

用語集

本文において十分には定義されていない用語を取りまとめました。

用語	解説
親会社	<ul style="list-style-type: none"> 株式会社を子会社とする会社その他の当該株式会社の経営を支配している法人として法務省令で定めるものをいう。(会2四、施規3②③)
会計監査人	<ul style="list-style-type: none"> 設置は原則任意。定款の定めにより設置できる。 大会社・委員会設置会社は、会計監査人を置かなければならない。 会社と会計監査人との関係は委任に関する規定に従う。 会計監査人は株主総会の普通決議により選任される。 会計監査人は、公認会計士又は監査法人でなければならない。 任期は1年。定時株主総会で別段の決議がないときは、再任とみなす。(会326②、327⑤、328、329、330、337①)
会計監査人設置会社	<ul style="list-style-type: none"> 会計監査人を置く株式会社又は会社法の規定により会計監査人を置かなければならない株式会社をいう。(会2十一)
会社	<ul style="list-style-type: none"> 本ガイドでは、株式会社(一般)または当該の株式会社をいう。 会社法の定義では、株式会社、合名会社、合資会社又は合同会社をいう。(会2一)
確認書	<ul style="list-style-type: none"> 有価証券報告書・四半期報告書の記載内容が金融商品取引法令に基づき適正であることを(経営者が)確認した旨を記載した書類。 有価証券報告書と併せて提出する。(金24の4の2)
関係会社	<ul style="list-style-type: none"> 当該株式会社の親会社、子会社及び関連会社並びに当該株式会社が他の会社等の関連会社である場合における当該他の会社等をいう。(計規2③二十二)
監査報告(書)	<ul style="list-style-type: none"> 会社法に基づく「監査報告」(「監査報告書」ともいう)は、次のとおり。(会436、施規129、130、計規122、123、126~128) <ol style="list-style-type: none"> ①監査役監査報告(監査役個人が作成したもの) ②監査役会監査報告(監査役会で作成したもの) ③会計監査報告(会計監査人が作成したもの) 金商法に基づく「監査報告書」は、次のとおりで、いずれも公認会計士・監査法人が作成する。(監査証明府令3、内部統制府令6) <ol style="list-style-type: none"> ①監査報告書(財務諸表を監査したもの) ②内部統制監査報告書(内部統制報告書を監査したもの) ③中間監査報告書(中間財務諸表等を監査したもの) 他に、四半期報告書を公認会計士・監査法人がレビューした「四半期レビュー報告書」がある。

監査役会設置会社	<ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役会を置く株式会社又は会社法の規定により監査役会を置かなければならない株式会社をいう。(会2十)
監査役設置会社	<ul style="list-style-type: none"> ・ 監査役を置く株式会社(その監査役の監査の範囲を会計に関するものに限定する旨の定款の定めがあるものを除く)又は会社法の規定により監査役を置かなければならない株式会社をいう。(会2九)
関連会社	<ul style="list-style-type: none"> ・ 会社が他の会社等の財務及び事業の方針の決定に対して重要な影響を与えることができる場合における当該他の会社等(子会社を除く)をいう。(計規2③十八)
業務執行者	<ul style="list-style-type: none"> ・ 会社の業務を執行する取締役(=業務執行取締役)、使用人などをいう。(施規2③六)
業務執行取締役	<ul style="list-style-type: none"> ・ ①代表取締役、 ②取締役会の決議によって取締役会設置会社の業務を執行する取締役として選定された取締役、及び ③当該株式会社の業務を執行したその他の取締役をいう。(会2十五、363)
決議の省略	<ul style="list-style-type: none"> ・ 「書面決議」ともいう。 ・ 取締役が取締役会の決議の議題について提案をした場合、その提案につき議決に加わることができる取締役の全員が書面等により同意したときは、監査役設置会社において監査役が異議を述べたときを除き、その提案を可決する旨の取締役会の決議があったものとみなす旨を定款で定めることができる。(会370)
公開会社	<ul style="list-style-type: none"> ・ 譲渡制限株式に関する定款の定めを設けていない株式会社をいう。 ・ 譲渡制限株式とは、株式会社がその発行する全部又は一部の株式の内容として譲渡による当該株式の取得について当該株式会社の承認を要する旨の定めを設けている場合における当該株式をいう。(会2五、十七)
子会社	<ul style="list-style-type: none"> ・ 会社がその総株主の議決権の過半数を有する株式会社その他の当該会社がその経営を支配している法人として法務省令で定めるものをいう。(会2三、施規3①②)
財務書類	<ul style="list-style-type: none"> ・ 金商法の規定により提出される財務計算に関する書類をいう。 ・ 財務諸表を含む。(財務諸表規則1)
財務報告	<ul style="list-style-type: none"> ・ 財務諸表(連結財務諸表を含む)及び財務諸表の信頼性に重要な影響を及ぼす開示に関する事項に係る外部報告をいう。(内部統制府令2①)

社外取締役	<ul style="list-style-type: none"> ・株式会社の取締役であって、当該株式会社又はその子会社の業務執行取締役若しくは執行役又は支配人その他の使用人でなく、かつ、過去に当該株式会社又はその子会社の業務執行取締役若しくは執行役又は支配人その他の使用人となったことがないものをいう。(会2十五)
上場会社	<ul style="list-style-type: none"> ・金融商品取引所に上場されている有価証券の発行者である会社をいう。(金24の4の7①)
書面決議	<ul style="list-style-type: none"> ・「決議の省略」のこと。(会370)
大会社	<ul style="list-style-type: none"> ・次に掲げる要件のいずれかに該当する株式会社をいう。 <ul style="list-style-type: none"> ①最終事業年度の貸借対照表の資本金の額が5億円以上 ②最終事業年度の貸借対照表の負債合計の額が200億円以上 (会2六)
代表取締役	<ul style="list-style-type: none"> ・株式会社を代表する取締役をいう。設置は原則任意だが、置かないときは、すべての取締役が会社を代表する。 ・取締役会設置会社では、取締役会は、取締役の中から代表取締役を選定しなければならない。 ・代表取締役は、株式会社の業務に関する一切の裁判上又は裁判外の行為をする権限を有する。(会47①、349、350、362)
特別取締役	<ul style="list-style-type: none"> ・特別取締役会に出席するために取締役会で選定した取締役。(会373)
特別取締役会	<ul style="list-style-type: none"> ・会社法では「特別取締役による取締役会」という。 ・取締役会の決議事項のうち、「重要な財産の処分及び譲受け」と「多額の借財」については、予め選定した3人以上の特別取締役のうち、過半数が出席し、その過半数をもって決議することができる。 ・取締役が6人以上であること、かつ、1人以上が社外取締役であること、が要件。(会373)
取締役会設置会社	<ul style="list-style-type: none"> ・取締役会を置く株式会社又は会社法の規定により取締役会を置かなければならない株式会社をいう。(会②七)
任務懈怠	<ul style="list-style-type: none"> ・任務を怠ること。懈怠は「かいたい」または「けたい」と読む。
法令	<ul style="list-style-type: none"> ・法律と命令をいう。 ・命令には、政令(内閣によって制定)、内閣府令、省令、規則などを含む。地方公共団体の条例・規則などを含める場合もある。
連結会社	<ul style="list-style-type: none"> ・当該株式会社及びその連結子会社をいう。(計規2③二十一)
連結子会社	<ul style="list-style-type: none"> ・連結の範囲に含まれる子会社をいう。(計規2③十九)

索引

(ミニ：ミニ知識、参考：参考資料、用語：用語集、添付：添付資料)

あ行

悪意	ミニ 23(p.77)
アドプション	ミニ 31(p.101)
委員会設置会社	Q78
意思疎通	Q24、25
一時監査役	Q4
I F R S	ミニ 31(p.101)
インサイダー(情報・取引)	Q40
ウォークスルー	ミニ 25(p.80)
親会社	用語

か行

海外子会社の調査	Q32
会議	Q10、28、29
-の目的(事項)	ミニ 9(p.31)
会計	Q84、ミニ 44(p.140)
-の基本的な考え方	Q87
-の原則	Q89
会計監査	Q3、48~64
-会計監査人設置会社の (会計監査人・監査役の)	Q55、参考 10
-会計監査人のいない会社	Q53、参考 9
-の全体像	Q48
-の内容	Q52
-の必要性和監査役の心構え	Q50
会計監査人	Q55~61、用語
-との関係の必要性	Q58
-との関係の方法	Q59
-に対する監査役(会)の法的権限	Q58
-の監査報告	Q56
-の選任・解任・不再任	Q60
-の報酬	Q61
会計監査人設置会社	Q55、用語
-の会計監査	Q55
-会計監査人の会計監査	Q55
-会計監査人の監査報告	Q56
-監査役の会計監査	Q55、参考 10

-監査役(会)の監査報告	Q57
会計監査人のいない会社	Q53
-の(監査役の)会計監査	Q53、参考 9
-の監査報告	Q54
会計監査報告	Q56
会計基準	Q87
会計知識	Q82
-の学習方法	Q83
会計帳簿	Q89
会計方針の変更	ミニ 29(p.93)
開示すべき重要な不備	Q80
開示・提出書類	参考 3、4
会社	用語
会社計算規則	Q89、参考 18
会社の機関設計	参考 1
会社の支配に関する基本方針	Q46
会社の帳簿組織	ミニ 48(p.143)
会社法	Q71
-と会社計算規則の対応表	参考 18
-と会社法施行規則の対応表	参考 13
-の会計監査(の対象)	Q48、49
-の会計規定	Q88、89
-の内部統制	Q80
-の内部統制の監査	Q36
会社役員賠償責任保険	Q76、ミニ 38(p.119)
解職	ミニ 8(p.30)
解任	ミニ 8(p.30)
確認書	用語
貸方	ミニ 47(p.143)
過半数	ミニ 7(p.27)
株主総会	Q18、19
-関係日程	参考 19
-特殊決議	ミニ 41(p.135)、参考 20
-特殊の決議	ミニ 41(p.135)、参考 20
-特別決議	ミニ 41(p.135)、参考 20
-普通決議	ミニ 41(p.135)、参考 20
株主総会参考書類	Q18

株主全員の同意	参考 20	－の基本スタンス	Q2
株主代表訴訟(への対応)	Q66	－の経費/監査費用/予算	Q12、ミニ 33(p.105)
－訴訟上の和解への対応	Q67	－の権限・義務	Q74、参考 16
－100%子会社	ミニ 37(p.113)	－の辞任	ミニ 15(p.43)
－保険	Q76、ミニ 38(p.119)	－の責任	Q76
－補助参加への同意	Q67	－の善管注意義務	Q75
－役員の死亡	ミニ 39(p.119)	－の選任	Q17
借方	ミニ 47(p.143)	－の調査(権)	ミニ 18(p.55)、49(p.148)
仮監査役	Q4	－の報酬等の協議	Q11
過料	ミニ 50(p.148)	－の補助使用人	Q20、21
科料	ミニ 50(p.148)	監査役会	Q10
環境関連の法律	Q73	－監査報告	Q16、54、57
関係会社	用語	－議事録	Q10
勧告	Q15	－規則のひな型	添付
監査	Q1、3、ミニ 34 (p.105)、44(p.140)	監査役会設置会社	用語
監査委員	Q4、78	監査役監査基準	ミニ 11(p.33)、添付
監査委員会	Q78	監査役監査の実効性確保体制 (の監査)	Q43
監査環境の監査	Q43	監査役スタッフ	Q20、21
監査環境の整備	Q20	監査役制度・権限等の歴史・変遷	Q71、参考 14
監査業務支援ツール	Q6	監査役設置会社	用語
監査計画	Q12	監査役の理念	添付
監査時間	Q22	監視・検証	ミニ 4(p.20)
監査調書	Q13	関連会社	用語
監査(監査人の)	ミニ 34(p.105)	議案	ミニ 9(p.31)
監査の結果	Q15、23	期間計算	ミニ 32(p.103)
監査の方法	Q23、24～32	機関設計(会社の)	参考 1
監査範囲の限定	Q3	危機管理	Q39
監査費用・予算	Q12	企業会計の慣行・企業会計原則	Q87
監査報告(書)	Q16、用語	企業集団内部統制(の監査)	Q42
－会計監査人設置会社の	Q56、57	企業情報開示体制(の監査)	Q40
－会計監査人のいない会社の	Q54	企業統治	ミニ 19(p.68)
－の作成	Q16	企業の社会的責任	Q33
－の署名・押印	ミニ 14(p.39)	企業不祥事	Q65
－のひな型	添付	議事録(監査役会の)	Q10
－のひな型とその根拠法令	参考 5	議事録(取締役会の)	Q28
－金商法の	Q63	期ずれ	Q44
監査役	Q1	議題	ミニ 9(p.31)
－(の)監査報告	Q16、54、57	－総会直後の監査役会の	Q11
－と取締役(の主な相違点)	Q5	期中監査	Q13
－に必要な会計知識	Q82	議長の権限等	ミニ 6(p.27)

基本スタンス(監査役の)	Q2	個人情報保護法	Q73
期末監査	Q14	COSOの内部統制	ミニ 20(p.68)
協会の理念	添付	コーポレート・ガバナンス	ミニ 19(p.68)
競業取引(の監査)	ミニ 17(p.55)	－に関する報告書	参考 8
行政罰(監査役の)	Q76	コミック(監査役が主人公の)	ミニ 10(p.31)
業法等	Q73	コンバージェンス	ミニ 31(p.101)
業務	ミニ 2(p.17)		
業務監査	Q3、33～47		
業務執行者	用語		
業務執行取締役	用語		
虚偽の記載	Q76、ミニ 13(p.37)		
金融商品取引法(金商法)	Q72		
－の主な企業内容等の開示	参考 12		
－の損害賠償責任	Q76		
－の内部統制	Q81		
－の内部統制の監査	Q44		
－の内部統制への対応	Q45		
－抜粋	参考 15		
偶発事象	ミニ 30(p.93)		
グループ内部統制(の監査)	Q42		
経営判断の原則	Q77		
計算関係書類と財務諸表の対比	参考 11		
計算関係書類の作成基準	Q51		
計算書類	Q49、参考 11		
刑事責任(監査役の)	Q76		
刑罰(監査役の)	Q76		
経費/監査費用/予算(監査役の)	Q12、ミニ 33(p.105)		
決議の省略	Q28、用語		
決裁書類	Q30		
決算短信(の監査)	Q64		
権限・義務(監査役の)	Q74		
公開会社	用語		
後発事象	ミニ 30(p.93)		
効率性確保体制(の監査)	Q41		
子会社	用語		
－の監査役	Q27		
－の調査	Q32		
国際会計基準	ミニ 31(p.101)		
国際財務報告基準	ミニ 31(p.101)		

さ行

財務及び会計に関する相当程度の知見	ミニ 45(p.141)
財務諸表と計算関係書類との対比	参考 11
財務書類	用語
財務不祥事	Q65
財務分析指標	参考 17
財務報告	用語
－の監査	Q62
－に関する主な規定	参考 12、15
財務報告内部統制	Q44
財務報告に係る内部統制	Q81
－の監査	Q44
－への対応	Q45
差止請求権	Q35
参考書類	Q18
3点セット	ミニ 25(p.80)
三様監査	ミニ 43(p.137)
J-SOX法	Q81、ミニ 24(p.80)
CSR(企業の社会的責任)	Q33
時間外の調査	ミニ 18(p.55)
事業報告(の監査)	Q47
事後監査	ミニ 1(p.15)
字数(会社法・金商法他)	ミニ 27(p.83)
システム監査	Q40
執行	ミニ 22(p.77)
執行役・執行役員	ミニ 40(p.131)
実施すべき事項(就任後早期に)	Q9
実地調査	Q31
実務知識の習得方法	Q69
実務部会	Q6、69
指摘	Q15
四半期決算短信(の監査)	Q64

四半期財務諸表	参考 11	総会直後の監査役会の議題	Q11
四半期報告書(の監査)	Q63	総株主の同意	ミニ 41(p.135) 、参考 20
四半期連結財務諸表	参考 11	想定問答	Q18
四半期レビュー	ミニ 34(p.105)	相当性の判断	ミニ 26(p.83)
四半期レビュー報告書	Q63	相当程度の知見	(財務及び会計に関する) ミニ 45(p.141)
指名委員会	Q78	訴訟上の和解(代表訴訟)	Q67
社外監査役	Q4、ミニ 3(p.20)、12(p.35)	SOX 法の内部統制	ミニ 24(p.80)
社外取締役	用語	その他の法律	Q73
就任後早期に実施すべき事項	Q9	損害賠償責任(の一部免除)	Q10、76
就任まで(内定から)	Q7	損失危険管理体制(の監査)	Q38
重要な会議(への出席)	Q29		
重要な欠陥	Q81		
重要な決裁書類(の閲覧)	Q30		
常勤監査役	Q4		
常勤の監査役	Q4		
召集	ミニ 16(p.43)		
招集	ミニ 16(p.43)		
上場会社	用語		
情報収集	Q24		
情報セキュリティ監査	Q40		
情報保存管理体制(の監査)	Q40		
剰余金の配当	Q18、ミニ 42(p.135)		
職務	ミニ 2(p.17)		
助言	Q15		
署名・押印(監査報告書の)	ミニ 14(p.39)		
書面決議	Q28、用語		
書面報告(監査役会の)	Q10		
書面報告(取締役会の)	Q28		
仕訳(の基本ルール)	ミニ 47(p.143)		
新任監査役に薦める書籍	Q70		
遂行	ミニ 22(p.77)		
スケジュール(年間の)	Q 8		
製品等不祥事	Q65		
税務等に関する法律	Q73		
責任(監査役の)	Q76		
責任の一部免除	Q10、76		
善意	ミニ 23(p.77)		
善管注意義務	Q75		
選定	ミニ 8(p.30)		
選任	ミニ 8(p.30)		
		た行	
		大会社	用語
		第三者委員会(企業不祥事における)	ミニ 35(p.109)
		第三者割当	ミニ 36(p.109)
		代表訴訟(対応・補助参加・和解)	Q66、67
		代表取締役	用語
		一との意思疎通	Q25
		知的財産の権利侵害等の法律	Q73
		忠実義務(取締役の)	ミニ 5(p.20)
		帳簿組織(会社の)	ミニ 48(p.143)
		D&O 保険	Q76、ミニ 38(p.119)
		定時株主総会	Q18
		提出書類	参考 3
		定足数	ミニ 7(p.27)
		適時開示(会社情報の)	Q40、参考 8
		手元におきたい参考資料	Q70
		電磁的方法による開示	Q18
		添付書類	Q18
		登記	Q1、19、参考 3
		東証の規則に基づく開示の概要	参考 8
		特殊決議	ミニ 41(p.135) 、参考 20
		特殊の決議	ミニ 41(p.135) 、参考 20
		独占禁止法(独禁法)	Q73
		特定監査役	Q4
		独任制	Q74
		特別監査役	Q4
		特別決議	ミニ 41(p.135) 、参考 20

特別取締役	用語
特別取締役会	Q28、用語
独立役員	Q4、ミニ 12(p.35)
－届出書	参考 8
取締役	Q5
－との意思疎通	Q24
－の忠実義務	Q33、ミニ 5(p.20)
取締役会(への出席・議事録)	Q28
取締役会設置会社	用語
「取引」(簿記の)	ミニ 46(p.143)
取引所規則の遵守に関する確認書	参考 8

な行

内定から就任まで	Q7
内部監査部門	Q26
内部統制	Q79、ミニ 19(p.68)
－会社法の	Q36、80
－金融商品取引法(金商法)の	Q44、81
－COSO の	ミニ 20(p.68)
－財務報告に係る	Q81
－SOX 法の	ミニ 24(p.80)
－の比較(会社法と金商法の)	Q79
内部統制監査報告書	Q81
内部統制システム(会社法の)	Q80
－の監査	Q36
内部統制システムに係る監査の実施基準	添付
内部統制報告書	Q44、81
内部統制報告制度	Q80
日常監査	Q13
日本監査役協会	Q6
－の委員会報告書等	参考 2
日本監査役協会の理念	添付
日本版 SOX 法	ミニ 24(p.80)
任務懈怠	Q75、用語
Net 相談室	Q6、69
年間スケジュール(監査役の)	Q8
年度計画(内部統制の)	Q37

は行

買収防衛策(の監査)	Q46
------------	-----

配当	Q18
罰金	ミニ 50(p.148)
PDCA	Q37
非常勤監査役	Q4
備置・閲覧に供すべき主な書類	参考 4
備置書類	Q18、参考 3、4
133 条監査	ミニ 17(p.55)
フィードバック	Q15
不正取引等に関する法律	Q73
不祥事	Q65
不正	ミニ 28(p.85)
普通決議	ミニ 41(p.135)、参考 20
不当	ミニ 28(p.85)
不備	Q44
分配可能額	Q18、88、ミニ 42(p.135)
ベストプラクティス	ミニ 11(p.33)
報告	Q15
報告の省略(監査役会・取締役会)	Q10
報酬委員会	Q78
報酬等の協議	Q11
法律・規則等(会社経営関係の)	参考 6
法令	用語
法令・定款違反の監査	Q33
法令等遵守体制の監査	Q33
簿記	Q84、85、ミニ 44(p.140)
－の基本的な仕組み	Q86
－の「取引」	ミニ 46(p.143)
補欠監査役	Q4
－への対応	Q68
保険(会社役員賠償責任)	Q76、ミニ 38(p.119)
補助参加(代表訴訟)	Q67
補助使用人	Q20、21
－の独立性	Q21

ま行

民事責任(監査役の)	Q76
民法	Q73
目的事項(会議の)	ミニ 9(p.31)

や行

有価証券報告書等(の監査)	Q63
有効	Q44
有利発行	ミニ 36(p.109)
予防監査	ミニ 1(p.15)
予防的リスク管理	Q39
42 項目	ミニ 25(p.80)

ら行

利益相反取引(の監査)	ミニ 17(p.55)
リカバリー管理	Q39
リスク(企業にとっての)	Q39
リスクアプローチ	Q22、ミニ 21(p.74)

リスク管理体制(の監査)	Q38
リスク管理方法	参考 7
理念(監査役の)	添付
理念(日本監査役協会の)	添付
臨時株主総会	Q18
臨時計算書類	Q49、参考 11
レビュー	ミニ 34(p.105)
連結会社	用語
連結計算書類	Q49、参考 11
連結子会社	用語
連結財務諸表	参考 11
労働者の保護等に関する法律	Q73