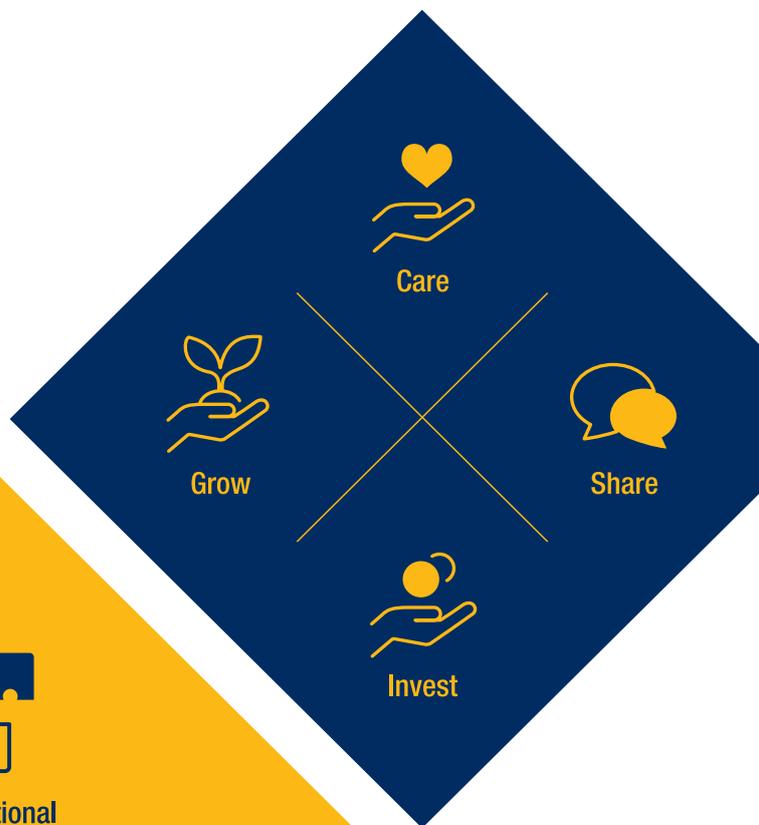


2023 Transparency Report



CONTENTS

| | |
|------------------------------|----|
| I. 理事長メッセージ | 1 |
| II. 経営理念 | 2 |
| III. ガバナンス体制 品質重視という方針の共有 | 3 |
| IV. 品質マネジメント本部 — 品質管理の仕組み | 8 |
| IV-1 品質管理向上への取り組み | 11 |
| IV-2 品質管理のシステムの概要 | 14 |
| IV-3 コンプライアンス等 | 20 |
| V. HR本部 — 構成員の状況 | 21 |
| VI. ISQM (国際品質マネジメント基準) への対応 | 28 |
| VII. 法人概要 | 29 |
| VII-1 東陽監査法人の被監査会社 | 29 |
| VII-2 Global Network | 30 |
| VII-3 事務所案内 | 31 |
| VIII. ガバナンス・コード対応状況 | 32 |

I 理事長メッセージ

我々の理念「Caring and Sharing ～ ケア、そして価値観の共有へ」

監査法人の社会的使命、存在意義は財務情報の信頼性を確保することです。この社会的使命を全うするために、私たちは被監査会社とのコミュニケーションを大切にしています。どんなに困難な環境下においても私たちは被監査会社との意思疎通を常に心がけ、ケア (Caring) を怠りません。このような地道な働きかけの積み重ねは、やがて相互の価値観の共有 (Sharing) を醸成します。価値観の共有は、安易な迎合を意味するものではなく、被監査会社との意見の対立を未然に防ぎ、真の意味における高度な監査品質の実現を達成します。結果として財務情報の信頼性の確保という社会的使命を全うすることにつながります。

監査法人にとって唯一無二の財産は人財です。私たち公認会計士に求められるのは、単なる会計・監査の知識ではなく、財務情報の信頼性の確保という社会的使命を全うしようとする強い姿勢と不断の覚悟です。情熱に溢れる優れた人財を育て、社会的使命を全うすることによって広く社会に貢献していく、これが私たちの目指す監査法人です。

それゆえ、構成員とのコミュニケーションも重要であると考えています。構成員に寄り添い (Caring)、風通しの良い組織であることが良好な人間関係を生み、

適確な情報に基づいた価値観の共有 (Sharing) を促進します。この価値観の共有により、構成員とともに監査法人としても成長していくことを目指します。構成員に寄り添うとは、個々の能力を思う存分に発揮できるような組織風土を醸成することと考えます。ワークライフバランスもその一つのアプローチであると言えます。監査を取巻く環境が多様化・複雑化していく中、ITテクノロジーを最大限活用し、ワークライフバランスをさらに推進していくことで、構成員との「ケア、そして価値観の共有」を実現していきます。

被監査会社及び構成員に対して常にCaringとSharingを心がけています。財務情報の信頼性の確保という社会的使命を全うするために、私たちはこれからも惜しみない努力を続けて参ります。



東陽監査法人 理事長
浅川 昭久



II 経営理念

監査法人の社会的使命と存在意義

財務情報の信頼性を確保するという社会的使命を全うし、組織としての持続的な成長と価値の向上に努める

Core Purpose

- ◆財務情報の信頼性を確保し、社会的使命を遂行することを通じて、市場の公正性・透明性を確保するとともに、投資家・債権者を保護する
- ◆被監査会社等とのコミュニケーションを大切にし、ケアを怠らないことで、円滑なコミュニケーションを実現し、相互の価値観の共有を醸成する
- ◆監査法人の唯一無二の財産である人財を、単なる会計・監査の知識だけでなく、情熱に溢れる人財に育て、社会的使命を果たすことによって広く社会に貢献する

Core Values

Care

被監査会社等・構成員とのコミュニケーションを常にケアし、高い品質を確保する

Share

被監査会社等・構成員と常に高い価値観を共有し、高い品質を確保する

Invest

被監査会社等・構成員に常にアップデートした情報を提供できるよう自己投資を行い、高い品質を確保する

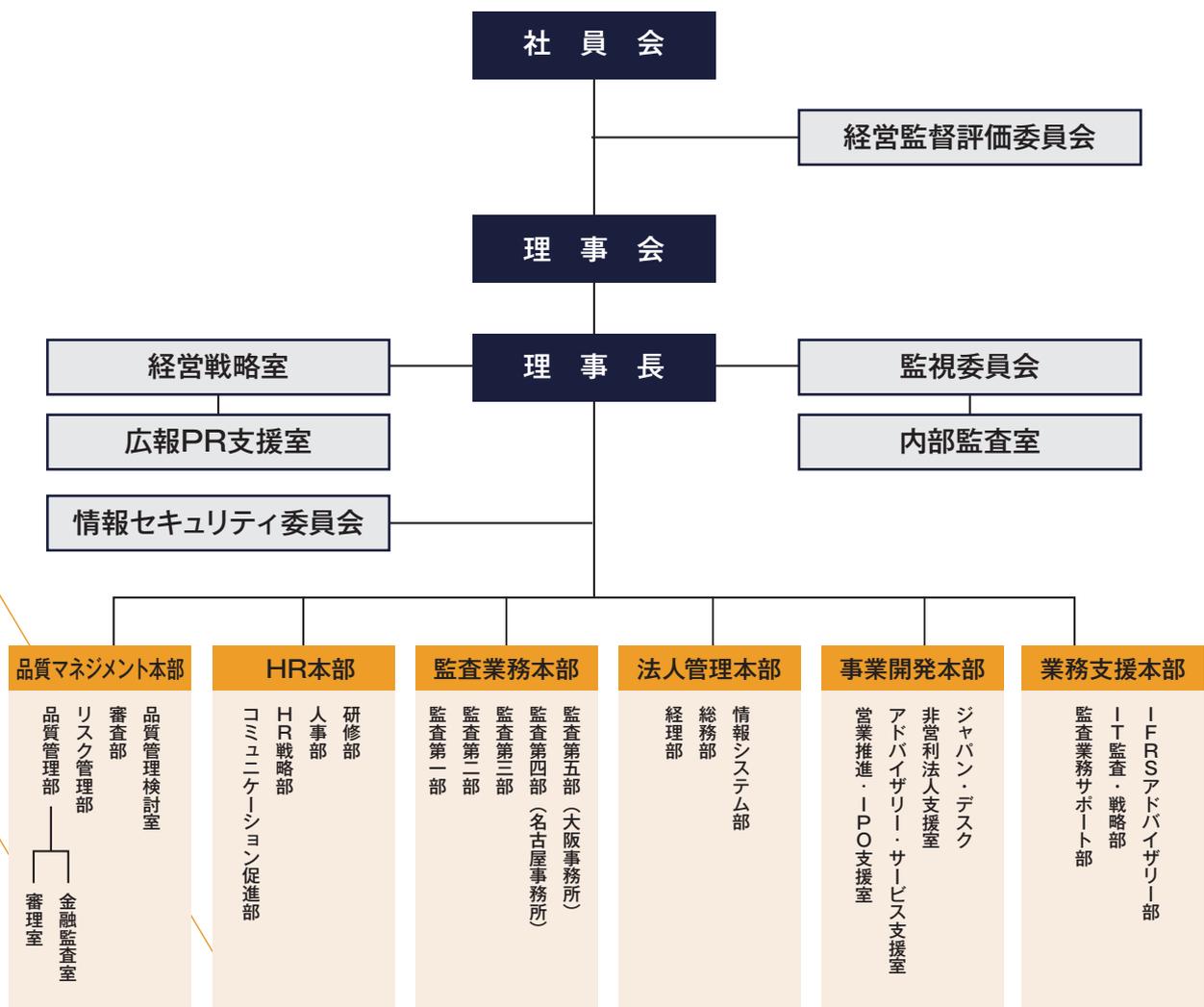
Grow

被監査会社等とともに構成員も成長し、高い品質を確保する



III ガバナンス体制 品質重視という方針の共有

組織図



迅速で適切な業務執行と内部牽制を重視したガバナンス体制

当法人のガバナンス体制の特徴として以下の2点が挙げられます。

- 理事会の構成員となる理事等が6つの各本部の責任者であり（地区監査部についても担当理事を設定）、理事会として法人の業務執行を担っていること
- 品質管理部門が個別担当業務に応じて細分化されていること

理事会は、各本部から理事のみならず補佐担当者も出席することにより、より現場に即した意思決定を図るようにしています。

一方で、品質管理部門は内部牽制機能を持たせるために、同規模の監査法人に比べて細分化しています。品質マネジメント本部が各部門を指揮し、それぞれを有機的に機能させています。

また、監査法人のガバナンスコードに基づき、経営監督評価委員会を設置するとともに、監視委員会及び内部監査室にモニタリング機能を持たせ、適時で適切なモニタリングを行っています。

社員会

- 社員全員で構成する法人の最高意思決定機関
- 社員会は定時（年1回8月）、定例（年2回）及び臨時で開催されます。

理事会

- 理事長、副理事長1名及び理事7名により構成され、社員会から経営に関する意思決定を委任されています。
- 副理事長及び理事は理事長の指名により社員会で信任決議されます（任期は3年）。
- 理事会は定期的に毎週開催されています。

理事長

- 最高経営責任者（任期は3年）。



理事会

（後列左から）三浦貴司 安達博之 桐山武志 佐山正則
（前列左から）安達則嗣 榎倉昭夫 浅川昭久 辻村茂樹 田中章公

経営監督評価委員会

- 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ため、経営全般に関する幅広い事項について協議し、理事長や理事会に対して提言を行います。
- 委員は社員から1名、独立性を有する第三者（社外委員）2名で構成され、理事会の決議を経て社員会において選任されます（任期3年）。
- 経営監督評価委員会は、例えば下記の目標を達成するために原則として3ヶ月に1回以上開催しています。

- ① 組織的な運営の実効性に関する評価への関与
- ② 理事会等経営執行機関の構成員の選退任・評価及び報酬の決定過程への関与
- ③ 専門要員の人財育成、人事管理・評価及び報酬にかかる方針の策定への関与
- ④ 内部及び外部からの通報に関する方針や手続きの整備状況や、伝えられた情報の検証及び活用状況の評価への関与
- ⑤ 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

経営監督評価委員会の報告

- 当法人は、日常の監査業務運営を適正かつ効率的に管理・指導し、監査の品質管理に取り組んでおり、ガバナンス上も問題がなかった旨の年次報告が理事長宛てになされています。

服部 弘 弁護士・社外委員

- 1984年 弁護士登録（東京弁護士会）
大原法律事務所入所
- 1993年 大原法律事務所・弁護士（現任）
- 企業法務を多く手掛けるとともに、上場企業等に対するコンプライアンス研修等を行っている

中村 元彦 公認会計士・税理士・CISA、 博士（政策研究）・社外委員

- 1990年 太田昭和監査法人（現 EY新日本有限責任監査法人）入所
（2003年7月退所）
- 1994年 公認会計士登録
- 2003年 中村公認会計士事務所 開設
- 2010年 日本公認会計士協会理事就任（理事1期、常務理事2期：IT担当常務理事などを担当、2019年退任）
- 2014年 千葉商科大学会計大学院准教授
- 2016年 千葉商科大学会計大学院教授 監査論、連結財務諸表、論文指導などを担当（現任）
- 2019年 青山学院大学大学院会計プロフェッション研究科 非常勤講師（現任）
- 2023年 千葉商科大学会計教育研究所所長（現任）

中野 敦夫 公認会計士

- 1987年 ピート・マーウィック・ミッチェル会計士事務所入所
- 1991年 公認会計士登録
- 2004年 東陽監査法人入所
- 2005年 代表社員就任
- 2018年 東陽監査法人副理事長就任
- 2023年 シニアパートナー就任（現任）

監視委員会

監視委員会は、リスクアプローチに基づく品質管理システムの整備及び運用が適切に行われるために、品質管理システムの整備及び運用の状況に関する情報を適時に把握し、識別した不備に適切に対処するモニタリング及び改善活動の実施、当法人の外部からの検査及びその他の関連する情報から得られた発見事項の評価を行います。

品質管理システムに関するモニタリング及び改善プロセスの運用に関する責任者は監視委員会委員長とし、主に下記の業務を行います。

- ①内部監査室から、実施したモニタリングの内容、品質管理システムの不備とその評価結果及び不備に対処する改善措置について適時に報告を受けます。
- ②識別された不備の根本原因を調査し、当該不備が品質管理システムに及ぼす影響を評価することによって、不備の重大性及び影響を及ぼす範囲を分析します。
- ③識別された不備の根本原因分析の結果を踏まえ、不備に対処する改善活動を実施します。
- ④少なくとも年に一度、基準日を定めて品質管理システムを評価し、当該システムの目的が達成されているという合理的な保証を提供しているかについて、理事長に報告します。

なお、委員会は、原則として3ヶ月に1回以上開催することとし、委員会の業務遂行にあたり、内部監査室が補佐するものとしています。

内部監査室

法人の品質管理業務全般について、品質管理規則に則って運営されているかどうか検証します。当法人では、通常3年を超えない期間で、全パートナーが対象となるように、内部監査室による定期的な検証の対象業務を選定し検証を実施しており、その定期的な検証の評価結果はパートナーの査定に反映しています。

個別監査業務にかかる定期的な検証のほか、日常的監視として、法人の各部門について品質管理のシステムが有効に機能しているかについて監視しており、その監視の結果は、監視委員会に報告するとともに、法人内で水平展開し、それぞれの品質向上に役立てています。

〈定期的検証〉

| | 2022年度 (実績) | 2023年度 (計画) |
|----------------|----------------|----------------|
| 検証対象 業務数 | 18 | 11 |
| 対象 パートナー数 | 34名 | 26名 |
| パートナー カバー割合 | 51.5% | 48.1% |

※対象パートナー数は重複者を除いています。

各本部の機能

経営戦略室

経営戦略室は、監査法人の進むべき方向を打ち出したものに対し、法人組織をその方向に導き、舵取りをする役割を担います。日々変化していく経済状況及び業界動向をベースにデータ分析し、企画や戦略を理事長に提案し、補佐として経営全般をサポートします。また、法人内の各部門との連携や調整を行い、組織全体を指揮します。2~3年後を視野に入れた中期的目標を立案し、経営目標を決定します。

そして、目標達成のための具体的なアウトラインを打ち出します。シェア拡大、事業の拡大の目標に対して、必要とされる新規業務、広報活動、企画、人材資源の増強などを立案し、調整を図ります。

情報セキュリティ委員会

情報セキュリティ責任者（理事長）のもと、情報セキュリティを適切に管理・推進するために、情報セキュリティに関する全社的なモニタリング及び方針の策定等を行っています。

情報セキュリティに関する実際の運用は主に情報システム部が担当しています。

品質マネジメント本部

品質管理業務全般を担当しています。

詳細については、後述の「IV.品質マネジメント本部 — 品質管理の仕組み」において説明しています。

HR本部

当法人にとって重要である人財の確保・維持及び教育・研修を担当しています。

詳細については、後述の「V.HR本部 — 構成員の状況」において説明しています。

監査業務本部

監査業務の実施部門。適切なチーム編成・業務のモニタリング、人事評価などを実行しています。

品質管理担当副部長を各部に置き、適時適切な品質管理を行っています。

法人管理本部

当法人のアドミニストレーションの中核を担う法人管理全般を総括するとともに、経理・総務を担当しています。

また、法人活動を支えるインフラとしての情報システムの管理を行っています。

事業開発本部

新規監査業務、新規IPO業務及びアドバイザリー業務等の業務開発を担当しています。

また、各国Crowe Globalメンバーファームとのリエゾンに関連して法人内サービスラインやCroweジャパンの各サービスラインとの連携及びブランド管理を行っています。

「サステナビリティ・アドバイザリー」を設置して、サステナビリティ開示に精通した人財を育成し、将来のサステナビリティ情報に対する保証業務に向けて準備を進めています。

業務支援本部

監査業務を支援する業務を担当しています。

監査アシスタントの活用、IT監査、ITツール開発、IFRS対応等について監査業務の実施部門を補佐し支援しています。

IV 品質マネジメント本部 — 品質管理の仕組み

公認会計士や監査法人の使命は、「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」ことでもあります。

そのため、当法人は高度な監査品質の実現を達成し、財務情報の信頼性の確保という社会的使命を全うすることを経営理念として掲げています。

監査の品質を持続的に維持向上させるには、監査法人に所属する専門要員としての人財のレベルを上げることが必須となります。監査業務を取り巻く制度や基準には、各種法規関係の他、監査基準報告書（監基報）等の監査基準、監査に関する（監査事務所における）品質管理基準、さらには倫理規則と多岐にわたります。これらの基準・規則をふまえて監査法人にとっての唯一無二の財産である人財を磨いてゆくためには以下の3つの要素が必要であると考えています。

第1に、個々の人財の監査業務におけるスキルアップに不可欠な要素としては、「監基報」の理解と準拠性が挙げられます。監基報は我々が監査を実施する上での指針（バイブル）であり、監査の実践の場において、監基報の要求事項に従った監査手続を実行することでスキルアップが図られることでしょう。これには、きめの細かい教育研修や監査ツールを具備しなければなりません。

第2に、人財が迷うことなく業務に邁進するためには、それぞれの人財が常に高い倫理観を持ち、被監査会社からの独立性を十分に保持しておかなければなりません。そのためには、「公認会計士法や倫理規則」の要求事項を適切に遵守し、監査結果や監査意見に客観性を付与する必要があります。

第3に、個々の人財がスキルアップを実現できたとしても、それだけでは十分とは言えません。個々の人財をサポートすべき監査法人は、効率的かつ効果的な品質管理システムの維持向上に取り組まなければなりません。それには、2023年7月から始まるISQM（国際品質マネジメント基準）の概念を取り込みつつ、我が国の状況を踏まえた「監査に関する品質管理基準」の要求事項等を遵守することで、磨かれた品質管理システムが個々の人財を正しく導くためのガイドとなる必要があります。

当法人は、このような3つの要素を備えた多くの人財を監査業界の実践の場に送り出し、会計監査を活性化させることを目指しております。同時に、ステークホルダーの皆様の期待や信頼にお応えするためにも、人財はもとより当法人の品質管理システム自体も持続的な成長を遂げ、国民経済の健全な発展に寄与していきたいと考えております。



理事
品質マネジメント本部長
榎倉 昭夫

品質マネジメント本部

品質マネジメント本部は、次の各部署から構成されています。

品質管理部

監査業務における一定の品質が確保できるようにルールを制定する部門

・審理室

不正事例や複雑な会計処理等の判断を支援するナレッジセンター

| | 2021年度 | 2022年度 |
|----------------|--------|--------|
| 審理室への 問合せ件数 | 100件 | 100件 |

・金融監査室

金融に関わる監査業務の支援

リスク管理部

新規監査契約が適切に締結されていることをチェックする業務の他、職業倫理及び独立性、ローテーションの方針を遵守していることを確認する部門

審査部

計画立案や意見形成のプロセス・結論が適切であるかチェックする部門

品質管理検討室

重要な監査リスク領域に関連する監査調書の点検、監査調書の査閲強化のための指導、個別監査業務のリスク領域のオフサイトモニタリング等を実施することにより個々の監査業務の品質管理を補完する部門

品質マネジメント本部長が管轄する各部署の人員数は以下の通りです。

| | 2022年7月1日 | 2023年7月1日 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 品質管理部・審理室・金融監査室 | 62名 | 56名 |
| リスク管理部 | 14名 | 14名 |
| 審査部 | 151名 | 135名 |
| 品質管理検討室 | 11名 | 9名 |
| 合計 | 238名 | 214名 |

品質管理部

監査マニュアル、監査調書様式の提供や重要性の基準値の設定等のファームポリシーの策定を行っています。監査基準等の改正に伴う社内研修やアナウンスなどを行っています。

また、必要に応じて業種別部会を設置して特定業種の監査手続や調書様式を定める等、詳細な監査調書様式を用意しています。

リスク管理部

新規監査契約等承認の事前確認、独立性の確認、監査責任者及び主査である専門要員のローテーションの管理を行っています。

当法人の監査責任者等のローテーションは、法令等で定められたルールよりも厳しいローテーションルールを適用しています。上場会社の筆頭監査責任者については、最長連続する5会計期間に関与した後、連続する5会計期間は再度関与することを認めていません。上場会社のその他の監査責任者、非上場の金商法または会社法監査については最長連続する7会計期間、主査である専門職員については最長連続する10会計期間に関与した後、連続する2会計期間は再度関与することを認めていません。

審査部

法人内審査全般の管理を行います。

審査部は、上場会社、会社法及び非営利法人等、審査対象ごとに4つの審査委員会から構成され、理事会で選任された実務経験の豊富なレビュー・パートナーや審査担当者により、審査が実施されています。

また、会計・監査上の重要事項については審査部に所属する審査委員長・副委員長で構成される事前審査委員会と協議されます。事前審査委員会は全員一致による同意が求められているため、全員一致の結論が出るまで、監査チームを交えて丁寧な協議を行い、より良い結論を目指しています。

事前審査委員会は例年数多く開催されており、これは当法人の特徴のひとつとなっています。

| | 2021年度 | 2022年度 |
|--------|--------|--------|
| 事前審査件数 | 155件 | 161件 |

品質管理検討室

重要な監査リスク領域に関連する監査調書の点検は、全ての上場被監査会社を対象として監査調書を検証します。監査調書の査閲強化のための指導は、参考となる査閲内容を法人内研修により紹介します。個別監査業務のリスク領域のオフサイトモニタリングは、全上場被監査会社の適時開示情報を収集し、識別した監査リスク領域に対するリスク対応手続をモニタリングします。

個別監査業務の点検の結果にもとづき、レビュー・パートナーを含む監査チームの品質管理面の人事考課を行います。参考とすべき監査業務や改善すべき監査業務については、法人内で研修して品質レベルの向上に役立てます。

IV-1 品質管理向上への取組み

当法人の特色

| 特 色 | 説 明 |
|--------------|--|
| 多様な業種に対応 | 上場被監査会社の業種が多岐にわたっていると同時に、一般事業会社以外にも、学校、非営利法人、金融機関等の監査も多数あるため、多様な監査に対応できる品質管理体制を備えています。 |
| 迅速な意思決定 | 経験豊富な人材が多く在籍していることから、被監査会社等からの質問、相談に対して迅速な対応を行っています。また、会計・監査上の重要事項については審査部の委員長・副委員長で構成される合議制の事前審査委員会で協議されます。 |
| 情報セキュリティへの対応 | 業界内でも先進的な対応をしています。例えば、①パソコン紛失リスクに備えてのシンクライアント対応、②セキュリティの専門業者による外部モニタリングなどが挙げられます。 |

品質管理向上への取組み

| 取 組 み | 概 要 |
|---------------------|--|
| 組織環境の整備 | 多様な働き方を提供するとともに適切で透明な評価を行い、風通しの良い組織を作り、プロフェッショナルとして切磋琢磨できるより良い組織環境を目指しています。 |
| 監査品質向上のための法人内部の意見交換 | 各監査部において構成員との面談を原則として年2回行い意見交換を行っています。また、各監査部に品質管理担当副部長を置き、品質管理に関する意見交換が常時行えるような環境を整備しています。 |
| ステークスホルダーとの意見交換 | 公認会計士・監査審査会及び日本公認会計士協会と定期的な意見交換を実施しています。また、被監査会社の役員等とは、監査上のリスク等について深度ある定期的なディスカッションを義務付けています。 2022年度は、当法人が監査している上場会社及び公認会計士法上の大会社等の監査役、監査等委員を対象に「監査品質向上のための調査」を実施し、すべての調査対象会社から回答を得ました。 全体的に「そう思う」「どちらかというと思う」を合わせた肯定的な回答がいずれの設問に対しても85%を超えました。 このほか、さまざまなステークスホルダーとの意見交換会に参加することにより、会計監査の品質の向上等に役立っています。 |

| | |
|------------------------|--|
| <p>ステークスホルダーとの意見交換</p> | <p>監査品質向上のための調査結果</p> <p> ■ そう思う ■ どちらかというと思う ■ どちらでもない (又は該当なし) ■ どちらかというと思わない ■ そう思わないための調査結果 </p> <p> Q1 日本公認会計士協会による品質管理レビュー結果や公認会計士・監査審査会による検査結果について十分な説明を行っていますか。 </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p> Q2 貴社の事業内容を理解した適切なメンバーにより構成されていますか。 </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p> Q3 監査チームは監査役会または監査等委員会と有効なコミュニケーションを行っていますか。 </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p> Q4 経営者や内部監査部門等と有効なコミュニケーションを行っていますか。 </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p> Q5-1 監査計画策定に際し、不正リスクを適切に評価し、その内容を十分に説明していると思われませんか。 </p> <p style="text-align: center;"> </p> <p> Q5-2 当該監査計画が適切に実行されていると思われませんか。 </p> <p style="text-align: center;"> </p> |
| <p>取組みの評価と活用</p> | <p>経営監督評価委員会が定期的に評価します。この評価結果等は理事会で検討した上で組織的な運営の改善に活用します。</p> |
| <p>非監査業務の位置付け</p> | <p>監査業務を中心としているため非監査業務自体の収入割合は高くはありませんが、被監査会社等のニーズに応えるため及び専門的能力を高めるために、倫理規則に基づき、当法人が提供できる非監査業務に対応しています。</p> |
| <p>協会活動への積極的な関与</p> | <p>日本公認会計士協会理事や東京会役員のほか、品質管理委員会や会計制度委員会、特別委員会や業種別委員会など、各種の委員会に委員として参加することにより、協会運営に積極的に貢献するとともに、当法人の品質管理向上にも繋がっています。</p> |

ITへの取組み

| 特 色 | 説 明 |
|-----------------|---|
| <p>監査調書の電子化</p> | <p>監査調書の印刷や査閲のための時間的コストを削減し、高品質の監査業務を効率的に実施できるように、電子化を推進しています。</p> <p>監査調書の管理ツールとしては、CaseWare International Inc.社が提供しているCaseWare Working Paperを全面導入しています。また、被監査会社等からのデータ受領のための、暗号化されたデータ転送サービスも導入しています。</p> |

| | |
|------------------|--|
| <p>分析ツール</p> | <p>データ分析のためのツールとして、CaseWare International Inc.社が提供しているCaseWare IDEAを導入しています。</p> <p>Microsoft Excelでは実施できない分析機能も搭載されており、深度ある監査手続を短時間で実施できる可能性があることから、ナレッジをイントラネット上に公開し、必要に応じて研修会を開催するなどして、利用者の拡大に努めています。</p> |
| <p>リモートワーク対応</p> | <p>リモートワーク需要の高まりに加え、時代の流れに即した多様な働き方のニーズへ対応するために、在宅勤務を含めロケーションを問わずに業務を実施するためのITインフラを構築しています。</p> <p>業務で使用しているパソコンはデータが保存されないシンククライアントを導入し、加えてUSBメモリ等の外部ストレージ接続を原則禁止とすることで、情報漏えいリスクを低減しています。</p> <p>シンククライアントのデータ、監査において入手したデータなどはすべて自社サーバー上に格納されており、自社サーバーへの外部接続は専用のSIM回線に限定しています。これらの自社サーバーはファイヤーウォールによってウイルス等の脅威から保護するとともに、SOCサービス契約により外部接続のログを24時間365日モニタリングし、サイバー攻撃等の疑わしい挙動を速やかに検出できる体制を構築しています。</p> <p>このような強固なITセキュリティが、社内外において安心してリモートワークができる環境を支えています。</p> <div data-bbox="526 1097 1356 1456"> <ul style="list-style-type: none"> ● ファイヤーウォールによる保護 ● 外部通信のSOC監視 ● 貸与PCはシンククライアント化 ● データは自社サーバー上に格納 ● USB接続の禁止 ● ファイル転送サービスによる大容量データの受信 ● データの暗号化 </div> |
| <p>IT投資</p> | <p>Web会議システムMicrosoft Teamsの全面導入、全職員へのWeb会議用ヘッドセットの配布、希望者全員へのセカンドモニターの配布など、リモート環境下においてもストレスなく効率的に業務が継続できるように様々なIT投資を行っております。</p> <p>また、研究開発として社内のIT専門家による「AI研究プロジェクト」を立ち上げました。公表された財務情報に基づき、監査報告書の事例検索やKAMの類似度分析等を行なうための『監査データ分析システム』をリリースしました。その他、内外の最新の動向を把握し、監査現場にフィードバックしていくことを目標としています。</p> |

IV-2 品質管理のシステムの概要

1. 品質管理に関する責任の方針及び手続

当法人は、「監査に関する品質管理基準」等に準拠して品質管理規則等を定め、社会からの信頼に応えるべく、契約の新規の締結及び更新、専門要員の採用、教育・訓練、評価及び選任、業務の実施、審査等に至る品質管理に関する方針及び手続を定めて、品質管理のシステムを整備し、運用しております。

品質管理のシステムに関する最終的な責任を理事長が負うとともに、品質管理規則に係る業務を統括する機関として品質マネジメント本部を設置、品質マネジメント本部長が当法人の品質管理のシステムの整備及び運用に関する責任を持つ体制を構築しております。

【不正リスクへの対応】

当法人の品質管理のシステムは、不正リスクに対応するための品質管理を含んでおり、不正リスクに関する品質管理の責任者を品質マネジメント本部長と定めております。

2. 職業倫理の遵守及び独立性の保持のための方針及び手続

(1) 職業倫理

公認会計士法及びその関係法令並びに日本公認会計士協会の倫理規則に準拠して、職業倫理の遵守に関する方針及び手続を定め、専門要員にその遵守を求めるとともに、研修を通じてその周知・徹底を図っております。すなわち、専門要員に対して誠実性、公正性、正当な注意並びに秘密保持等の適格性の具備を求めているものであり、その要件等については関連規程等に具体的に定めております。

(2) 独立性

独立性の保持のための方針及び手続を定め、当法人及び専門要員にその遵守を求めるとともに、研修を通じてその周知・徹底を図っております。

監査人による監査関与先に対する非監査業務の提供には一定の制限がありますが、当法人及びCrowe Global(以下、「Crowe」という。)が監査関与先に対して非監査業務を提供する場合には、その網羅性の確認とともに独立性に関する職業倫理の規定に照らして、提供の可否を判断しております。

なお、専門要員に対しては、年に1回、独立性に関する年次確認手続を実施するとともに、一定の範囲で内部検査を実施し、個人の経済的利害関係に関する独立性抵触の有無を確認しております。さらに、監査チームに参画するすべてのメンバー及び審査担当者は、監査業務の開始時点及び終了時点で被監査会社等との間に利害関係のないことを確認しており、その確認結果についても監査調書としております。

(3) ローテーションの方針及び手続

監査責任者及び主査等の専門要員のローテーションについては、継続関与期間の規制及び当法人の専門要員のローテーションに関する規程に基づいてローテーションを実施しております。主要な同一関与先に対する監査責任者の継続関与期間は、最長7会計期間(上場会社の筆頭監査責任者については、最長5会計期間)、及び主査等の専門要員が大会社等について継続して担当する期間は最長10会計期間として、これを超えて監査業務を行えないこととなっております。

なお、審査を担当するレビュー・パートナー(以下、「RP」という。)についても、ローテーション(最長7会計期間)を実施しております。

(4) インサイダー取引防止への取組み

インサイダー取引防止規程等を設けるとともに、研修等を通じてインサイダー取引防止の周知徹底を図り、専門要員に対して継続的に注意喚起しております。なお、専門要員及び事務職員の上場株式等の売買については原則として禁止しております。

3. 監査契約の新規の締結及び更新の方針及び手続

監査契約の新規の締結については、監査業務本部及びリスク管理部における受嘱の可否の検討の後、理事会の審議・承認を経て決定しております。

受嘱の可否の判断に際しては、監査業務の目的・種類・範囲等の確認、被監査会社等の事業内容・経営陣の姿勢・ガバナンス・企業環境・内部統制等の理解、契約条件及びリスク（不正リスクを含む。）の識別等を検討しております。監査業務本部及びリスク管理部では、上記契約上のリスクの検討の他、当法人の規模及び組織、当該監査業務に適した能力及び経験を有する専門要員の確保の状況等を考慮して新規受嘱の可否を検討し、リスク管理部が理事会に事案を上程しております。

また、監査契約の更新については、リスク（不正リスクを含む。）を識別、検討し、審査部の承認を要することとし、監査業務本部では、監査契約の締結に際し、審査部が承認した監査契約の内容及び被監査会社等の情報の更新を確認しております。なお、更新に際し前年度の監査契約から一部の契約条項を変更する場合には、リスク管理部が当該変更点を確認しております。

【不正リスクへの対応】

上記のとおり、監査契約の新規の締結及び更新に当たっては、不正リスク等を考慮して、リスク評価を実施することとしております。新規の契約の締結の場合にはリスク管理部、理事会の承認を要することとし、契約の更新の場合には審査部が承認した監査契約の内容について監査業務本部の確認を要することとしております。

4. 専門要員の採用、教育・訓練、評価及び選任の方針及び手続

専門要員の採用に関する方針及び手続を定めて、当法人の経営方針及び各事務所の人員計画に基づいて、業務遂行に必要な能力を保持する誠実な人財を専門要員として採用（定期採用及び中途採用）しております。

当法人の教育・研修プログラムの充実を図る一方で、専門要員に対してその受講と日本公認会計士協会継続的専門能力開発制度（CPD）のプログラム履修を義務付け、研修部においてCPD履修状況のモニタリング管理を行っております。

専門要員の評価、報酬及び昇進等は、品質管理を重視して定めた方針及び手続により実施しております。

監査チームの編成に際して、監査責任者及び主査等の専門要員については、その能力、経験及び独立性や監査業務の遂行に十分な時間を確保できること等を考慮して理事会の決議により選任しております。また、監査責任者等は、監査対象会社の業種・規模等を考慮して監査チームを編成しております。監査責任者等の選任及び監査チームの編成に際しては、監査業務の遂行に必要な能力、経験等を踏まえて一定の監査品質を確保できることを最優先しており、必要に応じて、監査業務本部が監査チームの適切な編成について助言、指導しております。

【不正リスクへの対応】

専門要員の教育・訓練に当たっては、実際の不正事例をケーススタディとして紹介し、不正事例に関する知識の深耕を図るとともに、研修カリキュラムにおいて不正リスク対応を取り入れて、実践的な教育・訓練の機会を提供しております。また、監査チームを編成する場合においては、識別した不正による重要な虚偽表示リスクの程度に応じて、不正に関する知識や能力を考慮して編成することとしております。

5.業務の実施

(1) 監査業務の実施及び適切な 監査報告書の発行を合理的に確保 するための方針及び手続

監査業務は、その受嘱から監査計画の立案、監査業務の実施、監査報告書の発行、監査調書の保管に至るすべての局面において、監査基準等や当法人が求める監査業務の品質が合理的に確保するように遂行される必要があります。そのため、監査チームの編成、専門要員に対する指示・監督、監査調書の査閲、監査調書としての記録及び管理・保存の方法等を適切に行うための方針及び手続を定めております。

また、監査業務に必要な情報や技法を監査マニュアル等として整備して利用するとともに、専門要員に対して、品質マネジメント本部、品質管理部、審理室等から適時かつ確に情報発信を行うことを通じて、監査業務の品質が合理的に確保されるよう努めております。

(2) 専門的な見解の問合せの方針 及び手続

監査チームが直面する会計上、監査上の判断が困難な事項などについて、その専門的な見解の問い合わせは審理室が一元的に管理しております。審理室では監査チームからのこれらの問い合わせに対して、内部専門家や外部専門家に助言を求める等して、審理室として見解を提示します。監査責任者は、審理室から提示された見解を踏まえて、監査チームとして判断する責任を負っております。

(3) 審査の方針及び手続

すべての監査業務について、所定の審査の受審を求めています。

審査は、監査計画から監査意見形成までの監査業務全般を対象として、当該監査業務に直接関与するメンバーとは独立したRPが業務に係る審査を客観的に実施するものであります。金融商品取引法監査会社等、会社法における会計監査人設置会社及び大規模な非営利法人については、RPによる審査、その他の監査業務については合議制の審査を実施しております。なお、合議制の審査は、通常審査委員会と特別審査委員会により行われます。前者は原則として定期開催であり、また、後者は監査上、特に慎重に判断すべき事項について、品質管理目的で合議をもって判断する目的で、不定期に開催されるものであります。

(4) 監査上の判断の相違を解決するための 方針及び手続

審理室から提示された専門的な見解と監査チームの見解とが相違する場合や、監査チームメンバー間、あるいは、監査責任者とRP等との間で監査上の判断が相違する場合等には、監査責任者は事前審査を受審することとされており、所定の方針及び手続に従って、協議をもって解決を図っております。

(5) 監査ファイルの最終的な整理及び

監査調書の管理・保存の方針及び手続

監査ファイルの最終的な整理については、監査報告書の発行後、一定の期限内に完了すべきことを監査調書管理・保管規程に定めて運用しております。監査調書の管理・保存についても、監査調書管理・保管規程に従って、機密性や安全性に留意して適切に実施しております。

【不正リスクへの対応】

不正リスク対応基準が適用される監査業務における対応は、以下のとおりであります。

① 監督及び査閲

当法人は、不正リスクに適切に対応できるように、監査業務に係る監督及び査閲に関する方針及び手続を定めております。監査責任者は、適切なメンバーの選定をはじめ、監査業務を監督するとともに監査調書を査閲する責任を負っております。

② 専門的な見解の問合せ

不正による重要な虚偽表示を示唆する状況が識別された場合、または、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、必要に応じて専門的な見解の問合せを行い、入手した見解を検討することとしております。

③ 審査

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、RP及び審査委員会は、まず不正による重要な虚偽表示の疑義に関する監査チームの判断について評価します。そして、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、修正後のリスク評価及び実施したリスク対応手続の妥当性等を検討します。

④ 監査責任者の全員の交代

同一の被監査会社等について監査責任者の全員が同時に交代する場合には、不正リスクを含む監査上の重要な事項を適切に伝達するとともに、当該伝達が適切に行われていることを監査責任者が確認することとしております。

6. 品質管理のシステムの監視

(1) 監査事務所の品質に関する方針及び手続の監視のプロセス

① 内部監査室

内部監査室が当法人の品質管理のシステムを監視しており、個々の監査業務の品質管理の実施状況を日常的に確認するとともに定期的に実施状況の点検を行っております。

実施状況の点検対象は、まず、当法人の全般的な品質管理のシステムとして定められている対象である、人事に関する事項、監査業務の遂行、監査意見形成のための審査機能、監査責任者の交代等であります。当該点検に際して、品質管理の方針及び手続の妥当性や合理性及び十分性、品質管理の方針及び手続への準拠性、品質管理に関するマニュアルや様式等の適切性、人材育成活動の有効性等の当法人の全般的な品質管理について、監視とともに評価しております。

次に、個別の監査業務の品質管理のシステムとして定められている、監査チームの編成、専門要員に対する指示・監督、監査調書の査閲、監査意見表明のための審査等の実施状況であります。これら個別の監査業務に対する品質管理レビュー（以下、「レビュー」という。）も、内部監査室が定期的に評価しております。

②品質管理検討室

品質マネジメント本部は、品質管理検討室を設置し、重要な監査リスク領域に関連する監査調書を上場会社間で横断的に点検することにより個々の監査業務の品質管理の補完等を行っております。

(2) 識別した不備の評価、伝達及び是正の方針及び手続

内部監査室は、監視・レビューの結果発見された事項を評価し、必要事項について、是正措置を関係責任者、監査責任者に伝達して共有するとともに、これらを監視委員会に報告することとしております。

監視委員会は、識別された不備の根本原因を調査し、当該不備が品質管理システムに及ぼす影響を評価することによって、不備の重大性及び影響を及ぼす範囲を分析するとともに、その結果を踏まえ、不備に対処する改善活動を実施することとしております。

また、監査責任者は、レビューによる指摘事項が監査意見の形成に重要な影響を与えているか否かを確認するとともに、必要な場合には速やかな是正措置を講じることが求められています。

(3) 不服と疑義の申立ての方針及び手続

専門要員による実施業務に対する不適切な行為や法令等の違反その他当法人の定める品質管理のシステムに抵触する場合等において、これらに関する不服や疑義がある場合の対処方針及び手続を定めております。不服等ある場合には、内部監査室長宛にこれを申立てることとしておりますが、その際には匿名も妨げないことになっております。なお、申立者が不利益を受けることがないように、内部監査室長は最善の注意を払い、不当な扱いが事実認定された場合には速やかに是正措置をとることとしております。

また、外部通報制度も導入しております。

【不正リスクへの対応】

不正リスク対応基準が適用される監査業務において、監査契約の新規の締結及び更新、監査業務の実施状況等に関して、当法人の方針及び手続に準拠しているか否かについても、監視・レビューの対象としております。

また、当法人内外からもたらされる不正リスクに関する情報については、関連する監査責任者等に適時に伝達するとともに、監査責任者等は、監査チームが監査の実施において当該情報をどのように検討したかについて、不正リスクに関する情報の内容に応じて審査部に報告することとしております。

7. 監査事務所間の引継の方針及び手続

当法人が前任監査人となる場合及び後任監査人となる場合の双方について、監査人交代に伴う監査事務所間の引継に関する方針及び手続に従い、実施しております。

【不正リスクへの対応】

① 監査人予定者への引継

後任監査人に対して、不正リスクへの対応状況も含め、識別した監査上の重要事項を伝達するとともに、後任監査人から要請のある関連する監査調書の閲覧に応じるように定めております。

② 前任監査人からの引継

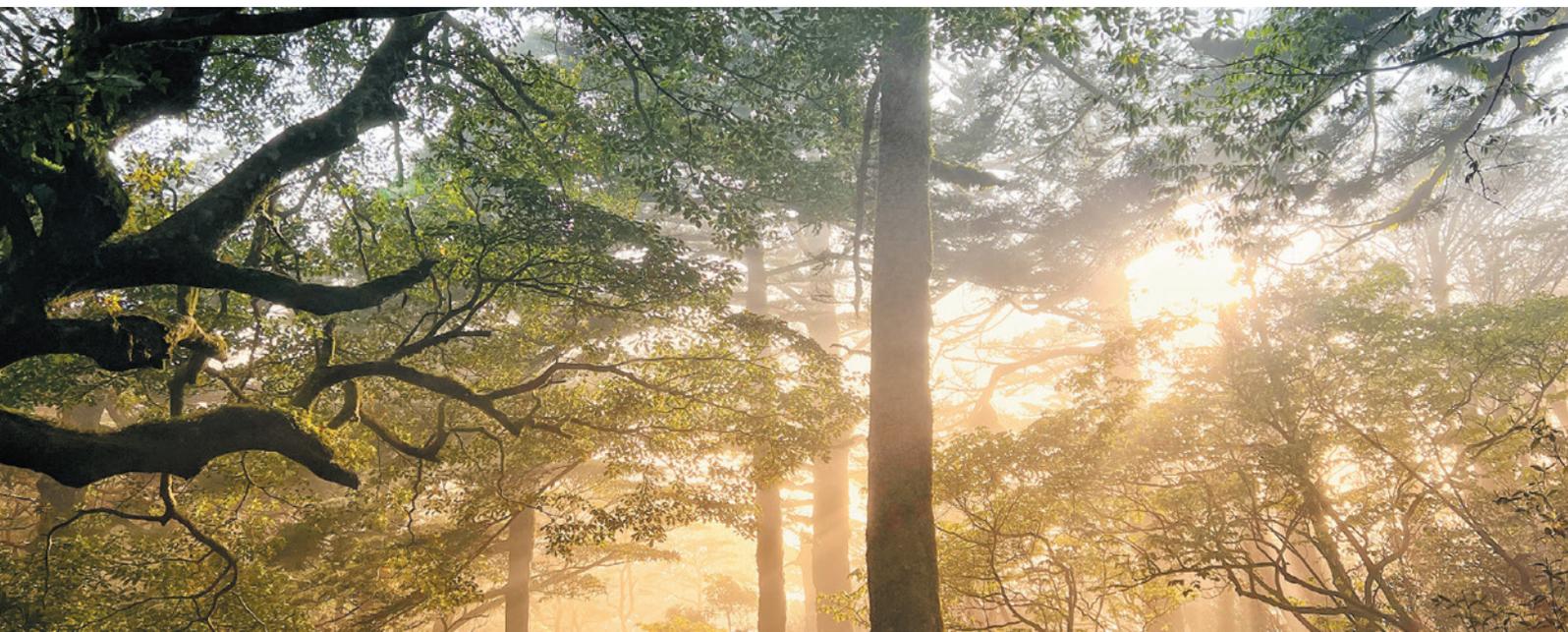
前任監査人に対して、監査人の交代事由及び不正リスクへの対応状況等について質問するように定めております。

8.共同監査の方針及び手続

他の監査人が共同監査人として適格性を有するか否かについて、他の監査人の品質管理のシステムが当該監査業務の品質を合理的に確保するものであるか否か、関連する諸事項（独立性、監査契約承認手続、監査マニュアル等の整備状況、監査責任者、監査チームの選任方法、審査制度等）とともに、当法人が関与する範囲及び他の監査人が実施する手続に関して、他の監査人に確認することとしております。

■日本公認会計士協会 品質管理レビューの結果

2023年1月23日付けで、限定事項のない結論を表明する品質管理レビュー報告書（通常レビュー）及び改善勧告書を受領しております。



IV-3 コンプライアンス等

■ 職業倫理及び独立性の遵守

日本公認会計士協会の倫理規則に準拠して職業倫理及びその遵守に関する方針及び手続を定めています。

新規及び継続契約に関して、職業倫理及び独立性の遵守のために必要とされる確認手続を漏れなく行っています。

そのほか、在籍者全員について、独立性をはじめとする各種ルールの遵守状況を確認しています。

■ 情報セキュリティ

業務で使用しているパソコンは、データが保存されないシンクライアント（製品名True Office）を導入し情報漏えいリスクを低減しています。また、SOCサービス契約により、外部との接続のログを24時間365日モニタリングし、サイバー攻撃等の疑わしい挙動を速やかに検出できる体制を構築しています。

また、在籍者全員が情報セキュリティ研修を受講し、守秘義務を確実に果たせるように取り組んでいます。

年次コンプライアンス

| | 2022年度 | 2023年度 |
|--------|--------|--------|
| 確認書回答率 | 100% | 100% |
| 違反件数 | 0件 | 0件 |

■ 法令遵守の取組

■ 法人内外の問題に関する対応

ハラスメント担当等を設置しており、問題が発生した場合には適時に適切な対応をとることができます。

■ 監査法人に関連する法令に対する対応

犯罪収益移転防止法等監査法人に関連する法律に関しては対応部署を定め、適宜研修や社内アナウンスを行うなどして周知しています。

■ インサイダー取引規制

被監査会社の株式取引の禁止のみならず、すべての株式等の取引を原則禁止しています。また、インサイダー取引に関する研修の受講を毎年在籍者全員に義務付けています。

■ 内部・外部通報制度

内部及び外部からの通報については、当法人のホームページ上にコンプライアンス・ホットラインを設けています。窓口については、当法人内の担当窓口と当法人外である法律事務所の2つから選択可能となっています。

通報者や通報内容は厳重に管理していますが、匿名による通報も可能です。

入手した情報は、すべて適切に対応しており、それらの管理は内部監査室が行っています。



V HR本部 一構成員の状況

人的資源の重要性

監査法人を取り巻く環境は、IT技術の進歩などにより大きく変化し、複雑化・多様化しています。また、その変化のスピードも速く、さらに昨今では世界的なインフレ・燃料価格高騰やウクライナをめぐる現下の国際情勢の影響で、近い将来の予測さえも困難な状況です。

当法人はそのような環境の中、投資者及び債権者の保護等を図り、国民経済の健全な発展に寄与するために、財務情報の信頼性を確保するという社会の期待に応えていかなければなりません。そのためには、本当の意味でのプロフェッショナルな人的資源が求められています。本当の意味でのプロフェッショナルとは、被監査会社等を含め監査法人を取り巻く関係者とのコミュニケーションを大切に、ケアを怠らないことで、相互の価値観を理解し、社会的使命を果たすことができる人であると考えます。

育児等の理由により、働き方の多様性を求める会計士が増えています。当法人として、在宅勤務制度や時短勤務など多様な働き方を提供するとともに、社会に求められている「働き方改革」の実現に向け制度の見直し及び改善を継続的に実施し、多様な「ひと」が活躍できる機会の提供を模索しています。



理事
HR 本部長

田中 章公

人的投資の基本方針と課題

当法人は、このような人的資源の確保・維持・コミュニケーションの促進が最重要課題と考え、積極的に投資を実施しています。採用については、公認会計士試験の合格発表時だけでなく、年間を通じて中途採用活動をするなど幅広い人の確保を目指しています。コミュニケーションについては、在宅勤務等によるリモート業務が可能となった反面、フェースtoフェースでのコミュニケーションが減少したことによる新たな課題への対応も検討しています。

さらに育成という観点からは、特色あるOJT制度や、時間・場所を問わず自己研鑽できるようeラーニングの環境を整備しています。また職位に応じた階層別研修制度の拡充も継続的に実施しています。

構成員に対しては、やりがいを感じて能力を最大限発揮できるような魅力ある職場を提供することを基本方針としています。ワークライフバランスの重視や

職位ごとの人員構成

職位ごとの人員構成は次の通りです。

| | 2021年 6月末 | 2022年 6月末 | 2023年 6月末 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| パートナー | 69名 | 66名 | 67名 |
| マネージャー | 25名 | 28名 | 27名 |
| スタッフ | 290名(129名) | 268名(105名) | 254名(88名) |
| 事務職員 | 24名 | 24名 | 24名 |
| 合計 | 408名 | 386名 | 372名 |

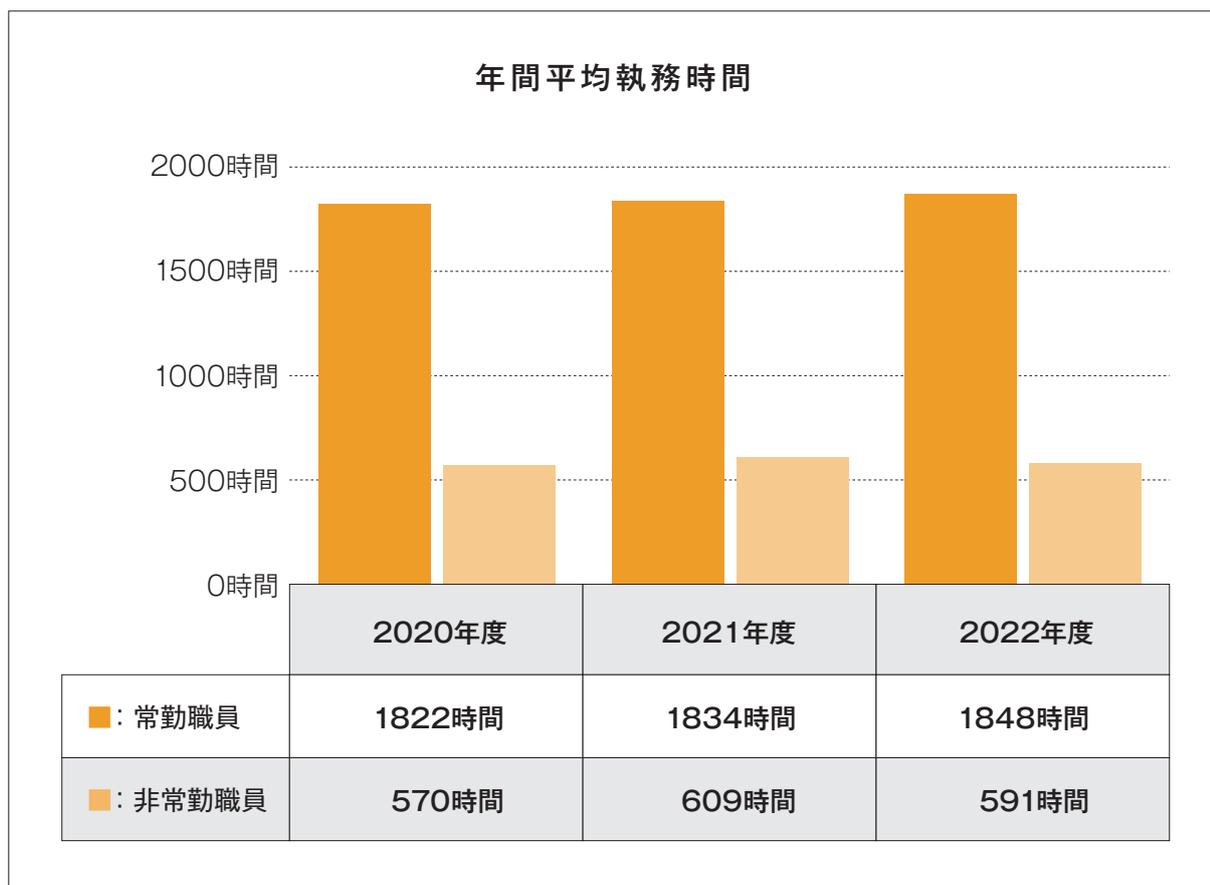
※ () 内に非常勤スタッフの人数を内書きしています。

■各構成員の主たる役割

| | |
|--------|--|
| パートナー | 監査の品質管理や意見表明の最終的な責任者 当法人への出資者で直接無限責任を負います |
| マネージャー | 監査業務の統括的な管理者 適切な業務遂行のため複数の監査チームにおいて主査を統括するとともに、 監査法人の管理業務を担います |
| スタッフ | 監査チームのメンバーとして業務の担当者 監査チームの主査となった場合は、監査計画の立案や現場作業のコントロール を担います |

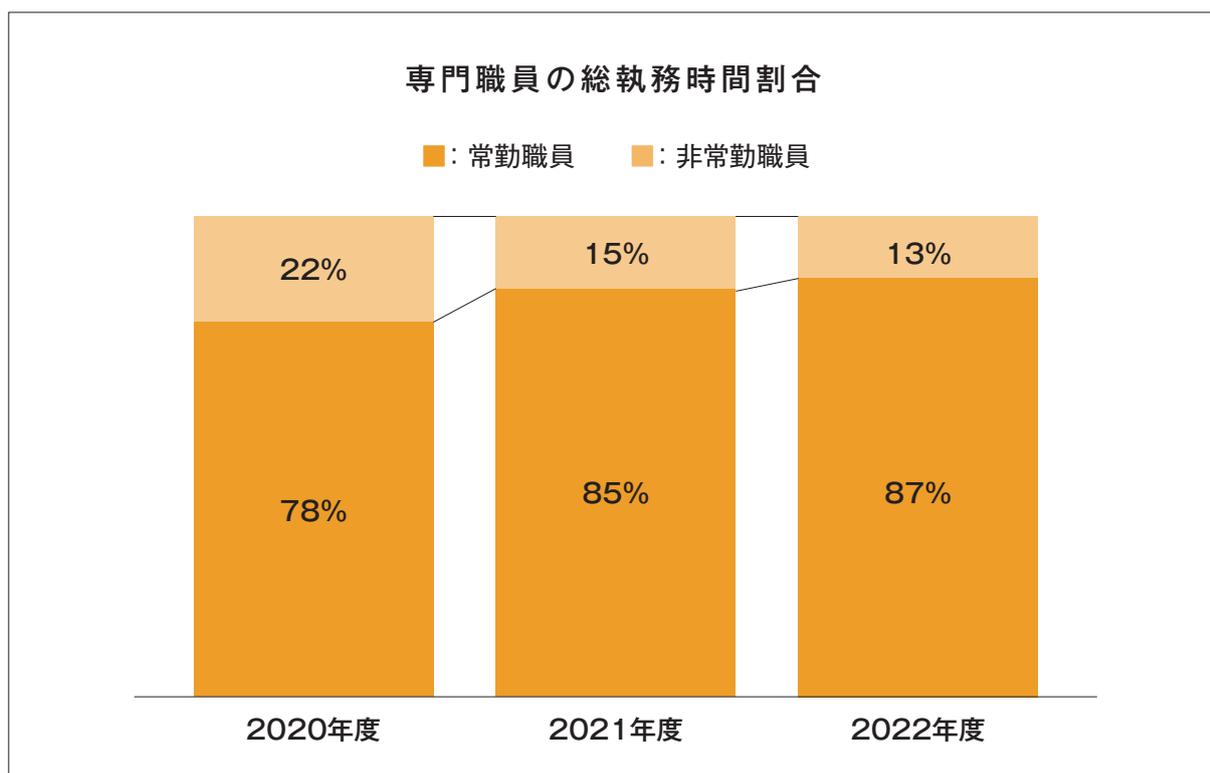


年間執務時間



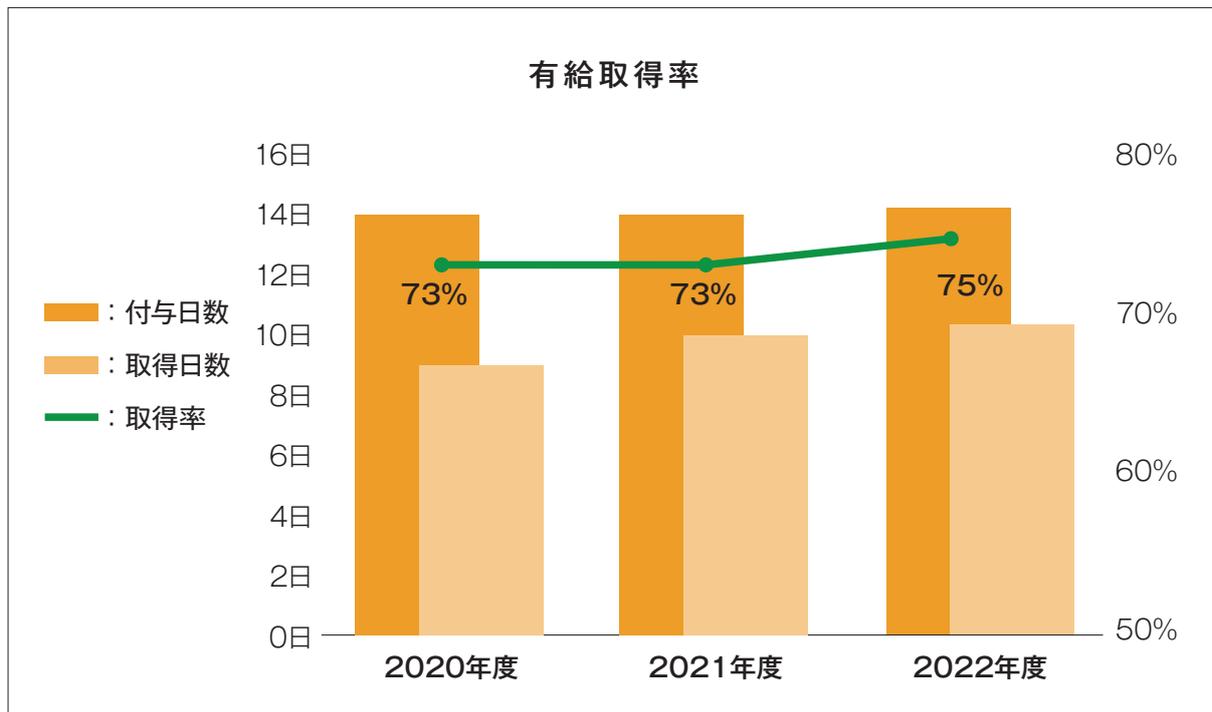
※各月の合計執務時間を、各月在籍者数で除した月別平均値を12か月分合算して算出しています。

専門職員の総執務時間における常勤職員と非常勤職員の割合は次の通りです。



有給取得率

年次有給休暇の取得状況は次の通りです。

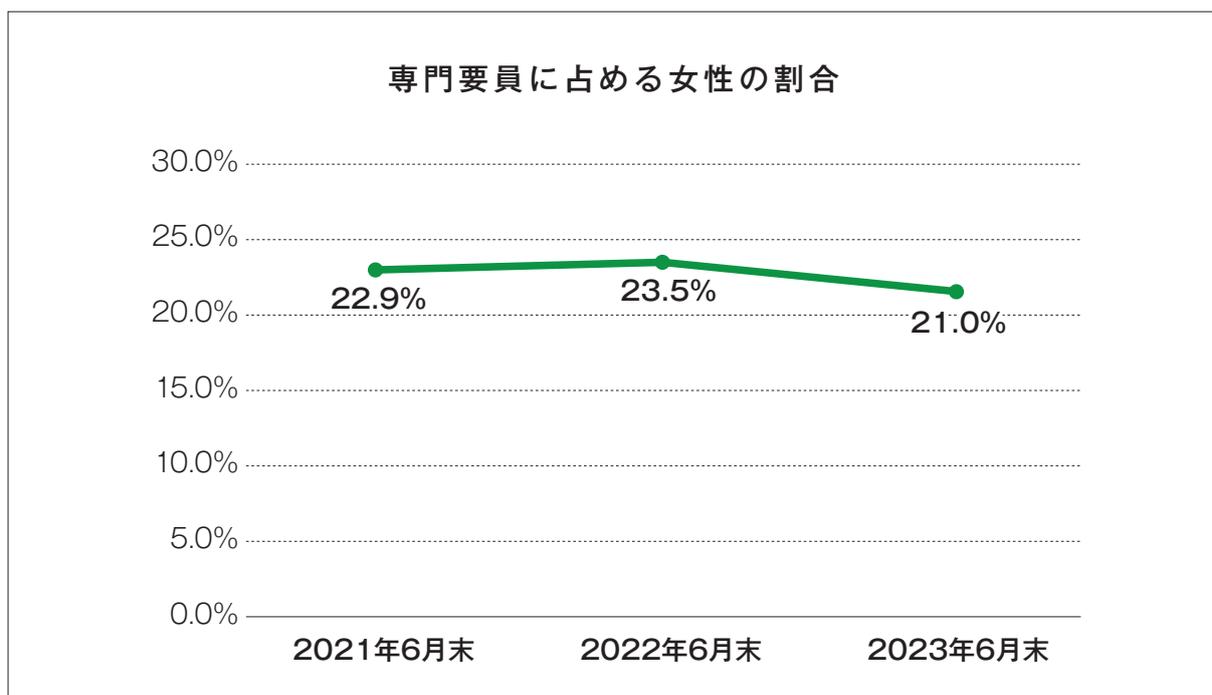


※令和3年1年間の年次有給休暇(全国平均)について、労働者が取得した日数は10.3日(前年10.1日)、取得率は58.3%(前年56.6%) (厚生労働省令和4年就労条件総合調査)

※「取得率」は、取得日数計/付与日数計×100(%)です。

「取得日数」は、前年1年間に実際に取得した日数であり、「付与日数」には繰越日数を含まないものとしています(令和4年就労条件総合調査の概況より)。

女性の割合



2022年12月末現在の日本公認会計士協会の会員・準会員の女性比率は、16.1%

(出典：日本公認会計士協会)

人事考課制度

人事考課においては、監査業務の品質に重点をおいた制度を採用しております。監査の品質管理を3つの構成要素に分解し、それに「コミュニケーション」を加えた4つの評価軸について、職階ごとの期待値を達成しているかという観点から考課を行ないます。

| | |
|----------------------|---|
| 品質管理Ⅰ 安定的な業務遂行 | 作成する監査調書の品質、期限の遵守、指示に対する対応、労務管理など、監査業務を安定的に実施できたか |
| 品質管理Ⅱ 専門的知識の理解 | 会計・監査に専門的知識への理解度及びその知識を業務に活用できているか |
| 品質管理Ⅲ 職位・役割に応じた責任 | 適時の査閲、チームメンバーの指導、規定の遵守など、職位やチーム内での役割に対して適切に責任を果たしているか |
| コミュニケーション | 被監査会社等とのコミュニケーション、チーム内でのコミュニケーションや雰囲気作りなどは適切か |

法人業務に対する考課、監査部門や品質管理部門の考課が加味されるとともに、考課者からは見えにくい貢献を考課に反映するために職員による自己PRの機会を設け、幅広い観点から公平性を感じられるよう配慮し考課しています。

また、職員とは自らが所属する監査部等の責任者と直接対話する機会を1年に2回程度設け、キャリアプランにおける希望や課題を共有し、モチベーションの維持・向上につなげています。



人財育成

各職階において求められる役割を明確化し、人的スキル・IT・会計監査の3つの観点から、それらの役割を果たせるよう体系的な研修カリキュラムを提供しています。

<人的スキル>

スタッフは会計基準や監査基準を深く理解できるよう論理的思考力を養い、マネージャーは管理職としての高い管理能力と説明力を養うための研修カリキュラムとなっています。

<IT>

近年のITの急速なビジネスへの浸透に伴い、監査業務においてもITリテラシーの向上がますます重要になっておりますが、当法人では、在籍者全員が情報セキュリティ研修を受講し守秘義務を確実に果たせるように取り組んでいます。また、特に早い時期からのIT研修に力を入れ、監査に必要なITの知識を体系的に習得できるような研修カリキュラムとなっています。

スタッフ: ITの基礎知識の習得

(1年目)Excel・Wordの操作の習得

- ①Microsoft Office Specialist (MOS) 試験対策講座の受講
- ②上記試験の受験(全員)及び受験料の補助

(2年目)IT全般の基礎知識の習得

- ①ITパスポート試験対策講座の受講
- ②上記試験の受験(全員)及び受験料の補助

シニア: 監査に必要なITの知識の習得

IT監査の基礎知識の習得

- ①IT統制を含む監査計画を立案できるようになる
- ②IT専門家等、他のメンバーが作成したIT関連調書の査閲ができるようになる
- ③計画から実施、結果まとめに至る一連の手續が実施できるようになる

<会計監査>

スタッフは勘定別の監査手續を中心に、シニアスタッフはグループ監査など主査業務に必要な知識の習得を中心とした研修カリキュラムとなっています。

会計基準・監査基準の改訂や税制改正等、最新の動向についても対応しています。

公認会計士試験合格者については、合格後の概ね3年間で監査業務に関する知識をひとつおり学べるような研修プログラムを構築しています。

加えて、研修の受講だけでなく、OJT制度として、3年間で基本的な監査手續を漏れなく習得できるよう担当コンローラーを配員し、運用しています。

このように、各職階で求められる能力を身に付けられるように階層別研修を充実させてきていますが、これを継続するとともに、今後は、さらに自分が希望する将来の方向性に依じて、研修を「ひと」ごとにカスタマイズ(選択)できる研修の制度を検討していきます。

それ以外にも、金融機関監査・IFRS・IT監査などの専門分野別研修や、不正検査士やITに関する資格の取得支援、英会話などの学習支援も必要に応じて行っています。

また、日本公認会計士協会等への出向や委員としての派遣も積極的に行うほか、海外ネットワークファームへの派遣等、グローバルで幅広い視野の人財育成に役立てています。

2023年度 研修カリキュラム概要

| | 人的スキル | IT | 会計監査 |
|--------------|---|--|---|
| ジュニア スタッフ | <ul style="list-style-type: none"> ● 新入社員研修 ● ビジスマナー研修 | <ul style="list-style-type: none"> ● Excel・Word ● ITパスポート試験対策 ● 監査ツール ● IT監査 | <ul style="list-style-type: none"> ● 会計基準・監査基準の改訂 ● 内部統制/サンプリング ● 不正事例研究 ディスカッション |
| シニア スタッフ | <ul style="list-style-type: none"> ● 論理的思考力養成 ● スタイル別コミュニケーション ● レジリエンス ● 管理職適性分析 | <ul style="list-style-type: none"> ● モダンExcel ● IT監査 | <ul style="list-style-type: none"> ● 会計基準・監査基準の改訂 ● 内部統制 ● インチャージ業務 ● 不正事例研究 ディスカッション |
| マネージャー | <ul style="list-style-type: none"> ● クリティカルシンキング ● 講師養成 ● 1on1+マインドフルネス養成 | <ul style="list-style-type: none"> ● モダンExcel ● IT監査 | <ul style="list-style-type: none"> ● 会計基準・監査基準の改訂 ● 不正事例研究 ディスカッション |

構成員の研修履修

職業的専門家として、能力の維持・向上のために、研修受講は欠くことのできない重要な要素です。

当法人が構成員に提供する研修については、研修の最後に確認テストを実施し、一定以上の理解度に達していない場合には履修単位として認めない等、研修内容の定着を意識した制度としています。

構成員の平均研修受講取得単位数（1単位が概ね1時間）は、次のとおりです。

なお、下記の表にはOJTに要する時間は含まれていません。

| | 2021年 3月末 | 2022年 3月末 | 2023年 3月末 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| パートナー | 57 | 59 | 56 |
| マネージャー | 48 | 59 | 50 |
| スタッフ | 45 | 52 | 51 |

※継続的専門能力開発（CPD=Continuing Professional Development、以下「CPD」という）制度とは、日本公認会計士協会が会員に対して研修の履修を義務付け資質の維持・向上を行うとともに、それぞれの会員が将来の活動領域を見据えた上で、継続して自主的に、かつ、能動的に能力開発を行うこと、また、それぞれの会員が能力開発を行うためのサポートを協会が行うこと、これら全体の制度をいいます。

CPD制度は、当該事業年度を含む直前3事業年度合計で120単位以上の履修義務があり、当法人では、上記日本公認会計士協会が定める必要な単位数を満たすとともに、年間40単位以上の履修を義務化しています。

なお、2023年4月より、継続的専門研修（CPE）制度からCPD制度への発展的拡充がはかられています。

VI ISQM (国際品質マネジメント基準) への対応

2022年6月16日付けで、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」及び監査基準委員会報告書220「監査業務における品質管理」の改正、品質管理基準委員会報告書第2号「監査業務に係る審査」が公表されました。

国際的な品質マネジメント・アプローチが導入されることになり、下記のように監査事務所の品質管理システムにおける厳格性の向上が必要となりました。

- ①監査事務所のリーダーシップによる積極的な品質マネジメントを強調し、かつ、基準の適用の柔軟性を確保するため、新しいアプローチ（品質マネジメント・アプローチ）を採用する
- ②高品質の業務を一貫して実施することにより、公

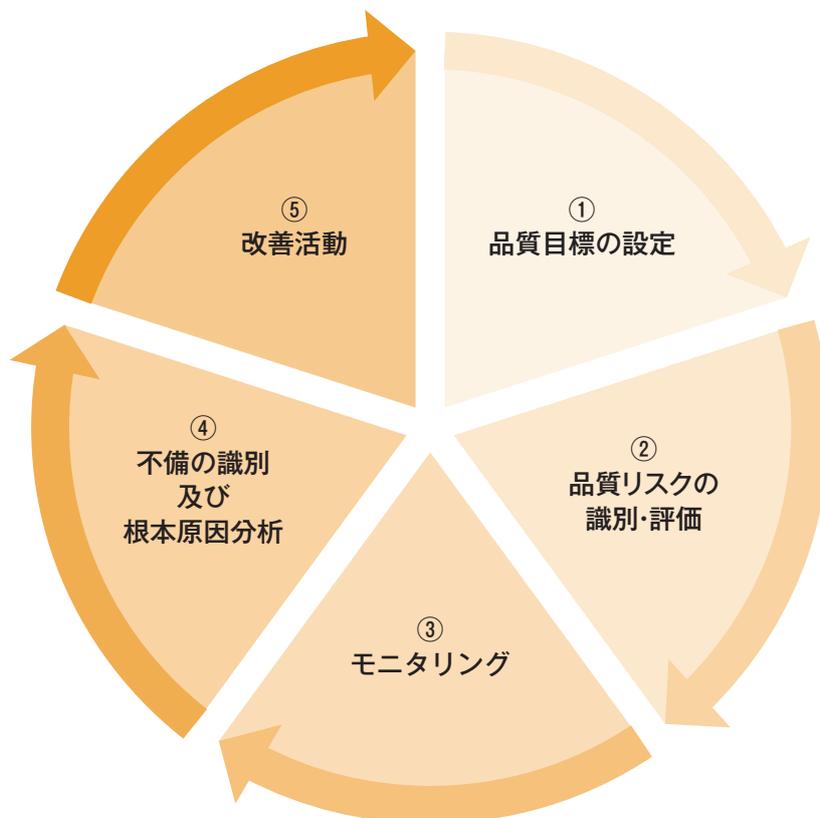
共の利益に貢献するという監査事務所の役割を認識し、強調する文化を通じて、品質へのコミットメントを示す

- ③各監査事務所の状況や実施する業務の内容に応じて、適合した品質管理システムを整備・運用する

改訂品質管理基準については、2023年7月1日以後開始する事業年度又は会計期間に係る監査から適用されています。

当法人では、この品質管理システムを「ISQMプロジェクトチーム」主導で構築し、「Ⅲ.ガバナンス体制」に記載の「監視委員会」及び「内部監査室」が評価を実施します。

品質マネジメント・アプローチの導入



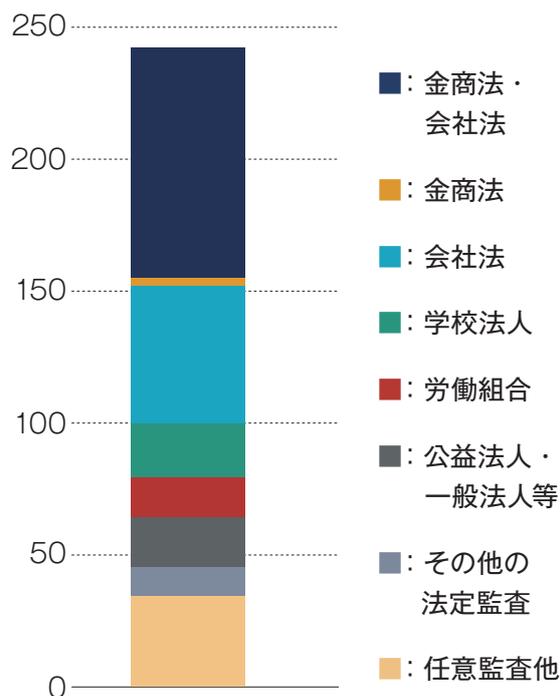
VII 法人概要

VII-1 東陽監査法人の被監査会社

被監査会社

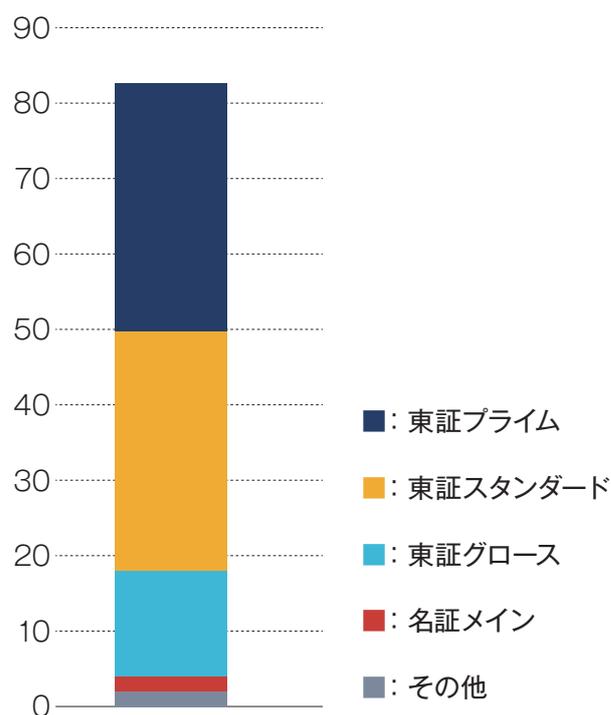
監査種類別被監査会社数 (2023年6月末現在)

| | |
|--------------|------|
| 金商法・会社法監査 | 87社 |
| 金商法監査 | 3社 |
| 会社法監査 | 52社 |
| 学校法人監査 | 20社 |
| 労働組合監査 | 15社 |
| 公益法人・一般法人等監査 | 19社 |
| その他の法定監査 | 11社 |
| 任意監査他 | 34社 |
| 合計 | 241社 |



上場市場別被監査会社83社内訳 (2023年6月末現在)

| | |
|----------|-----|
| 東証プライム | 33社 |
| 東証スタンダード | 32社 |
| 東証グロース | 14社 |
| 名証メイン | 2社 |
| その他 | 2社 |
| 合計 | 83社 |



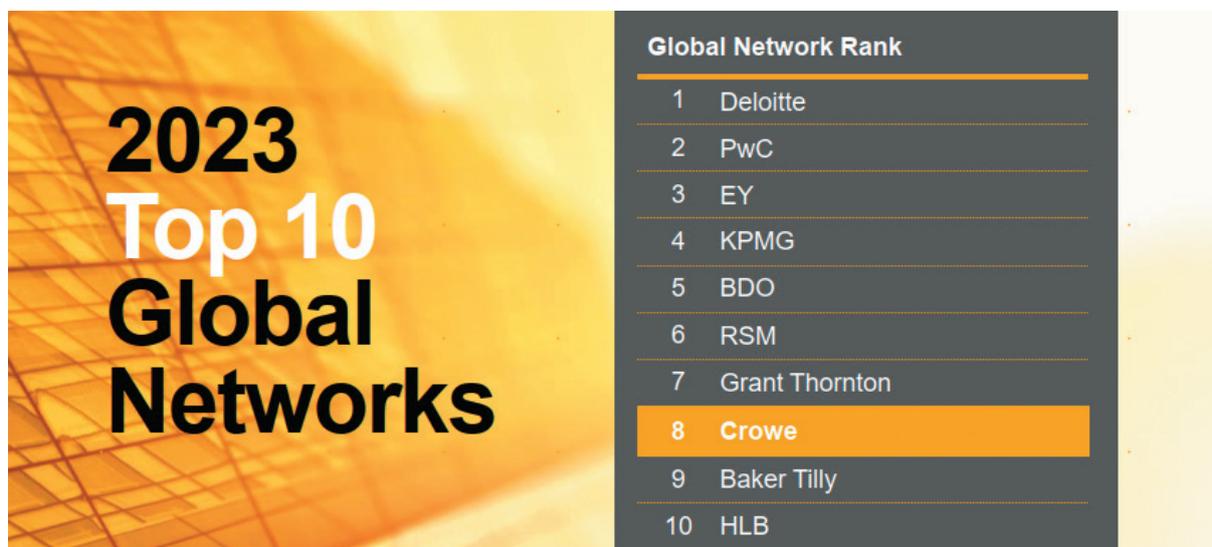
VII-2 Global Network



東陽監査法人の加盟しているCrowe Globalは、世界150カ国において会計、アドバイザリーサービスを提供する、世界第8位、アジア・パシフィックでは第9位の規模のグローバル会計ネットワークです。

そして、Crowe Globalは、国際会計士連盟(IFAC)により設置された国際会計事務所ネットワークの団体である「フォーラム・オブ・ファームズ」(FOF, Forum of Firms)の正式なメンバーとして、全世界の高品質な監査実務と基準の一貫した適用を推進しています。

東陽監査法人とCrowe Globalは、“Caring and Sharing” 「ケアと価値観の共有」のために、コミュニケーションを常に行っています。



© 2023 Crowe Global

Source: IAB World Survey 2023, using 2022 fee data.

VII-3 事務所案内



| | |
|--------|---|
| 東京事務所 | 〒101-0053 東京都千代田区神田美土代町7番地 住友不動産神田ビル6F Tel: 03-3295-1040 (代表) |
| 大阪事務所 | 〒541-0052 大阪府大阪市中央区安土町2-3-13 大阪国際ビルディング19F Tel: 06-6262-1040 |
| 名古屋事務所 | 〒450-0002 愛知県名古屋市中村区名駅4-26-13 ちとせビル5F Tel: 052-569-1456 |

VIII ガバナンス・コード対応状況

監査法人が果たすべき役割

| | 原則及び指針 | 対応状況 |
|-----------|--|---|
| 原則 1 | 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。 | |
| 指針 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。 | 監査品質を重視した理事長メッセージを定期的に法人内に向けて伝達しています。 |
| 指針 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。 | 「財務情報の信頼性を確保するという社会的使命を全うし、組織としての持続的な成長と価値の向上に努める。」という経営理念として掲げ、社会的使命と被監査会社等の期待に応えるため、日々邁進しています。 また経営理念を実践するための経営基本方針として、「財務情報の信頼性を確保し、社会的使命を遂行することを通じて、市場の公正性・透明性を確保するとともに、投資家・債権者を保護する」「被監査会社等とのコミュニケーションを大切にシケアを怠らないことで、円滑なコミュニケーションを実現し、相互の価値観の共有を醸成する」「監査法人の唯一無二の財産である人財を、単なる会計・監査の知識だけでなく情熱に溢れる人財に育て、社会的使命を果たすことによって広く社会に貢献する」の3つの方針を掲げています。 |
| 指針 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。 | 品質管理を重視した適正な評価及び多様な働き方を提案することにより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・発揮させるような人事評価や研修を行っています。外部出向や海外派遣なども積極的に行っています。 |
| 指針 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。 | 会計監査上の重要事項については、合議制による事前審査を数多く行い、多様な意見を反映させています。また、会計や監査上の質問や専門的な見解の問い合わせなど審理室が窓口になり一括対応しています。審理室では、それらの情報をフィードバックする研修も定期的に行っています。 |
| 指針 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。 | 監査業務を中心としているため非監査業務自体の収入は他法人と比べて多くはありませんが、被監査会社等のニーズに応えるため及び専門的能力を高めるために提供すべき非監査業務を行っています。 監査人による監査関与先に対する非監査業務の提供には一定の制限がありますが、当法人及びCrowe Globalが監査関与先に対して非監査業務を提供する場合には、その網羅性の確認とともに独立性に関する職業倫理の規定に照らして、提供の可否を判断しております。 |
| 指針 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付けについて、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かを明らかにすべきである。 | Crowe Globalは、国際会計士連盟(IFAC)により設置された国際会計事務所ネットワークの団体である「フォーラム・オブ・ファームズ」(FOF, Forum of Firms)の正式なメンバーとして、全世界の高品質な監査実務と基準の一貫した適用を推進しています。東陽監査法人とCrowe Globalは、「Caring and Sharing」「ケアと価値観の共有」のために、コミュニケーションを常に行っています。 |

組織体制（経営機能）

| | 原則及び指針 | 対応状況 |
|-----------|---|--|
| 原則 2 | 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。 | |
| 指針 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期間を設けなかった場合は、実効的な経営機能を確保すべきである。 | 理事長の指名のもと組織された理事会が経営機関を担っています。 |
| 指針 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。 | 理事会は最高決定機関である社員会から業務運営を委任されていますが、重要な案件については、理事会が方針案を作成し社員会により決定されます。 |
| | ● 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 | 品質マネジメント本部の指揮の下、品質管理部、審査部及びリスク管理部等がそれぞれの職責を果たすとともに有機的に機能させています。 また、監視委員会及び内部監査室にモニタリング機能を持たせ、適時で適切なモニタリング及び改善活動を行うこととしています。 |
| | ● 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、被監査会社との率直かつ深度ある意見交換を行う環境の整備 | 監査マニュアルやツールを提供するとともに、経営者及び監査役との実質的なディスカッションを義務付けています。 |
| | ● 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・評価に係る体制の整備 | 人事考課や研修制度を充実させています。 |
| 指針 2-3 | ● 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 | 情報システム部及びIT監査・戦略部によるITの有効活用の推進と情報セキュリティ委員会により情報セキュリティ保持の施策を実施しています。 |
| | 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。 | 理事会の構成員である理事長や理事の選解任権は社員会にあります。 なお、理事は理事長が指名し、社員会の信任決議により選任されます。 |

組織体制（監督・評価機能）

| | 原則及び指針 | 対応状況 |
|-----------|--|---|
| 原則 3 | 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。 | |
| 指針 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・評価機関を設けないとした場合は、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。 | 独立した客観的な立場から経営執行を監視するため、経営監督評価委員会を設置しております。経営監督評価委員は、社員から1名及び独立性を有する第三者（社外委員）2名で構成されています。 |
| 指針 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。 | 経営監督評価委員は、理事会の決議を経て社員会において選任されます。経営監督評価委員の過半数は、独立性を有する第三者（社外委員）で構成されます。 |
| 指針 3-3 | 監査法人は、監督・評価機関の構成員又は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"> ● 経営機能の実効性向上に資する助言・提言 ● 組織的な運営の実効性に関する評価への関与 ● 経営機能を果たす人員又は独立性を有する第三者の選任、評価及び報酬の決定過程への関与 ● 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 ● 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 ● 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 | 経営監督評価委員会は、経営の機能強化、実効性及び透明性を支援するため、経営全般に関する幅広い事項について関与し、理事長又は理事会に対して提言を行います。 |
| 指針 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。 | 経営監督評価委員会の業務遂行にあたっては、各本部が補佐します。 |

業務運営

| | 原則及び指針 | 対応状況 |
|-----------|---|--|
| 原則 4 | 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。 | |
| 指針 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。 | 各監査部において、原則として年2回の構成員との個別面談のほか、実際の不正事例等を題材としたパートナー、マネージャー、スタッフからなるグループディスカッションを実施するなど、参加型研修による意見交換や議論を通じて、法人全体の会計監査の品質向上に努めています。また、各監査部に品質管理担当副部長を置くことにより、品質管理に関する意見交換が常時行えるような環境を整備しています。 |
| 指針 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。 | 多様な働き方に応じた規則を定め品質管理を重視した人材育成、人材管理・評価を行っており、それに応じた報酬形態になっています。 |
| 指針 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"> ●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 ●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 ●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 ●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 | 監査マニュアルや様式の整備、審査などの法人内業務や監査チームの編成など、構成員の評価や面談などを通じて適切な人材配置を行っています。 |
| 指針 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十分な意見交換や議論に留意すべきである。 | 代表取締役や監査役等とは監査上のリスク等について深度のある定期的なディスカッションを義務付けています。さらに他の役員との意見交換も積極的に行うよう指導しています。 |
| 指針 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留意すべきである。 | 内部及び外部からの通報については、当法人のホームページ上にコンプライアンス・ホットラインを設けています。窓口については法律事務所と当法人内の担当窓口の2つから選択可能となっています。 |

透明性の確保

| | 原則及び指針 | 対応状況 |
|-----------|---|------------------|
| 原則 5 | 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。 | |
| 指針 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。 | 本報告書において公開しています。 |
| 指針 5-2 | <p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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 ● 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 ● 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 ● 監査法人における品質管理システムの状況 ● 経営機関等の構成や役割 ● 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 ● 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 ● 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) ● 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 ● 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 ● 海外子会社等を有する被監査会社の監査への対応状況 ● 監督・評価機関を含め、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 | 本報告書において公開しています。 |

| | | |
|-------------------|--|--|
| <p>指針 5-3</p> | <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"> ●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 ●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。) ●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 ●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 | <ul style="list-style-type: none"> ●東陽監査法人の加盟しているCrowe Globalは、世界150カ国において会計、税務、アドバイザリーサービスを提供する世界第8位のグローバル会計ネットワークです。 ●ブランドを共有し、高度な監査品質を維持するためのノウハウの獲得や、最新の世界的情勢を適時に共有することを目的としてCrowe Globalのグローバルネットワークに加盟しています。 ●東陽監査法人としては、Crowe Globalからは独立した運営となっているため、Crowe Globalに加盟するリスクはないと認識しています。 ●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契約はCrowe Globalと締結していません。 |
| <p>指針 5-4</p> | <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・評価機関の構成員に選任された独立性を有する第三者の知見を活用すべきである。</p> | <p>公認会計士・監査審査会及び日本公認会計士協会と定期的な意見交換を実施しています。また、被監査会社の役員等とは、監査上のリスク等について深度ある定期的なディスカッションを義務付けています。このほか、さまざまなステークホルダーとの意見交換を実施することにより、会計監査の品質の向上等に役立てています。</p> |
| <p>指針 5-5</p> | <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> | <p>経営監督評価委員会が定期的に評価します。 また、リスクアプローチに基づく品質管理システムの整備及び運用が適切に行われるため、監視委員会による品質管理システムの整備及び運用の状況に関する情報の適時把握、識別した不備に適切に対処するモニタリング及び改善活動の実施、当法人の外部からの検査及びその他の関連する情報から得られた発見事項の評価が行われます。</p> |
| <p>指針 5-6</p> | <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> | <p>上記の評価結果等は理事会で検討した上で組織的な運営の改善に活用します。</p> |



Sustainable
Audit Quality



Human Resource
Development



Execution of
Management Plans



Even Higher
Quality

東陽監査法人 Crowe Toyo & Co.

| 東京事務所

〒101-0053 東京都千代田区神田美土代町7番地 住友不動産神田ビル6F
Tel: 03-3295-1040(代表)

| 大阪事務所

〒541-0052 大阪府大阪市中央区安土町2-3-13 大阪国際ビルディング19F
Tel: 06-6262-1040

| 名古屋事務所

〒450-0002
愛知県名古屋市中村区名駅4-26-13 ちとせビル5F
Tel: 052-569-1456



www.crowe.com/jp