

公認会計士・監査審査会発足の経緯

平成 12 年 6 月の公認会計士審査会(当時)において取りまとめられた公認会計士制度整備に関する検討を引き継いだ金融審議会公認会計士制度部会は、平成 13 年 10 月以降、公認会計士監査制度の在り方について検討を行った。本検討は、企業会計不正事件に対する米国政府の対応などの国際的動向も踏まえ、グローバルな経済環境のもとにある今日の我が国の経済社会において、資本市場に対する信認をいかに確保し、その機能を向上させるべきかという観点から行われた。

同部会による報告では、市場の機能が十分に発揮されるためには、内部監査や監査役(監査委員会)監査と公認会計士監査との連携をはじめとするコーポレート・ガバナンスの充実・強化とともに、公認会計士監査を巡る制度環境の整備が必要不可欠であるとの基本認識のもと、

- 1 公認会計士は不断の自己研鑽による専門知識の習得、高い倫理観と独立性の保持により、監査と会計の専門家としての使命と職責を果たすべきとの観点から、公認会計士の使命と監査の目的を法制度上明確化すること
- 2 監査の適切性を確保するため、被監査企業への非監査証明業務の同時提供の禁止、監査法人における関与社員による継続的監査の制限、関与社員の被監査企業への就任制限を行い、公認会計士や監査法人の独立性を強化すること
- 3 協会による自主規制の限界を補完するとともに、公平性・中立性・有効性を確保するとの観点から、協会が行っている品質管理レビューに対する行政によるモニタリングを導入すること
- 4 我が国の経済社会において公認会計士が担うべき役割に鑑み、監査証明業務に従事しうるにふさわしい一定水準の能力を有する監査と会計の専門家の存在を今後とも確保していくために、公認会計士試験制度を見直し、①社会人を含めた多様な人材にとっても受験しやすい制度とすること、②一定の要件のもとで、実務経験者等に対して試験の一部を免除すること、③専門職大学院との連携を図ること

などが提言された。

本報告を踏まえ、公認会計士法の一部を改正する法律案が平成 15 年の第 156 回国会に提出され、国会の審議を経て、同年 5 月に改正公認会計士法が成立し、平成 16 年 4 月に金融庁に従前の公認会計士審査会を改組・拡充して「公認会計士・監査審査会」が設置された。

(参考) 組織の沿革

- 昭和 23 年 8 月
- ・ 公認会計士法の施行。
 - ・ 公認会計士試験の実施及び公認会計士等の監督のための行政委員会として「会計士管理委員会」を設置。
- 昭和 24 年 6 月
- ・ 「会計士管理委員会」が廃止。
 - ・ 同委員会の所掌事務が大蔵省に移管され、大蔵大臣の諮問機関としての「公認会計士審査会」を設置。
- 昭和 25 年 4 月
- ・ 「公認会計士審査会」が廃止。
 - ・ 公認会計士試験の実施及び公認会計士等の監督のために大蔵省の外局である行政委員会として「公認会計士管理委員会」を設置。
- 昭和 27 年 8 月
- ・ 「公認会計士管理委員会」の所掌事務が大蔵省に再度移管。
 - ・ 新たに公認会計士試験の実施及び公認会計士等に対する懲戒処分等の調査審議のため「公認会計士審査会」を設置。
- 平成 13 年 1 月
- ・ 中央省庁再編に伴い、公認会計士等の監督に関する事務が金融庁に移管。
 - ・ 金融庁に「公認会計士審査会」を設置。
- 平成 16 年 4 月
- ・ 改正公認会計士法の施行。
 - ・ 「公認会計士審査会」が改組・拡充され「公認会計士・監査審査会」を設置。
 - ・ 従前の公認会計士審査会が担っていた①公認会計士等に対する懲戒処分等の調査審議、②公認会計士試験の実施に係る事務に加え、③協会が実施する監査業務の状況調査に対する審査及び検査、すなわち公認会計士等が行う監査業務の監視を新たに担当。

第5期 公認会計士・監査審査会会長及び委員名簿

(平成28年4月1日～平成31年3月31日)

会長（常勤）	廣本 敏郎	一橋大学名誉教授
委員（常勤）	松井 隆幸	元青山学院大学大学院会計プロフェッション研究科教授
委員（非常勤）	木村 明子	アンダーソン・毛利・友常法律事務所顧問 富士電機(株)社外監査役 第一三共(株)社外監査役 野村アセットマネジメント(株)社外取締役
委員（同）	佐藤 淑子	(一社)日本IR協議会専務理事
委員（同）	徳賀 芳弘	京都大学副学長・教授
委員（同）	淵田 康之	(株)野村資本市場研究所研究理事
委員（同）	水口 啓子	(株)日本格付研究所チーフアナリスト兼格付企画部長
委員（同）	八木 和則	横河電機(株)参与 (株)横河ブリッジホールディングス社外監査役 J S R(株)社外取締役 T D K(株)社外監査役 応用地質(株)社外取締役
委員（同）	山田 辰己	有限責任あずさ監査法人パートナー
委員（同）	吉田 慶太	有限責任監査法人トーマツパートナー

〔委員（非常勤）は五十音順〕

公認会計士・監査審査会の開催状況

(平成 28 年 4 月 1 日～平成 29 年 3 月 31 日)

回	開催日	主な議題
287	28. 4. 15	(1) 会長代理の指名 (2) 議事録等の取扱いについて (3) 公認会計士試験について ①小委員会の小委員長等の選任について ②公認会計士試験の試験免除申請について (4) 国際関係について ○フランス会計監査役高等評議会 (H3C) との間における情報交換の取決めについて (5) 審査及び検査について
288	28. 5. 10	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 国際関係について ○第 16 回監査監督機関国際フォーラム (IFIAR) の模様等について (3) 大規模監査法人等に対する検査の実効性向上について ○過去の審査会検査に係る調査報告書について (4) 審査及び検査について ○「監査事務所等モニタリング基本方針 (審査・検査基本方針) -より実効性のある監査の実施のために-」の案文について
289	28. 5. 24	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ○公認会計士試験の運營業務における市場化テスト等について (3) 審査及び検査について
290	28. 6. 13	公認会計士試験について ○平成 28 年公認会計士試験第 II 回短答式試験について
291	28. 6. 17	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ①平成 28 年公認会計士試験第 II 回短答式試験の結果等について ②平成 29 年公認会計士試験の出題範囲の要旨について ③公認会計士試験の試験免除申請について (3) 審査及び検査について
292	28. 6. 30	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
293	28. 7. 15	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について ○品質管理レビューに係る日本公認会計士協会との意見交換について

回	開催日	主な議題
		(3) 公認会計士試験について ①公認会計士試験の試験免除申請について ②市場化テスト等の取扱いについて
294	28. 7. 28	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査等について ○監査事務所の概況（平成 28 年版モニタリングレポート）の案文について (3) 公認会計士試験について ○公認会計士試験受験願書等のインターネット受付の準備状況について
295	28. 8. 25	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査等について ○平成 27 年度品質管理レビュー年次報告について (3) 公認会計士試験について ○平成 28 年公認会計士試験論文式試験の実施について
296	28. 9. 8	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
297	28. 9. 23	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
298	28. 10. 13	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について (3) 公認会計士試験について ○公認会計士試験の試験免除申請について
299	28. 10. 27	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
300	28. 11. 1	(1) 公認会計士試験について ①平成 28 年公認会計士試験の結果について ②平成 29 年及び平成 30 年公認会計士試験の試験委員候補者について (2) 審査及び検査について
301	28. 11. 15	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ○平成 29 年公認会計士試験試験委員について (3) 審査及び検査について
302	28. 11. 24	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ○平成 30 年公認会計士試験実施スケジュール（予定）について (3) 審査及び検査について
303	28. 12. 8	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について

回	開催日	主な議題
		○平成 29 年公認会計士試験 試験委員の推薦について (3) 審査及び検査について
304	28. 12. 22	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ○平成 29 年第 I 回短答式試験の実施状況等について (3) 「監査法人の組織的な運営に関する原則」について (4) 審査及び検査について
305	29. 1. 6	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ①平成 29 年公認会計士試験第 I 回短答式試験の結果について ②公認会計士試験の試験免除申請について
306	29. 1. 17	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
307	29. 1. 26	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 日本取引所グループとの意見交換について (3) 審査及び検査について
308	29. 2. 9	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
309	29. 2. 23	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について
310	29. 3. 9	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 公認会計士試験について ○公認会計士試験実施検討小委員会の委員の選任について (3) 審査及び検査について
311	29. 3. 23	(1) 議事録等の取扱いについて (2) 審査及び検査について (3) 公認会計士試験について ○平成 29 年第 II 回短答式試験の出願状況について