# 《付録　様式例》

【様式例Ⅱ】意見形成時の監査調書の様式例

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 法人名 |  | 決算期 |  | 調書番号 |  |
| 項　目 | 意見形成 | 実施者 |  | 査閲者 |  |
| 完了日 |  | 査閲日 |  |

 意見形成時の監査調書

|  |  |
| --- | --- |
| 監査対象法人名 |  |
| 会計年度 | 　　年度（自　　年４月１日　至　　年３月31日） |

・当該監査調書以外の必要書類（作成した書類にチェックすること）

|  |
| --- |
| * 監査報告書（草案）
* 理事者による確認書（草案）
* 監事等とのコミュニケーションに関する調書
* 計算関係書類及び財産目録（草案）
* 計算書類数値等の分析表
* 表示のチェックリスト
* 監査人の独立性の検討調書
* 事業報告、パンフレット等社会福祉法人の概要が分かる資料
* 監査実施概要及び監査結果の説明書（草案）
* その他審査担当者が必要と認めた資料（該当がある場合）
 |

Ⅱ－１．監査計画審査（修正監査計画審査を含む。）後の監査計画の変更

(1) 監査の基本的な方針及び詳細な監査計画の変更の概要

|  |
| --- |
|  |

(2) 重要性の基準値の改訂

|  |  |
| --- | --- |
| 項　目 | 金　額 |
| 監査計画策定時の重要性の基準値 |  |
| 改訂後の重要性の基準値 |  |
| 重要な計算書類項目の実績金額 |  |
| 再度の改訂が不要と判断した理由等 |
|  |

(3) リスク評価及びリスク対応手続の更新

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－２．特別な検討を必要とするリスク

(1) 特別な検討を必要とするリスクの概要

|  |
| --- |
|  |

(2) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－３．監査の最終段階の分析的手続

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－４．主な実証手続の実施状況

(1) 実査の実施状況

|  |  |
| --- | --- |
| 実査日 | 　　　年　　　月　　　日 |
| 実査対象の選定基準 |  |
| 項　目 | 貸借対照表計上額 | 実施額 | 実査割合 |
|  | 千円 | 千円 | ％ |
|  | 千円 | 千円 | ％ |
|  | 千円 | 千円 | ％ |
| コメント（実査結果についての結論等） |

(2) 確認の実施状況

① 一般

|  |  |
| --- | --- |
| 確認基準日 | 　　　年　　　月　　　日 |
| 項　目 | 基準日残高 | 発送額 | 回答額 | 確認先選定基準 |
|  | 千円 | 千円 | 千円 |  |
| 100％ | ％ | ％ |
| 件 | 件 | 件 |
| 100％ | ％ | ％ |
|  | 千円 | 千円 | 千円 |  |
| 100％ | ％ | ％ |
| 件 | 件 | 件 |
| 100％ | ％ | ％ |
|  | 千円 | 千円 | 千円 |  |
| 100％ | ％ | ％ |
| 件 | 件 | 件 |
| 100％ | ％ | ％ |
| コメント（確認結果についての結論等） |

② 弁護士確認状

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 確認先 | 確認対象期間 | 確認状発送先 | 回答入手日 | 記載事項の有無 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| コメント（確認結果についての結論等） |

(3) 実地棚卸立会の実施状況

|  |  |
| --- | --- |
| 実地棚卸日時 | 　　　年　　　月　　　日 |
| 実地棚卸の方法 |  |
| 項　目 |  |  |  |  |
| 貸借対照表計上額（A） | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 立会実施金額（B） | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 立会率（B／A×100） | ％ | ％ | ％ | ％ |
| 立会場所の選定基準 |  |
| コメント（立会結果についての結論等） |

Ⅱ－５．識別した虚偽表示

(1) 識別した虚偽表示の内容及び識別した虚偽表示の影響額と影響割合の算定

　　別紙①、別紙②、別紙③参照

(2) 監査の過程で識別した事項のうち会計上の修正仕訳を要しない違法行為等の重要な事実の要約

|  |
| --- |
|  |

(3) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－６．重要な監査手続の制約

(1) 重要な監査手続の制約の概要等

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 制約の概要 | 関連する取引種類・勘定科目・開示項目 | 影響 |
|  |  |  |

(2) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－７．会計方針の変更

(1) 会計方針の変更の有無

　　　□　無

　　　□　有

(2) 変更の内容及び理由

|  |  |
| --- | --- |
| 変更の内容 | 変更の理由 |
|  |  |

(3) 変更による影響額

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 勘定科目 | 計算書類上の金額（Ａ） | 変更による影響額（Ｂ） | 変更による影響割合（Ａ）/（Ｂ） |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

(4) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－８．会計事実の新規発生又は変動に基づく会計処理の新規採用又は変更

(1) 会計事実の新規発生又は変化に基づく会計処理の新規採用の有無

　　　□　無

　　　□　有

(2) 新規採用の内容

|  |
| --- |
|  |

(3) 新規採用による影響額

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 勘定科目 | 計算書類上の金額（Ａ） | 新規採用による影響額（Ｂ） | 新規採用による影響割合（Ａ）/（Ｂ） |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

(4) 新規採用の影響額が軽微か否か。

　　　□　軽微

　　　□　重要

(5) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－９．会計上の見積りの変更

(1) 会計上の見積りの変更の有無

　　　□　無

　　　□　有

(2) 会計上の見積りの変更の内容

|  |
| --- |
|  |

(3) 会計上の見積りの変更による影響額

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 勘定科目 | 計算書類上の金額（Ａ） | 会計上の見積りの変更による影響額（Ｂ） | 会計上の見積りの変更による影響割合（Ａ）/（Ｂ） |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

(4) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－10．表示方法に妥当性を欠く重要な事項

(1) 表示方法に妥当性を欠く事項の概要

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 関連調書 | 要修正事項 | 勘定科目 | 借　方 | 貸　方 | 影響を与える開示科目　　と影響額・割合 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

(2) 監査上の対応及び結論

|  |
| --- |
|  |

Ⅱ－11．追記情報

|  |  |
| --- | --- |
| 検討した内容 |  |
| 監査上の対応及び結論 |  |

Ⅱ－12．後発事象

|  |  |
| --- | --- |
| 検討した内容 |  |
| 監査上の対応及び結論 |  |

Ⅱ－13．所轄庁、税務署等の調査で訂正又は検討を要すると指摘された事項

|  |  |
| --- | --- |
| 指摘された事項の内容 |  |
| 監査上の対応及び結論 |  |

Ⅱ－14．理事者又は監事への重要な報告事項

|  |  |
| --- | --- |
| 報告事項の内容 |  |
| 監査上の対応及び結論 |  |

Ⅱ－15．その他重要な検討事項

|  |  |
| --- | --- |
| 検討事項の内容 |  |
| 監査上の対応及び結論 |  |

Ⅱ－16．監査意見

|  |  |
| --- | --- |
| 当年度の監査意見(該当する意見に○を付す。) | 無限定適正限定付適正不適正意見不表明 |
| 追記情報の有無(該当する項目に○を付す。) | 追記情報（　有・無　） |
| 除外事項又は追記情報の記載がある場合にはその内容 |

監査責任者の意見表明等に至った検討状況の経過及び最終的な結論

|  |  |
| --- | --- |
| 意見表明等に至った検討状況の経過及び最終的な結論 |  |
| 監査責任者のサイン及び日付 |  |