の申請により人事研修部が承認し、総括代表社員が最終決定する体制としています。また、社員の人事評価は、監査品質の向上という観点からのみ行われ、新規業務の獲得は反映させていません。

### 監査契約の更新の方針

当法人は、被監査会社に対する独立性、被監査会社の規模、事業内容、財政状態及び経営成績、経営者の誠実性及び企業統治の状況（不正リスクを含む。）、内部統制の状況、監査報酬の妥当性等を総合的に評価し、その評価結果をもとに所定の

承認手続を経て、監査契約の更新の可否を決定しています。業務執行社員はこれらの手続により監査契約の更新が適切に行われ、その結論が適切であり、また適切に文書化されていることを確かめており、また、監査契約の締結を辞退する原因となるような情報を監査契約締結後に入手した場合には、その情報を事務所長、品質管理本部に速やかに報告することとしています。

### 新規受嘱審査の流れ



## IPO準備支援に対する考え方

当法人は、新たな成長企業が日本の資本市場に参加することとなるIPOについて、監査を通じて支援することが重要であると認識しています。IPO準備監査においては、IPO準備会社が適切に情報を収集・整理・分析し、持続的に成長するための経営判断が可能な経営管理体制（内部統制）を早期に整備できるように、監査業務の中で指導機能を発揮することを重視しています。IPO準備監査を支援するため、以下の事項を実施する「IPO統括支援室」を設置しています。

- 監査チームにおけるIPO上の課題の解決状況のモニタリングと支援
- 監査チームと主幹事証券会社等とのコミュニケーションの支援
- 短期調査の支援、報告書のレビュー
- IPO研修会の実施

IPO統括支援室は、各事務所及び各監査チームへの支援、IPO準備監査の進捗状況を一元的に管理しており、IPO準備監査業務が効果的、効率的に行われる体制としています。2023年6月

時点のIPO統括支援室の人員構成は、パートナー3名、シニアマネジャー3名、マネジャー1名、スーパーバイザー1名、事務職員1名、専任契約職員2名の合計11名となっています。

また、新たな成長企業を支援する観点から、監査契約締結前の会社に対しては、当法人のグループ会社である太陽グラントソントン・アドバイザーズ株式会社と連携することにより、IPOを目指す会社からの依頼に対応することとしています。

さらに、近時、上場直後に不正が発覚する事案の増加を契機として、上場申請期を迎えているすべての個別監査業務の不正リスクに関する緊急モニタリングを前年度に実施しましたが、当年度からは経常的なモニタリングとして制度化しています。当該モニタリング手法を含め、今後もIPO準備監査業務においても不正を見逃さないように監査業務を進めていきます。



### 新規上場被監査会社数

12社

2021年6月期

15社

2022年6月期

17社

2023年6月期

## 人材の採用と育成

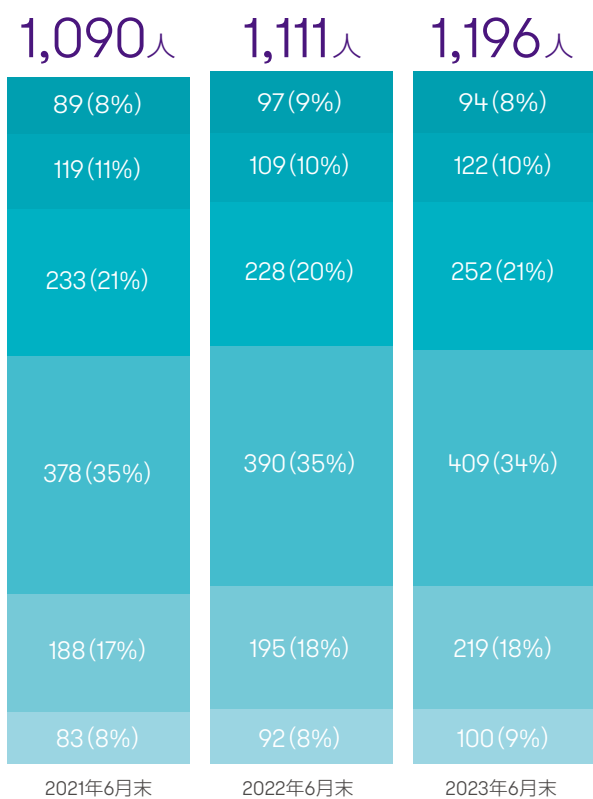
### 人材採用の方針

当法人は、当法人の「3つの価値観」を共有できる、多様な人材を採用することとしています。なぜなら、当法人は、高品質な監査の実施には、多様な経験を持つ人材が、被監査会社を取り巻く経営環境やその事業活動等に強い興味や好奇心を持ち、職業的懐疑心を発揮することが重要であると考えているからです。同時に、社会性・国際性を有した人材が監査を行う環境が

あってこそ、公共財としての監査を社会に提供できるものと考えています。そして、持続的な監査品質の向上のためには、被監査会社の増加に応じて適正な人員を確保するとともに、その適正な人員構成を維持する必要があります。当法人は、被監査会社の数や規模等に応じ、必要と考えられる人員を把握し、その採用基準を設け、計画的に採用活動を行っています。

### 人員数の推移(職階別)

単位:人(構成比率)

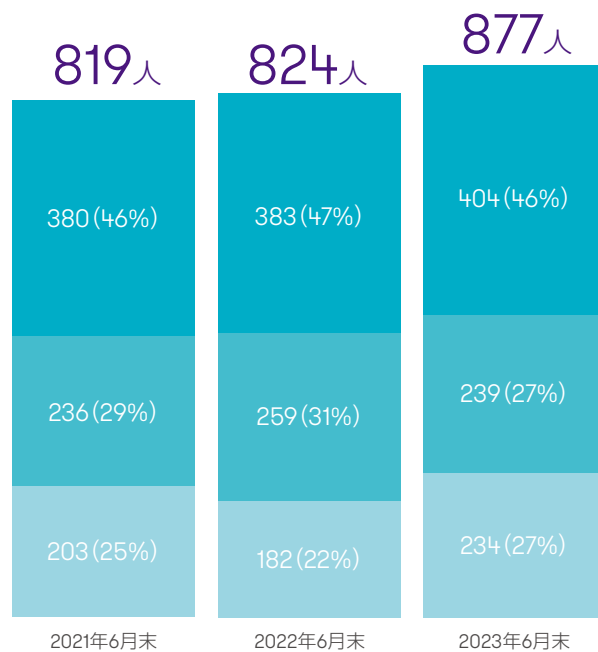


■ パートナー ■ シニアマネジャー・マネジャー  
■ スーパーバイザー・シニアスタッフ ■ スタッフ ■ 契約職員  
■ 事務職員

※契約職員は、在籍人数を記載しています。

### 人員数の推移(資格別)

単位:人(構成比率)



■ 公認会計士 ■ 公認会計士試験合格者等  
■ その他専門職 (USCPA含む)

※事務職員・契約職員は含まれていません。

## 人材育成の方針

当法人は、単に採用によって監査人員を確保することを目的とするのではなく、当法人に入所した人材が、監査業務を通じて社会に貢献できる人材として成長していると感じられる環境を用意することが重要と考えています。

これも踏まえ、教育研修の充実を継続的に図っています。従来行っていた教育研修のみならず、リモート監査に伴い現場でのOJTの機会が減少している点に対応するために、より実践的な監査業務のシミュレーション研修やトレーニング制度の整備を進めています。当該トレーニングの実施により、監査業務の品質を支えることを目的としています。

当法人の研修プログラムは以下のとおりです。

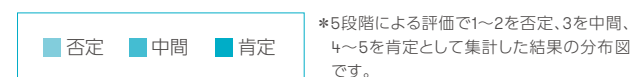
まず、公認会計士試験合格者に対する研修プログラムとしては、入社時研修、1年目から4年目までの年次研修、職階別研修、各職階への昇格者研修を行っており、監査現場において、それぞれの年次・職階で求められる実務がスムーズに実施可能なようにきめ細かい知識の習得及び能力の開発に努めています。各研修プログラムにおいては、ディスカッションやケーススタディ等のアクティブ・ラーニングを積極的に取り入れ、単なるインプットに留まらない「知識の定着」と「現場力の発揮」を促進するプログラムとしています。特に、リモート監査の浸透に伴い現場でのOJTの機会が減少している点に対応するため、2021年3月以降の入所者から年次研修や職階別研修において、順次、実践的な監査業務のシミュレーション研修を導入しており、「インプットした知識の定着」と「現場力の発揮」につながるプログラムとしています。

また、2023年7月から、新たに主査業務を担当する職員に対して、監査の品質を確保したうえでスムーズに主査業務を遂行できるように、実践的なテーマに基づいたロールプレイ等のアクティブ・ラーニングを中心とした新たな研修を実施するとともに、「監査の根本的な思考」や「チーム運営のための基本動作」の習得を目的とした主査業務に関するOJTプログラムを順次導入しています。

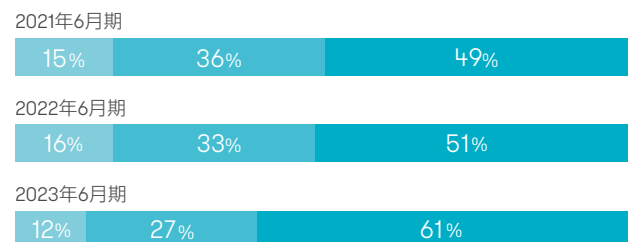
中途採用者に対する研修プログラムとしては、即戦力として当法人で活躍できるように支援することが重要であると考えてい

ます。当法人の監査手法や監査ツールを習熟するためには一定の時間が必要であるため、中途採用者がいち早く当法人の監査業務を習得し、即戦力として活躍できる環境を提供すべく、それぞれの中途入所者の属性ごとに研修カリキュラムを設定し、効果的な育成を心掛けています。

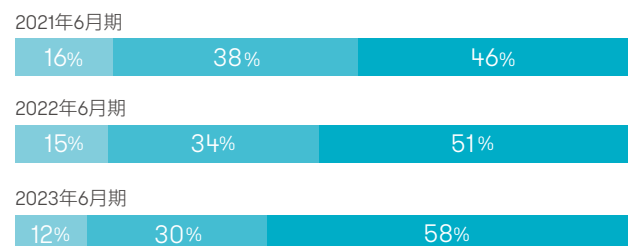
## 社員・職員に対する教育研修に関するアンケート結果



Q. あなたは、当法人の研修プログラムが監査業務に役立っていると思いますか？



Q. あなたは、適切な業務とOJTにより職業的専門家として成長していると思いますか？



### 監査業務のやりがいを育む環境作り

当法人は、持続的な人材育成のためには、公共性の高い業務を担っているという自負とやりがいを組織風土として醸成し続けることが不可欠なものと考えています。加えて、監査業務に興味を持てるような環境作りをすることが、監査業務を行う社員・職員が、監査業務にやりがいを感じ、ひいては中長期的に当法人において品質の高い監査業務を継続しようとする動機付けになると考えています。

監査業務に興味を持つための環境作りとして、例えば、人事評価結果のフィードバックとコーチング、個人別のキャリアプランに基づいた監査チームへのアサインなどを行っています。

上記に加え、在宅勤務制度の継続的な運用、短縮時間勤務制度による時間面での柔軟な勤務体系を導入する等、より一層多様な働き方の実現に取り組んでいます。さらに、副業制度の導入によって、監査法人の業務とは異なる業務経験を通じて視野を広げてもらい、多様な視点や思考を獲得することにより職業的懐疑心を醸成することを目指しています。当制度の運用にあたっては、詳細なガイドラインを制定し、独立性に違反しないこと、法人業務と競業しないことなどを確認しながら、運用しています。

また、D&I (Diversity & Inclusion) の観点から、ジェンダー、国籍を問わず互いを尊重し、様々なバックグラウンドを有する人材の特徴を活かしたチーム編成とすることで、監査品質の向上につなげています。

### 人材交流

当法人は、グループ監査の持続的な品質向上を図るため、国際人材の育成の観点から、海外への人材派遣プログラムを実施しており、多くの職員を海外のメンバーファームに派遣しています。また、監査職員にとって、将来、異なる環境で自己研鑽を行う機会が用意されていることは、現在の監査業務においてモチベーションを高める効果が期待できるという意味で重要であり、海外赴任希望者については、可能な限り希望に沿うように中長期的に赴任計画案を立案し、赴任するまでに必要なスキルを得られるように支援しています。

また、企業との人材交流については、IPO監査業務に適切に取り組むため、大手証券会社を中心に4名、日本取引所自主規制法人に1名を派遣しており、その他、国内グループ会社である太陽グラントソントン税理士法人及び太陽グラントソントン・アドバイザーズ株式会社との間でも人材交流を行うことで監査品質の向上に貢献する人材育成を目指しています。また、官公庁等に関しても、職業的専門家としての社会性を発揮できる人材育成や監査法人としての社会貢献の観点から、4名の人材を派遣しています。海外への人材派遣や官公庁及び民間企業との人材交流は、多様なキャリアパスを通じて社会性・国際性が豊かな人材を育成することで、当法人の価値観の一つである「社会性・国際性を発揮すること」に繋がり、その結果、日本企業の海外展開や地域社会の発展に貢献できると考えています。今後も、こうした取組みを積極的に進めていく方針です。

### 主な出向先 (2023年6月末)

出向先	人数
海外のグラントソントン加盟事務所	14名
太陽グラントソントン・アドバイザーズ株式会社	10名
太陽グラントソントン税理士法人	1名
証券会社	4名
日本公認会計士協会	2名
日本取引所自主規制法人	1名
官公庁等	4名
その他の会社等	1名
<b>合計</b>	<b>37名</b>



## 監査実施者の評価

監査業務の品質、監査実施者が能力を高め維持すること及び職業倫理の遵守の観点から監査実施者を評価しています。当法人の価値観に基づき、監査上の判断やコミュニケーションなど、監査業務において実際に発揮された行動に着目した評価基準に基づき、その職階に期待された役割を果たしたか否かという観点を重視して、年度ごとに2回の人事評価を行っており、その評価結果を賞与や昇格・昇給に反映することとしています。また、個人の成長の観点から、評価結果の内容をフィードバックし、これとOJTとを効果的に組み合わせるとともに、アサインメントの決定に繋げることによって成長を支援しています。

## 監査チームの編成

東京事務所及び大阪事務所においてはグループ長が、その他の地区事務所においては事務所長が、業務執行社員と協議のうえ、被監査会社の規模、監査リスク等を総合的に考慮し、経験や適性を見極める人事情報に基づき統括主査及び主査を起案し、人事研修部にて決定しています。決定に当たっては、職員の成長を促すためにどのような業務が望ましいかとの観点を考慮しています。監査日程は、各監査チームが監査計画に基づき申請し、各事務所長（東京事務所はユニット長、大阪事務所はグループ長）又

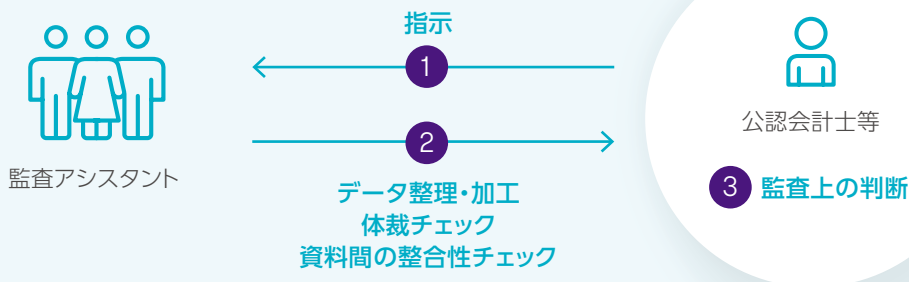
は各事務所長が指名するアサインメント担当が日程を調整し、監査品質を維持するための適切な監査日程確保がなされているか監視しています。

## 監査アシスタントの活用

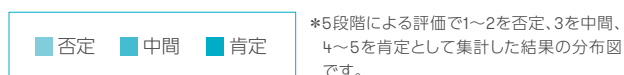
当法人は、公認会計士をはじめとする職業的専門家の資格を有しない監査専門職員を監査アシスタントとして活用しています。監査アシスタントは、公認会計士等の有資格者の指示に基づき、データの整理・加工、調書の体裁のチェック、資料間の整合性の確認等の一定の判断を伴う補助業務などの役割を担っています。監査アシスタントに対する研修においては、補助業務に必要な事項を理解するための研修のほか、監査品質を担う一員として、基本的な監査の在り方等を理解するための研修を行っています。

当法人は、監査アシスタントの活用を、単に働き方改革や効率化を目的とするのではなく、公認会計士等の有資格者がよりハイレベルな監査上の判断に集中できる環境を整備し、これにより監査品質を向上させる取組みとして位置付けています。また、監査アシスタントに対しても、専門性の向上とともに資格を有しない監査補助職員へキャリアアップする人事制度を設計しており、モチベーションの維持向上、ひいては監査品質の向上に繋がっていると考えています。

## 監査アシスタントの活用



## 監査品質に影響を与える意識調査



Q. あなたは、当法人の監査業務に十分な人材が投入されていると思いますか。



Q. あなたは、当法人の人事評価が公正に行われていると思いますか。



Q. あなたは、あなたの属する監査チームの監査品質が向上していると思いますか。



## リソースの充実と効果的な活用

社会的に監査人の不足が見られる中、当法人では、被監査会社が増加している状況も踏まえ、人材採用の強化、チーム編成の合理化、テクノロジーの活用等の諸施策を実施することで監査の品質維持・向上に努めています。人材の採用に関しては、定期採用及び通年採用ともに採用のための体制整備及び人員確保を行い、また、多様な働き方を提案すること等で経験豊富な職員の採用を強化し、あわせてその教育体制を強化する等、監査品質の維持・向上に資する体制を目指しています。監査チーム編成にあたっては、各人の特定の業種における監査経験等の情報をもとにメンバー選任を行うほか、公認会計士等の有資格者である主査や監査スタッフ、と監査アシスタントの役割分担をより明確化し、有資格者が会計及び監査上の判断に係る業務により集中できる体制とすることで、監査品質の維持・向上に取り組んでいます。また、後述するテクノロジーの活用においては、RPA (Robotic Process Automation) の利用による監査作業の自動化、データ・アナリティクスを利用したリスクポイントの見える化等により、監査人員が効果的・効率的に監査業務が実施できる体制作りを進めています。

## テクノロジーの活用

### ITテクノロジーの監査業務への活用

近年のITテクノロジーの急激な発達を背景に、監査の効果を一層高めるため、特に監査における不正への対応を強化する観点から、ITテクノロジーの利用促進は当法人にとって最も重要性の高い分野であると考えています。今日、被監査会社においては、日々、大量のデータをシステムにより処理し、その結果を会計数値や開示情報等として利用するケースが多くなっています。その場合、当該数値等が正しいことを確かめるため、監査人自らがこれをITを利用して分析・再計算することで、今までより効果性の高い実証手続が可能となります。また、特に、データ・アナリティクス的手法を監査に利用し、被監査会社の会計システムや業務システムにおいて処理されている大量のデータの中から異常点を抽出することによって、高い精度をもって不正の兆候を把握することも可能となります。現在、当法人は、再計算やデータ・アナリティクスを行うための標準ツールとして、IDEA (Caseware International 社) を利用しています。また、2023年6月期より、当法人の次期データ・アナリティクス・ツールとしてAlteryx Designer (Alteryx 社)、Power BI (Microsoft 社) の運用を開始しています。当該ツールの導入により、大量の仕訳データや取引データを分析するための準備・統合・加工・分析・レポートを一貫して実施しています。これにより、監査業務に利用するデータやITテクノロジー自体の評価、不正の兆候把握を目的としたリスク分析を含め、より一層データ・アナリティクスを活用していくことを計画しています。また、当法人では、監査業務にRPAを利用した監査業務の自動化を進めています。当法人が導入しているRPA製品はPower Automate (Microsoft 社) 及びBlueprism (Blue Prism 社) であり、これらを上記のデータ・アナリティクス・ツールと複合化して利用することにより、従来、監査スタッフがPC等を利用して行っていた被監査会社から入手した財務データの整理、分析用データの作成、照合作業 (例えば、標準化した監査調書に会計数値を転記する作業、残高確認手続において実施する送付先住所のテスト等) 等を自動化しています。このような監査業務の自動化により、監査スタッフがより監査リスクの高い監査領域に注力し、職業的懐疑心を発揮できる環境を整備す

ることは、今後の監査品質向上のための重要な要素となると考えています。

さらに、データ・アナリティクス・ツールとRPAによる自動化の仕組みに生成AIを組み合わせることで、より深度のある分析とユーザーの可用性を実現するような新たな監査のアーキテクチャを検討しています。

### ITの専門能力を有する人材の活用

データ・アナリティクス等のITテクノロジーを積極的に活用するためには、これに必要な人材の活用が不可欠です。今後、監査品質を向上させていくためには、会計や監査の知識・能力だけでなく、ITに関する専門的知見を有する人材が監査業務の中核を担う環境が必要になっていくものと認識しています。このような認識のもと、当法人では、データ・アナリティクス等の高度な専門的知見を有する人材を育成するため、以下の2つのことに取り組んでいます。

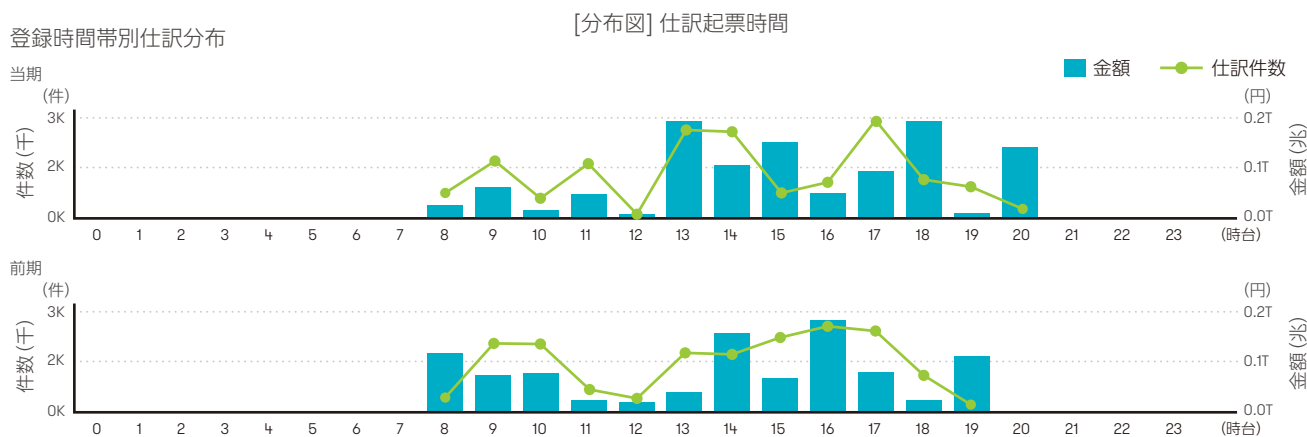
- 監査業務を行っている公認会計士等がデータ・アナリティクスに関する専門的な研修プログラムを受講し、比較的簡易なデータ・アナリティクスを監査業務で利用すること
- データ・アナリティクスに関する高度な専門知識を有する人材を監査チームに含めることにより、比較的高度なデータ・アナリティクスを監査業務で利用すること

2023年6月期は、特にデータ・アナリティクスに関し、データの解析やテキストマイニング分野における高度人材の採用、育成に取り組みました。間もなく、監査業務に新しいITテクノロジーの活用が必須となる時期が来ると認識しており、IT技術者等の専門人材の活用を積極的に進める方針としています。

## データ・アナリティクスの活用事例

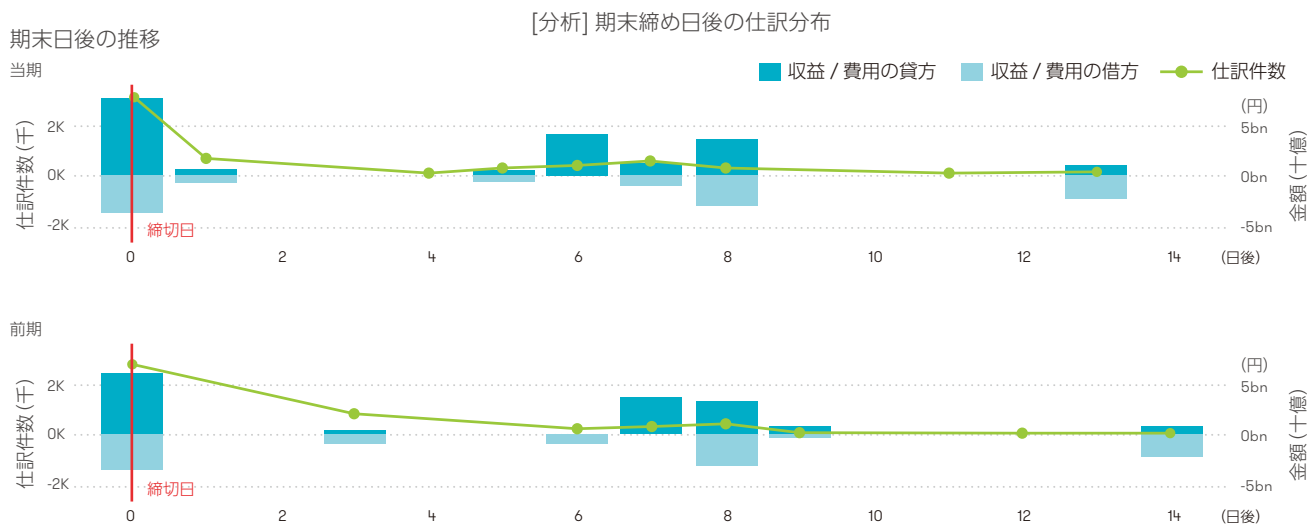
### 事例1 仕訳起票時間の分布図

会計仕訳の起票登録された時間帯の分布を、金額及び仕訳件数に関して期間比較しています。仕訳テストと当該分析を併せて実施することにより、不正による仕訳起票の兆候を捉えることが可能となります。



### 事例2 期末締め日後の仕訳分布分析の事例

期末締め日後に会計仕訳が起票登録された時期の分布を、損益の貸借別の金額及び仕訳件数に関して分析しています。異常な時期に仕訳起票されていないか確かめることで、不正による仕訳起票の兆候を捉えることが可能となります。



## サイバー攻撃等に対する情報漏洩対策

全てのPC及びサーバー等の情報機器で利用するオペレーション・システムの最新バージョンの適用管理	DNS認証 (SPF、DMARC、DKIM) とレピュテーションチェック
全てのPC及びサーバー等の情報機器のハードディスク等の記録媒体の暗号化管理及びPCのシン・クライアント化管理	適切な管理者権限の付与と定期的な棚卸
全てのPC及びサーバー等の情報機器のコンピュータウイルスソフトの適用管理	インシデント対応計画に基づいたシナリオ演習
ネットワークへの侵入検知システム (IDS) 機能及び侵入防止システム (IPS) 機能を有する強固なファイアウォールの適用管理	ISO27001 (情報セキュリティマネジメントシステム：ISMS) 認証取得 (部門拡大)
全てのモバイル機器の集中管理とデータ保有制御の管理	改正個人情報保護法に基づく自主規程の刷新
Microsoft365管理 (管理者、ユーザー)	外部クラウドストレージサービスを利用する際の適切なデータ伝送制御の管理
コンテンツ・フィルタリング・システムによるインターネット等を通じた通信情報の監視・管理	法人内部での簡易なプログラム開発含む自主開発ルールの策定
脆弱性スキャンツールによる全てのPCやシステム、ネットワークの脆弱性テストの実施	ランサムウェア感染を想定した監査業務データ類のコールドバックアップ機構の導入
全てのユーザー及び管理者へのセキュリティ意識向上トレーニングの実施	

グラントソントンが2023年6月期に実施したサイバーセキュリティコンプライアンス監査 (Global Cybersecurity Compliance Review) において、220項目の監査結果に基づいた認証管理、防御技術、検知プロセス、リスク管理、復旧手法等の重要なプロセスやテクノロジーの強化を行っています。また、2021年7月に定めたCSIRT (コンピュータ・セキュリティ・インシデント・レスポンス・チーム) 管理基準に基づき内部体制の整備を進め、2022年6月期よりSOC (セキュリティ・オペレー

ション・センター) を運用しています。なお、このSOCでは法人全体のIT活動ログ (2023年8月度では約14億件) を全て解析し24時間365日継続したリスク分析に取り組んでいます。また、マルウェア等の具体的な感染を想定し、外部専門家が実際に法人情報システムへ疑似攻撃する「ペネトレーションテスト」演習について取り組みを進めており、より迅速なデータ復旧プロセスを構築する計画です。

## IT投資の状況

ITテクノロジーの監査業務への活用、サイバー攻撃への対処等をはじめとする情報漏洩対策のほか、当法人は、多様な働き方の実現や円滑なコミュニケーションを支援するためのIT投資を行っています。既存の概念にとらわれず、ITテクノロジーがさらに活用される近未来を想定し、IT投資を積極的に行い、監査業務に活用していくことを基本方針としています。IT投資は、以下の5つのカテゴリに区分して計画を立案しています。

- 監査業務に利用するPC及び関連ライセンス・通信費
- 監査業務に関する管理系・情報系の基幹システム、リモート・ワーク環境に対応するIT環境の整備
- 情報セキュリティ対策費及び外部セキュリティベンダー利用
- データ・アナリティクスやRPA、AI等に代表される新技術への投資
- その他

2023年6月期のIT投資額は、保守費等の費用も含めて555百万円(前期比142百万円)で業務収入に占める割合は3.3%となりました。データ・アナリティクス、RPA、AI等いわゆる次世代監査への投資は、2023年6月期からさらに加速しています。経営管理本部において、外部ベンダーの協力を得てデジタルツールを活用した監査の自動化を推進し、将来のContinuous Auditing(継続的監査)の基礎を整備します。また、2022年6月期から着手した法人運営の強化のための、契約や稼働等を管理する基幹システムのリプレイスが完了し、全職員・全社員へのサービス提供を開始しました。なお、監査ツール(電子監査調書(LEAP, Voyager)やそのアーカイブシステム(VIS)、データ・アナリティクス・ツール)については、主として Grant Thornton 本部が投資を行っており、当法人はこれをメンバーシップフィーに含めて負担しています。

## DXの推進

次世代監査業務の質と効率を向上させるため、会計士の業務効率化が不可欠と考えております。2023年6月期における新しい取り組みとして、生成AI技術を活用した緻密なデータ分析手法の試験導入や、プロセス自動化技術(RPA)を利用した様々な

データ収集及び加工の自動化を進めています。また、監査業務にて取り扱う電子データの取扱いに適したタッチパネル式のタブレット端末型PCの導入や電子データのチェック業務等に適したタッチペン付きPCの提供を行っております。

また、リモート環境での業務を支援する施策として、ゼロトラストセキュリティの考え方による新たなエンドポイントセキュリティ製品の導入やクラウド環境統合型仮想プライベートネットワーク(VPN)の整備等、セキュリティを適切に担保した上で、働く場所を問わない柔軟なリモート・ワークの実現を2020年度当初より実現しており、被監査会社とのコミュニケーションにおいてもWEB会議ツール等での打合せや電子データのセキュアな環境下での授受の仕組み等、テクノロジーの活用による業務改善に取り組んでおります。

### IT投資額

2023/6年度



555百万円

前期 413百万円



## 知的資源の蓄積

当法人では、会計基準等の情報収集・専門情報の蓄積、調査研究を行う部署としてナレッジ室を設置しています。ナレッジ室は、会計基準等の改正等の情報の法人内への周知や研修の実施、監査チームからの問い合わせ（後述の「専門的問い合わせ」を含む）への対応を行います。

## 法人内部におけるコミュニケーション

当法人では、各種規程、監査マニュアルや調書のひな型、各種通達、監査業務に関連する情報、不正事例に関する情報を法人内のグループウェアにより、監査の専門要員が閲覧・利用できる体制を整備しています。さらに、専門要員が、会計基準等や企業開示に関する情報を閲覧・検索できる電子的なデータベースを導入し、監査業務に必要な知的資源を提供しています。

品質管理の方針及び手続の変更に関する事項についても、「品管通達」として全社員及び職員が閲覧できるようにしています。また、「品管通達」が発出される都度、全社員及び職員に電子メールで通知することにより、品質管理の方針及び手続の変更について迅速かつ適切に周知徹底する体制を整備しています。

また、経営企画部において意見箱システムを整備し、全社員及び職員から法人運営に関する意見を収集のうえ、監査品質及び品質マネジメントシステムに関する課題を識別して各本部に伝達しています。本部は、伝達された意見に対し、品質マネジメントシステムの維持・向上の観点から対応策を決定し、その内容を全体研修、品管通達等により周知しています。

その他、経営方針や品質管理に関する基本方針等についても、全ての社員及び職員が参加する全体研修において周知されます。特に、総括代表社員からのメッセージや品質管理に関する方針及び手続に関する伝達事項は、経営会議、執行会議、パートナー会議、監査事務所ごとの全体会議等を通じて、その都度発信することにより、監査現場への浸透を図っています。

## 監査チームにおける業務の実施

### 監査品質に対する業務執行社員の責任

当法人は、業務執行社員が最終的な監査の責任者であるという当事者意識を持ち、自律的に監査上の判断をすることの重要性を強く意識することが、監査品質の向上に不可欠と考えています。業務執行社員は、品質管理や独立性・職業倫理に関する規定を遵守し、監査チームのメンバーに対する指示・監督を行い、メンバーが作成した監査調書のレビューに関する責任を負っています。そして、最終的には全ての監査手続を総括し、適切な監査意見を形成することでその責任を果たします。当法人は、業務執行社員が、個別の監査業務の品質の管理責任と監査意見に関する責任を負うことを常に意識し、監査業務を行うことが何よりも重要なことだと考えています。

### 監査計画の立案と監査手続の実施

監査チームは、業務執行社員の他、監査現場責任者及びその他の監査補助者で構成されています。実際の監査の現場において、高品質な監査を行うには、過去の成功体験や慣例、思い込みにとらわれず、監査チームの全てのメンバーが監査上の課題について自由闊達に議論するための環境が欠かせません。当法人は、監査チームの全てのメンバーが主体的に行動し、相互に尊重・協調しながら行動することを求め、そうした環境の形成、維持に努めています。個別の監査業務では、業務執行社員のみならず、監査チームの全てのメンバーが、それぞれに蓄積してきた経験や知見を活かし、監査計画の立案や監査手続を実施する役割を担っています。監査チームの全てのメンバーが監査品質を意識し、情報を共有しながらそれぞれの責任を果たすことで、組織的に高品質な監査を実現できると考えています。

### 監査調書のレビュー

当法人は、適切に監査計画を立案し、それに基づいて必要十分な監査手続を実施するだけでなく、その結果を確実に文書化することを大切にしています。監査チームによる文書化の品質管理は、より経験のあるメンバーが経験の浅いメンバーの作成した監査調書をレビューするという原則に基づき、特にレビューの適時性を重視して行っています。また、監査調書をより

効果的・効率的にレビューする観点から、文書化の方針を事前に共有することや監査手続の実施手順やその時間管理に注力しています。

### 監査業務を支援する文書化マネジメント

当法人は、職業的専門家としての基準及び法令等を遵守して高品質な監査を実施するため、監査の品質管理に関する各種規程を定めているほか、グラントソントンのメンバーファームとして、グラントソントンが定めた監査手法に加え、日本固有の諸制度を考慮した監査マニュアルを開発・適用しています。また、当法人は、監査業務にグラントソントンがグローバルで利用する電子監査調書ツール“LEAP Engagement Tool”を利用しています。“LEAP Engagement Tool”は、クラウド型の監査ツールであり、常に最新の日本の監査基準及び国際監査基準、当法人の監査マニュアルを遵守できるよう支援を行うことや複数の監査チームメンバーが同時に監査ツール上で文書化作業を行うことが可能となります。この利用によって監査業務を標準化し、個別監査業務に関するノウハウを蓄積することで、効果的・効率的な監査を実現します。さらに、当法人は文書化マネジメントを重視しています。監査の全てのフェーズにおいて効果的・効率的な監査手続を実施し、その過程及び結果を確実に文書化できるように監査調書作成支援ツールや自動作表ツールを積極的に利用しています。

## 監査チームを支援する体制

### 専門的問い合わせ

品質管理部は、専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項等に関する監査チームからの問い合わせに対応し、専門的な知識、情報及び経験を蓄積するため、専門的な見解の問い合わせ窓口を設置しています。問い合わせの回答に際しては、法人内のリソースに加え、メンバーファームである太陽グラントソントン税理士法人や太陽グラントソントン・アドバイザーズ株式会社のほか、提携する外部の専門家（法律専門家、不動産鑑定専門家等）の専門的知見を活用しています。また、品質管理本部に不正・リスク対応室を新設し、不正事案等が発生した場合には、専門的な観点から監査チームを支援する体制としております。

### IFRSへの対応

IFRSへの対応体制としては、IFRS・収益認識専門委員会において、IFRSを適用している又は適用を検討している上場被監査会社及びIPO準備会社の監査のサポートを実施しています。IFRS・収益認識専門委員会における主な活動は以下のとおりです。

- IFRSに関する研修の実施
- IFRSに関する監査チームからの相談に対して専門家としての助言
- 主なトピックについて法人内での定期的、継続的な周知
- 国際会計基準審議会 (IASB) から公表される基準等についての検討

### グループ監査への対応

被監査会社の多くが海外に子会社を設立し、また、M&Aによって現地国において事業を展開しています。被監査会社の重要な構成単位が国内にあるか海外にあるかによって、グループ監査の基本的な対応方針が異なることはありませんが、重要な構成単位が海外にある場合、特に以下のような点について対処方針を定めています。

- 構成単位の監査人の理解、作業への関与  
インストラクションの送付と回答入手、構成単位の監査人への訪問のほか、Web会議、メール等の方法によりコミュ

ニケーションを促進しています。

#### ●国際部による支援

国際部は、海外グループ監査業務を遂行できる人材の育成プログラムの立案・実施、国際的な会計・監査基準に関する研修の企画・実施、グループ監査に関する監査調書様式の改善・整備、海外制度に関わる情報収集を行うほか、メンバーファーム、各国駐在員との連携を図り、また、監査チームからの問い合わせに対応することで、各監査チームを支援しています。

#### ●海外メンバーファームとの連携強化

重要な構成単位を海外メンバーファームが監査している場合、グラントソントンが定めた共通の監査マニュアルや電子監査ツールを利用します。このため現地監査人とのコミュニケーションが円滑化され、その結果、監査品質の向上を期待することができます。

#### ●国際人材の育成

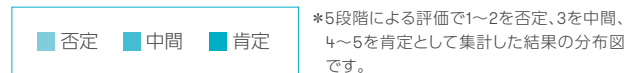
外国語研修制度の拡充、海外事務所での実務研修の導入など重点的に投資を行っています。またグラントソントンが主催する様々な研修に当法人の人員を参加させ、国際業務対応力の養成に努めています。

## リモート監査への対応

新型コロナウイルス感染症の感染拡大を契機として、被監査会社に往査を行わず、リモート環境において監査手続を実施するリモート監査が行われるようになりました。働き方改革や被監査会社のオフィス環境の変化の影響もあり、新型コロナウイルス感染症が収束した後も、リモート監査を継続的に実施していく方針としています。既に、PDF等の電子データに変換された証憑等の原本確認や電子メールを利用した残高確認に関するマニュアル・監査調書様式の運用を行っており、リモート環境においても不正を見逃さないための注意喚起や当法人として不正の兆候を示す状況が生じていないかモニタリングする施策を開始する等、監査品質の維持・向上に取り組みました。一方で、被監査会社と監査チームメンバー、又は監査チームメン

バー間の直接的なコミュニケーション機会の減少に伴い、意思疎通がうまく図れないことによる非効率、スタッフへの指示・監督不足等、リモート監査に伴う特有のリスクも存在します。このような問題を解決するため、往査とリモート監査のバランスの積極的な調整、ITを利用したコミュニケーションツールの活用、デジタル技術を活用した監査手続の開発及び監査調書の電子化の取組みを継続しています。また、リモート監査を前提とした働き方への対応として、監査業務をその難易度や実施時期の観点から細分化して適切な者に配分し、配分した業務が完了したかどうかにより就業管理・人事考課を行うことに取り組んでいます。

## 監査品質に影響を与える意識調査



Q. あなたは、不正等を想起させる僅かな異常点も見逃すまいとする好奇心や探求心を維持できていると思いますか。

2021年6月期



2022年6月期



2023年6月期



## 不正リスクへの対応

### ●職業的懐疑心の強調

当法人では、すべての監査実施者が職業的懐疑心を高いレベルで保持・発揮するためには、被監査会社等を取り巻く経営環境やその事業活動等に強い興味や好奇心を持って行動することが重要であると考えています。当法人では、監査実施者に職業的懐疑心を保持・発揮させるための組織としての支援体制

全般を「組織的懐疑心」という言葉で表現し、監査実施者の職業的懐疑心が監査の各段階において適切に保持・発揮されることを支援しています。また、働き方改革を積極的に進めることで、やり甲斐を感じられる職場環境を整備し、結果として、個々人の職業的懐疑心が強く保持・発揮されるように配慮しています。

#### ●不正リスク対応基準に準拠した監査の実施及び監査事務所の品質管理

当法人では、監査マニュアルにおいて不正リスク対応基準及び関連する監査基準委員会報告書の要求事項を反映させるとともに、不正リスクに慎重に対応するために、当法人独自の要求事項を定めています。監査マニュアルに定めた要求事項により、「不正による重要な虚偽表示を示唆する状況」等を識別した場合には、直ちに監査チームから品質管理本部へ報告・相談が行われる体制としています。不正・リスク対応室は、当該リスク情報への対応に必要な知識や経験を蓄積しており、リスク情報を把握した個別監査チームを直接支援することとしています。「不正による重要な虚偽表示を示唆する状況」を識別した場合や「不正による重要な虚偽表示の疑義」があると判断された場合には、合議制の審査会により、修正後の監査計画や入手した監査証拠の評価結果等について慎重に検討しています。

#### ●起こり得る具体的な不正の態様(不正シナリオ)を想定した監査の実施

当法人では、2016年1月の日本公認会計士協会会長通牒や2020年2月の日本公認会計士協会会長声明等に対応し、不正リスクに対応した監査をさらに深化させることに取り組んでいます。中でも、被監査会社等において起こり得る具体的な不正の態様(不正シナリオ)を想定して、それに関連するアサーションに対してより直接的な証拠力の強い監査証拠を入手することを特に年度末の実証手続において計画し、実施することを強調しています。品質管理本部においては、不正の兆候を的確に把握し、不正シナリオを具体的に検討し参考とするために、不正事例研修の開催、各種調査委員会報告事例のグループウェ

ア掲示板への掲載、毎月特定テーマを設定し「強化月間」としてその浸透を図る取組項目に不正関連テーマを取り上げています。また、不正リスクへの対応手続、その結果及び関連する監査調書を一覧にすることにより、不正シナリオを想定して立案した不正リスクへの対応が確実に実施されていることを監査調書の査閲及び審査の過程で確かめています。なお、監査上の主要な検討事項(以下、「KAM」という。)についても、上記の不正リスクへの対応とKAMの関係が明確になるようにしています。

#### KAMへの取組み

2021年3月期からKAMが導入されたことにより、監査報告書はこれまでの標準的かつ定型的なものから、個々の被監査会社に固有の監査リスクの内容とそれに対する監査上の対応が記載されたものになっています。

#### ●KAMに関する監査チームの支援及び審査

当法人では監査チームがKAMを適切に記載できるように以下の活動を行っています。

- KAM委員会による研修及びコンサルテーション  
品質管理本部のもとに、KAMに関する情報提供や監査チームに対するコンサルテーションの実施を目的としたKAM委員会を設置しています。KAM委員会では、KAMの事例研修の実施やKAMの草案のレビューを通じて監査チームのサポートを行っています。
- 自動化ツールを利用した監査報告書発行フローの厳格化  
KAMの導入に伴う監査報告書における誤字・脱字、用語の使用誤り等の発生を防止するため、業務推進室において文書校正ソフトウェアを導入し、監査報告書作成過程で当該ソフトウェアによるチェックを行う業務フローを設けています。当該ソフトウェアから出力される校正結果は、後述する審査担当社員による審査項目の一つとしています。

## 審査

### ○品質管理部におけるKAM関連審査事項の整備・運用

品質管理部では、KAMに関する審査事項の整備を行い、監査計画の立案から監査意見の形成、最終的な監査報告書（原本のみではなくEDINET版の監査報告書の文言やXBRLタグ付けを含む。）の発行に至るまで、監査チームがKAMに関して十分な検討を行っていることを審査において確かめる体制としています。

### ●被監査会社とのコミュニケーション

KAMの導入により、監査の透明性を向上させ監査報告書の情報価値を高めるだけでなく、KAMの記載事項に関する被監査会社との協議を通じて、重要なビジネスリスクやその対応策に関する検討や開示が促進され、さらにその開示をもとに被監査会社と投資家との対話が促進されることで、被監査会社の健全かつ持続的な成長につながると期待されています。当法人では、次のようなスケジュールを標準的スケジュールとして、KAMに関して被監査会社と綿密にコミュニケーションを図っています。これにより、KAM又はその候補となる監査項目の選定に関し十分な議論を行うこと、KAMに関連する開示の検討・準備時間を被監査会社において確保することができると考えており、また、被監査会社において監査人監査の理解を促進し、その品質を評価する際の情報を提供することにもつながると考えています。

### 監査計画・監査意見の審査

当法人は、審査部において個別監査業務の審査全般を管理しており、監査チームが策定・実施した監査計画、監査手続、監査上の重要な判断及び監査意見を客観的に評価するため、経験・能力や独立性等の審査担当社員の適格性の要件を定め、監査業務ごとに審査担当社員を選任しています。審査担当社員は、審査事由が生じた場合ばかりではなく、監査チームのミーティングに参加する等、柔軟に監査チームとコミュニケーションを行うことが推奨されており、監査チームにおける品質管理が適切に行われる仕組みとしています。

### 審査会・特別審査会

当法人は、監査業務ごとに審査担当社員を選任していますが、それに加えて、所定の重要な審査事由が存在する場合には、合議制の審査会において監査上の判断について慎重に審査を行う体制としています。さらに、監査チームと審査担当社員等の間で監査上の判断の相違が生じた場合や極めて重要な影響を及ぼす監査上の判断を行う場合等には、特別審査会においてより慎重な審査を実施することとしています。

### 重点モニタリング制度

当法人は、相対的に監査リスクが高いと判断される監査業務について、審査部において重点的にモニタリングを行う重点モニタリング制度を定めています。重点モニタリングの対象となる監査業務において指定されたモニタリング事由については、原則として合議制の審査会において審査を行う体制としています。



## モニタリング

### リスク情報を横断的に管理する体制

品質管理本部は、リスクの高い監査業務や不正リスクに関する情報（以下、「リスク情報」という。）について各事務所の情報を横断的に収集する役割を担っています。このため、リスク情報について各監査チームの責任者（業務執行社員）から各事務所の責任者（事務所長）に報告するだけでなく、品質管理本部に直接報告することとしています。また、有価証券報告書等に記載されている公表データにデータ・アナリティクス技術を組み合わせ、被監査会社における不正会計等の兆候を捕捉するリスク分析手法を継続的に運用しています。さらに、例えば審査会又は特別審査会での審査の過程や、監査支援部が行う個別監査業務を取り巻く業務環境の調査等の日常的な活動によって、被監査会社のリスク情報が把握される場合もあります。リスク情報は、不正・リスク対応室において一元管理し、各監査チームが適切な対応をとることができるように、審査部及び監査支援部と連携して監査チームのモニタリングをしています。

### リスク管理委員会及び監査業務点検室におけるモニタリング

当法人では、法人全体の品質管理システムが有効に運用されているか、リスク管理委員会がモニタリングを行っています。また、品質管理本部及び監査業務点検室が、監査業務が適切に行われていること（監査業務における不正リスクへの対応状況を含む。）を検証しています。品質管理本部及び監査業務点検室は個々の監査業務に対して実施する監視のプロセスとして、監査業務の定期的検証（内部点検）を行い、すべての業務執行社員が少なくとも3年に1回は対象となるように、担当する個別監査業務を点検対象として選定しています。品質管理本部は個々の監査業務の品質管理システムの監視の結果を、リスク管理委員会は法人全体の品質管理システムの監視の結果をそれぞれ総括代表社員に報告しています。また、すべての社員及び職員に対して、個々の監査業務の点検結果を研修等を通じて周知し、指摘事項の再発防止を徹底しています。

監査責任者は、品質管理システムの監視の結果に関する最新の情報及び当該情報で指摘された不備が、担当する監査業務に影響を与えているかどうかを検討し、必要な対応を行う責任を負っています。

#### 定期的検証の対象（対象とした上場被監査会社数）

2023年6月期

対象上場会社数

19社

全上場被監査会社数

310社

#### 定期的検証の対象（対象としたパートナーの人数）

2023年6月期

対象パートナー人数

41名

全パートナー人数

92名※

※2023年6月期の期初社員数  
（特定社員を除く）。

#### 内部点検において検出された「監査意見に影響を与える重要な指摘事項」件数

2023年6月期

0件

## 外部レビュー・検査とその対応

### グラントソントンによる品質管理レビュー

グラントソントンのメンバーファームである当法人は、3年に1回、グラントソントンの品質管理レビュー・チームによる品質管理システムの整備・運用状況及び個別監査業務の実施状況のレビューを受けています。これはグローバルに統一されたツールを用いて行われ、Grant Thornton Assessment & Review (GTAR)と呼ばれています。品質管理部は、GTARの結果についても全ての社員及び職員に対して研修等を通じて報告し、指摘事項の再発防止を徹底しています。

### 通報制度

私たちは、監査品質の向上及び法令遵守体制の強化のため、通報制度(いわゆるホットライン)を設置しています。監査上のリスクとなり得る情報、また不正リスクに関連する情報を受け付けた場合には、当該情報について、総括代表社員及び業務執行社員に適時に伝達されるとともに、各事務所長や各本部長とも共有され、当該情報に関する監査チームの対応が組織的に行われることを担保する体制をとっています。また、必要に応じて調査委員会の設置及び法律顧問の支援体制も整備しています。

### 我が国における外部レビュー・検査の枠組み

監査法人に対する外部レビュー・検査の制度には、日本公認会計士協会による品質管理レビューと公認会計士・監査審査会による検査があります。当法人は、外部レビュー・検査への対応を重視しており、外部レビュー・検査におけるレビューアー・検査官との対話や監査品質に対する指導、指摘事項は、私たちの監査品質向上へ向けた取組みを加速させるものと考えています。

### 日本公認会計士協会の品質管理レビュー

日本公認会計士協会の品質管理レビューは、上場会社等の監査を実施している監査事務所を対象に、原則として3年に1回、通常レビューが行われます。監査事務所に対しては、これらの品質管理レビューの結果に応じて、注意、嚴重注意、監査業務の辞退勧告といった措置が講じられることがあります。また、上場会社の監査を実施する事務所が登録を義務付けられている上場会社監査事務所登録名簿への品質管理レビューの結果の開示や、登録名簿からの登録の取消し措置がとられることがあります。当法人は、品質管理レビューの結果、上記のような措置を受けたことはありません。

### 公認会計士・監査審査会の検査

公認会計士・監査審査会は、資本市場の公正性及び透明性を確保する観点から、金融庁に設置された独立の行政機関です。公認会計士・監査審査会は、日本公認会計士協会から品質管理レビューに関する報告を受けてその内容を審査するとともに、必要に応じて日本公認会計士協会や監査事務所等への立入検査を行います。その結果、監査事務所において監査の品質管理が著しく不十分である場合や、監査業務が法令等に準拠していないことが明らかになった場合には、業務の適正な運営を確保するために必要な行政処分その他の措置を金融庁長官に勧告します。金融庁は、その勧告を踏まえて、監査事務所に対する戒告、業務改善命令、業務の全部又は一部の停止、解散命令、課徴金納付命令等の行政処分を行います。当法人は、金融庁による行政処分を受けたことはありません。

## コミュニケーション

### 指摘事項に対する根本原因の究明と対応

当法人は、外部レビュー・検査における指導、指摘事項については、タイムリーにその原因を究明し、同様のあるいは類似の不備事項等の発見や再発防止に着手する観点から、外部レビュー・検査の進行中から、社員にその内容を周知し、共有する取組みを行っています。外部レビュー・検査による指摘事項については、全ての社員・職員に向けた研修の実施や品質管理通達を発出し、必要に応じて監査業務に利用する標準文書化様式への反映等によって、その改善措置や再発防止策を周知し、徹底しています。また、より重要なことは指摘事項の根本原因の究明とその対応です。指摘事項の直接的な原因等に着眼したパターン分けやそこからさらに原因を深掘りしていくことにより、より根本的な原因を究明し、組織運営そのものに結び付けていく取組みを行います。その過程においても、社員の当事者意識が重要であるという認識から、必要に応じて指摘事項を題材とした社員によるディスカッションを行う等、法人全体として監査品質向上へ向けた取組みを継続しています。

### 金融庁による行政処分 公認会計士協会品質管理レビューにおける 結果に基づく措置

2023年6月期

なし

### 監査役等とのコミュニケーション

私たちは、被監査会社との積極的な意見交換を行い、そこから得られた有益な情報を組織的な運営の改善に活用することを重視しています。当法人は、意見交換の手段のひとつとして、被監査会社の監査役、監査等委員、監査委員（以下、「監査役等」という。）に対し、アンケート調査を実施し、当法人の監査が、社会的基盤として機能しているか検証することとしています。アンケート調査の結果は、経営企画部において分析・管理することとしており、総括代表社員及び経営会議・執行会議に報告し、当法人全体及び個別の対応について協議することとしています。被監査会社からのこうしたフィードバックは、業務執行社員が、深い知見と高い意識を持ち、正しい行動をするための出発点となるものであり、監査品質の持続的な向上に欠かせないものであると考えています。

### ステークホルダーとのコミュニケーション

私たちは、当法人に対する社会の期待やニーズを理解し、監査品質の更なる向上と法人運営に活かすため、被監査会社だけでなく、証券取引所、機関投資家、アナリスト、官公庁、その他資本市場のステークホルダーの皆様と継続的に意見交換を実施しています。これにより、監査の品質に関する私たちへの期待、監査業務に対するご意見を頂くことで監査品質の向上に努めるとともに、監査に関する理解、監査に対する信頼を深めて頂けるものと考えています。ステークホルダーの皆様を取り巻く経済環境が変化する中で、私たち監査法人に対する期待も変化してきています。特に、昨今の資本市場においては、サステナビリティに関する課題への取組みに注目が集まっており、これら非財務情報の開示やそれらに対する保証業務についてステークホルダーの皆様との対話を促進することで、より一層社会的要請に応えることを目指しています。今後とも、私たちはステークホルダーの皆様への期待に適宜に応えるため、意見交換を継続的に実施し、頂戴した様々なご意見を監査業務に活かすと共に、当法人が掲げる「公共財の提供者であること」という価値観のもと、公認会計士法第1条に掲げられている国民経済の健全な発展に寄

与するという使命を果たせるように、持続的に監査品質の向上を目指します。

## 監査役等アンケート

2023年6月期

\*1が最も否定的、5が最も肯定的とした5段階による保床の平均値の集計です。

### 監査人としての能力・活用



### 監査計画の説明



### 監査役等とのコミュニケーション



### 経営者との監査上の重要事項の協議



### 組織的な監査の実施



### 独立性を保持した公正な判断



### 監査結果の説明や監査人としての指導・助言



## 今後へ向けた取組み

### サステナビリティ開示への取組

近年、気候変動問題等のサステナビリティに関する課題への取組みの重要性が増しており、国際的なサステナビリティ開示基準の開発等、企業のサステナビリティ情報開示に関する制度導入に向けた動きが加速しています。我が国においては、有価証券報告書において、サステナビリティ情報の記載欄が設けられたことから、法定開示における情報の信頼性を確保することに対する投資家のニーズや国際的に保証を求める流れであることを踏まえて、金融庁の金融審議会において、将来的にサステナビリティ情報に対して第三者保証を求めることが検討されています。

金融庁の金融審議会において、将来的にサステナビリティ情報に対して第三者保証を求めることが検討されています。このような動向を踏まえ、当法人は、サステナビリティ保証推進委員会を発足しました。サステナビリティ保証推進委員会は、グラントソントンのメンバーファームとも情報共有を行いながら、サステナビリティに関する専門的な知見を蓄積するとともに、サステナビリティ保証を担う人材育成を目的として関連する研修やニュースレターの配信を行いサステナビリティ情報に対する保証の要請に応えられるよう準備を進めております。当法人は、今後、国際標準の保証基準に準拠し、財務諸表監査で培われてきた監査技術を活用して、監査の専門家とサステナビリティの専門家が一体となってサステナビリティ保証を提供していきます。

# 5

## 太陽有限責任監査法人の ネットワーク

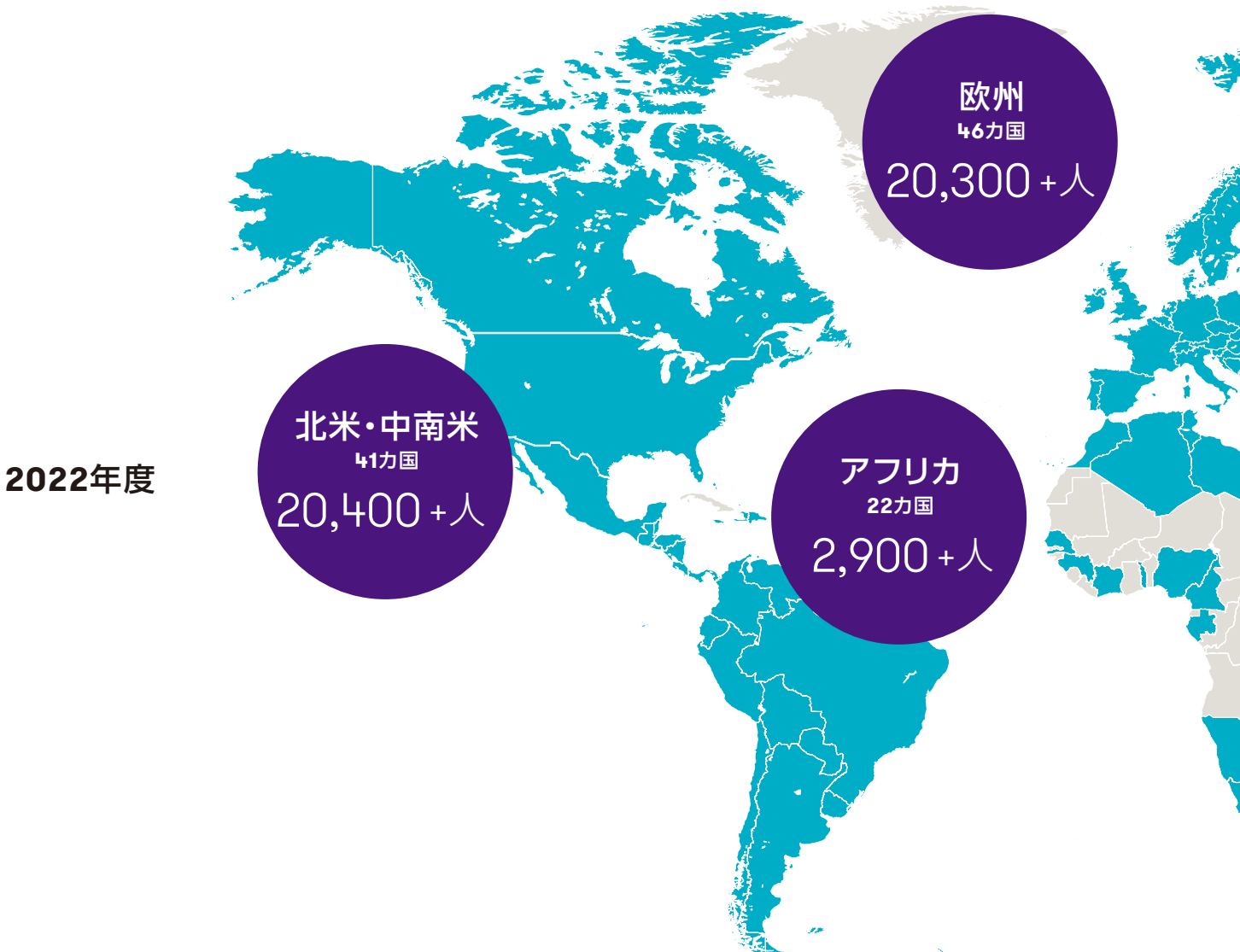
### Grant Thornton (グラントソントン) の概要

グラントソントンは、監査・保証業務、税務関連業務、アドバイザリーサービスを提供している会計事務所及びコンサルティング会社から構成される世界有数の国際組織です。

当法人は、グラントソントンのメンバーファームとして提携し、そのネットワーク、人材育成プログラム、情報システム等の経営資源を最大限活用しています。また、グローバルに展開する日本企業グループの監査人として主体的且つ能動的に機能できるよう、グラントソントンの世界各国のメンバーファームと深く連携し、共通の国際的な監査メソッドロジーに基づき一貫性のある監査サービスを提供することで、当該企業グループ全体の監査

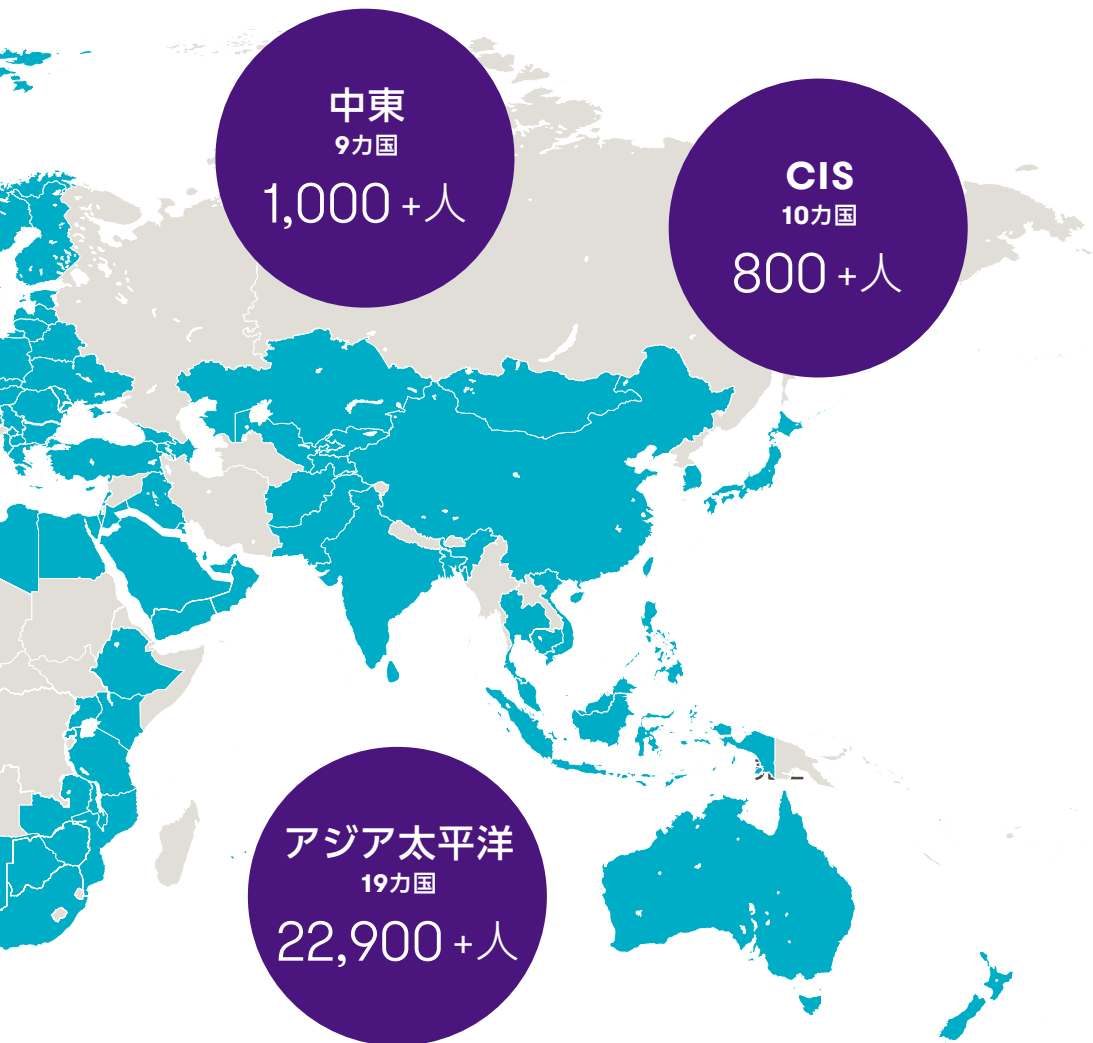
を有効に実施するための体制を整備しています。また、日本企業の海外事業展開を支援するため、世界主要都市のメンバーファームにジャパン・デスクを設置し、日本人駐在員または日本語対応可能な会計専門家を常駐させることで、高品質かつきめ細やかなサービスを提供しています。

グラントソントンがグローバル共通で開発したメソッドロジーやツール等を利用する際には、国際監査基準に準拠したGTILのメソッドロジーを基礎としつつ、日本固有の法令及び監査基準等を斟酌のうえ開発を行っており、我が国の監査制度への適合性という観点からも監査品質を確保しています。





なお、グラントソントンとそのメンバーファームはそれぞれ別個の法人であり、各種サービスはメンバーファームが独自に提供しています。また、グラントソントンとそのメンバーファームは、相互に代理せず、また義務を負わず、相互の作為又は不作為についての債務は負っていません。各国の業務運営方針に関しては各国メンバーファームの自主性が尊重されており、一定の助言を受けながら当法人が方針を立案し、GTILに報告する体制となっています。また当法人は、GTILの最高意思決定機関であるBoard of Governorsの非常任理事国であり、国際会議等において必要な発信を行っています。



US\$7.2億



68,000+人  
従業員



750+  
拠点



135ヶ国  
海外展開

## 国内ネットワークの概要

当法人は、監査品質の向上の観点から、その業務内容を原則として監査業務に限っており、非監査業務については国内メンバーファームがサービスライン別にその役割を担うことによってクライアントの多様なニーズに応えています。また、国内メン

バーファームの活動は、当法人に会計周辺業務に関する幅広い知見をもたらすとともに、人材交流を通じて個々人の成長を支援します。さらに、その知見が監査業務に還元されることで、監査品質の向上にも貢献します。

### 太陽グラントソントン・アドバイザーズ株式会社

財務・会計デューデリジェンス、企業価値評価、内部統制関連業務、情報システムコンサルティング、不正調査・フォレンジック業務、事業再編・再生、海外進出支援、経営コンサルティング、中国ビジネス・税務コンサルティング、情報システム導入・運用コンサルティング、業務改革コンサルティング

### 太陽グラントソントン税理士法人

税務コンプライアンス、連結納税、税務レビュー・セカンドオピニオン、国際税務、移転価格コンサルティング、企業組織再編税務、グループ企業間取引設計、税務訴訟、外国人所得税コンサルティング

### 太陽グラントソントン株式会社

資本戦略、株価・事業価値評価、海外進出・海外ビジネス支援、事業承継対策・国際相続・ファミリーオフィスサービス、公益法人コンサルティング

### 太陽グラントソントン社会保険労務士法人

給与計算・労働社会保険手続アウトソーシング、雇用契約書・就業規則の作成支援、外国人労働者とコンプライアンス支援、日本人労働者の海外出向支援、企業組織再編労務の支援、労務監査・人事内部監査の支援、システム構築による人事業務改善ソリューション

### 太陽グラントソントン・アカウンティングサービス株式会社

会計帳簿作成、月次決算および年次決算（US基準、日本基準等）、銀行口座管理、支払送金業務およびWebバンキングの設定支援、海外本部向け報告書の作成、金融庁提出報告書（月次モニタリングレポート等）の作成、会計監査対応資料の作成、減価償却計算・償却資産台帳の作成

上記グラントソントン加盟事務所では、全社が参画する「グループ委員会」を定期的で開催しています。委員会においては、加盟事務所各社の基本方針、中期事業計画、年度予算及びその実行状況、並びにGrant Thornton International Ltd. の

Board of Governorsにおける協議・決定事項等を共有するとともに、グループとしてのブランディングや情報セキュリティ等に関する協議を行っています。







# 6

## 法人概要



### 法人概要

#### 名称

太陽有限責任監査法人  
Grant Thornton Taiyo LLC (英文名称)

#### 設立

1971年9月

#### 総括代表社員 (CEO)

山田茂善

#### 人員数

代表社員・社員	89名
特定社員	4名
公認会計士	315名
公認会計士試験合格者等	239名
その他専門職	230名
事務職員	100名
常勤合計	977名
契約職員	219名
合計	1,196名

(2023年6月30日時点)

#### 被監査会社数

金融商品取引法・会社法監査	351社
金融商品取引法監査	23社
会社法監査	154社
信用金庫/信用組合監査	29社
独立行政法人監査	5社
国立大学法人監査	5社
学校法人監査	46社
社会福祉法人監査	11社
医療法人監査	6社
社団法人/財団法人/その他非営利法人監査	39社
その他の法定監査	130社
その他の任意監査	321社

被監査会社数 合計

1,120社

(2023年6月30日時点)

## 事務所案内

### 本部・東京事務所

〒107-0051  
東京都港区元赤坂1-2-7  
赤坂Kタワー22階  
TEL: 03-5474-0111  
FAX: 03-5474-0112

### 東北事務所

〒980-0021  
宮城県仙台市青葉区中央2-2-1  
仙台三菱ビル4階  
TEL: 022-797-2471  
FAX: 022-797-2472

### 北陸事務所

〒920-0031  
石川県金沢市広岡1-1-18  
金沢KSビル6階  
TEL: 076-231-3270  
FAX: 076-263-9181

### 福井オフィス

〒910-0006  
福井県福井市中央3-3-21  
福井中央ビル3階  
TEL: 0776-27-3023  
FAX: 0776-26-4331

### 大阪事務所

〒530-0015  
大阪府大阪市北区中崎西2-4-12  
梅田センタービル25階  
TEL: 06-6373-3030  
FAX: 06-6373-3303

### 新潟事務所

〒950-0087  
新潟県新潟市中央区東大通2-4-10  
日本生命新潟ビル8階  
TEL: 025-290-7081  
FAX: 025-290-7082

### 中国・四国事務所

〒732-0822  
広島県広島市南区松原町2-62  
広島JPビルディング12階  
TEL: 082-258-5288  
FAX: 082-258-4351

### 富山オフィス

〒930-0008  
富山県富山市神通本町1-6-5  
富山東京海上日動ビル2階  
TEL: 076-433-3150  
FAX: 076-433-3625

### 札幌事務所

〒060-0001  
北海道札幌市中央区北一条西4-2-2  
札幌ノースプラザ7階  
TEL: 011-596-9351  
FAX: 011-596-9352

### 名古屋事務所

〒451-6025  
愛知県名古屋市西区牛島町6-1  
名古屋ルーセントタワー25階  
TEL: 052-569-5605  
FAX: 052-569-5606

### 九州事務所

〒810-0001  
福岡県福岡市中央区天神2-14-2  
福岡証券ビル5階  
TEL: 092-718-3071  
FAX: 092-718-3070

### 神戸オフィス

〒658-0032  
兵庫県神戸市東灘区向洋町中6-9  
神戸ファッションマート8階  
TEL: 078-858-9995  
FAX: 078-858-9996

## 財務データ

当法人の貸借対照表、損益計算書の概要は以下のとおりです。なお、当法人の計算書類は、会計監査人の監査を受けています。

### 貸借対照表(単位:百万円)

	2022/6	2023/6		2022/6	2023/6
現金及び預金	6,870	8,864	未払金	784	1,046
業務未収入金	761	871	その他	2,337	2,959
その他	295	428	流動負債合計	3,122	4,006
流動資産合計	7,928	10,163	固定負債合計	2,413	2,582
有形固定資産	255	556	負債合計	5,535	6,588
無形固定資産	175	164	資本金	527	530
投資等	2,141	2,360	剰余金	4,437	6,125
固定資産合計	2,572	3,080	資本合計	4,964	6,656
資産合計	10,500	13,244	負債資本合計	10,500	13,244

### 損益計算書(単位:百万円)

	2022/6	2023/6
業務収入	14,225	16,830
業務費用	12,668	14,111
営業利益	1,556	2,719
営業外損益	150	64
経常利益	1,706	2,783
特別損益	△1	△4
税引前利益	1,705	2,778
法人税等	544	879
当期利益	1,161	1,899



# 主な被監査会社一覧 (2023年6月末現在)

## 上場会社

### ●建設業

暁飯島工業(株)  
(株)イチケン  
(株)ヴィス  
(株)ウエストホールディングス  
エクシオグループ(株)  
(株)佐藤渡辺  
JESCOホールディングス(株)  
新日本建設(株)  
第一カッター興業(株)  
大末建設(株)  
大成温調(株)  
太平電業(株)  
日本基礎技術(株)  
(株)FUJIジャパン  
(株)メルディアDC  
(株)ヤマト

### ●食料品

旭松食品(株)  
アリアケジャパン(株)  
日東ベスト(株)  
(株)ブルボン  
六甲バター(株)

### ●繊維製品/パルプ・紙

阿波製紙(株)  
東海染工(株)  
山喜(株)  
(株)ルックホールディングス

### ●化学

旭化学工業(株)  
(株)きもと  
積水樹脂(株)  
チタン工業(株)  
東洋ドライループ(株)  
(株)トクヤマ  
フクビ化学工業(株)  
北興化学工業(株)  
保土谷化学工業(株)  
丸尾カルシウム(株)  
ミライアル(株)  
(株)リプロセル  
レック(株)

### ●医薬品

(株)ジーエヌアイグループ  
(株)デ・ウエスタン・セラピテクス研究所

### ●石油・石炭製品/ゴム製品/ ガラス・土石製品/鉄鋼/非鉄金属

(株)アーレスティ  
虹技(株)  
日本電解(株)  
藤倉コンポジット(株)  
三谷セキサン(株)  
(株)MORESCO

### ●金属製品

(株)アドバネクス  
川田テクノロジーズ(株)  
協立エアテック(株)  
(株)ケー・エフ・シー  
(株)J-MAX  
(株)スーパーツール  
立川ブラインド工業(株)  
中央発條(株)  
東プレ(株)  
(株)中西製作所  
那須電機鉄工(株)

### ●機械

(株)石川製作所  
栗田工業(株)  
黒田精工(株)  
鈴茂器工(株)  
(株)ソディック  
大豊工業(株)  
THK(株)  
東洋機械金属(株)  
(株)中北製作所  
中野冷機(株)  
(株)ニッチツ  
野村マイクロ・サイエンス(株)  
ヒーハイスト(株)  
(株)日阪製作所  
フジテック(株)  
富士変速機(株)  
(株)マースグループホールディングス  
(株)ユーシン精機  
ローツェ(株)  
ワイエイシイホールディングス(株)

### ●電気機器

HPCシステムズ(株)  
エブレン(株)  
(株)MCJ  
(株)遠藤照明

(株)オキサイド  
KOA(株)  
(株)サンコー  
(株)ズーム  
SEMITEC(株)  
太洋工業(株)  
(株)ツインバード  
日本アンテナ(株)  
日本信号(株)  
日本電波工業(株)  
バルミューダ(株)  
日置電機(株)  
北陸電気工業(株)  
松尾電機(株)

### ●輸送用機器

曙ブレーキ工業(株)  
KYB(株)  
(株)ジャムコ  
新明和工業(株)  
(株)ニッキ  
(株)モリタホールディングス

### ●精密機器

シグマ光機(株)  
(株)スリー・ディー・マトリックス  
(株)日本エム・ディ・エム

### ●その他製品

(株)クレストック  
(株)スノーピーク  
総合商研(株)  
(株)トランザクション  
ニホンフラッシュ(株)  
(株)フルヤ金属  
ローランド(株)

### ●陸運業/倉庫・運輸関連業

(株)エージーピー  
(株)関通  
センコーグループホールディングス(株)  
伏木海陸運送(株)  
丸八倉庫(株)

## 上場会社

### ●情報・通信業

(株)アイ・ピー・エス(東証プライム)  
(株)アイ・ピー・エス(東証スタンダード)  
(株)アйдマーケティングコミュニケーション  
(株)アイネット  
アクセルマーク(株)  
アステリア(株)  
アドソル日進(株)  
(株)eWeLL  
eBASE(株)  
Institution for a Global Society(株)  
(株)インターファクトリー  
(株)ヴィンクス  
(株)Aiming  
(株)SRAホールディングス  
(株)エディア  
ANYCOLOR(株)  
(株)エムケイシステム  
(株)オークネット  
(株)オービックビジネスコンサルタント  
オープンワーク(株)  
(株)オプティム  
(株)カオナビ  
(株)セキュアヴェイル  
カバー(株)  
クルーズ(株)  
(株)Globee  
コムチュア(株)  
サイバーコム(株)  
サイバネットシステム(株)  
(株)サインド  
(株)ザッパラス  
(株)Sun Asterisk  
(株)CAC Holdings  
JNSホールディングス(株)  
(株)jig.jp  
(株)システムインテグレータ  
(株)システムソフト  
(株)シノプス  
シリコンスタジオ(株)  
シンプレクス・ホールディングス(株)  
(株)スカラ  
(株)SKIYAKI  
(株)スタメン  
スパイダープラス(株)  
(株)すららネット  
(株)セキュア  
(株)ゼネテック  
大興電子通信(株)

チエル(株)  
都築電気(株)  
(株)データ・アプリケーション  
(株)テクノスジャパン  
(株)デジタルハーツホールディングス  
(株)テスク  
テモナ(株)  
(株)ニーズウェル  
(株)ネオマーケティング  
ネットワンシステムズ(株)  
(株)ビーグリー  
BBDイニシアティブ(株)  
(株)ビーブレイクシステムズ  
HEROZ(株)  
ビリングシステム(株)  
(株)ファインズ  
(株)ブイキューブ  
(株)FIXER  
(株)フェイス  
(株)フォーバル・リアルストレート  
(株)フォーバルテレコム  
富士ソフト(株)  
(株)フライトホールディングス  
(株)ベネフィットジャパン  
HOUSEI(株)  
(株)メディア工房  
(株)メディアシーク  
(株)ユビキタスAI  
(株)ラキール  
リンカーズ(株)  
(株)ワンキャリア

### ●卸売業

(株)アイナボホールディングス  
(株)アルファパーチェス  
大木ヘルスケアホールディングス(株)  
(株)オータケ  
川辺(株)  
クリエイト(株)  
(株)cotta  
(株)三栄コーポレーション  
(株)ジーデップ・アドバンス  
昭栄薬品(株)  
(株)SHINKO  
清和中央ホールディングス(株)  
泉州電業(株)  
セントラルフォレストグループ(株)  
中部水産(株)  
(株)デンキョーグループホールディングス

東北化学薬品(株)  
トルク(株)  
日新商事(株)  
(株)ビューティ花壇  
(株)フォーバル  
BRUNO(株)  
ポエック(株)  
(株)星医療酸器  
丸紅建材リース(株)  
(株)ミクリード  
三谷商事(株)  
ムーンバット(株)

### ●小売業

(株)いつも  
(株)エービーシー・マート  
(株)エスエルディー  
MRKホールディングス(株)  
(株)音通  
コーナン商事(株)  
(株)シー・ヴィ・エス・ベイエリア  
シュッピン(株)  
(株)シルバーライフ  
(株)スーパーバリュー  
(株)ゼットン  
(株)大和  
(株)WDI  
(株)チヨダ  
(株)DDグループ  
(株)トップカルチャー  
(株)ハチバン  
BEENOS(株)  
ファーマライズホールディングス(株)  
(株)ベルク  
(株)ほぼ日  
(株)マックハウス  
(株)松屋  
(株)マルヨシセンター  
夢展望(株)  
RIZAPグループ(株)  
(株)リンガーハット  
綿半ホールディングス(株)  
(株)ワットマン

## 主な被監査会社一覧 (2023年6月末現在)

### 上場会社

#### ●銀行業/証券・商品先物取引業/ 保険業/その他金融業

(株)アサクス  
インヴァスト(株)  
Jトラスト(株)  
(株)ジャパンインベストメントアドバイザー  
全国保証(株)  
(株)鳥取銀行  
日産証券グループ(株)  
日本リビング保証(株)  
ブロードマインド(株)

#### ●不動産業

(株)アールエイジ  
(株)アールプランナー  
APAMAN(株)  
(株)アンビションDXホールディングス  
いちご(株)  
(株)インテリックス  
(株)ウィル  
エスリード(株)  
エリアリンク(株)  
霞ヶ関キャピタル(株)  
(株)三栄建築設計  
(株)JPMC  
(株)日住サービス  
日本グランデ(株)  
パラカ(株)  
(株)ファンドクリエーショングループ  
ホームポジション(株)  
MIRARTHホールディングス(株)  
(株)LeTech  
リベステ(株)  
(株)レオパレス21

#### ●サービス業

(株)アール・エス・シー  
(株)アソインターナショナル  
(株)アドベンチャー  
イー・ガーディアン(株)  
(株)市進ホールディングス  
INTLOOP(株)  
(株)ウチヤマホールディングス  
(株)AB&Company  
(株)エスプール  
(株)エヌ・シー・エヌ  
(株)MS&Consulting  
オリジナル設計(株)  
(株)CaSy

(株)KeyHolder  
(株)きずなホールディングス  
(株)キャリアデザインセンター  
共栄セキュリティーサービス(株)  
クックビズ(株)  
(株)クリーク・アンド・リバー社  
(株)グローバルキッズCOMPANY  
(株)ココルポート  
(株)サクシード  
(株)CS-C  
(株)GENOVA  
(株)識学  
ジャパニマス(株)  
(株)スプリックス  
総合警備保障(株)  
(株)ダイサン  
TAC(株)  
タメニー(株)  
(株)ツカダ・グローバルホールディング  
TDSE(株)  
(株)テイクアンドギヴ・ニーズ  
(株)テー・オー・ダブリュー  
(株)鉄人化計画  
(株)デリバリーコンサルティング  
(株)トスネット  
日建工学(株)  
日本ホスピスホールディングス(株)  
パーチャレクス・ホールディングス(株)  
(株)ヒューマンクリエイションホールディングス  
富士ソフトサービスビューロ(株)  
(株)プラップジャパン  
(株)プロジェクトカンパニー  
(株)プロレド・パートナーズ  
(株)ペイカレント・コンサルティング  
(株)ベストワンドットコム  
ホウライ(株)  
マイクロ波化学(株)  
ライク(株)  
(株)ライドオンエクスプレスホールディングス  
(株)リンクアンドモチベーション  
ロングライフホールディング(株)  
ワシントンホテル(株)

### 非上場 大会社

インヴァスト証券(株)  
上田八木短資(株)  
国分グループ本社(株)  
国分首都圏(株)  
互助会保証(株)  
(株)西京銀行  
(株)佐賀共栄銀行  
佐藤製薬(株)  
JPLリースプロダクツ&サービスイズ(株)  
新菱冷熱工業(株)  
センコー(株)  
(株)立飛ホールディングス  
東京貿易ホールディングス(株)  
富山地方鉄道(株)  
北陸観光開発(株)  
(株)マルハン  
山崎金属産業(株)

### 投資法人

いちごオフィスリート投資法人  
いちごグリーンインフラ投資法人  
いちごホテルリート投資法人  
エネクス・インフラ投資法人  
カナディアン・ソーラー・インフラ投資法人  
ジャパン・インフラファンド投資法人  
大和証券リビング投資法人  
東海道リート投資法人  
東京インフラ・エネルギー投資法人  
星野リゾート・リート投資法人

### 国立大学法人/独立行政法人

国立大学法人秋田大学  
国立大学法人大分大学  
国立大学法人岡山大学  
国立大学法人北海道教育大学  
国立大学法人山口大学  
国立研究開発法人建築研究所  
国立研究開発法人土木研究所  
独立行政法人国民生活センター  
独立行政法人情報処理推進機構  
独立行政法人農林水産消費安全技術センター

# 監査法人ガバナンス・コードの 対応状況について

当法人は、2017年7月1日より「監査法人の組織的な運営に関する原則（監査法人ガバナンス・コード）」を採用しております。監査法人ガバナンス・コードに記載されている各原則・指針の当法人における対応状況は、以下のとおりです。

	原則・指針	参照	頁
<b>原則 1</b>	<b>監査法人は、会計監査を通じて企業の財務情報の信頼性を確保し、資本市場の参加者等の保護を図り、もって国民経済の健全な発展に寄与する公益的な役割を有している。これを果たすため、監査法人は、法人の構成員による自由闊達な議論と相互啓発を促し、その能力を十分に発揮させ、会計監査の品質を組織として持続的に向上させるべきである。</b>		
1-1	監査法人は、その公益的な役割を認識し、会計監査の品質の持続的な向上に向け、法人の社員が業務管理体制の整備にその責務を果たすとともに、トップ自ら及び法人の構成員がそれぞれの役割を主体的に果たすよう、トップの姿勢を明らかにすべきである。	当法人の文化と価値観 職業倫理の醸成	9 20
1-2	監査法人は、法人の構成員が共通に保持すべき価値観を示すとともに、それを実践するための考え方や行動の指針を明らかにすべきである。	当法人の文化と価値観 パートナーの行動規範	9 20
1-3	監査法人は、法人の構成員の士気を高め、職業的懐疑心や職業的専門家としての能力を十分に保持・発揮させるよう、適切な動機付けを行うべきである。	人材育成の方針	25
1-4	監査法人は、法人の構成員が、会計監査を巡る課題や知見、経験を共有し、積極的に議論を行う、開放的な組織文化・風土を醸成すべきである。	当法人の文化と価値観	9
1-5	監査法人は、法人の業務における非監査業務（グループ内を含む。）の位置づけについての考え方に加えて、利益相反や独立性の懸念に対し、規模・特性等を踏まえて具体的にどのような姿勢で対応を講じているかを明らかにすべきである。また、監査法人の構成員に兼業・副業を認めている場合には、人材の育成・確保に関する考え方も含めて、利益相反や独立性の懸念に対して、どのような対応を講じているかを明らかにすべきである。	非監査業務に対する考え方 監査業務のやりがいや育む環境作り	20 26
1-6	監査法人がグローバルネットワークに加盟している場合や、他の法人等との包括的な業務提携等を通じてグループ経営を行っている場合、監査法人は、グローバルネットワークやグループとの関係性や位置づけについて、どのような在り方を念頭に監査法人の運営を行っているのかを明らかにすべきである。	法人のネットワーク	42
<b>原則 2</b>	<b>監査法人は、会計監査の品質の持続的な向上に向けた法人全体の組織的な運営を実現するため、実効的に経営（マネジメント）機能を発揮すべきである。</b>		
2-1	監査法人は、実効的な経営（マネジメント）機関を設け、組織的な運営が行われるようにすべきである。また、規模・特性等を踏まえて経営機関を設けないとした場合は、実効的な経営機能を確保すべきである。	経営執行機関	12
2-2	監査法人は、会計監査に対する社会の期待に応え、組織的な運営を確保するため、以下の事項を含め、重要な業務運営における経営機関の役割を明らかにすべきである。	経営執行機関 各組織の役割	12 13
	<ul style="list-style-type: none"> <li>監査品質に対する資本市場からの信頼に大きな影響を及ぼし得るような重要な事項について、監査法人としての適正な判断が確保されるための組織体制の整備及び当該体制を活用した主体的な関与</li> </ul>	監査チームを支援する体制 リスク情報を横断的に管理する体制	34 38

	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査上のリスクを把握し、これに適切に対応するための、経済環境等のマクロ的な観点を含む分析や、被監査会社との間での率直かつ深度ある意見交換を行う環境の整備</li> <li>・ 法人の構成員の士気を高め、職業的専門家としての能力を保持・発揮させるための人材育成の環境や人事管理・評価等に係る体制の整備</li> <li>・ 監査に関する業務の効率化及び企業においてもデジタル化を含めたテクノロジーが進化することを踏まえた深度ある監査を実現するためのIT基盤の実装化(積極的なテクノロジーの有効活用を含む。)に係る検討・整備</li> </ul>	コミュニケーション	40
		人材育成の方針	25
		テクノロジーの活用	29
2-3	監査法人は、経営機能を果たす人員が監査実務に精通しているかを勘案するだけでなく、法人の組織的な運営のための機能が十分に確保されるよう、経営機能を果たす人員を選任すべきである。	社員総会 経営執行機関	12 12
<b>原則 3</b>	<b>監査法人は、監査法人の経営から独立した立場で経営機能の実効性を監督・評価し、それを通じて、経営の実効性の発揮を支援する機能を確保すべきである。</b>		
3-1	監査法人は、経営機関等による経営機能の実効性を監督・評価し、それを通じて実効性の発揮を支援する機能を確保するため、監督・評価機関を設け、その役割を明らかにすべきである。また、規模・特性等を踏まえて監督・評価機関を設けなかった場合は、経営機能の実効性を監督・評価する機能や、それを通じて実効性の発揮を支援する機能を確保すべきである。	監督・評価機関	16
3-2	監査法人は、組織的な運営を確保し、公益的な役割を果たす観点から、自らが認識する課題等に対応するため、独立性を有する第三者の知見を活用すべきである。併せて、当該第三者に期待する役割や独立性に関する考え方を明らかにすべきである。	経営評議会 独立性を有する第三者	16 17
3-3	監査法人は、監督・評価機関の構成員に選任された独立性を有する第三者について、例えば以下の業務を行うことが期待されることに留意しつつ、その役割を明らかにすべきである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 経営機能の実効性向上に資する助言・提言</li> <li>・ 組織的な運営の実効性に関する評価への関与</li> <li>・ 経営機能を果たす人員又は独立性を有する第三者の選退任、評価及び報酬の決定過程への関与</li> <li>・ 法人の人材育成、人事管理・評価及び報酬に係る方針の策定への関与</li> <li>・ 内部及び外部からの通報に関する方針や手続の整備状況や、伝えられた情報の検証及び活用状況の評価への関与</li> <li>・ 被監査会社、株主その他の資本市場の参加者等との意見交換への関与</li> </ul>	経営評議会による助言 及びその対応	17
3-4	監査法人は、監督・評価機関等が、その機能を実効的に果たすことができるよう、監督・評価機関の構成員又は独立性を有する第三者に対し、適時かつ適切に必要な情報が提供され、業務遂行に当たっての補佐が行われる環境を整備すべきである。	経営評議会	16
<b>原則 4</b>	<b>監査法人は、規模・特性等を踏まえ、組織的な運営を実効的に行うための業務体制を整備すべきである。また、人材の育成・確保を強化し、法人内及び被監査会社等との間において会計監査の品質の向上に向けた意見交換や議論を積極的に行うべきである。</b>		
4-1	監査法人は、経営機関等が監査の現場からの必要な情報等を適時に共有するとともに経営機関等の考え方を監査の現場まで浸透させる体制を整備し、業務運営に活用すべきである。また、法人内において会計監査の品質の向上に向けた意見交換や議論を積極的に行うべきである。	各組織の役割	13



4-2	監査法人は、法人の構成員の士気を高め、職業的専門家としての能力を保持・発揮させるために、法人における人材育成、人事管理・評価及び報酬に係る方針を策定し、運用すべきである。その際には、法人の構成員が職業的懐疑心を適正に発揮したかが十分に評価されるべきである。	人材育成の方針 監査業務のやりがいを育む環境作り	25 26
4-3	監査法人は、併せて以下の点に留意すべきである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>法人のそれぞれの部署において、職業的懐疑心を適切に発揮できるよう、幅広い知見や経験につき、バランスのとれた法人の構成員の配置が行われること</li> <li>法人の構成員に対し、例えば、非監査業務の経験や事業会社等への出向などを含め、会計監査に関連する幅広い知見や経験を獲得する機会が与えられること</li> <li>法人の構成員の会計監査に関連する幅広い知見や経験を、適正に評価し、計画的に活用すること</li> <li>法人の構成員が業務と並行して十分に能力開発に取り組むことができる環境を整備すること</li> </ul>	各組織の役割  人材交流  人材育成の方針 監査アシスタントの活用 監査業務のやりがいを育む環境作り	13  26  25 27 26
4-4	監査法人は、被監査会社のCEO・CFO等の経営陣幹部及び監査役等との間で監査上のリスク等について率直かつ深度ある意見交換を尽くすとともに、監査の現場における被監査会社との間での十分な意見交換や議論に留意すべきである。	監査品質に対する 業務執行社員の責任  コミュニケーション	33  40
4-5	監査法人は、内部及び外部からの通報に関する方針や手続を整備するとともにこれを公表し、伝えられた情報を適切に活用すべきである。その際、通報者が、不利益を被る危険を懸念することがないように留意すべきである。	通報制度	39
<b>原則 5</b>	<b>監査法人は、本原則の適用状況などについて、資本市場の参加者等が適切に評価できるよう、十分な透明性を確保すべきである。また、組織的な運営の改善に向け、法人の取組みに対する内外の評価を活用すべきである。</b>		
5-1	監査法人は、被監査会社、株主、その他の資本市場の参加者等が評価できるよう、本原則の適用の状況や、会計監査の品質の向上に向けた取組みについて、一般に閲覧可能な文書等で、わかりやすく説明すべきである。	本報告書	全体
5-2	監査法人は、品質管理、ガバナンス、IT・デジタル、人材、財務、国際対応の観点から、規模・特性等を踏まえ、以下の項目について説明すべきである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>会計監査の品質の持続的な向上に向けた、自ら及び法人の構成員がそれぞれの役割を主体的に果たすためのトップの姿勢</li> <li>法人の構成員が共通に保持すべき価値観及びそれを実践するための考え方や行動の指針</li> <li>監査法人の中長期的に目指す姿や、その方向性を示す監査品質の指標(AQI: Audit Quality Indicator)又は会計監査の品質の向上に向けた取組みに関する資本市場の参加者等による評価に資する情報</li> <li>監査法人における品質管理システムの状況</li> <li>経営機関等の構成や役割</li> <li>監督・評価機関等の構成や役割。独立性を有する第三者の選任理由、役割、貢献及び独立性に関する考え方</li> <li>法人の業務における非監査業務(グループ内を含む。)の位置づけについての考え方、利益相反や独立性の懸念への対応</li> <li>監査に関する業務の効率化及び企業におけるテクノロジーの進化を踏まえた深度ある監査を実現するためのIT基盤の実装化に向けた対応状況(積極的なテクノロジーの有効活用、不正発見、サイバーセキュリティ対策を含む。)</li> <li>規模・特性等を踏まえた多様かつ必要な法人の構成員の確保状況や、研修・教育も含めた人材育成方針</li> <li>特定の被監査会社からの報酬に左右されない財務基盤が確保されている状況</li> </ul>	3つの価値観  3つの価値観  監査品質指標一覧  改訂品質管理基準の適用 ガバナンスの概要 監督・評価機関  非監査業務に対する考え方  テクノロジーの活用  人材の採用と育成  財務データ	9  9  6  19 11 16  20  29  24  47

	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 海外子会社等を有する被監査会社の監査への対応状況</li> <li>・ 監督・評価機関等を含め、監査法人が行った、監査品質の向上に向けた取組みの実効性の評価</li> </ul>	グループ監査への対応 経営評議会による助言 及びその対応	34 17
5-3	<p>グローバルネットワークに加盟している監査法人や、他の法人等との包括的な業務提携等を通じてグループ経営を行っている監査法人は、以下の項目について説明すべきである。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ グローバルネットワークやグループの概略及びその組織構造並びにグローバルネットワークやグループの意思決定への監査法人の参画状況</li> <li>・ グローバルネットワークへの加盟やグループ経営を行う意義や目的(会計監査の品質の確保やその持続的向上に及ぼす利点やリスクの概略を含む。)</li> <li>・ 会計監査の品質の確保やその持続的向上に関し、グローバルネットワークやグループとの関係から生じるリスクを軽減するための対応措置とその評価</li> <li>・ 会計監査の品質の確保やその持続的向上に重要な影響を及ぼすグローバルネットワークやグループとの契約等の概要</li> </ul>	法人ネットワーク	42
5-4	<p>監査法人は、会計監査の品質の向上に向けた取組みなどについて、被監査会社、株主、その他の資本市場の参加者等との積極的な意見交換に努めるべきである。その際、監督・評価機関の構成員又は独立性を有する第三者の知見を活用すべきである。</p>	コミュニケーション	40
5-5	<p>監査法人は、本原則の適用の状況や監査品質の向上に向けた取組みの実効性を定期的に評価すべきである。</p>	監査品質指標一覧	6
5-6	<p>監査法人は、資本市場の参加者等との意見交換から得た有益な情報や、本原則の適用の状況などの評価の結果を、組織的な運営の改善に向け活用すべきである。</p>	コミュニケーション	40

【お問い合わせ】

**太陽有限責任監査法人 経営企画部**

〒107-0051

東京都港区元赤坂1-2-7 赤坂Kタワー22階

TEL: 03-5474-0362 FAX: 03-5411-2153

発行日: 2023年11月29日



Grant Thornton

[www.grantthornton.jp](http://www.grantthornton.jp)

©2023 Grant Thornton Taiyo LLC All rights reserved.

“グラントソントン”は、保証、税務及びアドバイザリー・サービスをクライアントに提供するグラントソントンのメンバーファームのブランドで、文脈上は一つ又は複数のメンバーファームを表します。Grant Thornton International Ltd (GTIL)とメンバーファームはそれぞれ別個の法人です。各種サービスはメンバーファームが独自に提供しており、GTILはその名称で一切サービスを提供しません。GTILとメンバーファームは、相互に代理せず、また義務を負わず、相互の作為又は不作為についての債務はありません。