

# 目 次

## I 監査基準等

1. 監査基準（企業会計審議会）…………… 3
2. 中間監査基準（企業会計審議会）…………… 36
3. 監査に関する品質管理基準（企業会計審議会）…………… 47  
監査に関する品質管理基準（令和3（2021）年改訂）…………… 52
4. 監査における不正リスク対応基準（企業会計審議会）…………… 60

## II 監査実務指針の体系

1. 日本公認会計士協会が公表する実務指針等の公表物の体系及び名称について…………… 73
2. 監査基準報告書及び関連する公表物の体系及び用語（監査基準報告書 序）…………… 74
3. 保証業務実務指針及び専門業務実務指針並びに関連する公表物の体系及び用語  
（保証業務実務指針 序）…………… 109

## III 監査実務指針

1. 監査における品質管理
  - (1) 監査事務所における品質管理（品質管理基準委員会報告書第1号）…………… 125  
監査事務所における品質管理（2023年改正）（品質管理基準報告書第1号）…………… 143
  - (2) 監査業務に係る審査（品質管理基準報告書第2号）…………… 185
2. 監査全般にわたる基本的事項と責任
  - (1) 財務諸表監査における総括的な目的（監査基準委員会報告書200）…………… 196
  - (2) 監査業務の契約条件の合意（監査基準委員会報告書210）…………… 211
  - (3) 監査業務における品質管理（監査基準委員会報告書220）…………… 220  
監査業務における品質管理（2023年改正）（監査基準報告書220）…………… 229
  - (4) 監査調書（監査基準委員会報告書230）…………… 252
  - (5) 財務諸表監査における不正（監査基準報告書240）…………… 258

|  |     |
|--|-----|
| (6) 財務諸表監査における法令の検討 (監査基準報告書250).....                        | 283 |
| (7) 監査役等とのコミュニケーション (監査基準委員会報告書260).....                     | 292 |
| (8) 内部統制の不備に関するコミュニケーション (監査基準報告書265).....                   | 305 |
| <b>3. リスク評価及び評価したリスクへの対応</b>                                 |     |
| (1) 監査計画 (監査基準委員会報告書300).....                                | 310 |
| (2) 重要な虚偽表示リスクの識別と評価 (監査基準委員会報告書315).....                    | 316 |
| (3) 監査の計画及び実施における重要性 (監査基準報告書320).....                       | 374 |
| (4) 評価したリスクに対応する監査人の手続 (監査基準報告書330).....                     | 379 |
| (5) 業務を委託している企業の監査上の考慮事項 (監査基準報告書402).....                   | 391 |
| (6) 監査の過程で識別した虚偽表示の評価 (監査基準報告書450).....                      | 402 |
| <b>4. 監査証拠</b>   |     |
| (1) 監査証拠 (監査基準委員会報告書500).....                                | 408 |
| (2) 特定項目の監査証拠 (監査基準報告書501).....                              | 419 |
| (3) 確認 (監査基準報告書505).....                                     | 424 |
| (4) 初年度監査の期首残高 (監査基準報告書510).....                             | 430 |
| (5) 分析的手続 (監査基準報告書520).....                                  | 438 |
| (6) 監査サンプリング (監査基準報告書530).....                               | 442 |
| (7) 会計上の見積りの監査 (監査基準委員会報告書540).....                          | 449 |
| (8) 関連当事者 (監査基準報告書550).....                                  | 481 |
| (9) 後発事象 (監査基準報告書560).....                                   | 494 |
| (10) 継続企業 (監査基準報告書570).....                                  | 500 |
| (11) 経営者確認書 (監査基準報告書580).....                                | 517 |
| (12) 訴訟事件等に関わる顧問弁護士への質問書に関する実務指針<br>(監査基準報告書501実務指針第1号)..... | 531 |
| (13) 継続企業の前提に関する開示について (監査・保証実務委員会報告第74号).....               | 544 |
| (14) 後発事象に関する監査上の取扱い (監査基準報告書560実務指針第1号).....                | 547 |
| (15) イメージ文書により入手する監査証拠に関する実務指針<br>(監査基準報告書500実務指針第1号).....   | 565 |
| <b>5. 他者の作業の利用</b>   |     |
| (1) グループ監査 (監査基準委員会報告書600).....                              | 586 |
| グループ監査における特別な考慮事項 (監査基準報告書600).....                          | 609 |

|  |     |
|--|-----|
| (2) 内部監査人の作業の利用（監査基準委員会報告書610）                               | 647 |
| (3) 専門家の業務の利用（監査基準委員会報告書620）                                 | 655 |
| <b>6. 監査の結論及び報告</b>  |     |
| (1) 財務諸表に対する意見の形成と監査報告（監査基準報告書700）                           | 664 |
| (2) 独立監査人の監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告<br>（監査基準委員会報告書701）         | 686 |
| (3) 監査報告書に係るQ&A（実務ガイダンス）（監査基準報告書700実務ガイダンス第1号）               | 698 |
| (4) 独立監査人の監査報告書における除外事項付意見（監査基準報告書705）                       | 753 |
| (5) 独立監査人の監査報告書における強調事項区分とその他の事項区分<br>（監査基準報告書706）           | 770 |
| (6) 過年度の比較情報－対応数値と比較財務諸表（監査基準報告書710）                         | 780 |
| (7) その他の記載内容に関連する監査人の責任（監査基準委員会報告書720）                       | 790 |
| (8) 監査報告書の文例（監査基準報告書700実務指針第1号）                              | 811 |
| <b>7. 特殊な監査業務</b>  |     |
| (1) 特別目的の財務報告の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対する監査<br>（監査基準報告書800）        | 886 |
| (2) 個別の財務表又は財務諸表項目等に対する監査（監査基準報告書805）                        | 904 |
| (3) 要約財務諸表に関する報告業務（監査基準報告書810）                               | 925 |
| <b>8. その他の考慮事項</b>   |     |
| (1) 監査人の交代（監査基準委員会報告書900）                                    | 943 |
| (2) 中間監査（監査基準委員会報告書910）                                      | 951 |
| <b>9. その他</b>  |     |
| (1) 公認会計士業務における情報セキュリティに関する実務指針<br>（監査・保証基準委員会実務指針第5号）       | 957 |
| (2) 公認会計士業務における情報セキュリティに関する実務指針に係るQ&A<br>（監査・保証基準委員会研究報告第1号） | 969 |
| (3) 訂正報告書に含まれる財務諸表等に対する監査に関する実務指針<br>（監査基準報告書560実務指針第2号）     | 998 |

## IV 監査研究報告

1. 循環取引等不適切な会計処理への監査上の対応等について（会長通牒 平成23年第3号）… 1053
2. 法令違反等事実発見への対応に関するQ&A（法規委員会研究報告第9号）… 1058
3. 監査役等と監査人との連携に関する共同研究報告  
（公益社団法人日本監査役協会・日本公認会計士協会）… 1067
4. 情報処理統制に関する評価手続に係る研究文書（監査基準報告書315研究文書第1号）… 1077
5. ITの利用の理解並びにITの利用から生じるリスクの識別及び対応に関する監査人の手続に係るQ&A（実務ガイダンス）（監査基準報告書315実務ガイダンス第1号）… 1088
6. 事業報告等と有価証券報告書の一体開示に含まれる財務諸表に対する監査報告書に係る実務ガイダンス（監査基準報告書700実務ガイダンス第2号）… 1129

## V 関係法令

1. 公認会計士法・同施行令（抄）・同施行規則… 1147
2. 金融商品取引法（抄）・同施行令（抄）… 1209
3. 財務諸表等の監査証明に関する内閣府令・同ガイドライン… 1233

## VI 倫理諸則

1. 会 則（抄）… 1255
2. 倫理規則… 1256
3. 「担当者（チームメンバー）の長期的関与とローテーション」に関する取扱い  
（会長通牒 2020年第1号）… 1374
4. 独立性に関する法改正対応解釈指針  
第2号「大会社等監査における単独監査の禁止について」… 1376  
第5号「大会社等監査における規制対象範囲について」… 1377  
第6号「大会社等監査におけるローテーションについて」… 1379  
第7号「就職制限又は公認会計士及び監査法人の業務制限について」… 1385
5. 倫理規則に関するQ&A（実務ガイダンス）（倫理規則実務ガイダンス第1号）… 1389
6. 監査人の独立性チェックリスト（実務ガイダンス）（倫理規則実務ガイダンス第3号）… 1502

## VII 保証業務

1. 財務情報等に係る保証業務の概念的枠組みに関する意見書（企業会計審議会）…………… 1589
2. 財務諸表のレビュー業務（保証業務実務指針2400）…………… 1595
3. 財務諸表のレビュー業務に係るQ&A（実務ガイダンス）  
（保証業務実務指針2400実務ガイダンス第1号）…………… 1645
4. 監査及びレビュー業務以外の保証業務に関する実務指針（保証業務実務指針3000）…………… 1662
5. 監査及びレビュー業務以外の保証業務に係るQ&A（実務ガイダンス）  
（保証業務実務指針3000実務ガイダンス第1号）…………… 1717
6. 監査及びレビュー業務以外の保証業務に係る概念的枠組み（実務ガイダンス）  
（保証業務実務指針3000実務ガイダンス第2号）…………… 1733
7. 受託業務に係る内部統制の保証報告書に関する実務指針（保証業務実務指針3402）…………… 1752
8. 受託業務に係る内部統制の保証報告書に関するQ&A（実務ガイダンス）  
（保証業務実務指針3000実務ガイダンス第4号）…………… 1798

## VIII 内部統制

1. 財務報告に係る内部統制基準・実施基準（企業会計審議会）……………1811  
財務報告に係る内部統制基準・実施基準（令和5（2023）年改訂）…………… 1872
2. 内部統制府令・同ガイドライン…………… 1938
3. 内部統制報告制度に関するQ&A…………… 1953
4. 内部統制報告制度に関する事例集…………… 1990
5. 財務報告に係る内部統制の監査（財務報告内部統制監査基準報告書第1号）…………… 2006  
財務報告に係る内部統制の監査（2023年7月改正）  
（財務報告内部統制監査基準報告書第1号）…………… 2075

## IX 四半期

1. 四半期レビュー基準（企業会計審議会）…………… 2153
2. 四半期レビュー（四半期レビュー基準報告書第1号）…………… 2164

## X その他

1. 「監査人から引受事務幹事会社への書簡」要綱（日本公認会計士協会・日本証券業協会）…………… 2213

|   |      |
|---|------|
| 2. 監査人から引受事務幹事会社への書簡について（専門業務実務指針）                      | 2221 |
| 3. 合意された手続業務に関する実務指針（専門業務実務指針4400）                      | 2238 |
| 4. 合意された手続業務に係るQ&A（実務ガイダンス）<br>（専門業務実務指針4400実務ガイダンス第1号） | 2258 |
| 5. 監査及びレビュー等の契約書の作成例（抄）（法規・制度委員会研究報告第1号）                | 2273 |
| 6. 品質管理レビュー基準   | 2329 |
| 7. 品質管理レビュー手続   | 2335 |
| 8. 監査意見表明のための委託審査要領                                     | 2431 |
| 9. 報酬依存度のセーフガードとして品質管理レビューを利用する場合の依頼要領                  | 2434 |
| 10. 報酬依存度のセーフガードとして品質管理レビューを利用する場合の依頼要領の様式を定める内規        | 2435 |

## ◎ 参 考

|  |      |
|--|------|
| 1. 監査法人の組織的な運営に関する原則《監査法人のガバナンス・コード》<br>（監査法人のガバナンス・コードに関する有識者検討会） | 2439 |
| 2. 監査品質の指標（AQI）に関する研究報告（監査事務所情報開示検討プロジェクトチーム）                      | 2444 |
| 3. 国際監査基準書等一覧表   | 2476 |
| ① 国際会計士倫理基準審議会（IESBA）基準書一覧   |      |
| ② 国際監査・保証基準審議会（IAASB）基準書等一覧  |      |
| ③ 米国公開企業会計監視委員会（PCAOB）基準書一覧表                                       |      |