

<標準資格>「IPO・内部統制実務士」認定試験 出題記録(直近)

一般社団法人日本経営調査士協会

第27回IPO・内部統制実務士試験問題		2021年2月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準 ① IPO準備事項と各市場の上場審査基準の関連(空欄10箇所) ② 上場審査の知識・要点(空欄4箇所)	— 語群選択 語群選択
問題2	経営管理 ① 上場実質審査、東証CGコード(原則・基本原則)等の理解 ② 経営戦略分析ツール(SWOT分析など)の理解 ③ 経営計画:策定の業務フロー ④ マザーズ上場申請書類の記載要領 ⑤ 予算統制フローの理解	— 正誤判断 語群選択 組み合わせ選択 記述解答 組み合わせ選択
問題3	資本政策 ① 資本政策個別手法-コンバーティブルエクイティ増資 ② 資本政策ストックオプション付与の報酬(資金収支)の理解 ③ 株価算定方式、ブックビルディング方式 ④ 資本政策の具体例:事例問題 ⑤ 資本政策の具体例:事例問題	— 記述解答 記述解答 記述解答 記述・数値計算 記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制 ① 東証コーポレートガバナンス・コードの理解 ② コーポレートガバナンスと内部統制構築の基礎知識	語群選択 空欄記述解答
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備 ① 社内規程の理解 ② 内部監査業務と監査実施資料 ③ 労務管理整備のポイント ④ 上場準備と審査における社内管理資料作成の要点	— 組み合わせ選択 語群選択 組み合わせ選択 組み合わせ選択
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか ① 上場審査における関連当事者との取引 ② 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識 ③ 反社会的勢力との関与を排除する対応	— 正誤判断 語群選択 記述解答
問題7	内部統制の基本的な理解 ① 内部統制の法制上の枠組み ② 内部統制の6つの基本的構成要素の業務の例と整備事項 ③ 財務報告に係る内部統制の評価・報告の流れ(参考図Ⅱ)の理解 ④ 新型コロナの影響「内部統制の課題」と対応措置	— 語群選択 記述、語群選択 正誤判断 記述解答
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識 ① 決算財務報告プロセス:決算・経理体制の整備 (1)決算・財務報告に係る「情報の共有」 (2)同上の要点から「決算業務のルール化および文書化」 ② 会計システムのIT統制 (1)IT全社統制&IT業務全体の理解 (2)IT全般統制&IT業務処理統制の理解 ③ アサーションの基礎知識(名称・意味)	— 記述解答 記述解答 記述解答 語群選択 記述解答
問題9	内部統制報告制度への対応:3点セットほか 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	— 完全記述
問題10	リスク抽出・業務改善・RCM ① 事例問題-リスク抽出の内容 ② 事例問題-具体的なリスク抽出、リスク統制 ③ 事例問題-抽出したリスクにおけるアサーションとコントロール	— 記述解答 記述解答 指摘回答・統制例選択
問題11	内部統制全般に関する理解 ① 開示すべき重要な不備の理解 ② 内部統制モニタリングの理解 ③ キーコントロールを選定する際の留意ポイント ④ 財務報告に係る内部統制基本方針の理解	— 語群選択 記述解答 記述解答 記述解答

第28回IPO・内部統制実務士試験問題		2021年8月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準 ① 東証市場再編と各市場の上場審査基準の関連(空欄10箇所)	— 語群選択

問題2	② 上場審査の知識・要点「報告」の義務 経営管理	記述解答 —
	① 上場実質審査、東証CGコード、スチュワードシップコードの理解	正誤判断
	② ビジネス・モデル・キャンパスの理解	語群選択
	③ 経営戦略分析ツール(SWOT分析など)の理解	記述解答
	④ 経営計画:策定の業務フロー	記述解答
	⑤ 予算統制フローの理解	組み合わせ選択
問題3	資本政策	—
	① 資本政策個別手法-売出し	記述解答
	② 株価算定方式、類似業種比準法	記述解答
	③ 株式公開の公正性-第三者割当増資等の状況の規制と開示	記述解答
	④ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制	—
	① 「IIの部」記載要領から従業員の状況について	組み合わせ選択
	② コーポレートガバナンスと内部統制構築の基礎知識	空欄記述解答
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 上場準備・上場審査の基本知識	正誤判断
	② コーポレートガバナンス・コードから会社の機関設計	組み合わせ選択
	③ 社内規程の理解	組み合わせ選択
	④ 上場準備と審査における社内管理資料作成の要点	組み合わせ選択
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか	—
	① 反社会的勢力との関与を排除する対応	記述解答
	② 関連当事者等の関係整備事例	正誤選択
	③ 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① 財務報告に係る内部統制の枠組み	語群選択
	② 内部統制報告制度の3つの作業フェーズの理解	語群選択
	③ 内部統制の6つの基本的構成要素の業務の例と整備事項	記述解答
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識	—
	① 決算・財務報告に係る決算・経理体制整備の要点から「決算整理仕訳整備」のポイント	記述解答
	② (1)連結パッケージ作成のポイント (2)連結財務諸表の作成・整備のポイント	語群選択
	③ 決算経理体制の整備と運用:担当者ローテーションの重要性	記述解答
問題9	内部統制報告制度への対応:3点セットほか 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	— 完全記述
問題10	リスク抽出・業務改善・RCM	—
	① 事例問題-リスク抽出の内容	記述解答
	② 事例問題-具体的なリスク抽出、リスク統制	記述解答
	③ 事例問題-抽出したリスクにおけるアサーションとコントロール	指摘回答・統制例選択
問題11	内部統制全般に関する理解	—
	① 業務プロセスの評価範囲の検討	語群選択
	② 業務プロセス可視化の検討におけるヒアリングの意義と重要な要	記述回答
	③ ウォークスルー実施による評価と実施の流れ	語群選択
	④ 開示すべき重要な不備の考え方	語群選択

第29回IPO・内部統制実務士試験問題		2022年2月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準	—
	① 東証市場再編と各市場の上場審査基準の関連(空欄11箇所)	語群選択
	② 上場後の継続的なフォローアップ項目	記述解答
問題2	経営管理	—
	① 上場実質審査、東証CGコード、ビジネスモデル・経営計画の理	正誤判断
	② 資本効率・収益力の指標:RPA、ROE、ROIC、WACC	説明文選択
	③ SWOT分析(4つの切り口の組み合わせ)の理解	組み合わせ記号解答
	④ 経営計画:策定の業務フロー	記述解答
	⑤ 予算統制フローの理解	組み合わせ選択
問題3	資本政策	—
	① 資本政策個別手法-コンバーティブルエクイティ増資	記述解答
	② 株価算定方式:類似会社比準法	記述解答

	③ 株式公開の公正性－第三者割当増資等の状況の規制と開示	記述解答
	④ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制 コーポレートガバナンスと内部統制構築の基礎知識	語群選択
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 上場準備・上場審査の基本知識	正誤判断
	② コーポレートガバナンス・コードから会社の機関設計	組み合わせ選択
	③ 労務管理整備のポイント	組み合わせ選択
	④ 企業のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制の有効性	組み合わせ選択
	⑤ 反社会的勢力との関与を排除する対応	記述解答
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか	—
	① 関連当事者等の関係整備事例	正誤選択
	② 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① (1)内部統制の基本知識	語群選択
	(2)内部統制の構築における留意点	記述解答
	(3)内部統制4つの目的	記述解答
	② 内部統制6つの基本的構成要素の名称	記述解答
	③ 公益通報者保護法の改正と管理体制の事例	正誤判断と記述解答
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識	—
	① (1)決算・財務報告プロセスの基本	記述解答
	(2)決算・財務報告プロセスの評価等の内容、方法・手法	記述解答
	(3)個別具体的な決算業務プロセスの代表的な勘定科目	語群選択
	② (1)会計方針の重要性	記述解答
	(2)牽制と承認の重要性	記述解答
	③ 決算経理体制の整備と運用に関し貸倒引当金の計上ルール	記述解答
	④ ITに係わる内部統制、全般統制の理解	記述解答
問題9	内部統制報告制度への対応:3点セットほか	—
	① 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	完全記述
	② 業務記述書の作成(業務フローチャートから業務記述書を作成)	完全記述
問題10	リスク抽出・業務改善・RCM	—
	① 事例問題－リスク抽出	記述解答
	② 事例問題－具体的なリスク抽出、リスクと統制	記述解答
	(1)抽出した代表的なリスクの種類	指摘回答
	(2)抽出したアサーションの判断	指摘回答
	(3)抽出したコントロールの記述	指摘回答
	(4)抽出したコントロールの種別	指摘回答
問題11	内部統制全般に関する理解	—
	① (1)リスクの検討、リスク分類の基礎知識	語群選択
	(2)リスクの例とコントロール・リスクへの対応	記述解答
	② 内部監査の指摘事例から、誤謬・不正防止の是正策を検討	記述回答
	③ 内部統制報告制度の評価実施	語群選択

第30回IPO・内部統制実務士試験問題		2022年8月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準	—
	① 東証市場再編と各市場の上場審査基準の関連(空欄11箇所)	語群選択
	② 上場による社会的責任「社会の公器」となる責務	記述解答
問題2	経営管理	—
	① グロス市場の事業計画・成長可能性、東証CGコードの理解	正誤判断3問
	② 資本効率率・収益力の指標:ROE、ROE、ROIC、WACC	記述解答
	③ 経営計画:策定の業務フロー	記述解答
	④ SWOT分析(4つの切り口の組み合わせ)の理解	記述解答
	⑤ 予算統制フローの理解	組み合わせ選択
問題3	資本政策	—
	① 資本政策個別手法-公募増資	記述解答
	② 株式公開の公正性－第三者割当増資等の状況の規制と開示	記述解答
	③ 株価算定方式:類似会社比準法	記述解答
	④ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制	

	① コーポレートガバナンスと内部統制構築の基礎知識	語群選択
	② 東証CGコード2021年度改正点の理解	組み合わせ選択
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 上場準備・上場審査の基本知識	正誤判断
	② コーポレートガバナンス・コードから会社の機関設計	組み合わせ選択
	③ 内部監査のポイント	組み合わせ選択
	④ 企業のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制の有効性	組み合わせ選択
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか	—
	① 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
	② 関連当事者等の関係整備事例	正誤選択
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① (1)内部統制の基本知識…会社法の内部統制	語群選択
	(2)内部統制の基本知識…金商法の内部統制	語群選択
	(3)内部統制報告制度の概要と枠組み	記述解答
	② (1)内部統制のトップダウン型リスクアプローチ	記述解答
	(2)内部統制の評価範囲に関する実施基準の理解	記述解答
	③ 上場準備と内部統制の構築	記述解答
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識	—
	① (1)決算・財務報告プロセスの基本	語群選択
	(2)決算・財務報告プロセスの評価等の考え方	語群選択
	(3)会計処理のルール化	語群選択
	(4)ローテーションによる不正の発見	語群選択
	② (1)経理締め切り業務の重要性	語群選択
	(2)連結財務諸表作成のポイント	語群選択
	(3)決算経理仕訳の整備と内部統制	語群選択
	③ ITに係わる内部統制、IT全般統制・業務処理統制の理解	語群選択
問題9	内部統制報告制度への対応:3点セットほか	—
	① 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	完全記述
	② 業務記述書の作成(業務フローチャートから業務記述書を作成)	完全記述
問題10	リスク抽出・業務改善・RCM	—
	① 事例問題—リスク抽出	記述解答
	② 事例問題—具体的なリスク抽出、リスクと統制	記述解答
	③ 同:抽出したアサーションの判断	指摘回答
	④ 同:抽出したコントロールの記述	指摘回答
	⑤ 同:抽出したコントロールの種別	指摘回答
問題11	内部統制全般に関する理解	—
	① 内部統制報告制度の評価実施3つの評価プロセス	記述回答
	② 監査役等監査と内部監査の連携の重要性	語群選択
	③ 内部統制評価の実施時期	正誤選択
	④ 内部統制監査業務の理解	記述解答
	ウォークスルー、サンプリングテスト、キーコントロール	

	第31回IPO・内部統制実務士試験問題	2023年2月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準	—
	① 東証市場再編と各市場の上場審査基準の関連(空欄10箇所)	語群選択
	② 新規上場審査等の実効性確保措置—虚偽報告への対応	記述解答
問題2	経営管理	—
	① 東証CGコードの理解、グロース市場の事業計画・成長可能性	正誤判断3問
	② 資本効率・収益力の指標:WACC、ROE、ROIC、	記述解答
	③ 経営計画:策定の業務フロー	記述解答
	④ SWOT分析(4つの切り口の組み合わせ)の理解	記述解答
	⑤ 予算統制フロー図の理解	組み合わせ選択
問題3	資本政策	—
	① 資本政策個別手法-公募増資	記述解答
	② ブックビルディング方式による公募・売出し価格の決定フロー	語群選択
	③ 株価算定方式:ディスカウントキャッシュフロー法	記述解答
	④ 資本政策の具体例:事例問題(1)	記述・数値計算
	⑤ 資本政策の具体例:事例問題(2)	記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制	

問題5	① コーポレートガバナンスの基礎知識 ② 東証CGコード2021年度改正点の理解－補充原則4題 ③ 上場準備・上場審査の基本知識－反社対応ほか その他の経営管理、関係会社等の整備	語群選択 組み合わせ選択 正誤選択 —
問題6	① 上場準備・上場審査の基本知識－組織図・人員配置 ② コーポレートガバナンス・コードと内部監査 ③ 上場準備・上場審査における社内管理資料の作成 経営管理:業務管理制度の整備ほか	組み合わせ選択 組み合わせ選択 組み合わせ選択 —
問題7	① 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識 ② 関連当事者等の関係整備事例 内部統制の基本的な理解	語群選択 正誤選択 —
問題8	① 内部統制の基本知識…6つの基本的構成要素 ② 財務報告に係る内部統制の評価・報告の流れ 財務報告に係る内部統制の基本的な知識	語群選択、記述解答 記述解答、評価説明 —
問題9	① 決算・経理体制の要点項目 ② 経理体制のポイント－経理業務の要点 ③ 決算財務報告プロセス・全社的評価と個別評価 ④ ITに係わる内部統制、IT全般統制の理解 内部統制報告制度への対応:3点セットほか 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	記述解答 記述解答 語群選択 記述解答 — 完全記述
問題10	① 業務記述書の作成(業務フローチャートから業務記述書を作成) ② リスク抽出・業務改善・RCM (1) 事例問題－リスク抽出 (2) 同:抽出したアサーションの判断 (3) 同:抽出したコントロールの記述	完全記述 — 記述解答 指摘回答 指摘回答
問題11	内部統制全般に関する理解 ① 内部監査の監査手法 ② 内部監査の監査証拠と証拠能力 ③ 内部監査の結果から不正防止の是正策を解答 ④ 内部統制－開示すべき重要な不備の考え方	— 記述解答 語群選択 記述解答 記述解答

第32回IPO・内部統制実務士試験問題		2023年8月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準 ① 東証市場再編と各市場の上場審査基準の関連(空欄10箇所) ② 新規上場審査等の実効性確保措置－虚偽報告への対応	— 語群選択 記述解答
問題2	経営管理 ① 東証CGコードの理解、グロース市場の事業計画・成長可能性 ② 資本効率・収益力の指標:WACC、ROE、ROIC、 ③ 経営計画:策定の業務フロー ④ ビジネス・モデル・キャンパスの理解 ⑤ 予算統制フロー図の理解	— 正誤判断3問 記述解答 記述解答 記述解答 組み合わせ選択
問題3	資本政策 ① 資本政策個別手法-売出し ② 株価算定方式:類似会社比準法 ③ ブックビルディング方式による公募・売出し価格の決定フロー ④ 資本政策の具体例:事例問題(1) ⑤ 資本政策の具体例:事例問題(2)	— 記述解答 語群選択 記述解答 記述・数値計算 記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制 ① コーポレートガバナンスの基礎知識 ② 東証CGコード2021年度改正点の理解－補充原則4題	語群選択 組み合わせ選択 —
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備 ① 上場準備・上場審査の基本知識－組織図・人員配置 ② 労務管理整備のポイント ③ 上場準備・上場審査の基本知識－反社対応ほか ④ 企業のコーポレート・ガバナンス及び内部管理体制の有効性、三様監査	— 組み合わせ選択 組み合わせ選択 組み合わせ選択 記述解答
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか ① 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識 ② 関連当事者等の関係整備事例	— 語群選択 正誤選択

問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① 内部統制の基本知識…6つの基本的構成要素 会社法と金商法…2つの内部統制の相違点	語群選択
	② 開示すべき重要な不備…全社的な内部統制の不備の例	語群選択
	③ 財務報告に係る内部統制構築のプロセス	語群選択
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識	—
	① 全社的な評価と決算財務報告プロセスの整備&運用状況の理解	正誤判断2問
	② ITに係わる内部統制、IT用語の理解	記述解答
	③ リスク評価プロセスの導入	記述解答
	④ 決算財務報告プロセスの理解	記述解答
問題9	内部統制報告制度への対応:3点セットほか 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	— 完全記述
問題10	① 業務記述書の作成(業務フローチャートから業務記述書を作成)	完全記述
	② リスク抽出・業務改善・RCM	—
	(1) 事例問題ーリスク抽出	記述解答
	(2) 同:抽出したアサーションの判断	指摘回答
	(3) 同:抽出したコントロールの記述	指摘回答
問題11	内部統制の監査実務と全般に関する理解	—
	① 内部監査の実務:リスクと評価	記述解答
	② 内部統制ー開示すべき重要な不備の考え方 業務プロセスレベルの不備の評価の検討	語群選択

第33回IPO・内部統制実務士試験問題		2024年2月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準	—
	① 上場規程:事業継続実績、時価総額、形式要件:証明書類	語群選択
	② 上場規程:望ましい投資単位水準	記述解答
問題2	経営管理	—
	① グロース市場の審査<事業計画・成長可能性>の留意事項	正誤判断
	② SWOT分析(4つの切り口の組み合わせ)の理解	記述解答
	③ 経営戦略分析ツール:ビジネス・モデル・キャンバスの理解	語群選択
	④ 予算統制フローの理解	組み合わせ選択
問題3	資本政策	—
	① 資本政策個別手法-売出し	記述解答
	② 株価算定方式:類似会社比準法	語群選択
	③ ブックビルディング方式による公募・売出し価格の決定フロー	選択解答
	④ 資本政策の具体例:事例問題(1)	記述・数値計算
	⑤ 資本政策の具体例:事例問題(2)	記述・数値計算
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制	—
	① コーポレートガバナンスの基礎知識	語群選択
	② 東証コーポレートガバナンス・コード:改正点	組み合わせ選択
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 上場準備・上場審査の基本知識ー組織図・人員配置	組み合わせ選択
	② 主要規程整備のチェックポイント	組み合わせ選択
	③ 企業のコーポレート・ガバナンス及び 内部管理体制の有効性、三様監査	記述解答
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか	—
	① 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
	② 関連当事者等の関係整備事例	正誤選択
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① 内部統制報告制度の実効性確保(実施基準改訂趣旨)	記述解答
	② 内部統制報告制度の評価範囲の考え方(実施基準改訂要点)	語群選択
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識	—
	① 全社的な内部統制を整備するポイント	語群選択
	② 内部統制において整備すべき代表的な規程・マニュアル類	記述解答
	③ 財務報告の信頼性と内部統制に係わる内部牽制と承認手続き	語群選択
	④ 経理体制整備と内部統制のポイント	語群選択
	⑤ 「IT統制」整備のポイント	記述解答
問題9	内部統制報告制度への対応:3点セットほか 業務フローチャートの作成(業務記述書からフローチャートを作成)	— 完全記述

問題10①	業務記述書の作成(業務フローチャートから作成)	完全記述
②	リスク抽出・業務改善・RCM	—
	事例問題—リスク抽出の内容	記述解答
	事例問題—具体的なリスク抽出、リスク統制	記述解答
	事例問題—抽出したリスクにおけるアサーションとコントロール	指摘回答・統制例選択
問題11	内部統制全般に関する理解	—
①	日常的モニタリングと独立的評価	語群選択
②	自己点検導入の効果	記述解答
③	内部統制:整備状況と運用状況の評価実務	記述解答
④	(1)開示すべき重要な不備の考え方	記述解答
	(2)内部統制の基本方針書の作成	語群選択