

目 次

I 監査基準等

- 1 監査基準 3
- 2 中間監査基準〔実施時期にご留意ください〕..... 33
【参考】中間監査基準..... 43
- 3 監査に関する品質管理基準..... 46
- 4 監査における不正リスク対応基準..... 51

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..... 63
- 2 監査基準委員会報告書の体系及び用語（監査基準委員会報告書 序）..... 64

III 監査実務指針

- 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）..... 99
- 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）..... 117
 - (2) 監査業務の契約条件の合意（監査基準委員会報告書210）..... 131
 - (3) 監査業務における品質管理（監査基準委員会報告書220）..... 140
 - (4) 監査調書（監査基準委員会報告書230）..... 149
 - (5) 財務諸表監査における不正（監査基準委員会報告書240）..... 155
 - (6) 財務諸表監査における法令の検討（監査基準委員会報告書250）..... 179
 - (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）..... 187
 - (8) 内部統制の不備に関するコミュニケーション（監査基準委員会報告書265）..... 200
- 3 リスク評価及び評価したリスクへの対応
 - (1) 監査計画（監査基準委員会報告書300）..... 205

(2) 企業及び企業環境の理解を通じた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).....	211
(3) 監査の計画及び実施における重要性 (監査基準委員会報告書320).....	235
(4) 評価したリスクに対応する監査人の手続 (監査基準委員会報告書330).....	239
(5) 業務を委託している企業の監査上の考慮事項 (監査基準委員会報告書402).....	250
(6) 監査の過程で識別した虚偽表示の評価 (監査基準委員会報告書450).....	260
(7) ITを利用した情報システムに関する重要な虚偽表示リスクの識別と評価及び評価したリスク に対応する監査人の手続について (IT委員会実務指針第6号).....	266
4 監査証拠	
(1) 監査証拠 (監査基準委員会報告書500).....	281
(2) 特定項目の監査証拠 (監査基準委員会報告書501).....	289
(3) 確認 (監査基準委員会報告書505).....	294
(4) 初年度監査の期首残高 (監査基準委員会報告書510).....	300
(5) 分析的手続 (監査基準委員会報告書520).....	307
(6) 監査サンプリング (監査基準委員会報告書530).....	311
(7) 会計上の見積りの監査 (監査基準委員会報告書540).....	318
(8) 関連当事者 (監査基準委員会報告書550).....	338
(9) 後発事象 (監査基準委員会報告書560).....	350
(10) 継続企業 (監査基準委員会報告書570).....	355
(11) 経営者確認書 (監査基準委員会報告書580).....	371
(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 (監査・保証実務委員会実務指針第73号).....	385
(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).....	398
(14) 後発事象に関する監査上の取扱い (監査・保証実務委員会報告第76号).....	401
(15) 工事進行基準等の適用に関する監査上の取扱い (監査・保証実務委員会実務指針第91号).....	419
5 他者の作業の利用	
(1) グループ監査 (監査基準委員会報告書600).....	431
(2) 内部監査人の作業の利用 (監査基準委員会報告書610).....	454
(3) 専門家の業務の利用 (監査基準委員会報告書620).....	461
6 監査の結論及び報告	
(1) 財務諸表に対する意見の形成と監査報告 (監査基準委員会報告書700).....	470

(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 (監査基準委員会報告書701).....	491
(3) 監査報告書に係るQ&A (監査基準委員会研究報告第6号).....	503
(4) 独立監査人の監査報告書における除外事項付意見 (監査基準委員会報告書705).....	538
(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 (監査基準委員会報告書706).....	553
(6) 過年度の比較情報—対応数値と比較財務諸表 (監査基準委員会報告書710).....	561
(7) 監査した財務諸表が含まれる開示書類における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).....	571
(8) 開示書類におけるその他の記載内容に関する手続実施上の留意事項 (業務本部2020年審理通達第2号).....	574
(9) 監査報告書の文例 (監査・保証実務委員会実務指針第85号).....	575
7 特殊な監査業務	
(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 (監査基準委員会報告書800).....	635
(2) 個別の財務表又は財務諸表項目等に対する監査 (監査基準委員会報告書805).....	652
(3) 要約財務諸表に関する報告業務 (監査基準委員会報告書810).....	672
(4) 監査基準委員会報告書800及び805に係るQ&A (監査基準委員会研究報告第3号).....	689
8 その他の考慮事項	
(1) 監査人の交代 (監査基準委員会報告書900).....	712
(2) 前任監査人の監査調書の閲覧に関する留意事項 (業務本部2020年審理通達第1号).....	720
(3) 中間監査 (監査基準委員会報告書910).....	721
9 その他	
(1) 公認会計士業務における情報セキュリティの指針 (IT委員会実務指針第4号).....	726
(2) IT委員会実務指針第4号「公認会計士業務における情報セキュリティの指針」Q&A (IT委員会研究報告第34号).....	736

IV 監査研究報告

1 審査を実施しない場合の自己点検チェックリスト (品質管理基準委員会研究報告第1号).....	757
2 監査ツール (監査基準委員会研究報告第1号).....	767
3 金融商品の監査における特別な考慮事項 (監査基準委員会研究報告第2号).....	911

4	監査品質の枠組み（監査基準委員会研究報告第4号）	940
5	銀行等取引残高確認書及び証券取引残高確認書の様式例 （監査・保証実務委員会研究報告第6号）	964
6	ゆうちょ銀行への残高証明書請求について （自主規制・業務本部審理ニュース [No.3]）	976
7	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）	978
8	不適切な会計処理が発覚した場合の監査人の留意事項について （監査・保証実務委員会研究報告第25号）	983
9	訂正報告書に含まれる財務諸表等に対する監査上の留意事項について （監査・保証実務委員会研究報告第28号）	1007
10	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）	1030
11	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）	1039
12	重要な虚偽表示リスクと全般統制の評価（IT委員会研究報告第46号）	1047
13	業務処理統制に関する評価手続（IT委員会研究報告第47号）	1054
14	株式会社証券保管振替機構が発行する残高証明書取得の際における監査人の留意点に ついて（IT委員会研究報告第37号）	1065
15	電子的媒体又は経路による確認に関する監査上の留意点（IT委員会研究報告第38号）	1071
16	IT委員会実務指針第6号「ITを利用した情報システムに関する重要な虚偽表示リスクの識 別と評価及び評価したリスクに対応する監査人の手続について」に関するQ&A （IT委員会研究報告第53号）	1082

V 関係法令

1	公認会計士法・同施行令（抄）・同施行規則	1123
2	金融商品取引法（抄）・同施行令（抄）	1175
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	1200
4	会社法（抄）	1219
5	会社法施行規則（抄）	1263
6	会社計算規則	1282

VI 倫理諸則

1	会則（抄）	1337
---	-------	------

2	倫理規則	1338
3	独立性に関する指針	1360
4	「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）	1410
5	利益相反に関する指針	1412
6	違法行為への対応に関する指針	1424
7	職業倫理に関する解釈指針	1434
8	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」	1480
	第4号「大会社等監査における非監査証明業務について」	1481
	第5号「大会社等監査における規制対象範囲について」	1486
	第6号「大会社等監査におけるローテーションについて」	1488
	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」	1494
9	監査人の独立性チェックリスト（倫理委員会研究報告第1号）	1498

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）	1543
2	財務諸表のレビュー業務（保証業務実務指針2400）	1549
3	保証業務実務指針2400に係るQ&A（監査基準委員会研究報告第5号）	1598
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）	1615
5	保証業務実務指針3000「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」に 係るQ&A（監査・保証実務委員会研究報告第30号）	1669
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 （監査・保証実務委員会研究報告第31号）	1685
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）	1704
8	保証業務実務指針3402「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」に係 るQ&A（監査・保証実務委員会研究報告第33号）	1749
9	受託業務のセキュリティ、可用性、処理のインテグリティ、機密保持及びプライバシーに 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3852）	1760

10 保証業務実務指針3852「受託業務のセキュリティ、可用性、処理のインテグリティ、機密保持及びプライバシーに係る内部統制の保証報告書に関する実務指針」の実施上の留意点（IT委員会研究報告第45号）	1812
--	------

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）	1823
2 内部統制府令・同ガイドライン	1884
3 内部統制報告制度に関するQ&A	1896
4 内部統制報告制度に関する事例集	1933
5 財務報告に係る内部統制の監査に関する実務上の取扱い （監査・保証実務委員会報告第82号）	1949

IX 四半期

1 四半期レビュー基準〔実施時期にご留意ください。〕	2019
【参考】四半期レビュー基準	2030
2 四半期レビューに関する実務指針（監査・保証実務委員会報告第83号）	2034

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）	2081
2 監査人から引受事務幹事会社への書簡について（監査・保証実務委員会実務指針第68号）	2089
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）	2106
4 専門業務実務指針4400「合意された手続業務に関する実務指針」に係るQ&A （監査・保証実務委員会研究報告第29号）	2120
5 ITに係る保証業務等の実務指針（一般指針）（IT委員会実務指針第5号）	2132
6 監査及びレビュー等の契約書の作成例（法規・制度委員会研究報告第1号）	2145
7 品質管理レビュー基準	2248
8 品質管理レビュー手続	2252
9 監査意見表明のための委託審査要領	2338
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	2340

11 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	2341
---	------

◎ 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》 (監査法人のガバナンス・コードに関する有識者検討会)	2345
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)	2349
3 国際監査基準書等一覧表	2381
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	