

貸借対照表

2020年3月31日

一般社団法人日本内部監査協会

(単位:円)

| 科 目 | 当年度 | 前年度 | 増減 |
|--------------------|---------------|---------------|-----------------|
| I 資産の部 | | | |
| 1. 流動資産 | | | |
| 現金 | 476,579 | 221,231 | 255,348 |
| 預金 | 1,121,227,582 | 1,042,177,220 | 79,050,362 |
| 未収会費 | 2,600,000 | 3,180,000 | △ 580,000 |
| 未収入金 | 8,262,630 | 31,528,872 | △ 23,266,242 |
| 未収収益 | 75,495 | 53,154 | 22,341 |
| 前払費用 | 12,208,513 | 11,435,385 | 773,128 |
| 未成業務支出金 | 25,200 | 3,772,000 | △ 3,746,800 |
| 棚卸図書 | 11,627,062 | 13,273,713 | △ 1,646,651 |
| 流動資産合計 | 1,156,503,061 | 1,105,641,575 | 50,861,486 |
| 2. 固定資産 | | | |
| (1) 特定資産 | | | |
| 退職給付引当資産 | 195,834,131 | 169,805,512 | 26,028,619 |
| 減価償却引当資産 | 51,165,565 | 47,012,408 | 4,153,157 |
| 奨学・表彰引当資産 | 24,662,116 | 23,424,032 | 1,238,084 |
| 記念事業等引当資産 | 0 | 20,000,000 | △ 20,000,000 |
| システム改修開発資産 | 150,000,000 | 150,000,000 | 0 |
| 特定資産合計 | 421,661,812 | 410,241,952 | 11,419,860 |
| (2) その他固定資産 | | | |
| 建物附属設備 | 17,046,413 | 20,354,629 | △ 3,308,216 |
| 什器備品 | 2,406,238 | 2,743,579 | △ 337,341 |
| ソフトウェア | 671,040 | 1,282,320 | △ 611,280 |
| リース資産 | 5,932,224 | 9,850,032 | △ 3,917,808 |
| 敷金・保証金 | 98,261,432 | 95,830,632 | 2,430,800 |
| その他固定資産合計 | 124,317,347 | 130,061,192 | △ 5,743,845 |
| 固定資産合計 | 545,979,159 | 540,303,144 | 5,676,015 |
| 資産合計 | 1,702,482,220 | 1,645,944,719 | 56,537,501 |
| II 負債の部 | | | |
| 1. 流動負債 | | | |
| 未払金 | 29,654,971 | 77,344,125 | △ 47,689,154 |
| 未払費用 | 4,564,744 | 6,853,562 | △ 2,288,818 |
| 未払消費税等 | 10,665,000 | 8,421,500 | 2,243,500 |
| 前受金 | 1,120,992 | 8,161,646 | △ 7,040,654 |
| 前受会費 | 50,738,000 | 49,285,000 | 1,453,000 |
| 未成業務受入金 | 0 | 2,160,000 | △ 2,160,000 |
| 預り金 | 2,195,580 | 4,476,309 | △ 2,280,729 |
| 短期リース債務 | 2,744,064 | 3,917,808 | △ 1,173,744 |
| 賞与引当金 | 15,300,000 | 16,180,000 | △ 880,000 |
| 未払法人税等 | 140,000 | 140,000 | 0 |
| 流動負債合計 | 117,123,351 | 176,939,950 | △ 59,816,599 |
| 2. 固定負債 | | | |
| 退職給付引当金 | 137,342,731 | 117,291,312 | 20,051,419 |
| 役員退職慰労引当金 | 58,491,400 | 52,514,200 | 5,977,200 |
| 長期リース債務 | 3,188,160 | 5,932,224 | △ 2,744,064 |
| 固定負債合計 | 199,022,291 | 175,737,736 | 23,284,555 |
| 負債合計 | 316,145,642 | 352,677,686 | △ 36,532,044 |
| III 正味財産の部 | | | |
| 1. 指定正味財産 | 0 | 0 | 0 |
| 2. 一般正味財産 | 1,386,336,578 | 1,293,267,033 | 93,069,545 |
| (うち特定資産への充当額) | (225,827,681) | (240,436,440) | △ (14,608,759) |
| 正味財産合計 | 1,386,336,578 | 1,293,267,033 | 93,069,545 |
| 負債及び正味財産合計 | 1,702,482,220 | 1,645,944,719 | 56,537,501 |

正味財産増減計算書

2019年4月1日から2020年3月31日まで

一般社団法人日本内部監査協会

(単位：円)

| 科 目 | 当年度 | 前年度 | 増減 |
|--------------|---------------|---------------|--------------|
| I 一般正味財産増減の部 | | | |
| 1. 経常増減の部 | | | |
| (1) 経常収益 | | | |
| ① 特定資産運用益 | 33,627 | 31,432 | 2,195 |
| ② 入会金 | 5,130,000 | 4,620,000 | 510,000 |
| ③ 会費 | | | |
| 正会員会費 | 264,650,000 | 252,400,000 | 12,250,000 |
| IIA個人会員会費 | 134,094,000 | 118,314,000 | 15,780,000 |
| ④ 事業収益 | | | |
| 研究交流事業 | 52,457,461 | 42,630,840 | 9,826,621 |
| 教育研修事業 | 430,457,009 | 491,104,740 | △ 60,647,731 |
| 刊行事業 | 29,905,302 | 33,495,961 | △ 3,590,659 |
| 国際認定資格事業 | 200,670,756 | 164,772,032 | 35,898,724 |
| ⑤ 雑収入 | | | |
| 受取利息 | 99,741 | 89,020 | 10,721 |
| 雑収入 | 1,489,454 | 2,028,147 | △ 538,693 |
| 経常収益計 | 1,118,987,350 | 1,109,486,172 | 9,501,178 |
| (2) 経常費用 | | | |
| ① 事業費 | 928,501,592 | 900,122,930 | 28,378,662 |
| 役員報酬 | 5,775,660 | 6,035,980 | △ 260,320 |
| 給料手当 | 163,140,527 | 154,374,172 | 8,766,355 |
| 退職給付費用 | 17,795,636 | 11,723,778 | 6,071,858 |
| 役員退職慰労引当金繰入額 | 1,494,300 | 6,882,700 | △ 5,388,400 |
| 福利厚生費 | 31,728,325 | 29,102,145 | 2,626,180 |
| 会場費 | 80,074,623 | 74,338,503 | 5,736,120 |
| 会議費 | 20,306,695 | 26,209,995 | △ 5,903,300 |
| 会費 | 26,103,491 | 24,378,830 | 1,724,661 |
| 旅費交通費 | 30,900,000 | 26,784,683 | 4,115,317 |
| 通信運搬費 | 35,655,672 | 33,960,728 | 1,694,944 |
| 減価償却費 | 7,770,265 | 10,343,876 | △ 2,573,611 |
| 消耗什器備品費 | 6,285,610 | 6,991,332 | △ 705,722 |
| OA機器費 | 33,068,528 | 32,966,266 | 102,262 |
| 資料印刷費 | 60,061,380 | 65,202,895 | △ 5,141,515 |
| 奨学表彰費 | 2,220,200 | 3,779,614 | △ 1,559,414 |
| 賃借料 | 126,426,500 | 124,518,163 | 1,908,337 |
| 光熱費 | 4,876,149 | 5,410,220 | △ 534,071 |
| 諸謝金 | 47,033,095 | 55,294,256 | △ 8,261,161 |
| 租税公課 | 31,566,545 | 27,769,389 | 3,797,156 |
| 支払寄付金 | 1,221,300 | 0 | 1,221,300 |
| 委託費 | 72,827,637 | 72,710,205 | 117,432 |
| 支払手数料 | 118,486,017 | 98,427,108 | 20,058,909 |
| 慶弔費 | 10,000 | 13,770 | △ 3,770 |
| 雑費 | 3,673,437 | 2,904,322 | 769,115 |

正味財産増減計算書

2019年4月1日から2020年3月31日まで

一般社団法人日本内部監査協会

(単位：円)

| 科 目 | 当年度 | 前年度 | 増減 |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| ②管理費 | 97,416,213 | 112,789,257 | △ 15,373,044 |
| 役員報酬 | 21,884,340 | 22,253,306 | △ 368,966 |
| 給料手当 | 32,168,496 | 31,845,380 | 323,116 |
| 退職給付費用 | 2,255,783 | 1,486,112 | 769,671 |
| 役員退職慰労引当金繰入額 | 4,482,900 | 20,648,100 | △ 16,165,200 |
| 福利厚生費 | 5,599,111 | 5,135,665 | 463,446 |
| 会場費 | 390,000 | 112,860 | 277,140 |
| 会議費 | 21,235 | 23,171 | △ 1,936 |
| 会費 | 17,244 | 16,920 | 324 |
| 旅費交通費 | 3,003,449 | 3,128,657 | △ 125,208 |
| 通信運搬費 | 744,113 | 752,957 | △ 8,844 |
| 減価償却費 | 911,980 | 1,092,652 | △ 180,672 |
| 消耗什器備品費 | 156,322 | 384,326 | △ 228,004 |
| OA機器費 | 1,647,134 | 1,861,933 | △ 214,799 |
| 資料印刷費 | 499,796 | 522,349 | △ 22,553 |
| 管理諸費 | 9,156,915 | 9,392,080 | △ 235,165 |
| 賃借料 | 13,467,446 | 13,157,243 | 310,203 |
| 光熱費 | 377,161 | 381,984 | △ 4,823 |
| 諸謝金 | 70,400 | 97,200 | △ 26,800 |
| 租税公課 | 46,403 | 50,042 | △ 3,639 |
| 委託費 | 27,500 | 0 | 27,500 |
| 支払手数料 | 33,165 | 32,874 | 291 |
| 雑費 | 455,320 | 413,446 | 41,874 |
| 経常費用計 | 1,025,917,805 | 1,012,912,187 | 13,005,618 |
| 評価損益等調整前当期経常増減額 | 93,069,545 | 96,573,985 | △ 3,504,440 |
| 特定資産評価損益等 | 0 | 0 | 0 |
| 評価損益等計 | 0 | 0 | 0 |
| 当期経常増減額 | 93,069,545 | 96,573,985 | △ 3,504,440 |
| 2. 経常外増減の部 | | | |
| (1) 経常外収益 | 0 | 0 | 0 |
| 経常外収益計 | 0 | 0 | 0 |
| (2) 経常外費用 | 0 | 0 | 0 |
| 経常外費用計 | 0 | 0 | 0 |
| 当期経常外増減額 | 0 | 0 | 0 |
| 当期一般正味財産増減額 | 93,069,545 | 96,573,985 | △ 3,504,440 |
| 一般正味財産期首残高 | 1,293,267,033 | 1,196,693,048 | 96,573,985 |
| 一般正味財産期末残高 | 1,386,336,578 | 1,293,267,033 | 93,069,545 |
| 受取補助金等 | 0 | 0 | 0 |
| 一般正味財産への振替額 | 0 | 0 | 0 |
| 当期指定正味財産増減額 | 0 | 0 | 0 |
| 指定正味財産期首残高 | 0 | 0 | 0 |
| 指定正味財産期末残高 | 0 | 0 | 0 |
| | 1,386,336,578 | 1,293,267,033 | 93,069,545 |

正味財産増減計算書内訳表

2019年4月1日から2020年3月31日まで

(単位：円)

| 科 目 | 実施事業等会計 | | | その他会計 | | | | | 法人会計 | 内部取引控除 | 合計 |
|--------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------|---------------|
| | 調査研究事業 | 研究交流事業 | 小計 | 教育研修事業 | 研究会事業 | 刊行事業 | 国際認定資格事業 | 小計 | | | |
| I 一般正味財産増減の部 | | | | | | | | | | | |
| 1. 経常増減の部 | | | | | | | | | | | |
| (1) 経常収益 | | | | | | | | | | | |
| ①特定資産運用益 | 1,575 | 350 | 1,925 | 17,741 | 0 | 0 | 0 | 17,741 | 13,961 | 0 | 33,627 |
| ②入会金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,130,000 | 0 | 5,130,000 |
| ③会費 | | | | | | | | | | | |
| 正会員会費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 264,650,000 | 0 | 264,650,000 |
| IIA個人会員会費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 134,094,000 | 0 | 134,094,000 |
| ④事業収益 | | | | | | | | | | | |
| 研究交流事業 | 0 | 52,457,461 | 52,457,461 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52,457,461 |
| 教育研修事業 | 0 | 0 | 0 | 430,457,009 | 0 | 0 | 0 | 430,457,009 | 0 | 0 | 430,457,009 |
| 刊行事業 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29,905,302 | 0 | 29,905,302 | 0 | 0 | 29,905,302 |
| 国際認定資格事業 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200,670,756 | 200,670,756 | 0 | 0 | 200,670,756 |
| ⑤雑収入 | | | | | | | | | | | |
| 受取利息 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 99,741 | 0 | 99,741 |
| 雑収入 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750,000 | 0 | 750,000 | 739,454 | 0 | 1,489,454 |
| 経常収益計 | 1,575 | 52,457,811 | 52,459,386 | 430,474,750 | 0 | 30,655,302 | 200,670,756 | 661,800,808 | 404,727,156 | 0 | 1,118,987,350 |
| (2) 経常費用 | | | | | | | | | | | |
| ①事業費 | 132,760,383 | 62,385,054 | 195,145,437 | 438,044,242 | 52,301,096 | 32,316,083 | 210,694,734 | 733,356,155 | — | 0 | 928,501,592 |
| 役員報酬 | 3,176,628 | 0 | 3,176,628 | 1,155,132 | 577,560 | 288,780 | 577,560 | 2,599,032 | — | 0 | 5,775,660 |
| 給料手当 | 28,553,200 | 4,565,026 | 33,118,226 | 94,289,051 | 13,123,999 | 4,429,310 | 18,179,941 | 130,022,301 | — | 0 | 163,140,527 |
| 退職給付費用 | 2,451,404 | 340,686 | 2,792,090 | 9,831,895 | 1,539,568 | 447,208 | 3,184,875 | 15,003,546 | — | 0 | 17,795,636 |
| 役員退職慰労引当金繰入額 | 821,848 | 0 | 821,848 | 298,852 | 149,424 | 74,712 | 149,464 | 672,452 | — | 0 | 1,494,300 |
| 福利厚生費 | 4,596,954 | 596,904 | 5,193,858 | 17,336,056 | 2,752,339 | 810,988 | 5,635,084 | 26,534,467 | — | 0 | 31,728,325 |
| 会場費 | 1,261,861 | 36,656,068 | 37,917,929 | 26,185,912 | 15,970,782 | 0 | 0 | 42,156,694 | — | 0 | 80,074,623 |
| 会議費 | 552,154 | 7,276,961 | 7,829,115 | 12,328,231 | 77,462 | 3,073 | 68,814 | 12,477,580 | — | 0 | 20,306,695 |
| 会費 | 25,808,029 | 1,838 | 25,809,867 | 63,288 | 210,474 | 2,497 | 17,365 | 293,624 | — | 0 | 26,103,491 |
| 旅費交通費 | 5,527,541 | 2,915,360 | 8,442,901 | 18,919,721 | 1,969,931 | 178,246 | 1,389,201 | 22,457,099 | — | 0 | 30,900,000 |
| 通信運搬費 | 6,710,633 | 1,043,696 | 7,754,329 | 21,195,334 | 2,621,363 | 826,823 | 3,257,823 | 27,901,343 | — | 0 | 35,655,672 |
| 減価償却費 | 748,717 | 97,215 | 845,932 | 5,426,043 | 448,283 | 132,087 | 917,920 | 6,924,333 | — | 0 | 7,770,265 |
| 消耗什器備品費 | 165,195 | 1,969,104 | 2,134,299 | 3,641,695 | 236,359 | 22,637 | 250,620 | 4,151,311 | — | 0 | 6,285,610 |
| OA機器費 | 1,352,292 | 975,946 | 2,328,238 | 20,704,280 | 809,668 | 238,571 | 8,987,771 | 30,740,290 | — | 0 | 33,068,528 |
| 資料印刷費 | 27,298,983 | 775,692 | 28,074,675 | 19,815,243 | 772,443 | 10,638,994 | 760,025 | 31,986,705 | — | 0 | 60,061,380 |
| 奨学表彰費 | 2,220,200 | 0 | 2,220,200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — | 0 | 2,220,200 |
| 賃借料 | 11,057,003 | 1,435,728 | 12,492,731 | 76,375,185 | 7,728,298 | 1,950,661 | 27,879,625 | 113,933,769 | — | 0 | 126,426,500 |
| 光熱費 | 309,629 | 40,204 | 349,833 | 3,119,618 | 224,628 | 54,624 | 1,127,446 | 4,526,316 | — | 0 | 4,876,149 |
| 諸謝金 | 3,380,591 | 443,664 | 3,824,255 | 40,605,440 | 2,603,400 | 0 | 0 | 43,208,840 | — | 0 | 47,033,095 |
| 租税公課 | 16,238 | 1,921,114 | 1,937,352 | 21,706,729 | 0 | 1,375,666 | 6,546,798 | 29,629,193 | — | 0 | 31,566,545 |
| 支払寄付金 | 1,121,300 | 0 | 1,121,300 | 100,000 | 0 | 0 | 0 | 100,000 | — | 0 | 1,221,300 |
| 委託費 | 5,151,243 | 0 | 5,151,243 | 42,590,935 | 189,500 | 941,257 | 23,954,702 | 67,676,394 | — | 0 | 72,827,637 |
| 支払手数料 | 27,627 | 1,106,132 | 1,133,759 | 253,583 | 16,296 | 9,800,288 | 107,282,091 | 117,352,258 | — | 0 | 118,486,017 |
| 慶弔費 | 10,000 | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — | 0 | 10,000 |
| 雑費 | 441,113 | 223,716 | 664,829 | 2,102,019 | 279,319 | 99,661 | 527,609 | 3,008,608 | — | 0 | 3,673,437 |

財務諸表に対する注記

1. 継続事業の前提に関する注記

該当なし

2. 重要な会計方針

(1) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

棚卸図書・・・書籍別の移動平均法による原価法によっている。

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く） 定額法

無形固定資産（リース資産を除く） 定額法

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用している。

(3) 賞与引当金の計上基準

職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額の内当期間に帰属する額を計上している。賞与引当金見込額に対する福利厚生費を未払費用に計上している。

(4) 退職給付引当金の計上基準

職員については期末退職給与の自己都合要支給額に相当する金額を計上している。

(5) 役員退職慰労引当金の計上基準

役員の退職慰労金の支給に備えるため、内規に基づく当期末要支給額を計上している。

(6) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっている。

3. 特定資産の増減額及びその残高

特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区分 | 資産の種類 | 前期末残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 |
|------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 特定資産 | 退職給付引当資産 | 169,805,512 | 26,028,619 | - | 195,834,131 |
| | 減価償却引当資産 | 47,012,408 | 4,153,157 | - | 51,165,565 |
| | 奨学・表彰引当資産 | 23,424,032 | 10,001,322 | 8,763,238 | 24,662,116 |
| | 記念事業等引当資産 | 20,000,000 | - | 20,000,000 | - |
| | システム改修開発資産 | 150,000,000 | - | - | 150,000,000 |
| | 特定資産計 | 410,241,952 | 40,183,098 | 28,763,238 | 421,661,812 |

4. 特定資産の財源等の内訳

特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 科 目 | 当期末残高 | (うち指定正味財産 からの充当額) | (うち一般正味財産 からの充当額) | (うち負債に対応 する額) |
|------------|-------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 特定資産 | | | | |
| 退職給付引当資産 | 195,834,131 | — | — | 195,834,131 |
| 減価償却引当資産 | 51,165,565 | — | 51,165,565 | — |
| 奨学・表彰引当資産 | 24,662,116 | — | 24,662,116 | — |
| システム改修開発資産 | 150,000,000 | — | 150,000,000 | — |
| 合 計 | 421,661,812 | 0 | 225,827,681 | 195,834,131 |

5. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

(単位：円)

| 科 目 | 取得価額 | 減価償却累計額 | 当期末残高 |
|--------|-------------|------------|------------|
| 建物附属設備 | 55,646,358 | 38,599,945 | 17,046,413 |
| 什器備品 | 14,971,858 | 12,565,620 | 2,406,238 |
| ソフトウェア | 3,568,800 | 2,897,760 | 671,040 |
| リース資産 | 28,698,840 | 22,766,616 | 5,932,224 |
| 合 計 | 102,885,856 | 76,829,941 | 26,055,915 |

6. その他

(1) 退職給付関係

①使用している退職給付制度の概要

職員に対して確定給付型の制度として退職一時金制度を設けている。

②退職給付債務及びその内訳

(単位：円)

| | |
|---------|---------------|
| 退職給付債務 | △ 137,342,731 |
| 退職給付引当金 | △ 137,342,731 |

③退職給付費用に関する事項

(単位：円)

| | |
|--------|------------|
| 勤務費用 | 20,051,419 |
| 退職給付費用 | 20,051,419 |

④退職給付債務等の計算の基礎に関する事項

退職給付債務の計算に当たっては、退職一時金制度に基づく期末自己都合要支給額を基礎として計算している。

(2) ファイナンス・リース取引関係

I 所有権移転ファイナンス・リース取引

該当なし。

II 所有権移転外ファイナンス・リース取引

電話主装置・電話機、印刷機

(3) 実施事業資産の状況等

実施事業資産の当期末残高は次の通りである。

実施事業資産 (単位：円)

| 資産の名称 | 当期首残高 | 当期末残高 |
|------------|------------|------------|
| 減価償却引当資産 | 6,885,017 | 7,119,384 |
| 奨学・表彰引当資産 | 23,424,032 | 24,662,116 |
| 記念事業引当資産 | 20,000,000 | 0 |
| システム改修開発資産 | 20,871,614 | 20,871,614 |
| 建物附属設備 | 2,832,224 | 2,371,906 |
| 什器備品 | 381,750 | 334,811 |
| ソフトウェア | 178,424 | 93,369 |
| リース資産 | 1,370,571 | 825,431 |
| 合 計 | 75,943,632 | 56,278,631 |

附 属 明 細 書

1. 特定資産の明細

特定資産の明細については、財務諸表の注記に記載している。

2. 引当金の明細

(単位：円)

| 科 目 | 期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | | 期末残高 |
|-----------|-------------|------------|------------|-----|-------------|
| | | | 目的使用 | その他 | |
| 賞与引当金 | 16,180,000 | 15,300,000 | 16,180,000 | 0 | 15,300,000 |
| 退職給付引当金 | 117,291,312 | 20,051,419 | | 0 | 137,342,731 |
| 役員退職慰労引当金 | 52,514,200 | 5,977,200 | | 0 | 58,491,400 |

監査報告書

2020年5月15日

一般社団法人 日本内部監査協会
代表理事 土屋 一喜 殿

監事 百武直樹 ㊟

監事 島戸俊明 ㊟

2019年4月1日から2020年3月31日までの第13期事業年度の事業報告、計算書類及びその附属明細書、公益目的支出計画実施報告書その他理事の職務執行の監査について、次のとおり報告します。

1 監査の方法及びその内容

監事は、一般に認められた監査手続に従い、理事会その他の重要な会議に出席し、重要な決裁文書等を閲覧し、当法人の理事等から、職務の執行状況等について定期的に報告を受け、随時説明を求めました。また、当法人の外部監査人より、会計帳簿、会計書類の状況に関し、定期的に報告を受け、さらに適正意見が付された外部監査人監査報告の説明を受け、意見交換いたしました。

2 監査の結果

- (1) 事業報告は、法令及び定款に従い、当法人の状況を正しく表示しています。
- (2) 理事の職務の遂行に関し、不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実はありません。
- (3) 計算書類とその附属明細書は、当法人の財産及び損益の状況を全ての重要な点において適正に表示しています。
- (4) 公益目的支出計画実施報告書は、法令及び定款に従い、当法人の公益目的支出計画の実施状況を正しく表示しています。

以上

独立監査人の監査報告書

2020年5月13日

一般社団法人日本内部監査協会

代表理事 土屋 一 喜 殿

公認会計士東勝次事務所

公認会計士 東 勝次 ㊦

監査意見

私は、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第124条第2項第1号の規定に基づく監査に準じて、一般社団法人日本内部監査協会の2019年4月1日から2020年3月31日までの2019年度の貸借対照表、損益計算書（公益認定等ガイドラインII-4の定めによる「正味財産増減計算書」をいう。）及び財務諸表に対する注記並びに附属明細書について監査し、併せて、正味財産増減計算書内訳表（以下、これらの監査の対象書類を「財務諸表等」という。）について監査を行った。

私は、上記の財務諸表等が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して、当該財務諸表等に係る期間の財産及び損益（正味財産増減）の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における私の責任は、「財務諸表等の監査における監査人の責任」に記載されている。私は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。私は、意見表明のための基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

財務諸表等に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計基準に準拠して財務諸表等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表等を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表等を作成するに当たり、理事者は、継続事業の前提に基づき財務諸表等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に基づいて継続事業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の遂行を監視することにある。

財務諸表等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に

又は集計すると、財務諸表等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表等監査の目的は、内部統制の有効性について意見を表明するものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 理事者が継続事業を前提として財務諸表等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続事業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続事業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表等の注記事項が適切でない場合は、財務諸表等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続事業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表等の表示、構成及び内容、並びに財務諸表等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

法人と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上