

ISA200 と監査基準委員会報告書 200 の比較表

注1：本表は、監査基準委員会報告書等をご理解頂く際に参考に資するために、便宜的に作成した参考資料であって、報告書の一部を構成するものではなく、また、正式な手続を経て取りまとめたものでもない旨ご注意ください。

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書等の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 200 Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing」(2015年7月に IAASB より公表)を記載しています。

| ISA200 | 監基報200 |
|---|--|
| <p>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 200</p> <p>OVERALL OBJECTIVES OF THE INDEPENDENT AUDITOR AND THE CONDUCT OF AN AUDIT IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING</p> | <p>監査基準委員会報告書200</p> <p>財務諸表監査における総括的な目的</p> |
| <p>Introduction</p> | <p>《 I 本報告書の範囲及び目的》</p> |
| <p>Definitions</p> | <p>《 4. 定義》</p> |
| <p>13. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>.....</p> <p>(i) Misstatement – A difference between the amount, classification, presentation, or disclosure of a reported financial statement item and the amount, classification, presentation, or disclosure that is required for the item to be in accordance with the applicable financial reporting framework. Misstatements can arise from error or fraud.</p> <p>Where the auditor expresses an opinion on whether the financial statements are presented fairly, in all material respects, or give a true and fair view, misstatements also include those adjustments of amounts, classifications, presentation, or disclosures that, in the auditor’s judgment, are necessary for the financial statements to be presented fairly, in all material respects, or to give a true and fair view.</p> <p>(h) Management – The person(s) with executive responsibility for the conduct of the entity’s operations. For some entities in some jurisdictions, management includes some or all of those charged with governance, for example, executive members</p> | <p>12. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。</p> <p>(1) ～(5) (省 略)</p> <p>(6) 「虚偽表示」－報告される財務諸表項目の金額、分類、表示又は注記事項と、適用される財務報告の枠組みに準拠した場合に要求される財務諸表項目の金額、分類、表示又は注記事項との間の差異をいう。虚偽表示は、誤謬又は不正から発生する可能性がある。監査人が、財務諸表がすべての重要な点において適正に表示されているかどうかに関して意見表明する場合、虚偽表示には、監査人の判断において、財務諸表がすべての重要な点において適正に表示されるために必要となる、金額、分類、表示又は注記事項の修正も含まれる。</p> <p>(7) 「経営者」－取締役又は執行役のうち、企業における業務の執行において責任を有する者をいう。国によっては、ガバナンスに責任を有する者の一部若しくは全員が経営者である企業もあり、又はオーナー経営者のみが経営者である企業も</p> |

| ISA200 | 監基報200 |
|--|---|
| <p>of a governance board, or an owner-manager.</p> <p>(f) Financial statements – A structured representation of historical financial information, including disclosures, intended to communicate an entity’s economic resources or obligations at a point in time, or the changes therein for a period of time, in accordance with a financial reporting framework. The term "financial statements" ordinarily refers to a complete set of financial statements as determined by the requirements of the applicable financial reporting framework, but can also refer to a single financial statement. Disclosures comprise explanatory or descriptive information, set out as required, expressly permitted or otherwise allowed by the applicable financial reporting framework, on the face of a financial statement, or in the notes, or incorporated therein by cross-reference. (Ref:Para.A14-A15)</p> <p>(n) Risk of material misstatement – The risk that the financial statements are materially misstated prior to audit. This consists of two components, described as follows at the assertion level:</p> <p>(i) Inherent risk – The susceptibility of an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure to a misstatement that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements, before consideration of any related controls.</p> <p>(ii) Control risk – The risk that a misstatement that could occur in an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure and that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements, will not be prevented, or detected and corrected, on a timely basis by the entity’s internal control.</p> <p>(o) Those charged with governance – The person(s) or organization(s) (for example, a corporate trustee) with responsibility for overseeing the strategic</p> | <p>ある。</p> <p>(8) (省 略)</p> <p>(9) 「財務諸表」－財務報告の枠組みに準拠して、過去財務情報を体系的に表したものであり、注記事項が含まれる。財務諸表は、一定時点における企業の経済的資源若しくは義務又は一定期間におけるそれらの変動を伝えることを目的としている。「財務諸表」は、通常、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される完全な一組の財務諸表を指す。注記事項は、適用される財務報告の枠組みにより求められている、又は明示的か否かにかかわらず記載が認められている説明的若しくは記述的な情報から構成される。注記事項は、財務諸表本表において、又は脚注方式で記載されるが、財務諸表から他の文書に参照をすることによって財務諸表に組み込まれることもある。 (A12-2項及びA12-3項参照)</p> <p>(10) 「重要な虚偽表示リスク」－監査が実施されていない状態で、財務諸表に重要な虚偽表示が存在するリスクをいい、誤謬による重要な虚偽表示リスクと不正による重要な虚偽表示リスクがある。 アサーション・レベルにおいて、重要な虚偽表示リスクは以下の二つの要素で構成される。</p> <p>① 固有リスク－関連する内部統制が存在していないとの仮定の上で、取引種類、勘定残高及び注記事項に係るアサーションに、個別に又は他の虚偽表示と集計すると重要となる虚偽表示が行われる可能性をいう。</p> <p>② 統制リスク－取引種類、勘定残高及び注記事項に係るアサーションで発生し、個別に又は他の虚偽表示と集計すると重要となる虚偽表示が、企業の内部統制によって防止又は適時に発見・是正されないリスクをいう。</p> <p>(11) ～(13) (省 略)</p> <p>(14) 「ガバナンスに責任を有する者」－企業の戦略的方向性と説明責任を果たしているかどうかを監視する責任を有する者又は組織をいう。これ</p> |

| ISA200 | 監基報200 |
|--|--|
| <p>direction of the entity and obligations related to the accountability of the entity. This includes overseeing the financial reporting process. For some entities in some jurisdictions, those charged with governance may include management personnel, for example, executive members of a governance board of a private or public sector entity, or an owner-manager.</p> | <p>には、財務報告プロセスの監視が含まれる。国によっては、ガバナンスに責任を有する者には、経営者を含むことがある。</p> <p>なお、我が国においては、会社法の機関の設置に応じて、取締役会、監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会がガバナンスに責任を有する者に該当するが、品質管理基準委員会報告書及び監査基準委員会報告書においては、原則として監査人のコミュニケーションの対象は監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会を想定し「監査役等」と記載している。一方、海外の構成単位の監査に関連する場合は、ガバナンスの構造の多様性を考慮して「ガバナンスに責任を有する者」を使用している。</p> |
| Application and Other Explanatory Material | 《Ⅲ 適用指針》 |
| An Audit of Financial Statements | 《1. 財務諸表監査》 |
| <i>Preparation of the Financial Statements</i> (Ref: Para. 4) | 《(2) 財務諸表の作成》 (第4項参照) |
| <p>A6. The requirements of the applicable financial reporting framework determine the form and content of the financial statements. Although the framework may not specify how to account for or disclose all transactions or events, it ordinarily embodies sufficient broad principles that can serve as a basis for developing and applying accounting policies that are consistent with the concepts underlying the requirements of the framework.</p> | <p>A6. 財務諸表の様式と内容は、適用される財務報告の枠組みにより決定される。財務報告の枠組みは、全ての取引や事象の会計処理又は表示・注記の方法については明記していないことがあるが、通常、一般的な原則を含んでいる。一般的な原則は、財務報告の枠組みにおいて要求されている事項の根底にある概念と整合する会計方針を策定し適用するための基礎を提供する。</p> |
| Definitions | 《(4) 定義》 |
| <i>Financial Statements</i> (Ref: Para. 13(f)) | 《財務諸表》 (第12項(9)参照) |
| <p>A14. Some financial reporting frameworks may refer to an entity's economic resources or obligations in other terms. For example, these may be referred to as the entity's assets and liabilities, and the residual difference between them may be referred to as equity or equity interests.</p> | <p>A12-2. 財務報告の枠組みによっては、企業の経済的資源又は義務を資産又は負債と呼び、その差額を資本又は純資産として呼称する場合がある。</p> |
| <p>A15. Explanatory or descriptive information required to be included in the financial statements by the applicable financial reporting framework may be incorporated therein by cross-reference to information in another document, such as a</p> | <p>A12-3. 適用される財務報告の枠組みによって財務諸表への記載が要求される説明的・記述的な情報は、経営者による説明又はリスク報告書などの他の文書（財務諸表利用者が財務諸表と同じ条件で同時に利用可能なもの）の情報へ参照することによっ</p> |

| ISA200 | 監基報200 |
|--|--|
| <p>management report or a risk report. “Incorporated therein by cross-reference” means cross-referenced from the financial statements to the other document, but not from the other document to the financial statements. Where the applicable financial reporting framework does not expressly prohibit the cross-referencing of where explanatory or descriptive information may be found, and the information has been appropriately cross-referenced, the information will form part of the financial statements.</p> | <p>て財務諸表に組み込むことができる。「参照することによって財務諸表に組み込む」とは、財務諸表から他の文書への参照を意味するが、他の文書から財務諸表への参照は意味しない。適用される財務報告の枠組みが、説明的・記述的な情報の記載への参照を明示的に禁止しておらず、適切に参照されている場合、当該情報は財務諸表の一部を構成する。</p> |
| <p>Sufficient Appropriate Audit Evidence and Audit Risk (Ref: Para. 5 and 17)</p> | <p>《5. 十分かつ適切な監査証拠と監査リスク》(第5項及び第16項参照)</p> |
| <p><i>Audit Risk</i></p> | <p>《(2) 監査リスク》</p> |
| <p>Risks of Material Misstatement</p> | <p>《重要な虚偽表示リスク》</p> |
| <p>A40. Inherent risk is higher for some assertions and related classes of transactions, account balances, and disclosures than for others. For example, it may be higher for complex calculations or for accounts consisting of amounts derived from accounting estimates that are subject to significant estimation uncertainty. External circumstances giving rise to business risks may also influence inherent risk. For example, technological developments might make a particular product obsolete, thereby causing inventory to be more susceptible to overstatement. Factors in the entity and its environment that relate to several or all of the classes of transactions, account balances, or disclosures may also influence the inherent risk related to a specific assertion. Such factors may include, for example, a lack of sufficient working capital to continue operations or a declining industry characterized by a large number of business failures.</p> | <p>A37. 一部のアサーション及び関連する取引種類、勘定残高及び注記事項の固有リスクは、他に比べて相対的に高いことがある。例えば、複雑な計算や、見積りの不確実性が高い会計上の見積りによる金額で構成される勘定は、固有リスクが高いことがある。</p> <p>事業上のリスクを生じさせる外部環境が固有リスクに影響を与えることもある。例えば、技術革新が進めば、特定の製品が陳腐化し、それにより棚卸資産の勘定残高が過大に表示される可能性が大きくなる。</p> <p>また、多くの又は全ての取引種類、勘定残高及び注記事項に関係する、企業と企業環境のある要因が、特定のアサーションに関連する固有リスクに影響を与えることもある。例えば、事業継続のために必要な運転資本の不足や倒産の多発に象徴される産業衰退等が挙げられる。</p> |
| <p><i>Inherent Limitations of an Audit</i></p> | <p>《(3) 監査の固有の限界》</p> |
| <p>The Nature of Financial Reporting</p> | <p>《財務報告の性質》</p> |
| <p>A48. The preparation of financial statements involves judgment by management in applying the</p> | <p>A45. 財務諸表の作成は、企業の実態及びその環境に基づき財務報告の枠組みにより要求される事項を</p> |

| ISA200 | 監基報200 |
|---|---|
| <p>requirements of the entity’s applicable financial reporting framework to the facts and circumstances of the entity. In addition, many financial statement items involve subjective decisions or assessments or a degree of uncertainty, and there may be a range of acceptable interpretations or judgments that may be made. Consequently, some financial statement items are subject to an inherent level of variability which cannot be eliminated by the application of additional auditing procedures. For example, this is often the case with respect to certain accounting estimates. Nevertheless, the ISAs require the auditor to give specific consideration to whether accounting estimates are reasonable in the context of the applicable financial reporting framework and related disclosures, and to the qualitative aspects of the entity’s accounting practices, including indicators of possible bias in management’s judgments.²⁰</p> <p>²⁰ ISA 540, <i>Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</i>, and ISA 700(Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i>, paragraph 12.</p> | <p>適用する際、経営者の判断を伴う。さらに、多くの財務諸表項目には、主観的な判断や評価又は不確実性が関連しており、合理的と考えられる解釈や判断に幅が存在することがある。したがって、一部の財務諸表項目は、財務諸表項目の残高に影響を与える固有の変動要因があり、その影響は追加の監査手続を実施してもなくすことはできない。例えば、一部の会計上の見積りが該当する。</p> <p>監査基準委員会報告書は、会計上の見積り及び関連する注記事項が適用される財務報告の枠組みに照らして合理的又は妥当であるかどうか、並びに企業の会計実務の質的側面（経営者の判断に偏向が存在する兆候を含む。）について、特定の検討を行うことを監査人に要求している。（監査基準委員会報告書540「会計上の見積りの監査」及び監査基準委員会報告書700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」第10項参照）</p> |
| <p>Conduct of an Audit in Accordance with ISAs</p> | <p>《6. 一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠する監査の実施》</p> |
| <p><i>Complying with Relevant Requirements</i></p> | <p>《(4) 関連する要求事項の遵守》</p> |
| <p>Relevant Requirements (Ref: Para. 22)</p> | <p>《関連する要求事項》（第21項参照）</p> |
| <p>A75. Within a relevant ISA, there may be conditional requirements. Such a requirement is relevant when the circumstances envisioned in the requirement apply and the condition exists. In general, the conditionality of a requirement will either be explicit or implicit, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The requirement to modify the auditor’s opinion if there is a limitation of scope²⁷ represents an explicit conditional requirement • The requirement to communicate significant | <p>A71. 監査業務に関連する監査基準委員会報告書に、ある一定の条件の下で要求される事項（以下「条件付要求事項」という。）が記載されていることがある。条件付要求事項は、要求事項において想定されている状況があり、かつその条件に当てはまる場合に関連する。</p> <p>一般的に、要求事項に付される条件が、明示的なこともあれば、黙示的なこともある。例えば、以下のものがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査範囲の制約がある場合、監査範囲の制約 |

| ISA200 | 監基報200 |
|---|---|
| <p>deficiencies in internal control identified during the audit to those charged with governance,²⁸ which depends on the existence of such identified significant deficiencies; and the requirement to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the presentation and disclosure of segment information in accordance with the applicable financial reporting framework,²⁹ which depends on that framework requiring or permitting such disclosure, represent implicit conditional requirements.</p> <p>In some cases, a requirement may be expressed as being conditional on applicable law or regulation. For example, the auditor may be required to withdraw from the audit engagement, <i>where withdrawal is possible under applicable law or regulation</i>, or the auditor may be required to do something, <i>unless prohibited by law or regulation</i>. Depending on the jurisdiction, the legal or regulatory permission or prohibition may be explicit or implicit.</p> <p>²⁷ ISA 705, <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i>, paragraph 13</p> <p>²⁸ ISA 265, <i>Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management</i>, paragraph 9</p> <p>²⁹ ISA 501, <i>Audit Evidence – Specific Considerations for Selected Items</i>, paragraph 13</p> | <p>に関する限定意見を表明するか又は意見を表明しないよう要求する事項(監査基準委員会報告書705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」第12項参照)は、明示的な条件付要求事項である。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査の過程において識別された内部統制の重要な不備を監査役等に報告することを求める要求事項(監査基準委員会報告書265「内部統制の不備に関するコミュニケーション」第8項参照)は、識別した重要な不備が存在することを前提としている。また、適用される財務報告の枠組みに準拠してセグメント情報が表示・開示されているかどうかについて十分かつ適切な監査証拠を入手することを求める要求事項(監査基準委員会報告書501「特定項目の監査証拠」第12項参照)は、適用される財務報告の枠組みにおいて当該注記が要求され、又は任意に注記されていることを前提としている。これらは、黙示的な条件付要求事項である。 <p>要求事項には、適用される法令等を条件としているものがある。例えば、監査人は、「法令等により禁止されていない限り」何らかの措置を講じることが求められることがある。明示的又は黙示的に法令等によって容認又は禁止されている場合がある。</p> |
| Effective Date | 《IV 適用》 |
| <p>10. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.</p> | <ul style="list-style-type: none"> 本報告書(2011年12月22日)は、2012年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 本報告書(2013年6月17日)は、2014年3月31日以後終了する事業年度に係る監査から適用する。 本報告書(2014年4月4日)は、2015年4月1日以後に開始する事業年度又は会計期間に係る監査から適用する。ただし、監査基準委員会報告書 |

| ISA200 | 監基報200 |
|--------|--|
| | <p>800「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」又は監査基準委員会報告書805「個別の財務表又は財務諸表項目等に対する監査」に基づいて2014年4月1日以後に監査報告書を発行する監査の場合には本報告書を適用する。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・本報告書（2015年5月29日）は、2015年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 ・本報告書（2019年6月12日）は、2020年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。ただし、2019年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から早期適用することができる。 <p style="text-align: right;">以 上</p> |

以 上