

# ISA540(改訂)公開草案の補足説明資料 監査手続に関する要求事項の流れ

注: この資料は、ED-540の第13項、第15項、23項の主な内容を要約したものである。正確に理解するためには公開草案をお読みいただきたい。

ISA 315の適用に際し、以下を含むリスク要因に依存する程度、又はその影響を受ける程度を考慮して、会計上の見積りに関連する重要な虚偽表示リスクを識別し評価する。

- 複雑性
- 経営者による判断の必要性
- 見積りの不確実性

【第13項】

ISA 330の適用に際し、固有のリスクが低い場合、以下の一つ又は複数のリスク対応手続により、十分かつ適切な監査証拠が入手できるかどうかを決定する。

- 監査報告書日までに発生した事象に関する監査証拠を入手
  - 経営者が会計上の見積り及びその見積りに使用したデータをどのように作成したかをテスト
  - 監査人の見積額又は許容範囲を設定
- これらの手続により、十分かつ適切な証拠を入手できない場合は、他の手続を立案・実施する。

【第15項(a)】

ISA 330の適用に際し、固有のリスクが「低」以外の場合、評価した重要な虚偽表示リスクの根拠となる要因に対応するリスク対応手続を立案・実施し、第17 - 20項に記載されている事項(該当する事項)に関する監査証拠を入手する。

- 複雑性
- 経営者による判断の必要性
- 見積りの不確実性

【第15項(b)】

## 複雑性に関する事項

- ・ 見積りの方法、重要なデータ及び仮定が、適用される財務報告の枠組みに照らして適切であるか 他

【第17項】

## 判断に関する事項

- ・ 重要な仮定が相互に整合し、及びその他の会計上の見積りに使用された仮定又は企業のその他の営業活動分野に使用された仮定と整合しているかどうか 他

【第18項】

## 見積りの不確実性に関する事項

- ・ 経営者が、見積りの不確実性を理解し対処すると共に、測定のための適切な措置を講じたかどうか
- ・ 経営者の見積額及び見積りの不確実性を記載している財務諸表の開示が合理的であるかどうか 他

【第19項、第20項】

- ・ 内部統制に依拠する予定である場合、又は実証手続だけでは十分かつ適切な監査証拠を得られない場合、**内部統制の運用評価手続を立案・実施** 【第16項】
- ・ 会計上の見積りに関連する**開示**が、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される事項に照らして合理的であるかどうかに関して、十分かつ適切な監査証拠を入手 【第21項】

個々の会計上の見積りについて、**第17項** **第18項** **第19項** に記載されている項目に対応する追加手続が必要か？

NO

YES

**総括的評価:**実施した監査手続及び入手した監査証拠に基づいて以下の事項を評価

- ・ 重要な虚偽表示リスクの評価が依然として適切であるか。
- ・ 十分かつ適切な監査証拠を入手したか。
- ・ 会計上の見積りの認識、測定、表示及び開示に関連する経営者の決定が適用される財務報告の枠組みに準拠しているか。

【第22項】

監査人は、会計上の見積り及び関連する開示が、適用される財務報告の枠組みに照らして合理的であるか、又は虚偽表示に当たるかを評価 【第23項】

## ISA540(改訂)公開草案の補足説明資料 監査手続に関する要求事項の流れ

2017年4月に International Federation of Accountants (IFAC)が英文で公表した、International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)の「提案された国際監査基準 540(改訂)「会計上の見積りと関連する開示の監査」」は、2017年7月に日本公認会計士協会により日本語に翻訳され、IFACの許可を得て使用されている。IFACが「提案された国際監査基準 540(改訂)「会計上の見積りと関連する開示の監査」」を翻訳するプロセスを検討し、IFAC方針書「国際会計士連盟によって公表された基準の翻訳及び複製に関する方針」に従って翻訳された。「提案された国際監査基準 540(改訂)「会計上の見積りと関連する開示の監査」」の承認された本文は、IFACにより英語で公表される。

提案された国際監査基準 540(改訂)「会計上の見積りと関連する開示の監査」(英語版)© 2017年  
International Federation of Accountants (IFAC) 不許複製・禁無断転載

提案された国際監査基準 540(改訂)「会計上の見積りと関連する開示の監査」(日本語版)© 2017年  
International Federation of Accountants (IFAC) 不許複製・禁無断転載

原題：Proposed International Standard on Auditing 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures, Published April 2017