

国際監査基準（ISA）220（改訂）と改正監査基準委員会報告書 220 の比較表

注1：本表は、監査基準委員会報告書 220 等の改正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留意ください。

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書 220 の要求事項及び適用指針（字句修正に係るものを除く。）に対応する「International Standard on Auditing 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements」（2020年12月に IAASB より公表）を記載しています。

ISA 220 (Revised) と監査基準委員会報告書 220 改正の比較表

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Quality Management for an Audit of Financial Statements	監査業務における品質管理
Introduction	《 I 本報告書の範囲及び目的》
Scope of this ISA	《 1. 本報告書の範囲》
<p>1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the specific responsibilities of the auditor regarding quality management at the engagement level for an audit of financial statements, and the related responsibilities of the engagement partner. This ISA is to be read in conjunction with relevant ethical requirements. (Ref: Para. A1, A38)</p>	<p>1. 本報告書は、個々の監査業務における品質管理に対する監査人の特定の責任及び監査責任者の関連する責任に関する実務上の指針を提供するものである。なお、中間監査は年度監査の一環として実施されるものであるため、中間監査の品質管理は、年度監査の品質管理の一環として実施する。本報告書は、関連する職業倫理に関する規定と併せて適用される。（A1 項及び A38 項参照）</p>
	<p>1-2JP. 本報告書では、国際監査・保証基準審議会の公表する ISA220 において規定された、「本報告書の範囲及び目的」、「要求事項」又は「適用指針」には含まれていないが、日本公認会計士協会が本報告書の起草に当たり追加した規定については、項番号に「JP」の文字を付している。</p> <p>一方、ISA220 において規定されているが、本報告書において導入されていない規定については、「欠番」としている。</p> <p>また、本報告書には、監査における不正リスク対応基準（以下「不正リスク対応基準」という。）に準拠して監査を実施する際に遵守が求められる要求事項と関連する適用指針（項番号の冒頭に「F」が付されている。）が含まれている。（監査基準委員会報告書 200「財務諸表監査における総括的な目的」第 21 項（3）参照）</p> <p>不正リスク対応基準に準拠して監査を実施する際に遵守が求められる要求事項と関連する適用指針は、不正リスク対応基準が適用されない監査業務においても、業務の状況に応じて、参考となることがある。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>The Firm's System of Quality Management and Role of Engagement Teams</p>	<p>《2. 監査事務所の品質管理システム及び監査チームの役割》</p>
<p>2. Under ISQM 1, the objective of the firm is to design, implement and operate a system of quality management for audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements performed by the firm, that provides the firm with reasonable assurance that: (Ref: Para. A13–A14)</p> <p>(a) The firm and its personnel fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and</p> <p>(b) Engagement reports issued by the firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.¹</p> <p>¹ ISQM 1, paragraph 14</p>	<p>2. 品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」における監査事務所の目的は、監査事務所が実施する品質管理基準委員会報告書第1号の適用対象業務に関し、以下の合理的な保証を提供するために、監査事務所が品質管理システムを整備し運用することである。(A13 項及び A14 項参照)</p> <p>(1) 監査事務所及び専門要員が、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に従って自らの責任を果たすとともに、当該基準及び法令等に従って監査業務を実施すること。</p> <p>(2) 監査事務所又は監査責任者が状況に応じた適切な監査報告書を発行すること。(品基報第1号第14 項参照)</p>
<p>3. This ISA is premised on the basis that the firm is subject to the ISQMs or to national requirements that are at least as demanding. (Ref: Para. A2–A3)</p>	<p>3. 本報告書は、監査事務所が品質管理基準委員会報告書第1号及び品質管理基準委員会報告書第2号「監査業務に係る審査」に従っていることを前提にしている。(A2 項及び A3 項参照)</p>
<p>4. The engagement team, led by the engagement partner, is responsible, within the context of the firm's system of quality management and through complying with the requirements of this ISA, for: (Ref: Para. A4–A11)</p> <p>(a) Implementing the firm's responses to quality risks (i.e., the firm's policies or procedures) that are applicable to the audit engagement using information communicated by, or obtained from, the firm;</p> <p>(b) Given the nature and circumstances of the audit engagement, determining whether to design and implement responses at the engagement level beyond those in the firm's policies or procedures; and</p> <p>(c) Communicating to the firm information from the audit engagement that is required to be communicated by the firm's policies or procedures to support the design, implementation and operation of the firm's system of quality management.</p>	<p>4. 監査事務所の品質管理システムにおいて、監査責任者が指揮する監査チームは、本報告書の要求事項を遵守することにより、以下の事項について責任を有する。(A4 項から A11 項参照)</p> <p>(1) 監査事務所から伝達された、又は入手した情報を用いて、監査業務に適用される品質リスクに対する監査事務所の対応（すなわち、監査事務所の方針又は手続）を実施する。</p> <p>(2) 監査業務の内容及び状況を考慮して、監査事務所の方針又は手続で定められている以上の対応を、個々の業務でデザインし適用するかどうかを決定する。</p> <p>(3) 監査事務所の品質管理システムの整備及び運用を裏付けるために、監査事務所の方針又は手続によって伝達されることが求められる監査業務からの情報を監査事務所に伝達する。</p>
<p>5. Complying with the requirements in other ISAs may provide information that is relevant to quality management at the engagement level. (Ref: Para. A12)</p>	<p>5. 他の監査基準委員会報告書の要求事項を遵守することにより、個々の業務での品質管理に関連する情報が提供される場合がある。(A12 項参照)</p>
<p>6. The public interest is served by the consistent</p>	<p>6. 公共の利益は、個々の監査業務について、本</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>performance of quality audit engagements through achieving the objective of this standard and other ISAs for each engagement. A quality audit engagement is achieved through planning and performing the engagement and reporting on it in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements. Achieving the objectives of those standards and complying with the requirements of applicable law or regulation involves exercising professional judgment and exercising professional skepticism.</p>	<p>報告書及び他の監査基準委員会報告書の目的の達成を通じて、より質の高い監査を一貫して実施することにより実現される。より質の高い監査は、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に従って、業務を計画し、実施し、また報告することによって達成される。職業的専門家としての基準の目的を達成し、適用される法令等における要求事項を遵守するためには、職業的専門家としての判断を行使し、また職業的専門家としての懐疑心を保持及び発揮することが含まれる。</p>
<p>7. In accordance with ISA 200,² the engagement team is required to plan and perform an audit with professional skepticism and to exercise professional judgment. Professional judgment is exercised in making informed decisions about the courses of action that are appropriate to manage and achieve quality given the nature and circumstances of the audit engagement. Professional skepticism supports the quality of judgments made by the engagement team and, through these judgments, supports the overall effectiveness of the engagement team in achieving quality at the engagement level. The appropriate exercise of professional skepticism may be demonstrated through the actions and communications of the engagement team. Such actions and communications may include specific steps to mitigate impediments that may impair the appropriate exercise of professional skepticism, such as unconscious bias or resource constraints. (Ref: Para. A33–A36)</p> <p>² ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>, paragraphs 15–16 and A20–A24</p>	<p>7. 監査チームは、監査基準委員会報告書 200 第 14 項、第 15 項及び A17 項から A21 項に基づき、職業的専門家としての懐疑心を保持して監査を計画及び実施し、職業的専門家としての判断を行使することが要求される。職業的専門家としての判断は、監査業務の内容及び状況を踏まえた品質管理を行い、高い品質を達成するための適切な行動を十分な情報に基づき決定する際に行行使する。職業的専門家としての懐疑心は、監査チームが下す判断の質を支え、その判断を通じて、監査チームが個々の監査業務の高い品質を達成するための全般的な有効性を裏付ける。職業的専門家としての懐疑心を適切に発揮することは、監査チームの行動やコミュニケーションを通じて示される場合がある。このような行動やコミュニケーションには、無意識の偏向や業務運営に関する資源の制約等、職業的専門家としての懐疑心が適切に発揮されない原因となり得る障害を緩和するための特定の手順が含まれる場合がある。(A33 項から A36 項参照)</p>
<p>Scalability</p>	<p>《(1) 適用の柔軟性》</p>
<p>8. The requirements of this ISA are intended to be applied in the context of the nature and circumstances of each audit. For example:</p> <p>(a) When an audit is carried out entirely by the engagement partner, which may be the case for an audit of a less complex entity, some requirements in this ISA are not relevant because they are conditional on the involvement of other members of the engagement team. (Ref: Para. A13–A14)</p> <p>(b) When an audit is not carried out entirely by the engagement partner or in an audit</p>	<p>8. 本報告書の要求事項は、個々の監査の内容及び状況によって、例えば以下のように適用することを意図している。</p> <p>(1) 複雑でない企業の監査など、監査が全て監査責任者によって実施される場合、本報告書の一部の要求事項は監査チームの他のメンバーの関与を条件としているため関連しない。(A13 項及び A14 項参照)</p> <p>(2) 監査が全て監査責任者によって実施されるものではない場合又は性質及び状況が複雑な</p>

<p style="text-align: center;">ISA 220 (Revised)</p>	<p style="text-align: center;">監基報 220</p>
<p>of an entity whose nature and circumstances are more complex, the engagement partner may assign the design or performance of some procedures, tasks or actions to other members of the engagement team.</p>	<p>企業の監査の場合には、監査責任者は、手続又は業務に関する立案又は実施を監査チームの他のメンバーに割り当てることがある。</p>
<p>The Engagement Partner's Responsibilities</p>	<p style="text-align: center;">《(2) 監査責任者の責任》</p>
<p>9. The engagement partner remains ultimately responsible, and therefore accountable, for compliance with the requirements of this ISA. The term “the engagement partner shall take responsibility for...” is used for those requirements that the engagement partner is permitted to assign the design or performance of procedures, tasks or actions to appropriately skilled or suitably experienced members of the engagement team. For other requirements, this ISA expressly intends that the requirement or responsibility be fulfilled by the engagement partner and the engagement partner may obtain information from the firm or other members of the engagement team. (Ref: Para. A22–A25)</p>	<p>9. 監査責任者は、本報告書の要求事項の遵守について説明責任を含む最終的な責任を負う。「監査責任者は～に対する責任を負わなければならない」という表現は、監査責任者が、監査チームの適切な技能又は経験を有するメンバーに、手続又は業務に関する立案又は実施を割り当てることが認められる要求事項に対して使用される。上記以外の要求事項については、本報告書では監査責任者自身が要求事項を満たし、責任を果たすことを明確に想定している。なお、その際に監査責任者は監査事務所又は監査チームの他のメンバーから情報を入手する場合がある。(A22 項から A25 項参照)</p>
<p>Effective Date</p>	<p style="text-align: center;">《3. 適用時期》</p>
<p>10. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2022.</p>	<p>10. 本報告書の適用時期は以下のとおりである。 (省 略)</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 本報告書（2022 年 6 月 16 日）は、2023 年 7 月 1 日以後開始する事業年度に係る財務諸表の監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用する。なお、公認会計士法上の大規模監査法人以外の監査事務所においては、2024 年 7 月 1 日以後に開始する事業年度に係る財務諸表の監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用する。ただし、それ以前の決算に係る財務諸表の監査及び中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用することを妨げない。その場合、品質管理基準委員会報告書第 1 号（2022 年 6 月 16 日）及び品質管理基準委員会報告書第 2 号（2022 年 6 月 16 日）と同時に適用する。
<p>Objective</p>	<p style="text-align: center;">《4. 本報告書の目的》</p>
<p>11. The objective of the auditor is to manage quality at the engagement level to obtain reasonable assurance that quality has been achieved such that:</p> <p>(a) The auditor has fulfilled the auditor's responsibilities, and has conducted the audit, in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and</p> <p>(b) The auditor's report issued is</p>	<p>11. 本報告書における監査人の目的は、監査業務の品質が達成されることを合理的に確保するため、監査人が以下の事項に関する品質管理を個々の監査業務において行うことである。</p> <p>(1) 職業的専門家としての基準及び適用される法令等に従って監査人としての責任を果たし、監査を実施すること</p> <p>(2) 状況に応じた適切な監査報告書を発行する</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
appropriate in the circumstances.	こと
Definitions	《5. 定義》
<p>12. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Engagement partner³ – The partner or other individual, appointed by the firm, who is responsible for the audit engagement and its performance, and for the auditor’s report that is issued on behalf of the firm, and who, where required, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body.</p> <p>(b) Engagement quality review – An objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon, performed by the engagement quality reviewer and completed on or before the date of the engagement report.</p> <p>(c) Engagement quality reviewer – A partner, other individual in the firm, or an external individual, appointed by the firm to perform the engagement quality review.</p> <p>(d) Engagement team – All partners and staff performing the audit engagement, and any other individuals who perform audit procedures on the engagement, excluding an auditor’s external expert⁴ and internal auditors who provide direct assistance on an engagement.⁵ (Ref: Para. A15–A25)</p> <p>(e) Firm – A sole practitioner, partnership or corporation or other entity of professional accountants, or public sector equivalent. (Ref: Para. A26)</p> <p>(f) Network firm – A firm or entity that belongs to the firm’s network. (Ref: Para. A27)</p> <p>(g) Network – A larger structure: (Ref: Para. A27)</p> <p>(i) That is aimed at cooperation, and</p> <p>(ii) That is clearly aimed at profit or cost-sharing or shares common ownership, control or management, common quality management policies or procedures, common business strategy, the use of a common brand name, or a significant part of</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) 「監査責任者」 – 監査事務所に選任された、監査業務の実施の責任者、すなわち、専門要員のうち、監査業務とその実施及び発行する監査報告書に対する責任を負う社員等をいう。</p> <p>(2) 「審査」 – 審査担当者によって監査報告書日以前に実施される、監査チームが行った重要な判断及び到達した結論についての客観的評価をいう。</p> <p>(3) 「審査担当者」 – 審査を実施するために監査事務所が選任した社員等、監査事務所内の他の者又は外部の者をいう。</p> <p>(4) 「監査チーム」 – 個々の監査業務を実施する全ての社員等及び専門職員、並びに当該業務において監査手続を実施する他の全ての者から構成される。監査人の利用する外部の専門家（監査基準委員会報告書 620「専門家の業務の利用」第6項）は含まない。（A15項からA25項参照）</p> <p>(5) 「監査事務所」 – 公認会計士法に基づき登録された個人事務所又は監査法人をいう。（A26項参照）</p> <p>(7) 「ネットワーク・ファーム」 – ネットワークに所属する監査事務所又は事業体をいう。（A27項参照）</p> <p>(6) 「ネットワーク」 – 監査事務所よりも大きな組織体であって、所属する事業体の相互の協力を目的としており、かつ以下のいずれかを備えている組織体をいう。</p> <p>ア. 利益の分配又は費用の分担を目的にしていること。</p> <p>イ. 共通の組織により所有、支配及び経営されていること。</p> <p>ウ. 品質管理の方針又は手続を共有していること。</p> <p>エ. 事業戦略を共有していること。</p> <p>オ. ブランド名を共有していること。</p> <p>カ. 業務運営に関する資源の重要な部分を共</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>professional resources.</p> <p>(h) Partner – Any individual with authority to bind the firm with respect to the performance of a professional services engagement.</p> <p>(i) Personnel – Partners and staff in the firm.</p> <p>(j) Professional standards – International Standards on Auditing (ISAs) and relevant ethical requirements.</p> <p>(k) Relevant ethical requirements – Principles of professional ethics and ethical requirements that are applicable to professional accountants when undertaking the audit engagement. Relevant ethical requirements ordinarily comprise the provisions of the International Ethics Standards Board for Accountants’ <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)</i> (IESBA Code) related to audits of financial statements, together with national requirements that are more restrictive.</p> <p>(l) Response (in relation to a system of quality management) – Policies or procedures designed and implemented by the firm to address one or more quality risk(s):</p> <p>(i) Policies are statements of what should, or should not, be done to address a quality risk(s). Such statements may be documented, explicitly stated in communications or implied through actions and decisions.</p> <p>(ii) Procedures are actions to implement policies.</p> <p>(m) Staff – Professionals, other than partners, including any experts the firm employs.</p>	<p>有していること (A27 項参照)。</p> <p>(8) 「社員等」 – 監査事務所において、専門業務の業務執行権を有する全ての個人をいう。したがって、監査法人の場合は監査法人の社員をいい、個人事務所及び共同事務所の場合は業務執行責任者として業務を行っている者をいう。</p> <p>(9) 「専門要員」 – 監査事務所に所属する社員等及び専門職員全体をいう。</p> <p>(10) 「職業的専門家としての基準及び適用される法令等」 – 専門業務を実施するに当たって遵守しなければならない基準及び適用される法令等をいう。監査基準・不正リスク対応基準 (法令により準拠が求められている場合) ・監査基準委員会報告書・監査に関する品質管理基準・品質管理基準委員会報告書、公認会計士法・同施行令・同施行規則、金融商品取引法、会社法、日本公認会計士協会が公表する会則・倫理規則・報告書・実務指針・通達その他から構成される。</p> <p>(11) 「我が国における職業倫理に関する規定」 – 監査事務所並びに監査チーム及び審査担当者が従うべき職業倫理に関する規定をいい、公認会計士法・同施行令・同施行規則、日本公認会計士協会が公表する会則、倫理規則及びその他の倫理に関する規定から構成される。なお、「職業倫理に関する規定」と表記することもある。</p> <p>(12) 「(品質管理システムに関連する) 対応」 – 品質リスクに対処するために監査事務所がデザイン及び適用している方針又は手続</p> <p>① 方針とは、品質リスクに対処するために、すべきこと、又はすべきでないことを示すものをいい、文書化されていることもあれば、伝達の中で明示的に述べられていることもあり、行為や意思決定を通じて黙示的に示されていることもある。</p> <p>② 手続とは、方針を実行するための行為をいう。</p> <p>(13) 「専門職員」 – 専門業務に従事する社員等以外の者をいう。監査事務所が雇用する専門家 (会計又は監査以外の分野において専門知識を有する個人) を含む。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>³ “Engagement partner,” “partner,” and “firm” is to be read as referring to their public sector equivalents where relevant.</p> <p>⁴ ISA 620, <i>Using the Work of an Auditor’s Expert</i>, paragraph 6(a), defines the term “auditor’s expert.”</p> <p>⁵ ISA 610 (Revised 2013), <i>Using the Work of Internal Auditors</i>, establishes limits on the use of direct assistance. It also acknowledges that the external auditor may be prohibited by law or regulation from obtaining direct assistance from internal auditors. Therefore, the use of direct assistance is restricted to situations where it is permitted.</p>	
Requirements	《Ⅱ 要求事項》
Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on Audits	《Ⅰ. 品質の管理と達成に対する監査責任者の責任》
<p>13. The engagement partner shall take overall responsibility for managing and achieving quality on the audit engagement, including taking responsibility for creating an environment for the engagement that emphasizes the firm’s culture and expected behavior of engagement team members. In doing so, the engagement partner shall be sufficiently and appropriately involved throughout the audit engagement such that the engagement partner has the basis for determining whether the significant judgments made, and the conclusions reached, are appropriate given the nature and circumstances of the engagement. (Ref: Para. A28–A37)</p>	<p>13. 監査責任者は、監査事務所が定める品質管理システムに準拠し、実施する監査業務の全体的な品質の管理と達成に対する責任を負わなければならない。これには、業務において監査事務所の組織風土や監査チームのメンバーに期待される行動を強く意識付ける環境を整備する責任が含まれる。その際、監査責任者は、重要な判断や到達した結論が業務の内容及び状況を踏まえて適切かどうかを判断する根拠が得られるよう、監査業務の全過程を通じて十分かつ適切に関与しなければならない。(A28 項から A37 項)</p>
<p>14. In creating the environment described in paragraph 13, the engagement partner shall take responsibility for clear, consistent and effective actions being taken that reflect the firm’s commitment to quality and establish and communicate the expected behavior of engagement team members, including emphasizing: (Ref: Para. A30–A34)</p> <p>(a) That all engagement team members are responsible for contributing to the management and achievement of quality at the engagement level;</p> <p>(b) The importance of professional ethics, values and attitudes to the members of the engagement team;</p> <p>(c) The importance of open and robust communication within the engagement team, and supporting the ability of engagement team members to raise concerns without fear of reprisal; and</p>	<p>14. 監査責任者は、第 13 項に記載された環境を整備するに当たり、監査事務所の品質に対するコミットメントを反映した、明確で一貫した効果的な行動に対する責任を負わなければならない。また、監査責任者は、以下を強調することを含め、監査チームのメンバーに期待される行動を定め、伝達しなければならない。(A30 項から A34 項参照)</p> <p>(1) 全ての監査チームのメンバーが個々の業務における品質の管理と達成に貢献する責任を負うこと</p> <p>(2) 監査チームのメンバーとしての職業倫理、価値観及び姿勢の重要性</p> <p>(3) 監査チーム内のオープンかつ活発なコミュニケーションの重要性及び監査チームのメンバーが報復を恐れることなく懸念を提起することを可能とする支援の重要性</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
(d) The importance of each engagement team member exercising professional skepticism throughout the audit engagement.	(4) 監査業務の全過程を通じて監査チームのメンバーが各々職業的専門家としての懐疑心を保持することの重要性
15. If the engagement partner assigns the design or performance of procedures, tasks or actions related to a requirement of this ISA to other members of the engagement team to assist the engagement partner in complying with the requirements of this ISA, the engagement partner shall continue to take overall responsibility for managing and achieving quality on the audit engagement through direction and supervision of those members of the engagement team, and review of their work. (Ref: Para. 9, A37)	15. 監査責任者は、本報告書の要求事項に関連する手続又は業務の立案や実施を監査チームの他のメンバーに割り当てることにより、本報告書の要求事項を遵守しようとする場合、業務を割り当てられた監査チームの他のメンバーへの指揮、監督及びその作業の査閲を通じて、依然として監査業務の品質の管理と達成に対する全体的な責任を負わなければならない。(第9項及びA37項参照)
Relevant Ethical Requirements, Including Those Related to Independence	《2. 独立性を含む職業倫理に関する規定》
16. The engagement partner shall have an understanding of the relevant ethical requirements, including those related to independence, that are applicable given the nature and circumstances of the audit engagement. (Ref: Para. A38–A42, A48)	16. 監査責任者は、監査業務の内容と状況を考慮して、適用される我が国における職業倫理に関する規定を理解しなければならない。これには独立性に関する規定が含まれる。(A38項からA42項及びA48項参照)
17. The engagement partner shall take responsibility for other members of the engagement team having been made aware of relevant ethical requirements that are applicable given the nature and circumstances of the audit engagement, and the firm's related policies or procedures, including those that address: (Ref: Para. A23–A25, A40–A44) (a) Identifying, evaluating and addressing threats to compliance with relevant ethical requirements, including those related to independence; (b) Circumstances that may cause a breach of relevant ethical requirements, including those related to independence, and the responsibilities of members of the engagement team when they become aware of breaches; and (c) The responsibilities of members of the engagement team when they become aware of an instance of non-compliance with laws and regulations by the entity. ⁶ ⁶ ISA 250 (Revised), <i>Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements</i>	17. 監査責任者は、監査業務の内容と状況を考慮して、適用される職業倫理に関する規定及び以下を含む監査事務所の関連する方針又は手続を、監査チームの他のメンバーに認識させることに対する責任を負わなければならない。 (A23項からA25項及びA40項からA44項参照) (1) 独立性を含む我が国における職業倫理に関する規定の遵守に対する阻害要因の識別、評価及び対処 (2) 独立性を含む我が国における職業倫理に関する規定への違反を引き起こす状況及び監査チームのメンバーが当該違反に気付いた場合の責任 (3) 監査チームのメンバーが企業の違法行為に気付いた場合の責任(監査基準委員会報告書250「財務諸表監査における法令の検討」参照)
18. If matters come to the engagement partner's attention that indicate that a threat to compliance with relevant ethical requirements exists, the engagement partner shall evaluate the threat through complying with the firm's policies or procedures, using relevant information from the firm, the engagement team	18. 監査責任者は、関連する職業倫理に関する規定の遵守に対する阻害要因の存在に気付いた場合には、監査事務所、監査チーム又は他の情報源から得た関連する情報を用いて、監査事務所の方針又は手続に準拠して当該阻害要因を評価し、適切な措置を講じなければならない。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
or other sources, and take appropriate action. (Ref: Para. A43–A44)	(A43 項から A44 項参照)
19. The engagement partner shall remain alert throughout the audit engagement, through observation and making inquiries as necessary, for breaches of relevant ethical requirements or the firm’s related policies or procedures by members of the engagement team. (Ref: Para. A45)	19. 監査責任者は、監査業務の全過程を通じて、必要に応じて質問等を行うことにより、監査チームのメンバーが職業倫理に関する規定、監査事務所の関連する方針又は手続に違反していないかについて注意を払わなければならない。(A45 項参照)
20. If matters come to the engagement partner’s attention through the firm’s system of quality management, or from other sources, that indicate that relevant ethical requirements applicable to the nature and circumstances of the audit engagement have not been fulfilled, the engagement partner, in consultation with others in the firm, shall take appropriate action. (Ref: Para. A46)	20. 監査責任者は、監査事務所の品質管理システム又は他の情報源を通じて、監査業務の内容と状況に応じて適用される我が国における職業倫理に関する規定が遵守されていないことに気付いたときには、適切な者へ専門的な見解の問合せを行うなどの適切な措置を講じなければならない。(A46 項参照)
21. Prior to dating the auditor’s report, the engagement partner shall take responsibility for determining whether relevant ethical requirements, including those related to independence, have been fulfilled. (Ref: Para. A38 and A47)	21. 監査責任者は、監査報告書日以前に、独立性を含む我が国における職業倫理に関する規定が遵守されているかどうかを判断することに対する責任を負わなければならない。(A38 項及び A47 項参照)
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Audit Engagements	《3. 監査契約の新規の締結及び更新》
22. The engagement partner shall determine that the firm’s policies or procedures for the acceptance and continuance of client relationships and audit engagements have been followed, and that conclusions reached in this regard are appropriate. (Ref: Para. A49–A52, A58)	22. 監査責任者は、監査契約の新規の締結及び更新に関する監査事務所の方針又は手続に従っていること、並びに到達した結論が適切であることを判断しなければならない。(A49 項から A52 項参照)
	F22-2JP. 監査責任者は、監査契約の新規の締結及び更新に当たり、不正リスクを考慮して監査契約の締結及び更新に伴うリスクを評価すること、並びに、当該評価の妥当性について、新規の締結時、及び更新時はリスクの程度に応じて、監査チーム外の適切な部署又は者により検討することが、監査事務所の定める方針及び手続に従って適切に行われていることを確かめなければならない。
23. The engagement partner shall take into account information obtained in the acceptance and continuance process in planning and performing the audit engagement in accordance with the ISAs and complying with the requirements of this ISA. (Ref: Para. A53–A56)	23. 監査責任者は、監査基準委員会報告書に従って監査業務を計画及び実施する際並びに本報告書の要求事項を遵守する際には、監査契約の新規の締結及び更新のプロセスで得られた情報を考慮しなければならない。(A53 項から A56 項参照)
24. If the engagement team becomes aware of information that may have caused the firm to decline the audit engagement had that information been known by the firm prior to accepting or continuing the client relationship or specific engagement, the engagement partner shall communicate that information	24. 監査責任者は、監査契約の新規の締結又は更新の前に監査事務所が認識していれば契約の締結を辞退する原因となるような情報に監査チームが気付いた場合、監査事務所及び監査責任者が必要な対応をとることができるように、監査事務所に当該情報を速やかに報告しなければならない

ISA 220 (Revised)	監基報 220
promptly to the firm, so that the firm and the engagement partner can take the necessary action. (Ref: Para. A57)	らない。(A57 項参照)
Engagement Resources	《4. 業務運営に関する資源》
25. The engagement partner shall determine that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner, taking into account the nature and circumstances of the audit engagement, the firm's policies or procedures, and any changes that may arise during the engagement. (Ref: Para. A59–A70, A73–A74, A79)	25. 監査責任者は、業務を実施するための十分かつ適切な業務運営に関する資源が、監査チームに適時に割り当てられている、又は利用可能であるかについて、監査業務の内容及び状況、監査事務所の方針又は手続並びに業務中に発生する可能性のある変更を考慮して判断しなければならない。(A59 項から A70 項及び A73 項から A74 項参照)
26. The engagement partner shall determine that members of the engagement team, and any auditor's external experts and internal auditors who provide direct assistance who are not part of the engagement team, collectively have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the audit engagement. (Ref: Para. A62, A71–A74)	26. 監査責任者は、監査チームのメンバー及び監査人が利用する外部の専門家が、全体として監査業務を実施するための十分な時間を含む、適性及び適切な能力を有しているかを判断しなければならない。(A62 項、A71 項から A72 項及び A73 項から A74 項参照)
27. If, as a result of complying with the requirements in paragraphs 25 and 26, the engagement partner determines that resources assigned or made available are insufficient or inappropriate in the circumstances of the audit engagement, the engagement partner shall take appropriate action, including communicating with appropriate individuals about the need to assign or make available additional or alternative resources to the engagement. (Ref: Para. A75–A78)	27. 監査責任者は、第 25 項及び第 26 項の要求事項を遵守した結果、割り当てられた又は利用可能な業務運営に関する資源が監査業務の状況において不十分又は不適切であると判断した場合には、業務に追加又は代替の資源を割り当てる必要性について適切な者に伝達することを含む適切な措置を講じなければならない。(A75 項から A78 項参照)
28. The engagement partner shall take responsibility for using the resources assigned or made available to the engagement team appropriately, given the nature and circumstances of the audit engagement. (Ref: Para. A63–A69)	28. 監査責任者は、監査業務の内容及び状況を考慮して、監査チームに割り当てられた又は利用可能な業務運営に関する資源の適切な利用に対する責任を負わなければならない。(A63 項から A69 項参照)
Engagement Performance	《5. 業務の実施》
<i>Direction, Supervision and Review</i>	《(1) 指揮、監督及び査閲》
29. The engagement partner shall take responsibility for the direction and supervision of the members of the engagement team and the review of their work. (Ref: Para. A80)	29. 監査責任者は、監査チームのメンバーへの指揮、監督及びその作業の査閲に対する責任を負わなければならない。(A80 項参照)
30. The engagement partner shall determine that the nature, timing and extent of direction, supervision and review is: (Ref: Para. A81–A89, A94–A97) (a) Planned ⁷ and performed in accordance with the firm's policies or procedures, professional standards and applicable legal and regulatory requirements; and	30. 監査責任者は、指揮、監督及び査閲の内容、時期及び範囲について以下の事項を判断しなければならない。(A81 項から A89 項、A94 項から A97 項参照) (1) 監査事務所の方針又は手続、職業的専門家としての基準並びに適用される法令等に従って計画し(監査基準委員会報告書 300「監査計画」第 10 項参照)、実施していること

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>(b) Responsive to the nature and circumstances of the audit engagement and the resources assigned or made available to the engagement team by the firm.</p> <p>⁷ ISA 300, <i>Planning an Audit of Financial Statements</i>, paragraph 11</p>	<p>(2) 監査業務の内容及び状況並びに監査事務所から監査チームに割り当てられた、又は利用可能な業務運営に関する資源に対応していること</p>
<p>31. The engagement partner shall review audit documentation at appropriate points in time during the audit engagement, including audit documentation relating to: (Ref: Para. A90–A93)</p> <p>(a) Significant matters;⁸</p> <p>(b) Significant judgments, including those relating to difficult or contentious matters identified during the audit engagement, and the conclusions reached; and</p> <p>(c) Other matters that, in the engagement partner’s professional judgment, are relevant to the engagement partner’s responsibilities.</p> <p>⁸ ISA 230, <i>Audit Documentation</i>, paragraph 8(c)</p>	<p>31. 監査責任者は、監査業務の適切な時点で以下の事項を含む監査調書を査閲しなければならない。(A90 項から A93 項参照)</p> <p>(1) 重要な事項 (監査基準委員会報告書 230 「監査調書」 第 7 項 (3))</p> <p>(2) 監査の実施中に識別された、専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項を含む重要な判断並びに到達した結論</p> <p>(3) 監査責任者が職業的専門家として監査責任者の責任に関連すると判断したその他の事項</p>
<p>32. On or before the date of the auditor’s report, the engagement partner shall determine, through review of audit documentation and discussion with the engagement team, that sufficient appropriate audit evidence has been obtained to support the conclusions reached and for the auditor’s report to be issued. (Ref: Para. A90–A94)</p>	<p>32. 監査責任者は、監査報告書日以前に、監査調書の査閲及び監査チームとの討議を通じて、到達した結論と監査意見を裏付けるのに十分かつ適切な監査証拠が入手されたかを判断しなければならない。(A90 項から A94 項参照)</p>
<p>33. Prior to dating the auditor’s report, the engagement partner shall review the financial statements and the auditor’s report, including, if applicable, the description of the key audit matters⁹ and related audit documentation, to determine that the report to be issued will be appropriate in the circumstances.¹⁰</p> <p>⁹ ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report</i></p> <p>¹⁰ ISA 700 (Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i> or ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s</i></p>	<p>33. 監査責任者は、監査報告書日以前に、財務諸表及び監査報告書、該当する場合には監査上の主要な検討事項の記述を含む監査報告書とそれに関連する監査調書を査閲し、発行する監査報告書が状況に応じて適切であるか判断しなければならない。(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」、同報告書 701 「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」、同報告書 705 「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」 参照)</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<i>Report</i>	
34. The engagement partner shall review, prior to their issuance, formal written communications to management, those charged with governance or regulatory authorities. (Ref: Para. A98)	34. 監査責任者は、経営者、監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会（以下、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「監査役等」という。）又は規制当局への正式な書面又は電磁的記録によるコミュニケーションの内容を、発行前に査閲しなければならない。（A98 項参照）
	F34-2JP. 監査責任者は、監査事務所が不正リスクに適切に対応できるように定めた監査業務に係る監督及び査閲に関する方針及び手続に従って監査業務を監督し、査閲が行われていることに対する責任を負わなければならない。
	F34-3JP. 監査責任者は、同一の企業の監査業務を担当する監査責任者が全員交代した場合、監査事務所の定める業務の実施における品質を保持するための方針及び手続に従って、監査の過程で識別した不正リスクを含む重要な事項の伝達が行われていることを確かめなければならない。
<i>Consultation</i>	《(2) 専門的な見解の問合せ》
35. The engagement partner shall: (Ref: Para. A99–A102) (a) Take responsibility for the engagement team undertaking consultation on: (i) Difficult or contentious matters and matters on which the firm's policies or procedures require consultation; and (ii) Other matters that, in the engagement partner's professional judgment, require consultation; (b) Determine that members of the engagement team have undertaken appropriate consultation during the audit engagement, both within the engagement team, and between the engagement team and others at the appropriate level within or outside the firm; (c) Determine that the nature and scope of, and conclusions resulting from, such consultations are agreed with the party consulted; and (d) Determine that conclusions agreed have been implemented.	35. 監査責任者は、以下の事項を行わなければならない。（A99 項から A102 項参照） (1) 監査チームによる以下の専門的な見解の問合せの実施に対する責任を負うこと ① 専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項及び監査事務所の方針又は手続で専門的な見解の問合せが必要とされている事項 ② 監査責任者が職業的専門家として専門的な見解が必要と判断した①以外の事項 (2) 監査チーム内及び監査チームと監査事務所内外の適切な者との間で、監査チームのメンバーが監査の実施中に専門的な見解の問合せを適切に実施したことを確かめること (3) 専門的な見解の問合せの内容及び範囲並びにその結論について助言者と合意していることを確かめること (4) 助言者と合意した結論に従って業務を実施していることを確かめること
	F35-2JP. 監査責任者は、不正による重要な虚偽表示を示唆する状況が識別された場合、又は不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断された場合には、監査チームが必要に応じ専門的な見解の問合せを適切に実施する責任を負わなければならない。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<i>Engagement Quality Review</i>	《(3) 審査》
<p>36. For audit engagements for which an engagement quality review is required, the engagement partner shall: (Ref: Para. A103)</p> <p>(a) Determine that an engagement quality reviewer has been appointed;</p> <p>(b) Cooperate with the engagement quality reviewer and inform other members of the engagement team of their responsibility to do so;</p> <p>(c) Discuss significant matters and significant judgments arising during the audit engagement, including those identified during the engagement quality review, with the engagement quality reviewer; and</p> <p>(d) Not date the auditor's report until the completion of the engagement quality review. (Ref: Para. A104–A106)</p>	<p>36. 監査責任者は、審査が必要な監査業務に関して、以下の事項を行わなければならない。(A103 項参照)</p> <p>(1) 審査担当者が選任されていることを確かめること。</p> <p>(2) 審査担当者に協力すること、及び監査チームの他のメンバーにその責任を伝達すること。</p> <p>(3) 監査の実施中に識別した重要な事項及び重要な判断（審査中に識別されたものを含む。）について審査担当者と討議すること。</p> <p>(4) 審査が完了した日以降を監査報告書日とすること。(A104 項から A106 項参照)</p>
	F36-2JP. 監査責任者は、不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断された場合には、監査事務所の定める方針及び手続に従って審査担当者が選任されていることを確かめなければならない。
	《(4) 審査を実施しない監査業務》
	36-3JP. 監査責任者は、審査を実施しない監査業務に関して、監査意見が適切に形成されていることを確認できる他の方法が、監査事務所の方針又は手続に従って適切に行われていることを確かめなければならない。(A106-2JP 参照)
<i>Differences of Opinion</i>	《(5) 監査上の判断の相違》
<p>37. If differences of opinion arise within the engagement team, or between the engagement team and the engagement quality reviewer or individuals performing activities within the firm's system of quality management, including those who provide consultation, the engagement team shall follow the firm's policies or procedures for dealing with and resolving such differences of opinion. (Ref: Para. A107–A108)</p>	<p>37. 監査チームは、監査チーム内で、又は監査チームと審査担当者若しくは専門的な見解の問合せの助言者を含む監査事務所の品質管理システムにおいて活動を実施する者との間で、監査上の判断の相違が生じた場合、監査事務所の方針又は手続に従って監査上の判断の相違に対処し、これを解決しなければならない。(A107 項及び A108 項参照)</p>
<p>38. The engagement partner shall:</p> <p>(a) Take responsibility for differences of opinion being addressed and resolved in accordance with the firm's policies or procedures;</p> <p>(b) Determine that conclusions reached are documented and implemented; and</p> <p>(c) Not date the auditor's report until any differences of opinion are resolved.</p>	<p>38. 監査責任者は、以下の事項を行わなければならない。</p> <p>(1) 監査事務所の方針又は手続に従って、監査上の判断の相違への対処及び解決に対する責任を負うこと。</p> <p>(2) 到達した結論を文書化し、この結論に従って業務を実施しているかどうかを判断すること。</p> <p>(3) 監査上の判断の相違が解決した日以降を監査報告書日とすること。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Monitoring and Remediation	《6. モニタリング及び改善》
<p>39. The engagement partner shall take responsibility for: (Ref: Para. A109–A112)</p> <p>(a) Obtaining an understanding of the information from the firm’s monitoring and remediation process, as communicated by the firm including, as applicable, the information from the monitoring and remediation process of the network and across the network firms;</p> <p>(b) Determining the relevance and effect on the audit engagement of the information referred to in paragraph 39(a) and take appropriate action; and</p> <p>(c) Remaining alert throughout the audit engagement for information that may be relevant to the firm’s monitoring and remediation process and communicate such information to those responsible for the process.</p>	<p>39. 監査責任者は、以下の事項に対する責任を負わなければならない。(A109 項から A112 項参照)</p> <p>(1) 監査事務所から伝達された、監査事務所のモニタリング及び改善プロセスからの情報（該当する場合、ネットワーク及びネットワーク・ファーム全体のモニタリング及び改善プロセスからの情報を含む。）を理解すること。</p> <p>(2) 第 39 項(1)に規定されている情報の監査業務への関連性と影響を判断し、また適切な措置を講じること。</p> <p>(3) 監査業務の全過程を通じて、モニタリング及び改善プロセスに関連する可能性のある情報に注意を払い、またそのような情報をモニタリング及び改善プロセスの運用に関する責任者に伝達すること。</p>
Taking Overall Responsibility for Managing and Achieving Quality	《7. 品質の管理と達成に対する全体的な責任》
<p>40. Prior to dating the auditor’s report, the engagement partner shall determine that the engagement partner has taken overall responsibility for managing and achieving quality on the audit engagement. In doing so, the engagement partner shall determine that: (Ref: Para. A113–A116)</p> <p>(a) The engagement partner’s involvement has been sufficient and appropriate throughout the audit engagement such that the engagement partner has the basis for determining that the significant judgments made and the conclusions reached are appropriate given the nature and circumstances of the engagement; and</p> <p>(b) The nature and circumstances of the audit engagement, any changes thereto, and the firm’s related policies or procedures have been taken into account in complying with the requirements of this ISA.</p>	<p>40. 監査責任者は、監査報告書日以前に、監査業務の品質の管理と達成に対して負っている全体的な責任を果たしたことを確かめなければならない。その際、監査責任者は以下の事項について判断しなければならない。(A113 項から A116 項参照)</p> <p>(1) 監査責任者が、重要な判断及び到達した結論は監査業務の内容及び状況を踏まえて適切であるかどうかを判断するための根拠が得られるよう、監査業務の全過程を通じて十分かつ適切に関与していること。</p> <p>(2) 本報告書の要求事項の遵守に当たり、監査業務の内容及び状況、その変更、並びに監査事務所の関連する方針又は手続を考慮していること。</p>
Documentation	《8. 監査調書》
<p>41. In applying ISA 230,¹¹ the auditor shall include in the audit documentation: (Ref: Para. A117–A120)</p> <p>(a) Matters identified, relevant discussions with personnel, and conclusions reached with respect to:</p>	<p>41. 監査人は、監査基準委員会報告書 230 第 7 項から第 10 項及び A6 項の適用において、以下の事項を監査調書に含めなければならない。(A117 項から A120 項参照)</p> <p>(1) 以下に関して識別した事項、専門要員との関連する討議及び到達した結論</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>(i) Fulfillment of responsibilities relating to relevant ethical requirements, including those related to independence.</p> <p>(ii) The acceptance and continuance of the client relationship and audit engagement.</p> <p>(b) The nature and scope of, and conclusions resulting from, consultations undertaken during the audit engagement and how such conclusions were implemented.</p> <p>(c) If the audit engagement is subject to an engagement quality review, that the engagement quality review has been completed on or before the date of the auditor's report.</p> <p>¹¹ ISA 230, paragraphs 8–11 and A6</p>	<p>① 独立性を含む我が国における職業倫理に関する規定における責任を果たすこと。</p> <p>② 監査契約の新規の締結及び更新</p> <p>(2) 監査の実施中に行われた専門的な見解の問合せの内容及び範囲並びに得られた結論、さらにその結論に従ってどのように業務を実施したか。</p> <p>(3) 監査業務が審査の対象となる場合、監査報告書日以前に審査が完了したこと。</p>
	《9JP. 監査事務所間の引継》
	<p>42JP. 監査人の交代に際して前任の監査事務所の監査責任者は、監査事務所が定める後任の監査事務所への引継に関する方針又は手続に準拠して、監査業務の十分な引継を行わなければならない。</p> <p>また、後任の監査事務所の監査責任者は、監査事務所が定める前任の監査事務所からの引継に関する方針又は手続に準拠しなければならない。(A121JP 項参照)</p>
	<p>42-2JP. 監査責任者は、監査事務所の定める監査事務所間の引継に関する方針又は手続に従って、監査チームが実施した引継の状況について監査事務所の適切な部署又は者に報告されていることを確かめなければならない。</p>
	《10JP. 共同監査》
	<p>43JP. 監査責任者は、他の監査事務所と共同して監査業務を行う場合には、監査事務所が定める共同監査に関する方針又は手続に準拠しなければならない。(A122JP 項参照)</p>
Application and Other Explanatory Material	《Ⅲ 適用指針》
Scope of this ISA (Ref: Para. 1)	《1. 本報告書の範囲》(第1項参照)
<p>A1. This ISA applies to all audits of financial statements, including audits of group financial statements. ISA 600¹² deals with special considerations that apply to an audit of group financial statements and when component auditors are involved. ISA 600, adapted as necessary in the circumstances, may also be useful in an audit of financial statements when the engagement team includes individuals from another firm. For example, ISA 600 may be useful when involving such an individual to</p>	<p>A1. 本報告書は、グループ財務諸表の監査を含む、全ての財務諸表監査に適用される。監査基準委員会報告書 600「グループ監査」は、グループ財務諸表の監査に適用され、構成単位の監査人が関与する場合に適用される特に考慮すべき事項を扱っている。さらに、監査基準委員会報告書 600 は、財務諸表監査において、監査チームに他の監査事務所の者が含まれる場合に、必要に応じて適用されることがある。例えば、監査基準委員会報告書 600 は、遠方にある事業</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>attend a physical inventory count, inspect property, plant and equipment, or perform audit procedures at a shared service center at a remote location.</p> <p>¹² ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i></p>	<p>所の棚卸資産の実地棚卸の立会、固定資産の実査又はシェアードサービスセンターにおける監査手続の実施に他の監査事務所の者を関与させる場合に役立つことがある。</p>
<p>The Firm’s System of Quality Management and Role of Engagement Teams (Ref: Para. 2–9)</p>	<p>《2. 監査事務所の品質管理システムと監査チームの役割》 (第2項から第9項参照)</p>
<p>A2. ISQM 1 deals with a firm’s responsibilities for designing, implementing and operating its system of quality management.</p>	<p>A2. 品質管理基準委員会報告書第1号は、監査事務所における品質管理システムの整備及び運用に関する実務上の指針を提供するものである。</p>
<p>A3. Firms or national requirements may use different terminology or frameworks to describe the components of the system of quality management. National requirements that deal with the firm’s responsibilities to design, implement and operate a system of quality management are at least as demanding as ISQM 1 when they address the requirements of ISQM 1 and impose obligations on the firm to achieve the objective of ISQM 1.</p>	<p>A3. 監査事務所は、品質管理システムの構成要素を説明するために、異なる用語又は枠組みを用いることがある。</p>
<p><i>The Engagement Team’s Responsibilities Relating to the Firm’s System of Quality Management</i> (Ref: Para. 4)</p>	<p>《(1) 監査事務所の品質管理システムに関する監査チームの責任》 (第4項参照)</p>
<p>A4. Quality management at the engagement level is supported by the firm’s system of quality management and informed by the specific nature and circumstances of the audit engagement. In accordance with ISQM 1, the firm is responsible for communicating information enables the engagement team to understand and carry out their responsibilities relating to performing engagements. For example, such communications may cover policies or procedures to undertake consultations with designated individuals in certain situations involving complex technical or ethical matters, or to involve firm-designated experts in specific engagements to perform audit procedures related to particular matters (e.g., the firm may specify that firm-designated credit experts are to be involved in auditing expected credit loss allowances in audits of financial institutions).</p>	<p>A4. 監査業務での品質管理は、監査事務所の品質管理システムにより裏付けられ、また監査業務の具体的な内容と状況により影響を受ける。監査事務所は、品質管理基準委員会報告書第1号に従って、業務の実施に関する監査チームの責任について監査チームが理解し責任を果たすことを可能にする情報を監査チームに伝達する責任を負う。これには、複雑な専門的又は倫理上の事項を伴う特定の状況において指定された者へ専門的な見解の問合せを行う場合や、特定の事項に関連する監査手続を実施するために特定の業務に監査事務所が指定した専門家に関与させる場合の方針又は手続について情報を伝達することが含まれる。(例えば、金融機関の監査において監査事務所が指定する信用リスクの専門家が、予想信用損失引当金の監査手続に関与することを監査事務所が規定する場合がある。)</p>
<p>A5. Firm-level responses may include policies or procedures established by a network, or by other firms, structures or organizations within the same network (network requirements or network services are described further in ISQM 1 within the “Network Requirements or Network Services” section).¹³ The requirements of this ISA are based on the premise that the firm is responsible for taking the necessary action to enable engagement teams to implement or</p>	<p>A5. 監査事務所での対応には、ネットワーク、ネットワーク内の他の監査事務所又は組織によって確立された方針又は手続が含まれる場合がある(ネットワークの要求事項又はネットワーク・サービスについては、品質管理基準委員会報告書第1号第49項(2)が参考となる。)。本報告書の要求事項は、監査チームが監査業務においてネットワークの要求事項(例えば、ネッ</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>use network requirements or network services on the audit engagement (for example, a requirement to use an audit methodology developed for use by a network firm). Under ISQM 1, the firm is responsible for determining how network requirements or network services are relevant to, and are taken into account in, the firm's system of quality management.¹⁴</p> <p>¹³ ISQM 1, paragraph 49(b) ¹⁴ ISQM 1, paragraph 49(a)</p>	<p>トワーク・ファームが開発した監査手法の利用に関する要求事項)を適用又はネットワーク・サービスを利用できるように、監査事務所が必要な措置を講じる責任を負うことを前提としている。品質管理基準委員会報告書第1号では、監査事務所は、監査事務所の品質管理システムにおいて、ネットワークの要求事項又はネットワーク・サービスがどのように関連するかを判断し、どのように考慮するかを決定する責任を有する。(品基報第1号第49項(1)参照)</p>
<p>A6. Some firm-level responses to quality risks are not performed at the engagement level but are nevertheless relevant when complying with the requirements of this ISA. For example, firm-level responses that the engagement team may be able to depend on when complying with the requirements of this ISA include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Personnel recruitment and professional training processes; • The information technology (IT) applications that support the firm's monitoring of independence; • The development of IT applications that support the acceptance and continuance of client relationships and audit engagements; and • The development of audit methodologies and related implementation tools and guidance. 	<p>A6. 品質リスクに対処するために、個々の監査業務で実施されるものではなくとも、本報告書の要求事項の遵守に関連して監査事務所が対応するものがある。例えば、本報告書の要求事項を遵守する際に監査チームが依拠できる監査事務所の対応には、以下の事項が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 専門要員の採用及び専門的な研修プロセス • 監査事務所による独立性の監視に利用するITアプリケーション • 監査契約の新規の締結及び更新に利用するITアプリケーションの開発 • 監査手法及び関連する監査の指針と実施ツールの開発
<p>A7. Due to the specific nature and circumstances of each audit engagement and changes that may occur during the audit engagement, a firm cannot identify all quality risks that may arise at the engagement level or set forth all relevant and appropriate responses. Accordingly, the engagement team exercises professional judgment in determining whether to design and implement responses, beyond those set forth in the firm's policies or procedures, at the engagement level to meet the objective of this ISA.¹⁵</p> <p>¹⁵ ISA 200 requires the auditor to exercise professional judgment in planning and performing an audit of financial statements.</p>	<p>A7. 個々の監査業務には特有の内容及び状況があり、監査の実施中に状況が変化する可能性があるため、監査事務所は個々の監査業務で発生する可能性のある品質リスクの全てを識別することはできず、また関連する適切な対応の全てを規定することもできない。したがって、監査チームは本報告書の目的を達成するために、監査事務所の方針又は手続で定められている以上の対応を個々の監査業務においてデザインし適用するかどうかを決定するに当たり、職業的専門家としての判断を行使する。なお、監査基準委員会報告書200では、財務諸表監査の計画と実施において職業的専門家としての判断を行使することが監査人に要求されている。</p>
<p>A8. The engagement team's determination of</p>	<p>A8. 個々の監査業務での対応が必要かどうか、及</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>whether engagement level responses are necessary (and, if so, what those responses are) is influenced by the requirements of this ISA, the engagement team's understanding of the nature and circumstances of the engagement and any changes during the audit engagement. For example, unanticipated circumstances may arise during the engagement that may cause the engagement partner to request the involvement of appropriately experienced personnel in addition to those initially assigned or made available.</p>	<p>び対応が必要な場合、どのような対応をすべきかに関する監査チームの判断は、本報告書の要求事項、監査業務の内容と状況についての監査チームの理解及び監査の実施中における状況の変化に影響を受ける。例えば、当初割り当てられた、又は利用可能な専門要員に加えて、適切な経験を有する専門要員の関与を監査責任者が要請する原因となる業務中の予期しない状況が生じることがある。</p>
<p>A9. The relative balance of the engagement team's efforts to comply with the requirements of this ISA (i.e., between implementing the firm's responses and designing and implementing engagement specific responses beyond those set forth in the firm's policies or procedures) may vary. For example, the firm may design an audit program to be used in circumstances that are applicable to the audit engagement (e.g., an industry-specific audit program). Other than determining the timing and extent of procedures to be performed, there may be little or no need for supplemental audit procedures to be added to the audit program at the engagement level. Alternatively, the engagement team's actions in complying with the engagement performance requirements of this ISA may be more focused on designing and implementing responses at the engagement level to deal with the specific nature and circumstances of the engagement (e.g., planning and performing procedures to address risks of material misstatement not contemplated by the firm's audit programs).</p>	<p>A9. 本報告書の要求事項を遵守するための監査チームによる対応として、監査事務所対応を実施することと、監査事務所の方針又は手続に定められている以上の業務特有の対応をデザインし適用することのどちらに重点を置くかは様々である。例えば、監査事務所が監査業務に関連する特有の状況で利用する監査手続書（例えば、業界特有の監査手続書）を整備する場合において、実施する手続の時期及び範囲を決定すること以外に個々の監査業務において監査手続書に補助的な監査手続を追加する必要がほとんど又は全くない場合がある。他方、本報告書の監査業務の実施に関する要求事項を遵守する上で、監査チームは、業務に関する特有の内容と状況に対処するための対応を個々の監査業務でデザインし適用すること（例えば、監査事務所の監査手続書では想定されていない重要な虚偽表示リスクに対処するための手続を立案し実施すること）に重点を置く場合がある。</p>
<p>A10. Ordinarily, the engagement team may depend on the firm's policies or procedures in complying with the requirements of this ISA, unless:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The engagement team's understanding or practical experience indicates that the firm's policies or procedures will not effectively address the nature and circumstances of the engagement; or • Information provided by the firm or other parties, about the effectiveness of such policies or procedures suggests otherwise (e.g., information provided by the firm's monitoring activities, external inspections or other relevant sources, indicates that the firm's policies or procedures are not operating effectively). 	<p>A10. 通常、監査チームは、以下の場合を除き、本報告書の要求事項を遵守するに当たり、監査事務所の方針又は手続に依拠することができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査チームの理解及び実務上の経験により、監査事務所の方針又は手続が、業務の内容と状況に効果的に対処しないことが示される場合 • 監査事務所又は第三者から当該方針又は手続が有効ではない旨の通知がある場合。例えば、監査事務所のモニタリング活動、外部の検証又はその他の関連する情報源から監査事務所の方針又は手続が有効に運用されていないことを示す旨の通知がある場合
<p>A11. If the engagement partner becomes aware (including through being informed by other</p>	<p>A11. 監査責任者が品質リスクに対する監査事務</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>members of the engagement team) that the firm's responses to quality risks are ineffective in the context of the specific engagement or the engagement partner is unable to depend on the firm's policies or procedures, the engagement partner communicates such information promptly to the firm in accordance with paragraph 39(c) as such information is relevant to the firm's monitoring and remediation process. For example, if an engagement team member identifies that an audit software program has a security weakness, timely communication of such information to the appropriate personnel enables the firm to take steps to update and reissue the audit program. See also paragraph A70 in respect of sufficient and appropriate resources.</p>	<p>所の対応が特定の監査業務において有効ではないことに気付いた場合（監査チームのメンバーから報告された場合を含む。）や、監査責任者が監査事務所の方針又は手続に依拠できないことを認識した場合、当該情報が監査事務所のモニタリング及び改善プロセスに関連するものであることから、監査責任者は第 39 項(3)に従って、速やかに当該情報を監査事務所に伝達する。例えば、監査チームのメンバーが監査ソフトウェアのプログラムにセキュリティ上の弱点があることを認識した場合、そのような情報を適切な専門要員に適時に報告することにより、監査事務所が監査ソフトウェアのプログラムを更新し、再公開するための措置を講じることが可能になる。十分かつ適切な業務運営に関する資源に関して、A70 項を参照する。</p>
<p>Information Relevant to Quality Management at the Engagement Level (Ref: Para. 6)</p>	<p>《① 個々の監査業務での品質管理に関する情報》（第 5 項参照）</p>
<p>A12. Complying with the requirements in other ISAs may provide information that is relevant to quality management at the engagement level. For example, the understanding of the entity and its environment required to be obtained under ISA 315 (Revised 2019)¹⁶ provides information that may be relevant to complying with the requirements of this ISA. Such information may be relevant to the determination of:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The nature of resources to deploy for specific audit areas, such as the use of appropriately experienced team members for high risk areas, or the involvement of experts to deal with complex matters; • The amount of resources to allocate to specific audit areas, such as the number of team members assigned to attend the physical inventory count at multiple locations; • The nature, timing and extent of review of the work performed by members of the team based on the assessed risks of material misstatement; or • The allocation of the budgeted audit hours, including allocating more time, and the time of more experienced engagement team members to those areas where there are more risks of material misstatement or the identified risks are assessed as higher. <p>¹⁶ ISA 315 (Revised 2019), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</i></p>	<p>A12. 他の監査基準委員会報告書の要求事項を遵守することにより、個々の監査業務での品質管理に関する情報が提供される場合がある。例えば、監査基準委員会報告書 315「重要な虚偽表示リスクの識別と評価」で要求される企業及び企業環境の理解において、本報告書の要求事項の遵守に関係する可能性がある情報が提供される。そのような情報は、以下の事項の決定に関連する可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 高リスク領域における適切な経験のある監査チームメンバーの活用や、複雑な問題に対処するための専門家の関与等、特定の監査領域に対する人的資源の配分 • 複数拠点での実地棚卸の立会に割り当てる監査チームメンバーの人数等、特定の監査領域に割り当てる人的資源の量 • 評価した重要な虚偽表示リスクの程度に応じて監査チームメンバーが実施した作業の査閲の内容、時期及び範囲 • 予定監査時間の配分。これには重要な虚偽表示リスクが多数存在する領域又は高リスク領域に、より多くの時間を配分することや、より経験のある監査チームメンバーの時間を割り当てることが含まれる。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Scalability (Ref: Para. 2, 8)	《② 適用の柔軟性》 (第2項及び第8項参照)
A13. In a smaller firm, the firm's policies or procedures may designate an engagement partner, on behalf of the firm, to design many of the responses to the firm's quality risks, as doing so may be a more effective approach to designing and implementing responses as part of the firm's system of quality management. Additionally, a smaller firm's policies or procedures may be less formal. For example, in a very small firm with a relatively small number of audit engagements, the firm may determine that there is no need to establish a firm-wide system to monitor independence, and rather, independence will be monitored at the individual engagement level by the engagement partner.	A13. 小規模な監査事務所では、監査事務所の方針又は手続により、監査事務所に代わって監査責任者が指定され、監査事務所の品質リスクへの対応の多くをデザインする場合がある。それにより、監査事務所の品質管理システムの一環として品質リスクへの対応をより効果的にデザインし、適用する手法となる場合があるからである。また、小規模な監査事務所の方針又は手続は、簡略化されている場合がある。例えば、比較的監査業務数の少ない非常に小規模な監査事務所では、独立性を監視するために、監査事務所全体のシステムを構築する必要がないと判断し、監査責任者が個々の業務で独立性を監視する場合がある。
A14. The requirements relating to direction, supervision and review of the work of other members of the engagement team are only relevant if there are members of the engagement team other than the engagement partner.	A14. 監査チームの他のメンバーへの業務の指揮、監督及び査閲に関連する要求事項は、監査責任者以外の監査チームのメンバーがいる場合にのみ関連する。
Definitions	《3. 定義》
<i>Engagement Team</i> (Ref: Para. 12(d))	《(1) 監査チーム》 (第12項(4)参照)
A15. The engagement team may be organized in a variety of ways. For example, engagement team members may be located together or across different geographic locations and may be organized in groups by the activity they are performing. Regardless of how the engagement team is organized, any individual who performs audit procedures ¹⁷ on the audit engagement is a member of the engagement team. ¹⁷ ISA 500, <i>Audit Evidence</i> , paragraph A10	A15. 監査チームの構成は様々な形態を取り得る。例えば、監査チームのメンバーは、同一拠点に所属する場合もあれば、異なる拠点に所属する場合もあり、また実施している活動ごとに幾つかのグループに分けられることがある。監査チームがどのように構成されるかにかかわらず、監査業務において監査手続(監査基準委員会報告書500「監査証拠」のA10項参照)を実施する者は監査チームのメンバーである。
A16. The definition of an engagement team focuses on individuals who perform audit procedures on the audit engagement. Audit evidence, which is necessary to support the auditor's opinion and report, is primarily obtained from audit procedures performed during the course of the audit. ¹⁸ Audit procedures comprise risk assessment procedures ¹⁹ and further audit procedures. ²⁰ As explained in ISA 500, audit procedures include inspection, observation, confirmation, recalculation, reperformance, analytical procedures and inquiry, often performed in some combination. ²¹ Other ISAs may also include specific procedures to obtain audit evidence, for example, ISA 520. ²²	A16. 本報告書では、監査チームを監査業務において監査手続を実施する者に焦点を当てて定義している。監査意見及び監査報告書を裏付けるために必要な監査証拠は、主として監査の過程で実施した監査手続から入手する(監基報200のA27項参照)。監査手続は、リスク評価手続(監査基準委員会報告書315には、リスク評価手続に関する要求事項が記載されている。)及びリスク対応手続(監査基準委員会報告書330「評価したリスクに対応する監査人の手続」には、運用評価手続及び実証手続を含むリスク対応手続に関する要求事項が記載されている。)から構成される。監査基準委員会報告書500において説明されているように、監査手続には、閲覧、観察、確認、再計算、再実施、分析的手続及び質問が含まれており、多くの場合はそれ

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>18 ISA 200, paragraph A30</p> <p>19 ISA 315 (Revised 2019) provides requirements related to risk assessment procedures.</p> <p>20 ISA 330, <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i>, provides requirements related to further audit procedures, including tests of controls and substantive procedures.</p> <p>21 ISA 500, paragraphs A14–A25</p> <p>22 ISA 520, <i>Analytical Procedures</i></p>	<p>らを組み合わせて実施する（監基報 500 の A14 項から A25 項参照）。また、監査証拠を入手するための特定の手続は、監査基準委員会報告書 520「分析的手続」等の他の監査基準委員会報告書に記載されている。</p> <p>【付録】では、本報告書における監査チームの範囲に係るイメージ図を示している。</p>
<p>A17. Engagement teams include personnel and may also include other individuals who perform audit procedures who are from:</p> <p>(a) A network firm; or</p> <p>(b) A firm that is not a network firm, or another service provider.²³</p> <p>²³ ISQM 1, paragraph 16(v) For example, an individual from another firm may perform audit procedures on the financial information of a component in a group audit engagement, attend a physical inventory count or inspect physical fixed assets at a remote location.</p>	<p>A17. 監査チームには専門要員が含まれ、また監査手続を実施する以下に所属する者も含まれる場合がある。</p> <p>(1) ネットワーク・ファーム</p> <p>(2) ネットワーク・ファームではない監査事務所又は他のサービス・プロバイダー（品基報第 1 号第 16 項(22)）</p> <p>例えば、他の監査事務所の者は、グループ財務諸表の監査業務において構成単位の財務情報に関する監査手続を実施する場合や、遠方にある事業所の棚卸資産の現地棚卸の立会又は固定資産の実査を行う場合がある。</p>
<p>A18. Engagement teams may also include individuals from service delivery centers who perform audit procedures. For example, it may be determined that specific tasks that are repetitive or specialized in nature will be performed by a group of appropriately skilled personnel and the engagement team therefore includes such individuals. Service delivery centers may be established by the firm, the network, or by other firms, structures or organizations within the same network. For example, a centralized function may be used to facilitate external confirmation procedures.</p>	<p>A18. 監査チームには、監査手続を実施するサービス・デリバリー・センターの者も含める場合がある。例えば、反復的又は特定の性質を有する業務については、適切な技能を有する者のグループによって実施されることがあり、その場合には、それらの者は監査チームに含まれる。サービス・デリバリー・センターは、監査事務所、ネットワーク、同一ネットワーク内の他の監査事務所又は組織によって設立され、例えば、確認手続を実施するための機能が集中化される場合がある。</p>
<p>A19. Engagement teams may include individuals with expertise in a specialized area of accounting or auditing who perform audit procedures on the audit engagement, for example, individuals with expertise in accounting for income taxes, or in analyzing complex information produced by automated tools and techniques for the purpose of identifying unusual or unexpected</p>	<p>A19. 監査チームには、会計又は監査の特殊な領域で専門知識を有するメンバーとして監査手続を実施する者も含まれる。例えば、法人税等の会計処理の専門知識を有する者や、通例でない、又は予期せぬ関係を識別するために自動化されたツール及び技法によって作成される複雑な情報の分析において専門知識を有する者が含まれることがある。ただし、当該専門知識を有</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
relationships. An individual is not a member of the engagement team if that individual's involvement with the engagement is limited to consultation. Consultations are addressed in paragraphs 35 and A99–A102.	する者に専門的な見解の問合せのみを行った場合は、当該専門知識を有する者は監査チームのメンバーではない。なお、専門的な見解の問合せについては、第 35 項、F35-2JP 項及び A99 項から A102 項に記載されている。
A20. If the audit engagement is subject to an engagement quality review, the engagement quality reviewer, and any other individuals performing the engagement quality review, are not members of the engagement team. Such individuals may be subject to specific independence requirements.	A20. 監査業務が審査の対象となっている場合、審査担当者及び審査を実施する他の者は監査チームのメンバーではない。ただし、これらの者は、特定の独立性に関する要求事項の対象となる場合がある。
A21. An internal auditor providing direct assistance and an auditor's external expert whose work is used in the engagement are not members of the engagement team. ²⁴ ISA 610 (Revised) 2013 and ISA 620 provide requirements and guidance for the auditor when using the work of internal auditors in a direct assistance capacity or when using the work of an external expert, respectively. Compliance with these ISAs requires the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence on the work performed by an internal auditor providing direct assistance and perform audit procedures on the work of an auditor's expert. ²⁴ See ISA 620, paragraphs 12–13 and ISA 610 (Revised 2013), paragraphs 21–25.	A21. 監査業務において監査人が利用する外部の専門家は、監査チームのメンバーではない。監査基準委員会報告書 620 は、監査人が専門家の業務を利用する場合における要求事項及び適用指針を提供するものである。監査人は、監査基準委員会報告書 620 の要求事項を遵守するために、監査人の利用する専門家の業務に関して監査手続を実施する必要がある（監基報 620 第 11 項及び第 12 項参照）。
The Engagement Partner's Responsibilities (Ref: Para. 9, 12(d))	《① 監査責任者の責任》 （第 9 項及び第 12 項(4)参照）
A22. When this ISA expressly intends that a requirement or responsibility be fulfilled by the engagement partner, the engagement partner may need to obtain information from the firm or other members of the engagement team to fulfil the requirement (e.g., information to make the required decision or judgment). For example, the engagement partner is required to determine that members of the engagement team collectively have the appropriate competence and capabilities to perform the audit engagement. To make a judgment on whether the competence and capabilities of the engagement team is appropriate, the engagement partner may need to use information compiled by the engagement team or from the firm's system of quality management.	A22. 本報告書には、監査責任者自身が要求事項を満たし、責任を果たすことを明確に想定している要求事項がある。監査責任者は、当該要求事項を遵守するために監査事務所又は監査チームの他のメンバーからの情報（例えば、意思決定又は判断のための情報）を必要とすることがある。例えば、監査責任者は、監査チームのメンバーが全体として監査業務を実施するために適性及び適切な能力を有しているかどうかを判断することが求められる。監査責任者は、監査チームの適性及び能力が適切かどうかを判断するために、監査チームがまとめた情報や監査事務所の品質管理システムからの情報が必要なことがある。
The Application of Firm Policies or Procedures by Members of the Engagement Team (Ref: Para. 9, 12(d),17)	《② 監査チームのメンバーによる監査事務所の方針又は手続の適用》 （第 9 項、第 12 項(4)及び第 17 項参照）
A23. Within the context of the firm's system of quality management, engagement team members from the firm are responsible for	A23. 監査事務所の監査チームのメンバーは、監査事務所の品質管理システムの観点から、監査業務に適用される監査事務所の方針又は手続を

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>implementing the firm's policies or procedures that are applicable to the audit engagement. As engagement team members from another firm are neither partners nor staff of the engagement partner's firm, they may not be subject to the firm's system of quality management or the firm's policies or procedures. Further, the policies or procedures of another firm may not be similar to that of the engagement partner's firm. For example, policies or procedures regarding direction, supervision and review may be different, particularly when the other firm is in a jurisdiction with a different legal system, language or culture than that of the engagement partner's firm. Accordingly, if the engagement team includes individuals who are from another firm, different actions may need to be taken by the firm or the engagement partner to implement the firm's policies or procedures in respect of the work of those individuals.</p>	<p>適用する責任を負う。監査チームのメンバーであっても他の監査事務所に所属する者は、監査責任者の所属する監査事務所の社員又は専門職員ではないため、監査事務所の品質管理システム及び監査事務所の方針や手続の適用対象とはならないことがある。さらに、他の監査事務所の方針又は手続は、監査責任者の所属する監査事務所の方針又は手続とは類似していない場合がある。例えば、指揮、監督及び査閲に関する方針又は手続は、特に、他の監査事務所が、監査責任者の所属する監査事務所とは異なる法制度、言語及び組織風土を持つ国又は地域にある場合には、異なることがある。したがって、監査チームに他の監査事務所の者が含まれる場合、監査事務所又は監査責任者は、当該者の業務に対して監査事務所の方針又は手続を適用するために、異なる措置が必要なことがある。</p>
<p>A24. In particular, the firm's policies or procedures may require the firm or the engagement partner to take different actions from those applicable to personnel when obtaining an understanding of whether an individual from another firm:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Has the appropriate competence and capabilities to perform the audit engagement. For example, the individual would not be subject to the firm's recruitment and training processes and therefore the firm's policies or procedures may state that this determination can be made through other actions such as obtaining information from the other firm or a licensing or registration body. Paragraphs 19 and A38 of ISA 600 contain guidance on obtaining an understanding of the competence and capabilities of component auditors. • Understands the ethical requirements that are relevant to the group audit engagement. For example, the individual would not be subject to the firm's training in respect of the firm's policies or procedures for relevant ethical requirements. The firm's policies or procedures may state that this understanding is obtained through other actions such as providing information, manuals, or guides containing the provisions of the relevant ethical requirements applicable to the audit 	<p>A24. 特に、監査事務所又は監査責任者は、他の監査事務所の者について以下の事項を理解する際に、監査事務所の方針又は手続において、専門要員に適用するものとは異なる措置を講じることが要求される場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査業務を実施するための適性及び適切な能力を有していること。例えば、当該者は監査事務所の採用及び研修のプロセスの対象者とはならないため、他の監査事務所又は資格認定団体や登録機関から情報を得る等、他の行為を通じてこの判断を行うことができると監査事務所の方針又は手続で定める場合がある。なお、監査基準委員会報告書 600 第 18 項及び A31 項には、構成単位の監査人の適性と能力を把握するための指針が記載されている。 • グループ監査業務に関連する職業倫理に関する要求事項を理解していること。例えば、当該者は、職業倫理に関する規定に関連した監査事務所の方針又は手続に関する監査事務所の研修の対象者とはならないため、当該要求事項を理解させるための研修以外の措置（監査業務に適用される職業倫理に関する規定を含む情報、マニュアル又は指針を当該者に提供する等）を監査事務所の方針又は手続で定める場合がある。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>engagement to the individual.</p> <ul style="list-style-type: none"> Will confirm independence. For example, individuals who are not personnel may not be able to complete independence declarations directly on the firm's independence systems. The firm's policies or procedures may state that such individuals can provide evidence of their independence in relation to the audit engagement in other ways, such as written confirmation. 	<ul style="list-style-type: none"> 独立性を確認すること。例えば、専門要員ではない者は、監査事務所の独立性に関するシステムに直接アクセスして独立性の宣誓を完了することができないことがある。当該者は文書による確認等の他の方法で監査業務に関連する自己の独立性の証拠を提供することができると監査事務所の方針又は手続で定める場合がある。
<p>A25. When firm policies or procedures require specific activities to be undertaken in certain circumstances (e.g., consultation on a particular matter), it may be necessary for the firm's related policies or procedures to be communicated to individuals who are not personnel. Such individuals are then able to alert the engagement partner if the circumstance arises, and this enables the engagement partner to comply with the firm's policies or procedures. For example, in a group audit engagement, if a component auditor is performing audit procedures on the financial information of a component and identifies a difficult or contentious matter that is relevant to the group financial statements and subject to consultation²⁵ under the group auditor's policies or procedures, the component auditor is able to alert the group engagement team about the matter.</p> <p>²⁵ See paragraph 35.</p>	<p>A25. 監査事務所の方針又は手続が一定の状況において特定の活動（例えば、特定の事項に関する専門的な見解の問合せ）を行うことを要求する際に、監査事務所に関連する方針又は手続を専門要員ではない者に伝達することが必要になる場合がある。これにより当該者はその状況が生じた場合に監査責任者に注意を促すことができ、監査責任者は監査事務所の方針又は手続を遵守することが可能になる。例えば、ある構成単位の監査人がグループ監査業務において構成単位の財務情報について監査手続を実施しており、またグループ監査チームの方針又は手続において専門的な見解の問合せの対象となる、グループ財務諸表に関連した、専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項を識別した場合、構成単位の監査人はグループ監査チームに当該事項について注意を促すことが可能になる。（第 35 項参照）</p>
<p><i>Firm</i> (Ref: Para. 12(e))</p>	<p>《(2) 監査事務所》(第 12 項(5)参照)</p>
<p>A26. The definition of “firm” in relevant ethical requirements may differ from the definition set out in this ISA.</p>	<p>A26. 本報告書における「監査事務所」の定義は、職業倫理に関する規定において定められた定義と異なることがある。</p>
<p>“Network” and “Network Firm” (Ref: Para. 12(f)–12(g))</p>	<p>《(3) 「ネットワーク」及び「ネットワーク・ファーム」》(第 12 項(6)及び 12 項(7)参照)</p>
<p>A27. The definitions of “network” or “network firm” in relevant ethical requirements may differ from those set out in this ISA. The IESBA Code also provides guidance in relation to the terms “network” and “network firm.” Networks and the other network firms may be structured in a variety of ways, and are in all cases external to the firm. The provisions in this ISA in relation to networks also apply to any structures or organizations that do not form part of the firm, but that exist within the network.</p>	<p>A27. 本報告書における「ネットワーク」又は「ネットワーク・ファーム」の定義は、職業倫理に関する規定において定められた定義と異なることがある。職業倫理に関する規定は「ネットワーク」及び「ネットワーク・ファーム」という用語に関する指針を提供している。ネットワーク及びネットワーク内の他のネットワーク・ファームは様々な形で構成されることがあるが、いずれの場合も監査事務所には含まれない。本報告書のネットワークに関する規定は、監査事務所には該当しないネットワーク内の組織にも適用される。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on Audits (Ref: Para. 13–15)	《4. 品質の管理と達成に対する監査責任者の責任》 (第13項から第15項参照)
<i>Taking Overall Responsibility for Managing and Achieving Quality</i>	《(1) 品質の管理と達成に対する全体的な責任》
<p>A28. ISQM 1 requires the firm to establish quality objectives that address the firm’s governance and leadership that supports the design, implementation and operation of the system of quality management. The engagement partner’s responsibility for managing and achieving quality is supported by a firm culture that demonstrates a commitment to quality. In addressing the requirements in paragraphs 13 and 14 of this ISA, the engagement partner may communicate directly to other members of the engagement team and reinforce this communication through personal conduct and actions (e.g., leading by example). A culture that demonstrates a commitment to quality is further shaped and reinforced by the engagement team members as they demonstrate expected behaviors when performing the engagement.</p>	<p>A28. 品質管理基準委員会報告書第1号は、品質管理システムの整備及び運用を支える監査事務所のガバナンスとリーダーシップに関する品質目標を設定することを監査事務所に求めている。品質を管理し達成する監査責任者の責任は、品質へのコミットメントを示す監査事務所の組織風土によって支えられる。監査責任者は、本報告書の第13項及び第14項の要求事項に対処する際、監査チームの他のメンバーに直接伝達するほか、範を示すなどの自らの行動を通じてコミュニケーションを強化することがある。監査チームのメンバーが業務を実施するに当たり期待される行動を示すことで、品質へのコミットメントを示す組織風土は更に醸成、強化される。</p>
Scalability	《適用の柔軟性》
<p>A29. The nature and extent of the actions of the engagement partner to demonstrate the firm’s commitment to quality may depend on a variety of factors including the size, structure, geographical dispersion and complexity of the firm and the engagement team, and the nature and circumstances of the audit engagement. With a smaller engagement team with few engagement team members, influencing the desired culture through direct interaction and conduct may be sufficient, whereas for a larger engagement team that is dispersed over many locations, more formal communications may be necessary.</p>	<p>A29. 監査事務所の品質へのコミットメントを示す監査責任者の行動の内容及び範囲は、監査事務所及び監査チームの規模、構造、地理的分散及び複雑さ、並びに監査業務の内容及び状況を含む様々な要因によって異なる場合がある。少数のメンバーから成る小規模な監査チームでは、直接的な交流や行動を通じて望ましい組織風土に影響を与えるだけで十分な場合がある。一方、多くの拠点に分散している大規模な監査チームでは、より正式なコミュニケーションが必要になる場合がある。</p>
Sufficient and Appropriate Involvement	《(2) 監査業務の全過程を通じた十分かつ適切な関与》
<p>A30. Being sufficiently and appropriately involved throughout the audit engagement may be demonstrated by the engagement partner in different ways, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Taking responsibility for the nature, timing and extent of the direction and supervision of the members of the engagement team, and the review of their work in complying with the requirements of this ISA; and • Varying the nature, timing and extent of such direction, supervision and review in the context of the nature and circumstances of the engagement. 	<p>A30. 監査責任者は、以下を含む様々な方法により監査業務の全過程を通じて十分かつ適切に関与したことを示すことができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 本報告書の要求事項を遵守して、監査チームのメンバーへの指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲に対する責任を負うこと • 業務の内容及び状況によって、これらの指揮、監督及び査閲の内容、時期及び範囲を変更すること

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Communication	《(3) コミュニケーション》
<p>A31. Communication is the means through which the engagement team shares relevant information on a timely basis to comply with the requirements of this ISA, thereby contributing to the achievement of quality on the audit engagement. Communication may be between or among members of the engagement team, or with:</p> <p>(a) The firm, (e.g., individuals performing activities within the firm’s system of quality management, including those assigned ultimate or operational responsibility for the firm’s system of quality management);</p> <p>(b) Others involved in the audit (e.g., internal auditors who provide direct assistance²⁶ or an auditor’s external expert²⁷); and</p> <p>(c) Parties that are external to the firm (e.g., management, those charged with governance or regulatory authorities).</p> <p>²⁶ See ISA 610 (Revised 2013), paragraph A41.</p> <p>²⁷ See ISA 620, paragraphs 11(c) and A30.</p>	<p>A31. コミュニケーションは、監査チームが本報告書の要求事項を遵守するために適時に関連する情報を共有する手段であり、監査業務における品質の達成に貢献する。コミュニケーションは、監査チームのメンバー間又は監査チームのメンバーと以下の者との間で行われる場合がある。</p> <p>(1) 監査事務所 例えば、監査事務所の品質管理システムにおいて活動を実施する者で、これには監査事務所の品質管理システムに関する最高責任者や品質管理システムの整備及び運用に関する責任者を含む。</p> <p>(2) 監査に関与する他の者 例えば、監査人の利用する外部の専門家（監基報 620 第 10 項(3)及び A30 項参照）</p> <p>(3) 監査事務所外部の関係者 例えば、経営者、監査役等又は規制当局</p>
<p>A32. The nature and circumstances of the audit engagement may affect the engagement partner’s decisions regarding the appropriate means of effective communication with the members of the engagement team. For example, to support appropriate direction, supervision and review, the firm may use IT applications to facilitate the communication between the members of the engagement team when they are performing work across different geographical locations.</p>	<p>A32. 監査チームのメンバーとの効果的なコミュニケーションとして何が適切な手段であるかについての監査責任者の決定は、監査業務の内容と状況に影響を受ける場合がある。例えば、適切な指揮、監督及び査閲を容易にするために、監査事務所は IT アプリケーションを提供し、地理的に異なる拠点で業務を実施する際の監査チームのメンバー間のコミュニケーションを促進する場合がある。</p>
Professional Skepticism (Ref: Para. 7)	《(4) 職業的専門家としての懐疑心》（第 7 項参照）
<p>A33. The engagement partner is responsible for emphasizing the importance of each engagement team member exercising professional skepticism throughout the audit engagement. Conditions inherent in some audit engagements can create pressures on the engagement team that may impede the appropriate exercise of professional skepticism when designing and performing audit procedures and evaluating audit evidence. Accordingly, when developing the overall audit strategy in accordance with ISA 300, the engagement team may need to consider whether such conditions exist in the audit engagement and, if so, what actions the firm or the engagement team may need to</p>	<p>A33. 監査責任者は、監査チームの各メンバーが監査業務の全過程を通じて職業的専門家としての懐疑心を保持することの重要性を強調する責任を負う。ある監査業務に特有の状況が、監査手続の立案及び実施並びに監査証拠の評価に際し、職業的専門家としての懐疑心の適切な発揮を妨げる監査チームへのプレッシャーとなり得る場合がある。したがって、監査基準委員会報告書 300 に従い監査の基本的な方針を策定するに当たり、監査チームはそのような状況が監査業務に存在するかどうか、存在する場合にはそのような障害を緩和するために監査事務所又は監査チームがどのような行動をとる必要があるかを検討する場合がある。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
undertake to mitigate such impediments.	
<p>A34. Impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level may include, but are not limited to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budget constraints, which may discourage the use of sufficiently experienced or technically qualified resources, including experts, necessary for audits of entities where technical expertise or specialized skills are needed for effective understanding, assessment of and responses to risks and informed questioning of management. • Tight deadlines, which may negatively affect the behavior of those who perform the work as well as those who direct, supervise and review. For example, external time pressures may create restrictions to analyzing complex information effectively. • Lack of cooperation or undue pressures imposed by management, which may negatively affect the engagement team's ability to resolve complex or contentious issues. • Insufficient understanding of the entity and its environment, its system of internal control and the applicable financial reporting framework, which may constrain the ability of the engagement team to make appropriate judgments and an informed questioning of management's assertions. • Difficulties in obtaining access to records, facilities, certain employees, customers, vendors or others, which may cause the engagement team to bias the selection of sources of audit evidence and seek audit evidence from sources that are more easily accessible. • Overreliance on automated tools and techniques, which may result in the engagement team not critically assessing audit evidence. 	<p>A34. 個々の業務での職業的専門家としての懐疑心の発揮に対する障害には、以下のものがあるが、これらに限定されない。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 予算の制約。これにより、リスクの理解、評価及び対応を効果的に行うために、また情報に基づき経営者の主張への疑問を持つために、専門知識又は特殊な技能が必要な企業の監査で必要とされる十分な経験のある、又は専門的な資質のある人的資源（専門家を含む。）の利用が妨げられる可能性がある。 • 厳しい期限。これにより、指揮、監督及び査閲を行う者だけでなく、業務を実施する者の行動にも悪影響がある可能性がある。例えば、時間に関する外部からのプレッシャーは、複雑な情報を効果的に分析することへの制約になる可能性がある。 • 経営者からの協力の欠如や過度のプレッシャー。これにより、監査チームが複雑な、又は見解が定まっていない事項を解決することに悪影響を及ぼす可能性がある。 • 企業及び企業環境、内部統制システム及び適用される財務報告の枠組みに対する不十分な理解。これにより、監査チームが適切な判断を行い、十分な情報に基づいて経営者の主張に疑問を持つことが制限される可能性がある。 • 記録、施設、特定の従業員、顧客又は取引業者等へのアクセスの困難性。これにより、監査チームによる監査証拠の情報源の選択に偏向が生じ、より容易にアクセスできる情報源からの監査証拠を求める可能性がある。 • 自動化されたツールや技法への過度の依存。これにより、監査チームが監査証拠を批判的に評価しない結果となる可能性がある。
<p>A35. Unconscious or conscious auditor biases may affect the engagement team's professional judgments, including for example, in the design and performance of audit procedures, or the evaluation of audit evidence. Examples of unconscious auditor biases that may impede the exercise of professional skepticism, and therefore the reasonableness of the professional judgments made by the engagement team in complying with the</p>	<p>A35. 監査人の無意識又は意識的な偏向は、監査手続の立案及び実施や監査証拠の評価等において、監査チームの職業的専門家としての判断に影響を及ぼす場合がある。監査人の無意識の偏向は、職業的専門家としての懐疑心の発揮、さらには本報告書の要求事項を遵守するために監査チームが行使する職業的専門家としての合理的な判断を妨げる場合があり、例えば以下の偏向（バイアス）が含まれる。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>requirements of this ISA, may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Availability bias, which is a tendency to place more weight on events or experiences that immediately come to mind or are readily available than on those that are not. • Confirmation bias, which is a tendency to place more weight on information that corroborates an existing belief than information that contradicts or casts doubt on that belief. • Groupthink, which is a tendency to think or make decisions as a group that discourages creativity or individual responsibility. • Overconfidence bias, which is a tendency to overestimate one's own ability to make accurate assessments of risk or other judgments or decisions. • Anchoring bias, which is a tendency to use an initial piece of information as an anchor against which subsequent information is inadequately assessed. • Automation bias, which is a tendency to favor output generated from automated systems, even when human reasoning or contradictory information raises questions as to whether such output is reliable or fit for purpose. 	<ul style="list-style-type: none"> • 可用性バイアス すぐに思い浮かんだ事象や経験又は容易に引用可能な事象や経験を、そうではないものよりも重視する傾向 • 確証バイアス 既存の考えに矛盾する、又は疑問を呈する情報よりも、それを裏付ける情報を重視する傾向 • 集団思考 創造性や個人の責任を妨げるように、集団として検討又は意思決定を行う傾向 • 過信バイアス リスク評価や他の判断又は意思決定の正確性に関する自身の能力を過大に評価する傾向 • アンカリング効果によるバイアス 最初に入手した情報を重視し、その後に入手した情報を過小に評価する傾向 • 自動化バイアス 人による推論や矛盾した情報によって、生成物の信頼性や目的適合性について疑わしい場合であっても、自動化されたシステムによる生成物を好む傾向
<p>A36. Possible actions that the engagement team may take to mitigate impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Remaining alert to changes in the nature or circumstances of the audit engagement that necessitate additional or different resources for the engagement, and requesting additional or different resources from those individuals within the firm responsible for allocating or assigning resources to the engagement. • Explicitly alerting the engagement team to instances or situations when vulnerability to unconscious or conscious auditor biases may be greater (e.g., areas involving greater judgment) and emphasizing the importance of seeking advice from more experienced members of the engagement team in planning and performing audit procedures. 	<p>A36. 個々の監査業務における職業的専門家としての懐疑心の発揮に対する障害を緩和するための監査チームの行動には、以下が含まれることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 業務に追加の、又は異なる業務運営に関する資源が必要となる監査業務の内容又は状況の変化に注意を払い、監査業務への資源の配分の責任を負う監査事務所内の者に対して、追加の又は異なる資源を要請する。 • 監査人の無意識又は意識的な偏向に対する脆弱性がより大きくなる可能性がある事例や状況（より高度な判断を伴う領域等）について、監査チームに明示的に注意を促し、監査手続の立案及び実施に際して監査チームのより経験のあるメンバーに助言を求めることの重要性を強調する。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<ul style="list-style-type: none"> • Changing the composition of the engagement team, for example, requesting that more experienced individuals with greater skills or knowledge or specific expertise are assigned to the engagement. • Involving more experienced members of the engagement team when dealing with members of management who are difficult or challenging to interact with. • Involving members of the engagement team with specialized skills and knowledge or an auditor's expert to assist the engagement team with complex or subjective areas of the audit. • Modifying the nature, timing and extent of direction, supervision or review by involving more experienced engagement team members, more in-person oversight on a more frequent basis or more in-depth reviews of certain working papers for: <ul style="list-style-type: none"> ○ Complex or subjective areas of the audit; ○ Areas that pose risks to achieving quality on the audit engagement; ○ Areas with a fraud risk; and ○ Identified or suspected non-compliance with laws or regulations. • Setting expectations for: <ul style="list-style-type: none"> ○ Less experienced members of the engagement team to seek advice frequently and in a timely manner from more experienced engagement team members or the engagement partner; and ○ More experienced members of the engagement team to be available to less experienced members of the engagement team throughout the audit engagement and to respond positively and in a timely manner to their insights, requests for advice or assistance. • Communicating with those charged with governance when management imposes undue pressure or the engagement team experiences difficulties in obtaining access to records, facilities, certain employees, customers, vendors or others from whom audit evidence may be sought. 	<ul style="list-style-type: none"> • 監査チームの構成を変更する。例えば、より高い技能や知識又は特定の専門的な知見を有する経験豊富な者を業務に割り当てるよう要請する。 • 交渉に困難を伴う経営者に対処する際に、より経験のある監査チームのメンバーを関与させる。 • 監査チームが監査における複雑な又は主観的な領域に対応できるように、専門的な技能と知識を有する監査チームのメンバー又は監査人が利用する専門家を関与させる。 • 以下の領域に関して、より経験のある監査チームのメンバーの関与、より多くの対面による監督又は特定の監査調書のより詳細な査閲によって、指揮、監督又は査閲の内容、時期及び範囲を変更する。 <ul style="list-style-type: none"> － 複雑な、又は主観的な判断を伴う監査領域 － より質の高い監査を達成する上でリスクのある領域 － 不正リスクのある領域 － 識別された違法行為又はその疑い • 以下に関する期待を明確にする。 <ul style="list-style-type: none"> － 監査チームの経験の浅いメンバーが、頻繁かつ適時により経験のあるメンバー又は監査責任者に助言を求める。 － 監査業務の全過程を通じて、より経験のあるメンバーは経験の浅い監査チームのメンバーからの相談を受け、その考察、助言又は支援の要請に対して積極的かつ適時に応じる。 • 経営者が過度のプレッシャーを課す場合又は監査チームが監査証拠を入手するための記録、施設、特定の従業員、顧客、取引業者等へのアクセスに困難を伴う場合に監査役等とコミュニケーションを行う。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p><i>Assigning Procedures, Tasks, or Actions to Other Members of the Engagement Team</i> (Ref: Para. 15)</p>	<p>《(5) 監査チームの他のメンバーへの手続又は業務の割り当て》 (第 15 項参照)</p>
<p>A37. Being sufficiently and appropriately involved throughout the audit engagement when procedures, tasks or actions have been assigned to other members of the engagement team may be demonstrated by the engagement partner in different ways, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informing assignees about the nature of their responsibilities and authority, the scope of the work being assigned and the objectives thereof; and to provide any other necessary instructions and relevant information. • Direction and supervision of the assignees. • Review of the assignees' work to evaluate the conclusions reached, in addition to the requirements in paragraphs 29–34. 	<p>A37. 手続又は業務が監査チームの他のメンバーに割り当てられた場合、監査責任者は、監査業務の全過程を通じて、十分かつ適切に関与していることを、以下を含む様々な方法で示す場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 責任と権限の内容、割り当てた業務の範囲及びその目的について、業務を割り当てられた者への伝達、他の必要な指示及び関連する情報の提供 • 業務を割り当てられた者への指揮及び監督 • 業務を割り当てられた者の到達した結論を評価するための作業の査閲。これは、第 29 項から第 34 項の要求事項に加えて行われる。
<p>Relevant Ethical Requirements, Including Those Related to Independence (Ref: Para. 16–21)</p>	<p>《5. 独立性を含む職業倫理に関する規定》 (第 16 項から第 21 項参照)</p>
<p><i>Relevant Ethical Requirements</i> (Ref: Para. 1, 16–21)</p>	<p>《(1) 職業倫理に関する規定》 (第 1 項及び第 16 項から第 21 項参照)</p>
<p>A38. ISA 200²⁸ requires that the auditor comply with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to financial statement audit engagements. Relevant ethical requirements may vary depending on the nature and circumstances of the engagement. For example, certain requirements related to independence may be applicable only when performing audits of listed entities. ISA 600 includes additional requirements and guidance to those in this ISA regarding communications about relevant ethical requirements with component auditors.</p> <p>²⁸ ISA 200, paragraphs 14 and A16–A19</p>	<p>A38. 監査人は、監査基準委員会報告書 200 第 13 項及び A13 項から A16 項により、財務諸表監査業務に関連する職業倫理に関する規定（独立性に関連するものを含む。）を遵守することが要求されている。我が国における職業倫理に関する規定は、業務の内容や状況により異なる。例えば、独立性に関連する特定の要求事項は、上場企業の監査を実施する場合にのみ適用されることがある。監査基準委員会報告書 600 には、本報告書に加えて、職業倫理に関する規定についての構成単位の監査人とのコミュニケーションに関して、要求事項と適用指針が規定されている。</p>
<p>A39. Based on the nature and circumstances of the audit engagement, certain law, regulation or aspects of relevant ethical requirements, such as those pertaining to non-compliance with laws or regulations, may be relevant to the engagement, for example laws or regulations dealing with money laundering, corruption, or bribery.</p>	<p>A39. 監査業務の内容と状況によっては、例えばマネーロンダリング、汚職又は贈収賄等の違法行為に関連する特定の法令等又は職業倫理に関する規定の解釈が業務に関連する場合がある。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>A40. The firm's information system and the resources provided by the firm may assist the engagement team in understanding and fulfilling relevant ethical requirements applicable to the nature and circumstances of the audit engagement. For example, the firm may:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communicate the independence requirements to engagement teams. • Provide training for engagement teams on relevant ethical requirements. • Establish manuals and guides (i.e., intellectual resources) containing the provisions of the relevant ethical requirements and guidance on how they are applied in the nature and circumstances of the firm and its engagements. • Assign personnel to manage and monitor compliance with relevant ethical requirements (e.g., ISQM 1 requires that the firm obtains, at least annually, a documented confirmation of compliance with the independence requirements from all personnel required by relevant ethical requirements to be independent) or provide consultation on matters related to relevant ethical requirements. • Establish policies or procedures for engagement team members to communicate relevant and reliable information to appropriate parties within the firm or to the engagement partner, such as policies or procedures for engagement teams to: <ul style="list-style-type: none"> ○ Communicate information about client engagements and the scope of services, including non-assurance services, to enable the firm to identify threats to independence during the period of the engagement and during the period covered by the subject matter. ○ Communicate circumstances and relationships that may create a threat to independence, so that the firm can evaluate whether such a threat is at an acceptable level and if it is not, address the threat by eliminating it or reducing it to an acceptable level. ○ Promptly communicate any breaches of the relevant ethical requirements, including those 	<p>A40. 監査チームが監査業務の内容及び状況に適用される職業倫理に関する規定を理解し遵守する上で、監査事務所の情報システム及び監査事務所から提供される業務運営に関する資源が役立つ場合がある。例えば、監査事務所は、以下の事項を行うことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 独立性に関する要求事項を監査チームに伝達する。 • 職業倫理に関する規定についての研修を監査チームに提供する。 • 監査事務所及び業務の性質と状況に応じて、職業倫理に関する規定と解釈指針がどのように適用されるかについてのマニュアル及び指針（すなわち、知的資源）を整備する。 • 職業倫理に関する規定の遵守を管理し監視する専門要員を割り当てる（例えば、品質管理基準委員会報告書第1号は、監査事務所が、独立性の保持が要求される全ての専門要員から、独立性の保持のための方針又は手続の遵守に関する確認書を、少なくとも年に一度入手することを要求している）。又は、職業倫理に関する規定に係る事項について専門的な見解の問合せに対応する。 • 監査チームのメンバーが、監査事務所内の適切な者又は監査責任者に対して、関連し信頼できる情報を伝達するための以下の方針又は手続（監査チームの方針又は手続等）を定める。 <ul style="list-style-type: none"> － 監査及び監査以外の保証業務の実施期間中に、監査事務所が独立性に対する阻害要因を識別できるようにするために、非保証業務を含む、関与先に提供する業務の契約とその範囲に関する情報を伝達する。 － 監査事務所が、独立性の阻害要因が許容可能な水準かを評価し、また、許容できない水準である場合には、当該阻害要因の除去又は軽減によって対処できるように、独立性への阻害要因を生み出す可能性のある状況及び関係を伝達する。 － 独立性を含む我が国における職業倫理に関する規定への違反があれば速やかに伝達する。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
related to independence.	
A41. The engagement partner may take into account the information, communication, and resources described in paragraph A40 when determining whether the engagement partner may depend on the firm's policies or procedures in complying with relevant ethical requirements.	A41. 監査責任者は、職業倫理に関する規定を遵守する上で監査事務所の方針又は手続に依拠するかどうかを判断する際に、A40 項に記載されている情報、コミュニケーション及び業務運営に関する資源を考慮することがある。
<p>A42. Open and robust communication between the members of the engagement team about relevant ethical requirements may also assist in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Drawing the attention of engagement team members to relevant ethical requirements that may be of particular significance to the audit engagement; and • Keeping the engagement partner informed about matters relevant to the engagement team's understanding and fulfillment of relevant ethical requirements and the firm's related policies or procedures. 	<p>A42. 職業倫理に関する規定についての監査チームのメンバー間のオープンかつ活発なコミュニケーションは、以下についても役立つ場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査業務にとって特に重要となる可能性のある職業倫理に関する規定について、監査チームのメンバーの注意を喚起する。 • 監査チームの職業倫理に関する規定の理解と遵守及び監査事務所の関連する方針又は手続に関する事項について、監査責任者に最新の情報を提供する。
<i>Identifying and Evaluating Threats to Compliance with Relevant Ethical Requirements</i> (Ref: Para. 17–18)	《(2) 職業倫理に関する規定の遵守に対する阻害要因の識別と評価》 (第 17 項及び第 18 項参照)
A43. In accordance with ISQM 1, the firm's responses to address the quality risks in relation to relevant ethical requirements, including those related to independence for engagement team members, include policies or procedures for identifying, evaluating and addressing threats to compliance with the relevant ethical requirements.	A43. 品質管理基準委員会報告書第 1 号に従った、監査チームのメンバーの独立性を含む、我が国における職業倫理に関する規定に関連した監査事務所による品質リスクへの対処には、職業倫理に関する規定の遵守に対する阻害要因を識別、評価及び対処するための方針又は手続を定めることが含まれる。
<p>A44. Relevant ethical requirements may contain provisions regarding the identification and evaluation of threats and how they are to be dealt with. For example, the IESBA Code explains that a self-interest threat to compliance with the fundamental principle of professional competence and due care may arise if the fee quoted for an audit engagement is so low that it might be difficult to perform the engagement in accordance with professional standards.²⁹</p> <p>²⁹ IESBA Code, paragraph 330.3 A2</p>	A44. 職業倫理に関する規定には、阻害要因の識別と評価及びそれらへの対処方法に関する規定が含まれる場合がある。例えば、提示された監査報酬が余りにも低く、職業的専門家としての基準に従って業務を実施することが困難な場合には、倫理規則等の職業倫理に関する規定における基本原則のうち、職業的専門家としての能力及び正当な注意の原則を遵守することに関して、自己利益という阻害要因が生じる可能性がある。
<i>Breaches of Relevant Ethical Requirements</i> (Ref: Para. 19)	《(3) 職業倫理に関する規定に対する違反》 (第 19 項参照)
A45. In accordance with ISQM 1, the firm is required to establish policies or procedures for identifying, communicating, evaluating and reporting of any breaches of relevant ethical requirements and appropriately responding to the causes and consequences of the	A45. 監査事務所は、品質管理基準委員会報告書第 1 号に従い、職業倫理に関する規定への違反を識別、伝達、評価及び報告し、また当該違反の原因と結果に適時に対応することに関する方針又は手続を定めることが要求されている。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
breaches in a timely manner.	
<i>Taking Appropriate Action</i> (Ref: Para. 20)	《(4) 適切な措置の実施》 (第 20 項参照)
<p>A46. Appropriate actions may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Following the firm’s policies or procedures regarding breaches of relevant ethical requirements, including communicating to or consulting with the appropriate individuals so that appropriate action can be taken, including as applicable, disciplinary action(s). • Communicating with those charged with governance. • Communicating with regulatory authorities or professional bodies. In some circumstances, communication with regulatory authorities may be required by law or regulation. • Seeking legal advice. • Withdrawing from the audit engagement, when withdrawal is possible under applicable law or regulation. 	<p>A46. 適切な措置には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 職業倫理に関する規定への違反に係る監査事務所の方針又は手続に従う。これには、該当する場合、懲戒処分を含む適切な措置を講じるための、適切な者とのコミュニケーション又は専門的な見解の問合せが含まれる。 • 監査役等とコミュニケーションを行う。 • 規制当局又は専門家団体とコミュニケーションを行う。特定の状況では、規制当局とのコミュニケーションが法令等により要求されることがある。 • 法律専門家に助言を求める。 • 適用される法令等において可能な場合には、当該監査契約を解除する。
<i>Prior to Dating the Auditor’s Report</i> (Ref: Para. 21)	《(5) 監査報告書日以前の実施》 (第 21 項参照)
<p>A47. ISA 700 (Revised) requires that the auditor’s report include a statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit, and that the auditor has fulfilled the auditor’s other ethical responsibilities in accordance with these requirements.³⁰ Performing the procedures required by paragraphs 16–21 of this ISA provides the basis for these statements in the auditor’s report.</p> <p>³⁰ ISA 700 (Revised), paragraph 28(c)</p>	<p>A47. 監査基準委員会報告書 700 は、監査報告書において、監査人が、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人が要求事項に従って、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている旨を記載することを要求している (監基報 700 第 26 項(3)参照)。本報告書の第 16 項から第 21 項で要求される手続を実施することにより、監査報告書における当該記載の基礎が得られる。</p>
<i>Considerations Specific to Public Sector Entities</i>	
<p>A48. Statutory measures may provide safeguards for the independence of public sector auditors. However, public sector auditors or audit firms carrying out public sector audits on behalf of the statutory auditor may, depending on the terms of the mandate in a particular jurisdiction, need to adapt their approach to promote compliance with paragraph 16. This may include, where the public sector auditor’s mandate does not permit withdrawal from the audit engagement, disclosure through a public report of circumstances that have arisen that would, if they were in the private sector, lead the auditor to withdraw.</p>	<p>A48. 欠番</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Audit Engagements (Ref: Para. 22–24)	《6. 監査契約の新規の締結及び更新》 (第 22 項から第 24 項参照)
A49. ISQM 1 requires the firm to establish quality objectives that address the acceptance and continuance of client relationships and specific engagements.	A49. 品質管理基準委員会報告書第 1 号は、監査事務所に対し、監査契約の新規の締結及び更新に関する品質目標を設定することを求めている。
A50. Information such as the following may assist the engagement partner in determining whether the conclusions reached regarding the acceptance and continuance of client relationships and audit engagements are appropriate: <ul style="list-style-type: none"> • The integrity and ethical values of the principal owners, key management and those charged with governance of the entity; • Whether sufficient and appropriate resources are available to perform the engagement; • Whether management and those charged with governance have acknowledged their responsibilities in relation to the engagement; • Whether the engagement team has the competence and capabilities, including sufficient time, to perform the engagement; and • Whether significant matters that have arisen during the current or previous engagement have implications for continuing the engagement. 	A50. 以下のような情報は、監査責任者が監査契約の新規の締結及び更新に関して到達した結論が適切であるかどうかを判断する際に、役立つ場合がある。 <ul style="list-style-type: none"> • 企業の主な株主、主要な経営者及び監査役等の誠実性と倫理観 • 監査業務を実施するための、十分かつ適切な業務運営に関する資源が利用可能かどうか。 • 経営者及び監査役等は監査業務に関連する自身の責任を認識しているかどうか。 • 監査チームは、監査業務を実施するための十分な時間を含む適性及び能力を有しているかどうか。 • 当年度又は過年度の監査業務の実施中に発生した重要な事項が、契約の更新に影響を及ぼすかどうか。
A51. Under ISQM 1, for acceptance and continuance decisions, the firm is required to make judgments about the firm’s ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements. The engagement partner may use the information considered by the firm in this regard in determining whether the conclusions reached regarding the acceptance and continuance of client relationships and audit engagements are appropriate. If the engagement partner has concerns regarding the appropriateness of the conclusions reached, the engagement partner may discuss the basis for those conclusions with those involved in the acceptance and continuance process.	A51. 品質管理基準委員会報告書第 1 号は、監査事務所が監査契約の新規の締結及び更新を決定するに当たり、監査事務所に対して、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に従って業務を実施する監査事務所の能力を判断することを求めている。 監査責任者は、監査契約の新規の締結及び更新に関して到達した結論が適切であるかどうかを判断する際に、監査事務所が検討した情報を利用することがある。監査責任者は、到達した結論の適切性に懸念を抱く場合、監査契約の新規の締結及び更新のプロセスに関与した者と当該結論の根拠について討議することがある。
A52. If the engagement partner is directly involved throughout the firm’s acceptance and continuance process, the engagement partner will be aware of the information obtained or used by the firm, in reaching the related conclusions. Such direct involvement may	A52. 監査責任者が監査事務所における監査契約の新規の締結及び更新プロセスに直接的に関与している場合、監査責任者は、当該結論に到達した際に監査事務所が入手又は利用した情報を把握している。そのような場合には、監査責任

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>also provide a basis for the engagement partner's determination that the firm's policies or procedures have been followed and that the conclusions reached are appropriate.</p>	<p>者は、監査事務所の方針又は手続に従っていること、並びに到達した結論が適切であることについての判断の根拠が得られている場合がある。</p>
<p>A53. Information obtained during the acceptance and continuance process may assist the engagement partner in complying with the requirements of this ISA and making informed decisions about appropriate courses of action. Such information may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Information about the size, complexity and nature of the entity, including whether it is a group audit, the industry in which it operates and the applicable financial reporting framework; • The entity's timetable for reporting, such as at interim and final stages; • In relation to group audits, the nature of the control relationships between the parent and its components; and • Whether there have been changes in the entity or in the industry in which the entity operates since the previous audit engagement that may affect the nature of resources required, as well as the manner in which the work of the engagement team will be directed, supervised and reviewed. 	<p>A53. 監査契約の新規の締結及び更新のプロセスで得られた情報は、監査責任者が本報告書の要求事項を遵守し、また適切な措置について十分な情報を得た上で判断を行う際に役立つ場合がある。このような情報には、以下が含まれることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 企業の規模、複雑性及び性質に関する情報（グループ監査であるかどうか、企業が属する産業及び適用される財務報告の枠組みを含む。） • 期中及び最終段階における企業の報告日程 • グループ監査に関連して、親会社とその構成単位との間の支配関係の性質 • 企業又は企業が属する産業において、過年度の監査業務以降、必要とされる業務運営に関する資源の性質並びに監査チームの業務の指揮、監督及び査閲の方法に影響を及ぼす変化が生じたかどうか。
<p>A54. Information obtained during acceptance and continuance may also be relevant in complying with the requirements of other ISAs, as well as this ISA, for example with respect to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establishing an understanding of the terms of the audit engagement, as required by ISA 210;³¹ • Identifying and assessing risks of material misstatement, whether due to error or fraud, in accordance with ISA 315 (Revised 2019) and ISA 240;³² • Understanding the group, its components and their environments, in the case of an audit of group financial statements in accordance with ISA 600, and directing, supervising and reviewing the work of component auditors; • Determining whether, and how, to involve an auditor's expert in accordance with ISA 620; and • The entity's governance structure in accordance with ISA 260 (Revised)³³ and ISA 265.³⁴ 	<p>A54. 監査契約の新規の締結及び更新において入手した情報は、本報告書だけでなく、例えば以下のような他の監査基準委員会報告書の要求事項を遵守する際に関連する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査基準委員会報告書 210「監査業務の契約条件の合意」第7項において要求されている監査業務の契約条件の理解 • 不正か誤謬かにかかわらず、監査基準委員会報告書 315 及び監査基準委員会報告書 240「財務諸表監査における不正」に従っ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 600 に従った、グループ財務諸表の監査を実施する場合のグループ、その構成単位及びそれらの環境の理解並びに構成単位の監査人に対する指揮、監督及びその作業の査閲 • 監査基準委員会報告書 620 に従った、監査人の利用する専門家の関与の有無及び方法の決定 • 監査基準委員会報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」及び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」における企業のガバナンス構造

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>31 ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i>, paragraph 9</p> <p>32 ISA 240, <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i></p> <p>33 ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i></p> <p>34 ISA 265, <i>Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management</i></p>	
<p>A55. Law, regulation, or relevant ethical requirements may require the successor auditor to request, prior to accepting the audit engagement, the predecessor auditor to provide known information regarding any facts or circumstances that, in the predecessor auditor's judgment, the successor auditor needs to be aware of before deciding whether to accept the engagement. In some circumstances, the predecessor auditor may be required, on request by the proposed successor auditor, to provide information regarding identified or suspected non-compliance with laws and regulations to the proposed successor auditor. For example, if the predecessor auditor has withdrawn from the engagement as a result of identified or suspected non-compliance with laws and regulations, the IESBA Code requires that the predecessor auditor, on request by a proposed successor auditor, provide all relevant facts and other information concerning such non-compliance that, in the predecessor auditor's opinion, the proposed successor auditor needs to be aware of before deciding whether to accept the audit appointment.</p>	<p>A55. 倫理規則及び監査基準委員会報告書 900「監査人の交代」により、監査人予定者は監査契約の締結の前に、監査契約の締結の可否を判断するために知っておく必要があると前任監査人が判断した事実又は状況に関して、当該情報の提供を前任監査人に依頼することが求められている。状況によっては、監査人予定者の要請に基づき、前任監査人は違法行為又はその疑いに関する情報の提供を監査人予定者に求められる場合がある。例えば、違法行為又はその疑いが原因で前任監査人が監査契約を継続しなかった場合、前任監査人は監査人予定者の要請に基づき、監査人予定者が監査契約の締結の可否を判断する前に知っておく必要があると前任監査人が判断した違法行為又はその疑いに関する全ての事実と情報を監査人予定者に提供することが求められている。（監基報 900 第 13-2 項参照）</p>
<p>A56. In circumstances when the firm is obligated by law or regulation to accept or continue an audit engagement, the engagement partner may take into account information obtained by the firm about the nature and circumstances of the engagement.</p>	<p>A56. 法令等により監査事務所が監査契約の新規の締結又は更新の義務を負う場合、監査責任者は、監査業務の内容及び状況に関して監査事務所が入手した情報を考慮する場合がある。</p>
<p>A57. In deciding on the necessary action, the engagement partner and the firm may conclude that it is appropriate to continue with the audit engagement and, if so, determine what additional steps are necessary at the engagement level (e.g., the assignment of more staff or staff with specific expertise). If the engagement partner has further concerns or is not satisfied that the matter has been appropriately dealt with, the firm's policies or procedures for resolving differences of opinion may be applicable.</p>	<p>A57. 第 24 項における必要な対応を決定する際に、監査責任者及び監査事務所は、監査契約を継続することが適切であると判断する場合があり、その場合には個々の監査業務でどのような追加の対応（例えば、より多くの専門職員又は特定の専門知識を有する専門職員の選任）が必要であるかを判断する。監査責任者が当該追加の対応が適切に行われたことに懸念を抱く場合又は納得していない場合には、監査上の判断の相違を解決するための監査事務所の方針又は手</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
	続が適用される場合がある。
<i>Considerations Specific to Public Sector Entities</i> (Ref: Para. 22–24)	
A58. In the public sector, auditors may be appointed in accordance with statutory procedures and the public sector auditor may not need to establish all policies or procedures regarding the acceptance and continuance of audit engagements. Nevertheless, the requirements and considerations for the acceptance and continuance of client relationships and engagements as set out in paragraphs 22–24 and A49–A57 may be valuable to public sector auditors in performing risk assessments and in carrying out reporting responsibilities.	A58. 欠番
Engagement Resources (Ref: Para. 25–28)	《7. 業務運営に関する資源》 （第 25 項から第 28 項参照）
A59. Under ISQM 1, the resources assigned or made available by the firm to support the performance of audit engagements include: <ul style="list-style-type: none"> • Human resources; • Technological resources; and • Intellectual resources. 	A59. 品質管理基準委員会報告書第 1 号において、監査業務の実施を支援するために監査事務所から割り当てられた、又は利用可能な業務運営に関する資源には、以下が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> • 人的資源 • テクノロジー資源 • 知的資源
A60. Resources for an audit engagement are primarily assigned or made available by the firm, although there may be circumstances when the engagement team directly obtains resources for the audit engagement. For example, this may be the case when a component auditor is required by statute, regulation or for another reason to express an audit opinion on the financial statements of a component, and the component auditor is also appointed by component management to perform audit procedures on behalf of the group engagement team. ³⁵ In such circumstances, the firm’s policies or procedures may require the engagement partner to take different actions, such as requesting information from the component auditor, to determine whether sufficient and appropriate resources are assigned or made available. ³⁵ ISA 600, paragraph 3	A60. 業務運営に関する資源は、主に監査事務所によって割り当てられ、又は利用可能とされる。しかしながら、監査チームが監査業務のために資源を直接的に入手する場合もある。例えば、構成単位の監査人が法令、規則又はその他の理由によって構成単位の財務諸表に対して監査意見を表明することを要求され、また構成単位の監査人が構成単位の経営者からグループ監査チームのために監査手続を実施するように選任される場合である（監基報 600 第 3 項参照）。このような場合、監査責任者は、十分かつ適切な資源が割り当てられているか、又は利用可能であるかを判断するために、構成単位の監査人に情報を依頼する等の対応が監査事務所の方針又は手続によって要求される場合がある。
A61. A relevant consideration for the engagement partner, in complying with the requirements in paragraphs 25 and 26, may be whether the resources assigned or made available to the engagement team enable fulfillment of relevant ethical requirements, including ethical principles such as professional competence and due care.	A61. 第 25 項及び第 26 項の要求事項を遵守するに当たって、監査責任者は、監査チームに割り当てられた、又は利用可能な業務運営に関する資源によって、職業的専門家としての能力及び正当な注意の原則を含む職業倫理に関する規定を遵守できるかどうかを検討する場合がある。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<i>Human Resources</i>	《(1) 人的資源》
A62. Human resources include members of the engagement team (see also paragraphs A5, A15–A21) and, where applicable, an auditor’s external expert and individuals from within the entity’s internal audit function who provide direct assistance on the audit.	A62. 人的資源には、監査チームのメンバー（A5 項及び A15 項から A21 項参照）が含まれ、また、監査人が利用する外部の専門家が含まれる場合がある。
<i>Technological Resources</i>	《(2) テクノロジー資源》
A63. The use of technological resources on the audit engagement may assist the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence. Technological tools may allow the auditor to more effectively and efficiently manage the audit. Technological tools may also allow the auditor to evaluate large amounts of data more easily to, for example, provide deeper insights, identify unusual trends or more effectively challenge management’s assertions, which enhances the ability of the auditor to exercise professional skepticism. Technological tools may also be used to conduct meetings and provide communication tools to the engagement team. Inappropriate use of such technological resources may, however, increase the risk of overreliance on the information produced for decision making purposes, or may create threats to complying with relevant ethical requirements, for example, requirements related to confidentiality.	A63. 監査業務において十分かつ適切な監査証拠を監査人が入手する際に、テクノロジー資源の利用が役立つ場合がある。テクノロジー・ツールの利用により、監査人が効果的かつ効率的に監査を管理することや、監査人が大量のデータを容易に評価することができるようになる。例えば、テクノロジー・ツールの利用により、監査人はより深い洞察の提供、異常な傾向の識別又は経営者の主張に対する効果的な批判的検討ができるようになり、それにより職業的専門家としての懐疑心を発揮する能力を高めることができる。監査チームは、会議の実施やコミュニケーションのためのツールとしてテクノロジー・ツールを利用することもある。しかしながら、テクノロジー資源の不適切な利用は、監査人が意思決定の目的で利用するテクノロジー・ツールにより作成された情報に過度に依存するリスクを高め、又は守秘義務の原則等の職業倫理に関する規定の遵守に対する阻害要因を生じさせる可能性がある。
A64. The firm’s policies or procedures may include required considerations or responsibilities for the engagement team when using firm approved technological tools to perform audit procedures and may require the involvement of individuals with specialized skills or expertise in evaluating or analyzing the output.	A64. 監査手続を実施するために監査事務所により承認されたテクノロジー・ツールを利用する場合に、監査チームに求められる責任や考慮事項が監査事務所の方針又は手続に含まれることがある。また、アウトプットの評価や分析を行う際に、専門的な技能や知識を有する者の関与が監査事務所の方針又は手続で求められる場合がある。
A65. When the engagement partner requires individuals from another firm to use specific automated tools and techniques when performing audit procedures, communications with those individuals may indicate that the use of such automated tools and techniques needs to comply with the engagement team’s instructions.	A65. 監査手続を実施する際に、監査責任者が他の監査事務所に所属する者に特定の自動化されたツール及び技法の利用を要求する場合、これらの自動化されたツール及び技法の利用に当たり、監査チームの指示に従う必要があることを当該者とのコミュニケーションにおいて示す場合がある。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>A66. The firm's policies or procedures may specifically prohibit the use of certain IT applications or features of IT applications (e.g., software that has not yet been specifically approved for use by the firm). Alternatively, the firm's policies or procedures may require the engagement team to take certain actions before using an IT application that is not firm-approved to determine it is appropriate for use, for example by requiring:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The engagement team to have appropriate competence and capabilities to use the IT application. • Testing the operation and security of the IT application. • Specific documentation to be included in the audit file. 	<p>A66. 監査事務所の方針又は手続により、特定の I Tアプリケーション又は I Tアプリケーションの一部の利用が明確に禁止される場合がある（例えば、まだ監査事務所がその利用を明確に承認していないソフトウェア）。また、監査事務所は、未承認の I Tアプリケーションを利用する前に、その利用が適切であるかどうかを判断するため、監査事務所の方針又は手続によって、監査チームに以下のような特定の措置を講じることを要求する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 当該 I Tアプリケーションを利用するための適性と適切な能力の保持 • 当該 I Tアプリケーションの運用とセキュリティの検証 • 監査ファイルに含める特定の事項の文書化
<p>A67. The engagement partner may exercise professional judgment in considering whether the use of an IT application on the audit engagement is appropriate in the context of the engagement, and if so, how the IT application is to be used. Factors that may be considered in determining whether a particular IT application, that has not been specifically approved for use by the firm, is appropriate for use in the audit engagement include whether:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Use and security of the IT application complies with the firm's policies or procedures. • The IT application operates as intended. • Personnel have the competence and capabilities required to use the IT application. 	<p>A67. 監査責任者は、監査業務における I Tアプリケーションの利用が業務に照らして適切であるかどうか、また適切である場合の I Tアプリケーションの利用方法について検討する際に、職業的専門家としての判断を行使することがある。監査事務所によって明示的に承認されていない特定の I Tアプリケーションについて、監査業務での利用が適切であるかどうかを判断する際の考慮事項には以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 当該 I Tアプリケーションの利用及びセキュリティが監査事務所の方針又は手続に準拠していること。 • 当該 I Tアプリケーションが意図したとおりに運用されていること。 • 専門要員が当該 I Tアプリケーションを利用するために必要な適性と能力を有していること。
<p><i>Intellectual Resources</i></p>	<p>《(3) 知的資源》</p>
<p>A68. Intellectual resources include, for example, audit methodologies, implementation tools, auditing guides, model programs, templates, checklists or forms.</p>	<p>A68. 知的資源には、例えば、監査手法、監査の指針、実施ツール、標準的な監査手続書、調書や報告書様式、チェックリスト等が含まれる。</p>
<p>A69. The use of intellectual resources on the audit engagement may facilitate the consistent application and understanding of professional standards, law and regulation, and related firm policies or procedures. For this purpose, the engagement team may be required, in accordance with the firm's policies or procedures, to use the firm's audit methodology and specific tools and guidance. The engagement team may also consider whether the use of other intellectual resources is appropriate and relevant based on the nature and circumstances of the engagement,</p>	<p>A69. 監査業務における知的資源の利用により、職業的専門家としての基準、法令等及び関連する監査事務所の方針又は手続の一貫した適用と理解が容易になることがある。このため、監査事務所の方針又は手続に基づいて、監査チームは、監査事務所の監査手法、監査の指針及び特定の実施ツールを利用することが求められる場合がある。また、監査チームは、他の知的資源、例えば、業種特有の監査手法又は関連する実務上の指針等の利用が、当該業務の内容及び状況に適切かつ適合しているかを検討する場合がある。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
for example, an industry specific methodology or related guides and performance aids.	
<i>Sufficient and Appropriate Resources to Perform the Engagement</i> (Ref: Para. 25)	《(4) 十分かつ適切な業務運営に関する資源》 (第 25 項参照)
A70. In determining whether sufficient and appropriate resources to perform the engagement have been assigned or made available to the engagement team, ordinarily the engagement partner may depend on the firm's related policies or procedures (including resources) as described in paragraph A6. For example, based on information communicated by the firm, the engagement partner may be able to depend on the firm's technological development, implementation and maintenance programs when using firm-approved technology to perform audit procedures.	A70. 十分かつ適切な業務運営に関する資源が、監査チームに割り当てられているか、又は利用可能であるかを判断する際に、通常、監査責任者は、A6 項に記載されている監査事務所の関連する方針又は手続（業務運営に関する資源を含む。）に依拠することができる。例えば、監査責任者は、監査手続を実施するために監査事務所により承認されたテクノロジー・ツールを利用する場合、監査事務所から伝達された情報に基づき、監査事務所の技術開発、適用及び保守プログラムに依拠することができる。
<i>Competence and Capabilities of the Engagement Team</i> (Ref: Para. 26)	《(5) 監査チームの適性及び能力》 (第 26 項参照)
A71. When determining that the engagement team has the appropriate competence and capabilities, the engagement partner may take into consideration such matters as the team's: <ul style="list-style-type: none"> • Understanding of, and practical experience with, audit engagements of a similar nature and complexity through appropriate training and participation. • Understanding of professional standards and applicable legal and regulatory requirements. • Expertise in specialized areas of accounting or auditing. • Expertise in IT used by the entity or automated tools or techniques that are to be used by the engagement team in planning and performing the audit engagement. • Knowledge of relevant industries in which the entity being audited operates. • Ability to exercise professional skepticism and professional judgment. • Understanding of the firm's policies or procedures. 	A71. 監査責任者は、監査チームが適性及び適切な能力を有しているかを判断する際に、監査チームの以下の事項を考慮する場合がある。 <ul style="list-style-type: none"> • 業務の内容と複雑さの程度が類似した監査業務への従事及び適切な訓練を通じて得られた監査業務の理解の程度並びにこれまでの実務経験 • 職業的専門家としての基準及び適用される法令等についての理解 • 会計又は監査の特定の領域に関する専門知識 • 企業が利用する IT に関する専門知識、監査業務を計画し実施する際に監査チームが利用する自動化されたツールや技法に関する専門知識 • 被監査会社が属する産業に関する知識 • 職業的専門家としての懐疑心の発揮及び職業的専門家としての判断能力 • 監査事務所の定める方針又は手続についての理解
A72. Internal auditors and an auditor's external expert are not members of the engagement team. ISA 610 (Revised 2013) ³⁶ and ISA 620 ³⁷ include requirements and guidance relating to the assessment of the competence and capabilities of internal auditors and an auditor's external expert, respectively. <p>³⁶ ISA 610 (Revised 2013), paragraph 15</p> <p>³⁷ ISA 620, paragraph 9</p>	A72. 監査人の利用する外部の専門家は、監査チームのメンバーではない。監査基準委員会報告書 620 第 8 項には、監査人の利用する外部の専門家の適性及び能力の評価に関する要求事項が含まれている。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
	FA72-2JP. 監査チームに期待される適性及び適切な能力を検討する場合、監査責任者は、監査事務所提供する不正に関する教育・訓練を通じて得られた、専門要員の知識及び能力の程度を考慮することがある。
Project Management	《プロジェクト管理》
A73. In situations where there are many engagement team members, for example in an audit of a larger or more complex entity, the engagement partner may involve an individual who has specialized skills or knowledge in project management, supported by appropriate technological and intellectual resources of the firm. Conversely, in an audit of a less complex entity with few engagement team members, project management may be achieved by a member of the engagement team through less formal means.	A73. 大規模又は複雑な企業の監査等、監査チームのメンバーが多数存在する場合、監査責任者は、プロジェクト管理において、専門的な技能又は知識を有する者を関与させることがあり、監査事務所の適切なテクノロジー資源及び知的資源を活用することがある。一方で、監査チームのメンバーが少なく複雑でない企業を監査する際には、監査チームのメンバーが簡略化された方法でプロジェクト管理を達成することがある。
<p>A74. Project management techniques and tools may support the engagement team in managing the quality of the audit engagement by, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Increasing the engagement team's ability to exercise professional skepticism through alleviating budget or time constraints that may otherwise impede the exercise of professional skepticism; • Facilitating timely performance of audit work to effectively manage time constraints at the end of the audit process when more difficult or contentious matters may arise; • Monitoring the progress of the audit against the audit plan,³⁸ including the achievement of key milestones, which may assist the engagement team in being proactive in identifying the need for making timely adjustments to the audit plan and the assigned resources; or • Facilitating communication among members of the engagement team, for example, coordinating arrangements with component auditors and auditor's experts. <p>³⁸ See ISA 300, paragraph 9.</p>	<p>A74. プロジェクト管理の技法やツールは、監査チームによる監査業務の品質の管理において、例えば以下のように役立つことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 職業的専門家としての懐疑心の発揮を阻害し得る予算又は時間の制約を緩和することにより、監査チームが職業的専門家としての懐疑心を発揮する能力を高める。 • より専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項が生じ得る監査の最終段階において、時間の制約を効果的に管理するための監査業務の適時な実施を促進する。 • 主要なマイルストーンの達成を含む、監査計画に対する監査の進捗の状況を監視する（監基報 300 第 8 項参照）。これは、監査計画と割り当てられた業務運営に関する資源を適時に見直す必要性を、監査チームが前もって把握することに役立つ。 • 監査チームのメンバー間のコミュニケーションを促進する（例えば、構成単位の監査人及び監査人の利用する専門家との取決めの調整）。
Insufficient or Inappropriate Resources (Ref: Para. 27)	《(6) 不十分又は不適切な業務運営に関する資源》（第 27 項参照）
A75. ISQM 1 addresses the firm's commitment to quality through its culture that exists throughout the firm, which recognizes and reinforces the firm's role in serving the public	A75. 品質管理基準委員会報告書第 1 号は、監査事務所全体に存在する組織風土を通じた、監査事務所の品質へのコミットメントについて規定

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>interest by consistently performing quality engagements, and the importance of quality in the firm's strategic decisions and actions, including the firm's financial and operational priorities. ISQM 1 also addresses the firm's responsibilities for planning for resource needs, and obtaining, allocating or assigning resources in a manner that is consistent with the firm's commitment to quality. However, in certain circumstances, the firm's financial and operational priorities may place constraints on the resources assigned or made available to the engagement team. In such circumstances, these constraints do not override the engagement partner's responsibility for achieving quality at the engagement level, including for determining that the resources assigned or made available by the firm are sufficient and appropriate to perform the audit engagement.</p>	<p>している。当該品質へのコミットメントは、より質の高い監査業務を一貫して実施することにより、公共の利益に資する監査事務所の役割と、監査事務所の財務上及び業務上の優先事項を含む監査事務所の戦略的意思決定及び行動における品質の重要性を認識し強化する。また、品質管理基準委員会報告書第1号は、必要となる業務運営に関する資源の計画を作成し、監査事務所の品質へのコミットメントと整合した方法で、資源を入手、配分又は割り当てることに関する監査事務所の責任についても規定している。しかしながら、一定の状況において、監査事務所の財務上及び業務上の優先事項により、監査チームに割り当てられた、又は利用可能な資源に制約が生じる場合がある。このような状況でも、資源の制約によって、個々の監査業務での品質の達成に対する監査責任者の責任（監査事務所によって割り当てられた、又は利用可能な資源が監査業務を実施するために十分かつ適切であるかについて判断することを含む。）が軽減されることはない。</p>
<p>A76. In an audit of group financial statements, when there are insufficient or inappropriate resources in relation to work being performed at a component by a component auditor, the engagement partner may discuss the matter with the component auditor, management or the firm to make sufficient and appropriate resources available.</p>	<p>A76. グループ財務諸表の監査において、構成単位の監査人が構成単位で実施する作業に関連して業務運営に関する資源が不十分又は不適切な場合、十分かつ適切な資源を利用可能にするために、監査責任者は、当該事項について構成単位の監査人、経営者又は監査事務所と討議する場合がある。</p>
<p>A77. The engagement partner's determination of whether additional engagement level resources are required is a matter of professional judgment and is influenced by the requirements of this ISA and the nature and circumstances of the audit engagement. As described in paragraph A11, in certain circumstances, the engagement partner may determine that the firm's responses to quality risks are ineffective in the context of the specific engagement, including that certain resources assigned or made available to the engagement team are insufficient. In those circumstances, the engagement partner is required to take appropriate action, including communicating such information to the appropriate individuals in accordance with paragraph 27 and paragraph 39(c). For example, if an audit software program provided by the firm has not incorporated new or revised audit procedures in respect of recently issued industry regulation, timely communication of such information to the firm enables the firm to take steps to update and reissue the software promptly or to provide an</p>	<p>A77. 個々の監査業務で追加の業務運営に関する資源が必要かどうかに関する監査責任者の判断は、職業的専門家としての判断に係る事項であり、本報告書の要求事項及び監査業務の内容と状況の影響を受ける。A11 項に記載されているように、監査責任者は、特定の状況において、品質リスクに対する監査事務所の対応が特定の監査業務について有効ではないと判断することがある。これには、監査チームに割り当てられた、又は利用可能な資源が不十分である場合が含まれる。この場合、監査責任者は、第27項及び第39項(3)に従って、そのような状況であることを適切な者に伝達することを含む適切な措置を講じる必要がある。例えば、監査事務所から提供された監査ソフトウェアに、最近公表された産業の規制に関する新規又は改訂後の監査手続が組み込まれていない場合、そのような情報を監査事務所に適時に伝達することにより、監査事務所は、当該ソフトウェアを迅速に更新して再公開するための措置を講じることや、監査チームが監査業務の実施において新しい規制に準拠することを可能にする代替の資源</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
alternative resource that enables the engagement team to comply with the new regulation in the performance of the audit engagement.	を提供できるようになる。
<p>A78. If the resources assigned or made available are insufficient or inappropriate in the circumstances of the engagement and additional or alternative resources have not been made available, appropriate actions may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Changing the planned approach to the nature, timing and extent of direction, supervision and review (see also paragraph A94). • Discussing an extension to reporting deadlines with management or those charged with governance, when an extension is possible under applicable law or regulation. • Following the firm's policies or procedures for resolving differences of opinion if the engagement partner does not obtain the necessary resources for the audit engagement. • Following the firm's policies or procedures for withdrawing from the audit engagement, when withdrawal is possible under applicable law or regulation. 	<p>A78. 割り当てられた、又は利用可能な業務運営に関する資源が監査業務の状況に照らして不十分又は不適切であり、追加又は代替の資源が利用できない場合の適切な措置には、以下が含まれることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 指揮、監督及び査閲の内容、時期及び範囲に関する監査計画を変更する。(A94 項参照) • 適用される法令等において可能な場合には、経営者又は監査役等と報告期限の延長について協議する。 • 監査責任者が監査業務に必要な資源を入手できない場合、第 27 項に従って適切な者に伝達した結果生じた監査上の判断の相違を解決するための監査事務所の方針又は手続に従う。 • 適用される法令等において契約の解除が可能な場合、監査契約を解除するための監査事務所の方針又は手続に従う。
<p><i>Considerations Specific to Public Sector Entities</i> (Ref: Para. 25–28)</p>	
<p>A79. In the public sector, specialized skills may be necessary to discharge the terms of the audit mandate in a particular jurisdiction. Such skills may include an understanding of the applicable reporting arrangements, including reporting to the legislature or other governing body or reporting in the public interest. The wider scope of a public sector audit may include, for example, some aspects of performance auditing.</p>	A79. 欠番
<p>Engagement Performance</p>	<p>《8. 業務の実施》</p>
<p><i>Scalability</i> (Ref: Para. 29)</p>	<p>《(1) 適用の柔軟性》 (第 29 項参照)</p>
<p>A80. When an audit is not carried out entirely by the engagement partner, or in an audit of an entity whose nature and circumstances are more complex, it may be necessary for the engagement partner to assign direction, supervision, and review to other members of the engagement team. However, as part of the engagement partner's overall responsibility for managing and achieving quality on the audit engagement and to be sufficiently and appropriately involved, the engagement partner is required to determine that the nature, timing and extent of direction,</p>	<p>A80. 監査責任者のみで監査が実施されない場合又は内容及び状況が複雑な企業の監査の場合、監査責任者が指揮、監督及び査閲を監査チームの他のメンバーに割り当てることが必要になる場合がある。ただし、監査業務の品質の管理と達成に対する監査責任者の全体的な責任の一環として、また、監査責任者が十分かつ適切に関与するために、監査責任者は、指揮、監督及び査閲の内容、時期及び範囲が第 30 項に準拠していることを判断する必要がある。そのような状況において、構成単位の監査人を</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
supervision and review is undertaken in accordance with paragraph 30. In such circumstances, personnel or members of the engagement team, including component auditors, may provide information to the engagement partner to enable the engagement partner to make the determination required by paragraph 30.	含む専門要員又は監査チームのメンバーは、監査責任者が第 30 項で規定されている判断を可能にするための情報を監査責任者に提供する場合がある。
<i>Direction, Supervision and Review</i> (Ref: Para. 30)	《(2) 指揮、監督及び査閲》(第 30 項参照)
A81. Under ISQM 1, the firm is required to establish a quality objective that addresses the nature, timing and extent of the direction and supervision of engagement teams and review of their work. ISQM 1 also requires that such direction, supervision and review is planned and performed on the basis that the work performed by less experienced members of the engagement team is directed, supervised and reviewed by more experienced engagement team members.	A81. 品質管理基準委員会報告書第 1 号では、監査事務所は、監査チームへの指揮、監督及び作業の査閲の内容、時期及び範囲に対処する品質目標を設定することが要求されている。また、品質管理基準委員会報告書第 1 号では、監査チームのより経験のあるメンバーが、経験の浅いメンバーの業務について、指揮、監督及び査閲を行うように計画し、実施することが要求されている。
A82. Direction and supervision of the engagement team and the review of the work of the engagement team are firm-level responses that are implemented at the engagement level, of which the nature, timing and extent may be further tailored by the engagement partner in managing the quality of the audit engagement. Accordingly, the approach to direction, supervision and review will vary from one engagement to the next, taking into account the nature and circumstances of the engagement. The approach will generally include a combination of addressing the firm's policies or procedures and engagement specific responses.	A82. 監査チームへの指揮、監督及び作業の査閲は、品質目標に関する監査事務所の対応であるが、個々の監査業務で実施するものであり、監査責任者が監査業務の品質管理に当たり、その内容、時期及び範囲を調整する可能性がある。したがって、監査業務の内容及び状況を考慮すると、指揮、監督及び査閲の方法は個々の監査業務で異なり得る。これには、一般的に、監査事務所の方針又は手続への対応と業務固有の対応とを組み合わせる方法が含まれる。
A83. The approach to the direction and supervision of the members of the engagement team and the review of their work provides support for the engagement partner in fulfilling the requirements of this ISA, and in concluding that the engagement partner has been sufficiently and appropriately involved throughout the audit engagement in accordance with paragraph 40.	A83. 監査チームのメンバーへの指揮、監督及びその作業の査閲を行うことは、監査責任者が本報告書の要求事項を満たし、第 40 項に準拠して監査業務の全過程を通じて十分かつ適切に関与しているという結論を裏付ける。
A84. Ongoing discussion and communication among members of the engagement team allows less experienced engagement team members to raise questions with more experienced engagement team members (including the engagement partner) in a timely manner and enables effective direction, supervision and review in accordance with paragraph 30.	A84. 監査チームのメンバー間での継続的な討議とコミュニケーションによって、経験の浅いメンバーは監査責任者を含むより経験のあるメンバーに適時に質問を行うことが可能になり、第 30 項に準拠した効果的な指揮、監督及び査閲が行われるようになる。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>Direction</p> <p>A85. Direction of the engagement team may involve informing the members of the engagement team of their responsibilities, such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contributing to the management and achievement of quality at the engagement level through their personal conduct, communication and actions. • Maintaining a questioning mind and being aware of unconscious or conscious auditor biases in exercising professional skepticism when gathering and evaluating audit evidence (see paragraph A35). • Fulfilling relevant ethical requirements. • The responsibilities of respective partners when more than one partner is involved in the conduct of an audit engagement. • The responsibilities of respective engagement team members to perform audit procedures and of more experienced engagement team members to direct, supervise and review the work of less experienced engagement team members. • Understanding the objectives of the work to be performed and the detailed instructions regarding the nature, timing and extent of planned audit procedures as set forth in the overall audit strategy and audit plan. • Addressing threats to the achievement of quality, and the engagement team's expected response. For example, budget constraints or resource constraints should not result in the engagement team members modifying planned audit procedures or failing to perform planned audit procedures. 	<p>《① 指揮》</p> <p>A85. 監査チームへの指揮には、以下のような責任を監査チームのメンバーに伝達することが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 自らの行動及びコミュニケーションを通じて、個々の監査業務における品質の管理と達成に貢献すること。 • 監査証拠の入手と評価に当たって職業的専門家としての懐疑心を発揮する際に、監査証拠を鵜呑みにせず、監査人の無意識の、又は意識的な偏向に留意すること。（A35 項参照） • 我が国における 職業倫理に関する規定を遵守すること。 • 一つの監査業務に複数の監査責任者が関与している場合の各監査責任者の責任 • 監査手続を実施する監査チームの各メンバーの責任並びに監査チームの経験の浅いメンバーの作業を指揮、監督及び査閲する監査チームのより経験のあるメンバーの責任 • 監査の基本的な方針及び詳細な監査計画において示された実施すべき作業の目的並びに立案した監査手続の種類、時期及び範囲に関する詳細な指示を理解すること。 • 品質の達成に対する阻害要因に対処し、監査チームに期待される対応を行うこと。例えば、予算や業務運営に関する資源の制約によって、監査チームのメンバーが計画した監査手続を変更したり、実施しないことがあってはならない。
<p>Supervision</p> <p>A86. Supervision may include matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tracking the progress of the audit engagement, which includes monitoring: <ul style="list-style-type: none"> ○ The progress against the audit plan; ○ Whether the objective of work performed has been achieved; and ○ The ongoing adequacy of assigned resources. • Taking appropriate action to address issues arising during the engagement, 	<p>《② 監督》</p> <p>A86. 監督には、以下のような事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 以下の監視を含む、監査の進捗状況を把握すること。 <ul style="list-style-type: none"> － 監査計画に対する進捗 － 作業の目的が達成されているかどうか。 － 割り当てられた業務運営に関する資源が継続して適切であるか。 • 監査の実施中に生じた論点に対して適切な措置を講じること。これには、例えば、当該

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>including for example, reassigning planned audit procedures to more experienced engagement team members when issues are more complex than initially anticipated.</p> <ul style="list-style-type: none"> Identifying matters for consultation or consideration by more experienced engagement team members during the audit engagement. Providing coaching and on-the-job training to help engagement team members develop skills or competencies. Creating an environment where engagement team members raise concerns without fear of reprisals. 	<p>論点が当初の想定よりも複雑な場合に、立案した監査手続を監査チームのより経験のあるメンバーに再度割り当てることが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> 専門的な見解の問合せが必要な事項又はより経験のある監査チームのメンバーが検討を必要とする事項を特定すること。 監査チームのメンバーの技能又は能力の向上を支援するための指導やOJTを行うこと。 監査チームのメンバーが報復を恐れることなく懸念を提起する環境を整備すること。
Review	《③ 査閲》
A87. Review of the engagement team's work provides support for the conclusion that the requirements of this ISA have been addressed.	A87. 作業の査閲は、本報告書の要求事項に対処したという結論の裏付けとなる。
<p>A88. Review of the engagement team's work consists of consideration of whether, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> The work has been performed in accordance with the firm's policies or procedures, professional standards and applicable legal and regulatory requirements; Significant matters have been raised for further consideration; Appropriate consultations have taken place and the resulting conclusions have been documented and implemented; There is a need to revise the nature, timing and extent of work performed; The work performed supports the conclusions reached and is appropriately documented; The evidence obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion; and The objectives of the audit procedures have been achieved. 	<p>A88. 作業の査閲を行う場合には、例えば、以下の事項を考慮する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査事務所の方針又は手続、職業的専門家としての基準並びに適用される法令等に従って作業を行っているかどうか。 重要な事項を詳細に検討しているかどうか。 専門的な見解の問合せを適切に実施しており、その結論を文書化し、かつその結論に従って業務を実施しているかどうか。 監査手続の種類、時期及び範囲を変更する必要があるかどうか。 到達した結論は、実施した作業によって裏付けられているか、またそれが適切に監査調書に記載されているかどうか。 入手した監査証拠は、意見表明の基礎となる十分かつ適切なものであるかどうか。 監査手続の目的は達成されているかどうか。
<p>A89. The firm's policies or procedures may contain specific requirements regarding:</p> <ul style="list-style-type: none"> The nature, timing and extent of review of audit documentation; Different types of review that may be appropriate in different situations (e.g., review of each individual working paper or selected working papers); and Which members of the engagement team 	<p>A89. 監査事務所の方針又は手続には、以下に関する具体的な要求事項が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査調書の査閲の内容、時期及び範囲 個々の状況において適切と考えられる査閲の種類（例えば、個々の監査調書を査閲するのか又は選択した監査調書を査閲するのか。） 監査チームのメンバーのうち、誰がどの種

ISA 220 (Revised)	監基報 220
are required to perform the different types of review.	類の査閲を実施する必要があるのか。
The Engagement Partner's Review (Ref: Para. 30–34)	《④ 監査責任者による査閲》（第 30 項から第 34 項参照）
A90. As required by ISA 230, the engagement partner documents the date and extent of the review. ³⁹ ³⁹ ISA 230, paragraph 9(c)	A90. 監査基準委員会報告書 230 で要求されるように、監査責任者は査閲日及び査閲の対象を文書化しなければならない。（監基報 230 第 8 項 (3)）
A91. Timely review of documentation by the engagement partner at appropriate stages throughout the audit engagement enables significant matters to be resolved to the engagement partner's satisfaction on or before the date of the auditor's report. The engagement partner need not review all audit documentation.	A91. 監査責任者は、監査業務の全過程を通じて、適切な段階で監査調書を適時に査閲することにより、監査報告書日以前に重要な事項について納得した上で解決することが可能となる。監査責任者は、必ずしも全ての監査調書を査閲する必要はない。
A92. The engagement partner exercises professional judgment in identifying the areas of significant judgment made by the engagement team. The firm's policies or procedures may specify certain matters that are commonly expected to be significant judgments. Significant judgments in relation to the audit engagement may include matters related to the overall audit strategy and audit plan for undertaking the engagement, the execution of the engagement and the overall conclusions reached by the engagement team, for example: <ul style="list-style-type: none"> • Matters related to planning the engagement, such as matters related to determining materiality. • The composition of the engagement team, including: <ul style="list-style-type: none"> ○ Personnel using expertise in a specialized area of accounting or auditing; ○ The use of personnel from service delivery centers. • The decision to involve an auditor's expert, including the decision to involve an external expert. • The engagement team's consideration of information obtained in the acceptance and continuance process and proposed responses to that information. • The engagement team's risk assessment process, including situations where consideration of inherent risk factors and the assessment of inherent risk requires significant judgment by the engagement team. 	A92. 監査責任者は、監査チームが重要な判断を必要とする領域を特定する際に、職業的専門家としての判断を行使する。監査事務所の方針又は手続には、重要な判断であると通常想定される事項が明記されている場合がある。監査業務に関する重要な判断には、例えば以下のような、監査の基本的な方針、詳細な監査計画、業務の実施、並びに監査チームが到達した全体的な結論に関する事項が含まれることがある。 <ul style="list-style-type: none"> • 重要性の基準値の決定に関する事項等、監査計画に関する事項 • 以下を含む監査チームの構成に関する事項 <ul style="list-style-type: none"> － 会計又は監査の専門領域において専門知識を有する専門要員 － サービス・デリバリー・センターの人員の利用 • 外部の専門家を含む専門家の業務を利用するかどうかの判断 • 契約の新規の締結及び更新プロセスにおいて得られた情報の監査チームによる検討及びその情報への対応案 • 固有リスク要因の検討及び固有リスクの評価において、監査チームによる重要な判断を必要とする状況を含む、監査チームのリスク評価プロセス

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<ul style="list-style-type: none"> • The engagement team's consideration of related party relationships and transactions and disclosures. • Results of the procedures performed by the engagement team on significant areas of the engagement, for example, conclusions in respect of certain accounting estimates, accounting policies or going concern considerations. • The engagement team's evaluation of the work performed by experts and conclusions drawn therefrom. • In group audit situations: <ul style="list-style-type: none"> ○ The proposed overall group audit strategy and group audit plan; ○ Decisions about the involvement of component auditors, including how to direct and supervise them and review their work, including, for example, when there are areas of higher assessed risk of material misstatement of the financial information of a component; and ○ The evaluation of work performed by component auditors and the conclusions drawn therefrom. • How matters affecting the overall audit strategy and audit plan have been addressed. • The significance and disposition of corrected and uncorrected misstatements identified during the engagement. • The proposed audit opinion and matters to be communicated in the auditor's report, for example, key audit matters, or a "Material Uncertainty Related to Going Concern" paragraph. 	<ul style="list-style-type: none"> • 関連当事者との関係及び取引並びに関連当事者に関する注記事項に係る監査チームの検討 • 監査チームが業務における重要な領域に関して実施した手続の結果。例えば、特定の会計上の見積り、会計方針又は継続企業の前提に関する結論 • 専門家が実施した業務及び専門家が導き出した結論に対する監査チームの評価 • グループ監査に関する以下の事項 <ul style="list-style-type: none"> － グループ財務諸表の監査の基本的な方針及び詳細な監査計画 － 構成単位の監査人の関与に関する意思決定。例えば、構成単位の財務情報について、重要な虚偽表示リスクが高いと評価された領域がある場合における構成単位の監査人に対する指揮、監督及びその作業の査閲の方法 － 構成単位の監査人が実施した作業及び構成単位の監査人が導き出した結論に対する評価 • 監査の基本的な方針及び詳細な監査計画に影響を与える事項への対応方法 • 監査の実施中に識別した修正された、又は未修正の虚偽表示に関する重要性の判断及びその対処 • 監査報告書の監査意見及び「監査上の主要な検討事項」区分又は「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分等に記載される事項
<p>A93. The engagement partner exercises professional judgment in determining other matters to review, for example based on:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The nature and circumstances of the audit engagement. • Which engagement team member performed the work. • Matters relating to recent inspection findings. • The requirements of the firm's policies or procedures. 	<p>A93. 監査責任者は、その他の事項に関する査閲の要否を決定する際に、例えば以下に基づいて、職業的専門家としての判断を行使する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査業務の内容と状況 • 査閲の対象の作業を実施した監査チームのメンバー • 最近の検証における指摘事項 • 監査事務所の方針又は手続における要求事項

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Nature, Timing and Extent	《⑤ 内容、時期及び範囲》
<p>A94. The nature, timing and extent of the direction, supervision and review are required to be planned and performed in accordance with the firm's policies or procedures, as well as professional standards and applicable legal and regulatory requirements. For example, the firm's policies or procedures may include that:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Work planned to be performed at an interim date is to be directed, supervised and reviewed at the same time as the performance of the procedures rather than at the end of the period, so that any necessary corrective action can be taken in a timely manner. • Certain matters are to be reviewed by the engagement partner and the firm may specify the circumstances or engagements in which such matters are expected to be reviewed. 	<p>A94. 指揮、監督及び査閲の内容、時期及び範囲は、監査事務所の方針又は手続、職業的専門家としての基準及び適用される法令等に従って計画され、実施される必要がある。例えば、監査事務所の方針又は手続には以下が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 必要な是正措置を適時に実施することが可能となるよう、期中に実施される作業については手続の実施と同時に遅滞なく指揮、監督及び査閲を行うこと。 • 監査責任者が査閲する特定の事項及び監査責任者の査閲が想定される状況又は業務を監査事務所が指定すること。
Scalability	《⑥ 適用の柔軟性》
<p>A95. The approach to direction, supervision and review may be tailored depending on, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The engagement team member's previous experience with the entity and the area to be audited. For example, if the work related to the entity's information system is being performed by the same engagement team member who performed the work in the prior period and there are no significant changes to the information system, the extent and frequency of the direction and supervision of the engagement team member may be less and the review of the related working papers may be less detailed. • The complexity of the audit engagement. For example, if significant events have occurred that make the audit engagement more complex, the extent and frequency of the direction and supervision of the engagement team member may be greater and the review of the related working papers may be more detailed. • The assessed risks of material misstatement. For example, a higher assessed risk of material misstatement may require a corresponding increase in the extent and frequency of the direction and supervision of engagement team members and a more detailed review of their work. 	<p>A95. 指揮、監督及び査閲の方法は、例えば、以下の状況に応じて異なることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 企業及び監査対象領域に関する監査チームのメンバーの過去の経験 例えば、企業の情報システムに関連する手続が前期に業務を実施した同じ監査チームのメンバーによって実施され、情報システムに重要な変更がない場合には、監査チームのメンバーへの指揮と監督の範囲と頻度をより少なくし、また、関連する監査調書の査閲を詳細に行わなくともよいことがある。 • 監査業務の複雑性 例えば、監査業務を複雑なものにする重要な事象が発生した場合、監査チームのメンバーへの指揮と監督の範囲と頻度を増やし、また、関連する監査調書の査閲をより詳細に行うことがある。 • 評価した重要な虚偽表示リスク 例えば、重要な虚偽表示リスクが高い場合、監査チームのメンバーへの指揮と監督の範囲と頻度を増やし、また、作業の査閲をより詳細に行うことがある。

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<ul style="list-style-type: none"> • The competence and capabilities of the individual engagement team members performing the audit work. For example, less experienced engagement team members may require more detailed instructions and more frequent, or in-person, interactions as the work is performed. • The manner in which the reviews of the work performed are expected to take place. For example, in some circumstances, remote reviews may not be effective in providing the necessary direction and may need to be supplemented by in-person interactions. • The structure of the engagement team and the location of engagement team members. For example, direction and supervision of individuals located at service delivery centers and the review of their work may: <ul style="list-style-type: none"> ○ Be more formalized and structured than when members of the engagement team are all situated in the same location; or ○ Use IT to facilitate the communication between the members of the engagement team. 	<ul style="list-style-type: none"> • 監査業務を実施する各監査チームのメンバーの適性と能力 例えば、経験の浅い監査チームのメンバーには、業務の実施において、より詳細な指揮と、より頻繁な、又は対面によるコミュニケーションが必要な場合がある。 • 実施した作業の査閲の想定される方法 例えば、状況によっては、必要な指揮をする上で対面によらない査閲は効果的ではなく、対面によるコミュニケーションによって補うことが必要な場合がある。 • 監査チームの構成及び監査チームのメンバーの拠点 例えば、サービス・デリバリー・センターに配置された者への指揮と監督及びその作業の査閲は、監査チームのメンバーが同一拠点にいる場合よりも、様式化、体系化されることがある。また、監査チームのメンバー間のコミュニケーションを容易にするためにITを利用することがある。
<p>A96. Identification of changes in the engagement circumstances may warrant reevaluation of the planned approach to the nature, timing or extent of direction, supervision or review. For example, if the assessed risk of material misstatement at the financial statement level increases because of a complex transaction, the engagement partner may need to change the planned level of review of the work related to the transaction.</p>	<p>A96. 監査業務の状況の変化を識別することにより、指揮、監督又は査閲の内容、時期又は範囲に関する計画の再評価が必要な場合がある。例えば、複雑な取引によって財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクが高まる場合、監査責任者は、当該取引に関連して計画した作業の査閲の程度を変更しなければならない場合がある。</p>
<p>A97. In accordance with paragraph 30(b), the engagement partner is required to determine that the approach to direction, supervision and review is responsive to the nature and circumstances of the audit engagement. For example, if a more experienced engagement team member becomes unavailable to participate in the supervision and review of the engagement team, the engagement partner may need to increase the extent of supervision and review of the less experienced engagement team members.</p>	<p>A97. 監査責任者は、第30項(2)に従って、指揮、監督及び査閲の方法が監査業務の内容及び状況に対応しているか判断することが要求される。例えば、より経験のある監査チームのメンバーが、監査チームの監督と査閲に関与できなくなった場合、監査責任者は、経験の浅い監査チームのメンバーへの監督と査閲の範囲を増やさなければならない場合がある。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
Review of Communications to Management, Those Charged with Governance, or Regulatory Authorities (Ref: Para. 34)	《⑦ 経営者、監査役等又は規制当局へのコミュニケーションの内容の査閲》（第 34 項参照）
A98. The engagement partner uses professional judgment in determining which written communications to review, taking into account the nature and circumstances of the audit engagement. For example, it may not be necessary for the engagement partner to review communications between the engagement team and management in the ordinary course of the audit.	A98. 監査責任者は、監査業務の内容及び状況を考慮して、書面又は電磁的記録によるコミュニケーションの内容のうち、査閲の対象とするものを決定する際に、職業的専門家としての判断を行使する。例えば、監査の通常の実施過程において行われる監査チームと経営者とのコミュニケーションの内容を監査責任者が査閲する必要はないと判断することがある。
Consultation (Ref: Para. 35)	《(3) 専門的な見解の問合せ》（第 35 項参照）
<p>A99. ISQM 1 requires the firm to establish a quality objective that addresses consultation on difficult or contentious matters and how the conclusions agreed are implemented. Consultation may be appropriate or required, for example for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Issues that are complex or unfamiliar (e.g., issues related to an accounting estimate with a high degree of estimation uncertainty); • Significant risks; • Significant transactions that are outside the normal course of business for the entity, or that otherwise appear to be unusual; • Limitations imposed by management; and • Non-compliance with laws or regulations. 	<p>A99. 品質管理基準委員会報告書第 1 号は、専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項に関する専門的な見解の問合せと、合意した結論に従って業務を実施しているかに関する品質目標の設定を監査事務所に要求している。専門的な見解の問合せは、例えば、以下の場合に適切である、又は要求されることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 複雑な、又は知識や経験が不足している論点（例えば、見積りの不確実性の程度が高い会計上の見積りに関する論点） • 特別な検討を必要とするリスク • 企業の通常の取引過程から外れた、又は通例でないと判断される重要な取引 • 経営者により課された制限 • 違法行為
<p>A100. Effective consultation on significant technical, ethical and other matters within the firm or, where applicable, outside the firm may be achieved when those consulted:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Are given all the relevant facts that will enable them to provide informed advice; and • Have appropriate knowledge, seniority and experience. 	<p>A100. 専門的な事項、職業倫理に関する事項などについて、監査事務所内外の者に専門的な見解の問合せを実施する場合、適切な知識や経験を有している助言者に関連する事実を十分に提供することによって、専門的な見解の問合せを効果的に行うことができる。</p>
<p>A101. It may be appropriate for the engagement team, in the context of the firm's policies or procedures, to consult outside the firm, for example, where the firm lacks appropriate internal resources. The engagement team may take advantage of advisory services provided by</p>	<p>A101. 監査事務所内に適切な人材を有しておらず、監査チームが監査事務所外に見解の問合せを行うことが必要な場合には、監査事務所の方針又は手続に基づき、他の監査事務所等に専門的な見解の問合せを行うことができる。</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
firms, professional and regulatory bodies or commercial organizations that provide relevant quality control services.	
<p>A102. The need for consultation outside the engagement team on a difficult or contentious matter may be an indicator that the matter is a key audit matter.⁴⁰</p> <p>⁴⁰ ISA 701, paragraphs 9 and A14</p>	<p>A102. 専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項に関する監査チーム外への専門的な見解の問合せが必要な場合には、その事項が監査上の主要な検討事項であることを示している可能性がある。（監基報 701 第 8 項及び A14 項参照）</p>
<i>Engagement Quality Review</i> (Ref: Para. 36)	《(4) 審査》 （第 36 項参照）
<p>A103. ISQM 1 contains requirements that the firm establish policies or procedures addressing engagement quality reviews in accordance with ISQM 2,⁴¹ and requiring an engagement quality review for certain types of engagements.⁴² ISQM 2 deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer and the engagement quality reviewer's responsibilities relating to performing and documenting an engagement quality review.</p> <p>⁴¹ ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i> ⁴² ISQM 1, paragraph 34(f)</p>	<p>A103. 品質管理基準委員会報告書第 1 号第 34 項 (6)には、監査事務所が品質管理基準委員会報告書第 2 号に従って審査に対処し、監査業務について審査を要求する方針又は手続を定めることに関する要求事項が含まれている。品質管理基準委員会報告書第 2 号は、審査担当者の選任及び適格性、並びに審査の実施及び文書化についての審査担当者の責任に関する実務上の指針を提供するものである。</p>
Completion of the Engagement Quality Review Before Dating of the Auditor's Report (Ref: Para. 36(d))	《① 監査報告書日以前の審査の完了》 (第 36 項(4)参照)
<p>A104. ISA 700 (Revised) requires the auditor's report to be dated no earlier than the date on which the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence on which to base the auditor's opinion on the financial statements.⁴³ If applicable to the audit engagement, ISQM 2 and this ISA require that the engagement partner be precluded from dating the engagement report until notification has been received from the engagement quality reviewer that the engagement quality review is complete. For example, if the engagement quality reviewer has communicated to the engagement partner concerns about the significant judgments made by the engagement team or that the conclusions reached thereon were not appropriate then the engagement quality review is not complete.⁴⁴</p> <p>⁴³ ISA 700 (Revised), paragraph 49 ⁴⁴ ISQM 2, paragraph 26</p>	<p>A104. 監査基準委員会報告書 700 第 44 項では、監査報告書には、監査人が、財務諸表に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手した日よりも前の日付を付さないことが求められている。また、品質管理基準委員会報告書第 2 号及び本報告書が適用される監査業務では、監査責任者に対し、監査報告書の日付を審査担当者から審査の完了の通知を受けた日以降とすることが求められている。例えば、審査担当者が、監査チームが行った重要な判断又は到達した結論が適切ではないとの懸念を監査責任者に伝達した場合、審査は完了していない（品基報第 2 号第 26 項）。</p>
A105. An engagement quality review that is conducted in a timely manner at appropriate stages during the audit engagement may assist the engagement team in promptly	A105. 監査の適切な段階で適時に審査を実施することは、監査チームが審査における論点を監査報告書日以前に審査担当者が納得できるように

ISA 220 (Revised)	監基報 220
resolving matters raised to the engagement quality reviewer's satisfaction on or before the date of the auditor's report.	迅速に解決することに役立つ場合がある。
A106. Frequent communications between the engagement team and the engagement quality reviewer throughout the audit engagement may assist in facilitating an effective and timely engagement quality review. In addition to discussing significant matters with the engagement quality reviewer, the engagement partner may assign responsibility for coordinating requests from the engagement quality reviewer to another member of the engagement team.	A106. 監査チームと審査担当者とは監査業務の全過程を通じて頻繁にコミュニケーションを取ることがある。効果的かつ適時な審査の実施に役立つことがある。監査責任者は、審査担当者と重要な事項について討議することに加えて、審査担当者からの要請への対応を取りまとめる責任を監査チームのメンバーに割り当てる場合がある。
	《② 審査を実施しない監査業務》（第36-3JP 項参照）
	A106-2JP. 審査を実施しない監査業務に関して、監査意見が適切に形成されていることを確認できる方法には、監査責任者が意見表明前に実施し、文書化した自己点検が含まれる。
<i>Differences of Opinion</i> (Ref: Para. 37–38)	《(5) 監査上の判断の相違》（第37 項及び第38 項参照）
A107. ISQM 1 requires the firm to establish a quality objective that addresses differences of opinion that arise within the engagement team, or between the engagement team and the engagement quality reviewer or individuals performing activities within the firm's system of quality management. ISQM 1 also requires that differences of opinion are brought to the attention of the firm and resolved.	A107. 品質管理基準委員会報告書第1号は、監査チーム内の監査上の判断の相違又は監査チームと審査担当者若しくは監査事務所の品質管理システムにおいて活動を実施する者との間で生じた監査上の判断の相違に対処する品質目標を設定することを監査事務所に求めている。また、品質管理基準委員会報告書第1号は、監査上の判断の相違が監査事務所に報告され、解消されることを求めている。
A108. In some circumstances, the engagement partner may not be satisfied with the resolution of the difference of opinion. In such circumstances, appropriate actions for the engagement partner may include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • Seeking legal advice; or • Withdrawing from the audit engagement, when withdrawal is possible under applicable law or regulation. 	A108. 状況によっては、監査責任者が監査上の判断の相違の解決に納得しない場合がある。そのような場合、監査責任者の行う適切な措置には、例えば、以下が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> • 法律専門家に助言を求める。 • 適用される法令等において可能な場合には、監査契約を解除する。
Monitoring and Remediation (Ref: Para. 39)	《9. モニタリング及び改善》（第39 項参照）
A109. ISQM 1 sets out requirements for the firm's monitoring and remediation process. ISQM 1 requires the firm to communicate to engagement teams information about the firm's monitoring and remediation process to enable them to take prompt and appropriate action in accordance with their responsibilities. ⁴⁵ Further, information provided by members of the engagement team may be used by the firm in the firm's monitoring and remediation process, and exercising professional judgment and professional	A109. 品質管理基準委員会報告書第1号は、監査事務所のモニタリング及び改善プロセスに関する要求事項を定めている。品質管理基準委員会報告書第1号は、監査事務所がモニタリング及び改善プロセスに関する情報を監査チームに伝達し、監査チームがその責任に応じて迅速かつ適切な措置を講じることができるようにすることを求めている。（品基報第1号第46 項及び第47 項） さらに、監査チームのメンバーが提供した情報

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>skepticism while conducting the audit may assist the members of the engagement team in remaining alert for information that may be relevant to that process.</p> <p>⁴⁵ ISQM 1, paragraph 47</p>	<p>は、監査事務所のモニタリング及び改善プロセスにおいて利用される場合がある。監査チームのメンバーは、監査を実施する際に職業的専門家としての判断を行使し、職業的専門家としての懐疑心を保持及び発揮することにより、当該プロセスに関連する可能性のある情報に注意を払うことができる。</p>
<p>A110. Information provided by the firm may be relevant to the audit engagement when, for example, it relates to findings on another engagement performed by the engagement partner or other members of the engagement team, findings from the local firm office or inspection results of previous audits of the entity.</p>	<p>A110. 監査事務所から伝達された情報、例えば、監査責任者や監査チームの他のメンバーが実施した別の業務に関する発見事項、現地の監査事務所における発見事項又は企業の過年度の監査の検証結果に関する情報は、監査業務に関連することができる。</p>
<p>A111. In considering information communicated by the firm through its monitoring and remediation process and how it may affect the audit engagement, the engagement partner may consider the remedial actions designed and implemented by the firm to address identified deficiencies and, to the extent relevant to the nature and circumstances of the engagement, communicate accordingly to the engagement team. The engagement partner may also determine whether additional remedial actions are needed at the engagement level. For example, the engagement partner may determine that:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An auditor's expert is needed; or • The nature, timing and extent of direction, supervision and review needs to be enhanced in an area of the audit where deficiencies have been identified. <p>If an identified deficiency does not affect the quality of the audit (e.g., if it relates to a technological resource that the engagement team did not use) then no further action may be needed.</p>	<p>A111. 監査責任者は、監査事務所から伝達された、監査事務所のモニタリング及び改善プロセスからの情報とその情報が監査業務にどのように影響を与えているかを検討し、識別された不備に対処するために監査事務所によってデザイン及び適用された是正措置を考慮の上で、当該監査業務の内容及び状況に関連する場合には、監査チームに伝達することができる。また、監査責任者は、個々の監査業務において、例えば、以下の追加の是正措置が必要かどうかを判断することができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査人の利用する専門家の関与 • 不備が識別された領域における指揮、監督及び査閲の強化とその内容、時期及び範囲の改善 <p>識別された不備が監査業務の品質に影響を与えない場合（例えば、監査チームが利用しなかったテクノロジー資源に関連する場合）、追加の措置が必要ではないことがある。</p>
<p>A112. An identified deficiency in the firm's system of quality management does not necessarily indicate that an audit engagement was not performed in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, or that the auditor's report was not appropriate in the circumstances.</p>	<p>A112. 監査事務所が定めた品質管理システムに不備が識別された場合であっても、個々の監査業務が職業的専門家としての基準及び適用される法令等を遵守して実施されなかったこと、又は監査意見の形成が当該状況において適切ではなかったことを必ずしも示すものではない。</p>
<p>Taking Overall Responsibility for Managing and Achieving Quality (Ref: Para. 40)</p>	<p>《10. 品質の管理と達成に対する全体的な責任》 (第 40 項参照)</p>
<p>A113. ISQM 1 requires the firm to establish a quality objective addressing the engagement team's understanding and fulfillment of their responsibilities in connection with the engagement. ISQM 1 further requires that the quality objective include the overall</p>	<p>A113. 品質管理基準委員会報告書第 1 号は、監査事務所に対し、監査業務について監査チームが責任を理解し果たすことに関する品質目標を設定することを求めている。さらに、品質管理基準委員会報告書第 1 号は、監査業務の品質の管</p>

ISA 220 (Revised)	監基報 220
responsibility of engagement partners for managing and achieving quality on the engagement and being sufficiently and appropriately involved throughout the engagement.	理と達成及び監査業務の全過程を通じて十分かつ適切に関与するという監査責任者の全体的な責任を、品質目標に含めることを求めている。
A114. Relevant considerations in addressing paragraph 40 include determining how the engagement partner has complied with the requirements of this ISA, given the nature and circumstances of the audit engagement and how the audit documentation evidences the engagement partner's involvement throughout the audit engagement, as described in paragraph A118.	A114. 第40項に対処する際に考慮する事項には、監査業務の内容及び状況を踏まえて監査責任者がどのように本報告書の要求事項を遵守したか、及びA118項に記載されているように、監査責任者の監査業務の全過程を通じた関与が監査調書によりどのように裏付けられているかについての判断が含まれる。
<p>A115. Indicators that the engagement partner may not have been sufficiently and appropriately involved include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lack of timely review by the engagement partner of the audit engagement planning, including reviewing the assessment of risks of material misstatement and the design of those responses to those risks. • Evidence that those to whom tasks, actions or procedures have been assigned were not adequately informed about the nature of their responsibilities and authority, the scope of the work being assigned and the objectives thereof; and were not provided other necessary instructions and relevant information. • A lack of evidence of the engagement partner's direction and supervision of the other members of the engagement team and the review of their work. 	<p>A115. 監査責任者が十分かつ適切に関与していない可能性を示す兆候には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査責任者が監査計画を適時に査閲していないこと（重要な虚偽表示リスクの評価及び当該リスク対応手続の立案の査閲を含む。）。 • 業務又は手続を割り当てられた者が、その責任及び権限の内容、自らに割り当てられた業務等の範囲並びにその目的について適切に知らされておらず、また他の必要な指示及び関連する情報が提供されていないことを示す証拠 • 監査責任者が監査チームの他のメンバーを指揮及び監督し、またその作業を査閲したことを示す証拠の欠如
<p>A116. If the engagement partner's involvement does not provide the basis for determining that the significant judgments made and the conclusions reached are appropriate, the engagement partner will not be able to reach the determination required by paragraph 40. In addition to taking account of firm policies or procedures that may set forth the required actions to be taken in such circumstances, appropriate actions that the engagement partner may take, include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Updating and changing the audit plan; • Reevaluating the planned approach to the nature and extent of review and modifying the planned approach to increase the involvement of the engagement partner; or • Consulting with personnel assigned operational responsibility for the relevant 	<p>A116. 監査責任者は、自らの関与によって重要な判断及び到達した結論が適切であるかどうかを判断する根拠が得られていない場合、第40項の要求事項を満たすことができない。このような状況において必要な措置を規定する監査事務所の方針又は手続を考慮することに加え、監査責任者が講じることがある適切な措置には、例えば、以下の事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査計画の更新及び変更 • 査閲の内容と範囲に関する計画を再評価し、また監査責任者の関与を増やすため、当該計画を修正すること。 • 監査事務所の品質管理システムの関連する側面について運用上の責任を割り当てられた

ISA 220 (Revised)	監基報 220
aspect of the firm's system of quality management.	専門要員に対し、専門的な見解の問合せを行うこと。
Documentation (Ref: Para. 41)	《11. 監査調書》 (第 41 項参照)
<p>A117. In accordance with ISA 230,⁴⁶ audit documentation provides evidence that the audit complies with the ISAs. However, it is neither necessary nor practicable for the auditor to document every matter considered, or professional judgment made, in an audit. Further, it is unnecessary for the auditor to document separately (as in a checklist, for example) compliance with matters for which compliance is demonstrated by documents included within the audit file.</p> <p>⁴⁶ ISA 230, paragraph A7</p>	<p>A117. 監査基準委員会報告書 230 の A7 項に規定されているとおり、監査調書は、監査が一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施されたという証拠を提供するものである。しかしながら、監査人が監査において検討した事項又は職業的専門家としての判断の全てを文書化することが必要であるわけではなく、実務的でもない。さらに、監査人は、監査ファイルに含まれる文書により、個々の監査基準委員会報告書における要求事項に従っていることが示されているのであれば、別途、チェックリストなどにより要求事項に従っていることを文書化する必要はない。</p>
<p>A118. Documentation of the performance of the requirements of this ISA, including evidencing the involvement of the engagement partner and the engagement partner's determination in accordance with paragraph 40, may be accomplished in different ways depending on the nature and circumstances of the audit engagement. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direction of the engagement team can be documented through signoffs of the audit plan and project management activities; • Minutes from formal meetings of the engagement team may provide evidence of the clarity, consistency and effectiveness of the engagement partner's communications and other actions in respect of culture and expected behaviors that demonstrate the firm's commitment to quality; • Agendas from discussions between the engagement partner and other members of the engagement team, and where applicable the engagement quality reviewer, and related signoffs and records of the time the engagement partner spent on the engagement, may provide evidence of the engagement partner's involvement throughout the audit engagement and supervision of other members of the engagement team; or • Signoffs by the engagement partner and other members of the engagement team provide evidence that the working papers were reviewed. 	<p>A118. 監査責任者の関与及び第 40 項に基づく監査責任者の判断を裏付けることを含む本報告書の要求事項の実施は、監査業務の内容及び状況に応じ、様々な方法で文書化される。例えば、以下の方法がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査チームに対する指揮は、監査計画及びプロジェクト管理活動に関する監査調書へのサインを通じて文書化することができる。 • 監査チームの正式な会議の議事録は、監査事務所の品質へのコミットメントを示す組織風土及び期待される行動に関し、監査責任者の明確で一貫した効果的なコミュニケーションと行動の裏付けとなることがある。 • 監査責任者と監査チームの他のメンバー、審査担当者との間の討議の議題、関連するサインの記入及び業務に費やされた監査責任者の時間に関する記録は、監査業務の全過程を通じた監査責任者の関与及び監査チームの他のメンバーへの監督の裏付けとなることがある。 • 監査責任者及び監査チームの他のメンバーによるサインは、監査調書が査閲されたことを示す裏付けとなる。
A119. When dealing with circumstances that may pose risks to achieving quality on the audit	A119. 監査業務の品質の達成にリスクをもたらす可能性のある状況に対処する場合、職業的専門

ISA 220 (Revised)	監基報 220
<p>engagement, the exercise of professional skepticism, and the documentation of the auditor's consideration thereof, may be important. For example, if the engagement partner obtains information that may have caused the firm to decline the engagement (see paragraph 24), the documentation may include explanations of how the engagement team dealt with the circumstance.</p>	<p>家としての懐疑心の発揮及び監査人の検討の文書化が重要となることがある。例えば、契約の新規の締結又は更新の前に監査事務所が認識していれば契約の締結を辞退する原因となるような情報を監査責任者が入手した場合（第 24 項参照）、監査調書には、監査チームがその状況にどのように対処したかに関する説明を含めることがある。</p>
<p>A120. Documentation of consultations with other professionals that involve difficult or contentious matters that is sufficiently complete and detailed contributes to an understanding of:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The nature and scope of the issue on which consultation was sought; and • The results of the consultation, including any decisions taken, the basis for those decisions and how they were implemented. 	<p>A120. 専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項に関する専門的な見解の問合せを十分に網羅的かつ詳細に監査調書に記載することによって、以下の事項を理解することができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 専門的な見解の問合せを行った事項の内容と範囲 • 専門的な見解の問合せの結果、当該事項に関して行った判断とその根拠、得られた結論及びその結論に従ってどのように業務を実施したか。 <p>《12JP. 監査事務所間の引継》（第 42JP 項及び第 42-2JP 項参照）</p> <p>A121JP. 監査人の交代は、監査基準委員会報告書 900 に従うことになる。監査責任者は、監査人の交代に関する監査業務の引継において専門職員を使用する場合には、監査チームが必要な適性、能力及び独立性を保持するとともに、十分な時間を確保できることを確かめることに留意する。</p> <p>《13JP. 共同監査》（第 43JP 項参照）</p> <p>A122JP. 監査責任者は、他の監査事務所が共同監査に関する品質管理の方針又は手続を実施しているかどうかについて、監査契約の新規の締結及び更新の際並びに必要な応じて監査業務の実施の過程において他の監査事務所の監査責任者に確かめることに留意する。</p>

以 上