

ISA240 と監査基準委員会報告書 240 の比較表

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

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書等の要求事項及び適用指針に対応する「The Auditor's Responsibilities Relating To Fraud In An Audit Of Financial Statements」(2016年10月にIAASBより公表)を記載しています。

ISA240	監基報 240
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 240 THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO FRAUD IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS	監査基準委員会報告書 240 財務諸表監査における不正
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》
Responsibility for the Prevention and Detection of Fraud	《(2) 不正の防止及び発見に対する責任》
<p>4. The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with both those charged with governance of the entity and management. It is important that management, with the oversight of those charged with governance, place a strong emphasis on fraud prevention, which may reduce opportunities for fraud to take place, and fraud deterrence, which could persuade individuals not to commit fraud because of the likelihood of detection and punishment. This involves a commitment to creating a culture of honesty and ethical behavior which can be reinforced by an active oversight by those charged with governance. Oversight by those charged with governance includes considering the potential for override of controls or other inappropriate influence over the financial reporting process, such as efforts by management to manage earnings in order to influence the perceptions of analysts as to the entity's performance and profitability.</p>	<p>4. 不正を防止し発見する基本的な責任は経営者にあるが、取締役会や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。）も責任を負っている。なお、本報告書において、経営者とは、取締役又は執行役のうち企業における業務の執行において責任を有する者をいい、監査役設置会社においては代表取締役又は業務執行取締役を指し、指名委員会等設置会社においては代表執行役又は執行役を指す。</p> <p>経営者は、取締役会による監督及び監査役等による監査（以下「取締役会及び監査役等による監視」という。）の下で、不正の発生の機会を減少させることとなる不正の防止や、不正の発見と処罰の可能性によって各人に不正を思いとどまらせることとなる不正の抑止について強調することが重要である。これは、誠実性と倫理的な行動を尊重する企業文化を創出することに対する経営者の姿勢に関係し、取締役会及び監査役等による積極的な監視により強化される。取締役会及び監査役等による監視には、経営者が内部統制を無効化する可能性、又は企業の業績や収益力に関する投資家の判断に影響を与える利益調整など、経営者に</p>

ISA240	監基報 240
	よる財務報告プロセスに対する不適切な干渉を考慮することが含まれる。
Definitions	《 3. 定義》
<p>12. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Fraud - An intentional act by one or more individuals among management, those charged with governance, employees, or third parties, involving the use of deception to obtain an unjust or illegal advantage.</p> <p>(b) Fraud risk factors - Events or conditions that indicate an incentive or pressure to commit fraud or provide an opportunity to commit fraud.</p>	<p>10. 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) 「不正」－不当又は違法な利益を得るために他者を欺く行為を伴う、経営者、取締役、監査役等、従業員又は第三者による意図的な行為をいう。</p> <p>(2) 「不正リスク要因」－不正を実行する動機やプレッシャーの存在を示す事象や状況、不正を実行する機会を与える事象や状況、又は不正行為に対する姿勢や不正行為を正当化する状況をいう。(A21項からA23項参照)</p> <p>(3) 「不正リスク」－不正による重要な虚偽表示リスクの略称。不正による重要な虚偽表示リスク、不正リスクいずれの表現も用いている。</p> <p>(4) 「不正による重要な虚偽表示の兆候を示す状況」－不正による重要な虚偽表示が行われている可能性を示す状況をいい、監査手続を実施した結果、当該状況を識別した場合、監査人は、アサーション・レベルの不正による重要な虚偽表示リスクに関する評価が依然として適切であるかどうかを判断する際にこれを考慮することが求められる。</p> <p>F(5) 「不正による重要な虚偽表示を示唆する状況」－不正による重要な虚偽表示の兆候を示す状況のうち、不正による重要な虚偽表示が行われている可能性がより高いものとして不正リスク対応基準で取り扱われているものをいい、当該状況が存在する場合、監査人は、経営者に質問し説明を求めるとともに、追加的な監査手続を実施することが求められる。</p> <p>F(6) 「不正による重要な虚偽表示の疑義」－不正による重要な虚偽表示の疑いが高いと監査人が判断した状況をいい、以下のいずれかに当てはまる場合が該当する。</p> <p>－ 不正による重要な虚偽表示を示唆する</p>

ISA240	監基報 240
	<p>状況について、関連して入手した監査証拠に基づいて経営者の説明に合理性がないと監査人が判断した場合</p> <ul style="list-style-type: none"> - 識別し評価した不正による重要な虚偽表示リスクに対応して当初計画した監査手続を実施した結果、必要と判断した追加的な監査手続を実施してもなお、不正リスクに関連する十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合
Requirements	《Ⅱ 要求事項》
Professional Skepticism	《1. 職業的専門家としての懐疑心》
<p>13. In accordance with ISA 200⁵, the auditor shall maintain professional skepticism throughout the audit, recognizing the possibility that a material misstatement due to fraud could exist, notwithstanding the auditor’s past experience of the honesty and integrity of the entity’s management and those charged with governance. (Ref: Para. A8-A9)</p> <p>⁵ ISA200, paragraph 15</p>	<p>11. 監査基準委員会報告書 200 第 14 項に記載のとおり、監査人は、経営者、取締役及び監査役等の信頼性及び誠実性に関する監査人の過去の経験にかかわらず、不正による重要な虚偽表示が行われる可能性に常に留意し、監査の全過程を通じて、職業的懐疑心を保持しなければならない。(A6 項及び A7 項参照)</p>
<p>15. Where responses to inquiries of management or those charged with governance are inconsistent, the auditor shall investigate the inconsistencies.</p>	<p>13. 監査人は、経営者、取締役及び監査役等への質問に対する回答が矛盾していると判断した場合には、これを調査しなければならない。</p>
Discussion among the Engagement Team	《2. 監査チーム内の討議》
<p>16. ISA 315(Revised) requires a discussion among the engagement team members and a determination by the engagement partner of which matters are to be communicated to those team members not involved in the discussion.⁶ This discussion shall place particular emphasis on how and where the entity’s financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud, including how fraud might occur. The discussion shall occur setting aside beliefs that the engagement team members may have that management and those charged with governance are honest and have integrity. (Ref: Para. A11-A12)</p> <p>⁶ ISA 315(Revised), paragraph 10</p>	<p>14. 監査基準委員会報告書 315 第 9 項は、監査チーム内で討議することと、討議に参加していない監査チームメンバーへ伝達する事項を決定することを要求している。この討議では、不正がどのように発生するののかも含め、不正による重要な虚偽表示がどこにどのように行われる可能性があるのかについて、特に重点を置かなければならない。</p> <p>監査チームメンバーは、経営者、取締役及び監査役等が信頼でき誠実であるという考えを持たずに、討議を行わなければならない (A9 項及び A10 項参照)。</p>

ISA240	監基報 240
Risk Assessment Procedures and Related Activities	《3. リスク評価手続とこれに関連する活動》
<i>Management and Others within the Entity</i>	《(1) 経営者及びその他の企業構成員》 (FA10-6項参照)
<p>18. The auditor shall make inquiries of management regarding:</p> <p>(a) Management’s assessment of the risk that the financial statements may be materially misstated due to fraud, including the nature, extent and frequency of such assessments; (Ref: Para. A13-A14)</p> <p>(b) Management’s process for identifying and responding to the risks of fraud in the entity, including any specific risks of fraud that management has identified or that have been brought to its attention, or classes of transactions, account balances, or disclosures for which a risk of fraud is likely to exist; (Ref: Para. A15)</p> <p>(c) Management’s communication, if any, to those charged with governance regarding its processes for identifying and responding to the risks of fraud in the entity; and</p> <p>(d) Management’s communication, if any, to employees regarding its views on business practices and ethical behavior.</p>	<p>16. 監査人は、以下の事項について経営者に質問しなければならない。</p> <p>(1) 財務諸表に不正による重要な虚偽表示が行われるリスクに関する経営者の評価（評価の内容、範囲及び頻度を含む。）(A11項及びA12項参照)</p> <p>(2) 経営者が不正リスクの識別と対応について構築した一連の管理プロセス（経営者が識別したか注意を払っている特定の不正リスク、又は不正リスクが存在する可能性がある取引種類、勘定残高又は注記事項を含む。）(A13項参照)</p> <p>(3) 上記の管理プロセスに関して経営者と監査役等の協議が行われている場合にはその内容</p> <p>(4) 経営者の企業経営に対する考え方や倫理的な行動についての見解を従業員に伝達している場合にはその内容</p>
<p>20. For those entities that have an internal audit function, the auditor shall make inquiries of appropriate individuals within the function to determine whether they have knowledge of any actual, suspected or alleged fraud affecting the entity, and to obtain its views about the risks of fraud. (Ref: Para. A19)</p>	<p>18. 監査人は、内部監査機能を有する企業については、内部監査に従事する適切な者に対して、企業に影響を及ぼす不正、不正の疑いや不正の申立てを把握しているかどうかを判断するため、及び不正リスクに関する見解を得るため、質問を行わなければならない。（A17 項参照）</p>
Application and Other Explanatory Material	《Ⅲ 適用指針》
Characteristics of Fraud (Ref: Para. 3)	《1. 不正の特徴》（第3項参照）
<p>A2. Fraudulent financial reporting involves intentional misstatements including omissions of amounts or disclosures in financial statements to deceive financial statement users. It can be caused by the efforts of management to manage earnings in order</p>	<p>A2. 不正な財務報告とは、財務諸表の利用者を欺くために財務諸表に意図的な虚偽表示を行うことであり、計上すべき金額を計上しないこと又は必要な注記を行わないことを含んでいる。</p> <p>不正な財務報告は、企業の業績や収益力について</p>

ISA240	監基報 240
<p>to deceive financial statement users by influencing their perceptions as to the entity's performance and profitability. Such earnings management may start out with small actions or inappropriate adjustment of assumptions and changes in judgments by management. Pressures and incentives may lead these actions to increase to the extent that they result in fraudulent financial reporting. Such a situation could occur when, due to pressures to meet market expectations or a desire to maximize compensation based on performance, management intentionally takes positions that lead to fraudulent financial reporting by materially misstating the financial statements. In some entities, management may be motivated to reduce earnings by a material amount to minimize tax or to inflate earnings to secure bank financing.</p>	<p>て財務諸表の利用者を欺くために、経営者が利益調整を図ることを目的として行われる可能性がある。このような利益調整は、経営者の些細な行為又は仮定や判断の不適切な変更から始まることが多い。これらの行為は、動機やプレッシャーによって、不正な財務報告にまで至ることがある。例えば、業績報酬を最大にしたいという欲求や、市場の期待に応えるというプレッシャーのために、不正な財務報告を行うことがある。また、税金を最小限にするための利益の圧縮、又は銀行からの資金調達を確保するための利益の水増しといった動機を持つこともある。</p>
<p>A3. Fraudulent financial reporting may be accomplished by the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manipulation, falsification (including forgery), or alteration of accounting records or supporting documentation from which the financial statements are prepared. • Misrepresentation in, or intentional omission from, the financial statements of events, transactions or other significant information. • Intentional misapplication of accounting principles relating to amounts, classification, manner of presentation, or disclosure. 	<p>A3. 不正な財務報告は、以下の方法により行われることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表の基礎となる会計記録や証憑書類の改竄、偽造又は変造 • 取引、会計事象又は重要な情報の財務諸表における虚偽の記載や意図的な除外 • 金額、分類、表示又は注記事項に関する意図的な会計基準の不適切な適用
<p>A4. Fraudulent financial reporting often involves management override of controls that otherwise may appear to be operating effectively. Fraud can</p>	<p>A4. 不正な財務報告は、経営者による内部統制の無効化を伴うことが多い。経営者は、以下のよ</p>

ISA240	監基報 240
<p>be committed by management overriding controls using such techniques as intentionally:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recording fictitious journal entries, particularly close to the end of an accounting period, to manipulate operating results or achieve other objectives. • Inappropriately adjusting assumptions and changing judgments used to estimate account balances. • Omitting, advancing or delaying recognition in the financial statements of events and transactions that have occurred during the reporting period. • Omitting, obscuring or misstating disclosures required by the applicable financial reporting framework, or disclosures that are necessary to achieve fair presentation. • Concealing facts that could affect the amounts recorded in the financial statements. • Engaging in complex transactions that are structured to misrepresent the financial position or financial performance of the entity. • Altering records and terms related to significant and unusual transactions. 	<p>うな方法を用いて意図的に内部統制を無効化し、不正を行うことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 経営成績の改竄等の目的のために架空の仕訳入力（特に期末日直前）を行う。 • 会計上の見積りに使用される仮定や判断を不適切に変更する。 • 会計期間に発生した取引や会計事象を認識しないこと、又は認識 を不適切に早めたり遅らせたりする。 • 適用される財務報告の枠組みで要求される注記事項又は適正表示を達成するために必要な注記事項を省略したり、不明瞭に記載したり、又は誤った表示をする。 • 財務諸表に記録される金額に影響を与える可能性のある事実を隠蔽する。 • 企業の財政状態又は経営成績を偽るために仕組まれた複雑な取引を行う。 • 重要かつ通例でない取引についての記録や契約条項を変造する。
<p>Professional Skepticism (Ref: Para. 13-15)</p>	<p>《2. 職業的専門家としての懐疑心》(第11項から第13項参照)</p>
<p>A9. Although the auditor cannot be expected to disregard past experience of the honesty and integrity of the entity’s management and those charged with governance, the auditor’s professional skepticism is particularly important in considering the risks of material misstatement due to fraud because there may have been changes in circumstances.</p>	<p>A7. 監査人が過去の経験に基づいて、経営者、取締役及び監査役等は信頼が置ける又は誠実であると認識していたとしても、状況が変化している可能性があることから、不正による重要な虚偽表示リスクを検討する場合には、経営者の説明を批判的に検討するなど、監査人の職業的懐疑心の発揮が重要である。</p>
<p>Discussion among the Engagement Team (Ref: Para. 16)</p>	<p>《3. 監査チーム内の討議》(第14項参照)</p>
<p>A12. The discussion may include such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An exchange of ideas among engagement team members about how and where they believe the entity’s financial statements (including the individual statements and the disclosures) may be susceptible to material misstatement due to fraud, how management could perpetrate and conceal fraudulent financial 	<p>A10. 討議内容には、以下の事項を含む。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表(注記事項を含む。)のどこに、どのように不正による重要な虚偽表示が行われる可能性があるのか、経営者がどのように不正な財務報告を行ったり、隠蔽する可能性があるのか、どのように企業の資産が

ISA240	監基報 240
<p>reporting, and how assets of the entity could be misappropriated.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A consideration of circumstances that might be indicative of earnings management and the practices that might be followed by management to manage earnings that could lead to fraudulent financial reporting. • A consideration of the risk that management may attempt to present disclosures in a manner that may obscure a proper understanding of the matters disclosed (for example, by including too much immaterial information or by using unclear or ambiguous language). • A consideration of the known external and internal factors affecting the entity that may create an incentive or pressure for management or others to commit fraud, provide the opportunity for fraud to be perpetrated, and indicate a culture or environment that enables management or others to rationalize committing fraud. • A consideration of management's involvement in overseeing employees with access to cash or other assets susceptible to misappropriation. • A consideration of any unusual or unexplained changes in behavior or lifestyle of management or employees which have come to the attention of the engagement team. • An emphasis on the importance of maintaining a proper state of mind throughout the audit regarding the potential for material misstatement due to fraud. • A consideration of the types of circumstances that, if encountered, might indicate the possibility of fraud. • A consideration of how an element of unpredictability will be incorporated into the nature, timing and extent of the audit procedures to be performed. • A consideration of the audit procedures that might be selected to respond to the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement due to fraud and whether certain types of audit procedures are more effective than others. 	<p>流用される可能性があるのかについての意見交換</p> <ul style="list-style-type: none"> • 利益調整を示唆する状況及び不正な財務報告となり得る利益調整のために経営者が採る手法の検討 • 経営者が注記事項を、適切な理解を妨げるような方法（例えば、余り重要でない情報を多く含めたり、不明瞭で曖昧な表現を使用するなど）で記述しようとするリスクの検討 • 「動機・プレッシャー」、「機会」、「姿勢・正当化」に関する企業の外部及び内部要因の検討 • 現金など流用されやすい資産に対する資産保全手続についての経営者の関与の検討 • 経営者や従業員の不自然な又は説明のつかない行動や生活様式の変化の検討 • 不正による重要な虚偽表示が行われる可能性に対し、監査の過程を通じて、職業的懐疑心を保持することの重要性の強調 • 不正による重要な虚偽表示の兆候を示す状況に遭遇した場合には、その状況の検討 • 実施する監査手続の種類、時期及び範囲に、企業が想定しない要素をどのように組み込むかの検討 • 不正による重要な虚偽表示が行われる可能性に対応して実施する監査手続、及びその監査手続が他の監査手続よりも有効であるかどうかの検討 • 監査人が知り得た不正の申立ての検討 • 経営者による内部統制を無効化するリスクの検討

ISA240	監基報 240
<ul style="list-style-type: none"> • A consideration of any allegations of fraud that have come to the auditor's attention. • A consideration of the risk of management override of controls. 	
Risk Assessment Procedures and Related Activities	《4. リスク評価手続とこれに関連する活動》
<i>Inquiries of Management</i>	《(1) 経営者への質問》
<i>Inquiries of Internal Audit</i> (Ref: Para. 20)	《内部監査担当者への質問》 (第 18 項参照)
<p>A19. ISA 315 (Revised) and ISA 610 (Revised 2013) establish requirements and provide guidance relevant to audits of those entities that have an internal audit function.¹⁷ In carrying out the requirements of those ISAs in the context of fraud, the auditor may inquire about specific activities of the function including, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The procedures performed, if any, by the internal auditor function during the year to detect fraud. • Whether management has satisfactorily responded to any findings resulting from those procedures. <p>¹⁷ ISA 315 (Revised), paragraphs 6(a) and 23, and ISA 610 (Revised 2013), <i>Using the Work of Internal Auditors</i></p>	<p>A17. 監査基準委員会報告書 315 第 5 項 (1) 及び第 22 項、並びに監査基準委員会報告書 610「内部監査人の作業の利用」では、内部監査機能を有する企業に対する監査に関連する要求事項を定め、指針を提供している。これらの報告書の要求事項を実行するため、監査人は、例えば、以下のような特定の内部監査活動について質問することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 内部監査人が不正を発見するために監査対象期間中に実施した手続 • 上記手続を実施したことにより発見した事項に対する、経営者による十分な対応の有無
<i>Obtaining an Understanding of Oversight Exercised by Those Charged With Governance</i> (Ref: Para. 21)	《(2) 取締役会及び監査役等による監視活動の理解》 (第 19 項参照)
<p>A21. An understanding of the oversight exercised by those charged with governance may provide insights regarding the susceptibility of the entity to management fraud, the adequacy of internal control over risks of fraud, and the competency and integrity of management. The auditor may obtain this understanding in a number of ways, such as by attending meetings where such discussions take place, reading the minutes from such meetings or making inquiries of those charged with governance.</p>	<p>A19. 監査人は、取締役会及び監査役等が実施している監視活動を理解することにより、経営者による不正が行われる可能性、不正リスクに係る内部統制の妥当性及び経営者の能力と誠実性に関しての見識を得ることがある。</p> <p>監査人は、取締役会及び監査役等（又は監査等委員会若しくは監査委員会）の議事録の閲覧又は監査役等若しくは非業務執行取締役への質問などによって、これらを理解することができる場合がある。</p>
Identification and Assessment of the Risks of Material Misstatement Due to Fraud	《5. 不正による重要な虚偽表示リスクの識別と評価》
<i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement Due to Fraud and Understanding the</i>	《(2) 不正による重要な虚偽表示リスクの識別と評価及び関連する内部統制》 (第 26 項参照)

ISA240	監基報 240
<p><i>Entity's Related Controls (Ref: Para. 28)</i></p>	
<p>A32. Management may make judgments on the nature and extent of the controls it chooses to implement, and the nature and extent of the risks it chooses to assume.¹⁹ In determining which controls to implement to prevent and detect fraud, management considers the risks that the financial statements may be materially misstated as a result of fraud. As part of this consideration, management may conclude that it is not cost effective to implement and maintain a particular control in relation to the reduction in the risks of material misstatement due to fraud to be achieved.</p> <p>¹⁹ ISA 315, paragraph A56</p>	<p>A29. 監査基準委員会報告書 315 の A52 項に記載しているとおり、経営者は、適用する内部統制の種類と範囲及び受け入れるリスクの種類と範囲に関して判断することがある。経営者は、不正を防止し発見するために適用する内部統制の種類と範囲の決定において、不正による財務諸表の重要な虚偽表示リスクの発生可能性を検討する。この検討の一部として、不正による重要な虚偽表示リスクの軽減に関して、特定の内部統制を整備及び運用することが、費用対効果に見合わない結論付けることもある。</p>
<p>Responses to the Assessed Risks of Material Misstatement Due to Fraud</p>	<p>《6. 評価した不正による重要な虚偽表示リスクへの対応》</p>
<p><i>Accounting Estimates (Ref: Para. 33(b))</i></p>	<p>《(6) 会計上の見積り》 (第 31 項(2)参照)</p>
<p>A48. A retrospective review is also required by ISA 540.²⁰ That review is conducted as a risk assessment procedure to obtain information regarding the effectiveness of management's prior period estimation process, audit evidence about the outcome, or where applicable, the subsequent re-estimation of prior period accounting estimates that is pertinent to making current period accounting estimates, and audit evidence of matters, such as estimation uncertainty, that may be required to be disclosed in the financial statements. As a practical matter, the auditor's review of management judgments and assumptions for biases that could represent a risk of material misstatement due to fraud in accordance with this ISA may be carried out in conjunction with the review required by ISA 540.</p> <p>²⁰ ISA 540, <i>Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</i>, paragraph 9</p>	<p>A45. 遡及的な検討は、監査基準委員会報告書 540 「会計上の見積りの監査」第 8 項においても要求されている。遡及的な検討は、経営者の過年度の見積りプロセスの有効性、確定額についての監査証拠、又は該当する場合には当年度の会計上の見積りを行うための過年度の会計上の見積りの再見積額についての情報や財務諸表に<u>注記</u>することが求められる見積りの不確実性のような事項についての監査証拠を入手するためのリスク評価手続として行う。実務上、本報告書に記載される経営者の判断と仮定における不正による重要な虚偽表示リスクとなり得る偏向に対する監査人の検討は、監査基準委員会報告書 540 により要求される事項と合わせて実施される。</p>
<p>Communications To Management and With Those Charged With Governance (Ref: Para. 41-43)</p>	<p>《10. 経営者及び監査役等とのコミュニケーション》</p>

ISA240	監基報 240
<p><i>Communication With Those Charged With Governance</i> (Ref: Para. 42)</p>	<p>《(2) 監査役等とのコミュニケーション》 (第 40 項参照)</p>
<p>A63. The auditor's communication with those charged with governance may be made orally or in writing. ISA 260(Revised) identifies factors the auditor considers in determining whether to communicate orally or in writing.²⁶ Due to the nature and sensitivity of fraud involving senior management, or fraud that results in a material misstatement in the financial statements, the auditor reports such matters on a timely basis and may consider it necessary to also report such matters in writing.</p> <p>²⁶ ISA 260(Revised), paragraph A38</p>	<p>A58. 監査役等とのコミュニケーションは、口頭又は書面により行われる。監査基準委員会報告書 260 の A46 項はコミュニケーションを口頭で行うか書面で行うかの決定に当たって考慮する事項を示している。監査人は、経営者が関与する不正又は財務諸表の重要な虚偽表示となった不正の場合、その内容や影響の度合い等により、適時に報告するとともに、文書によっても報告する必要があるかどうかを検討することがある。なお、監査人は、不正を識別した場合、法令等の規定により、監査役等に対し報告する責任がある場合があることに留意する。</p>
<p>A65. In the exceptional circumstances where the auditor has doubts about the integrity or honesty of management or those charged with governance, the auditor may consider it appropriate to obtain legal advice to assist in determining the appropriate course of action.</p>	<p>A60. 監査人が、経営者、取締役又は監査役等の信頼性や誠実性に疑念を持つような例外的な状況においては、適切に対応するため、法律専門家に助言を求めることを検討する場合がある。</p>
<p>Effective Date</p>	<p>《IV 適用》</p>
<p>10. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ・ 本報告書 (2011 年 12 月 22 日) は、2012 年 4 月 1 日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 ・ 本報告書 (2013 年 6 月 17 日) は、2014 年 3 月 31 日以後終了する事業年度に係る監査から適用する。 ・ 本報告書 (2015 年 5 月 29 日) は、2015 年 4 月 1 日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 ・ 本報告書 (2018 年 10 月 19 日) は、2019 年 4 月 1 日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 ・ 本報告書 (2019 年 6 月 12 日) は、2020 年 4 月 1 日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。ただし、2019 年 4

ISA240	監基報 240
	月 1 日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から早期適用することができる。
Appendix 1 (Ref. Para. A26) Examples of Fraud Risk Factors	《付録 1 不正リスク要因の例示》 (A23項参照)
Risk Factors Relating to Misstatements Arising from Fraudulent Financial Reporting	《1. 不正な財務報告による虚偽表示に関する要因》
<i>Incentives/Pressures</i>	《(1) 動機・プレッシャー》
<p>.....</p> <p>Information available indicates that the personal financial situation of management or those charged with governance is threatened by the entity's financial performance arising from the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significant financial interests in the entity. • Significant portions of their compensation (for example, bonuses, stock options, and earn-out arrangements) being contingent upon achieving aggressive targets for stock price, operating results, financial position, or cash flow.¹ • Personal guarantees of debts of the entity. <p>.....</p> <p>¹ Management incentive plans may be contingent upon achieving targets relating only to certain accounts or selected activities of the entity, even though the related accounts or activities may not be material to the entity as a whole.</p>	<p>(省 略)</p> <p>3. 企業の業績が、次のような関係や取引によって、経営者、取締役、又は監査役等の個人財産に悪影響を及ぼす可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 経営者、非業務執行取締役又は監査役等が企業と重要な経済的利害関係を有している。 • 経営者等の報酬の大部分が、株価、経営成績、財政状態又はキャッシュ・フローに関する目標の達成に左右される賞与やストック・オプションなどで構成されている（なお、このようなインセンティブ・プランは、これに関係する勘定残高や取引が財務諸表にとっては重要でなくても、特定の勘定残高や取引に関係する目標の達成に左右されることがある。）。 • 企業の債務を個人的に保証している。 <p>(省 略)</p>
<i>Opportunities</i>	《(2) 機会》
<p>.....</p> <p>There is a complex or unstable organizational structure, as evidenced by the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Difficulty in determining the organization or individuals that have controlling interest in the entity. • Overly complex organizational structure involving unusual legal entities or managerial lines of authority 	<p>(省 略)</p> <p>3. 組織構造が、次のような状況により複雑又は不安定となっている。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 企業を支配している組織等の識別が困難である。 • 異例な法的実体又は権限系統となっているなど、極めて複雑な組織 構造である。 • 経営者又は監査役等若しくは非業務執行

ISA240	監基報 240
<ul style="list-style-type: none"> • High turnover of senior management, legal counsel, or those charged with governance. <p>.....</p>	<p>取締役が頻繁に交代している。</p> <p>(省 略)</p>
<p><i>Attitudes/Rationalizations</i></p>	<p>《(3) 姿勢・正当化》</p>
<p>.....</p> <ul style="list-style-type: none"> • The relationship between management and the current or predecessor auditor is strained, as exhibited by the following: <ul style="list-style-type: none"> ◦ Frequent disputes with the current or predecessor auditor on accounting, auditing, or reporting matters. ◦ Unreasonable demands on the auditor, such as unrealistic time constraints regarding the completion of the audit or the issuance of the auditor's report. ◦ Restrictions on the auditor that inappropriately limit access to people or information or the ability to communicate effectively with those charged with governance. ◦ Domineering management behavior in dealing with the auditor, especially involving attempts to influence the scope of the auditor's work or the selection or continuance of personnel assigned to or consulted on the audit engagement. 	<p>(省 略)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 経営者と現任又は前任の監査人との間に次のような緊張関係がある。 <ul style="list-style-type: none"> - 会計、監査又は報告に関する事項について、経営者と現任又は前任の監査人とが頻繁に論争している又は論争していた。 - 監査の終了又は監査報告書の発行に関して極端な時間的制約を課すなど、監査人への不合理な要求を行っている。 - 監査上必要な資料や情報の提供を著しく遅延する又は提供しない。 - 監査人に対して、従業員等から情報を得ること又は監査役等とコミュニケーションを行うことを不当に制限しようとしている。又は、監査人が必要と判断した仕入先や得意先等と接することを不当に制限しようとしている。 - 経営者が、監査業務の範囲若しくは監査チームメンバーの配置等に影響を与える、又は監査人に対して高圧的な態度をとる。
<p>Appendix 2 (Ref: Para. A41)</p> <p>Examples of Possible Audit Procedures to Address the Assessed Risks of Material Misstatement Due to Fraud</p>	<p>《付録 2 不正による重要な虚偽表示に関するリスク対応手続の例示》 (A38 項参照)</p>
<p>Consideration at the Assertion Level</p>	<p>《1. アサーション・レベルにおける検討事項》</p>
<p>Specific responses to the auditor's assessment of the risks of material misstatement due to fraud will vary depending upon the types or combinations of fraud risk factors or conditions identified, and the classes of transactions, account balances, disclosures and assertions they may affect.</p> <p>The following are specific examples of responses:</p> <p>.....</p>	<p>不正による重要な虚偽表示に関するリスク対応手続は、不正リスク要因の種類や組合せ、又は識別した状況、並びにこれらが影響する取引種類、勘定残高及び注記事項並びにアサーションによって異なる。</p> <p>リスク対応手続の例は、次のとおりである。</p> <p>(省 略)</p>
<p>Appendix 3 (Ref: Para. A50)</p> <p>Examples of Circumstances that Indicate the</p>	<p>《付録 3 不正による重要な虚偽表示の兆候を示す状況の例示》 (A47 項参照)</p>

ISA240	監基報 240
Possibility of Fraud	
<i>Problematic or unusual relationships between the auditor and management, including:</i>	《(3) 経営者の監査への対応》
<p>.....</p> <ul style="list-style-type: none"> • An unwillingness to add or revise disclosures in the financial statements to make them more complete and understandable. <p>.....</p>	<p>(省 略)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表をより完全で理解しやすいものとするための注記の追加や修正に消極的である。 <p>(省 略)</p>
<i>Other</i>	《(5) その他》
<p>.....</p> <ul style="list-style-type: none"> • Unwillingness by management to permit the auditor to meet privately with those charged with governance. <p>.....</p>	<p>(省 略)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査人が取締役又は監査役等と接することに経営者が消極的である。 <p>(省 略)</p>

以 上