

＜標準資格＞「IPO・内部統制実務士」認定試験 過去問一覧

一般社団法人日本経営調査士協会

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 ② 上場規程: 望ましい投資単位水準	— 語群選択 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 ② SWOT分析(4つの切り口の組み合わせ)の理解 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 ④ 予算統制フローの理解	— 正誤判断 記述解答 語群選択 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 選択解答 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 東証コーポレートガバナンス・コード: 改正点	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 主要規程整備のチェックポイント 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	— 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 内部統制報告制度の実効性確保(実施基準改訂趣旨) 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)	— 記述解答 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 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 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 ④ 経理体制整備と内部統制のポイント ⑤ 「IT統制」整備のポイント	— 語群選択 記述解答 語群選択 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	① 業務記述書の作成(業務フローチャートから作成) ② リスク抽出・業務改善・RCM 事例問題-リスク抽出の内容 事例問題-具体的なリスク抽出、リスク統制 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	完全記述 — 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 日常的モニタリングと独立的評価 ② 自己点検導入の効果 ③ 内部統制: 整備状況と運用状況の評価実務 ④ (1) 開示すべき重要な不備の考え方 (2) 内部統制の基本方針書の作成	— 語群選択 記述解答 記述解答 記述解答 語群選択

第34回IPO・内部統制実務士試験問題		2024年8月実施
問題1	IPO概論: 上場準備と上場基準 ① IPOのメリットとデメリット(会社対応負担増) ② 上場審査基準の形式要件 ③ 上場申請までの事前準備の目的・概要・業務の内容	— 語群選択 数値選択 記述解答
問題2	経営管理 ① 経営計画策定及び実行に関する主要なチェックポイント	— 語群選択

	② 経営計画策定の業務フローのポイント	組み合わせ選択
	③ 月次決算体制の整備 (1) 月次決算の理解と重要性 (2) 月次決算体制整備のポイント	語群選択 記述解答
	④ 予実差異分析の業務フロー (1) 予実差異分析の業務フロー (2) 月次決算や予実差異分析を迅速かつ正確に行うこと	語群選択 完全記述(100字程度)
問題3	資本政策	—
	① 資本政策の個別手法と実施目的	語群選択
	② 第三者割当増資及びストックオプション付与	組み合わせ選択
	③ 従業員持株会にかかる留意事項	語群選択
問題4	コーポレートガバナンス、内部統制	—
	① (1) コーポレートガバナンスの理解 (2) 東証コーポレートガバナンス・コード 5つの基本原則	組み合わせ選択 記述解答
	② コーポレート・ガバナンス及び内部統制構築の留意点	記述解答
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 株主総会の理解	語群選択
	② 監査役会(監査役)・監査等委員会・監査委員会 (1) 監査役会(監査役)・監査等委員会・監査委員会の役割 (2) 監査役の主な監査業務	語群選択 組み合わせ選択
	③ 組織編成における上場審査のポイント	正誤判断
	④ 社内規程運用のポイント	正誤判断
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか	—
	① 関連当事者等との整備の必要性・考え方	正誤判断
	② 関連当事者等との関係整備の留意点	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報告制度の<実効性>	記述解答
	② 内部統制報告制度の評価範囲の考え方	記述解答
	③ 財務報告に係る内部統制報告制度<実施基準>等の理解	正誤判断:14項目
問題8	財務報告に係る内部統制の基本的な知識	—
	① 全社的な内部統制の整備のポイント (1) 全社的な内部統制の本質 (2) 内部統制に関係を有する者の役割と責任	語群選択 記述解答
	② 経理体制整備のポイント (1) 経理体制整備のポイント決算・開示に係る情報の共有 (2) 決算業務のルール化と文書化の理由と重要性など (3) 会計処理の標準化	記述解答 記述解答 記述解答
	③ 「IT統制」整備のポイント (1) 内部統制の基本的構成要素の基礎知識 (2) 評価対象とする業務プロセスの識別、リスクの再評価	記述解答 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 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 事例問題ーリスク抽出の内容	記述解答
	② 事例問題ー具体的なリスク抽出、リスク統制	記述解答
	③ 事例問題ー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	内部統制全般と開示に関する理解	—
	① 内部管理体制上の事例問題	完全記述
	② 開示すべき重要な不備の考え方	語群選択

第35回IPO・内部統制実務士試験問題		2025年3月実施
問題1	IPO概論:上場準備と上場基準	—
	① 上場申請から上場までの手続き(流れ)	記述解答
	② 上場準備スケジュール検討にあたってのチェックポイント	語群選択
	③ 上場実質審査基準5大項目名	記述解答
	④ 代表的な上場審査書類、経営管理体制の項目例の名称	記述解答
問題2	経営管理	—
	① 上場準備における経営計画策定の重要性	語群選択
	② 上場申請会社の経営計画の審査の考え方	組み合わせ選択

	③ 東証CG・コードから<上場会社の経営のあり方>の要点	—
	(1)取締役会等の責務(1)	語群選択
	(2)取締役会等の責務(2)	語群選択
	(3)経営戦略や経営計画の策定・公表	語群選択
	④ 予実差異分析の目的と手順	—
	(1)予実差異分析の目的	語群選択
	(2)予実差異分析の手順	語群選択
	(3)予算精度の向上を図る業務サイクル	記述解答
問題3	資本政策	—
	① 資本政策の目標	語群選択
	② (1)資本政策の策定における株価設定の留意点	完全記述(200字程度)
	(2)上場前の株価算定方法の「方式名」	組み合わせ選択
	③ ストックオプション	語群選択
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構築の要点	語群選択
	② コーポレート・ガバナンス構築の取り組み事例とその概要	記述解答
	③ 会社の法令違反が発覚した場合の経営などへの影響	記述解答
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 取締役会(取締役)の役割	組み合わせ選択
	② 内部監査業務の要点	正誤判断
	③ 監査役会(監査役)の役割と要点	正誤判断
	④ 社内規程作成のポイント	正誤判断
問題6	経営管理:業務管理制度の整備ほか	—
	関連当事者等(個人)との取引関係整備の事例	語群選択
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① (1)内部統制4つの目的	記述解答
	(2)内部統制6つの基本的要素	語句選択
	② 内部統制報告制度の評価範囲の考え方	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 全社的な内部統制の整備のポイント	—
	統制環境に含まれる一般的な事項の説明	語句選択
	② 決算・財務報告プロセスの2つの分類	語句選択
	③ 経理体制の整備	—
	(1)経理体制整備のポイント	記述解答
	(2)スプレッドシートの把握	記述解答
	④ 「IT統制」整備のポイント	記述解答
	IT全般統制において評価すべき4つの運用管理の名称	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 事例問題ーリスク抽出の内容	記述解答
	② 事例問題ー具体的なリスク抽出、リスク統制	記述解答
	③ 事例問題ー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	内部統制全般と開示に関する理解	—
	① 業務プロセス構築の作業	語群選択
	② (1)開示すべき重要な不備の考え方	語群選択
	(2)重要な虚偽記載が発生する可能性の考え方	記述解答