

## ISA315 と監査基準委員会報告書 315 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「International Standard on Auditing 315 - Identifying And Assessing The Risks Of Material Misstatement Through Understanding The Entity And Its Environment」(2015年7月に IAASB より公表)を記載しています。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 315</b>		<b>監査基準委員会報告書 315</b>	
<b>IDENTIFYING AND ASSESSING THE RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT THROUGH UNDERSTANDING THE ENTITY AND ITS ENVIROMENT</b>		<b>企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価</b>	
<b>Introduction</b>	<b>Application and Other Explanatory Material</b>	《I 本報告書の範囲及び目的》	《III 適用指針》
<b>Scope of this ISA</b>		《1. 本報告書の範囲》	
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to identify and assess the risks of material misstatement in the financial statements, through understanding the entity and its environment, including the entity's internal control.		1. 本報告書は、内部統制を含む、企業及び企業環境の理解を通じて、財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し評価することに関する実務上の指針を提供するものである。	
<b>Objective</b>		《2. 本報告書の目的》	
3. The objective of the auditor is to identify and assess the risks of material misstatement, whether due to fraud or error, at the financial statement and assertion levels, through understanding the entity and its environment, including the entity's internal control, thereby providing a basis for designing and implementing responses to the assessed risks of material misstatement.		2. 本報告書における監査人の目的は、内部統制を含む、企業及び企業環境の理解を通じて、不正か誤謬かを問わず、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクと、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価することである。これにより、リスク対応手続の立案と実施に関する基礎が提供される。	
<b>Definitions</b>		《3. 定義》	
4. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below: (a) Assertions – Representations by management, explicit or otherwise, that are embodied in the financial statements, as used by the auditor to consider the different types of potential misstatements that may occur. (b) Business risk – A risk resulting from significant conditions, events, circumstances, actions or inactions that could adversely affect an entity's ability to achieve its objectives and execute its strategies, or from the setting of inappropriate objectives and strategies. (c) Internal control – The process designed, implemented and maintained by those charged with governance, management and other personnel to provide reasonable		3. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。 (1)「アサーション」－経営者が財務諸表において明示的か否かにかかわらず提示するものをいい、監査人は発生する可能性のある虚偽表示の種類を考慮する際にこれを利用する。(A124 項参照) (2)「事業上のリスク」－企業目的の達成や戦略の遂行に悪影響を及ぼし得る重大な状況、事象、環境及び行動の有無に起因するリスク、又は不適切な企業目的及び戦略の設定に起因するリスクをいう。 (3)「特別な検討を必要とするリスク」－識別し評価した重要な虚偽表示リスクの中で、特別な監査上の検討が必要と監査人が判断したリスクをいう。	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>assurance about the achievement of an entity's objectives with regard to reliability of financial reporting, effectiveness and efficiency of operations, and compliance with applicable laws and regulations. The term "controls" refers to any aspects of one or more of the components of internal control.</p> <p>(d) Risk assessment procedures – The audit procedures performed to obtain an understanding of the entity and its environment, including the entity's internal control, to identify and assess the risks of material misstatement, whether due to fraud or error, at the financial statement and assertion levels.</p> <p>(e) Significant risk – An identified and assessed risk of material misstatement that, in the auditor's judgment, requires special audit consideration.</p>		<p>(4) 「内部統制」－企業の財務報告の信頼性を確保し、事業経営の有効性と効率性を高め、事業経営に係る法令の遵守を促すという企業目的を達成するために、経営者、取締役会、監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会（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。）及びその他の企業構成員により、整備及び運用されているプロセスをいう。</p> <p>本報告書では、「内部統制」という用語を内部統制の構成要素の全てを含むものとして用いている場合と、一部に関係しているものとして用いている場合とがある。(5) 「リスク評価手続」－内部統制を含む、企業及び企業環境を理解し、不正か誤謬かを問わず、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクと、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価するために実施する監査手続をいう。</p>	
<b>Requirements</b>		《Ⅱ 要求事項》	
<b>Risk Assessment Procedures and Related Activities</b>	<b>Risk Assessment Procedures and Related Activities (Ref: Para. 5)</b>	《1. リスク評価手続とこれに関連する活動》	《1. リスク評価手続とこれに関連する活動》（第4項参照）
<p>5. The auditor shall perform risk assessment procedures to provide a basis for the identification and assessment of risks of material misstatement at the financial statement and assertion levels. Risk assessment procedures by themselves, however, do not provide sufficient appropriate audit evidence on which to base the audit opinion. (Ref: Para. A1–A5)</p>	<p>A1. Obtaining an understanding of the entity and its environment, including the entity's internal control (referred to hereafter as an "understanding of the entity"), is a continuous, dynamic process of gathering, updating and analyzing information throughout the audit. The understanding establishes a frame of reference within which the auditor plans the audit and exercises professional judgment throughout the audit, for example, when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Assessing risks of material misstatement of the financial statements;</li> <li>• Determining materiality in accordance with ISA 320;<sup>3</sup></li> <li>• Considering the appropriateness of the selection and application of accounting policies, and the adequacy of financial statement disclosures;</li> <li>• Identifying areas relating to amounts or disclosures in the financial statements where special audit consideration may be necessary, for example: related party transactions or management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern; or when considering the business purpose of transactions;</li> </ul>	<p>4. 監査人は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクと、アサーション・レベル（財務諸表項目レベル、すなわち取引種類、勘定残高及び注記事項に関連するアサーションごと）の重要な虚偽表示リスクを識別し評価する基礎を得るために、リスク評価手続を実施しなければならない。ただし、リスク評価手続を実施するのみでは、監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することはできない。（A1 項から A5 項参照）</p>	<p>A1. 内部統制を含む、企業及び企業環境の理解は、監査の過程を通じた継続的かつ累積的な情報の収集、更新及び分析のプロセスである。</p> <p>内部統制を含む、企業及び企業環境の理解は、例えば、以下の事項について監査人が計画する際及び監査の過程を通じた職業的専門家としての判断を行う際の枠組みとなるものである。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価</li> <li>• 監査基準委員会報告書320「監査の計画及び実施における重要性」に従った監査上の重要性の決定</li> <li>• 会計方針の選択及び適用の適切性並びに財務諸表の開示の妥当性についての検討</li> <li>• 特別な監査上の検討を必要とする<u>可能性のある財務諸表の金額又は注記事項に関連する領域の特定</u>（例えば、関連当事者との取引、継続企業の前提に関する経営者の評価又は取引の事業目的との整合性の検討）</li> <li>• 分析的手続の際に利用する推定値の設定</li> <li>• 識別した重要な虚偽表示リスクへの対応（十分</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Developing expectations for use when performing analytical procedures;</li> <li>• Responding to the assessed risks of material misstatement, including designing and performing further audit procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence; and</li> <li>• Evaluating the sufficiency and appropriateness of audit evidence obtained, such as the appropriateness of assumptions and of management's oral and written representations.</li> </ul> <p><sup>3</sup> ISA 320, Materiality in Planning and Performing an Audit</p>		<p>かつ適切な監査証拠を入手するためのリスク対応手続の立案及び実施を含む。)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 入手した監査証拠の十分性と適切性の評価(会計上の見積りに使用される仮定や、口頭又は書面による経営者の陳述の適切性など)</li> </ul>
	<p>A2. Information obtained by performing risk assessment procedures and related activities may be used by the auditor as audit evidence to support assessments of the risks of material misstatement. In addition, the auditor may obtain audit evidence about classes of transactions, account balances, or disclosures, and related assertions, and about the operating effectiveness of controls, even though such procedures were not specifically planned as substantive procedures or as tests of controls. The auditor also may choose to perform substantive procedures or tests of controls concurrently with risk assessment procedures because it is efficient to do so.</p>		<p>A2. 監査人は、リスク評価手続とこれに関連する活動を実施して入手した情報を、重要な虚偽表示リスクの評価を裏付ける監査証拠として使用することがある。</p> <p>リスク評価手続において、監査人は、運用評価手続や実証手続として特に計画していなくとも、取引種類、勘定残高及び注記事項並びに関連するアサーションについての監査証拠を入手すること、並びに内部統制の有効性についての監査証拠を入手することがある。また、監査人は、効率的な場合には、リスク評価手続を運用評価手続や実証手続と同時に実施することがある。</p>
	<p>A3. The auditor uses professional judgment to determine the extent of the understanding required. The auditor's primary consideration is whether the understanding that has been obtained is sufficient to meet the objective stated in this ISA. The depth of the overall understanding that is required by the auditor is less than that possessed by management in managing the entity.</p>		<p>A3. 監査人は、内部統制を含む、企業及び企業環境の理解の程度を職業的専門家としての判断に基づいて決定する。監査人が主として検討することは、その理解が本報告書に記載した目的に適合する十分なものであるかどうかである。監査人に求められる全体的な理解の程度は、経営者の理解の程度よりも低いものとなる。</p>
	<p>A4. The risks to be assessed include both those due to error and those due to fraud, and both are covered by this ISA. However, the significance of fraud is such that further requirements and guidance are included in ISA 240 in relation to risk assessment procedures and related activities to obtain information that is used to identify the risks of material misstatement due to fraud.<sup>4</sup></p>		<p>A4. 評価されるリスクには、誤謬と不正の両方のリスクを含み、いずれも本報告書の対象としている。しかしながら、不正は特に重要であることから、監査基準委員会報告書 240「財務諸表監査における不正」には、不正による重要な虚偽表示リスクの識別に利用する情報を入手するために実施するリスク評価手続とこれに関連する活動に関して更に要求される事項と指針を記載している。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p><sup>4</sup> ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements, paragraphs 12–24</p>		
	<p>A5. Although the auditor is required to perform all the risk assessment procedures described in paragraph 6 in the course of obtaining the required understanding of the entity (see paragraphs 11–24), the auditor is not required to perform all of them for each aspect of that understanding. Other procedures may be performed where the information to be obtained therefrom may be helpful in identifying risks of material misstatement. Examples of such procedures include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reviewing information obtained from external sources such as trade and economic journals; reports by analysts, banks, or rating agencies; or regulatory or financial publications.</li> <li>• Making inquiries of the entity's external legal counsel or of valuation experts that the entity has used.</li> </ul>		<p>A5. 監査人は、内部統制を含む、企業及び企業環境の理解の過程（第 10 項から第 23 項参照）において、第 5 項に記載している全てのリスク評価手続の実施が要求されている。ただし、第 10 項から第 23 項に記載している事項それぞれに対して、監査人は全てのリスク評価手続を実施することが求められているわけではない。</p> <p>また、重要な虚偽表示のリスクを識別するために有用な情報が入手できる場合には、例えば、以下のようなその他の手続を実施することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 業界誌や経済誌、アナリスト、銀行や格付機関の報告書、又は政府刊行物のような外部の情報源から得た情報の査閲</li> <li>• 顧問弁護士又は企業が利用した鑑定や評価の専門家に対する質問</li> </ul>
	<p><b>Inquiries of Management, the Internal Audit Function and Others within the Entity (Ref: Para. 6(a))</b></p>		<p>《(1) 経営者、内部監査人及びその他の企業構成員への質問》（第 5 項(1)参照）</p>
<p>6. The risk assessment procedures shall include the following:</p> <p>(a) Inquiries of management, of appropriate individuals within the internal audit function (if the function exists), and of others within the entity who in the auditor's judgment may have information that is likely to assist in identifying risks of material misstatement due to fraud or error. (Ref: Para. A6–A13)</p> <p>(b) Analytical procedures. (Ref: Para. A14–A17)</p> <p>(c) Observation and inspection. (Ref: Para. A18)</p>	<p>A6. Much of the information obtained by the auditor's inquiries is obtained from management and those responsible for financial reporting. Information may also be obtained by the auditor through inquiries with the internal audit function, if the entity has such a function, and others within the entity.</p>	<p>5. リスク評価手続においては、以下の手続を含めなければならない。</p> <p>(1) 経営者への質問、内部監査に従事する適切な者（内部監査機能がある場合）への質問、及び不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別するために有用な情報を持っていると監査人が判断した場合には、その他の企業構成員への質問（A6 項から A12 項参照）</p> <p>(2) 分析的手続（A13 項から A16 項参照）</p> <p>(3) 観察及び記録や文書の閲覧（A17 項参照）</p>	<p>A6. 監査人は、経営者及び財務報告の責任者に対する質問によって多くの情報を入手する。また、監査人は、内部監査に従事する適切な者（内部監査機能を有する場合）や、その他の企業構成員に対する質問を通じて情報を入手することもある。</p>
<p>7. The auditor shall consider whether information obtained from the auditor's client acceptance or continuance process is relevant to identifying risks of material misstatement.</p>	<p>A7. The auditor may also obtain information, or a different perspective in identifying risks of material misstatement, through inquiries of others within the entity and other employees with different levels of authority. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries directed towards those charged with governance may help the auditor understand the environment in which the financial statements are prepared. ISA 260(Revised)<sup>5</sup> identifies the importance of effective two-way communication in assisting the auditor to obtain</li> </ul>	<p>6. 監査人は、監査契約の新規の締結及び更新に当たって入手した情報が、重要な虚偽表示リスクの識別に関連するものかどうかを考慮しなければならない。</p>	<p>A7. その他の企業構成員や異なる階層の従業員への質問を通じて、重要な虚偽表示リスクの識別に関する情報又は異なる見方を入手することもある。例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査役等への質問は、財務諸表が作成される環境の理解に役立つ。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」では、監査人が監査役等から情報を入手する上での、双方向のコミュニケーションの重要性について記載している。</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>information from those charged with governance in this regard.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries of employees involved in initiating, processing or recording complex or unusual transactions may help the auditor to evaluate the appropriateness of the selection and application of certain accounting policies.</li> <li>• Inquiries directed toward in-house legal counsel may provide information about such matters as litigation, compliance with laws and regulations, knowledge of fraud or suspected fraud affecting the entity, warranties, post-sales obligations, arrangements (such as joint ventures) with business partners and the meaning of contract terms.</li> <li>• Inquiries directed towards marketing or sales personnel may provide information about changes in the entity's marketing strategies, sales trends, or contractual arrangements with its customers.</li> <li>• Inquiries directed to the risk management function (or those performing such roles) may provide information about operational and regulatory risks that may affect financial reporting.</li> <li>• Inquiries directed to information systems personnel may provide information about system changes, system or control failures, or other information system-related risks.</li> </ul> <p><sup>5</sup> ISA 260(Revised), Communication with Those Charged with Governance, paragraph 4(b)</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 複雑な取引又は通例でない取引を開始、処理、若しくは記録している従業員への質問は、このような取引に適用する会計方針の選択及び適用の状況の評価に役立つ。</li> <li>• 法務部門への質問は、訴訟、法令の遵守、不正又は不正の疑いについての認識、製品保証、瑕疵担保責任、共同支配企業などの業務提携形態、契約条項等の情報を提供する。</li> <li>• マーケティング又は営業担当者への質問は、販売戦略、販売動向又は顧客との販売契約の変更についての情報を提供する。</li> <li>• リスク管理に従事する者への質問は、財務報告に影響を及ぼす可能性がある事業運営上又は規制上のリスクについての情報を提供する。</li> <li>• 情報システムの担当者への質問は、情報システムの変更、情報システムの不具合や内部統制の逸脱等の情報システムに関連するリスクについての情報を提供する。</li> </ul>
<p>8. If the engagement partner has performed other engagements for the entity, the engagement partner shall consider whether information obtained is relevant to identifying risks of material misstatement.</p>	<p>A8. As obtaining an understanding of the entity and its environment is a continual, dynamic process, the auditor's inquiries may occur throughout the audit engagement.</p>	<p>7. 監査人が企業の監査以外の業務に関与している場合には、監査人は、その業務から得られた情報が、重要な虚偽表示リスクの識別に関連するものかどうかを考慮しなければならない。</p>	<p>A8. 企業及び企業環境の理解は、継続的かつ累積的なプロセスであるため、監査人は監査の過程を通じて質問を行う。</p>
	<p><b>Inquiries of the Internal Audit Function</b></p>		<p>《内部監査人への質問》</p>
	<p>A9. If an entity has an internal audit function, inquiries of the appropriate individuals within the function may provide information that is useful to the auditor in obtaining an understanding of the entity and its environment, and in identifying and assessing risks of material misstatement at the financial statement and assertion levels. In performing</p>		<p>A9. 内部監査に従事する適切な者（企業が内部監査機能を有する場合）への質問は、監査人が企業及び企業環境を理解する際や、財務諸表全体レベル及びアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価する際に、有益な情報をもたらす場合がある。内部監査人は、内部監査の実施を通じて、企業の事業運営</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>its work, the internal audit function is likely to have obtained insight into the entity's operations and business risks, and may have findings based on its work, such as identified control deficiencies or risks, that may provide valuable input into the auditor's understanding of the entity, the auditor's risk assessments or other aspects of the audit. The auditor's inquiries are therefore made whether or not the auditor expects to use the work of the internal audit function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed.<sup>6</sup> Inquiries of particular relevance may be about matters the internal audit function has raised with those charged with governance and the outcomes of the function's own risk assessment process.</p> <p><sup>6</sup> The relevant requirements are contained in ISA 610 (Revised 2013).</p>		<p>や事業上のリスクに関する知識を有していることが多く、また、内部統制の不備等の指摘を行っていることがある。これらの情報は、監査人の企業の理解、監査人のリスク評価又は監査の他の局面において有益なことがある。したがって、監査人の質問は、実施する監査手続の種類若しくは時期を変更するか、又は範囲を縮小するために、監査人が内部監査人の作業を利用するか否かにかかわらず、実施される（内部監査人の作業の利用に関しては監査基準報告書 610 参照）。</p> <p>特に、内部監査人から取締役会又は監査役等に報告された事項や、内部監査人が実施したリスク評価プロセスの結果に関する事項についての質問は有益である。</p>
	<p>A10. If, based on responses to the auditor's inquiries, it appears that there are findings that may be relevant to the entity's financial reporting and the audit, the auditor may consider it appropriate to read related reports of the internal audit function. Examples of reports of the internal audit function that may be relevant include the function's strategy and planning documents and reports that have been prepared for management or those charged with governance describing the findings of the internal audit function's examinations.</p>		<p>A10. 監査人の質問に対する回答に企業の財務報告や監査に関連する可能性がある指摘事項が含まれる場合、監査人は、関連する内部監査の報告書を通読することが適切か検討することがある。関連する内部監査の報告書には、例えば、内部監査の方針や計画書、経営者や監査役等のために作成された内部監査の指摘事項を記載した報告書が含まれる。</p>
	<p>A11. In addition, in accordance with ISA 240,<sup>7</sup> if the internal audit function provides information to the auditor regarding any actual, suspected or alleged fraud, the auditor takes this into account in the auditor's identification of risk of material misstatement due to fraud.</p> <p><sup>7</sup> ISA 240, paragraph 19</p>		<p>A11. さらに、監査基準委員会報告書 240 第 18 項に従い、監査人が、不正、不正の疑い又は不正の申立てに関する情報を内部監査人から入手した場合、監査人は、不正による重要な虚偽表示リスクを識別する際に当該情報を考慮する。</p>
	<p>A12. Appropriate individuals within the internal audit function with whom inquiries are made are those who, in the auditor's judgment, have the appropriate knowledge, experience and authority, such as the chief internal audit</p>		<p>A12. 質問の対象となる内部監査に従事する適切な者は、適切な知識、経験及び権限を有すると監査人が判断した者、例えば、内部監査責任者や状況によっては内部監査に従事する他の者となる。監査人は、これら</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	executive or, depending on the circumstances, other personnel within the function. The auditor may also consider it appropriate to have periodic meetings with these individuals.		の者と定期的な協議を行うことが適切と考えることがある。
	<b>Considerations specific to public sector entities (Ref: Para 6(a))</b>		
	A13. Auditors of public sector entities often have additional responsibilities with regard to internal control and compliance with applicable laws and regulations. Inquiries of appropriate individuals in the internal audit function can assist the auditors in identifying the risk of material noncompliance with applicable laws and regulations and the risk of deficiencies in internal control over financial reporting.		
	<b>Analytical Procedures (Ref: Para. 6(b))</b>		《分析的手続》（第5項(2)参照）
	A14. Analytical procedures performed as risk assessment procedures may identify aspects of the entity of which the auditor was unaware and may assist in assessing the risks of material misstatement in order to provide a basis for designing and implementing responses to the assessed risks. Analytical procedures performed as risk assessment procedures may include both financial and non-financial information, for example, the relationship between sales and square footage of selling space or volume of goods sold.		A13. リスク評価手続として実施される分析的手続は、監査人が気付いていなかった企業の状況を識別し、評価したリスクへの対応手続の立案と実施に関する基礎を得るための重要な虚偽表示リスクを評価する際に役立つことがある。リスク評価手続として実施される分析的手続は、売上高と売場面積や販売数量の関係などの財務情報と非財務情報の両方の検討を含むことがある。
	A15. Analytical procedures may help identify the existence of unusual transactions or events, and amounts, ratios, and trends that might indicate matters that have audit implications. Unusual or unexpected relationships that are identified may assist the auditor in identifying risks of material misstatement, especially risks of material misstatement due to fraud.		A14. 分析的手続は、監査上留意すべき通例でない取引又は事象、金額、比率及び傾向の存在を識別するのに有益なことがある。識別された通例でない又は予期せぬ関係は、重要な虚偽表示リスク、特に不正による重要な虚偽表示リスクを監査人が識別する際に役立つことがある。
	A16. However, when such analytical procedures use data aggregated at a high level (which may be the situation with analytical procedures performed as risk assessment procedures), the results of those analytical procedures only provide a broad initial indication about whether a material misstatement may exist. Accordingly, in such cases, consideration of other information that has been gathered		A15. しかしながら、分析的手続を総括的に集約された情報を用いて行う場合（例えば、リスク評価手続として分析的手続を実施する場合）には、分析的手続の結果は、重要な虚偽表示が存在するか否かについての兆候を示すにすぎない。そのため、このような場合には、重要な虚偽表示リスクの識別に際して収集したその他の情報を、分析的手続の結果とともに検討す

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	when identifying the risks of material misstatement together with the results of such analytical procedures may assist the auditor in understanding and evaluating the results of the analytical procedures.		ることが、分析的手続の結果を理解し評価するのに有用なことがある。
	<b>Considerations Specific to Smaller Entities</b>		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A17. Some smaller entities may not have interim or monthly financial information that can be used for purposes of analytical procedures. In these circumstances, although the auditor may be able to perform limited analytical procedures for purposes of planning the audit or obtain some information through inquiry, the auditor may need to plan to perform analytical procedures to identify and assess the risks of material misstatement when an early draft of the entity's financial statements is available.		A16. 小規模企業の中には、分析的手続のために利用することができる期中又は月次の財務情報を作成していない場合がある。この場合には、監査人は、監査を計画するために限定的な分析的手続を実施するか、又は質問により情報を得ることができるが、当該企業の財務諸表の初期段階の草案を入手した時点で、重要な虚偽表示リスクを識別し評価するための分析的手続の実施を計画することが必要な場合がある。
	<b>Observation and Inspection (Ref: Para. 6(c))</b>		《(3) 観察及び記録や文書の閲覧》（第5項(3)参照）
	A18. Observation and inspection may support inquiries of management and others, and may also provide information about the entity and its environment. Examples of such audit procedures include observation or inspection of the following: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The entity's operations.</li> <li>• Documents (such as business plans and strategies), records, and internal control manuals.</li> <li>• Reports prepared by management (such as quarterly management reports and interim financial statements) and those charged with governance (such as minutes of board of directors' meetings).</li> <li>• The entity's premises and plant facilities.</li> </ul>		A17. 監査人は、観察及び記録や文書の閲覧により、経営者等に対する質問の回答を裏付けたり、企業及び企業環境についての情報を入手することがある。このような監査手続には、例えば、以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業活動の観察</li> <li>• 文書（事業計画書や予算書等）、関連する記録及び内部統制マニュアルの閲覧</li> <li>• 経営者によって作成された四半期財務情報等や取締役会等の議事録の閲覧</li> <li>• 企業の施設や工場設備の視察</li> </ul>
	<b>Information Obtained in Prior Periods (Ref: Para. 9)</b>		《(4) 過年度に入手した情報》（第8項参照）
9. Where the auditor intends to use information obtained from the auditor's previous experience with the entity and from audit procedures performed in previous audits, the auditor shall determine whether changes have occurred since the previous audit that may affect its relevance to the current audit. (Ref: Para. A19–A20)	A19. The auditor's previous experience with the entity and audit procedures performed in previous audits may provide the auditor with information about such matters as: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Past misstatements and whether they were corrected on a timely basis.</li> <li>• The nature of the entity and its environment, and the entity's internal control (including deficiencies in internal control).</li> <li>• Significant changes that the entity or its operations may have undergone since the prior financial period, which</li> </ul>	8. 監査人は、企業での過去の経験と過年度の監査で実施した監査手続から得られた情報を利用しようとする場合には、その情報の当年度の監査における適合性に影響を及ぼす変化が生じていないかどうかを判断しなければならない。（A18 項及び A19 項参照）	A18. 監査人は、企業での過去の経験と過年度の監査で実施した監査手続から、以下のような情報を入手することがある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 過去の虚偽表示及びそれらが適時に修正されたかどうか。</li> <li>• 内部統制（不備を含む。）を含む、企業及び企業環境</li> <li>• 過年度からの企業又は事業運営の重大な変化（これは重要な虚偽表示リスクを識別し評価するために、</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>may assist the auditor in gaining a sufficient understanding of the entity to identify and assess risks of material misstatement.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Those particular types of transactions and other events or account balances (and related disclosures) where the auditor experienced difficulty in performing the necessary audit procedures, for example due to their complexity.</li> </ul>		<p>監査人が当該企業を十分に理解する際に役立つことがある。）</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>例えば、その複雑性のため、監査人が必要な監査手続を実施することが困難であった取引、事象又は勘定残高（関連する注記事項を含む。）</li> </ul>
	<p>A20. The auditor is required to determine whether information obtained in prior periods remains relevant, if the auditor intends to use that information for the purposes of the current audit. This is because changes in the control environment, for example, may affect the relevance of information obtained in the prior year. To determine whether changes have occurred that may affect the relevance of such information, the auditor may make inquiries and perform other appropriate audit procedures, such as walk-throughs of relevant systems.</p>		<p>A19. 監査人が当年度の監査において過年度に入手した情報を利用する場合には、当該情報が当年度においても依然として適合しているかどうかについて判断することが求められる。例えば、統制環境の変化は、過年度に入手した情報の適合性に影響を及ぼすことがある。</p> <p>監査人は、情報の適合性に影響を及ぼすことがある変化の有無を判断する際には、質問及びその他の適切な監査手続、例えば、関連するシステムのウォークスルーを実施することがある。</p>
	<p><b>Discussion among the Engagement Team (Ref: Para. 10)</b></p>	<p><b>《(1) 特別な検討を必要とするリスク》</b></p>	<p><b>《(5) 監査チーム内の討議》（第9項参照）</b></p>
<p>10. The engagement partner and other key engagement team members shall discuss the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement, and the application of the applicable financial reporting framework to the entity's facts and circumstances. The engagement partner shall determine which matters are to be communicated to engagement team members not involved in the discussion. (Ref: Para. A21–A24)</p>	<p>A21. The discussion among the engagement team about the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Provides an opportunity for more experienced engagement team members, including the engagement partner, to share their insights based on their knowledge of the entity.</li> <li>Allows the engagement team members to exchange information about the business risks to which the entity is subject and about how and where the financial statements might be susceptible to material misstatement due to fraud or error.</li> <li>Assists the engagement team members to gain a better understanding of the potential for material misstatement of the financial statements in the specific areas assigned to them, and to understand how the results of the audit procedures that they perform may affect other aspects of the audit including the decisions about the nature, timing and extent of further audit procedures.</li> <li>Provides a basis upon which engagement team members communicate and share new information obtained</li> </ul>	<p>9. 監査責任者と監査チームの主要メンバーは、財務諸表に重要な虚偽表示が行われる可能性、並びに企業の実態及びその環境に基づき適用される財務報告の枠組みについて討議しなければならない。また、監査責任者は、討議に参加していない監査チームメンバーに伝達する事項を決定しなければならない。（A20項から A22 項参照）</p>	<p>A20. 財務諸表に重要な虚偽表示が行われる可能性に関して監査チーム内で討議を行うことによって、監査チームメンバーは、以下の事項を行うことが可能になる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>監査責任者を含む、経験豊富な監査チームメンバーの企業に関する知識と洞察力を共有すること</li> <li>企業が直面している事業上のリスク、及び不正又は誤謬による重要な虚偽表示が財務諸表のどこにどのように行われる可能性があるかについて意見交換すること</li> <li>担当する特定の領域において、財務諸表の重要な虚偽表示が行われる可能性があるかどうかをより良く理解すること、並びに、実施する監査手続の結果が、実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲の決定を含む監査の他の局面にどのように影響を及ぼすことがあるかについて理解すること</li> <li>監査の過程を通じて入手した重要な虚偽表示リスクの評価、又はリスク対応手続に影響を及ぼすことがある新しい情報を伝達し共有すること</li> </ul> <p>なお、監査基準委員会報告書 240「財務諸表監査における不正」は、不正リスクについての監査チーム内</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>throughout the audit that may affect the assessment of risks of material misstatement or the audit procedures performed to address these risks.</p> <p>ISA 240 provides further requirements and guidance in relation to the discussion among the engagement team about the risks of fraud.<sup>8</sup></p> <p><sup>8</sup> ISA 240, paragraph 15</p>		<p>の討議に関してさらに要求される事項と指針を記載している。（監基報 240 第 14 項参照）</p>
	<p>A22. As part of the discussion among the engagement team required by paragraph 10, consideration of the disclosure requirements of the applicable financial reporting framework assists in identifying early in the audit where there may be risks of material misstatement in relation to disclosures. Examples of matters the engagement team may discuss include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Changes in financial reporting requirements that may result in significant new or revised disclosures;</li> <li>• Changes in the entity’s environment, financial condition or activities that may result in significant new or revised disclosures, for example, a significant business combination in the period under audit;</li> <li>• Disclosures for which obtaining sufficient appropriate audit evidence may have been difficult in the past; and</li> <li>• Disclosures about complex matters, including those involving significant management judgment as to what information to disclose.</li> </ul>		<p>A21. 第 9 項で要求される監査チーム内の討議の一環として、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される注記事項を検討することは、注記事項に関連する重要な虚偽表示リスクを監査の初期段階において識別するのに役立つ。監査チームが討議する可能性がある事項には、例えば以下のものが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 新たな重要な注記事項又は重要な注記事項の変更をもたらす可能性がある、適用される財務報告の枠組みの改正</li> <li>• 新たな重要な注記事項又は重要な注記事項の変更をもたらす可能性がある、企業環境、事業活動又は財務状況の変化（例えば、監査対象期間における重要な企業結合）</li> <li>• 過去に十分かつ適切な監査証拠を入手することが困難であった注記事項</li> <li>• 複雑な事項に関する注記事項（例えば、注記事項の要否及びその詳細さについて経営者の重要な判断を伴うものを含む。）</li> </ul>
	<p>A23. It is not always necessary or practical for the discussion to include all members in a single discussion (as, for example, in a multi-location audit), nor is it necessary for all of the members of the engagement team to be informed of all of the decisions reached in the discussion. The engagement partner may discuss matters with key members of the engagement team including, if considered appropriate, those with specific skills or knowledge, and those responsible for the audits of components, while delegating discussion with others, taking account of the extent of communication considered necessary throughout the engagement team. A communications plan, agreed by the engagement partner, may be useful.</p>		<p>A22. 監査チーム内の討議では、例えば、複数の事業所を複数の監査チームで監査する場合に、全てのメンバーが参加して討議を行うことは必ずしも必要ではなく、実務的でもない。また、監査チームの全てのメンバーに、討議の結論の全てを知らせることも必ずしも必要ではない。</p> <p>監査責任者は、適切と考える場合には、専門家や構成単位の監査責任者を含む監査チームの主要メンバーと討議を行うが、その一方で、監査チームメンバーにそれぞれ必要と考えられる情報の範囲を考慮に入れて、監査チームの主要メンバーにその他のメンバーとの討議を委ねることがある。監査責任者が同意した監査チーム内の討議に関する計画は、有意義である。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<b>Considerations Specific to Smaller Entities</b>		
	A24. Many small audits are carried out entirely by the engagement partner (who may be a sole practitioner). In such situations, it is the engagement partner who, having personally conducted the planning of the audit, would be responsible for considering the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement due to fraud or error.		
<b>The Required Understanding of the Entity and Its Environment, Including the Entity's Internal Control</b>	<b>The Required Understanding of the Entity and Its Environment, Including the Entity's Internal Control</b>	《2. 内部統制を含む、企業及び企業環境の理解》	
<b>The Entity and Its Environment</b>	<b>The Entity and Its Environment</b>	《(1) 企業及び企業環境》	
	<b>Industry, Regulatory and Other External Factors</b> (Ref: Para. 11(a))		《(1) 産業、規制等の外部要因》（第10項(1)参照）
	<b>Industry Factors</b>		《産業》
<p>11. The auditor shall obtain an understanding of the following:</p> <p>(a) Relevant industry, regulatory, and other external factors including the applicable financial reporting framework. (Ref: Para. A25–A30)</p> <p>(b) The nature of the entity, including:</p> <p>(i) its operations;</p> <p>(ii) its ownership and governance structures;</p> <p>(iii) the types of investments that the entity is making and plans to make, including investments in special-purpose entities; and</p> <p>(iv) the way that the entity is structured and how it is financed, to enable the auditor to understand the classes of transactions, account balances, and disclosures to be expected in the financial statements. (Ref: Para. A31–A35)</p> <p>(c) The entity's selection and application of accounting policies, including the reasons for changes thereto. The auditor shall evaluate whether the entity's accounting policies are appropriate for its business and consistent with the applicable financial reporting framework and accounting policies used in the relevant industry. (Ref: Para. A36)</p>	<p>A25. Relevant industry factors include industry conditions such as the competitive environment, supplier and customer relationships, and technological developments. Examples of matters the auditor may consider include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The market and competition, including demand, capacity, and price competition.</li> <li>• Cyclical or seasonal activity.</li> <li>• Product technology relating to the entity's products.</li> <li>• Energy supply and cost.</li> </ul>	<p>10. 監査人は、以下の事項を理解しなければならない。</p> <p>(1) 企業に関連する産業、規制等の外部要因（適用される財務報告の枠組みを含む。）（A23項からA27項参照）</p> <p>(2) 企業の事業活動等（A28項からA32項参照）</p> <p>① 事業運営</p> <p>② 所有とガバナンスの構造</p> <p>③ 特別目的事業体への投資を含む、既存又は計画中の投資</p> <p>④ 組織構造や資本関係と資金調達の方法 これらは、財務諸表に反映すべき取引種類、勘定残高及び注記事項を監査人が理解するために実施する。</p> <p>(3) 企業の会計方針の選択及び適用（会計方針の変更理由を含む。）（A33項参照） 監査人は、企業の会計方針が、その事業にとって適切であり、適用される財務報告の枠組みに準拠し、企業の属する業界で適用されている会計方針と整合しているかどうかを評価しなければならない。</p> <p>(4) 企業目的及び戦略並びにこれらに関連して重要な虚偽表示リスクとなる可能性のある事業上のリスク（A34項からA39項参照）</p> <p>(5) 企業の業績の測定と検討（A40項からA45項参照）</p>	<p>A23. 産業に関連する外部要因には、競争的な環境、仕入先や顧客との関係、技術開発等の産業の状況を含んでいる。監査人の検討事項には、例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 市場と競争（需要、供給及び価格競争を含む。）</li> <li>• 循環的又は季節的な変動</li> <li>• 企業の製品に関連する生産技術</li> <li>• エネルギーの供給と価格</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
(d) The entity's objectives and strategies, and those related business risks that may result in risks of material misstatement. (Ref: Para. A37–A43) (e) The measurement and review of the entity's financial performance. (Ref: Para. A44–A49)			
	A26. The industry in which the entity operates may give rise to specific risks of material misstatement arising from the nature of the business or the degree of regulation. For example, long-term contracts may involve significant estimates of revenues and expenses that give rise to risks of material misstatement. In such cases, it is important that the engagement team include members with sufficient relevant knowledge and experience. <sup>9</sup>  <sup>9</sup> ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements, paragraph 14		A24. 企業が属する産業によっては、事業の性質及び規制等の程度により、特定の重要な虚偽表示リスクが生じることがある。例えば、長期工事契約には、重要な虚偽表示リスクを発生させる収益及び費用の見積りが含まれていることがある。このような場合には、必要な知識と経験を十分に有するメンバーを監査チームに含めることが重要である。（監査基準委員会報告書 220「監査業務における品質管理」第 13 項参照）
	<b>Regulatory Factors</b>		《規制》
	A27. Relevant regulatory factors include the regulatory environment. The regulatory environment encompasses, among other matters, the applicable financial reporting framework and the legal and political environment. Examples of matters the auditor may consider include: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting principles and industry-specific practices.</li> <li>• Regulatory framework for a regulated industry, including requirements for disclosures.</li> <li>• Legislation and regulation that significantly affect the entity's operations, including direct supervisory activities.</li> <li>• Taxation (corporate and other).</li> <li>• Government policies currently affecting the conduct of the entity's business, such as monetary, including foreign exchange controls, fiscal, financial incentives (for example, government aid programs), and tariffs or trade restrictions policies.</li> <li>• Environmental requirements affecting the industry and the entity's business.</li> </ul>		A25. 規制に関連する外部要因には、規制環境、特に適用される財務報告の枠組みと法的及び政治的な環境を含んでいる。監査人の考慮事項には、例えば、以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 会計基準と業界特有の実務</li> <li>• 規制産業に対する規制の枠組み（注記事項に関して要求される事項を含む。）企業の事業運営に著しく影響を与える法令（直接的な監督活動を含む。）</li> <li>• 税制（法人税ほか）</li> <li>• 企業の事業に影響を与える政策（例えば、外国為替管理等の金融政策、財政政策、政府の助成金制度のような財務的インセンティブ、及び関税や通商制限）</li> <li>• 産業と企業の事業に影響を与える環境規制</li> </ul>
	A28. ISA 250 includes some specific requirements related to the legal and regulatory framework applicable to the entity and the industry or sector in which the entity operates. <sup>10</sup>		A26. 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」には、企業及び企業が属する産業に対

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<sup>10</sup> ISA 250, Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements, paragraph 12		<p>して適用される法令に関連するいくつかの特定の要求事項が含まれる。（監基報 250 第 12 項参照）</p>
	<b>Considerations specific to public sector entities</b>		
	A29. For the audits of public sector entities, law, regulation or other authority may affect the entity's operations. Such elements are essential to consider when obtaining an understanding of the entity and its environment.		
	<b>Other External Factors</b>		<b>《その他の外部要因》</b>
	A30. Examples of other external factors affecting the entity that the auditor may consider include the general economic conditions, interest rates and availability of financing, and inflation or currency revaluation.		A27. 監査人が検討する企業に影響を及ぼすその他の外部要因には、例えば、以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 一般的な経済情勢</li> <li>・ 金利、又は資金調達の容易さ</li> <li>・ インフレーション、又は通貨価値の改定</li> </ul>
	<b>Nature of the Entity</b> (Ref: Para. 11(b))		<b>《(2) 企業の事業活動等》</b> （第 10 項(2)参照）
	A31. An understanding of the nature of an entity enables the auditor to understand such matters as: <ul style="list-style-type: none"> <li>・ Whether the entity has a complex structure, for example, with subsidiaries or other components in multiple locations. Complex structures often introduce issues that may give rise to risks of material misstatement. Such issues may include whether goodwill, joint ventures, investments, or special-purpose entities are accounted for appropriately and whether adequate disclosure of such issues in the financial statements has been made.</li> <li>・ The ownership, and relationships between owners and other people or entities. This understanding assists in determining whether related party transactions have been appropriately identified, accounted for, and adequately disclosed in the financial statements. ISA 550<sup>11</sup> establishes requirements and provides guidance on the auditor's considerations relevant to related parties.</li> </ul> <sup>11</sup> ISA 550, Related Parties		A28. 企業の事業活動等の理解は、監査人が以下のような事項を理解するのに役立つ。 <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 企業の構造の複雑性                例えば、多数の所在地に構成単位がある場合など、企業の複雑な構造は、重要な虚偽表示リスクを生じさせる論点につながるが多い。このような論点には、のれん、共同支配企業、投資又は特別目的事業体が適切に会計処理されているかどうか、及び財務諸表に適切に開示されているかどうかが含まれる。</li> <li>・ 所有構造及び所有者とその他の者との関係                関連当事者との取引が適切に識別され、記録され、財務諸表に適切に注記されていることを確かめる際に、所有構造及び所有者とその他の者との関係についての理解が役立つ。監査基準委員会報告書 550「関連当事者」には、関連当事者に関する監査人の考慮事項についての要求事項と適用指針が記載されている。</li> </ul>
	A32. Examples of matters that the auditor may consider when obtaining an understanding of the nature of the entity include:		A29. 企業の事業活動等を理解する際に監査人が検討する事項には、例えば、以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 事業運営</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Business operations such as:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Nature of revenue sources, products or services, and markets, including involvement in electronic commerce such as Internet sales and marketing activities.</li> <li>○ Conduct of operations (for example, stages and methods of production, or activities exposed to environmental risks).</li> <li>○ Alliances, joint ventures, and outsourcing activities.</li> <li>○ Geographic dispersion and industry segmentation.</li> <li>○ Location of production facilities, warehouses, and offices, and location and quantities of inventories.</li> <li>○ Key customers and important suppliers of goods and services, employment arrangements (including the existence of union contracts, pension and other post-employment benefits, stock option or incentive bonus arrangements, and government regulation related to employment matters).</li> <li>○ Research and development activities and expenditures.</li> <li>○ Transactions with related parties.</li> </ul> </li> <li>• Investments and investment activities such as:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Planned or recently executed acquisitions or divestitures.</li> <li>○ Investments and dispositions of securities and loans.</li> <li>○ Capital investment activities.</li> <li>○ Investments in non-consolidated entities, including partnerships, joint ventures and special-purpose entities.</li> </ul> </li> <li>• Financing and financing activities such as:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Major subsidiaries and associated entities, including consolidated and non-consolidated structures.</li> <li>○ Debt structure and related terms, including off-balance-sheet financing arrangements and leasing arrangements.</li> <li>○ Beneficial owners (local, foreign, business reputation and experience) and related parties.</li> <li>○ Use of derivative financial instruments.</li> </ul> </li> <li>• Financial reporting practices such as:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Accounting principles and industry-specific practices, including for industry-specific significant classes of transactions, account balances and related disclosures</li> </ul> </li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- 収益の源泉、製品又はサービス及び市場の特徴（例えば、インターネット販売のような電子商取引への参画やマーケティング活動）</li> <li>- 業務の運営（例えば、生産工程と方法又は環境リスクを伴う活動）</li> <li>- 中長期の事業計画（例えば、環境（E）、社会（S）、ガバナンス（G）を重視する ESG 投資、持続可能な開発目標（SDGs）の事業に及ぼす影響）</li> <li>- 業務提携、共同支配企業及び外部委託</li> <li>- 地理的分散と事業セグメント</li> <li>- 生産設備、倉庫及び事務所の所在地、並びに棚卸資産の保管場所と数量</li> <li>- 主要顧客及び商品とサービスの主要仕入先、並びに雇用協定（例えば、労働協約、年金などの退職給付、ストック・オプションや業績連動賞与、労働関連法規）</li> <li>- 研究開発活動と支出</li> <li>- 関連当事者との取引               <ul style="list-style-type: none"> <li>• 投資及び投資活動</li> </ul> </li> <li>- 計画中か若しくは最近実行された事業買収又は事業売却</li> <li>- 有価証券、貸付金等の投融資と処分</li> <li>- 設備投資</li> <li>- パートナiership、共同支配企業及び特別目的事業体を含む、非連結企業への投資               <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財務及び財務活動</li> </ul> </li> <li>- 主要な子会社と関係会社（例えば、連結及び非連結の状況）</li> <li>- 負債構成とその関連条件（例えば、オフバランスでの資金調達等の契約とリース契約）</li> <li>- 実質的所有者（国内外、事業の評判と経験）及び関連当事者</li> <li>- デリバティブ取引の利用状況               <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財務報告の実務</li> </ul> </li> <li>- 会計基準と、重要な取引種類、勘定残高及び注記事項を含む業界特有の実務（例えば、銀行にとっての融資と投資、製薬業にとっての研究開発）</li> <li>- 収益認識</li> <li>- 公正価値の会計処理</li> <li>- 外貨建資産及び負債並びに取引</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>in the financial statements (for example, loans and investments for banks, or research and development for pharmaceuticals).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Revenue recognition.</li> <li>○ Accounting for fair values.</li> <li>○ Foreign currency assets, liabilities and transactions.</li> <li>○ Accounting for unusual or complex transactions including those in controversial or emerging areas (for example, accounting for stock-based compensation).</li> </ul>		<p>- 議論のある又は新たな領域における取引を含む、通例でない又は複雑な取引の会計処理（例えば、株式に基づく報酬の会計処理）</p>
	A33. Significant changes in the entity from prior periods may give rise to, or change, risks of material misstatement.		A30. 前年度からの企業の重要な変化は、重要な虚偽表示リスクの発生原因となるか、重要な虚偽表示リスクを変化させることがある。
	<b>Nature of Special-Purpose Entities</b>		《(3) 特別目的事業体》（第10項(2)参照）
	<p>A34. A special-purpose entity (sometimes referred to as a special-purpose vehicle) is an entity that is generally established for a narrow and well-defined purpose, such as to effect a lease or a securitization of financial assets, or to carry out research and development activities. It may take the form of a corporation, trust, partnership or unincorporated entity. The entity on behalf of which the special-purpose entity has been created may often transfer assets to the latter (for example, as part of a derecognition transaction involving financial assets), obtain the right to use the latter's assets, or perform services for the latter, while other parties may provide the funding to the latter. As ISA 550 indicates, in some circumstances, a special-purpose entity may be a related party of the entity.<sup>12</sup></p> <p><sup>12</sup> ISA 550, paragraph A7</p>		A31. 特別目的事業体は、一般的に、リース、金融資産の証券化又は研究開発活動など、限定された明確な目的のために設立される事業体である。特別目的事業体は、法人、信託、パートナーシップ又は非法人型の組織の形態を取ることがある。他社が特別目的事業体に資金を提供しているとしても、企業は、自らのために特別目的事業体に資産を譲渡したり、特別目的事業体から資産の利用権を入手したり、又は特別目的事業体にサービスの提供を行ったりすることがある。特別目的事業体は、監査基準委員会報告書550が記載するように、特定の状況においては、企業の関連当事者である場合がある。（監基報550のA7項参照）
	A35. Financial reporting frameworks often specify detailed conditions that are deemed to amount to control, or circumstances under which the special-purpose entity should be considered for consolidation. The interpretation of the requirements of such frameworks often demands a detailed knowledge of the relevant agreements involving the special-purpose entity.		A 32. 適用される財務報告の枠組みは、特別目的事業体を支配していると判断する具体的な条件や、連結対象とすべき状況について明記していることが多い。そのような枠組みにおいて要求されている事項の適用にあたっては、特別目的事業体が関与している契約についての詳細な情報が必要とされることが多い。
	<b>The Entity's Selection and Application of Accounting Policies</b> (Ref: Para. 11(c))		《(4) 企業の会計方針の選択及び適用》（第10項(3)参照）

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>A36. An understanding of the entity's selection and application of accounting policies may encompass such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The methods the entity uses to account for significant and unusual transactions.</li> <li>• The effect of significant accounting policies in controversial or emerging areas for which there is a lack of authoritative guidance or consensus.</li> <li>• Changes in the entity's accounting policies.</li> <li>• Financial reporting standards and laws and regulations that are new to the entity and when and how the entity will adopt such requirements.</li> </ul>		<p>A33. 企業の会計方針の選択及び適用に関する理解には、例えば、以下の事項が含まれることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 重要かつ通例でない取引の会計処理方法</li> <li>• 確立された指針等がない、議論のある又は新たな領域における重要な会計方針への影響</li> <li>• 会計方針の変更</li> <li>• 企業に新たに適用される会計基準及び法令、並びにその適用時期及び適用方法</li> </ul>
	<p>Objectives and Strategies and Related Business Risks (Ref: Para. 11(d))</p>		<p>《(5) 企業目的及び戦略並びにこれらに関連する事業上のリスク》（第10項(4)参照）</p>
	<p>A37. The entity conducts its business in the context of industry, regulatory and other internal and external factors. To respond to these factors, the entity's management or those charged with governance define objectives, which are the overall plans for the entity. Strategies are the approaches by which management intends to achieve its objectives. The entity's objectives and strategies may change over time.</p>		<p>A34. 企業は、産業、規制その他の内外の要因に沿って事業を行っている。これらの要因に対応するため、企業の経営者等は企業目的を定義し、これが企業の一般的な計画となる。戦略は、経営者が企業目的を達成するための方法である。</p> <p>企業の目的と戦略は、時とともに変化する。</p>
	<p>A38. Business risk is broader than the risk of material misstatement of the financial statements, though it includes the latter. Business risk may arise from change or complexity. A failure to recognize the need for change may also give rise to business risk. Business risk may arise, for example, from:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The development of new products or services that may fail;</li> <li>• A market which, even if successfully developed, is inadequate to support a product or service; or</li> <li>• Flaws in a product or service that may result in liabilities and reputational risk.</li> </ul>		<p>A35. 事業上のリスクは、財務諸表の重要な虚偽表示リスクを含む、よりも広範なリスクである。</p> <p>事業上のリスクは、変化又は複雑性に起因して生じることがある。また、変化に対応する必要性を認識しないこともリスクとなることがある。事業上のリスクは、例えば、以下の事項により発生することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 新製品又はサービスの開発に失敗すること</li> <li>• 新製品又はサービスの開発に成功したとしても、市場で販売する段階で、市場がいまだ十分に成熟していないため販売が伸び悩むこと</li> <li>• 製品やサービスの欠陥により法的責任が生じ、又は評判に傷がつくこと</li> </ul>
	<p>A39. An understanding of the business risks facing the entity increases the likelihood of identifying risks of material misstatement, since most business risks will eventually have financial consequences and, therefore, an effect on the financial statements. However, the auditor does not have a</p>		<p>A36. 事業上のリスクの多くは財務諸表に影響を与えるため、企業が直面する事業上のリスクを理解することは、重要な虚偽表示リスクを識別する可能性を高める。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	responsibility to identify or assess all business risks because not all business risks give rise to risks of material misstatement.		しかしながら、全ての事業上のリスクが必ずしも重要な虚偽表示リスクとなるわけではないので、監査人は全ての事業上のリスクを識別し評価する責任を負うものではない。
	<p>A40. Examples of matters that the auditor may consider when obtaining an understanding of the entity's objectives, strategies and related business risks that may result in a risk of material misstatement of the financial statements include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Industry developments (a potential related business risk might be, for example, that the entity does not have the personnel or expertise to deal with the changes in the industry).</li> <li>• New products and services (a potential related business risk might be, for example, that there is increased product liability).</li> <li>• Expansion of the business (a potential related business risk might be, for example, that the demand has not been accurately estimated).</li> <li>• New accounting requirements (a potential related business risk might be, for example, incomplete or improper implementation, or increased costs).</li> <li>• Regulatory requirements (a potential related business risk might be, for example, that there is increased legal exposure).</li> <li>• Current and prospective financing requirements (a potential related business risk might be, for example, the loss of financing due to the entity's inability to meet requirements).</li> <li>• Use of IT (a potential related business risk might be, for example, that systems and processes are incompatible).</li> <li>• The effects of implementing a strategy, particularly any effects that will lead to new accounting requirements (a potential related business risk might be, for example, incomplete or improper implementation).</li> </ul>		<p>A37. 企業目的及び戦略並びに財務諸表の重要な虚偽表示リスクとなる可能性のある関連する事業上のリスクを理解する際に、監査人が検討することがある事項には、例えば、以下が含まれる。なお、括弧内はこれに関連する事業上のリスクの例示である。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 産業の発展（産業変化に対処できる人材や経験が企業にないこと）</li> <li>• 新しい製品やサービス（製造物責任の増加）</li> <li>• 事業の拡大（需要を正確に予測できないこと）</li> <li>• 新しい会計基準（不完全又は不適切な導入、対応するための費用の増加）</li> <li>• 法的な要求事項（増加する法的リスク）</li> <li>• 現在又は将来の資金需要（見込まれる需要に対応できないために生じる財務損失）</li> <li>• ITの利用（システムとプロセスの不整合）</li> <li>• 戦略の導入の影響、特に新たな会計上の対応が必要となるような影響（不完全又は不適切な導入）</li> </ul>
	A41. A business risk may have an immediate consequence for the risk of material misstatement for classes of transactions, account balances, and disclosures at the assertion level or the financial statement level. For example, the business risk arising from a contracting customer base may increase the		A38. 事業上のリスクには、直ちにアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクにつながるものもあれば、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクにつながるものもある。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	risk of material misstatement associated with the valuation of receivables. However, the same risk, particularly in combination with a contracting economy, may also have a longer-term consequence, which the auditor considers when assessing the appropriateness of the going concern assumption. Whether a business risk may result in a risk of material misstatement is, therefore, considered in light of the entity's circumstances. Examples of conditions and events that may indicate risks of material misstatement are indicated in Appendix 2.		<p>例えば、顧客基盤の縮小から生じる事業上のリスクは、売掛金の評価についての重要な虚偽表示リスクを高める可能性がある（アサーションに与える影響）。しかし、経済全体が停滞している場合には、同じリスクがより長期的な影響をもたらすことがあり、監査人は継続企業の前提の妥当性を検討する際に、その影響を考慮する（財務諸表全体に与える影響）。したがって、監査人は、事業上のリスクが重要な虚偽表示リスクとなる可能性があるかどうかについて、企業の状況を考慮した上で検討する必要がある。</p> <p>付録2には、重要な虚偽表示リスクを示唆する状況と事象を例示している。</p>
	A42. Usually, management identifies business risks and develops approaches to address them. Such a risk assessment process is part of internal control and is discussed in paragraph 15 and paragraphs A88–A89.		A39. 通常、経営者は事業上のリスクを識別し、これに対応するためのアプローチを策定する。このような企業のリスク評価プロセスは、内部統制の一部であり、第14項、A83項及びA84項で記載している。
	<b>Considerations Specific to Public Sector Entities</b>		
	A43. For the audits of public sector entities, “management objectives” may be influenced by concerns regarding public accountability and may include objectives which have their source in law, regulation or other authority.		
	<b>Measurement and Review of the Entity's Financial Performance</b> (Ref: Para.11(e))		《(6) 企業の業績の測定と検討》（第10項(5)参照）
	A44. Management and others will measure and review those things they regard as important. Performance measures, whether external or internal, create pressures on the entity. These pressures, in turn, may motivate management to take action to improve the business performance or to misstate the financial statements. Accordingly, an understanding of the entity's performance measures assists the auditor in considering whether pressures to achieve performance targets may result in management actions that increase the risks of material misstatement, including those due to fraud. See ISA 240 for requirements and guidance in relation to the risks of fraud.		<p>A40. 経営者及び企業内外の者は、重要とみなした業績を測定して検討する。</p> <p>業績の測定は、企業内外を問わず、企業にプレッシャーを与える。これらのプレッシャーは、経営者に、業績の改善策を講じる動機付けとなることもあるが、財務諸表の虚偽表示を行う動機となることもある。</p> <p>したがって、企業の業績の測定についての理解は、不正による場合を含め、業績目標の達成に対するプレッシャーが重要な虚偽表示リスクを高めるような経営者の行動という結果になることがあるかどうかを監査人が検討する際に役立つ。（不正リスクに関連する指針については監基報240を参照）</p>
	A45. The measurement and review of financial performance is not the same as the monitoring of controls (discussed as a component of internal control in paragraphs A110–A121), though their purposes may overlap:		A41. 業績の測定と検討は、監視活動（A105項からA116項参照）と以下のように目的において重複することがあるが同じものではない。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• The measurement and review of performance is directed at whether business performance is meeting the objectives set by management (or third parties).</li> <li>• Monitoring of controls is specifically concerned with the effective operation of internal control.</li> </ul> <p>In some cases, however, performance indicators also provide information that enables management to identify deficiencies in internal control.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 業績の測定と検討は、業績が経営者（又は第三者）の設定した目標に沿っているかどうかに着目している。</li> <li>• 監視活動は、特に内部統制の運用状況の有効性に着目している。</li> </ul> <p>しかし、業績指標は、経営者が内部統制の不備を識別する情報を提供する場合もある。</p>
	<p>A46. Examples of internally-generated information used by management for measuring and reviewing financial performance, and which the auditor may consider, include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Key performance indicators (financial and non-financial) and key ratios, trends and operating statistics.</li> <li>• Period-on-period financial performance analyses.</li> <li>• Budgets, forecasts, variance analyses, segment information and divisional, departmental or other level performance reports.</li> <li>• Employee performance measures and incentive compensation policies.</li> <li>• Comparisons of an entity's performance with that of competitors.</li> </ul>		<p>A42. 業績の測定と検討のために、経営者が使用し監査人が検討することがある、企業内部で作成された情報には、以下のような事項を含む。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 主要な業績指標（財務及び非財務）、主要比率、趨勢及び事業運営上の統計数値</li> <li>• 業績の期間比較分析</li> <li>• 予算、予測、差異分析、セグメント情報及び事業部又は他の組織レベルでの業績報告</li> <li>• 従業員の業績評価とインセンティブ報酬に関する方針</li> <li>• 競合企業との業績比較</li> </ul>
	<p>A47. External parties may also measure and review the entity's financial performance. For example, external information such as analysts' reports and credit rating agency reports may represent useful information for the auditor. Such reports can often be obtained from the entity being audited.</p>		<p>A43. 企業の外部でも業績の測定と検討を行うことがある。例えば、アナリストや格付機関の報告書のような外部情報は、監査人に有益な情報を提供することがある。このような報告書は、被監査会社から入手できることも多い。</p>
	<p>A48. Internal measures may highlight unexpected results or trends requiring management to determine their cause and take corrective action (including, in some cases, the detection and correction of misstatements on a timely basis). Performance measures may also indicate to the auditor that risks of misstatement of related financial statement information do exist. For example, performance measures may indicate that the entity has unusually rapid growth or profitability when compared to that of other entities in the same industry. Such information, particularly if combined with other factors such as performance-based bonus or incentive remuneration, may indicate the potential</p>		<p>A44. 企業内部における業績の測定は、原因を判断して是正措置を取ること（時として虚偽表示の適時な発見と修正を含む。）を経営者に求めるような、予期しない結果や傾向を明らかにすることがある。</p> <p>また、業績の測定は、関連する財務諸表上の虚偽表示のリスクの存在を監査人に示すことがある。例えば、同業他社との比較によって企業の異常な急成長や異常な収益率に気が付くことがある。このような場合には、特に、業績連動賞与やインセンティブ報酬等のようなその他の要素と合わせると、財務諸表の作成において経営者の偏向が存在する潜在的なリスクを示している可能性がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	risk of management bias in the preparation of the financial statements.		
	<b>Considerations Specific to Smaller Entities</b>		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A49. Smaller entities often do not have processes to measure and review financial performance. Inquiry of management may reveal that it relies on certain key indicators for evaluating financial performance and taking appropriate action. If such inquiry indicates an absence of performance measurement or review, there may be an increased risk of misstatements not being detected and corrected.		A45. 小規模企業は、企業の業績を測定し検討するプロセスを有していないことが多い。 経営者への質問により、経営者が業績を評価して適切な行動を取るために一定の主要指標に依拠していることが明らかになる場合がある。質問により経営者が業績を測定し又は検討していないことが明らかになった場合には、虚偽表示が発見され修正されないリスクが高まる可能性がある。
<b>The Entity's Internal Control</b>	<b>The Entity's Internal Control (Ref: Para. 12)</b>	《(2) 内部統制》	《2-2 内部統制》
12. The auditor shall obtain an understanding of internal control relevant to the audit. Although most controls relevant to the audit are likely to relate to financial reporting, not all controls that relate to financial reporting are relevant to the audit. It is a matter of the auditor's professional judgment whether a control, individually or in combination with others, is relevant to the audit. (Ref: Para. A50-A73)	A50. An understanding of internal control assists the auditor in identifying types of potential misstatements and factors that affect the risks of material misstatement, and in designing the nature, timing and extent of further audit procedures.	11. 監査人は、監査に関連する内部統制を理解しなければならない。監査に関連する内部統制のほとんどは財務報告に係る内部統制であるが、財務報告に係る内部統制が全て監査に関連するとは限らない。内部統制が、単独で又は他のいくつかとの組合せで、監査に関連しているかどうかは、監査人の職業的専門家としての判断によることとなる。(A46 項から A68 項参照)	A46. 内部統制の理解は、監査人が、潜在的な虚偽表示の種類と重要な虚偽表示リスクに影響する要素を識別し、実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲を立案することに役立つ。
	A51. The following application material on internal control is presented in four sections, as follows: • General Nature and Characteristics of Internal Control. • Controls Relevant to the Audit. • Nature and Extent of the Understanding of Relevant Controls. • Components of Internal Control.		A47. 内部統制に関する適用指針は、以下の四つの区分で記載している。 • 内部統制の一般的な性質と特性 • 監査に関連する内部統制 • 内部統制の理解の内容と程度 • 内部統制の構成要素
	<b>General Nature and Characteristics of Internal Control</b>		《(1) 内部統制の一般的な性質と特性》(第 11 項参照)
	<b>Purpose of Internal Control</b>		《内部統制の意義》
	A52. Internal control is designed, implemented and maintained to address identified business risks that threaten the achievement of any of the entity's objectives that concern: • The reliability of the entity's financial reporting; • The effectiveness and efficiency of its operations; and • Its compliance with applicable laws and regulations. The way in which internal control is designed, implemented and maintained varies with an entity's size and complexity.		A48. 内部統制は、以下に関する企業目的の達成を妨げるおそれがあると識別した事業上のリスクに対応するために整備及び運用されている。 • 企業の財務報告の信頼性 • 事業経営の有効性と効率性 • 事業経営に係る適用される法令の遵守 内部統制の整備及び運用の方法は、企業の規模や複雑性により異なっている。
	<b>Considerations specific to smaller entities</b>		《小規模企業に特有の考慮事項》

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	A53. Smaller entities may use less structured means and simpler processes and procedures to achieve their objectives.		A49. 小規模企業では、内部統制の目的達成のために非公式な方法やより簡素な仕組み及び手続が用いられることがある。
	<b>Limitations of Internal Control</b>		《内部統制の限界》
	A54. Internal control, no matter how effective, can provide an entity with only reasonable assurance about achieving the entity's financial reporting objectives. The likelihood of their achievement is affected by the inherent limitations of internal control. These include the realities that human judgment in decision-making can be faulty and that breakdowns in internal control can occur because of human error. For example, there may be an error in the design of, or in the change to, a control. Equally, the operation of a control may not be effective, such as where information produced for the purposes of internal control (for example, an exception report) is not effectively used because the individual responsible for reviewing the information does not understand its purpose or fails to take appropriate action.		A50. 内部統制は、いかに有効であっても、企業の財務報告の信頼性を確保するという目的の達成について企業に合理的な保証を提供するにすぎない。 財務報告の信頼性を確保する目的を達成する可能性は、内部統制の固有の限界により影響を受ける。これには、意思決定時の判断誤りや、過失により内部統制が機能しなくなる場合が含まれる。 例えば、内部統制のデザインやその変更において、不備が発生する可能性がある。同様に、内部統制目的で作成された情報（例えば、例外処理報告書）が、当該情報の検討に責任を有する者がその目的を理解していないこと又は適切な行動を取らなかったことにより、効果的に使用されなかった場合には、内部統制は有効に機能しないことがある。
	A55. Additionally, controls can be circumvented by the collusion of two or more people or inappropriate management override of internal control. For example, management may enter into side agreements with customers that alter the terms and conditions of the entity's standard sales contracts, which may result in improper revenue recognition. Also, edit checks in a software program that are designed to identify and report transactions that exceed specified credit limits may be overridden or disabled.		A51. 内部統制は、共謀による場合、又は経営者が不当に内部統制を無効化した場合にも、本来の機能を果たせなくなる。例えば、経営者が、正規の承認を受けることなく標準的な販売契約の取引条件を変更する付帯契約を顧客と結ぶような場合には、結果的に不適切な収益認識につながることもある。また、特定の与信限度を超える取引を識別し報告するソフトウェア内のエディット・チェックによる内部統制が、経営者により無効にされてしまうことがある。
	A56. Further, in designing and implementing controls, 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.		A52. さらに、内部統制のデザイン及び業務への適用に際し、経営者は、業務に適用する内部統制の種類と程度やその適用の前提となるリスクの種類と程度に関する判断を行うことがある。
	<b>Considerations specific to smaller entities</b>		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A57. Smaller entities often have fewer employees which may limit the extent to which segregation of duties is practicable. However, in a small owner-managed entity, the owner-manager may be able to exercise more effective oversight than in a larger entity. This oversight may		A53. 小規模企業は、従業員が少数のため、適切な職務の分離を有効に実施することができない場合が多い。 しかし、オーナー経営の小規模企業では、オーナー経営者（企業の所有者であり、かつ、日々の事業運営

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	compensate for the generally more limited opportunities for segregation of duties.		に参与している者) は、大規模企業に比べより効果的に監督することが可能な場合があり、限られた職務の分離を補完することがある。
	A58. On the other hand, the owner-manager may be more able to override controls because the system of internal control is less structured. This is taken into account by the auditor when identifying the risks of material misstatement due to fraud.		A54. 他方、小規模企業の内部統制は非公式な方法やより簡素な仕組み及び手続であることが多いため、オーナー経営者は、内部統制を無効化することが容易になる。監査人は、不正による重要な虚偽表示リスクを識別する場合には、この点を考慮に入れる。
	<b>Division of Internal Control into Components</b>		《内部統制の構成要素への分割》
	A59. The division of internal control into the following five components, for purposes of the ISA, provides a useful framework for auditors to consider how different aspects of an entity's internal control may affect the audit: (a) The control environment; (b) The entity's risk assessment process; (c) The information system, including the related business processes, relevant to financial reporting, and communication; (d) Control activities; and (e) Monitoring of controls. The division does not necessarily reflect how an entity designs, implements and maintains internal control, or how it may classify any particular component. Auditors may use different terminology or frameworks to describe the various aspects of internal control, and their effect on the audit than those used in this ISA, provided all the components described in this ISA are addressed.		A55. 内部統制を、本報告書の目的に応じて、以下の五つの構成要素に分割することは、内部統制の異なる局面がどのように監査に影響するかについて、監査人に有益な枠組みを提供する。 (1) 統制環境 (2) 企業のリスク評価プロセス (3) 財務報告に関連する情報システム（関連する業務プロセスを含む。）と伝達 (4) 統制活動 (5) 監視活動 この五つの構成要素は、必ずしも、企業がどのように内部統制を整備及び運用しているか又はある内部統制がどの構成要素に分類されるかを表しているわけではない。監査人は、五つの構成要素の内容が網羅されている場合は、内部統制の様々な局面や監査への影響を検討するために、本報告書に記載したもの以外の異なった用語や枠組みを使用することも可能である。
	A60. Application material relating to the five components of internal control as they relate to a financial statement audit is set out in paragraphs A77–A121 below. Appendix 1 provides further explanation of these components of internal control.		A56. 監査に関係する、内部統制の五つの構成要素に関連する適用指針は、A72 項から A116 項に記載している。付録 1 には、これらの内部統制の構成要素の詳細な説明がある。
	<b>Characteristics of Manual and Automated Elements of Internal Control Relevant to the Auditor's Risk Assessment</b>		《監査人のリスク評価に関連する手作業による又は自動化された内部統制の特徴》
	A61. An entity's system of internal control contains manual elements and often contains automated elements. The characteristics of manual or automated elements are		A57. 企業の内部統制には、手作業によるものがあるが、自動化されたものも多い。手作業による又は自動化された内部統制の特徴が監査人のリスク評価やリスク対応手続に影響を及ぼすこととなる。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	relevant to the auditor's risk assessment and further audit procedures based thereon.		
	<p>A62. The use of manual or automated elements in internal control also affects the manner in which transactions are initiated, recorded, processed, and reported:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controls in a manual system may include such procedures as approvals and reviews of transactions, and reconciliations and follow-up of reconciling items. Alternatively, an entity may use automated procedures to initiate, record, process, and report transactions, in which case records in electronic format replace paper documents.</li> <li>• Controls in IT systems consist of a combination of automated controls (for example, controls embedded in computer programs) and manual controls. Further, manual controls may be independent of IT, may use information produced by IT, or may be limited to monitoring the effective functioning of IT and of automated controls, and to handling exceptions. When IT is used to initiate, record, process or report transactions, or other financial data for inclusion in financial statements, the systems and programs may include controls related to the corresponding assertions for material accounts or may be critical to the effective functioning of manual controls that depend on IT.</li> </ul> <p>An entity's mix of manual and automated elements in internal control varies with the nature and complexity of the entity's use of IT.</p>		<p>A58. 手作業による又は自動化された内部統制を利用するかにより、取引の開始から記録、処理、報告に至るまでの手続が影響を受ける。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 手作業による内部統制には、取引の承認、査閲、調整項目の調整手続や追跡調査等の手続を含むことがある。しかし、企業によっては、取引の開始から記録、処理、報告に至るまでの手続を自動化することがある。このような場合には、関連する会計記録等は、紙ではなく電子的に記録される。</li> <li>• ITを利用した情報システムにおける内部統制は、あらかじめコンピュータ・プログラムに組み込まれた内部統制のように自動化された内部統制と手作業による内部統制の組合せから構成されている。さらに、手作業による内部統制には、ITに依存しないものもあれば、ITを利用した情報システムによって作成された情報を使用するものもある。また、手作業による内部統制の範囲が、ITや自動化された内部統制が有効に機能しているかを監視することや、例外処理に限定されている場合もある。ITが取引の開始から記録、処理、報告に至るまでの手続や財務諸表に含まれるその他の財務情報に利用されている場合には、ITを利用した情報システムやプログラムに、重要な勘定科目に係るアサーションに関連する内部統制が含まれることがある。また、そのような情報システムやプログラムはITに依存した手作業による内部統制が有効に機能するための前提となっていることが多い。</li> </ul> <p>手作業による又は自動化された内部統制の組合せの状況は、企業が利用しているITの内容や複雑性によって異なる。</p>
	<p>A63. Generally, IT benefits an entity's internal control by enabling an entity to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consistently apply predefined business rules and perform complex calculations in processing large volumes of transactions or data;</li> <li>• Enhance the timeliness, availability, and accuracy of information;</li> <li>• Facilitate the additional analysis of information;</li> </ul>		<p>A59. 一般にITには、内部統制に対して、以下に掲げるような利点がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 大量の取引やデータを処理する場合であっても、あらかじめ定められた方針や規定に従い一貫して処理し、複雑な計算を実行できる。</li> <li>• 情報の適時性、可用性及び正確性を高める。</li> <li>• 情報の追加的な分析を容易にする。</li> <li>• 企業の活動状況と企業の方針及び手続を監視する</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enhance the ability to monitor the performance of the entity's activities and its policies and procedures;</li> <li>• Reduce the risk that controls will be circumvented; and</li> <li>• Enhance the ability to achieve effective segregation of duties by implementing security controls in applications, databases, and operating systems.</li> </ul>		<p>能力を高める。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部統制の適用を回避してしまうリスクを抑える。</li> <li>• アプリケーション・システム、データベース及びオペレーティング・システム内にセキュリティ・コントロールを導入することにより、適切な職務の分離を維持・確保することができる。</li> </ul>
	<p>A64. IT also poses specific risks to an entity's internal control, including, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reliance on systems or programs that are inaccurately processing data, processing inaccurate data, or both.</li> <li>• Unauthorized access to data that may result in destruction of data or improper changes to data, including the recording of unauthorized or non-existent transactions, or inaccurate recording of transactions. Particular risks may arise where multiple users access a common database.</li> <li>• The possibility of IT personnel gaining access privileges beyond those necessary to perform their assigned duties thereby breaking down segregation of duties.</li> <li>• Unauthorized changes to data in master files.</li> <li>• Unauthorized changes to systems or programs.</li> <li>• Failure to make necessary changes to systems or programs.</li> <li>• Inappropriate manual intervention.</li> <li>• Potential loss of data or inability to access data as required.</li> </ul>		<p>A60. ITは、例えば、以下に掲げるような特有のリスクを内部統制にもたらす。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 不正確なデータをそのまま処理してしまう、正確なデータを誤って処理してしまう、又はその両方を行ってしまうシステム若しくはプログラムへの依拠</li> <li>• データの破壊や、未承認若しくは実在しない取引の記録又は取引の誤った記録等のデータの改竄につながる可能性がある適切な権限を有しない者によるデータへのアクセス。複数の利用者が共通のデータベースにアクセスするような場合にこのようなリスクは高まる。</li> <li>• IT 担当者が職務の分離によって割り当てられた権限を越えるアクセス権を有している可能性</li> <li>• マスター・ファイル内のデータの未承認の変更</li> <li>• システム又はプログラムの未承認の変更</li> <li>• システム又はプログラムの必要な変更の不備</li> <li>• 不適切な手作業の介在</li> <li>• データの消失又は必要なデータにアクセスできない可能性</li> </ul>
	<p>A65. Manual elements in internal control may be more suitable where judgment and discretion are required such as for the following circumstances:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Large, unusual or non-recurring transactions.</li> <li>• Circumstances where errors are difficult to define, anticipate or predict.</li> <li>• In changing circumstances that require a control response outside the scope of an existing automated control.</li> <li>• In monitoring the effectiveness of automated controls.</li> </ul>		<p>A61. 例えば、以下の状況のように、適切な判断や裁量が必要とされる場合には、手作業による内部統制の方が適切となることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 多額な取引、通例でない取引、又は非経常的な取引</li> <li>• あらかじめ定義したり、想定したりすることが困難な誤りが発生する状況</li> <li>• 既存の自動化された内部統制が想定していない状況の発生</li> <li>• 自動化された内部統制の有効性の監視活動</li> </ul>
	<p>A66. Manual elements in internal control may be less reliable than automated elements because they can be more easily bypassed, ignored, or overridden and they are also more prone to simple errors and mistakes. Consistency of application of a manual control element cannot therefore be</p>		<p>A62. 手作業による内部統制は容易に回避、無視又は無効化することができ、また単純な間違いを起こしやすいため、一般的に、自動化された内部統制ほど信頼性は高くない。このため、手作業による内部統制が首尾一貫して適用される保証はなく、手作業の内部統制は、以下のような場合には必ずしも適していない</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>assumed. Manual control elements may be less suitable for the following circumstances:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• High volume or recurring transactions, or in situations where errors that can be anticipated or predicted can be prevented, or detected and corrected, by control parameters that are automated.</li> <li>• Control activities where the specific ways to perform the control can be adequately designed and automated.</li> </ul>		<p>ことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 大量の若しくは反復して発生する取引が行われている場合、又は想定される誤りを自動化されたパラメータによって防止若しくは発見・是正できる場合</li> <li>• 統制活動を適切に構築し自動化することができるような明確な方法が存在する場合</li> </ul>
	<p>A67. The extent and nature of the risks to internal control vary depending on the nature and characteristics of the entity's information system. The entity responds to the risks arising from the use of IT or from use of manual elements in internal control by establishing effective controls in light of the characteristics of the entity's information system.</p>		<p>A63. 内部統制上のリスクの範囲と性質は、企業の情報システムの内容や特性によって異なる。企業は、自らの情報システムの特性を考慮に入れた有効な内部統制を確立することによって、IT又は手作業の内部統制の利用から生ずるリスクに対応する。</p>
	<p><b>Controls Relevant to the Audit</b></p>		<p>《(2) 監査に関連する内部統制》</p>
	<p>A68. There is a direct relationship between an entity's objectives and the controls it implements to provide reasonable assurance about their achievement. The entity's objectives, and therefore controls, relate to financial reporting, operations and compliance; however, not all of these objectives and controls are relevant to the auditor's risk assessment.</p>		<p>A64. 企業目的と、その達成を合理的に保証するために業務に適用されている内部統制との間には、直接的な関係がある。企業目的と内部統制は、企業の財務報告の信頼性を確保し、事業経営の有効性と効率性を高め、事業経営に係る法令の遵守を促すことに関係しているが、企業目的や内部統制の全てが監査人のリスク評価に関連しているわけではない。</p>
	<p>A69. Factors relevant to the auditor's judgment about whether a control, individually or in combination with others, is relevant to the audit may include such matters as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiality.</li> <li>• The significance of the related risk.</li> <li>• The size of the entity.</li> <li>• The nature of the entity's business, including its organization and ownership characteristics.</li> <li>• The diversity and complexity of the entity's operations.</li> <li>• Applicable legal and regulatory requirements.</li> <li>• The circumstances and the applicable component of internal control.</li> <li>• The nature and complexity of the systems that are part of the entity's internal control, including the use of service organizations.</li> <li>• Whether, and how, a specific control, individually or in combination with others, prevents, or detects and</li> </ul>		<p>A65. 内部統制が、単独で又は他のいくつかとの組合せで、監査に関連しているかどうかは、監査人の職業的専門家としての判断であり、その判断に関連する要因には、以下のような事項を含む場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 重要性</li> <li>• 関連するリスクの重要度</li> <li>• 企業の規模</li> <li>• 組織形態や所有形態を含む事業の性質</li> <li>• 事業運営の多様性と複雑性</li> <li>• 適用される法令や規制</li> <li>• 企業環境と適用される内部統制の構成要素</li> <li>• 内部統制の一部を構成するシステム（受託会社の利用を含む。）の性質と複雑性</li> <li>• 重要な虚偽表示を、防止又は発見・是正している特定の内部統制の有無（単独又は他のいくつかとの組合せ）及びその方法</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	corrects, material misstatement.		
	A70. Controls over the completeness and accuracy of information produced by the entity may be relevant to the audit if the auditor intends to make use of the information in designing and performing further procedures. Controls relating to operations and compliance objectives may also be relevant to an audit if they relate to data the auditor evaluates or uses in applying audit procedures.		A66. 企業が作成する情報の網羅性や正確性に対する内部統制も、監査人がリスク対応手続の立案や実施のために企業から入手した情報を利用しようとする場合には、監査に関連する可能性がある。 事業経営の有効性と効率性を高める目的と事業経営に係る法令の遵守を促す目的に関連する内部統制は、監査人が監査手続の適用の際に評価又は利用する情報に関係している場合には、監査に関連する。
	A71. Internal control over safeguarding of assets against unauthorized acquisition, use, or disposition may include controls relating to both financial reporting and operations objectives. The auditor's consideration of such controls is generally limited to those relevant to the reliability of financial reporting.		A67. 資産の未承認の取得、使用又は処分を防止するための資産の保全に関する内部統制は、事業経営の有効性と効率性を高める目的と財務報告の信頼性を確保する目的の両方に関連する内部統制を含むことがある。監査人による資産の保全のための内部統制についての検討は、一般に財務報告の信頼性に関する部分に限定される。
	A72. An entity generally has controls relating to objectives that are not relevant to an audit and therefore need not be considered. For example, an entity may rely on a sophisticated system of automated controls to provide efficient and effective operations (such as an airline's system of automated controls to maintain flight schedules), but these controls ordinarily would not be relevant to the audit. Further, although internal control applies to the entire entity or to any of its operating units or business processes, an understanding of internal control relating to each of the entity's operating units and business processes may not be relevant to the audit.		A68. 企業には、一般に企業目的に関連するが監査には関連せず、監査人が検討する必要のない内部統制もある。例えば、企業は、効率的で有効な事業運営をもたらす高度に自動化された内部統制（例えば、航空会社の運航管理を維持する自動化された内部統制）に依拠する場合があるが、これらの内部統制は通常監査に関連しない。 また、内部統制は、企業全体、又は一部の事業単位や業務プロセスごとに適用されるが、企業の全ての事業単位や業務プロセスの内部統制の理解が必ずしも監査に必要なわけではない。
	<b>Considerations Specific to Public Sector Entities</b>		
	A73. Public sector auditors often have additional responsibilities with respect to internal control, for example, to report on compliance with an established code of practice. Public sector auditors can also have responsibilities to report on compliance with law, regulation or other authority. As a result, their review of internal control may be broader and more detailed.		
<b>Nature and Extent of the Understanding of Relevant Controls</b>	<b>Nature and Extent of the Understanding of Relevant Controls (Ref: Para. 13)</b>	《内部統制の理解の内容と程度》	《(3) 内部統制の理解の内容と程度》（第12項参照）

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>13. When obtaining an understanding of controls that are relevant to the audit, the auditor shall evaluate the design of those controls and determine whether they have been implemented, by performing procedures in addition to inquiry of the entity's personnel. (Ref: Para. A74–A76)</p>	<p>A74. Evaluating the design of a control involves considering whether the control, individually or in combination with other controls, is capable of effectively preventing, or detecting and correcting, material misstatements. Implementation of a control means that the control exists and that the entity is using it. There is little point in assessing the implementation of a control that is not effective, and so the design of a control is considered first. An improperly designed control may represent a significant deficiency in internal control.</p>	<p>12. 監査人は、監査に関連する内部統制を理解する際に、内部統制のデザインを評価し、これらが業務に適用されているかどうかについて、企業の担当者への質問とその他の手続を実施して評価しなければならない。（A69 項から A71 項参照）</p>	<p>A69. 内部統制のデザインの評価は、内部統制が単独で又は他のいくつかの内部統制との組み合わせで、重要な虚偽表示を有効に防止又は発見・是正できるかどうかを検討することを含む。内部統制が業務に適用されているということは、内部統制が存在し、実際に企業が利用していることを意味している。</p> <p>デザインが有効でない内部統制について、業務への適用を評価することは、監査上意義がないので、内部統制のデザインが最初に検討される。不適切にデザインされた内部統制は、内部統制の重要な不備となることがある。</p>
	<p>A75. Risk assessment procedures to obtain audit evidence about the design and implementation of relevant controls may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiring of entity personnel.</li> <li>• Observing the application of specific controls.</li> <li>• Inspecting documents and reports.</li> <li>• Tracing transactions through the information system relevant to financial reporting.</li> </ul> <p>Inquiry alone, however, is not sufficient for such purposes.</p>		<p>A70. 内部統制のデザインと業務への適用についての監査証拠を入手するためのリスク評価手続には、以下の事項を含むことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の担当者への質問</li> <li>• 特定の内部統制の適用状況の観察</li> <li>• 文書や報告書の閲覧</li> <li>• 財務報告に関連する情報システムを介した取引のウォークスルー</li> </ul> <p>質問のみでは、内部統制のデザインと業務への適用についてのリスク評価手続の目的には十分ではない。</p>
	<p>A76. Obtaining an understanding of an entity's controls is not sufficient to test their operating effectiveness, unless there is some automation that provides for the consistent operation of the controls. For example, obtaining audit evidence about the implementation of a manual control at a point in time does not provide audit evidence about the operating effectiveness of the control at other times during the period under audit. However, because of the inherent consistency of IT processing (see paragraph A63), performing audit procedures to determine whether an automated control has been implemented may serve as a test of that control's operating effectiveness, depending on the auditor's assessment and testing of controls such as those over program changes. Tests of the operating effectiveness of controls are further described in ISA 330.<sup>13</sup></p> <p><sup>13</sup> ISA 330, The Auditor's Responses to Assessed Risks</p>		<p>A71. 継続して一貫した業務処理が行われる自動化された内部統制が業務に適用されている場合を除き、内部統制の理解だけでは、運用評価手続としては十分ではない。例えば、手作業による内部統制が一定時点において業務に適用されているという監査証拠を入手したとしても、監査対象期間の他の時点で内部統制が有効に運用されていたという監査証拠とはならない。</p> <p>しかしながら、全般統制（例えば、プログラム変更に対するもの）に関する監査人のデザイン及び運用の有効性の評価の結果にもよるが、処理に一貫性があるという IT 固有の性質（A52 項参照）により、自動化された内部統制が業務に適用されているかどうかを判断するための監査手続が、運用評価手続として利用できる場合がある。運用評価手続に関するより詳細な指針については、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」に記載している。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<b>Components of Internal Control</b>		《内部統制の構成要素》	
<b>Control environment</b>	<b>Components of Internal Control—Control Environment (Ref: Para. 14)</b>	《統制環境》	《(4) 内部統制の構成要素—統制環境》(第13項参照)
<p>14. The auditor shall obtain an understanding of the control environment. As part of obtaining this understanding, the auditor shall evaluate whether:</p> <p>(a) Management, with the oversight of those charged with governance, has created and maintained a culture of honesty and ethical behavior; and</p> <p>(b) The strengths in the control environment elements collectively provide an appropriate foundation for the other components of internal control, and whether those other components are not undermined by deficiencies in the control environment. (Ref: Para. A77–A87)</p>	<p>A77. The control environment includes the governance and management functions and the attitudes, awareness, and actions of those charged with governance and management concerning the entity’s internal control and its importance in the entity. The control environment sets the tone of an organization, influencing the control consciousness of its people.</p>	<p>13. 監査人は、統制環境を理解しなければならない。その理解に際して、監査人は以下の事項を評価しなければならない。(A72項からA82項参照)</p> <p>(1) 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、誠実性と倫理的な行動を尊重する企業文化を醸成し維持しているかどうか。</p> <p>(2) 統制環境の各要素の有効性が、内部統制の他の構成要素に適切な基礎を提供しているかどうか。また、内部統制の他の構成要素は、統制環境の不備によって損なわれていないかどうか。</p>	<p>A72. 統制環境には、ガバナンス及び経営の機能と、企業の内部統制及びその重要度に対する経営者、取締役会並びに監査役等の態度や姿勢並びに実際の行動が含まれる。統制環境は、内部統制に対する従業員の意識に影響を与え、社風を形成する。</p>
	<p>A78. Elements of the control environment that may be relevant when obtaining an understanding of the control environment include the following:</p> <p>(a) Communication and enforcement of integrity and ethical values – These are essential elements that influence the effectiveness of the design, administration and monitoring of controls.</p> <p>(b) Commitment to competence – Matters such as management’s consideration of the competence levels for particular jobs and how those levels translate into requisite skills and knowledge.</p> <p>(c) Participation by those charged with governance – Attributes of those charged with governance such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Their independence from management.</li> <li>• Their experience and stature.</li> <li>• The extent of their involvement and the information they receive, and the scrutiny of activities.</li> <li>• The appropriateness of their actions, including the degree to which difficult questions are raised and pursued with management, and their interaction with internal and external auditors.</li> </ul> <p>(d) Management’s philosophy and operating style – Characteristics such as management’s:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Approach to taking and managing business risks.</li> <li>• Attitudes and actions toward financial reporting.</li> </ul>		<p>A73. 統制環境の理解に際しては、以下に記載した統制環境の各要素が関連することがある。</p> <p>(1) 誠実性と倫理観の伝達と定着 誠実性と倫理観は統制環境の基本的要素であり、内部統制のデザイン、運営及び監視に影響を及ぼす。</p> <p>(2) 職務遂行に必要な能力の定義 特定の職務に必要な能力のレベルと、当該レベルに必要な技能や知識をどのように明確にするかについての経営者の検討などの事項</p> <p>(3) 取締役会や監査役等の参画 取締役会や監査役等の以下のような姿勢</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 経営者からの独立</li> <li>• 経験や見識</li> <li>• 関与の範囲と入手している情報の程度及び監視活動</li> <li>• 経営者に対して行う経営判断に関する質問の程度、内部監査部門や監査人との連携を含む活動の適切性</li> </ul> <p>(4) 経営理念と経営方針 経営者の以下のような特色</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 事業上のリスクを管理する方法</li> <li>• 財務報告に対する考え方</li> <li>• 情報処理部門や経理部門の機能とその担当者に対する姿勢</li> </ul> <p>(5) 組織構造</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Attitudes toward information processing and accounting functions and personnel.</li> <li>(e) Organizational structure – The framework within which an entity’s activities for achieving its objectives are planned, executed, controlled, and reviewed.</li> <li>(f) Assignment of authority and responsibility – Matters such as how authority and responsibility for operating activities are assigned and how reporting relationships and authorization hierarchies are established.</li> <li>(g) Human resource policies and practices – Policies and practices that relate to, for example, recruitment, orientation, training, evaluation, counselling, promotion, compensation, and remedial actions.</li> </ul>		<p>企業目的を達成するために企業活動を計画・実行し管理し、見直しを行うための枠組みである。</p> <p>(6) 権限と責任の付与 業務活動に対する権限と責任がどのように付与され、承認と報告の指揮命令系統がどのように構築されているかが含まれる。</p> <p>(7) 人事に関する方針と管理 人事に関する方針と管理には、採用、教育研修、評価制度、カウンセリング制度、昇進、給与体系、懲戒制度等が含まれる。</p>
	<b>Audit Evidence for Elements of the Control Environment</b>		<b>《統制環境の各要素に対する監査証拠》</b>
	A79. Relevant audit evidence may be obtained through a combination of inquiries and other risk assessment procedures such as corroborating inquiries through observation or inspection of documents. For example, through inquiries of management and employees, the auditor may obtain an understanding of how management communicates to employees its views on business practices and ethical behavior. The auditor may then determine whether relevant controls have been implemented by considering, for example, whether management has a written code of conduct and whether it acts in a manner that supports the code.		<p>A74. 関連する監査証拠は、質問と聴取した内容を裏付ける文書の閲覧や観察などのその他のリスク評価手続とを組み合わせて実施することにより、入手される場合がある。</p> <p>例えば、監査人は、経営者と従業員への質問を通じて、企業経営に対する考え方や倫理的行動についての見解を経営者がどのように従業員に伝達しているかを知ることがある。</p> <p>監査人は、さらに、関連する内部統制が業務に適用されているかどうかを、例えば、以下の事項を検討して判断する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 経営者が正式な行動規範を策定しているかどうか。</li> <li>• 経営者が実際にその規範に準拠して行動しているか。</li> </ul>
	A80. The auditor may also consider how management has responded to the findings and recommendations of the internal audit function regarding identified deficiencies in internal control relevant to the audit, including whether and how such responses have been implemented, and whether they have been subsequently evaluated by the internal audit function.		A75. 監査人は、監査に関連する内部統制において識別された不備に関して、内部監査人からの指摘や提言に対して経営者がどのように対応しているかを検討する場合がある。これには、経営者により行われた是正措置の実施状況、及び内部監査機能による是正措置の評価が含まれる。
	<b>Effect of the Control Environment on the Assessment of the Risks of Material Misstatement</b>		<b>《重要な虚偽表示リスクの評価に統制環境が与える影響》</b>
	A81. Some elements of an entity’s control environment have a pervasive effect on assessing the risks of material misstatement. For example, an entity’s control		A76. 統制環境の一部の要素は、重要な虚偽表示リスクの評価に広範な影響を及ぼす。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>consciousness is influenced significantly by those charged with governance, because one of their roles is to counterbalance pressures on management in relation to financial reporting that may arise from market demands or remuneration schemes. The effectiveness of the design of the control environment in relation to participation by those charged with governance is therefore influenced by such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Their independence from management and their ability to evaluate the actions of management.</li> <li>• Whether they understand the entity's business transactions.</li> <li>• The extent to which they evaluate whether the financial statements are prepared in accordance with the applicable financial reporting framework, including whether the financial statements include adequate disclosures.</li> </ul>		<p>例えば、取締役会や監査役等の役割の一つが、市場からの要求や報酬体系から生ずる財務報告に関わるプレッシャーを受けている経営者を牽制することにあるため、企業の統制に対する姿勢は、取締役会や監査役等によって著しい影響を受ける。</p> <p>取締役会や監査役等の参画に関連する統制環境のデザインの有効性は、以下のような事項によって影響を受ける。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 取締役会や監査役等の経営者からの独立性や経営者の行動を評価する能力</li> <li>• 取締役会や監査役等が企業の事業や取引を理解しているかどうか。</li> <li>• 取締役会や監査役等が、財務諸表が適用される財務報告の枠組みに従って作成されているか否かをどの程度評価しているか。これには、財務諸表において注記事項が適切に行われているかどうかが含まれる。</li> <li>•</li> </ul>
	<p>A82. An active and independent board of directors may influence the philosophy and operating style of senior management. However, other elements may be more limited in their effect. For example, although human resource policies and practices directed toward hiring competent financial, accounting, and IT personnel may reduce the risk of errors in processing financial information, they may not mitigate a strong bias by top management to overstate earnings.</p>		<p>A77. 活動的で独立した取締役会や監査役等が、経営者の経営理念や経営方針に影響を及ぼすことがある。</p> <p>しかし、その他の要素の影響はより限定的なこともある。例えば、必要な能力のある財務、会計及びIT担当者を雇用する人事方針と管理は、財務情報の処理における誤謬のリスクを抑えることがあるとしても、これらが利益を過大に計上しようとする上級経営者の強い意図を必ずしも和らげるものではない。</p>
	<p>A83. The existence of a satisfactory control environment can be a positive factor when the auditor assesses the risks of material misstatement. However, although it may help reduce the risk of fraud, a satisfactory control environment is not an absolute deterrent to fraud. Conversely, deficiencies in the control environment may undermine the effectiveness of controls, in particular in relation to fraud. For example, management's failure to commit sufficient resources to address IT security risks may adversely affect internal control by allowing improper changes to be made to computer programs or to data, or unauthorized transactions to be processed. As explained in ISA 330, the control environment also influences the nature, timing and extent of the auditor's further procedures.<sup>14</sup></p>		<p>A78. 有効な統制環境の存在は、重要な虚偽表示リスクを評価する際に、肯定的な判断材料を提供する。</p> <p>有効な統制環境は不正を完全に排除するものではないが、不正リスクの軽減に役立つことがある。反対に、統制環境の不備は、特に不正に関連して、内部統制の有効性を損ねることがある。例えば、経営者がITセキュリティのリスクに十分対応できる経営資源を確保しない場合には、コンピュータ・プログラムやデータの改竄や未承認の取引の処理を可能にし、内部統制に悪影響を及ぼすことがある。</p> <p>統制環境は、監査基準委員会報告書 330 に記載しているように、実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲にも影響を及ぼす。（監基報 330 第 11 項参照）</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p><sup>14</sup> ISA 330, paragraphs A2–A3</p>		
	<p>A84. The control environment in itself does not prevent, or detect and correct, a material misstatement. It may, however, influence the auditor’s evaluation of the effectiveness of other controls (for example, the monitoring of controls and the operation of specific control activities) and thereby, the auditor’s assessment of the risks of material misstatement.</p>		<p>A79. 統制環境自体は、重要な虚偽表示を防止又は発見・是正するものではない。しかしながら、統制環境は、他の内部統制（例えば、監視活動と特定の統制活動の運用状況）の有効性と監査人による重要な虚偽表示リスクの評価に影響を及ぼすことがある。</p>
	<p><b>Considerations Specific to Smaller Entities</b></p>		<p>《小規模企業に特有の考慮事項》</p>
	<p>A85. The control environment within small entities is likely to differ from larger entities. For example, those charged with governance in small entities may not include an independent or outside member, and the role of governance may be undertaken directly by the owner-manager where there are no other owners. The nature of the control environment may also influence the significance of other controls, or their absence. For example, the active involvement of an owner-manager may mitigate certain of the risks arising from a lack of segregation of duties in a small entity; it may, however, increase other risks, for example, the risk of override of controls.</p>		<p>A80. 小規模企業の統制環境は、大規模企業の統制環境と異なることが多い。例えば、小規模企業における取締役会や監査役等は、社外の者を含んでいないことがあるし、オーナー経営の場合には、オーナー経営者が直接にガバナンスの役割を担っている場合がある。また、統制環境は、その他の内部統制の重要度及びその欠如に影響を及ぼす場合がある。例えば、オーナー経営者の積極的な関与は、小規模企業における職務の分離の欠如より生ずるリスクを抑える場合がある。しかしながら、オーナー経営者の積極的な関与は、例えば、経営者による内部統制を無効化するリスクを高めることがある。</p>
	<p>A86. In addition, audit evidence for elements of the control environment in smaller entities may not be available in documentary form, in particular where communication between management and other personnel may be informal, yet effective. For example, small entities might not have a written code of conduct but, instead, develop a culture that emphasizes the importance of integrity and ethical behavior through oral communication and by management example.</p>		<p>A81. また、統制環境の各要素についての監査証拠は、特に経営者と従業員との間の意思疎通が正式な形で行われないことが多い小規模企業では文書化された形で入手できない場合があるが、統制環境は有効なことがある。例えば、小規模企業では、文書化された行動規範はないが、その代わりに口頭による伝達や経営者による実践を通じて、誠実性と倫理的行動の重要性を重視する企業文化を醸成していることがある。</p>
	<p>A87. Consequently, the attitudes, awareness and actions of management or the owner-manager are of particular importance to the auditor’s understanding of a smaller entity’s control environment.</p>		<p>A82. その結果、経営者又はオーナー経営者の態度、認識及び行動が、小規模企業の統制環境の監査人の理解にとって、特に重要となる。</p>
<p><b>The entity’s risk assessment process</b></p>	<p><b>Components of Internal Control—The Entity’s Risk Assessment Process (Ref: Para. 15)</b></p>	<p>《企業のリスク評価プロセス》</p>	<p>《(5) 内部統制の構成要素—企業のリスク評価プロセス》（第 14 項参照）</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>15. The auditor shall obtain an understanding of whether the entity has a process for:</p> <p>(a) Identifying business risks relevant to financial reporting objectives;</p> <p>(b) Estimating the significance of the risks;</p> <p>(c) Assessing the likelihood of their occurrence; and</p> <p>(d) Deciding about actions to address those risks. (Ref: Para. A88)</p>	<p>A88. The entity’s risk assessment process forms the basis for how management determines the risks to be managed. If that process is appropriate to the circumstances, including the nature, size and complexity of the entity, it assists the auditor in identifying risks of material misstatement. Whether the entity’s risk assessment process is appropriate to the circumstances is a matter of judgment.</p>	<p>14. 監査人は、企業が以下の事項に関するプロセス（以下「企業のリスク評価プロセス」という。）を有しているかどうかを理解しなければならない。（A83 項参照）</p> <p>(1) 財務報告に影響を及ぼす事業上のリスクの識別</p> <p>(2) リスクの重要度の見積り</p> <p>(3) リスクの発生可能性の評価</p> <p>(4) リスクに対処する方法の決定</p>	<p>A83. 企業のリスク評価プロセスは、管理の対象とすべきリスクを経営者がどのように決定するかの基礎となる。企業のリスク評価プロセスは、企業の内容、規模及びその複雑性を含むその環境にとって適切である場合には、監査人の重要な虚偽表示リスクの識別に役立つ。</p> <p>企業のリスク評価プロセスがその環境において適切であるか否かは、監査人の判断事項である。</p>
<p>16. If the entity has established such a process (referred to hereafter as the “entity’s risk assessment process”), the auditor shall obtain an understanding of it, and the results thereof. If the auditor identifies risks of material misstatement that management failed to identify, the auditor shall evaluate whether there was an underlying risk of a kind that the auditor expects would have been identified by the entity’s risk assessment process. If there is such a risk, the auditor shall obtain an understanding of why that process failed to identify it, and evaluate whether the process is appropriate to its circumstances or determine if there is a significant deficiency in internal control with regard to the entity’s risk assessment process.</p>		<p>15. 監査人は、企業のリスク評価プロセスが設けられている場合には、これを理解し、その結果を入手しなければならない。</p> <p>監査人は、経営者が識別していない重要な虚偽表示リスクを識別した場合には、企業のリスク評価プロセスにおいて本来識別されなければならないリスクが存在するかどうかを評価しなければならない。</p> <p>本来識別されなければならないリスクが存在する場合には、監査人は、なぜ企業のリスク評価プロセスが識別できなかったのかを理解し、その状況に照らして適切であるかどうかを評価、又は企業のリスク評価プロセスに関する内部統制の重要な不備かどうかを判断しなければならない。</p>	
	<p><b>Considerations Specific to Smaller Entities (Ref: Para. 17)</b></p>		<p>《小規模企業に特有の考慮事項》</p>
<p>17. If the entity has not established such a process or has an ad hoc process, the auditor shall discuss with management whether business risks relevant to financial reporting objectives have been identified and how they have been addressed. The auditor shall evaluate whether the absence of a documented risk assessment process is appropriate in the circumstances, or determine whether it represents a significant deficiency in internal control. (Ref: Para. A89)</p>	<p>A89. There is unlikely to be an established risk assessment process in a small entity. In such cases, it is likely that management will identify risks through direct personal involvement in the business. Irrespective of the circumstances, however, inquiry about identified risks and how they are addressed by management is still necessary.</p>	<p>16. 監査人は、企業のリスク評価プロセスが全く設けられていない場合又は正式に確立されたプロセスが設けられていない場合には、財務報告に関連する事業上のリスクを識別したかどうか、どのように対処したかを経営者と協議しなければならない。監査人は、正式な企業のリスク評価プロセスが設けられていないことが、その状況において適切であるかどうかを評価、又はこれが内部統制の重要な不備に相当するかどうかを判断しなければならない。（A84 項参照）</p>	<p>A84. 小規模企業においては、確立された企業のリスク評価プロセスが存在しないことが多い。このような場合、経営者は事業への直接的な関与により、リスクを識別することが多い。このような状況でも、経営者に、識別したリスクと当該リスクにどのように対処したかを質問することは必要である。</p>
	<p><b>Components of Internal Control—The Information System, Including Related Business Processes, Relevant to Financial Reporting, and Communication</b></p>		<p>《(6) 内部統制の構成要素—財務報告に関連する情報システム（関連する業務プロセスを含む。）と伝達》</p>
<p><b>The information system, including the related business processes, relevant to financial reporting, and communication</b></p>	<p><b>The Information System, Including Related Business Processes, Relevant to Financial Reporting (Ref: Para. 18)</b></p>	<p>《財務報告に関連する情報システム（関連する業務プロセスを含む。）と伝達》</p>	<p>財務報告に関連する情報システム（関連する業務プロセスを含む。）》（第 17 項参照）</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>18. The auditor shall obtain an understanding of the information system, including the related business processes, relevant to financial reporting, including the following areas: (Ref: Para. A90–A92 and A95-A96)</p> <p>(a) The classes of transactions in the entity’s operations that are significant to the financial statements;</p> <p>(b) The procedures, within both information technology (IT) and manual systems, by which those transactions are initiated, recorded, processed, corrected as necessary, transferred to the general ledger and reported in the financial statements;</p> <p>(c) The related accounting records, supporting information and specific accounts in the financial statements that are used to initiate, record, process and report transactions; this includes the correction of incorrect information and how information is transferred to the general ledger. The records may be in either manual or electronic form;</p> <p>(d) How the information system captures events and conditions, other than transactions, that are significant to the financial statements;</p> <p>(e) The financial reporting process used to prepare the entity’s financial statements, including significant accounting estimates and disclosures; and</p> <p>(f) Controls surrounding journal entries, including non-standard journal entries used to record non-recurring, unusual transactions or adjustments. (Ref: Para. A93–A94)</p> <p>This understanding of the information system relevant to financial reporting shall include relevant aspects of that system relating to information disclosed in the financial statements that is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers.</p>	<p>A90. The information system relevant to financial reporting objectives, which includes the accounting system, consists of the procedures and records designed and established to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Initiate, record, process, and report entity transactions (as well as events and conditions) and to maintain accountability for the related assets, liabilities, and equity;</li> <li>• Resolve incorrect processing of transactions, for example, automated suspense files and procedures followed to clear suspense items out on a timely basis;</li> <li>• Process and account for system overrides or bypasses to controls;</li> <li>• Transfer information from transaction processing systems to the general ledger;</li> <li>• Capture information relevant to financial reporting for events and conditions other than transactions, such as the depreciation and amortization of assets and changes in the recoverability of accounts receivables; and</li> <li>• Ensure information required to be disclosed by the applicable financial reporting framework is accumulated, recorded, processed, summarized and appropriately reported in the financial statements</li> </ul>	<p>17. 監査人は、財務報告に関連する情報システム（関連する業務プロセスを含む。）について理解しなければならない。これには、以下の事項を含む。（A85 項から A91 項参照）</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 財務諸表に重要な影響を与える企業の事業活動に係る取引種類</li> <li>(2) 取引の開始から、記録、処理、必要に応じた修正、総勘定元帳への転記、財務諸表での報告に至る手続（ITによるものか又は手作業によるものかを問わない。）</li> <li>(3) 手書きによる記録か電子的記録かを問わず、取引の開始、記録、処理及び報告に使用される会計記録、裏付け情報及び財務諸表での特定の勘定（これには、誤った情報の修正と、情報がどのように総勘定元帳に転記されるかを含む。）</li> <li>(4) 取引以外で、財務諸表に重要な影響を及ぼす事象の発生や状況を情報システムにより把握する方法</li> <li>(5) 財務諸表を作成するために用いている財務報告プロセス（重要な会計上の見積りや注記事項を含む。）</li> <li>(6) 仕訳入力に関する内部統制（非経常的な又は通例でない取引や修正の記録に使用される非定型的な仕訳を含む。）</li> </ol> <p>監査人が理解すべき財務報告に関連する情報システムには、総勘定元帳や補助元帳だけではなく、それ以外の情報システムの注記事項に関連する部分を含めなければならない。</p>	<p>A85. 会計システムを含む、財務報告に関連する情報システムは、以下の事項をデザインし構築するための手続と記録から構成されている。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の取引や会計事象を開始、記録、処理及び報告し、並びに資産、負債及び純資産を適正に計上すること</li> <li>• 取引の誤処理を解消すること（例えば、保留ファイルの自動処理による作成と、保留項目を適時に処理するフォロー手続）</li> <li>• システムによる無効化又は内部統制の回避を調査し報告すること</li> <li>• 取引処理システムから総勘定元帳に情報を転送すること</li> <li>• 取引以外の財務報告に関連する事象や状況に関する情報を把握すること（例えば、資産の減価償却、及び売掛金の回収可能性の見直しなど）</li> <li>• 適用される財務報告の枠組みにより開示を要求される情報が、収集、記録、処理、要約され、財務諸表上で適切に報告されることを確かめること</li> </ul>
	<p>A91. Financial statements may contain information that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers. Examples of such information may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Information obtained from lease agreements disclosed in the financial statements, such as renewal options or future lease payments.</li> <li>• Information disclosed in the financial statements that is produced by an entity’s risk management system.</li> </ul>		<p>A86. 財務諸表には総勘定元帳や補助元帳以外から入手した情報が開示される場合がある。そのような情報には例えば以下のものがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• リース契約に関する情報（例えば、将来の支払リース料）</li> <li>• 企業のリスク管理システムにより作成された情報</li> <li>• 経営者が利用する専門家が作成した公正価値（時価を含む。）に関する情報</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fair value information produced by management’s experts and disclosed in the financial statements.</li> <li>• Information disclosed in the financial statements that has been obtained from models, or from other calculations used to develop estimates recognized or disclosed in the financial statements, including information relating to the underlying data and assumptions used in those models, such as:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Assumptions developed internally that may affect an asset’s useful life; or</li> <li>○ Data such as interest rates that are affected by factors outside the control of the entity.</li> </ul> </li> <li>• Information disclosed in the financial statements about sensitivity analyses derived from financial models that demonstrates that management has considered alternative assumptions.</li> <li>• Information recognized or disclosed in the financial statements that has been obtained from an entity’s tax returns and records.</li> <li>• Information disclosed in the financial statements that has been obtained from analyses prepared to support management’s assessment of the entity’s ability to continue as a going concern, such as disclosures, if any, related to events or conditions that have been identified that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern.<sup>15</sup></li> </ul> <p><sup>15</sup> See paragraphs 19–20 of ISA 570 (Revised), Going Concern.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 会計上の見積りに使用されたモデル等に用いられる情報。これには以下のような、モデル等で使用された基礎データ及び仮定が含まれる。           <ul style="list-style-type: none"> <li>– 資産の耐用年数に影響を及ぼす可能性がある社内で立てた仮定</li> <li>– 企業の影響が及ばない要因により変動するデータ（例えば、金利）</li> </ul> </li> <li>• 経営者が代替的な仮定を検討したことを示す感応度分析に関する情報</li> <li>• 財務諸表において計上又は開示されている企業の税務申告及び税務に関連する情報</li> <li>• 継続企業の前提に関する経営者の評価を裏付けるために実施された分析から得られた情報。例えば、継続企業の前提に重要な不確実性が認められた場合、又は継続企業の前提に重要な不確実性は認められないが、重要な疑義を生じさせるような事象若しくは状況が識別された場合、適用される財務報告の枠組みに基づいて財務諸表に開示される情報。（監査基準委員会報告 570「継続企業」第 18 項及び第 19 項参照）</li> </ul>
	<p>A92. The understanding of the information system relevant to financial reporting required by paragraph 18 of this ISA (including the understanding of relevant aspects of that system relating to information disclosed in the financial statements that is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers) is a matter of the auditor’s professional judgment. For example, certain amounts or disclosures in the entity’s financial statements (such as disclosures about credit risk, liquidity risk, and market risk) may be based on information obtained from the entity’s risk</p>		<p>A87. 第 17 項で求められている財務報告に関連する情報システムの理解の範囲は、監査人の職業的専門家としての判断に基づいて決定される事項である。財務諸表に開示される情報には総勘定元帳や補助元帳からだけでなく、それ以外から得られる情報も含まれるため、監査人が理解すべき財務報告に関連する情報システムには、総勘定元帳や補助元帳以外の情報システムのうち、注記事項に関連する部分が含まれる。例えば、企業の財務諸表の特定の金額又は開示（例えば、信用リスク、流動性リスク及び市場リス</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	management system. However, the auditor is not required to understand all aspects of the risk management system, and uses professional judgment in determining the necessary understanding.		ク) は企業のリスク管理システムから得られる情報に基づく場合がある。しかしながら、監査人はリスク管理システムの全てを理解することまでは求められておらず、どこまで理解する必要があるかを定めるのは職業的専門家としての判断による。
	<b>Journal entries</b> (Ref:Para.18(f))		《仕訳入力》
	A93. An entity's information system typically includes the use of standard journal entries that are required on a recurring basis to record transactions. Examples might be journal entries to record sales, purchases, and cash disbursements in the general ledger, or to record accounting estimates that are periodically made by management, such as changes in the estimate of uncollectible accounts receivable.		A88. 一般に、企業の情報システムにおいて、販売、購買及び支払といった経常的な取引を帳簿に記録するために、又は売掛債権の回収不能見積額の見直しのような経営者が定期的に行う会計上の見積りを記録するために、反復して必要とされる定型的な仕訳が入力される。
	A94. An entity's financial reporting process also includes the use of non-standard journal entries to record non-recurring, unusual transactions or adjustments. Examples of such entries include consolidating adjustments and entries for a business combination or disposal or non-recurring estimates such as the impairment of an asset. In manual general ledger systems, non-standard journal entries may be identified through inspection of ledgers, journals, and supporting documentation. When automated procedures are used to maintain the general ledger and prepare financial statements, such entries may exist only in electronic form and may therefore be more easily identified through the use of computer-assisted audit techniques.		A89. また、企業の財務報告プロセスには、非経常的な取引、通例でない取引又は修正のための非定型的な仕訳入力も含まれる。このような仕訳入力の例としては、連結修正、企業結合や事業廃止、固定資産の減損のような非経常的な見積りに関する仕訳入力がある。 手作業中心の帳簿体系では、非定型的な仕訳入力は、元帳、仕訳帳、証憑書類等の閲覧により識別できる場合がある。 自動化された手続により帳簿が作成され、財務諸表の作成が行われている場合には、このような仕訳入力は、電子的情報のみで存在するため、コンピュータ利用監査技法 (CAAT) の利用により容易に識別できる場合がある。
	<b>Related business processes</b> (Ref:Para.18)		《関連する業務プロセス》
	A95. An entity's business processes are the activities designed to: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Develop, purchase, produce, sell and distribute an entity's products and services;</li> <li>• Ensure compliance with laws and regulations; and</li> <li>• Record information, including accounting and financial reporting information.</li> </ul> Business processes result in the transactions that are recorded, processed and reported by the information system. Obtaining an understanding of the entity's business processes, which include how transactions are originated,		A90. 企業の業務プロセスは、以下の事項のためにデザインされた活動である。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 製品やサービスの開発、購買、生産、販売及び流通</li> <li>• 法令の遵守の確保</li> <li>• 情報の記録（会計と財務報告の情報を含む。）</li> </ul> 業務プロセスのフローは、情報システムによって記録、処理、報告されることにより、取引として認識される。企業の業務プロセス（取引がどのようにその中で発生するかを含む。）の理解は、財務報告に関連する情報システムを、監査人が企業の状況に応じて理解することに役立つ。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	assists the auditor obtain an understanding of the entity's information system relevant to financial reporting in a manner that is appropriate to the entity's circumstances.		
	<b>Considerations specific to smaller entities</b> (Ref : Para.18)		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A96. The information systems, and related business processes, relevant to financial reporting in small entities, including relevant aspects of that system relating to information disclosed in the financial statements that is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers, is likely to be less sophisticated than in larger entities, but its role is just as significant. Small entities with active management involvement may not need extensive descriptions of accounting procedures, sophisticated accounting records, or written policies. Understanding the entity's information systems relevant to financial reporting may therefore be easier in an audit of smaller entities, and may be more dependent on inquiry than on review of documentation. The need to obtain an understanding, however, remains important.		A91. 小規模企業の財務報告に関連する情報システム（総勘定元帳や補助元帳だけでなく、それ以外の情報システムのうち注記事項に関連する部分を含む。）と関連する業務プロセスは、大規模企業よりも精緻でないことがあるが、これらの役割は同様に重要である。 経営者が積極的に関与する小規模企業では、広範囲にわたる会計手続の記述、精緻な会計記録、又は文書による方針を必要としないことがある。したがって、小規模企業の監査では、財務報告に関連する企業の情報システムの理解は、通常容易であり、書類や文書の査閲より質問で行われることが多い。ただし、企業のシステムとプロセスを理解することは重要である。
	<b>Communication</b> (Ref: Para. 19)		《伝達》（第 18 項参照）
19. The auditor shall obtain an understanding of how the entity communicates financial reporting roles and responsibilities and significant matters relating to financial reporting, including: (Ref: Para. A97–A98) (a) Communications between management and those charged with governance; and (b) External communications, such as those with regulatory authorities.	A97. Communication by the entity of the financial reporting roles and responsibilities and of significant matters relating to financial reporting involves providing an understanding of individual roles and responsibilities pertaining to internal control over financial reporting. It includes such matters as the extent to which personnel understand how their activities in the financial reporting information system relate to the work of others and the means of reporting exceptions to an appropriate higher level within the entity. Communication may take such forms as policy manuals and financial reporting manuals. Open communication channels help ensure that exceptions are reported and acted on.	18. 監査人は、財務報告の役割と責任、財務報告に係る重要な事項について、企業がどのように内外に伝達しているかを理解しなければならない。これには、以下の事項を含む。（A92 項及び A93 項参照） (1) 経営者と取締役会や監査役等との間の伝達 (2) 規制当局等の外部への伝達	A92. 財務報告の役割と責任及びこれに関係する重要な事項に関しての伝達は、財務報告に関連する内部統制に関する個々の役割と責任を理解させることに関係している。 この伝達には、財務報告に関連する情報システムにおいて、企業構成員が自らの行動と他の企業構成員の仕事との関連をどの程度理解しているか、企業内の適切な上位者に対して例外事項をどのように報告するかも含んでいる。伝達は、財務報告の規定やマニュアルのような様式をとることがある。 自由闊達な雰囲気や風土は、例外事項の報告とこれに対する行動が行われることに役立つ。
	<b>Considerations specific to smaller entities</b>		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A98. Communication may be less structured and easier to achieve in a small entity than in a larger entity due to fewer levels of responsibility and management's greater visibility and availability.		A93. 小規模企業における伝達は、責任の階層が少なく、経営者の目が行き届くことから、大規模企業と比べて組織化されていないが、その目的の達成は容易な場合がある。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<b>Control activities relevant to the audit</b>	<b>Components of Internal Control—Control Activities Relevant to the Audit</b> (Ref: Para. 20)	《監査に関連する統制活動》	《(7) 監査に関連する内部統制の構成要素—監査に関連する統制活動》（第 19 項参照）
20. The auditor shall obtain an understanding of control activities relevant to the audit, being those the auditor judges it necessary to understand in order to assess the risks of material misstatement at the assertion level and design further audit procedures responsive to assessed risks. An audit does not require an understanding of all the control activities related to each significant class of transactions, account balance, and disclosure in the financial statements or to every assertion relevant to them. (Ref: Para. A99–A106)	A99. Control activities are the policies and procedures that help ensure that management directives are carried out. Control activities, whether within IT or manual systems, have various objectives and are applied at various organizational and functional levels. Examples of specific control activities include those relating to the following: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Authorization.</li> <li>• Performance reviews.</li> <li>• Information processing.</li> <li>• Physical controls.</li> <li>• Segregation of duties.</li> </ul>	19. 監査人は、監査に関連する統制活動を理解しなければならない。 監査に関連する統制活動とは、アサーション・レベルで重要な虚偽表示リスクを評価し、リスク対応手続を立案するために理解が必要であると監査人が判断したものである。監査においては、重要な取引種類、勘定残高及び注記事項のそれぞれに関する全ての統制活動、又はこれらに関連するアサーションに関する全ての統制活動を理解することが求められているわけではない。（A94 項から A101 項参照）	A94. 統制活動は、経営者自らの指示が適切に実行されることの確保に役立つ方針及び手続である。統制活動は、IT を利用したものであるか手作業によるものであるかを問わず、様々な目的を持ち、組織のあらゆる階層と部署に適用されるものである。統制活動には、例えば以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承認</li> <li>• 業績の検討</li> <li>• 情報処理</li> <li>• 資産の保全</li> <li>• 職務の分離</li> </ul>
	A100. Control activities that are relevant to the audit are: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Those that are required to be treated as such, being control activities that relate to significant risks and those that relate to risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence, as required by paragraphs 29 and 30, respectively; or</li> <li>• Those that are considered to be relevant in the judgment of the auditor.</li> </ul>		A95. 監査に関連する統制活動は、以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 第 28 項及び第 29 項で要求される、特別な検討を必要とするリスクに関連する統制活動、及び実証手続のみでは十分かつ適切な監査証拠を入手することができないリスクに関連する統制活動</li> <li>• 監査人の判断により、監査に関連していると認識した統制活動</li> </ul>
	A101. The auditor’s judgment about whether a control activity is relevant to the audit is influenced by the risk that the auditor has identified that may give rise to a material misstatement and whether the auditor thinks it is likely to be appropriate to test the operating effectiveness of the control in determining the extent of substantive testing.		A96. 統制活動が監査に関連しているかどうかについての監査人の判断は、監査人が重要な虚偽表示を生じさせる可能性があるとして識別したリスクに影響される。また、実証手続の範囲の決定に際して、監査人が内部統制の運用状況の有効性を検討する運用評価手続の実施が適切であると考えられるかどうかにも影響される。
	A102. The auditor’s emphasis may be on identifying and obtaining an understanding of control activities that address the areas where the auditor considers that risks of material misstatement are likely to be higher. When multiple control activities each achieve the same objective, it is unnecessary to obtain an understanding of each of the control activities related to such objective.		A97. 監査人は、重要な虚偽表示リスクの程度が高いと判断する領域に対応する統制活動の識別と理解を重視する場合がある。複数の統制活動が、同一の目的の達成に寄与するような場合には、その目的に関連するすべての統制活動それぞれを理解する必要はない。
	A103. Control activities relevant to the audit may include controls established by management that address risks of material misstatement related to disclosures not being prepared in accordance with the applicable financial		A98. 監査に関連する統制活動には、勘定残高や取引に関連するリスクに対応する統制活動に加え、適用される財務報告の枠組みに準拠して注記を適切に行うための統制活動を含むことがある。そのような統制

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	reporting framework, in addition to controls that address risks related to account balances and transactions. Such control activities may relate to information included in the financial statements that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers.		活動は、総勘定元帳や補助元帳以外から入手した財務諸表に含まれる情報に関連することがある。
	A104. The auditor's knowledge about the presence or absence of control activities obtained from the understanding of the other components of internal control assists the auditor in determining whether it is necessary to devote additional attention to obtaining an understanding of control activities.		A99. 内部統制のその他の構成要素の理解の過程で得た統制活動の有無についての監査人の知識は、監査人が統制活動をさらに理解する必要があるかどうかを判断する際に役立つ。
	<b>Considerations Specific to Smaller Entities</b>		<b>《小規模企業に特有の考慮事項》</b>
	A105. The concepts underlying control activities in small entities are likely to be similar to those in larger entities, but the formality with which they operate may vary. Further, small entities may find that certain types of control activities are not relevant because of controls applied by management. For example, management's sole authority for granting credit to customers and approving significant purchases can provide strong control over important account balances and transactions, lessening or removing the need for more detailed control activities.		A100. 小規模企業における統制活動の本質は、大規模企業のものと同様であるが、運用形態は様々である。 さらに、小規模企業では、経営者自らが実施する内部統制があるので、特定の種類の統制活動は適合しないと判断することがある。例えば、顧客への信用枠の付与や、重要な購買の承認を経営者自らが行うことは、重要な勘定残高や取引に関して強力な統制となり、より詳細な統制活動の必要性を低下、又はなくす。
	A106. Control activities relevant to the audit of a smaller entity are likely to relate to the main transaction cycles such as revenues, purchases and employment expenses.		A101. 小規模企業の監査に関連する統制活動は、収益、購買と人件費のような主要な取引サイクルと関連することが多い。
	<b>Risks Arising from IT</b> (Ref: Para. 21)		<b>《ITに起因するリスク》</b> （第20項参照）
21. In understanding the entity's control activities, the auditor shall obtain an understanding of how the entity has responded to risks arising from IT. (Ref: Para. A107–A109)	A107. The use of IT affects the way that control activities are implemented. From the auditor's perspective, controls over IT systems are effective when they maintain the integrity of information and the security of the data such systems process, and include effective general IT controls and application controls.	20. 監査人は、企業の統制活動の理解に際し、ITに起因するリスクに企業がどのように対応しているかを理解しなければならない。(A102項からA104項参照)	A102. ITの利用は、統制活動の形態に影響を及ぼす。監査上は、関連する全般統制と業務処理統制を含め、ITを利用した情報システムに対する内部統制が、正確で網羅的な情報の適時の提供と、システムにより処理されるデータのセキュリティを保持している場合、有効であると判断される。
	A108. General IT controls are policies and procedures that relate to many applications and support the effective functioning of application controls. They apply to mainframe, miniframe, and end-user environments. General IT controls that maintain the integrity of information and security of data commonly include controls over the following:		A103. 全般統制は、多くのアプリケーションに関係する方針及び手続であり、業務処理統制が有効に機能することを支えるものである。全般統制は、メインフレーム、サーバー及びエンドユーザー・コンピューティング等のような環境に対しても適用される。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Data center and network operations.</li> <li>• System software acquisition, change and maintenance.</li> <li>• Program change.</li> <li>• Access security.</li> <li>• Application system acquisition, development, and maintenance.</li> </ul> <p>They are generally implemented to deal with the risks referred to in paragraph A64 above.</p>		<p>情報の正確性、網羅性及び適時性並びに情報のセキュリティを保持するための全般統制には、通常、以下の事項に対する内部統制が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データ・センターとネットワークの運用</li> <li>• システム・ソフトウェアの取得、変更及び保守</li> <li>• プログラム変更</li> <li>• アクセス・セキュリティ</li> <li>• アプリケーション・システムの取得、開発及び保守</li> </ul> <p>これらは一般的に、A53 項に記載しているリスクに対処するために導入されている。</p>
	<p>A109. Application controls are manual or automated procedures that typically operate at a business process level and apply to the processing of transactions by individual applications. Application controls can be preventive or detective in nature and are designed to ensure the integrity of the accounting records. Accordingly, application controls relate to procedures used to initiate, record, process and report transactions or other financial data. These controls help ensure that transactions occurred, are authorized, and are completely and accurately recorded and processed. Examples include edit checks of input data, and numerical sequence checks with manual follow-up of exception reports or correction at the point of data entry.</p>		<p>A104. 業務処理統制は、通常、業務プロセスにおいて、個々のアプリケーションによる取引の処理に適用される手続であり、手作業による場合とプログラムに組み込まれて自動化されている場合とがある。</p> <p>業務処理統制は防止的、発見的のいずれの種類もあり、会計記録が正確で網羅的な情報を適時に把握していることを確保するためにデザインされるものである。したがって、業務処理統制は、取引やその他の財務情報の開始から記録、処理、報告に至るまでの手続に関係し、発生した取引が承認され、網羅的かつ正確に記録・処理されることを担保する。例えば、入力データのエディット・チェックや、手作業での例外処理報告書の追跡調査や誤入力データの修正を伴う連番チェックなどがある。</p>
<b>Monitoring of controls</b>	<b>Components of Internal Control—Monitoring of Controls</b> (Ref: Para. 22)	《監視活動》	《(8) 内部統制の構成要素—監視活動》(第 21 項参照)
<p>22. The auditor shall obtain an understanding of the major activities that the entity uses to monitor internal control relevant to financial reporting, including those related to those control activities relevant to the audit, and how the entity initiates remedial actions to deficiencies in its controls. (Ref: Para. A110–A112)</p>	<p>A110. Monitoring of controls is a process to assess the effectiveness of internal control performance over time. It involves assessing the effectiveness of controls on a timely basis and taking necessary remedial actions. Management accomplishes monitoring of controls through ongoing activities, separate evaluations, or a combination of the two. Ongoing monitoring activities are often built into the normal recurring activities of an entity and include regular management and supervisory activities.</p>	<p>21. 監査人は、監査に関連する統制活動に対するものを含め、企業が財務報告に係る内部統制の監視に用いている主要な活動を理解し、どのように内部統制の不備の是正措置を講じているかを理解しなければならない。(A105 項から A107 項参照)</p>	<p>A105. 監視活動は、期間を通じて内部統制の有効性を評価するプロセスである。監視活動には、内部統制の有効性の評価を適時に行うことと、必要な是正措置の実施が含まれる。</p> <p>経営者は、日常的監視活動と独立的評価又はその組合せにより、監視活動を実施する。日常的監視活動は、しばしば日常の反復継続的な活動の中に組み込まれており、経営者や部門責任者等が通常行う経営管理活動を含むものである。</p>
	<p>A111. Management’s monitoring activities may include using information from communications from external parties such as customer complaints and regulator comments that may indicate problems or highlight areas in need of improvement.</p>		<p>A106. 経営者による監視活動には、顧客からの苦情や規制当局からの改善勧告等、問題点を指摘し、改善の必要のある点を示唆することがある外部者からの情報の利用を含むことがある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<b>Considerations Specific to Smaller Entities</b>		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A112. Management’s monitoring of control is often accomplished by management’s or the owner-manager’s close involvement in operations. This involvement often will identify significant variances from expectations and inaccuracies in financial data leading to remedial action to the control.		A107. 小規模企業の経営者の監視活動は、多くの場合、オーナー経営者が事業運営に密接に参画することにより実施されている。このような場合、結果として内部統制の是正措置につながる事業運営上の想定と事実との重要な不一致や財務情報の重要な誤りがしばしば識別される。
	<b>The Entity’s Internal Audit Function</b> (Ref: Para. 23)		《内部監査機能》（第 22 項参照）
23. If the entity has an internal audit function, <sup>1</sup> the auditor shall obtain an understanding of the nature of the internal audit function’s responsibilities, its organizational status, and the activities performed, or to be performed. (Ref: Para. A113–A120)  <sup>1</sup> ISA 610 (Revised 2013), Using the Work of Internal Auditors, paragraph 14(a), defines the term “internal audit function” for purposes of the ISA.	A113. If the entity has an internal audit function, obtaining an understanding of that function contributes to the auditor’s understanding of the entity and its environment, including internal control, in particular the role that the function plays in the entity’s monitoring of internal control over financial reporting. This understanding, together with the information obtained from the auditor’s inquiries in paragraph 6(a) of this ISA, may also provide information that is directly relevant to the auditor’s identification and assessment of the risks of material misstatement.	22. 企業が内部監査機能を有している場合、監査人は、内部監査機能の責任、組織上の位置付け、及び実施された又は実施される予定の業務を理解しなければならない。(A108 項から A115 項参照) なお、監査基準委員会報告書 610「内部監査人の作業の利用」第 10 項において、「内部監査機能」という用語を定義している。	A108. 企業が内部監査機能を有する場合、内部監査機能の理解は、内部統制を含む企業及び企業環境を監査人が理解するのに役立つ。特に財務報告に係る内部統制の監視活動における内部監査機能の役割を理解することが重要である。また、内部監査機能の理解は、第 5 項(1)に記載している監査人の質問から得た情報とあわせて、監査人が行う重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に直接関連する情報をもたらす場合がある。
	A114. The objectives and scope of an internal audit function, the nature of its responsibilities and its status within the organization, including the function’s authority and accountability, vary widely and depend on the size and structure of the entity and the requirements of management and, where applicable, those charged with governance. These matters may be set out in an internal audit charter or terms of reference.		A109. 内部監査機能の目的及び範囲並びに責任及び組織上の位置付け(権限及び説明責任を含む。)は様々であり、企業の規模及び構造並びに経営者、取締役会、及び監査役等の要請に応じて定まる。これらの事項は、内部監査規程等に定められる場合がある。
	A115. The responsibilities of an internal audit function may include performing procedures and evaluating the results to provide assurance to management and those charged with governance regarding the design and effectiveness of risk management, internal control and governance processes. If so, the internal audit function may play an important role in the entity’s monitoring of internal control over financial reporting. However, the responsibilities of the internal audit function may be focussed on evaluating the economy, efficiency and effectiveness of operations and, if so, the work of the function may not directly relate to the entity’s financial reporting.		A110. 内部監査機能の責任には、経営者、取締役会又は監査役等に保証・助言を提供するため、リスク管理、内部統制及びガバナンス・プロセスのデザイン並びに有効性に関する手続の実施及び結果の評価が含まれることがある。そのような場合、内部監査機能は財務報告に関する内部統制の監視活動において重要な役割を担う場合がある。しかしながら、内部監査機能の責任は、事業経営の経済性、有効性及び効率性の評価に限定されている場合があり、そのような場合には、内部監査人の作業は企業の財務報告に直接関連しないことがある。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	A116. The auditor's inquiries of appropriate individuals within the internal audit function in accordance with paragraph 6(a) of this ISA help the auditor obtain an understanding of the nature of the internal audit function's responsibilities. If the auditor determines that the function's responsibilities are related to the entity's financial reporting, the auditor may obtain further understanding of the activities performed, or to be performed, by the internal audit function by reviewing the internal audit function's audit plan for the period, if any, and discussing that plan with the appropriate individuals within the function.		A111. 第5項(1)に従った内部監査に従事する適切な者に対する監査人の質問は、監査人による内部監査機能の責任の理解に役立つ。内部監査機能の責任が企業の財務報告に関連していると監査人が判断する場合、監査人は、監査対象期間の内部監査計画の査閲や、内部監査に従事する適切な者に対する追加的な質問により、内部監査機能が実施した又は実施する予定の活動について理解を深めることがある。
	A117. If the nature of the internal audit function's responsibilities and assurance activities are related to the entity's financial reporting, the auditor may also be able to use the work of the internal audit function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed directly by the auditor in obtaining audit evidence. Auditors may be more likely to be able to use the work of an entity's internal audit function when it appears, for example, based on experience in previous audits or the auditor's risk assessment procedures, that the entity has an internal audit function that is adequately and appropriately resourced relative to the size of the entity and the nature of its operations, and has a direct reporting relationship to those charged with governance.		A112. 内部監査機能の責任や活動が企業の財務報告に関連する場合、監査人は、監査証拠の入手に当たり、監査人自らが実施する監査手続の種類若しくは時期を変更するか、又は範囲を縮小するために、内部監査人の作業を利用できる場合がある。例えば、過去の監査やリスク評価手続により、企業規模と企業の事業内容に見合った適切な内部監査体制が整備されており、かつ内部監査人が取締役会又は監査役等に直接報告するように位置付けられていると考えられる場合、監査人は、当該企業の内部監査人の作業を利用できる可能性が高い。
	A118. If, based on the auditor's preliminary understanding of the internal audit function, the auditor expects to use the work of the internal audit function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed, ISA 610 (Revised2013) applies.		A113. 内部監査機能に対する監査人の予備的な理解に基づき、監査人が実施する監査手続の種類若しくは時期を変更するか又は範囲を縮小するために内部監査人の作業を利用する予定である場合、監査基準委員会報告書 610 が適用される。
	A119. As is further discussed in ISA 610 (Revised2013), the activities of an internal audit function are distinct from other monitoring controls that may be relevant to financial reporting, such as reviews of management accounting information that are designed to contribute to how the entity prevents or detects misstatements.		A114. 内部監査機能の活動は、財務報告に関連し得る他の監視活動（例えば、企業が虚偽表示を防止又は発見することに役立つように設計された会計情報の管理者による査閲等）とは区別される。（監基報 610 の A3 項参照）
	A120. Establishing communications with the appropriate individuals within an entity's internal audit function early in the engagement, and maintaining such communications		A115. 監査の初期段階から監査期間を通じた内部監査に従事する適切な者との継続的なコミュニケーションは、効果的な情報共有を促進する。それにより、内

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	throughout the engagement, can facilitate effective sharing of information. It creates an environment in which the auditor can be informed of significant matters that may come to the attention of the internal audit function when such matters may affect the work of the auditor. ISA 200 discusses the importance of the auditor planning and performing the audit with professional skepticism, including being alert to information that brings into question the reliability of documents and responses to inquiries to be used as audit evidence. Accordingly, communication with the internal audit function throughout the engagement may provide opportunities for internal auditors to bring such information to the auditor's attention. The auditor is then able to take such information into account in the auditor's identification and assessment of risks of material misstatement.		部監査が把握した重要な事項のうち、監査人の作業に影響を与える可能性がある情報が監査人に提供される関係が構築される。また、監査期間を通じた内部監査人とのコミュニケーションによって、監査証拠として利用する記録や証憑書類、又は質問に対する回答の信頼性に疑念を抱かせるような情報を、内部監査人が監査人に伝達する機会がもたらされる。監査人は、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価の際に、そのような情報を考慮することが可能となる。監査基準委員会報告書 200 は、そのような情報について注意を払うことを含め、監査人が職業的懐疑心を保持して監査を計画し実施することの重要性について記載している。
	<b>Sources of Information</b> (Ref: Para. 24)		《監視活動に利用されている情報の情報源》（第 23 項参照）
24. The auditor shall obtain an understanding of the sources of the information used in the entity's monitoring activities, and the basis upon which management considers the information to be sufficiently reliable for the purpose. (Ref: Para. A121)	A121. Much of the information used in monitoring may be produced by the entity's information system. If management assumes that data used for monitoring are accurate without having a basis for that assumption, errors that may exist in the information could potentially lead management to incorrect conclusions from its monitoring activities. Accordingly, an understanding of: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The sources of the information related to the entity's monitoring activities; and</li> <li>• The basis upon which management considers the information to be sufficiently reliable for the purpose, is required as part of the auditor's understanding of the entity's monitoring activities as a component of internal control.</li> </ul>	23. <u>監査人は、企業が監視活動に利用している情報の情報源とともに、経営者が利用している情報が監視活動にとって十分に信頼できると経営者が判断している理由を理解しなければならない。</u> （A116 項参照）	A116. 監視活動に使用される情報の多くは企業の情報システムによって作成される。経営者が何らかの根拠に基づくことなく監視活動に使用する情報を正確であるとみなしている場合には、情報に誤りが存在していることがあり、これにより経営者は誤った結論を導き出す可能性がある。 したがって、内部統制の構成要素としての企業の監視活動の理解の一環として、企業の監視活動に利用されている情報の情報源とともに、経営者が利用している情報が監視活動にとって十分に信頼できるとしている理由を理解することが必要である。
<b>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</b>	<b>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</b>	《3. 重要な虚偽表示リスクの識別と評価》	《3. 重要な虚偽表示リスクの識別と評価》
	<b>Assessment of Risks of Material Misstatement at the Financial Statement Level</b> (Ref: Para. 25(a))		《(1) 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの評価》（第 24 項(1)参照）
25. The auditor shall identify and assess the risks of material misstatement at: <p>(a) the financial statement level; and (Ref: Para. A122–A125)</p>	A122. Risks of material misstatement at the financial statement level refer to risks that relate pervasively to the financial statements as a whole and potentially affect many assertions. Risks of this nature are not necessarily risks	24. 監査人は、リスク対応手続を立案し実施する基礎を得るために、以下の二つのレベルで重要な虚偽表示リスクを識別し評価しなければならない。 (1) 財務諸表全体レベル（A117項からA120項参照）	A117. 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクは、財務諸表全体に広く関わりがあり、アサーションの多くに潜在的に影響を及ぼす。当該リスクは、アサーション・レベル、すなわち、取引種類、勘定残高及び

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
(b) the assertion level for classes of transactions, account balances, and disclosures, (Ref: Para. A126–A131) to provide a basis for designing and performing further audit procedures.	identifiable with specific assertions at the class of transactions, account balance, or disclosure level. Rather, they represent circumstances that may increase the risks of material misstatement at the assertion level, for example, through management override of internal control. Financial statement level risks may be especially relevant to the auditor's consideration of the risks of material misstatement arising from fraud.	(2) アサーション・レベル (A121項からA125項参照)	注記事項における特定のアサーションと必ずしも結び付けられるものではない。むしろ、経営者による内部統制の無効化のように、アサーション・レベルにおける重要な虚偽表示リスクを高めることがある状況を意味する。 また、財務諸表全体レベルのリスクは、不正による重要な虚偽表示リスクに関する監査人の検討に特に関連することがある。
	A123. Risks at the financial statement level may derive in particular from a deficient control environment (although these risks may also relate to other factors, such as declining economic conditions). For example, deficiencies such as a lack of management competence or lack of oversight over the preparation of the financial statements may have a more pervasive effect on the financial statements and may require an overall response by the auditor.		A118. 財務諸表全体レベルのリスクは、経済状況の悪化などの要因に基づいて生じる場合もあるが、特に不備のある統制環境に起因して生じることがある。例えば、経営者としての資質に欠ける、又は財務諸表の作成に対する監視に不備があるというような問題は、財務諸表に広範な影響を及ぼすものであり、監査人による全般的な対応が必要となることがある。
	A124. The auditor's understanding of internal control may raise doubts about the auditability of an entity's financial statements. For example: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concerns about the integrity of the entity's management may be so serious as to cause the auditor to conclude that the risk of management misrepresentation in the financial statements is such that an audit cannot be conducted.</li> <li>• Concerns about the condition and reliability of an entity's records may cause the auditor to conclude that it is unlikely that sufficient appropriate audit evidence will be available to support an unmodified opinion on the financial statements.</li> </ul>		A119. 監査人は内部統制を理解した結果、監査が実施可能かどうかについて、以下のような疑問を抱くこともある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 経営者の不正な財務報告のリスクにより監査を実施できないと監査人が結論付けるほどの、経営者の誠実性についての深刻な懸念</li> <li>• 監査人が、財務諸表に対する無限定適正意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手できないと結論付けるほどの、企業の会計記録の状況や信頼性についての懸念</li> </ul>
	A125. ISA 705(Revised) <sup>16</sup> establishes requirements and provides guidance in determining whether there is a need for the auditor to express a qualified opinion or disclaim an opinion or, as may be required in some cases, to withdraw from the engagement where withdrawal is possible under applicable law or regulation.  <sup>16</sup> ISA 705(Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report		A120. 監査基準委員会報告書 705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」には、監査人が限定意見を表明すること若しくは意見を表明しないことが必要かどうかを、又はいくつかの場合必要であることがあるように、適用される法令の下で可能であれば、契約の解除を判断する際の要求される事項と指針が記載されている。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<b>Assessment of Risks of Material Misstatement at the Assertion Level</b> (Ref: Para. 25(b))		《(2) アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの評価》（第24項(2)参照）
	A126. Risks of material misstatement at the assertion level for classes of transactions, account balances, and disclosures need to be considered because such consideration directly assists in determining the nature, timing and extent of further audit procedures at the assertion level necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence. In identifying and assessing risks of material misstatement at the assertion level, the auditor may conclude that the identified risks relate more pervasively to the financial statements as a whole and potentially affect many assertions.		A121. アサーションごとに重要な虚偽表示リスクを検討することは、十分かつ適切な監査証拠を入手するために必要とされるアサーション・レベルでのリスク対応手続の種類、時期及び範囲の決定に直接役立つので、必要である。 また、監査人は、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別と評価の段階で、識別したリスクが財務諸表全体に広くかかわりがあり、多数のアサーションに潜在的に影響を及ぼすと結論付ける場合がある。
	<b>The Use of Assertions</b>		《(3) アサーションの利用》
	A127. In representing that the financial statements are in accordance with the applicable financial reporting framework, management implicitly or explicitly makes assertions regarding recognition, measurement and presentation of classes of transactions and events, account balances and disclosures.		A122. 適用される財務報告の枠組みに準拠して財務諸表を提示することにより、経営者は、明示的か否かにかかわらず、取引種類や会計事象、勘定残高及び注記事項の認識、測定並びに表示について表明を行っている。
	A128. The auditor may use the assertions as described in paragraph A129(a)-(b) below or may express them differently provided all aspects described below have been covered. For example, the auditor may choose to combine the assertions about classes of transactions and events, and related disclosures, with the assertions about account balances, and related disclosures.		A123. 監査人は、A129 項(1) (2)のアサーションをそのまま利用することもあれば、同項の全てを検討した上で、同項と異なる組合せや表現にすることもある。例えば、監査人は、ある局面においては、勘定残高及び関連する注記事項に係るアサーションと取引種類や会計事象及び関連する注記事項に係るアサーションを組み合わせて、一つのアサーションとして設定することがある。
	<b>Assertions about classes of transactions, account balances, and related disclosures</b>		取引種類、勘定残高及び注記事項に係るアサーション
	A129. Assertions used by the auditor in considering the different types of potential misstatements that may occur may fall into the following categories: (a) Assertions about classes of transactions and events, and related disclosures, for the period under audit: (i) Occurrence—transactions and events that have been recorded or disclosed, have occurred, and such transactions and events pertain to the entity. (ii) Completeness—all transactions and events that should have been recorded have been recorded, and all		A124. 発生する可能性のある様々な種類の潜在的な虚偽表示を考慮する際に監査人が利用するアサーションは、以下の区分に分類される。 (1) 監査対象期間の取引種類と会計事象及び関連する注記事項に係るアサーション ① 発生 記録又は注記された取引や会計事象が発生し、当該取引や会計事象が企業に関係していること。 ② 網羅性

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>related disclosures that should have been included in the financial statements have been included.</p> <p>(iii) Accuracy—amounts and other data relating to recorded transactions and events have been recorded appropriately, and related disclosures have been appropriately measured and described.</p> <p>(iv) Cutoff—transactions and events have been recorded in the correct accounting period.</p> <p>(v) Classification—transactions and events have been recorded in the proper accounts.</p> <p>(vi) Presentation—transactions and events are appropriately aggregated or disaggregated and clearly described, and related disclosures are relevant and understandable in the context of the requirements of the applicable financial reporting framework.</p> <p>(b) Assertions about account balances, and related disclosures, at the period end:</p> <p>(i) Existence—assets, liabilities, and equity interests exist.</p> <p>(ii) Rights and obligations—the entity holds or controls the rights to assets, and liabilities are the obligations of the entity.</p> <p>(iii) Completeness—all assets, liabilities and equity interests that should have been recorded have been recorded, and all related disclosures that should have been included in the financial statements have been included.</p> <p>(iv) Accuracy, valuation and allocation—assets, liabilities, and equity interests have been included in the financial statements at appropriate amounts and any resulting valuation or allocation adjustments have been appropriately recorded, and related disclosures have been appropriately measured and described.</p> <p>(v) Classification—assets, liabilities and equity interests have been recorded in the proper accounts.</p> <p>(vi) Presentation— assets, liabilities and equity interests are appropriately aggregated or disaggregated and clearly described, and related disclosures are relevant and understandable in the context of the requirements of the applicable financial reporting framework.</p>	<p>報告書（案） [要求事項等]</p>	<p>記録すべき取引や会計事象が全て記録されていること、及び財務諸表に関連する注記事項が全て含まれていること。</p> <p>③ 正確性 記録された取引や会計事象に関する金額や他のデータが正確に記録されていること、及び関連する注記事項に含まれる金額の測定及び記述が適切であること。</p> <p>④ 期間帰属 取引や会計事象が正しい会計期間に記録されていること。</p> <p>⑤ 分類の妥当性 取引や会計事象が適切な勘定科目に記録されていること。</p> <p>⑥ 表示及び注記 取引及び会計事象が適切に集計又は細分化され、明瞭に記述されていること、並びに適用される財務報告の枠組みに照らして、関連する注記事項が目的適合性を有し、理解しやすいこと。</p> <p>(2) 期末の勘定残高及び関連する注記事項に係るアサーション</p> <p>① 実在性 資産、負債及び純資産が実際に存在すること。</p> <p>② 権利と義務 企業は資産の権利を保有又は支配していること。また、負債は企業の義務であること。</p> <p>③ 網羅性 記録すべき資産、負債及び純資産が全て記録されていること並びに財務諸表に関連する注記事項が全て含まれていること。</p> <p>④ 評価と期間配分 資産、負債及び純資産が適切な金額で財務諸表に計上され、評価の結果又は期間配分調整が適切に記録されていること、並びに関連する注記事項に含まれる金額の測定及び記述が適切であること。</p> <p>⑤ 分類の妥当性 資産、負債及び純資産が適切な勘定科目に記録されていること。</p> <p>⑥ 表示及び注記 資産、負債及び純資産が適切に集計又は細分化され、明瞭に記述されていること、並びに適用される財務</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
			報告の枠組みに照らして、関連する注記事項が目的適合性を有し、理解しやすいこと。
	<b>Assertions about other disclosures</b>		《その他の注記事項開示に係るアサーション》
	A130. The assertions described in paragraph A129(a)–(b) above, adapted as appropriate, may also be used by the auditor in considering the different types of potential misstatements that may occur in disclosures not directly related to recorded classes of transactions, events, or account balances. As an example of such a disclosure, the entity may be required to describe its exposure to risks arising from financial instruments, including how the risks arise; the objectives, policies and processes for managing the risks; and the methods used to measure the risks.		A125. A124 項 (1) 及び (2) に規定するアサーションは、状況に応じて、取引種類、事象又は勘定残高に直接関連しない注記事項において発生する可能性のある様々な種類の潜在的な虚偽表示を考慮する際に利用されることがある。これらの注記事項には、例えば、金融商品から生じるリスクについて、リスクに対するエクスポージャー及び当該リスクがどのように生じるのか、リスク管理の目的、方針及び手続、並びにリスクを測定するために用いている方法等に関する注記事項が該当する。
	<b>Considerations specific to public sector entities</b>		
	A131. When making assertions about the financial statements of public sector entities, in addition to those assertions set out in paragraph A129(a)-(b), management may often assert that transactions and events have been carried out in accordance with law, regulation or other authority. Such assertions may fall within the scope of the financial statement audit.		
	<b>Process of Identifying Risks of Material Misstatement</b> (Ref: Para. 26(a))		《(4) 重要な虚偽表示リスクの識別のプロセス》 (第25 項(1)参照)
26. For this purpose, the auditor shall: (a) Identify risks throughout the process of obtaining an understanding of the entity and its environment, including relevant controls that relate to the risks, and by considering the classes of transactions, account balances, and disclosures (including the quantitative or qualitative aspects of such disclosures) in the financial statements; (Ref: Para. A132–A136) (b) Assess the identified risks, and evaluate whether they relate more pervasively to the financial statements as a whole and potentially affect many assertions; (c) Relate the identified risks to what can go wrong at the assertion level, taking account of relevant controls that the auditor intends to test; and (Ref: Para. A137–A139) (d) Consider the likelihood of misstatement, including the	A132. Information gathered by performing risk assessment procedures, including the audit evidence obtained in evaluating the design of controls and determining whether they have been implemented, is used as audit evidence to support the risk assessment. The risk assessment determines the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed. In identifying the risks of material misstatement in the financial statements, the auditor exercises professional skepticism in accordance with ISA 200. <sup>17</sup>  <sup>17</sup> ISA 200 <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i> , paragraph 15	25. 監査人は、重要な虚偽表示リスクを識別し評価するために、以下の事項を実施しなければならない。 (1) 企業及び企業環境（虚偽表示リスクに関連する内部統制を含む。）を理解する過程を通じて、また、取引種類、勘定残高及び注記事項（定性的及び定量的な情報を含む。）を検討することにより、虚偽表示リスクを識別する。（A126 項及び A130 項参照） (2) 識別した虚偽表示リスクが、財務諸表全体に広く関わりがあり多くのアサーションに潜在的に影響を及ぼすものであるかどうかを評価する。 (3) 識別した虚偽表示リスクが、アサーション・レベルでどのような虚偽表示になり得るのかを関連付ける。このとき、当該リスクに関連する内部統制を考慮する（運用評価手続の実施を予定している場合）。（A131 項から A133 項参照）	A126. 内部統制のデザインを評価し、業務に適用されているかどうかを決定する際に入手した監査証拠を含め、リスク評価手続を実施して入手した情報は、リスク評価を裏付ける監査証拠として使用される。リスク評価結果に基づいて、リスク対応手続の種類、時期及び範囲が決定される。監査人は監査基準委員会報告書 200 第 14 項に従って、職業的懐疑心を保持及び発揮して、財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別する。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
possibility of multiple misstatements, and whether the potential misstatement could result in a material misstatement. (Ref: Para.A140)		(4) 複数の虚偽表示につながる可能性も含め、虚偽表示の発生可能性を検討し、潜在的な虚偽表示の影響の度合い（重要な虚偽表示となるかどうか。）を検討する（A134 項参照）。	
	A133. Appendix 2 provides examples of conditions and events that may indicate the existence of risks of material misstatement, including risks of material misstatement relating to disclosures.		A127. 付録 2 は、注記事項に関連するものを含む、重要な虚偽表示リスクの存在を示すことがある状況と事象を例示している。
	<p>A134. As explained in ISA 320,<sup>18</sup> materiality and audit risk are considered when identifying and assessing the risks of material misstatement in classes of transactions, account balances and disclosures. The auditor's determination of materiality is a matter of professional judgment, and is affected by the auditor's perception of the financial reporting needs of users of the financial statements.<sup>19</sup></p> <p><sup>18</sup> ISA 320, paragraph A1 <sup>19</sup> ISA 320, paragraph 4</p>		A128. 監査基準委員会報告書 320 の A1 項で説明しているとおり、取引種類、勘定残高及び注記事項に関する重要な虚偽表示リスクの識別及び評価において、監査人は重要性と監査リスクを考慮する。監査人の重要性の決定は、職業的専門家としての判断事項であり、財務諸表の利用者の財務情報に対するニーズについての監査人の認識によって影響を受ける。
	<p>A135. The auditor's consideration of disclosures in the financial statements when identifying risks includes quantitative and qualitative disclosures, the misstatement of which could be material (i.e., in general, misstatements are considered to be material if they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements as a whole). Depending on the circumstances of the entity and the engagement, examples of disclosures that will have qualitative aspects and that may be relevant when assessing the risks of material misstatement include disclosures about:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidity and debt covenants of an entity in financial distress.</li> <li>• Events or circumstances that have led to the recognition of an impairment loss.</li> <li>• Key sources of estimation uncertainty, including assumptions about the future.</li> <li>• The nature of a change in accounting policy, and other relevant disclosures required by the applicable financial</li> </ul>		<p>A129. 財務諸表の注記事項に関するリスクを識別する際、監査人は、定性的及び定量的な注記事項の双方について、重要となりうる虚偽表示（一般的には、虚偽表示は、財務諸表全体を基礎として形成される財務諸表の利用者の経済的意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に重要性があると判断される）を検討する。企業や監査業務の状況によって異なるが、例えば、重要な虚偽表示リスクを評価する際に関連する可能性がある定性的な注記事項には以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財政状態の悪化時における、企業の流動性や借入に係る財務制限条項</li> <li>• 減損損失を認識することとなった事象又は状況</li> <li>• 見積りの不確実性の主な原因（将来事象に関する仮定を含む）。</li> <li>• 適用される財務報告の枠組みにより注記が要求される会計方針の変更の内容及び他の関連する注記事項（例えば、未適用の新しい財務報告の基準が企業の財政状態や経営成績に重要な影響を及ぼすことが予想される場合）</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>reporting framework, where, for example, new financial reporting requirements are expected to have a significant impact on the financial position and financial performance of the entity.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Share-based payment arrangements, including information about how any amounts recognized were determined, and other relevant disclosures.</li> <li>• Related parties, and related party transactions.</li> <li>• Sensitivity analysis, including the effects of changes in assumptions used in the entity's valuation techniques intended to enable users to understand the underlying measurement uncertainty of a recorded or disclosed amount.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 株式に基づく報酬契約（費用として認識した金額等の算定方法に関する情報や関連する他の注記事項を含む。）</li> <li>• 関連当事者及び関連当事者取引</li> <li>• 会計上の見積りに関連する感応度分析（計上又は注記された金額の測定の不確実性を利用者が理解するために記載された、企業の評価技法に使用されている仮定の変更の影響に関する注記事項を含む。）</li> </ul>
	<b>Considerations specific to smaller entities</b>		<b>《小規模企業に特有の考慮事項》</b>
	<p>A136. Disclosures in the financial statements of smaller entities may be less detailed or less complex (e.g., some financial reporting frameworks allow smaller entities to provide fewer disclosures in the financial statements). However, this does not relieve the auditor of the responsibility to obtain an understanding of the entity and its environment, including internal control, as it relates to disclosures.</p>		<p>A130. 小規模企業の財務諸表の注記事項は、それほど詳細ではなく、又は複雑ではない場合がある（例えば、一部の財務報告の枠組みでは、小規模企業に対して、財務諸表の注記事項の簡素化が容認されている）。しかしながら、これは、注記事項に関連する内部統制を含む、企業及び企業環境を理解する監査人の責任を軽減するものではない。</p>
	<b>Relating Controls to Assertions</b> (Ref: Para. 26(c))		<b>《(5) 内部統制とアサーションの関連》</b> （第 25 項(3) 参照）
	<p>A137. In making risk assessments, the auditor may identify the controls that are likely to prevent, or detect and correct, material misstatement in specific assertions. Generally, it is useful to obtain an understanding of controls and relate them to assertions in the context of processes and systems in which they exist because individual control activities often do not in themselves address a risk. Often, only multiple control activities, together with other components of internal control, will be sufficient to address a risk.</p>		<p>A131. リスク評価の実施過程において監査人は、特定のアサーションにおける重要な虚偽表示の防止又は発見・是正する可能性が高い内部統制を識別することがある。</p> <p>一般的には、一つの統制活動が単独で一つのリスクに対応していないことが多いため、内部統制が組み込まれているプロセスやシステムの全体的な状況の中で、個々の内部統制を理解し、アサーションと関連付けることが有益である。多くの場合、複数の統制活動を他の内部統制の構成要素と組み合わせることによってのみ、リスクへの対応が十分となる。</p>
	<p>A138. Conversely, some control activities may have a specific effect on an individual assertion embodied in a particular class of transactions or account balance. For example, the control activities that an entity established to</p>		<p>A132. 反対に、ある統制活動が、特定の取引種類や勘定残高に係る個別のアサーションに直接的に影響することもある。例えば、従業員が年度の実地棚卸において棚卸資産の数量を適切に数え記録するために企業</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	ensure that its personnel are properly counting and recording the annual physical inventory relate directly to the existence and completeness assertions for the inventory account balance.		が設定した統制活動は、棚卸資産勘定残高に対する実在性と網羅性についてのアサーションに直接関係する。
	A139. Controls can be either directly or indirectly related to an assertion. The more indirect the relationship, the less effective that control may be in preventing, or detecting and correcting, misstatements in that assertion. For example, a sales manager's review of a summary of sales activity for specific stores by region ordinarily is only indirectly related to the completeness assertion for sales revenue. Accordingly, it may be less effective in reducing risk for that assertion than controls more directly related to that assertion, such as matching shipping documents with billing documents.		A133. 内部統制は、アサーションに直接的にも間接的にも関係し得るものである。関係がより間接的であるほど、内部統制はそのアサーションにおける虚偽表示の防止又は発見・是正において効果が少なくなることがある。 例えば、営業担当管理者が、ある特定地域の店舗の営業活動の概要を査閲することは、営業収益に対する網羅性のアサーションに間接的に関係するにすぎない。したがって、そのような間接的な内部統制は、出荷書類と請求書を照合するような直接的にアサーションと関係する内部統制と比較して、アサーションに対するリスクを抑える効果が少ない場合がある。
	<b>Material Misstatements</b>		<b>《重要な虚偽表示》</b>
	A140. Potential misstatements in individual statements and disclosures may be judged to be material due to size, nature or circumstances. (Ref: Para. 26(d))		A134. 注記事項を含む財務諸表における潜在的な虚偽表示は、その大きさのほか、内容又は状況に基づいて重要であるかどうか判断される。（第 25 項(4)参照）
<b>Risks that Require Special Audit Consideration</b>		<b>《(1) 特別な検討を必要とするリスク》</b>	
27. As part of the risk assessment as described in paragraph 25, the auditor shall determine whether any of the risks identified are, in the auditor's judgment, a significant risk. In exercising this judgment, the auditor shall exclude the effects of identified controls related to the risk.		26. 監査人は、第 24 項に記載しているリスク評価の過程で、監査人の判断により、識別した重要な虚偽表示リスクが特別な検討を必要とするリスクであるかどうかを決定しなければならない。この判断に際して、監査人は、当該リスクに関連する内部統制の影響を考慮してはならない。	
	<b>Significant Risks</b>		<b>《(6) 特別な検討を必要とするリスク》</b>
	<b>Identifying Significant Risks</b> (Ref: Para. 28)		<b>《特別な検討を必要とするリスクの識別》</b> （第 27 項参照）
28. In exercising judgment as to which risks are significant risks, the auditor shall consider at least the following: (a) Whether the risk is a risk of fraud; (b) Whether the risk is related to recent significant economic, accounting or other developments and, therefore, requires specific attention; (c) The complexity of transactions;	A141. Significant risks often relate to significant non-routine transactions or judgmental matters. Non-routine transactions are transactions that are unusual, due to either size or nature, and that therefore occur infrequently. Judgmental matters may include the development of accounting estimates for which there is significant measurement uncertainty. Routine, non-complex	27. 監査人は、識別した重要な虚偽表示リスクが特別な検討を必要とするリスクであるかどうかを決定する際、少なくとも以下の事項を考慮しなければならない。（A135項からA139項参照） (1) 不正リスクであるかどうか。 (2) 特別の配慮を必要とするような最近の重要な経済、会計などの動向と関連しているかどうか。 (3) 取引の複雑性	A135. 特別な検討を必要とするリスクは、多くの場合、重要な非定型的取引や判断に依存している事項に係るものである。非定型的取引は、金額又は性質から通例でなく、それゆえにその発生はまれである。判断に依存している事項には、重要な測定の不確実性が存在する会計上の見積りを含むことがある。 機械的に処理される定型的で単純な取引は、特別な検討を必要とするリスクを生じさせないことが多い。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>(d) Whether the risk involves significant transactions with related parties;</p> <p>(e) The degree of subjectivity in the measurement of financial information related to the risk, especially those measurements involving a wide range of measurement uncertainty; and</p> <p>(f) Whether the risk involves significant transactions that are outside the normal course of business for the entity, or that otherwise appear to be unusual. (Ref: Para. A141–A145)</p>	<p>transactions that are subject to systematic processing are less likely to give rise to significant risks.</p>	<p>(4) 関連当事者との重要な取引に係るものであるかどうか。</p> <p>(5) リスクに関連する財務情報の測定における主観的な判断の程度（特に広範囲にわたって測定に不確実性がある場合）</p> <p>(6) 企業の通常の取引過程から外れた取引又は通例でない取引のうち、重要な取引に係るものであるかどうか。</p>	
	<p>A142. Risks of material misstatement may be greater for significant non-routine transactions arising from matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Greater management intervention to specify the accounting treatment.</li> <li>• Greater manual intervention for data collection and processing.</li> <li>• Complex calculations or accounting principles.</li> <li>• The nature of non-routine transactions, which may make it difficult for the entity to implement effective controls over the risks.</li> </ul>		<p>A136. 重要な非定型的取引に係る重要な虚偽表示リスクは、以下のような事項に起因して増大することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 会計処理に対する経営者の強い干渉</li> <li>• 情報の収集と処理に対する多数の手作業の介在</li> <li>• 計算又は会計基準の複雑性</li> <li>• リスクに対する効果的な内部統制を企業が導入することを困難にさせるような非定型的取引の性質</li> </ul>
	<p>A143. Risks of material misstatement may be greater for significant judgmental matters that require the development of accounting estimates, arising from matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting principles for accounting estimates or revenue recognition may be subject to differing interpretation.</li> <li>• Required judgment may be subjective or complex, or require assumptions about the effects of future events, for example, judgment about fair value.</li> </ul>		<p>A137. 会計上の見積りを必要とするような重要な判断に依存している事項に係る重要な虚偽表示リスクは、以下のような事項に起因して増大することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 会計上の見積り又は収益認識に関する会計基準が、異なる解釈をもたらす可能性がある。</li> <li>• 要求される判断が、主観的若しくは複雑であり、又は将来事象の影響についての仮定を必要としている（例えば、公正価値の判断）。</li> </ul>
	<p>A144. ISA 330 describes the consequences for further audit procedures of identifying a risk as significant.<sup>20</sup></p> <p><sup>20</sup> ISA 330, paragraphs 15 and 21</p>		<p>A138. 監査基準委員会報告書 330 は、特別な検討を必要とするリスクを識別した場合のリスク対応手続を記載している。（監基報 330 第 14 項及び第 20 項参照）</p>
	<p><b>Significant risks relating to the risks of material misstatement due to fraud</b></p>		<p>《不正による重要な虚偽表示リスクに係る特別な検討を必要とするリスク》</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	<p>A145. ISA 240 provides further requirements and guidance in relation to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud.<sup>21</sup></p> <p><sup>21</sup> ISA 240, paragraphs 25–27</p>		<p>A139. 監査基準委員会報告書 240 は、不正による重要な虚偽表示リスクの識別と評価に関してさらに要求される事項と指針を記載している。（監基報 240 第 24 項から第 26 項参照）</p>
	<p><b>Understanding Controls Related to Significant Risks</b> (Ref: Para. 29)</p>		<p>《特別な検討を必要とするリスクに関する内部統制の理解》（第 28 項参照）</p>
<p>29. If the auditor has determined that a significant risk exists, the auditor shall obtain an understanding of the entity’s controls, including control activities, relevant to that risk. (Ref: Para. A146–A148)</p>	<p>A146. Although risks relating to significant non-routine or judgmental matters are often less likely to be subject to routine controls, management may have other responses intended to deal with such risks. Accordingly, the auditor’s understanding of whether the entity has designed and implemented controls for significant risks arising from non-routine or judgmental matters includes whether and how management responds to the risks. Such responses might include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control activities such as a review of assumptions by senior management or experts.</li> <li>• Documented processes for estimations.</li> <li>• Approval by those charged with governance.</li> </ul>	<p>28. 監査人は、特別な検討を必要とするリスクがあると判断した場合には、当該リスクに関連する統制活動を含む内部統制を理解しなければならない。（A140 項から A142 項参照）</p>	<p>A140. 重要な非定型的事象又は判断に依存している事項に関連するリスクは、定型的な内部統制では対応できない場合が多いが、経営者はこのようなリスクへの別の対応を行っている場合がある。したがって、非定型的取引又は判断に依存している事項により生じる特別な検討を必要とするリスクに対応するための内部統制について企業がデザインし業務に適用しているかどうかの監査人の理解には、経営者が当該リスクに対応しているかどうか、又は経営者がどのように対応しているかが含まれる。</p> <p>経営者による対応には、以下のような事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 上級経営者や専門家による、仮定の検討などの統制活動</li> <li>• 見積りに関する文書化された手順</li> <li>• 取締役会による承認</li> </ul>
	<p>A147. For example, where there are one-off events such as the receipt of notice of a significant lawsuit, consideration of the entity’s response may include such matters as whether it has been referred to appropriate experts (such as internal or external legal counsel), whether an assessment has been made of the potential effect, and how it is proposed that the circumstances are to be disclosed in the financial statements.</p>		<p>A141. 非定型的事象として、例えば、重要な訴訟の通知を受領した場合の、企業の対応には、法務部や顧問弁護士等の適切な専門家の意見の聴取、潜在的な影響の評価、財務諸表上にどのように開示すべきかの検討が含まれる。</p>
	<p>A148. In some cases, management may not have appropriately responded to significant risks of material misstatement by implementing controls over these significant risks. Failure by management to implement such controls is an indicator of a significant deficiency in internal control.<sup>22</sup></p> <p><sup>22</sup> ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control</p>		<p>A142. 特別な検討を必要とするリスクに対して、内部統制により適切に対処することを経営者が怠っている場合がある。このような状況は、企業の内部統制に重要な不備があるということを示している場合がある。（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」 A7 項参照）</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	to Those Charged with Governance and Management, paragraph A7		
<b>Risks for Which Substantive Procedures Alone Do Not Provide Sufficient Appropriate Audit Evidence</b>	<b>Risks for Which Substantive Procedures Alone Do Not Provide Sufficient Appropriate Audit Evidence</b> (Ref: Para. 30)	《(2) 実証手続のみでは十分かつ適切な監査証拠を入手できないリスク》	《(7) 実証手続のみでは十分かつ適切な監査証拠を入手できないリスク》（第 29 項参照）
30. In respect of some risks, the auditor may judge that it is not possible or practicable to obtain sufficient appropriate audit evidence only from substantive procedures. Such risks may relate to the inaccurate or incomplete recording of routine and significant classes of transactions or account balances, the characteristics of which often permit highly automated processing with little or no manual intervention. In such cases, the entity's controls over such risks are relevant to the audit and the auditor shall obtain an understanding of them. (Ref: Para. A149–A151)	A149. Risks of material misstatement may relate directly to the recording of routine classes of transactions or account balances, and the preparation of reliable financial statements. Such risks may include risks of inaccurate or incomplete processing for routine and significant classes of transactions such as an entity's revenue, purchases, and cash receipts or cash payments.	29. 監査人は、一部のリスクについて、実証手続のみでは、十分かつ適切な監査証拠を入手することができない又は実務的ではないと判断することがある。このようなリスクは、定型的で重要な取引種類又は勘定残高が正確に又は網羅的に記録されていないことや、手作業がほとんど又は全く介在しないことを可能にする高度に自動化された処理の特性に関係していることがある。 この場合には、これらのリスクに対応する内部統制は監査に関連するものであるので、監査人は当該内部統制を理解しなければならない。(A143項からA145項参照)	A143. 重要な虚偽表示リスクが、定型的な取引種類又は勘定残高の記録と信頼できる財務諸表の作成に直接的に関係する場合がある。通常、このようなリスクは、企業の収益、購買及び現預金の入金や支払等の定型的で重要な取引種類に関して、正確に又は網羅的に処理されないリスクを含むことがある。
	A150. Where such routine business transactions are subject to highly automated processing with little or no manual intervention, it may not be possible to perform only substantive procedures in relation to the risk. For example, the auditor may consider this to be the case in circumstances where a significant amount of an entity's information is initiated, recorded, processed, or reported only in electronic form such as in an integrated system. In such cases: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Audit evidence may be available only in electronic form, and its sufficiency and appropriateness usually depend on the effectiveness of controls over its accuracy and completeness.</li> <li>• The potential for improper initiation or alteration of information to occur and not be detected may be greater if appropriate controls are not operating effectively.</li> </ul>		A144. 定型的な取引が、ほとんど又は全く手作業を介在させない高度な自動化処理により処理されている場合には、実証手続のみを実施することで関連するリスクに対応することが不可能なことがある。 例えば、統合業務システムのように、企業の膨大な情報が、電子的な方法によってのみ開始、記録、処理、報告されるような状況において、監査人は実証手続のみを実施することでは関連するリスクに対応することができないと考えることがある。この状況では、利用可能な監査証拠は電子媒体のみでしか存在しないことがあり、その十分性と適切性は、一般に、正確性と網羅性に対する内部統制の有効性に依存している。また、適切な内部統制が有効に運用されていない場合には、情報の不適切な開始又は変換が発生しても発見されない可能性が増大することがある。
	A151. The consequences for further audit procedures of identifying such risks are described in ISA 330. <sup>23</sup>  <sup>23</sup> ISA 330, paragraph 8		A145. このようなリスクを識別した場合のリスク対応手続については、監査基準委員会報告書 330 に記載している。（監基報 330 第 7 項参照）
<b>Revision of Risk Assessment</b>	<b>Revision of Risk Assessment</b> (Ref: Para. 31)	《(8) リスク評価の修正》	《(8) リスク評価の修正》（第 30 項参照）

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>31. The auditor's assessment of the risks of material misstatement at the assertion level may change during the course of the audit as additional audit evidence is obtained. In circumstances where the auditor obtains audit evidence from performing further audit procedures, or if new information is obtained, either of which is inconsistent with the audit evidence on which the auditor originally based the assessment, the auditor shall revise the assessment and modify the further planned audit procedures accordingly. (Ref: Para. A152)</p>	<p>A152. During the audit, information may come to the auditor's attention that differs significantly from the information on which the risk assessment was based. For example, the risk assessment may be based on an expectation that certain controls are operating effectively. In performing tests of those controls, the auditor may obtain audit evidence that they were not operating effectively at relevant times during the audit. Similarly, in performing substantive procedures the auditor may detect misstatements in amounts or frequency greater than is consistent with the auditor's risk assessments. In such circumstances, the risk assessment may not appropriately reflect the true circumstances of the entity and the further planned audit procedures may not be effective in detecting material misstatements. See ISA 330 for further guidance.</p>	<p>30. アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに関する監査人の評価は、監査実施中に入手した他の監査証拠により変更されることがある。</p> <p>監査人は、リスク対応手続において監査証拠を入手した場合や新しい情報を入手した場合において、当初の評価の基礎となった監査証拠と矛盾するときには、リスク評価を修正し、これに応じて立案したリスク対応手続も修正しなければならない。（A146 項参照）</p>	<p>A146. 監査人は、監査期間中に、当初のリスク評価の基礎となった情報と大きく乖離する情報に気付くことがある。例えば、監査人は、リスク評価において、内部統制が有効に運用されていると想定していたにもかかわらず、運用評価手続の実施により、監査期間中の内部統制が有効に運用されていないという監査証拠を入手することがある。同様に、実証手続を実施した結果、監査人は、そのリスク評価時に想定したよりも大きな金額又は多数の虚偽表示を発見する場合もある。</p> <p>こうした状況においては、当初のリスク評価結果は企業の実態を適切に反映していない、又は立案したリスク対応手続では重要な虚偽表示を発見するのに有効ではない可能性がある。より詳細な指針については、監査基準委員会報告書 330 に記載している。</p>
<p><b>Documentation</b></p>	<p><b>Documentation</b> (Ref: Para. 32)</p>	<p>《4. 監査調書》</p>	<p>《4. 監査調書》（第 31 項参照）</p>
<p>32. The auditor shall include in the audit documentation:<sup>2</sup></p> <p>(a) The discussion among the engagement team where required by paragraph 10, and the significant decisions reached;</p> <p>(b) Key elements of the understanding obtained regarding each of the aspects of the entity and its environment specified in paragraph 11 and of each of the internal control components specified in paragraphs 14–24; the sources of information from which the understanding was obtained; and the risk assessment procedures performed;</p> <p>(c) The identified and assessed risks of material misstatement at the financial statement level and at the assertion level as required by paragraph 25; and</p> <p>(d) The risks identified, and related controls about which the auditor has obtained an understanding, as a result of the requirements in paragraphs 27–30. (Ref: Para. A153–A156)</p> <p><sup>2</sup> ISA 230, Audit Documentation, paragraphs 8–11, and A6</p>	<p>A153. The manner in which the requirements of paragraph 32 are documented is for the auditor to determine using professional judgment. For example, in audits of small entities the documentation may be incorporated in the auditor's documentation of the overall strategy and audit plan.<sup>24</sup> Similarly, for example, the results of the risk assessment may be documented separately, or may be documented as part of the auditor's documentation of further procedures.<sup>25</sup> The form and extent of the documentation is influenced by the nature, size and complexity of the entity and its internal control, availability of information from the entity and the audit methodology and technology used in the course of the audit.</p> <p><sup>24</sup> ISA 300, Planning an Audit of Financial Statements, paragraphs 7 and 9</p> <p><sup>25</sup> ISA 330, paragraph 28</p>	<p>31. 監査人は、以下の事項を監査調書に記載しなければならない。（A147 項から A150 項参照）（監査基準委員会報告書 230「監査調書」第 7 項から第 10 項及び A6 項参照）</p> <p>(1) 監査チーム内での討議（第 9 項）及び重要な結論</p> <p>(2) 企業及び企業環境の各々の事項（第 10 項）と内部統制の各構成要素（第 13 項から第 23 項）に関し理解した主な内容、理解に当たって利用した情報の情報源、及び実施したリスク評価手続</p> <p>(3) 識別し評価した財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクとアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスク（第 24 項）</p> <p>(4) 第 26 項から第 29 項で要求される事項により識別したリスク及びそのリスクに関連して監査人が理解した内部統制</p>	<p>A147. 第 31 項で要求される事項を監査調書に記載する方法は、監査人が職業的専門家としての判断に基づき決定する。例えば、小規模企業の監査においては、監査基準委員会報告書 300「監査計画」において要求されるように、監査の基本的な方針と詳細な監査計画の監査調書を一体として記述する場合がある（監基報 300 第 6 項及び第 8 項参照）。同様に、例えば、リスク評価の結果は、別個の監査調書に記載することもあれば、リスク対応手続の監査調書の一部として記載することもある（監基報 330 第 27 項参照）。</p> <p>この監査調書の様式と範囲は、企業とその内部統制の性質、規模及び複雑性並びに企業からの情報の入手可能性及び監査の過程で使用される監査の手法と技法によって異なる。</p>
	<p>A154. For entities that have uncomplicated businesses and processes relevant to financial reporting, the documentation may be simple in form and relatively brief.</p>		<p>A 148. 財務報告に関連して、複雑な事業やプロセスを持たない企業においては、監査調書は単純な形式で、かつ比較的簡潔なものとなる場合がある。企業や企</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
	It is not necessary to document the entirety of the auditor's understanding of the entity and matters related to it. Key elements of understanding documented by the auditor include those on which the auditor based the assessment of the risks of material misstatement.		業に関連する事項について、監査人が理解した全ての事項を監査調書に記載する必要はない。監査人が理解した事項のうち監査調書に記載する主なものとしては、監査人が重要な虚偽表示リスクを評価するための基礎とした事項などがある。
	A155. The extent of documentation may also reflect the experience and capabilities of the members of the audit engagement team. Provided the requirements of ISA 230 are always met, an audit undertaken by an engagement team comprising less experienced individuals may require more detailed documentation to assist them to obtain an appropriate understanding of the entity than one that includes experienced individuals.		A149. 監査調書の記載の程度も、監査チームメンバーの経験と能力を反映することがある。監査基準委員会報告書 230 の要求事項に常に従い、経験豊富なメンバーを有する監査チームに比較して、経験が乏しいメンバーによる監査チームでは、企業に関する適切な理解を得やすくするために、より詳細な監査調書の記載が必要となる場合がある。
	A156. For recurring audits, certain documentation may be carried forward, updated as necessary to reflect changes in the entity's business or processes.		A150. 継続監査においては、特定の監査調書は、翌期へ繰り越され、企業の事業やプロセスの変化を反映するため必要に応じて更新される場合がある。
<b>Effective Date</b>		《IV 適用》	
2. This ISA is effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2013.		<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 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。</li> <li>・ 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。</li> <li>・ 本報告書（2019年6月12日）は、2020年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。ただし、2019年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から早期適用することができる。</li> </ul>	
<b>Appendix 1</b> (Ref: Para. 4(c), 14–24, A77–A121)			
<b>Internal Control Components</b>		《付録1 内部統制の構成要素》（A56 項参照）	
1. This appendix further explains the components of internal control, as set out in paragraphs 4(c), 14–24 and A77–A121, as they relate to a financial statement audit.		本付録は、第3項(4)、第13項から第24項、A72項からA116項に記載している内部統制の構成要素をさらに解説している。	
<b>Control Environment</b>		《1. 統制環境》	
<p>2. The control environment encompasses the following elements:</p> <p>(a) Communication and enforcement of integrity and ethical values. The effectiveness of controls cannot rise above the integrity and ethical values of the people who create, administer, and monitor them. Integrity and ethical behavior are the product of the entity's ethical and behavioral standards, how they are communicated, and how they are reinforced in practice. The enforcement of integrity and ethical values includes, for example, management actions to eliminate or mitigate incentives or temptations that might prompt personnel to engage in dishonest, illegal, or unethical acts. The communication of entity policies on integrity and ethical values may include the communication of behavioral standards to personnel through policy statements and codes of conduct and by example.</p> <p>(b) Commitment to competence. Competence is the knowledge and skills necessary to accomplish tasks that define the individual's job.</p>		<p>1. 統制環境には、以下の各要素が含まれる。</p> <p>(1) 誠実性と倫理観の伝達と定着 内部統制の有効性は、これらを構築し管理し監視する人々の誠実性と倫理観に依存する。 誠実性と倫理的な行動は、企業の倫理基準や行動規範と、これらが企業内にいかに伝達され、定着しているかに関する成果である。 誠実性と倫理観の定着には、例えば、不誠実な行為、違法行為、若しくは非倫理的な行動を誘引する原因を軽減又は取り除く経営者の行動も含まれる。 誠実性と倫理観に関する企業方針の伝達には、倫理に関する方針、行動規範及びこれらの具体的な適用例を通じての従業員への行動指針の伝達が含まれる。</p> <p>(2) 職務遂行に必要な能力の定義</p>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<p>(c) Participation by those charged with governance. An entity's control consciousness is influenced significantly by those charged with governance. The importance of the responsibilities of those charged with governance is recognized in codes of practice and other laws and regulations or guidance produced for the benefit of those charged with governance. Other responsibilities of those charged with governance include oversight of the design and effective operation of whistleblower procedures and the process for reviewing the effectiveness of the entity's internal control.</p> <p>(d) Management's philosophy and operating style. Management's philosophy and operating style encompass a broad range of characteristics. For example, management's attitudes and actions toward financial reporting may manifest themselves through conservative or aggressive selection from available alternative accounting principles, or conscientiousness and conservatism with which accounting estimates are developed.</p> <p>(e) Organizational structure. Establishing a relevant organizational structure includes considering key areas of authority and responsibility and appropriate lines of reporting. The appropriateness of an entity's organizational structure depends, in part, on its size and the nature of its activities.</p> <p>(f) Assignment of authority and responsibility. The assignment of authority and responsibility may include policies relating to appropriate business practices, knowledge and experience of key personnel, and resources provided for carrying out duties. In addition, it may include policies and communications directed at ensuring that all personnel understand the entity's objectives, know how their individual actions interrelate and contribute to those objectives, and recognize how and for what they will be held accountable.</p> <p>(g) Human resource policies and practices. Human resource policies and practices often demonstrate important matters in relation to the control consciousness of an entity. For example, standards for recruiting the most qualified individuals – with emphasis on educational background, prior work experience, past accomplishments, and evidence of integrity and ethical behavior – demonstrate an entity's commitment to competent and trustworthy people. Training policies that communicate prospective roles and responsibilities and include practices such as training schools and seminars illustrate expected levels of performance and behavior. Promotions driven by periodic performance appraisals demonstrate the entity's commitment to the advancement of qualified personnel to higher levels of responsibility.</p>		<p>職務遂行に必要な能力とは、個々人に与えられている職務を達成するのに必要な知識と技能をさす。</p> <p>(3) 取締役会や監査役等の参画 企業の内部統制に対する意識は、取締役会や監査役等の監視の機能により著しく影響される。 取締役会や監査役等のその他の責任には、内部通報制度の整備や有効な運用及び企業の内部統制の有効性を検討するプロセスを監視することも含まれる。</p> <p>(4) 経営理念と経営方針 経営理念と経営方針には広範囲の特色が含まれる。例えば、経営者の財務報告に対する考え方は、会計方針の選択に際しての姿勢、会計上の見積りを行う際の誠実さや慎重さを通じて明らかになることがある。</p> <p>(5) 組織構造 企業目的に適合した組織構造の構築には、適切な権限や職責を定め、適切な指揮・命令・報告の系統の検討が含まれる。企業に適切な組織構造は、ある程度企業の規模や事業活動の性質に依存する。</p> <p>(6) 権限と責任の付与 権限と責任の付与には、適切な業務慣行、重要な役割を担う者の知識と経験、及び職務を達成するために提供される経営資源に関する方針を含むことがある。 さらに、全ての従業員に以下を確保するための方針と伝達を含むことがある。 ・企業目的の理解 ・従業員個人の行動と企業目的との相互関連及び貢献の自覚 ・従業員が説明責任を有している対象と方法の認識</p> <p>(7) 人事に関する方針と管理 人事に関する方針と管理は、内部統制に対する意識に関連する重要な事項を示していることが多い。例えば、最適任者を採用するために学歴や職歴又は業務経験、資格や賞罰、及び誠実で倫理的な行動を重視するという採用基準の制定は、有能で信頼できる人材を確保しようとする企業の取組を示すものである。 期待される役割と責任を伝達し、社内外の研修への参加という実践を含む研修方針は、期待される成果と行動の水準を示している。 定期的実施される実績評価に基づく昇進制度は、有能な人々をより責任のある高い職位に昇格させる企業の取組を明らかにするものである。</p>	
<b>Entity's Risk Assessment Process</b>		<b>《2. 企業のリスク評価プロセス》</b>	
<p>3. For financial reporting purposes, the entity's risk assessment process includes how management identifies business risks relevant to the preparation of financial statements in accordance with the entity's applicable financial reporting framework, estimates their significance, assesses the likelihood of their occurrence, and decides upon actions to respond to and manage them and the results thereof. For example, the entity's risk assessment process may address how the entity considers the possibility of unrecorded transactions or identifies and analyzes significant estimates recorded in the financial statements.</p>		<p>2. 財務報告のための企業のリスク評価プロセスには、経営者が、企業に適用される財務報告の枠組みに従った財務諸表の作成に関連する事業上のリスクをどのように識別し、リスクの重要度をどのように見積もり、リスク発生の可能性をどのように評価し、リスクに対処する方法をどのように決定するかが含まれる。 例えば、企業のリスク評価プロセスでは、簿外取引の可能性をどのように検討するか、又は財務諸表に計上された重要な見積りをどのように識別して分析するか、に注目することがある。</p>	
<p>4. Risks relevant to reliable financial reporting include external and internal events, transactions or circumstances that may occur and adversely affect an entity's ability to initiate, record, process, and report financial data consistent with the assertions of management in the financial statements. Management may initiate plans, programs, or actions to address specific risks or it may decide to accept a risk because of cost or other considerations. Risks can arise or change due to circumstances such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ Changes in operating environment. Changes in the regulatory or operating environment can result in changes in competitive pressures and significantly different risks.</li> <li>・ New personnel. New personnel may have a different focus on or understanding of internal control.</li> </ul>		<p>3. 信頼できる財務報告に関連するリスクには、財務情報の開始、記録、処理及び報告において、アサーションに影響を及ぼす可能性のある外部及び内部の事象、取引及び状況が含まれる。 経営者は、特定のリスクに対処するための計画、プログラム、又は行動に着手する場合や、若しくは対応に要する費用やその他の点を考慮してリスクを受け入れる決定をする場合がある。 リスクは、以下のような状況において、発生又は変化する可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 経営環境の変化 規制環境や経営環境の変化は、競争力の変化や著しく異なるリスクをもたらす可能性がある。</li> <li>・ 新規雇用者</li> </ul>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<ul style="list-style-type: none"> <li>• New or revamped information systems. Significant and rapid changes in information systems can change the risk relating to internal control.</li> <li>• Rapid growth. Significant and rapid expansion of operations can strain controls and increase the risk of a breakdown in controls.</li> <li>• New technology. Incorporating new technologies into production processes or information systems may change the risk associated with internal control.</li> <li>• New business models, products, or activities. Entering into business areas or transactions with which an entity has little experience may introduce new risks associated with internal control.</li> <li>• Corporate restructurings. Restructurings may be accompanied by staff reductions and changes in supervision and segregation of duties that may change the risk associated with internal control.</li> <li>• Expanded foreign operations. The expansion or acquisition of foreign operations carries new and often unique risks that may affect internal control, for example, additional or changed risks from foreign currency transactions.</li> <li>• New accounting pronouncements. Adoption of new accounting principles or changing accounting principles may affect risks in preparing financial statements.</li> </ul> <p>Information System, Including the Related Business Processes, Relevant to Financial Reporting, and Communication</p>		<p>新規に採用された人々は、内部統制に対する異なった見方や理解を有していることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 情報システムの導入や改良 情報システムの重要かつ急速な変化は、内部統制に関連するリスクを変化させることがある。</li> <li>• 事業の急成長 事業の大幅で急速な拡大は内部統制を弱め、内部統制が機能しなくなるリスクを高める可能性がある。</li> <li>• 新技術の導入 生産プロセスや情報システムへの新技術の導入は、内部統制に関連するリスクを変化させることがある。</li> <li>• 新たなビジネスモデルや新規事業の採用又は新製品の販売開始 これまでに余り経験のない事業領域や取引への参入は、内部統制に関連する新たなリスクをもたらすことがある。</li> <li>• リストラクチャリング リストラクチャリングは、内部統制に関連するリスクに変化をもたらすことがある従業員の削減と監督と職務の分離の変更により行われる。</li> <li>• 海外での事業活動の拡大 海外事業の拡大又は買収は、外貨取引による新しいリスク又は従来とは異なるリスクのように、内部統制に影響を及ぼす新規で独特のリスクをもたらすことがある。</li> <li>• 新しい会計基準の制定 新しい会計基準の適用や会計基準の改訂は、財務諸表の作成に係るリスクに影響することがある。</li> </ul>	
5. An information system consists of infrastructure (physical and hardware components), software, people, procedures, and data. Many information systems make extensive use of information technology (IT).		4. 情報システムは、ハードウェアを含むインフラ設備、ソフトウェア、情報システムに関連する者、及び手続とデータから構成される。多くの情報システムは、ITを幅広く利用している。	
6. The information system relevant to financial reporting objectives, which includes the financial reporting system, encompasses methods and records that: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identify and record all valid transactions.</li> <li>• Describe on a timely basis the transactions in sufficient detail to permit proper classification of transactions for financial reporting.</li> <li>• Measure the value of transactions in a manner that permits recording their proper monetary value in the financial statements.</li> <li>• Determine the time period in which transactions occurred to permit recording of transactions in the proper accounting period.</li> <li>• Present properly the transactions and related disclosures in the financial statements.</li> </ul>		5. 財務報告に関連する情報システム（会計システムを含む。）は、以下のような方法や記録を含むものである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 全ての正当な取引を識別し記録する。</li> <li>• 財務報告のために、取引の適切な分類を可能とするよう、十分かつ詳細、適時に取引を記録する。</li> <li>• 財務諸表に適切な金額で記録されるよう取引の価額を測定する。</li> <li>• 適切な会計期間に取引が記録されるよう取引発生の期間帰属を決定する。</li> <li>• 取引と関連する開示内容を財務諸表に適切に表示する。</li> </ul>	
7. The quality of system-generated information affects management's ability to make appropriate decisions in managing and controlling the entity's activities and to prepare reliable financial reports.		6. システムが生成した情報の品質は、企業の活動を管理する際意思決定を行うため及び信頼できる財務報告を作成するための経営者の能力に影響を及ぼす。	
8. Communication, which involves providing an understanding of individual roles and responsibilities pertaining to internal control over financial reporting, may take such forms as policy manuals, accounting and financial reporting manuals, and memoranda. Communication also can be made electronically, orally, and through the actions of management.		7. 伝達は企業内での財務報告に係る内部統制に関する個々人の役割と責任を理解させることに関係し、会計と財務報告に関連する基本方針、マニュアル及び通達といった形式をとることがある。伝達は、電子的手段若しくは口頭で、又は経営者の行動を通して行われることもある。	
<b>Control Activities</b>		《4. 統制活動》	
9. Generally, control activities that may be relevant to an audit may be categorized as policies and procedures that pertain to the following:		8. 一般に、監査に関連する統制活動は、以下の事項に関係する方針及び手続に分類される。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 業績の検討 これらの統制活動には、以下が含まれる。</li> </ul>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Performance reviews. These control activities include reviews and analyses of actual performance versus budgets, forecasts, and prior period performance; relating different sets of data – operating or financial – to one another, together with analyses of the relationships and investigative and corrective actions; comparing internal data with external sources of information; and review of functional or activity performance.</li> <li>• Information processing. The two broad groupings of information systems control activities are application controls, which apply to the processing of individual applications, and general IT controls, which are policies and procedures that relate to many applications and support the effective functioning of application controls by helping to ensure the continued proper operation of information systems. Examples of application controls include checking the arithmetical accuracy of records, maintaining and reviewing accounts and trial balances, automated controls such as edit checks of input data and numerical sequence checks, and manual follow-up of exception reports. Examples of general IT controls are program change controls, controls that restrict access to programs or data, controls over the implementation of new releases of packaged software applications, and controls over system software that restrict access to or monitor the use of system utilities that could change financial data or records without leaving an audit trail.</li> <li>• Physical controls. Controls that encompass: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ The physical security of assets, including adequate safeguards such as secured facilities over access to assets and records.</li> <li>○ The authorization for access to computer programs and data files.</li> <li>○ The periodic counting and comparison with amounts shown on control records (for example, comparing the results of cash, security and inventory counts with accounting records).</li> </ul> <p>The extent to which physical controls intended to prevent theft of assets are relevant to the reliability of financial statement preparation, and therefore the audit, depends on circumstances such as when assets are highly susceptible to misappropriation.</p> </li> <li>• Segregation of duties. Assigning different people the responsibilities of authorizing transactions, recording transactions, and maintaining custody of assets. Segregation of duties is intended to reduce the opportunities to allow any person to be in a position to both perpetrate and conceal errors or fraud in the normal course of the person’s duties.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>－実績と予算、見込み及び過年度実績との比較検討分析</li> <li>－財務情報と非財務情報との相互関連の分析及び調査と是正措置</li> <li>－社内の情報と社外から得られた情報との比較</li> <li>• 情報処理 <ul style="list-style-type: none"> <li>情報システムに関連する統制活動には、業務処理統制と全般統制がある。</li> <li>業務処理統制は、個々のアプリケーションの処理に適用され、全般統制は、多くのアプリケーションに係る方針及び手続であり、情報システムの継続的かつ適切な運用を確保することにより、業務処理統制が有効に機能することを支える。</li> <li>業務処理統制には、記録の正確性のチェック、勘定明細や試算表の保持や査閲等の手作業による統制活動、入力データのエディット・チェックや連番チェック等のように自動化された統制活動、及びITが作成する例外処理報告書に基づく手作業による追跡調査等のように人とITが一体となって機能する統制活動がある。</li> <li>全般統制には、プログラムの変更管理、プログラムやデータへのアクセス制限、新たなパッケージ・ソフトウェア導入時の管理、監査証跡を残さずに財務情報や記録を変更することができるシステム・ユーティリティへのアクセスを制限又は監視するシステム・ソフトウェアの管理等がある。</li> </ul> </li> <li>• 資産の保全 <ul style="list-style-type: none"> <li>資産の保全に係る統制活動には、以下が含まれる。</li> <li>－資産や記録へのアクセスを守る設備のような適切な保全手段を含む資産の物理的保全</li> <li>－コンピュータ・プログラムとデータファイルへのアクセス権限の付与</li> <li>－資産の実際残高と帳簿残高との定期的な照合（例えば、現金、有価証券の実査及び棚卸資産の实地棚卸と帳簿残高との比較）</li> <li>資産の窃盗や流用を防止するための資産の保全に係る内部統制の程度は、財務諸表の信頼性に関連し、したがって、資産の横領の可能性が非常に高い場合には、それは監査に関連する。</li> </ul> </li> <li>• 職務の分離 <ul style="list-style-type: none"> <li>職務の分離は、取引の承認、記録及び資産の管理に関する職責をそれぞれ違う担当者に割り当てることである。職務の分離は、職務担当者が不正や誤謬を犯し、隠蔽する機会を減少させることを意図している。</li> </ul> </li> </ul>	
<p>10. Certain control activities may depend on the existence of appropriate higher level policies established by management or those charged with governance. For example, authorization controls may be delegated under established guidelines, such as investment criteria set by those charged with governance; alternatively, non-routine transactions such as major acquisitions or divestments may require specific high level approval, including in some cases that of shareholders.</p>		<p>9. 統制活動には、経営者や取締役会によってあらかじめ設定された方針を前提にするものである場合がある。例えば、取締役会が設定した投資基準等のガイドラインに基づき承認権限が委譲されている場合や、買収や投資の撤退等の非定型的な取引について上位の意思決定機関による承認（株主総会による承認を含む。）が必要となる場合がある。</p>	
<p><b>Monitoring of Controls</b></p>		<p>《5. 監視活動》</p>	
<p>11. An important management responsibility is to establish and maintain internal control on an ongoing basis. Management’s monitoring of controls includes considering whether they are operating as intended and that they are modified as appropriate for changes in conditions. Monitoring of controls may include activities such as management’s review of whether bank reconciliations are being prepared on a timely basis, internal auditors’ evaluation of sales personnel’s compliance with the entity’s policies on terms of sales contracts, and a legal department’s oversight of compliance with the entity’s ethical or business practice policies. Monitoring is done also to ensure that controls continue to operate effectively over time. For example, if the timeliness and accuracy of bank reconciliations are not monitored, personnel are likely to stop preparing them.</p>		<p>10. 継続して内部統制を確立し維持することは、経営者の重要な責務である。経営者による監視活動には、内部統制が意図したとおりに運用されているかどうか、及び状況の変化に対して適切な修正が行われているかについての検討が含まれる。</p> <p>監視活動には、銀行勘定調整表が適時に作成されているかどうかについての管理者による査閲、営業部門の販売契約の条件に関する企業の方針の遵守についての内部監査部門による評価、又は企業倫理や企業行動指針についての法務部門による監視が含まれる場合もある。</p> <p>監視は、内部統制が期間を通じて継続的に有効であるかどうかを確かめるために実施される。例えば、銀行勘定調整表が適時に網羅的に作成されているかどうかの監視が行われていない場合には、担当者は作成自体を中止してしまうこともある。</p>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
12. Internal auditors or personnel performing similar functions may contribute to the monitoring of an entity's controls through separate evaluations. Ordinarily, they regularly provide information about the functioning of internal control, focusing considerable attention on evaluating the effectiveness of internal control, and communicate information about strengths and deficiencies in internal control and recommendations for improving internal control.		11. 内部監査人又は内部監査人が実施する手続と同様の手続を実施している者は、独立的評価を通じて企業の内部統制の監視に貢献していることがある。 通常、内部監査人又は内部監査人が実施する手続と同様の手続を実施している者は、内部統制の有効性を評価することに焦点を合わせ、内部統制の機能についての情報を定期的に提供し、内部統制の強さと不備及びその改善勧告を伝達する。	
13. Monitoring activities may include using information from communications from external parties that may indicate problems or highlight areas in need of improvement. Customers implicitly corroborate billing data by paying their invoices or complaining about their charges. In addition, regulators may communicate with the entity concerning matters that affect the functioning of internal control, for example, communications concerning examinations by bank regulatory agencies. Also, management may consider communications relating to internal control from external auditors in performing monitoring activities.		12. 監視活動には、問題を示唆し改善が必要な領域を明らかにすることがある、企業外部から伝えられた情報の利用を含むことがある。 請求書作成のデータ処理については、顧客が請求書どおりに支払っていること、又は顧客から請求書に対する苦情があることを通じて、明示的ではないが確証を得ることがある。 さらに、例えば、銀行検査を通じての伝達のように、規制当局が内部統制の機能に関連する事項を伝達することがある。 また、経営者は、監視活動を実施する際に、監査人からの内部統制に関する指摘事項を検討することがある。	
Appendix 2 (Ref: Para. A41, A133)		《付録2 重要な虚偽表示リスクを示唆することがある状況と事象》（A38 項及び A127 項参照）	
<b>Conditions and Events That May Indicate Risks of Material Misstatement</b>			
<p>The following are examples of conditions and events that may indicate the existence of risks of material misstatement in the financial statements. The examples provided cover a broad range of conditions and events; however, not all conditions and events are relevant to every audit engagement and the list of examples is not necessarily complete.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operations in regions that are economically unstable, for example, countries with significant currency devaluation or highly inflationary economies.</li> <li>• Operations exposed to volatile markets, for example, futures trading.</li> <li>• Operations that are subject to a high degree of complex regulation.</li> <li>• Going concern and liquidity issues including loss of significant customers.</li> <li>• Constraints on the availability of capital and credit.</li> <li>• Changes in the industry in which the entity operates.</li> <li>• Changes in the supply chain.</li> <li>• Developing or offering new products or services, or moving into new lines of business.</li> <li>• Expanding into new locations.</li> <li>• Changes in the entity such as large acquisitions or reorganizations or other unusual events.</li> <li>• Entities or business segments likely to be sold.</li> <li>• The existence of complex alliances and joint ventures.</li> <li>• Use of off balance sheet finance, special-purpose entities, and other complex financing arrangements.</li> <li>• Significant transactions with related parties.</li> <li>• Lack of personnel with appropriate accounting and financial reporting skills.</li> <li>• Changes in key personnel including departure of key executives.</li> <li>• Deficiencies in internal control, especially those not addressed by management.</li> <li>• Incentives for management and employees to engage in fraudulent financial reporting.</li> <li>• Inconsistencies between the entity's IT strategy and its business strategies.</li> <li>• Changes in the IT environment.</li> <li>• Installation of significant new IT systems related to financial reporting.</li> </ul>		<p>本付録は、財務諸表における重要な虚偽表示リスクの存在を示唆する状況と事象の例示である。以下の例示は、多くの監査業務に該当する一般的な状況と事象を包含しているが、全てがあらゆる監査業務に関連しているとは限らず、また例示は必ずしも網羅的なものではない。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 経済的に不安定な地域における事業運営（例えば、重大な通貨切下げや高いインフレーション経済にある国々）</li> <li>• 市場の不安定性に晒されている事業運営（例えば、先物取引）</li> <li>• 非常に複雑な規制を受ける事業運営</li> <li>• 重要な顧客喪失等による事業継続と流動性の問題</li> <li>• 資金調達に関する制約</li> <li>• 企業が事業運営している産業の変化</li> <li>• サプライチェーンの変更</li> <li>• 新製品や新サービスの開発若しくは提供又は新規事業への参入</li> <li>• 新地域への拡大</li> <li>• 大規模な買収若しくは組織変更又はその他の通例でない事象のような企業の変化</li> <li>• 売却の可能性のある関係会社又は事業セグメントの存在</li> <li>• 複雑な業務提携及び合弁企業の存在</li> <li>• オフバランス化、特別目的事業体及びその他の複雑な財務上の契約の利用</li> <li>• 関連当事者との重要な取引</li> <li>• 適切な会計と財務報告の技能を持った人材の欠如</li> <li>• 主要な役員の高齢を含む重要な人事異動</li> <li>• 特に経営者が対応していない内部統制の不備</li> <li>• 経営者や従業員が不正な財務報告に関与する動機</li> <li>• 企業の I T 戦略と事業戦略との間の不整合</li> <li>• I T 環境の変化</li> <li>• 財務報告に係る重要な新規 I T システムの導入</li> </ul>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	報告書（案） [要求事項等]	[適用指針]
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries into the entity's operations or financial results by regulatory or government bodies.</li> <li>• Past misstatements, history of errors or a significant amount of adjustments at period end.</li> <li>• Significant amount of non-routine or non-systematic transactions including intercompany transactions and large revenue transactions at period end.</li> <li>• Transactions that are recorded based on management's intent, for example, debt refinancing, assets to be sold and classification of marketable securities.</li> <li>• Application of new accounting pronouncements.</li> <li>• Accounting measurements that involve complex processes.</li> <li>• Events or transactions that involve significant measurement uncertainty, including accounting estimates, and related disclosures.</li> <li>• Omission, or obscuring, of significant information in disclosures.</li> <li>• Pending litigation and contingent liabilities, for example, sales warranties, financial guarantees and environmental remediation.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の事業運営又は経営成績についての規制当局等からの問合せ</li> <li>• 過去の虚偽表示、誤謬の履歴、又は期末の重要な修正</li> <li>• 期末の関係会社間取引及び巨額の収益計上を含む非定型的又は機械的に処理されない重要な取引</li> <li>• 借入金の借換え、資産の売却予定及び市場性ある有価証券の分類のような経営者の意思に基づいて記録される取引</li> <li>• 新しい会計基準の適用</li> <li>• 複雑な計算プロセスを必要とする会計上の測定</li> <li>• 会計上の見積り及び関連する注記事項に係る重要な測定の不確実性を伴う事象又は取引</li> <li>• 重要な情報の省略又は不明瞭な注記事項</li> <li>• 係争中の訴訟と偶発債務（例えば、製品保証、保証債務、環境改善）</li> </ul>	