

<標準資格>「IPO・内部統制実務士」認定試験 出題記録(4:直近)

一般社団法人日本経営調査士協会

第18回IPO・内部統制実務士試験問題		平成28年8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	語群選択
	② 取引所が行う上場審査基準の基礎的な知識	語群選択
	③ 上場承認後の審査基準の充足、上場申請書類の名称	完全記述
問題2	経営管理	—
	① 東証コーポレートガバナンス・コード等の理解	正誤判断
	② 経営計画:策定の業務フロー	組み合わせ選択
	③ 経営計画ツール:競合他社の製商品・サービスの分析	語群選択
	④ ビジネスモデルや経営戦略の検討-分析ツール等の理解	語群選択
	⑤ 経営戦略の定義	正誤判断
	⑥ 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-株式分割	完全記述
	② 従業員持ち株会	正誤判断
	③ 資本政策における株価算定方法	完全記述
	④ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	正誤選択
	⑤ 資本政策の具体例:事例問題	完全記述
	⑥ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-定義理解	完全記述
	② コーポレートガバナンス・コードの理解-関連理解	完全記述
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 社内管理資料、規程整備のポイント	組み合わせ選択
	② 内部監査業務のPDCAサイクル-内部監査実施資料	語群選択
	③ 監査役監査の主な業務と実績確認資料	完全記述
	④ 上場準備における取締役の員数と構成の理解	組み合わせ選択
	⑤ 上場審査の確認事項:人事労務の理解	語群選択
	⑥ 反社会的勢力との関与防止に関するチェックポイント	語群選択
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	組み合わせ選択
	② 上場審査における関連当事者との取引	正誤判断
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① 内部統制に関係する者の役割と責任	語群選択
	② 会計方針を変更する場合の手続きと留意点	完全記述
	③ 全社的な統制が有効でない場合の評価対象の検討	完全記述
問題8	業務プロセスに係る内部統制の理解	—
	① 業務プロセスに係る内部統制の不備の検討	語群選択
	② プロセス部門の自己点検の点検方法	完全記述
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	完全記述
	② 事例問題-具体的なリスクの内容	完全記述
	③ 事例問題-不完全な事例業務フローチャートの補正	完全記述
問題11	内部統制全般に関する理解	—
	① リスクマネジメント-リスクの発生頻度と影響度の理解	完全記述
	② 開示すべき重要な不備事例に関する改善・是正策の検討	完全記述
	時価のない投資有価証券の評価の不備	—
	開示すべき重要な不備事例に関する再発防止策の検討	完全記述
	連結子会社の横領発覚に寄る内部統制不備	—

第19回IPO・内部統制実務士試験問題		平成29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	語群選択
	② 取引所が行う上場審査の方法3つ	完全記述
	③ 上場は、申請企業が「社会の公器」となること	語群選択

問題2	経営管理	
	① 東証コーポレートガバナンス・コード等の理解	正誤判断
	② ビジネスモデルキャンパスの理解	組み合わせ選択
	③ 経営計画:策定の業務フロー	語群選択
	④ ビジネスモデルや経営戦略の検討-分析ツール等の理解	語群選択
	⑤ 経営戦略の定義	完全記述
	⑥ 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-株式分割	完全記述
	② 従業員持ち株会	完全記述
	③ 資本政策における株価算定方法	完全記述
	④ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	正誤選択
	⑤ 資本政策の具体例:事例問題	完全記述
	⑥ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-定義理解	完全記述
	② コーポレートガバナンス・コードと内部統制構築の基礎知識	完全記述
問題5	その他の経営管理、関係会社等の整備	—
	① 取締役の選任と構成	組み合わせ選択
	② 監査役の選任と監査業務	語群選択
	③ 内部監査業務と監査実施資料	語群選択
	④ 上場準備における組織・規程・運用の要点	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、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
	② 上場審査における関連当事者との取引	正誤判断
	③ 上場審査の確認事項:人事労務の理解	組み合わせ選択
	④ 反社会的勢力との関与防止に関するチェックポイント	完全記述
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評価・報告の流れ<参考図2>	語群選択
	② 内部統制に関係する者の役割と責任	語群選択
問題8	業務プロセスに係る内部統制の理解	—
	① 「統制環境」の具体的な取り組み	語群選択
	② 決算・財務プロセスのうち、全社的な観点で評価するものと、個別に評価するもの	完全記述
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	完全記述
	② 事例問題-具体的なリスクの内容	完全記述
	③ 事例問題-税効果プロセスにおけるRCM事例	指摘回答・語群選択
問題11	内部統制全般に関する理解 内部監査の結果、不正が発覚した事例に対する再発防止のための 是正策の検討	— 完全記述

第20回IPO・内部統制実務士試験問題		平成29年8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	語群選択
	② IPO準備における重要な社外支援者2つを記載	記述解答
	③ IPOのメリット3つを記載	記述解答
問題2	経営管理	
	① 東証コーポレートガバナンス・コード等の理解	正誤判断
	② SWOT分析の理解	記述解答
	③ 経営計画:策定の業務フロー	組み合わせ選択
	④ ビジネスモデルや経営戦略の検討-分析ツール等の理解	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-第三者割当増資	記述解答
	② 従業員持ち株会	正誤判断
	③ 資本政策における株価算定方法	記述解答
	④ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	記号選択

	⑤ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
	⑥ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-定義理解	記述解答
	② コンプライアンス、労務管理の基礎知識	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 監査役監査の書面、監査実績資料3つ	記述解答
	② 取締役の選任と構成	語群選択
	③ 内部監査業務と監査実施資料	語群選択
	④ 上場準備における組織・規程・運用の要点	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、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
	② 上場審査における関連当事者との取引	正誤判断
	③ 反社会的勢力との関与防止に関するチェックポイント	記述解答
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	財務報告に係る内部統制構築のプロセス<参考図1>	語群選択
問題8	全社的な内部統制チェックリストの理解	—
	① 「内部通報の仕組み」の具体的な取り組み	正誤判断・説明
	② 「個別財務諸表作成の方針」など	正誤判断・説明
	③ 「IT統制に係る対応」	正誤判断・説明
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	完全記述
	② 事例問題-具体的なリスク抽出、リスク統制、業務記述書の補正	完全記述
	③ 事例問題-販売プロセスにおけるRCM事例	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 監査手法の基礎知識	語群選択
	② 内部監査報告書の作成	完全記述

第21回IPO・内部統制実務士試験問題		平成30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(1)	語群選択
	② IPO準備事項と各市場の上場審査基準の関連(2)	語群選択
	③ 東証のIPO審査の方法に該当するものかどうか	正誤選択
	④ IPO準備における重要な社外支援者2つを記載	記述解答
問題2	経営管理	—
	① 東証コーポレートガバナンス・コード等の理解	正誤判断
	② ビジネスモデルキャンバス分析の理解	記述解答
	③ 経営計画:策定の業務フロー	組み合わせ選択
	④ SWOT分析の理解	空欄・記述解答
	⑤ ビジネスモデルや経営戦略の検討-分析ツール等の理解	組み合わせ選択
	⑥ 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-株式分割	記述解答
	② 従業員持ち株会	正誤判断
	③ 資本政策における株価算定方法とブックビルディング	記述解答
	④ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	記号選択
	⑤ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
	⑥ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-定義理解	記述解答
	② 東証コーポレートガバナンス・コードの基礎知識	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 社内規程の理解	語群選択
	② 監査役監査の書面、監査実績資料3つ	記述解答
	③ 取締役の選任と構成	組み合わせ選択
	④ 内部監査業務と監査実施資料	記述解答
	⑤ 上場準備における組織・規程・運用の要点	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、特別利害関係、役員等の知識	語群選択

	② 上場審査における関連当事者との取引	正誤判断
	③ 反社会的勢力との関与防止に関するチェックポイント	組み合わせ選択
	④ 反社会的勢力との関与防止に関するチェックポイント	記述解答
問題7	内部統制の基本的な理解 業務プロセスに係る内部統制の不備の検討<参考図3>	— 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 全社的な内部統制の理解 決算・財務報告プロセスの内部統制の理解	— 記述解答 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	完全記述
	② 事例問題ー具体的なリスク抽出、リスク統制、業務記述書の補正	完全記述
	③ 事例問題ー販売・出荷プロセスにおけるアサーションとコントロー	指摘回答・統制例選択
問題11	内部統制全般に関する理解 事例問題ー業務フローチャート・業務記述書の補正	— 完全記述

	第22回IPO・内部統制実務士試験問題	平成30年8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 ② IPOの意義、上場審査・市場特性の知識 ③ 東証の上場申請後に行われる「上場審査の方法」	— 語群選択 語群選択 12語群から正解を選択
問題2	経営管理 ① 東証コーポレートガバナンス・コード等の理解 ② SWOT分析の理解 ③ 経営計画:策定の業務フロー ④ ビジネスモデルや経営戦略の検討ー分析ツール等の理解 ⑤ 経営計画:策定の手順 ⑥ 予算統制フローの理解	正誤判断 空欄・記述解答 組み合わせ選択 記述解答 策定の順番を選択 組み合わせ選択
問題3	資本政策 ① 資本政策個別手法ーストックオプション ② 資本政策における株価算定方法とブックビルディング ③ 従業員持ち株会 ④ 株式公開の公正性ー第三者割当増資の規制と開示 ⑤ 資本政策の具体例:事例問題 ⑥ 資本政策の具体例:事例問題	— 記述解答 記述解答 正誤判断 記号選択 記述・数値計算 記述・数値計算
問題4	① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解ー定義理解 ② 東証コーポレートガバナンス・コード、内部統制等の基礎知識 ③ 内部管理体制の有効性、コンプライアンスの基礎知識の確認	語群選択 空欄・記述解答 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 社内規程の理解 ② 監査役監査の書面、監査実績資料3つ ③ 東証コーポレートガバナンス・コードの今年の改訂点 ④ 内部監査業務と監査実施資料 ⑤ 上場準備における組織・規程・運用の要点	— 語群選択 記述解答 組み合わせ選択 記述解答 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、特別利害関係、役員等の知識 ② 上場審査における関連当事者との取引	— 語群選択 組み合わせ選択
問題7	内部統制の基本的な理解 ① 内部統制6つの基本的構成要素の名称 ② 内部統制6つの基本的構成要素の具体的な取り組み例 ③ 財務報告に係る内部統制の評価・報告の流れ<参考図2>	— 記述解答 語群選択 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 決算・財務プロセスのうち、個別に評価するものの代表的な事項 ② 経理業務の属人化を防ぐために有効な手段2例 ③ IT業務処理統制の理解(IT業務から選択)	— 記述解答 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－リスク抽出の内容	完全記述
② 事例問題－具体的なリスク抽出、リスク統制、業務記述書の補正	完全記述
③ 事例問題－販売・出荷プロセスにおけるアサーションとコントロー	指摘回答・統制例選択
問題11 内部統制全般に関する理解	—
事例問題－内部監査の結果、不正が発覚への是正・再発防止策	完全記述

第23回IPO・内部統制実務士試験問題		平成31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	語群選択	
② 主幹事証券、監査法人作成の新規上場申請に係る提出書類	記述解答	
問題2 経営管理		
① 上場実質審査、東証CGコード、スチュワードシップ等の理解	正誤判断	
② SWOT分析の理解	空欄・記述解答	
③ 経営計画:策定の業務フロー	記述解答	
④ ビジネス・モデル・キャンパスの理解	語群選択	
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-第三者割当増資	記述解答	
② 資本政策におけるストックオプション付与の報酬の理解	記述解答	
③ 株価算定方式-類似会社比準方式	記述解答	
④ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	記号選択	
⑤ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算	
⑥ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算	
問題4 ① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-関係図の理解	語群選択	
② 内部管理体制の有効性、労務管理整備のポイント	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 社内規程の理解	組み合わせ選択	
② 内部監査業務と監査実施資料	語群選択	
③ 取締役の員数と構成	組み合わせ選択	
④ 上場準備と審査における組織・規程・運用の要点	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、特別利害関係、役員等の知識	語群選択	
② 上場審査における関連当事者との取引	組み合わせ選択	
③ 反社会的勢力との関与を排除する対応	記述解答	
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構築のプロセス<参考図1>	記述解答	
② 内部統制6つの基本的構成要素の名称と整備事項の例	記述解答	
③ 内部統制の4つの限界-統制環境と低減措置	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	—	
決算・財務プロセスのうち、経理体制・IT統制の体制整備	正誤判断	
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 重要な虚偽記載が発生する可能性の検討事項	語群選択	
② 内部統制の評価結果に関する事項	語群選択	

第24回IPO・内部統制実務士試験問題		2019年8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	語群選択	
② 新規上場申請に係る意義・情報伝達・プリンシプル	語群選択	
③ 東証の上場申請後に行われる「上場審査の方法」	18語群から正解を選択	
問題2 経営管理		
① 上場実質審査、東証CGコード、スチュワードシップ等の理解	正誤判断	
② 経営分析手法(SWOT分析など)の理解	解説文と手法図表の選択	
③ 経営計画:策定の業務フロー	組み合わせ選択	

	④ 東証マザーズの上場審査「過年度の業績及び今後の事業計画」	記述解答
	⑤ 経営計画:策定の手順	策定の順番を選択
	⑥ 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-株式分割	記述解答
	② 資本政策におけるストックオプション付与の報酬の理解	記述解答
	③ 理想的な株価推移、株価算定方式	記述解答
	④ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	記号選択
	⑤ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
	⑥ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
問題4	内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-関係図の理解	語群選択
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	組み合わせ選択
	② 内部監査業務と監査実施資料	語群選択
	③ 労務管理整備のポイント	組み合わせ選択
	④ 東証コーポレートガバナンス・コードの理解	組み合わせ選択
	⑤ 社内管理資料作成の重要性	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 上場審査における関連当事者との取引	正誤判断
	② 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識	語群選択
	③ 反社会的勢力との関与を排除する対応	記述解答
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① 2つの内部統制の法制名	記述解答
	2つの内部統制の相違点の理解	正誤判断
	② 開示すべき重要な不備の考え方	記述解答
	③ 全社的な内部統制の整備のポイント	正誤記述解答
	内部統制の整備事項の例から6つの基本的構成要素の名称	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 内部統制構築に必要な整備事項の手法名	記述解答
	② 決算・財務プロセスの個別に評価するものの代表的な勘定科目	記述解答
	③ 決算・財務プロセスのうち、経理体制・IT統制の体制整備	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-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 代表的な監査手法の理解	語群選択
	② 内部統制報告書の記載要領	正誤判断
	③ 内部監査報告書の作成	完全記述

第25回IPO・内部統制実務士試験問題		2020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	語群選択
	② 新規上場申請に係る意義・不祥事予防と対応のプリンシプル	記述解答
問題2	経営管理	—
	① 上場実質審査、東証CGコード、スチュワードシップ等の理解	正誤判断
	② 経営分析手法:SWOT分析の理解	図表の文言記述
	③ 経営計画:策定の業務フロー	記述解答
	④ ビジネス・モデル・キャンパスの理解	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 株価算定方式-類似会社比準方式	記述解答
	③ 株式公開の公正性-第三者割当増資の規制と開示	記号選択
	④ 資本政策の具体例:事例問題	記述・数値計算
	⑤ 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、コンプライアンス	—

	① 内部統制、コーポレート・ガバナンスの理解-関係図の理解	語群選択
	② 労務管理整備のポイント	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 社内規程の理解	組み合わせ選択
	② 内部監査業務と監査実施資料	語群選択
	③ 監査役・監査役会	組み合わせ選択
	④ 上場準備・上場審査	正誤判断
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	語群選択
	② 関連当事者、特別利害関係、役員等の知識	正誤判断
	③ 反社会的勢力との関与を排除する対応	記述解答
問題7	内部統制の基本的な理解	—
	① 内部統制の枠組み	記述解答
	② 内部統制6つの基本的構成要素の業務名称	記述解答
	内部統制6つの基本的構成要素の重要な整備事項	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 決算財務報告プロセス:会計処理の標準化	語群選択
	同上 :適切な内部牽制と承認手続の構築	語群選択
	同上 :「経理体制」整備のポイント	語群選択
	② 決算・財務プロセスの整備事項	語群選択
	③ IT統制の体制整備・・・IT全般統制の理解	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	—
	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 開示すべき重要な不備の理解	語群選択
	② 内部統制の監査業務など	
	モニタリング、整備状況の評価、運用状況の評価	正誤判断