

The Japanese Institute of
Certified Public Accountants

2021年審理通達：監査報告書の作成及びEDINETによる提出並びにXBRLタグ付けへの関与について

EDINETで提出される監査報告書のXBRLタグ付け範囲の拡大に関する留意事項

注意：この教材は、日本公認会計士協会において、研修用教材として作成したものです。
他の者が許可なく複写等することを禁じます。

JICPAから2021年2月に公表された監査報告書に関する文書

2021年2月に公認会計士協会から、以下の文書が公表された。

1 **業務本部 2021年審理通達第1号
監査報告書の作成及びEDINETによる提出並びにXBRLタグ付けへの関与について**

https://jicpa.or.jp/specialized_field/files/2-10-1-2b-2021022.pdf

2 **EDINETで提出される監査報告書のXBRLタグ付け範囲の拡大に関する留意事項**

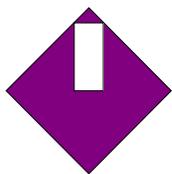
https://jicpa.or.jp/specialized_field/files/2-10-1-2a-2021022.pdf

公表の背景

- ①2020年3月期のEDINETで提出された監査報告書において訂正事例が散見された。
- ②2021年版EDINETタクソノミに「監査上の主要な検討事項」のXBRLタグが追加された。



2021年3月期のEDINET提出の監査報告書は、訂正がなく、かつ、正しくXBRLタグ付けされた監査報告書の開示が求められる。その注意喚起として公表された。

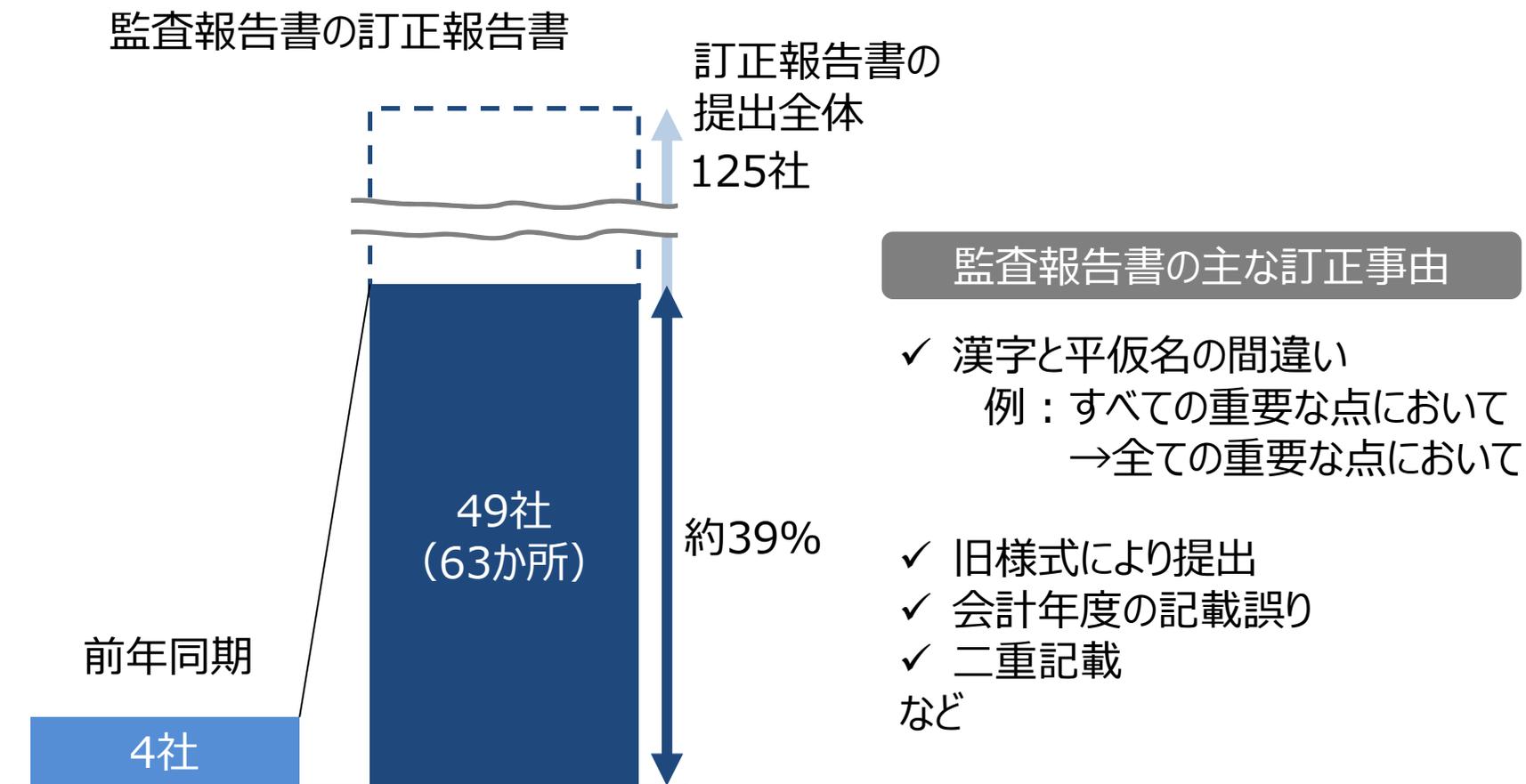


The Japanese Institute of
Certified Public Accountants

監査報告書の作成及びEDINETによる提出 並びにXBRLタグ付けへの関与について

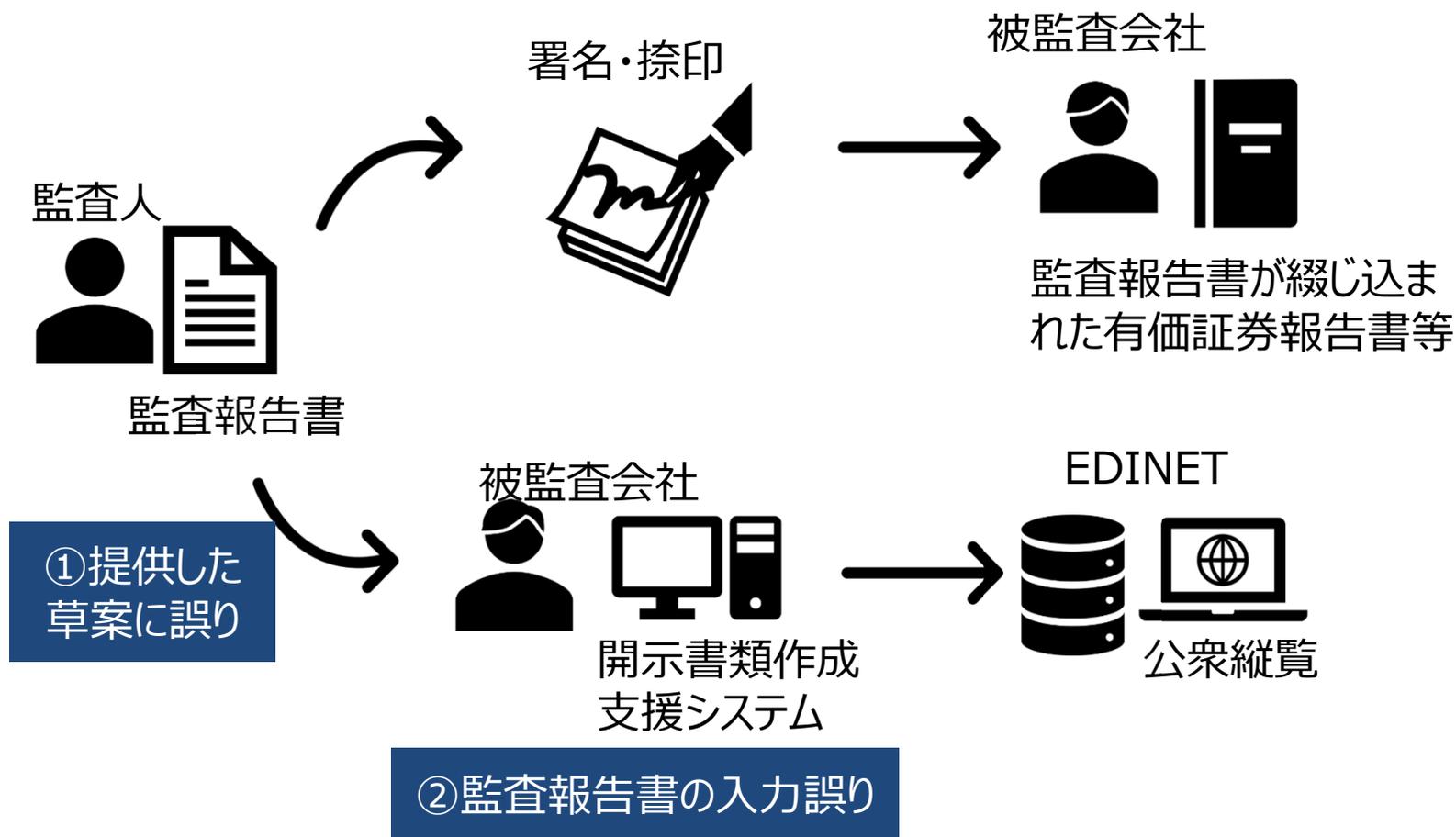
監査報告書の訂正事由

金商法に基づく監査においては、2020年3月決算会社において、2020年7月末までに監査報告書の訂正報告書を提出した会社は49社（63か所）あり、同対象期間に有価証券報告書に係る訂正報告書を提出した125社のうち、約39%を占め、前年同期の4社に比べ、大きく増加した。



監査報告書の訂正原因

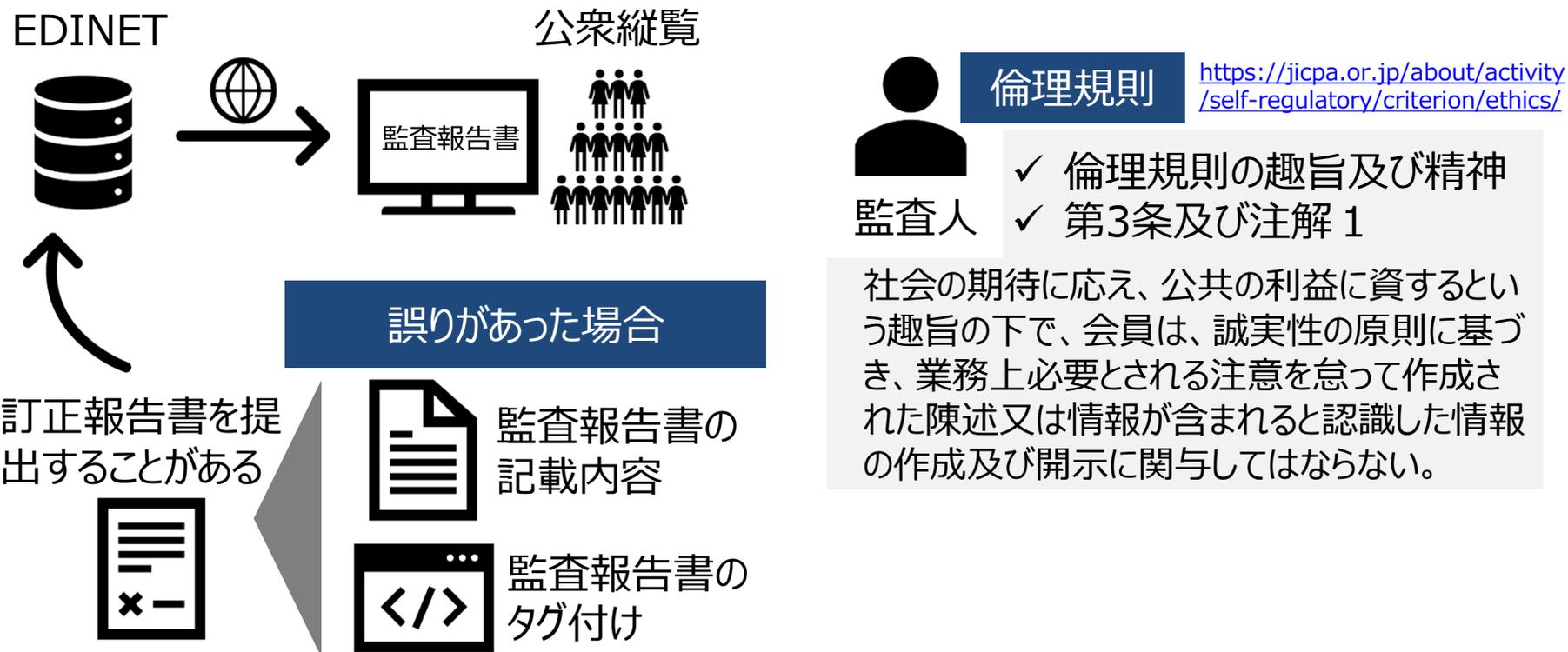
2020年3月期から、監査報告書の記載順序、記載事項及び記載内容に係る大幅な見直しが行われた。EDINETで提出する監査報告書に誤りがあった場合、その原因は、①監査人が被監査会社に提供した監査報告書の草案に誤りがあった、もしくは②被監査会社での開示書類作成支援システムへの入力に誤りがあったと考えられる。



EDINET提出の監査報告書に対する監査人の関与の必要性

監査人が被監査会社に提供した草案が原本と一致しており、誤りが含まれていない場合であっても、監査報告書の訂正は、EDINETで提出される監査報告書の利用者に対して、監査人が誤った監査報告書の提供に関与しているという外観を生じさせることがある。

監査人には、EDINETで提出される監査報告書の作成に関してこのような外観を生じさせないように、注意を払うことが期待される。



参考 IT委員会研究報告第44号「新EDINETの概要とXBRLデータに関する監査人の留意事項」の「Ⅲ 7 XBRLデータが訂正された場合の監査上の取扱い」

監査人が被監査会社に提出する監査報告書の記載誤りの防止

監査報告書の記載様式が定型的ではなく、個々の企業ごとに記載内容が異なることがあるという状況を踏まえて、まずは、監査人が作成する監査報告書に記載誤りがないようにする必要がある。

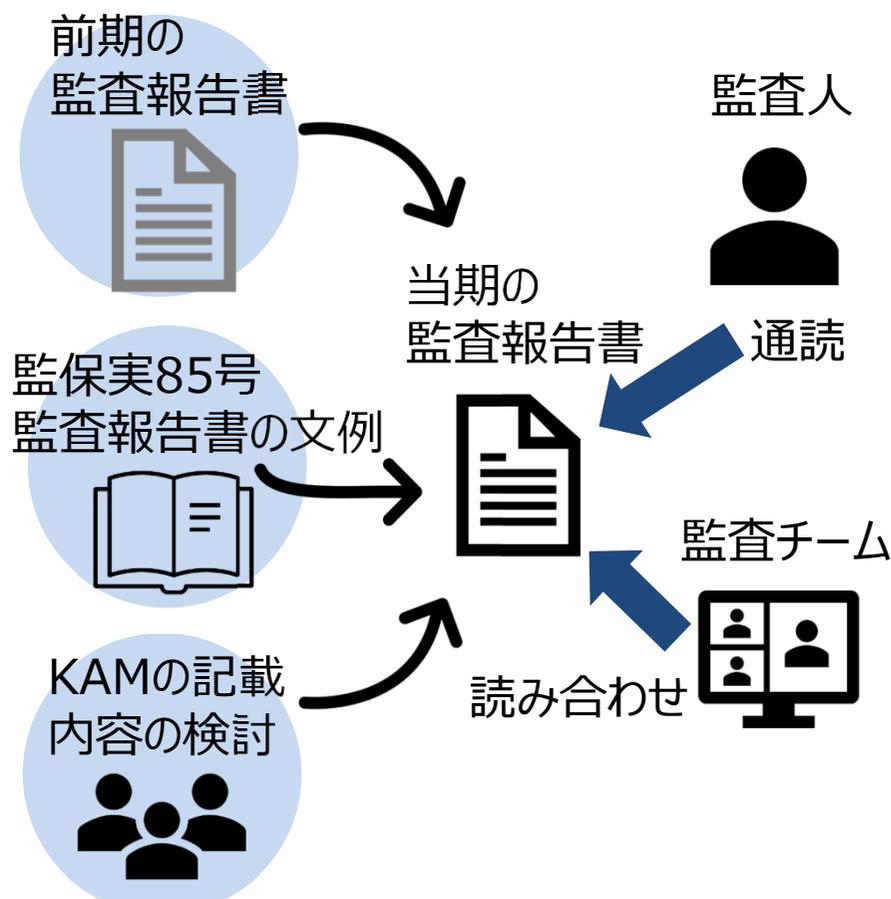
今までの監査報告書の作成イメージ



✓ 倫理規則第5条2 **倫理規則**

会員は、専門業務を提供するに当たって、適用される職業的専門家としての基準及び技術的基準を遵守し、職業的専門家としての正当な注意を払わなければならない。

今後の監査報告書の作成イメージ



EDINETで提出される監査報告書に対する対応

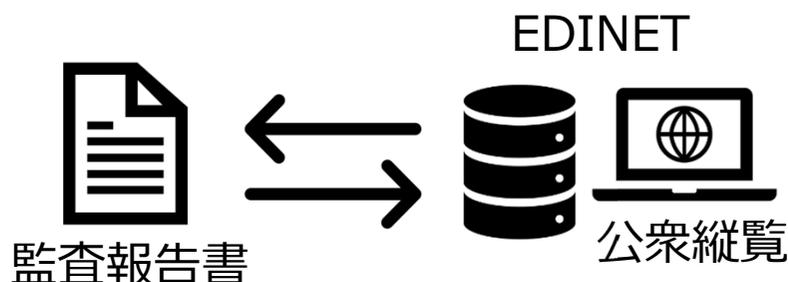
監査人は、監査報告書を作成し、被監査会社に提出するが、公衆縦覧に供される監査報告書は、被監査会社によってEDINETで提出される電子形式の監査報告書である。そのため、監査人の作成する監査報告書と、被監査会社がEDINETで提出する監査報告書には「不一致」が存在するリスクがある。

監査報告書の記載内容に関する事項

EDINET提出前の確認

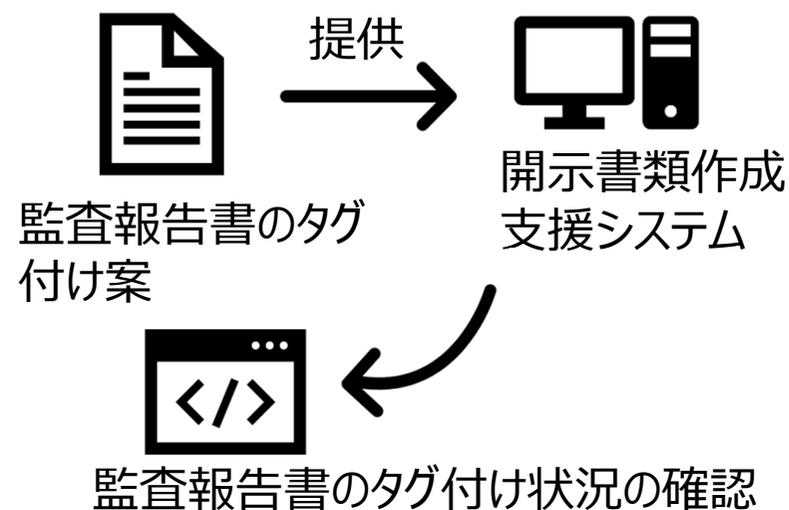


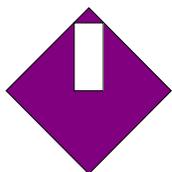
EDINET提出後の確認



監査報告書のXBRLタグ付けに関する事項

金融庁の2021年版EDINETタクソノミにおいて、XBRLタグ付けの範囲にKAMが含まれることとなった。2021年3月期から適用される。





The Japanese Institute of
Certified Public Accountants

EDINETで提出される監査報告書のXBRLタグ 付け範囲の拡大に関する留意事項

監査報告書のXBRLタグ付け範囲の拡大

EDINETで提出される金商法に基づく監査の監査報告書について、2021年3月31日以後に終了する事業年度の財務諸表の監査から、監査上の主要な検討事項の記載が義務化されることに伴い、XBRLのタグ付けの対象に「監査上の主要な検討事項」が含まれることになった。

従来の対象範囲

監査報告書全体

独立監査人の監査報告書 X年X月X日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人 監査法人の名称
〇〇事務所

指定有限責任社員 公認会計士 ○○○○
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 ○○○○
業務執行社員

監査意見
当監査法人は、...

監査意見の根拠
当監査法人は、...

監査上の主要な検討事項
監査上の主要な検討事項とは、...

○○○○	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
.....。。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任
経営者の責任は、...

新たな対象範囲

監査報告書全体

独立監査人の監査報告書 X年X月X日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人 監査法人の名称
〇〇事務所

指定有限責任社員 公認会計士 ○○
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 ○○
業務執行社員

監査意見
当監査法人は、...

監査意見の根拠
当監査法人は、...

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項
監査上の主要な検討事項とは、...

○○○○	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
.....。。

連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任
経営者の責任は、...

XBRLタグ付けとは？

XBRLタグ付けとは、数値やテキストなどをデジタルデータにする際に、XBRL形式でデータを作成することをいう。XBRLは、データにデジタルIDをつける技術仕様であり、そのデジタルIDのことを「タグ」と呼んでいる。

独立監査人の監査報告書

X年X月X日

〇〇株式会社
取締役会 御中

〇〇監査法人
〇〇事務所

指定有限責任社員
業務執行社員

指定有限責任社員
業務執行社員

公認会計士 〇〇 〇〇

公認会計士 〇〇 〇〇

監査意見
当監査法人は、...

監査意見の根拠
当監査法人は、...

監査上の主要な検討事項
監査上の主要な検討事項とは、...

〇〇〇〇	
監査上の主要な検討事項の内容及び理由	監査上の対応
.....

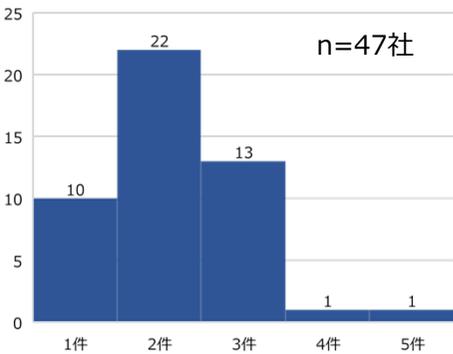
連結財務諸表に対する責任並びに監査役及び監査法人の責任
経営者の責任は、...

人手によらない、プログラムによる集計

	E00015-000	E00023-000	E00783-000		
	1件目	1件目	2件目	1件目	1件目
	2020-06-25	2020-06-25	2020-06-25	2020-06-25	2020-06-25
独立監査人の報告書					
監査上の主要な検討事項(個別)					
監査上の主要な検討事項					
見出し	Peter Pan Seafoods, Inc.が保有する有形固定資産の減損	Sierra Gorda S.C.M.への貸付金に対する貸倒引当金の繰上	Quebrada Blanca Holdings S.p.A.の繰上取組	のれんの評価	のれんの評価
開示への参照		(連結財務諸表注記) 15. その他の金融資産	(連結財務諸表注記) 14.(1) 関連会社に対する投資	連結財務諸表注記11.	連結財務諸表注記14.
内容及び理由	マルハニチロ株式会社の当連結会計年度の連結貸借対照表に	<p style="font-family: "MS Mincho";>	<p style="font-family: "MS Mincho";>	<p style="font-family: "MS Mincho";>	<p class="smt_L" style="font-family: "MS Mincho";>
監査上の対応	当監査法人は、Peter Pan Seafoods, Inc.が保有する有形固定	<p style="font-family: "MS Mincho";>	<p style="font-family: "MS Mincho";>	<p style="font-family: "MS Mincho";>	<p class="smt_L" style="font-family: "MS Mincho";>

統計分析

1社当たりKAMの記載数 (連結)



開示への参照の有無 (連結)



追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 1/9

今回、新たに追加されたKAMに関するタグは、KAMの全体に対する包括的なタグと、KAMを構成する項目単位のタグである。KAMの全体に対する包括的なタグは、以下の通りである。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

×××に係る収益認識	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。

×××に係る固定資産の減損	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
……。会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、(セグメント情報等)【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】に記載のとおり、……。なお、(追加情報)に記載のとおり、……。……	当監査法人は、……。

タグ付け範囲

使用するタグ

KAMの記載全体に対する包括的なタグ



冗長ラベル	監査上の主要な検討事項、連結 [テキストブロック]
標準ラベル	監査上の主要な検討事項

連結



冗長ラベル	監査上の主要な検討事項、個別 [テキストブロック]
標準ラベル	監査上の主要な検討事項

個別

冗長ラベルとは、タグを特定できるように設定されたユニークな名称である。標準ラベルとは、タグの標準的な表示名称である。両ラベルは、XBRLツールを使用すると、切り替えて表示することができる。

追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 2/9

KAMの前段部分の記載については、「全体概要」としてタグ付け対象となっている。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。



KAMを構成する項目
単位のタグ

×××に係る収益認識	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……… ……。



連結

冗長ラベル	全体概要、監査上の主要な検討事項、連結 [テキストブロック]
標準ラベル	全体概要

×××に係る固定資産の減損	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
……。会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、(セグメント情報等)【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】に記載のとおり、……。なお、(追加情報)に記載のとおり、……。……	当監査法人は、……… ……。



個別

冗長ラベル	全体概要、監査上の主要な検討事項、個別 [テキストブロック]
標準ラベル	全体概要

追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 3/9

KAMの「見出し」がタグ付け対象となっているが、複数の見出しに対応するために、「メンバー」というタグが用意されている。「メンバー」タグと「見出し」タグを組み合わせ、複数のKAMのタグ付けに対応する。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明

×××に係る収益認識		1件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。	
×××に係る固定資産の減損		2件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
……。会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、(セグメント情報等)【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】に記載のとおり、……。なお、(追加情報)に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。	



追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 4/9

KAMの「開示への参照」がタグ付け対象となっているが、「見出し」タグと同様に、「メンバー」タグと組み合わせ、複数のKAMのタグ付けに対応する。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明

×××に係る収益認識		1件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。	
×××に係る固定資産の減損		2件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
……。会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、【セグメント情報等】(報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報)に記載のとおり、……。なお、【追加情報】に記載のとおり、……。……	当監査法人は、……。	



追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 5/9

KAMの「開示への参照」は、1つのKAMに複数の「開示への参照」が記載されている場合がある。「監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由」の文章中で、複数個所にわたって「開示への参照」がある場合は、「開示への参照」、「開示への参照 2」、「開示への参照 3」・・・と独立してタグ付けする。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明

×××に係る収益認識		1件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。	
×××に係る固定資産の減損		2件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
……。会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、(セグメント情報等)(報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報)に記載のとおり、……。なお、(追加情報)に記載のとおり、……。……	当監査法人は、……。	

	冗長ラベル	開示への参照、監査上の主要な検討事項、連結
	標準ラベル	開示への参照
連結		
	冗長ラベル	開示への参照 2、監査上の主要な検討事項、個別
	標準ラベル	開示への参照 2
連結		
	冗長ラベル	開示への参照 3、監査上の主要な検討事項、個別
	標準ラベル	開示への参照 3
連結		

※個別の場合も同様である。

追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 6/9

KAMの「監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由」がタグ付け対象となっているが、「見出し」タグと同様に、「メンバー」タグと組み合わせて、複数のKAMのタグ付けに対応する。なお、「開示への参照」も含めた文章がタグ付け対象となる。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明

×××に係る収益認識		1件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。	
×××に係る固定資産の減損		2件目[メンバー]
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応	
……。会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、(セグメント情報等)【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】に記載のとおり、……。なお、(追加情報)に記載のとおり、……。	当監査法人は、……。	



追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 7/9

KAMの「監査上の対応」がタグ付け対象となっているが、「見出し」タグと同様に、「メンバー」タグと組み合わせて、複数のKAMのタグ付けに対応する。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明

×××に係る収益認識	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)4. 会計方針に関する事項(5)重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、……。	当監査法人は、……… ……。
×××に係る固定資産の減損	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
………会社は、【注記事項】(連結損益計算書関係)※2減損損失に記載のとおり、……。また、(セグメント情報等)【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】に記載のとおり、……。なお、(追加情報)に記載のとおり、……。……	当監査法人は、……… ……。

1件目[メンバー]

2件目[メンバー]

タグ付け範囲

使用するタグ

KAMを構成する項目
単位のタグ



連結



個別



メンバー

冗長ラベル	監査上の対応、監査上の主要な検討事項、連結 [テキストブロック]	
標準ラベル	監査上の対応	
冗長ラベル	監査上の対応、監査上の主要な検討事項、個別 [テキストブロック]	
標準ラベル	監査上の対応	
冗長ラベル	1件目 [メンバー]	2件目 [メンバー]
標準ラベル	1件目	2件目

追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 8/9

個別財務諸表の監査報告書において、監査上の主要な検討事項が連結と同一内容であるとして、記載内容を省略している場合には、「内容及び理由」及び「監査上の対応」に代えて、「連結と同一内容である旨」を使ってタグ付けする。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明

1件目[メンバー]

×××に係る収益認識

連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項(×××に係る収益認識)と同一内容であるため、記載を省略している。

2件目[メンバー]

×××に係る固定資産の減損

連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項(×××に係る固定資産の減損)と同一内容であるため、記載を省略している。

XBRL タグ	冗長ラベル	1件目 [メンバー]	2件目 [メンバー]
	標準ラベル	1件目	2件目
メンバー			



追加された「監査上の主要な検討事項」に関するタグ 9/9

個別財務諸表の監査報告書において、報告すべき監査上の主要な検討事項はないと記載した場合は、「KAMの記載全体に対する包括的なタグ」と、「全体概要」のタグの2つのみを使ってタグ付けする。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

タグ付け範囲

- ✓ KAMの記載全体に対する包括的なタグ
- ✓ KAMを構成する項目単位のタグ

使用するタグ



冗長ラベル	対象外
標準ラベル	

連結



冗長ラベル	監査上の主要な検討事項、個別 [テキストブロック]
標準ラベル	監査上の主要な検討事項

個別



冗長ラベル	全体概要、監査上の主要な検討事項、個別 [テキストブロック]
標準ラベル	全体概要

個別

被監査会社に対する監査人の対応(入力前の段階)

監査報告書の記載内容に関して、被監査会社（特に報告書の入力担当者）は、十分な知見があるとはいえないため、KAMの記載を検討した監査人が、その記載項目及び内容とKAMのタグとの紐づけを指定することが望ましいと考えられる。



- ✓ 電子形式での提供（文書作成ソフト）
- ✓ KAMの記載形式のひな型の提示
- ✓ KAMのタグと紐づけをした監査報告書の草案の提供

タグの紐づけは、文書作成ソフトウェアのコメント追加機能を利用することが考えられる。

The screenshot shows a document editor interface. On the left, there is a table with columns for '監査上の主要な検討事項の' (Key audit matters) and '監査上の対応' (Audit response). The table contains several rows of text, including '【注記事項】(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項) 4. 会計方針に関する事項 (5) 重要な収益及び費用の計上基準に記載のとおり、...' and '監査上の対応'.

On the right side of the screenshot, there are several red circular callouts with text:

- 1. KAMのタグと紐づけをした監査報告書の草案の提供
- 2. KAMの記載形式のひな型の提示
- 3. KAMのタグと紐づけをした監査報告書の草案の提供
- 4. KAMの記載形式のひな型の提示
- 5. KAMのタグと紐づけをした監査報告書の草案の提供

文書作成ソフトウェアのコメント追加機能を利用したタグ付け指定の例

文書作成ソフトウェアのコメント追加機能を利用したタグ付け指定のサンプルについては、本留意事項の別紙として提供されている。

パターン/ 別紙番号	区分	会計基準	KAMの記載の特徴
1	連結	日本基準	<ul style="list-style-type: none"> ● 表形式によるKAMの記載 ● KAMの数は2 ● 開示への参照が複数あり
2	連結	国際会計 基準	<ul style="list-style-type: none"> ● 表形式によるKAMの記載 ● KAMの数は2 ● 開示への参照が複数あり、二つ目のKAMの開示への参照は連続して記載している
3	連結	日本基準	<ul style="list-style-type: none"> ● 表形式によるKAMの記載 ● KAMの数は2 ● 開示への参照は、KAMの見出しに記載されている
4	個別	日本基準	<ul style="list-style-type: none"> ● 表形式によるKAMの記載 ● KAMの数は2 ● 開示への参照が複数あり
5	個別	日本基準	<ul style="list-style-type: none"> ● 文章形式によるKAMの記載 ● 連結と同一としてKAMの記載を省略 ● KAMの数は2 ● 開示への参照は二つ目のKAMに記載されている
6	個別	日本基準	<ul style="list-style-type: none"> ● 表形式によるKAMの記載 ● KAMの数は2 ● 一つ目のKAMは通常の記載で、二つ目のKAMは連結と同一としてKAMの記載を省略している
7	個別	日本基準	<ul style="list-style-type: none"> ● KAMの記載なし

XBRLタグの公表サイト

XBRLタグは、EDINETタクソミとして、金融庁のEDINETのウェブサイトで公開されている。監査報告書のXBRLのタグは、「タクソミ要素リスト」で確認することができる。

操作ガイド

↓ <https://disclosure.edinet-fsa.go.jp/EKW0EZ0015.html>

2021年版EDINETタクソミ対応（令和2年11月10日公表）

➤ タクソミ要素リスト

↓ <https://disclosure.edinet-fsa.go.jp/download/ESE140114.xlsx>

9 企業内容等の開示に関する内閣府令 第三号様式 有価証券報告書（jpcrp030000-asr）

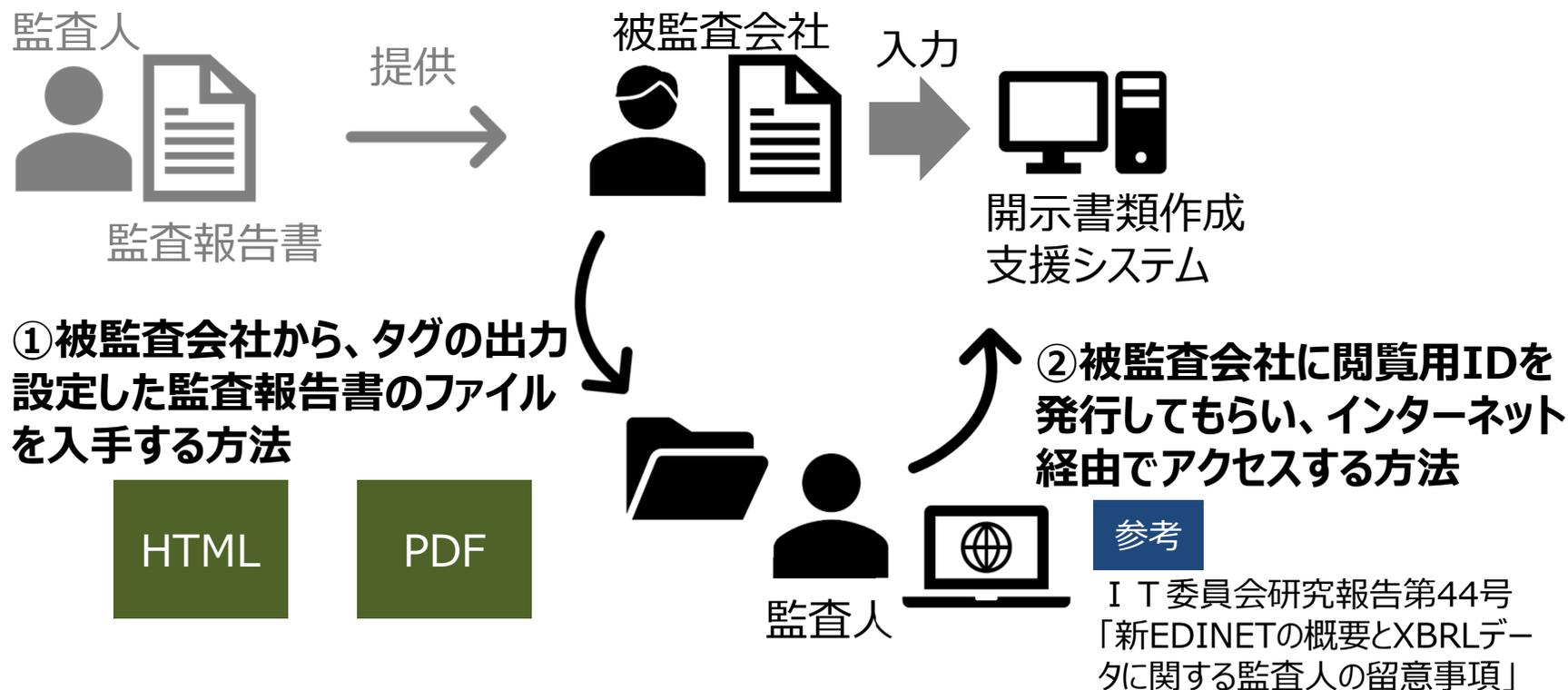
シート名は「9」

2091	独立監査人の報告書	独立監査人の報告書【目次項目】
2092	独立監査人の報告書	独立監査人の報告書、連結【テキストブロック】
2093	独立監査人の報告書	独立監査人の報告書、個別【テキストブロック】
2094	900000 独立監査人の報告書（jpcrp_900000-000_2020-11-01_pre.xml）	
2095	独立監査人の報告書	独立監査人の報告書【目次項目】
2096	独立監査人の報告書	独立監査人の報告書、連結【テキストブロック】
2097	監査法人1	監査法人1、連結
2098	公認会計士1	公認会計士1、監査法人1、連結
2099	公認会計士2	公認会計士2、監査法人1、連結
2100	公認会計士3	公認会計士3、監査法人1、連結
2101	公認会計士4	公認会計士4、監査法人1、連結
2102	公認会計士5	公認会計士5、監査法人1、連結
2103	監査法人2	監査法人2、連結
2104	公認会計士1	公認会計士1、監査法人2、連結
2105	公認会計士2	公認会計士2、監査法人2、連結
2106	監査上の主要な検討事項	監査上の主要な検討事項、連結【テキストブロック】
2107	全体概要	全体概要、監査上の主要な検討事項、連結【テキストブロック】
2108	独立監査人の報告書	独立監査人の報告書、個別【テキストブロック】
2109	監査法人1	監査法人1、個別
2110	公認会計士1	公認会計士1、個別

2094行以降に監査報告書のタグが記載されている。

被監査会社に対する監査人の対応(入力後の段階)

監査人が、被監査会社に監査報告書の草案を提供し、被監査会社が開示書類作成支援システムに入力した後、その入力が適切に行われているかを確認する場合には、以下の2つの方法が考えられる。



被監査会社に提供する監査報告書の草案の注意点

被監査会社に提供する電子形式の監査報告書の草案は、KAMを表形式とした場合、表のレイアウトに注意する必要がある。具体的には、1つのKAMの表に区切り線を入れてしまうと、EDINETで監査報告書を見たときに、表が分離されてしまう現象が生じる。また、KAMのタグ付けも区切り線までしかタグ付けできない不完全なものとなる。

EDINETで提出されている監査報告書の事例

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>注記事項（重要な会計方針）1.に記載されているとおり、日立建機株式会社は子会社株式の評価基準及び評価方法として、移動平均法に基づく原価法を採用している。市場価格のない株式については、発行会社の財政状態の悪化により実質価額が著しく下落したときは、相当の減額をなし、評価差額は当期の損失として計上することとなる。</p> <p>注記事項（有価証券関係）に記載されているとおり、日立建機株式会社の2020年8月31日時点の貸借対照表に記載されている関係会社株式146,287百万円のうち、H-E Parts International LLC（以下、H-E Parts社）株式の貸借対照表計上額は20,718百万円である。日立建機株式会社はH-E Parts社の株式の取得にあたり、同社の超過収益力および取得時に識別された無形資産等を加味した価額で株式を</p>	<p>当監査法人は、経営者によるH-E Parts社株式の評価が会計方針に従っているかを評価するために、主として以下の手続を実施した。</p> <p>（1）内部統制の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> 市場価格のない株式の評価に関する内部統制の整備・運用状況を評価するために、関連証拠の査閲及び内部統制実施者への質問を実施した。 <p>（2）H-E Parts社株式の評価減判定の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> 日立建機株式会社の貸借対照表に計上されているH-E Parts社株式の帳簿価額と、H-E Parts社の実質価額との比較を実施した。
<p>取得しているが、2020年8月期において、H-E Parts社及び同社グループの資産の一部については北米での事業環境の変化に伴う収益性の低下により、連結財務諸表上で減損損失が認識されている。日立建機株式会社の個別財務諸表監査上は、H-E Parts社の財政状態の悪化により実質価額が著しく下落していないかどうかについて、経営者の判断が伴うものであることから、当該事項を監査上の主要な検討事項とした。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 実質価額に反映されている超過収益力及び取得時に識別された無形資産等の価値に、H-E Parts社株式の評価減を必要とするほどの毀損が生じていないかどうかについての経営者の検討を評価した。具体的には、経営者が超過収益力及び取得時に識別された無形資産等の価値が毀損していないかどうかの検討の基礎とした事業計画の達成可能性を評価するため、過去の予算と実績の比較、H-E Parts社の属する市場や顧客の動向等の利用可能な内部及び外部のデータとの比較を実施した。 新型コロナウイルス感染症の拡大に伴う経済活動の停滞が将来の事業見通しに及ぼす影響について、経営者への質問等により検討した。 経営者がH-E Parts社株式の評価減判定のために作成した判定資料の計算の正確性を検討した。

文書作成ソフトで表の区切り線を入れた監査報告書を、そのままコピーして開示書類作成支援システムに入力したと推定される。

表が分割されている

区切られた範囲は、タグ付けできない。

EDINETで提出される監査報告書の作成・提出スケジュールと監査人の対応

従来より、EDINET提出後の監査報告書については、監査人が原本と一致していることを確認する実務が行われてきたが、KAMの導入によって監査報告書が非定型的になったこと、及びXBRLタグ付けが求められることになったことから、EDINETで提出される監査報告書について、提出前の段階においても、適切な注意を払うことが求められる。

