

レビュー業務実務指針 2400「財務諸表のレビュー業務」の改正について

年 月 日  
日本公認会計士協会

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>レビュー業務実務指針 2400</div> <div>財務諸表のレビュー業務</div> <div>2016 年 1 月 26 日<br/>改正 2018 年 10 月 19 日<br/>改正 2021 年 6 月 9 日<br/>改正 2021 年 9 月 16 日<br/>改正 2022 年 10 月 13 日<br/>改正 2023 年 3 月 16 日<br/>改正 2024 年 4 月 18 日<br/>改正 2024 年 9 月 26 日<br/>改正 2025 年 7 月 17 日<br/>最終改正 年 月 日</div> <div>日本公認会計士協会<br/>監査・保証基準委員会<br/>(実務指針：第 2 号)</div> <div>《Ⅰ 本実務指針の範囲及び目的》<br/>《1. 本実務指針の範囲》<br/>(省 略)<br/>《(4) 適用時期》<br/>13. 本実務指針の適用時期は以下のとおりである。<br/>(省 略)<br/>・ <u>本実務指針（ 年 月 日）は、2027年4月1日以後開始する期中財務諸表に係る会計期間の期中財務諸表に対するレビュー及び2027年4月1日以後開始する事業年度に係るレビューから適用する。なお、倫理規則（2026年 月 日改正）を早期適用する場合には、併せて本実務指針も早期適用する。</u><br/>(省 略)<br/>《Ⅱ 要求事項》<br/>(省 略)</div> | <div>レビュー業務実務指針 2400</div> <div>財務諸表のレビュー業務</div> <div>2016 年 1 月 26 日<br/>改正 2018 年 10 月 19 日<br/>改正 2021 年 6 月 9 日<br/>改正 2021 年 9 月 16 日<br/>改正 2022 年 10 月 13 日<br/>改正 2023 年 3 月 16 日<br/>改正 2024 年 4 月 18 日<br/>改正 2024 年 9 月 26 日<br/>最終改正 2025 年 7 月 17 日</div> <div>日本公認会計士協会<br/>監査・保証基準委員会<br/>(実務指針：第 2 号)</div> <div>《Ⅰ 本実務指針の範囲及び目的》<br/>《1. 本実務指針の範囲》<br/>(省 略)<br/>《(4) 適用時期》<br/>13. 本実務指針の適用時期は以下のとおりである。<br/>(省 略)<br/>(省 略)<br/>(省 略)<br/>《Ⅱ 要求事項》<br/>(省 略)</div> |

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>《 7. 業務の実施》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(3) 手続の立案及び実施》</p> <p>(省 略)</p> <p>《① 特定の状況に対する手続》</p> <p>(省 略)</p> <p>《エ. 他の業務実施者又は専門家の業務の利用》</p> <p>55. レビュー業務の実施に当たり、業務実施者は、他の業務実施者の実施する業務又は専門家（会計や保証業務以外の分野において専門知識を有する個人又は組織）の業務を利用することが必要になる場合がある。このような場合には、</p> <p>(1) <u>業務実施者は、専門家が業務実施者の目的に照らして必要な適性、能力及び客観性を備えているかどうかを評価しなければならない。業務実務者は、当該専門家が必要な適性や能力を備えていない、又は当該専門家の客観性に対する阻害要因を排除若しくは許容可能な水準まで軽減することができないと結論付けた場合、当該専門家の業務を利用してはならない（A99-4項からA99-7項参照）。</u></p> <p>(2) <u>業務実施者は、他の業務実施者又は専門家の業務を利用する場合には、他の業務実施者又は専門家により実施された業務が業務実施者の目的に照らして適切であることを確かめるための手続を実施しなければならない（A80項参照）。</u></p> <p>(省 略)</p> <p>《Ⅲ 適用指針》</p> <p>(省 略)</p> <p>《11. 業務の実施》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(2) 企業及び企業環境等の理解》（第45項及び第46項参照）</p> <p>A75. 業務実施者は、本実務指針に準拠して、企業の財務諸表のレビュー業務を実施するために必要となる企業及び企業環境の理解の程度を職業的専門家としての判断に基づいて決定する。業務実施者が主として検討することは、その理解が、<u>業務実施者</u>の目的に適合する十分なものであるかどうかである。業務実施者に求められる全体的な理解の程度は、経営者の理解の程度よりも低いものとなる。</p> <p>(省 略)</p> <p>《(3) 手続の立案及び実施》（第47項及び第55項参照）</p> <p>(省 略)</p> <p>A80. 業務実施者がグループ財務諸表のレビュー業務を行う場合は、レビュー業務において実施する手続の種類、時期及び範囲は、グループ財務諸表レベルで本実務指針に記載された<u>業務実施者</u>の目的</p> | <p>《 7. 業務の実施》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(3) 手続の立案及び実施》</p> <p>(省 略)</p> <p>《① 特定の状況に対する手続》</p> <p>(省 略)</p> <p>《エ. 他の業務実施者又は専門家の業務の利用》</p> <p>55. レビュー業務の実施に当たり、業務実施者は、他の業務実施者の実施する業務又は専門家（会計や保証業務以外の分野において専門知識を有する個人又は組織）の業務を利用することが必要になる場合がある。<u>レビュー業務の実施過程において他の業務実施者又は専門家の実施する業務を利用する場合には、業務実施者は、他の業務実施者又は専門家により実施された業務がレビュー業務の目的に照らして適切であることを確かめるための手続を実施しなければならない（A80項参照）。</u></p> <p>(省 略)</p> <p>《Ⅲ 適用指針》</p> <p>(省 略)</p> <p>《11. 業務の実施》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(2) 企業及び企業環境等の理解》（第45項及び第46項参照）</p> <p>A75. 業務実施者は、本実務指針に準拠して、企業の財務諸表のレビュー業務を実施するために必要となる企業及び企業環境の理解の程度を職業的専門家としての判断に基づいて決定する。業務実施者が主として検討することは、その理解が、<u>レビュー業務</u>の目的に適合する十分なものであるかどうかである。業務実施者に求められる全体的な理解の程度は、経営者の理解の程度よりも低いものとなる。</p> <p>(省 略)</p> <p>《(3) 手続の立案及び実施》（第47項及び第55項参照）</p> <p>(省 略)</p> <p>A80. 業務実施者がグループ財務諸表のレビュー業務を行う場合は、レビュー業務において実施する手続の種類、時期及び範囲は、グループ財務諸表レベルで本実務指針に記載された<u>レビュー業務</u>の目</p> |

