

## 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の改正案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」(2019年12月にIAASBより公表)を記載しています。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 315(Revised)</b>		<b>監査基準委員会報告書 315</b>	
<b>IDENTIFYING AND ASSESSING THE RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT</b>		<b>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.		1. 本報告書は、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>Key Concepts in this ISA</b>		《2. 本報告書に関連する基本的な概念》	
2. ISA 200 deals with the overall objectives of the auditor in conducting an audit of the financial statements, <sup>1</sup> including to obtain sufficient appropriate audit evidence to reduce audit risk to an acceptably low level. <sup>2</sup> Audit risk is a function of the risks of material misstatement and detection risk. <sup>3</sup> ISA 200 explains that the risks of material misstatement may exist at two levels: <sup>4</sup> the overall financial statement level; and the assertion level for classes of transactions, account balances and disclosures.		2. 監査基準委員会報告書 200「財務諸表監査における総括的な目的」は、監査リスクを許容可能な水準に抑えるために十分かつ適切な監査証拠を入手することを含め、財務諸表監査の実施に関する実務上の一般的な指針を提供する。監査リスクは、重要な虚偽表示リスクと発見リスクの二つから構成される。監査基準委員会報告書 200 は、重要な虚偽表示リスクは、財務諸表全体レベルとアサーション・レベルの二つのレベルで存在する可能性があると説明している（監基報 200 第 16 項、12 項(5)及び A33 項参照）。	
<sup>1</sup> ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>			
<sup>2</sup> ISA 200, paragraph 17			
<sup>3</sup> ISA 200, paragraph 13(c)			
<sup>4</sup> ISA 200, paragraph A36			
3. ISA 200 requires the auditor to exercise professional judgment in planning and performing an audit, and to plan and perform an audit with professional skepticism recognizing that circumstances may exist that cause the financial statements to be materially misstated. <sup>5</sup>		3. 監査基準委員会報告書 200 は、監査人に、財務諸表監査の計画と実施において、職業的専門家としての判断を行使すること、及び、財務諸表において重要な虚偽表示となる状況が存在する可能性のあることを認識し、職業的懐疑心を保持して監査を計画し実施することを要求している（監基報 200 第 14 項及び第 15 項参照）。	
<sup>5</sup> ISA 200, paragraphs 15–16			
4. Risks at the financial statement level relate pervasively to the financial statements as a whole and potentially affect many assertions. Risks of material misstatement at the assertion level consist of two components, inherent and control risk: <ul style="list-style-type: none"> <li>Inherent risk is described as the susceptibility of an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure to a misstatement that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements, before consideration of any related controls.</li> <li>Control risk is described as the risk that a misstatement that could occur in an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure and that could</li> </ul>		4. 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、多くのアサーションに潜在的に影響を及ぼす。アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクは、固有リスクと統制リスクの二つの要素で構成される。 (1) 固有リスクは、関連する内部統制が存在していないとの仮定の上で、取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションに、個別に又は他の虚偽表示と集計すると重要となる虚偽表示が行われる可能性とされている。 (2) 統制リスクは取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションで発生し、個別に又は他の虚偽表示と集計すると重要となる虚偽表示が、企業	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
be material, either individually or when aggregated with other misstatements, will not be prevented, or detected and corrected, on a timely basis by the entity's system of internal control.		の内部統制によって防止又は適時に発見・是正されないリスクとされている。	
5. ISA 200 explains that risks of material misstatement are assessed at the assertion level in order to determine the nature, timing and extent of further audit procedures necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence. <sup>6</sup> For the identified risks of material misstatement at the assertion level, a separate assessment of inherent risk and control risk is required by this ISA. As explained in ISA 200, inherent risk is higher for some assertions and related classes of transactions, account balances and disclosures than for others. The degree to which inherent risk varies is referred to in this ISA as the 'spectrum of inherent risk.'		5. 監査基準委員会報告書 200 は、十分かつ適切な監査証拠を入手するのに必要なリスク対応手続の種類、時期及び範囲を決定するため、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを評価すると説明している（監基報 200 の A40-2 項及び監基報 330 第 5 項参照）。本報告書では、識別したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクについては、固有リスクと統制リスクとに分けて評価することが要求されている。監査基準委員会報告書 200 で説明されているとおり、一部のアサーション並びに関連する取引種類、勘定残高及び注記事項の固有リスクは、他に比べて相対的に高いことがある。評価した固有リスクの程度は高いものから低いものまで様々であり、これを固有リスクの分布（境界線がなく無段階に連続的に変化する固有リスクの分布）と呼ぶことがある。	
<sup>6</sup> ISA 200, paragraph A43a and ISA 330, <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i> , paragraph 6			
6. Risks of material misstatement identified and assessed by the auditor include both those due to error and those due to fraud. Although both are addressed by this ISA, the significance of fraud is such that further requirements and guidance are included in ISA 240 <sup>7</sup> in relation to risk assessment procedures and related activities to obtain information that is used to identify, assess and respond to the risks of material misstatement due to fraud.		6. 監査人が識別し評価する重要な虚偽表示リスクには、誤謬と不正の両方のリスクが含まれる。いずれも本報告書の対象としているが、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、不正による重要な虚偽表示リスクの識別、評価及び対応手続の立案に利用する情報を入手するためのリスク評価手続とこれに関連する活動に関する更なる要求事項と適用指針を記載している。	
<sup>7</sup> ISA 240, <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i>			
7. The auditor's risk identification and assessment process is iterative and dynamic. The auditor's understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework, and the entity's system of internal control are interdependent with concepts within the requirements to identify and assess the risks of material misstatement. In obtaining the understanding required by this ISA, initial expectations of risks may be developed, which may be further refined as the auditor progresses through the risk identification and assessment process. In addition, this ISA and ISA 330 require the auditor to revise the risk assessments, and modify further overall responses and further audit procedures, based on audit evidence obtained from performing further audit procedures in accordance with ISA 330, or if new information is obtained.		7. 監査人によるリスクの識別と評価のプロセスは、反復的かつ累積的である。企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムの理解は相互に関係しており、重要な虚偽表示リスクを識別し評価するための要求事項に記載されている。本報告書が要求する事項の理解の過程でリスクを暫定的に認識し、リスクの識別と評価の過程で当初の認識が見直される場合がある。加えて、本報告書及び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」は、監査基準委員会報告書 330 に従ったリスク対応手続で入手した監査証拠に基づいて、又は新たな情報を入手した場合は、リスク評価を更新し、全般的な対応やリスク対応手続を変更することを要求している。	・
8. ISA 330 requires the auditor to design and implement overall responses to address the assessed risks of material misstatement at the financial statement level. <sup>8</sup> ISA 330 further explains that the auditor's assessment of the risks of		8. 監査基準委員会報告書 330 は、監査人に、評価した財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクに応じて、全般的な対応を立案し実施することを要求して	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
material misstatement at the financial statement level, and the auditor's overall responses, is affected by the auditor's understanding of the control environment. ISA 330 also requires the auditor to design and perform further audit procedures whose nature, timing and extent are based on and are responsive to the assessed risks of material misstatement at the assertion level. <sup>9</sup>		おり、さらに、監査人の統制環境の理解は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの評価と、それに関する監査人の全般的な対応に影響を及ぼすと説明している。また、同報告書は、監査人に、評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに応じて、実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲を立案し実施することを要求している（監基報 330 第 4 項及び第 5 項参照）。	
8 ISA 330, paragraph 5 9 ISA 330, paragraph 6			
Scalability		《適用の柔軟性》	
9. ISA 200 states that some ISAs include scalability considerations which illustrate the application of the requirements to all entities regardless of whether their nature and circumstances are less complex or more complex. <sup>10</sup> This ISA is intended for audits of all entities, regardless of size or complexity and the application material therefore incorporates specific considerations specific to both less and more complex entities, where appropriate. While the size of an entity may be an indicator of its complexity, some smaller entities may be complex and some larger entities may be less complex.		9. 監査基準委員会報告書 200 では、幾つかの監査基準委員会報告書において適用の柔軟性に関する考慮事項が含まれているが、業務の内容と状況の複雑性にかかわらず全ての企業に要求事項を適用することが示されている（監基報 200 の A63-2 項参照）。本報告書は、規模又は複雑性にかかわらず全ての企業の監査を対象としており、必要に応じて、複雑でない企業と複雑な企業における特別な考慮事項を適用指針にそれぞれ記載している。企業の規模がその複雑性の指標となる場合もあるが、小規模企業が複雑である場合も、大規模企業が複雑でない場合もある。	
<sup>10</sup> ISA 200, paragraph A65a			
<b>Objective</b>		《3. 本報告書の目的》	
11. 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 thereby providing a basis for designing and implementing responses to the assessed risks of material misstatement.		10. 監査人の目的は、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>	<b>Definitions</b> (Ref: Para. 12)	《4. 定義》	《1. 定義》（第 11 項参照）
12. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:		11. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。	
(g) IT environment – The IT applications and supporting IT infrastructure, as well as the IT processes and personnel involved in those processes, that an entity uses to support business operations and achieve business strategies. For the purposes of this ISA: (i) An IT application is a program or a set of programs that is used in the initiation, processing, recording and reporting of transactions or information. IT applications include data warehouses and report writers. (ii) The IT infrastructure comprises the network, operating systems, and databases and their related hardware and software. (iii) The IT processes are the entity's processes to manage access to the IT environment, manage program changes or changes to the IT environment and manage IT operations.		(1) 「IT 環境」 – IT アプリケーション及びそれを支援する IT インフラストラクチャーをいい、IT プロセスや IT プロセスに関わる要員も含まれる。企業は、これらを業務の支援や事業戦略を達成するために利用する。本報告書の目的において、IT 環境に関連する事項は以下のとおりである。 ① IT アプリケーションは、取引若しくは情報の開始、処理、記録及び報告において使用されるプログラム又は一連のプログラム群のことをいう。IT アプリケーションにはデータウェアハウスとレポートライターも含まれる。 ② IT インフラストラクチャーは、ネットワーク、オペレーティング・システム、データベース、そして、これらに関連するハードウェアとソフトウェアから構成される。 ③ IT プロセスとは、IT 環境へのアクセスの管理、プログラムの変更又は IT 環境に対する変更の管理	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
		及び IT 業務の管理をするための企業のプロセスをいう。	
(d) General information technology (IT) controls – Controls over the entity’s IT processes that support the continued proper operation of the IT environment, including the continued effective functioning of information processing controls and the integrity of information (i. e., the completeness, accuracy and validity of information) in the entity’s information system. Also see the definition of IT environment.		(2) 「IT 全般統制」 – IT 環境の継続的かつ適切な運用を支援する企業の IT プロセスに係る内部統制のことをいう。IT 環境の継続的かつ適切な運用には、継続して有効に機能する情報処理統制、及び企業の情報システム内の情報のインテグリティ（すなわち、情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）の確保が含まれる。「(1) IT 環境」の定義も参照する。	
(i) Risks arising from the use of IT – Susceptibility of information processing controls to ineffective design or operation, or risks to the integrity of information (i. e., the completeness, accuracy and validity of transactions and other information) in the entity’s information system, due to ineffective design or operation of controls in the entity’s IT processes (see IT environment).		(3) 「IT の利用から生じるリスク」 – 企業の IT プロセスにおける内部統制のデザイン若しくは運用が有効でないことにより、情報処理統制が有効にデザイン若しくは運用されない可能性又は企業の情報システム内の情報のインテグリティ（すなわち、取引及びその他の情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）に対し引き起こされるリスクをいう。「(1) IT 環境」の定義も参照する。	
	<i>Assertions (Ref: Para. 12(a))</i>		《(1) アサーション》（第 11 項 (4) 参照）
(a) Assertions – Representations, explicit or otherwise, with respect to the recognition, measurement, presentation and disclosure of information in the financial statements which are inherent in management representing that the financial statements are prepared in accordance with the applicable financial reporting framework. Assertions are used by the auditor to consider the different types of potential misstatements that may occur when identifying, assessing and responding to the risks of material misstatement. (Ref: Para. A1)	A1. Categories of assertions are used by auditors to consider the different types of potential misstatements that may occur when identifying, assessing and responding to the risks of material misstatement. Examples of these categories of assertions are described in paragraph A190. The assertions differ from the written representations required by ISA 580, <sup>14</sup> to confirm certain matters or support other audit evidence.	(4) 「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であり、財務諸表が、情報の認識、測定、表示及び注記に関して適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されていることを表すものである。監査人は、重要な虚偽表示リスクの識別、評価及び対応において、発生する可能性のある虚偽表示の種類を考慮する際にアサーションを利用する (A1 項参照)。	A1. アサーションの区分は、重要な虚偽表示リスクの識別、評価及び対応において、発生する可能性のある虚偽表示の種類を考慮する際に監査人が利用する。このアサーションの区分の例は、A178 項に記載されている。アサーションは、特定の事項を確認するため又は他の監査証拠を裏付けるために監査基準委員会報告書 580「経営者確認書」において要求されている確認事項とは異なる。
	<sup>14</sup> ISA 580, Written Representations		
	<i>Relevant Assertions (Ref: Para. 12(h))</i>		《(2) 関連するアサーション》（第 11 項 (5) 参照）
(h) Relevant assertions – An assertion about a class of transactions, account balance or disclosure is relevant when it has an identified risk of material misstatement. The determination of whether an assertion is a relevant assertion is made before consideration of any related controls (i. e., the inherent risk). (Ref: Para. A9)	A9. A risk of material misstatement may relate to more than one assertion, in which case all the assertions to which such a risk relates are relevant assertions. If an assertion does not have an identified risk of material misstatement, then it is not a relevant assertion.	(5) 「関連するアサーション」 – 取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションのうち、重要な虚偽表示リスクが識別されたアサーションをいう。アサーションが「関連するアサーション」であるかどうかの判断は、関連する内部統制を考慮する前に行われる（すなわち、固有リスク） (A2 項参照)。	A2. 重要な虚偽表示リスクは、複数のアサーションに関係する場合があります。その場合には当該リスクが関係するアサーションは全て「関連するアサーション」である。重要な虚偽表示リスクが識別されなかったアサーションは、「関連するアサーション」ではない。
	<i>Inherent Risk Factors (Ref: Para. 12(f))</i>		《(3) 固有リスク要因》（第 11 項 (6) 参照）
(f) Inherent risk factors – Characteristics of events or conditions that affect susceptibility to misstatement, whether due to fraud or error, of an assertion about a class of transactions, account balance or disclosure, before consideration of controls. Such factors may be qualitative or quantitative, and include complexity, subjectivity, change, uncertainty or susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors <sup>11</sup> insofar as they affect inherent risk. (Ref: Para. A7–A8)	<p><b>Appendix 2</b> sets out further considerations relating to understanding inherent risk factors.</p> <p>A7. Inherent risk factors may be qualitative or quantitative and affect the susceptibility of assertions to misstatement. Qualitative inherent risk factors relating to the preparation of information required by the applicable financial reporting framework include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ Complexity;</li> <li>・ Subjectivity;</li> <li>・ Change;</li> <li>・ Uncertainty; or</li> <li>・ Susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors insofar as they affect inherent risk.</li> </ul>	(6) 「固有リスク要因」 – 関連する内部統制が存在しないとの仮定の上で、不正か誤謬かを問わず、取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす事象又は状況の特徴をいう。固有リスク要因は定性的又は定量的な要因であり、複雑性、主観性、変化、不確実性、経営者の偏向又はその他の不正リスク要因が固有リスクに影響を及ぼす場合における虚偽表示の生じやすさを含んでいる（監基報 240 の A21 項から A25 項参照） (A3 項から A4 項参照)。	<p>付録 2 では、固有リスク要因の理解に関するより詳細な考慮事項を示している。</p> <p>A3. 固有リスク要因は、定性的又は定量的な要因であり、アサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす。適用される財務報告の枠組みで要求される情報の作成に関する定性的な固有リスク要因には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 複雑性</li> <li>・ 主観性</li> <li>・ 変化</li> <li>・ 不確実性</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 経営者の偏向又はその他の不正リスク要因が固有リスクに影響を及ぼす場合における虚偽表示の生じやすさ</li> </ul>
	<p>A8. Other inherent risk factors, that affect susceptibility to misstatement of an assertion about a class of transactions, account balance or disclosure may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ The quantitative or qualitative significance of the class of transactions, account balance or disclosure; or</li> <li>・ The volume or a lack of uniformity in the composition of the items to be processed through the class of transactions or account balance, or to be reflected in the disclosure.</li> </ul>		<p>A4. 取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすその他の固有リスク要因には、以下の事項を含むことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 取引種類、勘定残高若しくは注記事項の量的又は質的な重要度</li> <li>・ 取引種類や勘定残高を通じて処理される項目若しくは注記事項に反映される項目の量又は項目の構成内容の多様性</li> </ul>
<p><sup>11</sup> ISA 240, paragraphs A24–A27</p>			
<p>(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.</p>		<p>(7) 「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。</p>	
<p>(k) Significant class of transactions, account balance or disclosure – A class of transactions, account balance or disclosure for which there is one or more relevant assertions.</p>		<p>(8) 「重要な取引種類、勘定残高又は注記事項」-関連するアサーション（定義(5)参照）が一つ以上存在する取引種類、勘定残高又は注記事項をいう。</p>	
	<p><i>Information Processing Controls (Ref: Para. 12(e))</i></p>		<p>《(4) 情報処理統制》（第 11 項 (9) 参照）</p>
<p>(e) Information processing controls – Controls relating to the processing of information in IT applications or manual information processes in the entity’s information system that directly address risks to the integrity of information (i. e., the completeness, accuracy and validity of transactions and other information). (Ref: Para. A6)</p>	<p>A6. Risks to the integrity of information arise from susceptibility to ineffective implementation of the entity’s information policies, which are policies that define the information flows, records and reporting processes in the entity’s information system. Information processing controls are procedures that support effective implementation of the entity’s information policies. Information processing controls may be automated (i.e., embedded in IT applications) or manual (e.g., input or output controls) and may rely on other controls, including other information processing controls or general IT controls.</p>	<p>(9) 「情報処理統制」-情報のインテグリティ（すなわち、取引及びその他の情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）のリスクに直接対応する、企業の情報システムにおける IT アプリケーションの情報処理又は手作業による情報処理に関連した内部統制をいう（A5 項参照）。</p>	<p>A5. 情報のインテグリティに対するリスクは、企業の情報システムにおける情報の流れ、記録及び報告に係るプロセスを規定する企業の情報に関する方針が有効に適用されないことに影響を受ける。</p> <p>情報処理統制は、企業の情報に関する方針が有効に適用されるための処理又は手続である。情報処理統制は、自動化されている場合（すなわち、IT アプリケーションに組み込まれている。）と手作業の場合（例えば、インプット又はアウトプットに係る内部統制）があり、他の情報処理統制や IT 全般統制を含む他の内部統制に依拠することがある。</p>
	<p><i>Significant Risk (Ref: Para. 12(l))</i></p>		<p>《(5) 特別な検討を必要とするリスク》（第 11 項 (10) 参照）</p>
<p>(l) Significant risk – An identified risk of material misstatement: (Ref: Para. A10)</p> <p>(i) For which the assessment of inherent risk is close to the upper end of the spectrum of inherent risk due to the degree to which inherent risk factors affect the combination of the likelihood of a misstatement occurring and the magnitude of the potential misstatement should that misstatement occur; or</p> <p>(ii) That is to be treated as a significant risk in accordance with the requirements of other ISAs. <sup>12</sup></p>	<p>A10. Significance can be described as the relative importance of a matter, and is judged by the auditor in the context in which the matter is being considered. For inherent risk, significance may be considered in the context of how, and the degree to which, inherent risk factors affect the combination of the likelihood of a misstatement occurring and the magnitude of the potential misstatement should that misstatement occur.</p>	<p>(10) 「特別な検討を必要とするリスク」-識別された以下のような重要な虚偽表示リスクをいう（A6 項参照）。</p> <p>① 固有リスク要因が、虚偽表示の発生可能性と虚偽表示が生じた場合の影響の度合い（金額的及び質的な影響の度合い）の組合せに影響を及ぼす程度により、固有リスクの重要度が最も高い領域に存在すると評価された重要な虚偽表示リスク</p> <p>② 他の監査基準委員会報告書の要求事項にしたがって特別な検討を必要とするリスクとして取り扱うこととされた重要な虚偽表示リスク（監基報 240 第 26 項及び監査基準委員会報告書 550 「関連当事者」第 17 項参照）</p>	<p>A6. 特別な検討を必要とするリスクにおける固有リスクの重要度とは相対的なものであり、その検討においては監査人の判断を伴う。固有リスク要因がどのように、そしてどの程度、虚偽表示の発生可能性と虚偽表示が生じた場合の影響の度合いの組合せに影響を及ぼすかという観点で固有リスクの重要度を検討する。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
12 ISA 240, paragraph 27 and ISA 550, Related Parties, paragraph 18			
	Controls (Ref: Para. 12(c))		《(6) 内部統制》 (第 11 項 (11) 参照)
<p>(c) Controls – Policies or procedures that an entity establishes to achieve the control objectives of management or those charged with governance. In this context: (Ref: Para. A2–A5)</p> <p>(i) Policies are statements of what should, or should not, be done within the entity to effect control. Such statements may be documented, explicitly stated in communications, or implied through actions and decisions.</p> <p>(ii) Procedures are actions to implement policies.</p>	A2. Controls are embedded within the components of the entity’s system of internal control.	<p>(11) 「内部統制」 – 企業が、経営者又は取締役会、監査役若しくは監査役会、監査等委員会若しくは監査委員会（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。）の統制目的を達成するために策定する方針又は手続をいう（A7 項から A10 項参照）。</p> <p>① 方針とは、統制を遂行するために、組織内ですべきこと又はすべきでないことを示すものをいい、文書化されていることもあれば、伝達の中で明示的に述べられていることもあり、行為や意思決定を通じて黙示的に示されていることもある。</p> <p>② 手続とは、方針を実行するための行為をいう。</p>	A7. 内部統制は、企業の内部統制システムの構成要素に組み込まれている。
	A3. Policies are implemented through the actions of personnel within the entity, or through the restraint of personnel from taking actions that would conflict with such policies.		A8. 方針は、企業構成員の行為を通じて実現されるが、方針と相反する企業構成員の行為を抑制することによっても実現される。
	A4. Procedures may be mandated, through formal documentation or other communication by management or those charged with governance, or may result from behaviors that are not mandated but are rather conditioned by the entity’s culture. Procedures may be enforced through the actions permitted by the IT applications used by the entity or other aspects of the entity’s IT environment.		A9. 手続は、正式な文書によって規定されている場合もあれば、経営者や監査役等によって伝達されることもある。また、強制されていないが、企業文化によって当然のこととされた行為からもたらされる場合もある。手続は、企業が利用する IT アプリケーションや企業の IT 環境の他の側面（データベース、オペレーティング・システム、ネットワーク等）による処理を通じて実行される場合もある。
	A5. Controls may be direct or indirect. Direct controls are controls that are precise enough to address risks of material misstatement at the assertion level. Indirect controls are controls that support direct controls.		A10. 内部統制には、直接的な内部統制と間接的な内部統制がある。直接的な内部統制は、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応するのに十分な精度を有した内部統制であり、間接的な内部統制は、直接的な内部統制を支援する内部統制である。
<p>(m) System of internal control – The system designed, implemented and maintained by those charged with governance, management and other personnel, to provide reasonable 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. For the purposes of the ISAs, the system of internal control consists of five interrelated components:</p> <p>(i) Control environment;</p> <p>(ii) The entity’s risk assessment process;</p> <p>(iii) The entity’s process to monitor the system of internal control;</p> <p>(iv) The information system and communication; and</p> <p>(v) Control activities.</p>		<p>(12) 「内部統制システム」 – 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、監査役等及びその他の企業構成員により、整備（デザインと業務への適用を含む。）及び運用されている仕組みをいう。監査基準委員会報告書においては、内部統制システムは以下の五つの相互に関連した要素から構成される。</p> <p>① 統制環境</p> <p>② 企業のリスク評価プロセス</p> <p>③ 内部統制システムを監視する企業のプロセス</p> <p>④ 情報システムと伝達</p> <p>⑤ 統制活動</p>	
<p>(j) Risk assessment procedures – The audit procedures designed and performed to identify and assess the risks of material misstatement, whether due to fraud or error, at the financial statement and assertion levels.</p>		<p>(13) 「リスク評価手続」 – 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</p>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
		価するために立案され、実施される監査手続をいう。	
<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. 13–18)</b>	《1. リスク評価手続とこれに関連する活動》	《2. リスク評価手続とこれに関連する活動》（第12項から第17項参照）
<p>13. The auditor shall design and perform risk assessment procedures to obtain audit evidence that provides an appropriate basis for: (Ref: Para. A11–A18)</p> <p>(a) The identification and assessment of risks of material misstatement, whether due to fraud or error, at the financial statement and assertion levels; and</p> <p>(b) The design of further audit procedures in accordance with ISA 330.</p> <p>The auditor shall design and perform risk assessment procedures in a manner that is not biased towards obtaining audit evidence that may be corroborative or towards excluding audit evidence that may be contradictory. (Ref: Para. A14)</p>	<p>A11. The risks of material misstatement to be identified and assessed include both those due to fraud and those due to error, 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 and assess the risks of material misstatement due to fraud.<sup>15</sup> In addition, the following ISAs provide further requirements and guidance on identifying and assessing risks of material misstatement regarding specific matters or circumstances:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ISA 540 (Revised)<sup>16</sup> in regard to accounting estimates;</li> <li>• ISA 550<sup>22</sup> in regard to related party relationships and transactions;</li> <li>• ISA 570 (Revised)<sup>17</sup> in regard to going concern; and</li> <li>• ISA 600<sup>18</sup> in regard to group financial statements.</li> </ul>	<p>12. 監査人は、以下に関する適切な基礎を提供する監査証拠を入手するために、リスク評価手続を立案し実施しなければならない。（A11項からA18項参照）</p> <p>(1) 不正又は誤謬による、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク及びアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別及び評価</p> <p>(2) 監査基準委員会報告書 330 に従ったリスク対応手続の立案</p> <p>監査人は、裏付けとなるであろう監査証拠を入手する方向に偏らないように、又は矛盾するであろう監査証拠を除外する方向に偏らないよう、リスク評価手続を立案し実施しなければならない（A14項参照）。</p>	<p>A11. 識別され評価される重要な虚偽表示リスクには、不正と誤謬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。</p> <p>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 に、不正による重要な虚偽表示リスクの識別、評価及び対応手続の立案に利用する情報を入手するためのリスク評価手続とこれに関連する活動に関する更なる要求事項と適用指針を記載している（監基報 240 第15項から第26項参照）。加えて、以下の監査基準委員会報告書では、特定の事項又は状況に関する重要な虚偽表示リスクの識別及び評価のための、更なる要求事項と適用指針を提供している。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査基準委員会報告書 540 「会計上の見積りの監査」</li> <li>・ 監査基準委員会報告書 550 「関連当事者」</li> <li>・ 監査基準委員会報告書 570 「継続企業」</li> <li>・ 監査基準委員会報告書 600 「グループ監査」</li> </ul>
	<p><sup>15</sup> ISA 240, paragraphs 12–27</p> <p><sup>16</sup> ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures</p> <p><sup>17</sup> ISA 570 (Revised), Going Concern</p> <p><sup>18</sup> ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</p>		
	<p>A12. Professional skepticism is necessary for the critical assessment of audit evidence gathered when performing the risk assessment procedures, and assists the auditor in remaining alert to audit evidence that is not biased towards corroborating the existence of risks or that may be contradictory to the existence of risks. Professional skepticism is an attitude that is applied by the auditor when making professional judgments that then provides the basis for the auditor’s actions. The auditor applies professional judgment in determining when the auditor has audit evidence that provides an appropriate basis for risk assessment.</p>		<p>A12. 職業的懐疑心は、リスク評価手続の実施により入手した監査証拠の批判的な評価に必要であり、監査証拠が認識したリスク評価を裏付ける方向に偏っていないか、又は監査証拠が認識したリスク評価と矛盾していないかについて、監査人が常に注意を払うのに役立つ。職業的懐疑心は、職業的専門家としての判断を行う際に監査人が保持すべき姿勢であり、その後の監査人の行動の基礎となるものである。監査人は、リスク評価に関する適切な基礎を提供するに足る監査証拠を入手しているかについて、職業的専門家としての判断を適用する。</p>
	<p>A13. The application of professional skepticism by the auditor may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ Questioning contradictory information and the reliability of documents;</li> <li>・ Considering responses to inquiries and other information obtained from management and those charged with governance;</li> <li>・ Being alert to conditions that may indicate possible misstatement due to fraud or error; and</li> </ul>		<p>A13. 監査人が職業的懐疑心を保持する場面には、例えば、以下がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 情報の矛盾や、記録や証憑書類の信頼性について、疑念を抱く。</li> <li>・ 経営者及び監査役等から入手した質問への回答やその他の情報を検討する。</li> <li>・ 不正又は誤謬による虚偽表示の可能性を示す状況に注意を払う。</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Considering whether audit evidence obtained supports the auditor's identification and assessment of the risks of material misstatement in light of the entity's nature and circumstances.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>入手した監査証拠が、企業の事業内容及び状況に照らして、監査人による重要な虚偽表示リスクの識別及び評価を裏付けるものであるかどうかを検討する。</li> </ul>
	<p><i>Why Obtaining Audit Evidence in an Unbiased Manner Is Important (Ref: Para. 13)</i></p>		<p>《(1) 監査証拠を偏りのない方法で入手することが重要である理由》(第12項参照)</p>
	<p>A14. Designing and performing risk assessment procedures to obtain audit evidence to support the identification and assessment of the risks of material misstatement in an unbiased manner may assist the auditor in identifying potentially contradictory information, which may assist the auditor in exercising professional skepticism in identifying and assessing the risks of material misstatement.</p>		<p>A14. 監査人は、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に役立つ監査証拠を偏りのない方法で入手するようにリスク評価手続を立案し実施することで、矛盾が疑われる情報を識別することがある。そして、矛盾が疑われる情報を識別した場合には、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価において職業的専門家としての懐疑心を保持することになる。</p>
	<p><i>Sources of Audit Evidence (Ref: Para. 13)</i></p>		<p>《(2) 監査証拠の情報源》(第12項参照)</p>
	<p>A15. Designing and performing risk assessment procedures to obtain audit evidence in an unbiased manner may involve obtaining evidence from multiple sources within and outside the entity. However, the auditor is not required to perform an exhaustive search to identify all possible sources of audit evidence. In addition to information from other sources<sup>19</sup>, sources of information for risk assessment procedures may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Interactions with management, those charged with governance, and other key entity personnel, such as internal auditors.</li> <li>Certain external parties such as regulators, whether obtained directly or indirectly.</li> <li>Publicly available information about the entity, for example entity-issued press releases, materials for analysts or investor group meetings, analysts' reports or information about trading activity.</li> </ul> <p>Regardless of the source of information, the auditor considers the relevance and reliability of the information to be used as audit evidence in accordance with ISA 500.<sup>20</sup></p>		<p>A15. リスク評価手続を立案し実施する上で、入手する監査証拠が偏らないように、企業の内外の複数の情報源から証拠を入手する場合があるが、監査人は、監査証拠を入手し得る全ての情報源を識別するために、網羅的な調査を行うことは要求されていない。リスク評価手続のための情報源には、A34項及びA35項の他の情報源からの情報に加えて、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>経営者、監査役等及びその他の主要な企業構成員（例えば、内部監査人）とのコミュニケーション</li> <li>規制当局等の特定の外部者（情報を直接入手したか間接的に入手したかを問わない。）</li> <li>企業に関する公開情報。例えば、企業が発行したプレスリリース、アナリスト若しくは投資家グループ向けの説明資料、アナリスト・レポート又は取引活動に関する情報</li> </ul> <p>監査人は、情報源に関わりなく、監査基準委員会報告書500「監査証拠」に従って、監査証拠として利用する情報の適合性と信頼性を考慮する（監基報500第6項参照）。</p>
	<p><sup>19</sup> See paragraphs A37 and A38. <sup>20</sup> ISA 500, Audit Evidence, paragraph 7</p>		
	<p><i>Scalability (Ref: Para. 13)</i></p>		<p>《(3) 適用の柔軟性》(第12項参照)</p>
	<p>A16. The nature and extent of risk assessment procedures will vary based on the nature and circumstances of the entity (e.g., the formality of the entity's policies and procedures, and processes and systems). The auditor uses professional judgment to determine the nature and extent of the risk assessment procedures to be performed to meet the requirements of this ISA.</p>		<p>A16. リスク評価手続の種類及び範囲は、企業及び企業の状況（例えば、企業の方針と手続が明文化されている程度及びプロセスとシステムが確立されている程度）により異なる。監査人は本報告書の要求事項を満たすために実施すべきリスク評価手続の種類及び範囲を、職業的専門家としての判断に基づいて決定する。</p>
	<p>A17. Although the extent to which an entity's policies and procedures, and processes and systems are formalized may vary, the auditor is still required to obtain the understanding in accordance with paragraphs 19, 21, 22, 24, 25 and 26.</p>		<p>A17. 企業の方針と手続が明文化されている程度及び業務プロセスと内部統制システムが確立されている程度は、企業によって異なるが、監査人は、第18項、第20項、第21項、第23項、第24項及び第25項に従って、企業及び企業環境、適用される財務報</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			告の枠組み並びに企業の内部統制システムを理解することが求められている。
	<p><b>Examples:</b> Some entities, including less complex entities, and particularly owner-managed entities, may not have established structured processes and systems (e.g., a risk assessment process or a process to monitor the system of internal control) or may have established processes or systems with limited documentation or a lack of consistency in how they are undertaken. When such systems and processes lack formality, the auditor may still be able to perform risk assessment procedures through observation and inquiry. Other entities, typically more complex entities, are expected to have more formalized and documented policies and procedures. The auditor may use such documentation in performing risk assessment procedures.</p>		<p>例 複雑でない企業等、特にオーナーが経営する企業では、業務プロセスと内部統制システム（例えば、リスク評価プロセスや内部統制システムを監視するプロセス）が確立されていない場合、又は業務プロセスや内部統制システムは確立されているが、それらが十分に文書化されていない若しくは業務プロセスや内部統制システムが一貫性をもって実施されていない場合がある。このような場合においても、監査人は、観察と質問によってリスク評価手続を実施できることがある。 その他の企業、特により複雑な企業では、方針と手続が定められ十分に文書化されていることが想定され、監査人は、リスク評価手続を実施する際に、当該文書を利用することがある。</p>
	A18. The nature and extent of risk assessment procedures to be performed the first time an engagement is undertaken may be more extensive than procedures for a recurring engagement. In subsequent periods, the auditor may focus on changes that have occurred since the preceding period.		A18. 初年度監査において実施するリスク評価手続の種類及び範囲は、継続監査における手続よりも広範となる可能性がある。継続監査においては、監査人は、前期以降に生じた変化に重点を置くことがある。
	<i>Types of Risk Assessment Procedures (Ref: Para. 14)</i>		《(4) リスク評価手続の種類》（第13項参照）
<p>14. The risk assessment procedures shall include the following: (Ref: Para. A19–A21) (a) Inquiries of management and of other appropriate individuals within the entity, including individuals within the internal audit function (if the function exists). (Ref: Para. A22–A26) (b) Analytical procedures. (Ref: Para. A27–A31) (c) Observation and inspection. (Ref: Para. A32–A36)</p>	A19. ISA 500 <sup>21</sup> explains the types of audit procedures that may be performed in obtaining audit evidence from risk assessment procedures and further audit procedures. The nature, timing and extent of the audit procedures may be affected by the fact that some of the accounting data and other evidence may only be available in electronic form or only at certain points in time. <sup>22</sup> The auditor may perform substantive procedures or tests of controls, in accordance with ISA 330, concurrently with risk assessment procedures, when it is efficient to do so. Audit evidence obtained that supports the identification and assessment of risks of material misstatement may also support the detection of misstatements at the assertion level or the evaluation of the operating effectiveness of controls.	<p>13. リスク評価手続には以下を含めなければならない。(A19項からA21項参照) (1) 経営者への質問、及び内部監査の活動に従事する者（内部監査機能がある場合）を含む、その他の適切な企業構成員への質問（A22項からA24項参照） (2) 分析的手続（A25項からA29項参照） (3) 観察及び記録や文書の閲覧（A30項からA33項参照）</p>	A19. 監査基準委員会報告書500は、リスク評価手続及びリスク対応手続から監査証拠を入手する際に実施する監査手続の種類を記載している（監基報500のA14項からA17項及びA21項からA25項参照）。監査手続の種類、時期及び範囲は、ある会計データとその他の証拠が電子媒体のみであるか、又はある時点においてのみ利用可能であるかどうかによって影響を受ける（監基報500のA12項参照）。監査人は、効率的である場合には、リスク評価手続を、実証手続又は運用評価手続と同時に実施することがある。また、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価を裏付ける監査証拠が、アサーション・レベルの虚偽表示の発見又は内部統制の運用状況の有効性の評価を裏付ける監査証拠にもなる場合がある。
	<p><sup>21</sup> ISA 500, paragraphs A14–A17 and A21–A25 <sup>22</sup> ISA 500, paragraph A12</p>		
	A20. Although the auditor is required to perform all the risk assessment procedures described in paragraph 14 in the course of obtaining the required understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework, and the entity's system of internal control (see paragraphs 19–26), the auditor is not required to perform all of them for each aspect of that understanding. Other procedures may be performed when the information to be obtained may be helpful in identifying risks of material misstatement. Examples of such procedures may include making inquiries of the entity's external legal counsel or		A20. 監査人は、企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システム（第18項から第25項参照）の理解の過程において、第13項に記載している全てのリスク評価手続の実施を要求されているが、理解すべき項目のそれぞれに対して、全てのリスク評価手続の実施が求められているわけではない。また、重要な虚偽表示リスクの識別において有用な情報が入手できる場合には、その他の手続を実施することがあり、例えば、顧問弁護士や監督当局又は企業が利用した鑑定や評価の専門家に対し質問することがある。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	external supervisors, or of valuation experts that the entity has used.		
	Automated Tools and Techniques (Ref: Para. 14)		《自動化されたツール及び技法》（第13項参照）
	A21. Using automated tools and techniques, the auditor may perform risk assessment procedures on large volumes of data (from the general ledger, sub-ledgers or other operational data) including for analysis, recalculations, reperformance or reconciliations.		A21. 分析、再計算、再実施、整合性チェックが可能な自動化されたツールと技法を利用することで、監査人は、大量のデータ（総勘定元帳、補助元帳又はその他の業務上のデータ）に対してリスク評価手続を実施する場合がある。
	<i>Inquiries of Management and Others within the Entity</i> (Ref: Para. 14(a))		《(5) 経営者及びその他の企業構成員への質問》（第13項(1)参照）
	Why Inquiries Are Made of Management and Others Within the Entity		《① 経営者及びその他の企業構成員に対し質問する理由》
	A22. Information obtained by the auditor to support an appropriate basis for the identification and assessment of risks, and the design of further audit procedures, may be obtained through inquiries of management and those responsible for financial reporting.		A22. 監査人は、リスクの識別及び評価、並びにリスク対応手続の立案のための適切な基礎として役立つ情報を、経営者及び財務報告の責任者に対する質問を通じて入手することがある。
	A23. Inquiries of management and those responsible for financial reporting and of other appropriate individuals within the entity and other employees with different levels of authority may offer the auditor varying perspectives when identifying and assessing risks of material misstatement.		A23. 経営者及び財務報告の責任者、並びにその他の適切な企業構成員及び異なる階層の従業員に対する質問を通じて、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に関する異なる見方を入手することがある。
	<p><b>Examples:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries directed towards those charged with governance may help the auditor understand the extent of oversight by those charged with governance over the preparation of the financial statements by management. ISA 260 (Revised)<sup>23</sup> identifies the importance of effective two-way communication in assisting the auditor to obtain information from those charged with governance in this regard.</li> <li>• Inquiries of employees responsible for 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 towards 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 contractual 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 towards the risk management function (or inquiries of those performing such roles) may provide information about operational and regulatory risks that may affect financial reporting.</li> <li>• Inquiries directed towards IT personnel may provide information about system changes, system or control</li> </ul>		<p>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査役等への質問は、経営者による財務諸表の作成に対する監査役等による監視の程度を監査人が理解するのに役立つ。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（監基報260第4項(2)）。</li> <li>• 複雑な取引又は通例でない取引の開始、処理若しくは記録に責任を有す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適切性を評価するのに役立つ。</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>• IT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>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	failures, or other IT-related risks.		
	<sup>23</sup> ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance, paragraph 4(b)		
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A24. When making inquiries of those who may have information that is likely to assist in identifying risks of material misstatement, auditors of public sector entities may obtain information from additional sources such as from the auditors that are involved in performance or other audits related to the entity.		
	Inquiries of the Internal Audit Function		《② 内部監査人に対する質問（企業が内部監査機能を有している場合）》
	<b>Appendix 4</b> sets out considerations for understanding an entity's internal audit function.		付録4では、企業の内部監査機能を理解するための考慮事項を記載している。
	<b>Why inquiries are made of the internal audit function (if the function exists)</b>		《③ 内部監査人に対し質問する理由（企業が内部監査機能を有している場合）》
	A25. If an entity has an internal audit function, inquiries of the appropriate individuals within the function may assist the auditor in understanding the entity and its environment, and the entity's system of internal control, in the identification and assessment of risks.		A24. 企業が内部監査機能を有している場合、内部監査機能の活動に従事する適切な者に対する質問は、監査人が、リスクを識別し評価する際に、企業及び企業環境並びに企業の内部統制システムを理解するのに役立つ。
	Considerations specific to public sector entities		
	A26. 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 may assist the auditors in identifying the risk of material non-compliance with applicable laws and regulations, and the risk of control deficiencies related to financial reporting.		
	<i>Analytical Procedures (Ref: Para. 14(b))</i>		《(6) 分析的手続》（第13項(2)参照）
	Why Analytical Procedures Are Performed as a Risk Assessment Procedure		《① リスク評価手続として分析的手続を実施する理由》
	A27. Analytical procedures help identify inconsistencies, unusual transactions or events, and amounts, ratios, and trends that indicate matters that may 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.		A25. 分析的手続は、監査上留意すべき他の関連情報との矛盾、通例でない取引又は事象、金額、比率及び傾向を識別するのに有益である。識別された通例でない又は予期せぬ関係は、監査人が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識別するのに役立つことがある。
	A28. Analytical procedures performed as risk assessment procedures may therefore assist in identifying and assessing the risks of material misstatement by identifying aspects of the entity of which the auditor was unaware or understanding how inherent risk factors, such as change, affect susceptibility of assertions to misstatement.		A26. リスク評価手続として実施する分析的手続によって、気付いていなかった企業の状況を識別したり、変化などの固有リスク要因がどのようにアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすのかについて理解することがあり、それゆえ、分析的手続は重要な虚偽表示リスクを識別し評価するのに役立つ。
	Types of Analytical Procedures		《② 分析的手続の種類》

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A29. Analytical procedures performed as risk assessment procedures may:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Include both financial and non-financial information, for example, the relationship between sales and square footage of selling space or volume of goods sold (non-financial).</li> <li>• Use data aggregated at a high level. Accordingly, the results of those analytical procedures may provide a broad initial indication about the likelihood of a material misstatement.</li> </ul> <p><b>Example:</b> In the audit of many entities, including those with less complex business models and processes, and a less complex information system, the auditor may perform a simple comparison of information, such as the change in interim or monthly account balances from balances in prior periods, to obtain an indication of potentially higher risk areas.</p>		<p>A27. リスク評価手続として以下の分析的手続を実施することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 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を用いた分析的手続</li> <li>・ 総括的に集約された情報を用いた分析的手続。ただし、このような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しているにすぎない。</li> </ul> <p>例 多くの企業（ビジネスモデル及びプロセスが複雑でない企業、並びに情報システムが複雑でない企業を含む。）の監査において、監査人は、前期末残高と四半期末残高又は月次残高との増減比較を実施することで、潜在的にリスクが高い領域を識別することがある。</p>
	<p>A30. This ISA deals with the auditor's use of analytical procedures as risk assessment procedures. ISA 520<sup>24</sup> deals with the auditor's use of analytical procedures as substantive procedures ("substantive analytical procedures") and the auditor's responsibility to perform analytical procedures near the end of the audit. Accordingly, analytical procedures performed as risk assessment procedures are not required to be performed in accordance with the requirements of ISA 520. However, the requirements and application material in ISA 520 may provide useful guidance to the auditor when performing analytical procedures as part of the risk assessment procedures.</p>		<p>A28. 本報告書は、監査人によるリスク評価手続としての分析的手続の利用を扱っている。監査基準委員会報告書 520「分析的手続」は、監査人による実証手続としての分析的手続（以下「分析の実証手続」という。）の利用及び監査の最終段階の分析的手続の実施に関する監査人の責任を扱っている。したがって、リスク評価手続として実施する分析的手続は、監査基準委員会報告書 520 の要求事項に従って実施する必要はないが、監査基準委員会報告書 520 の要求事項と適用指針は、監査人がリスク評価手続の一環として分析的手続を実施する際の有益な指針となることがある。</p>
	<p><sup>24</sup> ISA 520, Analytical Procedures</p>		
	<p>Automated tools and techniques</p>		<p>《③ 自動化されたツール及び技法》</p>
	<p>A31. Analytical procedures can be performed using a number of tools or techniques, which may be automated. Applying automated analytical procedures to the data may be referred to as data analytics.</p> <p><b>Example:</b> The auditor may use a spreadsheet to perform a comparison of actual recorded amounts to budgeted amounts, or may perform a more advanced procedure by extracting data from the entity's information system, and further analyzing this data using visualization techniques to identify classes of transactions, account balances or disclosures for which further specific risk assessment procedures may be warranted.</p>		<p>A29. 分析的手続は、多くのツール又は技法を利用して実施することが可能で、ツール又は技法は自動化されている場合がある。データに対して自動化されたツール又は技法を用いて分析することをデータアナリティクスということがある。</p> <p>例 監査人は、スプレッドシートを利用して実績と予算を比較することもあれば、一方で、より具体的なリスク評価手続が必要となる取引種類、勘定残高又は注記事項を識別するために、より高度な手続として、企業の情報システムからデータを抽出し可視化技法を用いて当該データを詳しく分析することもある。</p>
	<p><i>Observation and Inspection (Ref: Para. 14(c))</i></p>		<p>《(7) 観察及び記録や文書の閲覧》（第 13 項 (3) 参照）</p>
	<p>Why Observation and Inspection Are Performed as Risk Assessment Procedures</p>		<p>《① リスク評価手続として観察及び記録や文書の閲覧を実施する理由》</p>
	<p>A32. Observation and inspection may support, corroborate or contradict inquiries of management and others, and may</p>		<p>A30. 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、又は否</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	also provide information about the entity and its environment.		定したりすることもある。企業及び企業環境についての情報を入手することもある。
	Scalability		《② 適用の柔軟性》
	<p>A33. Where policies or procedures are not documented, or the entity has less formalized controls, the auditor may still be able to obtain some audit evidence to support the identification and assessment of the risks of material misstatement through observation or inspection of the performance of the control.</p> <p><b>Examples:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor may obtain an understanding of controls over an inventory count, even if they have not been documented by the entity, through direct observation.</li> <li>• The auditor may be able to observe segregation of duties.</li> <li>• The auditor may be able to observe passwords being entered.</li> </ul>		<p>A31. 方針若しくは手続が文書化されていない場合、又は企業が正式に確立された内部統制を有していない場合であっても、監査人は、内部統制の実施状況の観察又は内部統制の実施状況に関する記録や文書の閲覧を通じて、重要な虚偽表示リスクの識別と評価を裏付ける一定の監査証拠を入手することができる場合がある。</p> <p>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査人は、棚卸資産の実地棚卸に関する内部統制が企業によって文書化されていない場合であっても、実地棚卸を直接観察することにより、当該内部統制を理解する場合がある。</li> <li>• 監査人は、職務の分離の状況について観察できる場合がある。</li> <li>• 監査人は、パスワードの入力について観察できる場合がある。</li> </ul>
	Observation and Inspection as Risk Assessment Procedures		《③ リスク評価手続としての観察及び記録や文書の閲覧》
	<p>A34. Risk assessment procedures may include observation or inspection of the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The entity's operations.</li> <li>• Internal 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> <li>• Information obtained from external sources such as trade and economic journals; reports by analysts, banks, or rating agencies; regulatory or financial publications; or other external documents about the entity's financial performance (such as those referred to in paragraph A79).</li> <li>• The behaviors and actions of management or those charged with governance (such as the observation of an audit committee meeting).</li> </ul>		<p>A32. リスク評価手続には、例えば、以下の事項の観察又は記録や文書の閲覧がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業活動の観察</li> <li>• 内部文書（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> <li>• 業界誌や経済誌、アナリスト、銀行や格付機関の報告書、政府刊行物のような外部の情報源から得た情報、又は企業の業績に関するその他の外部文書の閲覧（A70 項に記載されている文書等）</li> <li>• 経営者、取締役会又は監査役等の姿勢及び行為の観察</li> </ul>
	Automated tools and techniques		《④ 自動化されたツール及び技法》
	A35. Automated tools or techniques may also be used to observe or inspect, in particular assets, for example through the use of remote observation tools (e.g., a drone).		A33. 自動化されたツール又は技法が、観察又は文書の閲覧のために利用されることもある。例えば、特定の資産について、ドローンといった遠隔監視ツールが利用されることがある。
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A36. Risk assessment procedures performed by auditors of public sector entities may also include observation and inspection of documents prepared by management for the legislature, for example documents related to mandatory performance reporting.		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<i>Information from Other Sources</i>	<i>Information from Other Sources (Ref: Para. 15)</i>	《他の情報源からの情報》	《(8) 他の情報源からの情報》 (第 14 項参照)
	Why the Auditor Considers Information from Other Sources		《① 監査人が他の情報源からの情報を考慮する理由》
15. In obtaining audit evidence in accordance with paragraph 13, the auditor shall consider information from: (Ref: Para. A37–A38) (a) The auditor’s procedures regarding acceptance or continuance of the client relationship or the audit engagement; and (b) When applicable, other engagements performed by the engagement partner for the entity.	A37. Information obtained from other sources may be relevant to the identification and assessment of the risks of material misstatement by providing information and insights about: ・ The nature of the entity and its business risks, and what may have changed from previous periods. ・ The integrity and ethical values of management and those charged with governance, which may also be relevant to the auditor’s understanding of the control environment. ・ The applicable financial reporting framework and its application to the nature and circumstances of the entity.	14. 第 12 項に基づく監査証拠の入手に当たっては、以下の情報を考慮しなければならない (A34 項から A35 項参照)。 (1) 監査契約の新規の締結及び更新に関する監査人の手続から得られた情報 (2) 監査責任者が企業の監査以外の業務に関与している場合には、その業務から得られた情報	A34. 他の情報源から入手した情報が、以下の事項に関する情報や知見を提供する場合には、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に役立つ。 ・ 企業の事業内容及び企業の事業上のリスク並びに過年度からの変化 ・ 経営者及び監査役等の誠実性と倫理観。これは、監査人による統制環境の理解にも関係することがある。 ・ 適用される財務報告の枠組み及び企業の事業内容と状況に応じた当該枠組みの適用
	Other Relevant Sources		《② その他の関連する情報源》
	A38. Other relevant sources of information include: ・ The auditor’s procedures regarding acceptance or continuance of the client relationship or the audit engagement in accordance with ISA 220, including the conclusions reached thereon. <sup>25</sup> ・ Other engagements performed for the entity by the engagement partner. The engagement partner may have obtained knowledge relevant to the audit, including about the entity and its environment, when performing other engagements for the entity. Such engagements may include agreed-upon procedures engagements or other audit or assurance engagements, including engagements to address incremental reporting requirements in the jurisdiction.		A35. その他の関連する情報源には、以下が含まれる。 ・ 監査基準委員会報告書 220「監査業務における品質管理」に従った、監査契約の新規の締結及び更新に関する監査人の手続並びに到達した結論 (監基報 220 第 11 項参照) ・ 監査責任者が企業に対して実施した監査以外の業務。監査責任者は、企業に対して監査以外の業務を実施した際に、監査に関連する知識 (企業及び企業環境に関する知識を含む。) を得ることがある。このような業務には、合意された手続業務やその他の監査又は保証業務 (法令で追加的に要求される報告事項に対応するための業務を含む。) が含まれる。
	<sup>25</sup> ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements, paragraph 12		
	Information from the Auditor’s Previous Experience with the Entity and Previous Audits (Ref: Para. 16)		《③ 監査人の企業での過去の経験と過年度の監査から得られた情報》 (第 15 項参照)
	Why information from previous audits is important to the current audit		《ア. 過年度の監査から得られた情報が、当年度の監査にとって重要である理由》
16. When 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 evaluate whether such information remains relevant and reliable as audit evidence for the current audit. (Ref: Para. A39–A41)	A39. The auditor’s previous experience with the entity and from audit procedures performed in previous audits may provide the auditor with information that is relevant to the auditor’s determination of the nature and extent of risk assessment procedures, and the identification and assessment of risks of material misstatement.	15. 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、その情報が当年度の監査における監査証拠として適合性と信頼性を依然として有しているかについて評価しなければならない (A36 項から A38 項参照)。	A36. 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、リスク評価手続の種類及び範囲並びに重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に関する監査人の判断に関連する情報を入手することがある。
	Nature of the Information from Previous Audits		《イ. 過年度の監査から得られた情報の種類》
	A40. 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: ・ Past misstatements and whether they were corrected on a timely basis. ・ The nature of the entity and its environment, and the entity’s system of internal control (including control deficiencies).		A37. 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。 ・ 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。 ・ 企業及び企業環境並びに企業の内部統制システム (不備を含む。) ・ 過年度からの企業又は事業運営の重大な変化

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Significant changes that the entity or its operations may have undergone since the prior financial period.</li> <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>		<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>A41. The auditor is required to determine whether information obtained from the auditor's previous experience with the entity and from audit procedures performed in previous audits remains relevant and reliable, if the auditor intends to use that information for the purposes of the current audit. If the nature or circumstances of the entity have changed, or new information has been obtained, the information from prior periods may no longer be relevant or reliable for the current audit. To determine whether changes have occurred that may affect the relevance or reliability of such information, the auditor may make inquiries and perform other appropriate audit procedures, such as walk-throughs of relevant systems. If the information is not reliable, the auditor may consider performing additional procedures that are appropriate in the circumstances.</p>		<p>A38. 監査人が、当年度の監査において、監査人の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、その情報が当年度においても依然として適合性と信頼性を有しているかどうかについて判断することが求められる。企業の事業内容若しくは状況が変化した場合、又は新たな情報を入手した場合、過年度において得られた情報は、当年度の監査においてもはや適合性又は信頼性を有していない可能性がある。監査人は、変化が当該情報の適合性又は信頼性に影響を及ぼしているか否かを判断するために、質問及びその他の適切な監査手続、例えば、関連する内部統制システムのウォークスルーを実施することがある。過年度において得られた情報にもはや依拠できない場合には、監査人は、状況に応じた適切な追加的手続の実施を検討することになる。</p>
<b>Engagement Team Discussion</b>	<i>Engagement Team Discussion (Ref: Para. 17–18)</i>	《監査チーム内の討議》	《(9) 監査チーム内の討議》（第 16 項及び第 17 項参照）
	Why the Engagement Team Is Required to Discuss the Application of the Applicable Financial Reporting Framework and the Susceptibility of the Entity's Financial Statements to Material Misstatement		《① 適用される財務報告の枠組みの適用状況及び財務諸表の重要な虚偽表示の生じやすさについて監査チーム内の討議が要求される理由》
17. The engagement partner and other key engagement team members shall discuss the application of the applicable financial reporting framework and the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement. (Ref: Para. A42–A47)	<p>A42. The discussion among the engagement team about the application of the applicable financial reporting framework and 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. Sharing information contributes to an enhanced understanding by all engagement team members.</li> <li>Allows the engagement team members to exchange information about the business risks to which the entity is subject, how inherent risk factors may affect the susceptibility to misstatement of classes of transactions, account balances and disclosures, 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. In particular, the discussion assists engagement team</li> </ul>	16. 監査責任者と監査チームの主要メンバーは、適用される財務報告の枠組みの適用状況及び財務諸表の重要な虚偽表示の生じやすさについて討議しなければならない（A39 項から A47 項参照）。	<p>A39. 適用される財務報告の枠組みの適用状況及び財務諸表の重要な虚偽表示の生じやすさについて監査チーム内で討議を行うことによって、以下が可能になる。</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知見を共有すること。情報の共有は、全ての監査チームメンバーの理解を深める。</li> <li>企業が直面している事業上のリスクや固有リスク要因が取引種類、勘定残高及び注記事項に係るアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに応じてどのように影響を及ぼす可能性があるか、並びに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を交換する。</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生じやすい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。特に、討議は、監査チームメンバーが、企業の事業内容</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>members in further considering contradictory information based on each member's own understanding of the nature and circumstances of the entity.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Provides a basis upon which engagement team members communicate and share new information obtained throughout the audit that may affect the assessment of risks of material misstatement or the audit procedures performed to address these risks.</li> </ul> <p>ISA 240 requires the engagement team discussion to place particular emphasis on how and where the entity's financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud, including how fraud may occur.<sup>26</sup></p>		<p>と状況に関する各メンバーの理解に基づいて矛盾する情報を詳細に検討するのに役立つ。</p> <ul style="list-style-type: none"> <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。</li> </ul> <p>監査基準委員会報告書 240 は、監査チーム内の討議において、不正がどのように発生するのも含め、不正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のかに特に重点を置くことを求めている（監基報 240 第 14 項参照）。</p>
	<sup>26</sup> ISA 240, paragraph 16		
	A43. Professional skepticism is necessary for the critical assessment of audit evidence, and a robust and open engagement team discussion, including for recurring audits, may lead to improved identification and assessment of the risks of material misstatement. Another outcome from the discussion may be that the auditor identifies specific areas of the audit for which exercising professional skepticism may be particularly important, and may lead to the involvement of more experienced members of the engagement team who are appropriately skilled to be involved in the performance of audit procedures related to those areas.		A40. 職業的懐疑心は、監査証拠を批判的に評価するために必要であり、妥協のない率直な監査チーム内の討議は、継続監査においても、重要な虚偽表示リスクの識別と評価の改善につながることもある。また、監査チーム内の討議の結果、職業的専門家としての懐疑心を保持することが特に重要となる監査の特定の領域を識別し、当該領域に関連する監査手続を実施するのに適切な技能を有する経験豊富な監査チームメンバーを関与させることができるようになる。
	Scalability		
	A44. When the engagement is carried out by a single individual, such as a sole practitioner (i.e., where an engagement team discussion would not be possible), consideration of the matters referred to in paragraphs A42 and A46 nonetheless may assist the auditor in identifying where there may be risks of material misstatement.		
	A45. When an engagement is carried out by a large engagement team, such as for an audit of group financial statements, it is not always necessary or practical for the discussion to include all members in a single discussion (for example, in a multi-location audit), nor is it necessary for all the members of the engagement team to be informed of all 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 into account the extent of communication considered necessary throughout the engagement team. A communications plan, agreed by the engagement partner, may be useful.		A41. グループ監査のように、大規模な監査チームによって業務が行われる場合、監査チーム内の討議に全てのメンバーが参加する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>監査責任者は、適切と考える場合には、特定の技能又は知識を有するメンバー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監査チーム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>
	Discussion of Disclosures in the Applicable Financial Reporting Framework		《② 適用される財務報告の枠組みにおける注記事項に関する討議》
	A46. As part of the discussion among the engagement team, consideration of the disclosure requirements of the applicable financial reporting framework assists in		A42. 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、適用される財務報告の枠組みが簡潔

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>identifying early in the audit where there may be risks of material misstatement in relation to disclosures, even in circumstances where the applicable financial reporting framework only requires simplified disclosures. 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>な注記事項のみを要求している場合でも、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、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>
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A47. As part of the discussion among the engagement team by auditors of public sector entities, consideration may also be given to any additional broader objectives, and related risks, arising from the audit mandate or obligations for public sector entities.		
18. When there are engagement team members not involved in the engagement team discussion, the engagement partner shall determine which matters are to be communicated to those members.		17. 監査チーム内の討議に参加していない監査チームメンバーがいる場合、監査責任者は、当該メンバーに伝達する事項を決定しなければならない。	
<b>Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity's System of Internal Control</b> (Ref: Para. A48–A49)	<b>Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity's System of Internal Control</b> (Ref: Para. 19–27)	《2. 企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムの理解》（A43 項及び A44 項参照）	《3. 企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムの理解》（第 18 項から第 26 項参照）
	<b>Appendices 1 through 6</b> set out further considerations relating to obtaining an understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework and the entity's system of internal control.		付録 1 から 6 は、企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムを理解するためのより詳細な考慮事項を記載している。
	<i>Obtaining the Required Understanding</i> (Ref: Para. 19–27)		《(1) 本報告書で要求されている理解》（第 18 項から第 26 項参照）
	A48. Obtaining an understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework and the entity's system of internal control is a dynamic and iterative process of gathering, updating and analyzing information and continues throughout the audit. Therefore, the auditor's expectations may change as new information is obtained.		A43. 企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムの理解は、情報の収集、更新及び分析の累積的かつ反復的なプロセスであり、監査期間全体を通じて継続する。したがって、新たな情報を入手することで、監査人のリスク評価の認識が変化する場合がある。
	A49. The auditor's understanding of the entity and its environment and the applicable financial reporting framework may also assist the auditor in developing initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be significant classes of transactions, account balances and disclosures. These expected significant classes of transactions, account balances and disclosures form the basis for the scope of the auditor's understanding of the entity's information system.		A44. 企業及び企業環境、並びに適用される財務報告の枠組みを理解することは、監査人が、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を暫定的に識別することに役立つ。監査人は、当該重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に基づき、理解する企業の情報システムの範囲を決定する。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p><i>Understanding the Entity and Its Environment, and the Applicable Financial Reporting Framework (Ref: Para. A50–A55)</i></p>	<p><i>Why an Understanding of the Entity and Its Environment, and the Applicable Financial Reporting Framework Is Required (Ref: Para. 19–20)</i></p>	<p>《(1) 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みの理解》 (A45 項から A50 項参照)</p>	<p>《(2) 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みの理解が必要となる理由》 (第 18 項及び第 19 項参照)</p>
<p>19. The auditor shall perform risk assessment procedures to obtain an understanding of:</p> <p>(a) The following aspects of the entity and its environment:</p> <p>(i) The entity’s organizational structure, ownership and governance, and its business model, including the extent to which the business model integrates the use of IT; (Ref: Para. A56–A67)</p> <p>(ii) Industry, regulatory and other external factors; (Ref: Para. A68–A73) and</p> <p>(iii) The measures used, internally and externally, to assess the entity’s financial performance; (Ref: Para. A74–A81)</p> <p>(b) The applicable financial reporting framework, and the entity’s accounting policies and the reasons for any changes thereto; (Ref: Para. A82–A84) and</p> <p>(c) How inherent risk factors affect susceptibility of assertions to misstatement and the degree to which they do so, in the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, based on the understanding obtained in (a) and (b). (Ref: Para. A85–A89)</p>	<p>A50. The auditor’s understanding of the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework, assists the auditor in understanding the events and conditions that are relevant to the entity, and in identifying how inherent risk factors affect the susceptibility of assertions to misstatement in the preparation of the financial statements, in accordance with the applicable financial reporting framework, and the degree to which they do so. Such information establishes a frame of reference within which the auditor identifies and assesses risks of material misstatement. This frame of reference also assists the auditor in planning the audit and exercising professional judgment and professional skepticism throughout the audit, for example, when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Identifying and assessing risks of material misstatement of the financial statements in accordance with ISA 315 (Revised 2019) or other relevant standards (e.g., relating to risks of fraud in accordance with ISA 240 or when identifying or assessing risks related to accounting estimates in accordance with ISA 540 (Revised));</li> <li>● Performing procedures to help identify instances of non-compliance with laws and regulations that may have a material effect on the financial statements in accordance with ISA 250;<sup>27</sup></li> <li>● Evaluating whether the financial statements provide adequate disclosures in accordance with ISA 700 (Revised);<sup>28</sup></li> <li>● Determining materiality or performance materiality in accordance with ISA 320;<sup>29</sup> or</li> <li>● Considering the appropriateness of the selection and application of accounting policies, and the adequacy of financial statement disclosures.</li> </ul>	<p>18. 監査人は、以下の事項を理解できるように、リスク評価手続を実施しなければならない。</p> <p>(1) 企業及び企業環境に関する事項</p> <p>① 企業の組織構造、所有とガバナンス及びビジネスモデル（ビジネスモデルが IT をどの程度活用しているかを含む。） (A51 項から A59 項参照)</p> <p>② 産業、規制等の外部要因 (A60 項から A64 項参照)</p> <p>③ 企業の業績を評価するために企業内外で使用される測定指標 (A65 項から A71 項参照)</p> <p>(2) 適用される財務報告の枠組み並びに企業の会計方針及び会計方針の変更がある場合にはその理由 (A72 項から A73 項参照)</p> <p>(3) (1) 及び (2) で理解した内容に基づき、適用される財務報告の枠組みに従って財務諸表を作成する過程で、固有リスク要因がどのように及びどの程度、アサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすか (A74 項から A78 項参照)。</p>	<p>A45. 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みの理解は、監査人が、企業に関連する事象や状況を理解するのに役立つ、また、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おいて、固有リスク要因がどのように及びどの程度アサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすのかを特定するのに役立つ。また、企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みの理解は、監査人が重要な虚偽表示リスクを識別し評価する際の判断の枠組みとなり、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て職業的専門家としての判断を行い職業的懐疑心を保持する際に役立つ。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 本報告書又は他の関連する監査基準委員会報告書に従った、財務諸表の重要な虚偽表示リスク（例えば、監査基準委員会報告書 240 に従った不正リスクや監査基準委員会報告書 540 に従った会計上の見積りに関するリスク）の識別及び評価</li> <li>● 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」に従った、財務諸表に重要な影響を及ぼすことがある法令への違反の識別に資する手続の実施（監基報 250 第 14 項参照）</li> <li>● 監査基準委員会報告書 700 「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」に従った、財務諸表が適正に表示されているかどうかの評価（監基報 700 第 11 項 (5) 参照）</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、重要性の基準値又は手続実施上の重要性の決定（監基報 320 第 9 項及び 10 項参照）</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> </ul>
	<p><sup>27</sup> ISA 250 (Revised), Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements, paragraph 14</p> <p><sup>28</sup> ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, paragraph 13(e)</p> <p><sup>29</sup> ISA 320, Materiality in Planning and Performing an Audit, paragraphs 10–11</p>		
<p>20. The auditor shall evaluate whether the entity’s accounting policies are appropriate and consistent with the applicable financial reporting framework.</p>	<p>A51. The auditor’s understanding of the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework, also informs how the auditor plans and performs further audit procedures, for example, when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Developing expectations for use when performing analytical procedures in accordance with ISA 520;<sup>30</sup></li> <li>● Designing and performing further audit procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence in accordance with ISA 330; and</li> <li>● Evaluating the sufficiency and appropriateness of audit evidence obtained (e.g., relating to assumptions or management’s oral and written representations).</li> </ul>	<p>19. 監査人は、企業の会計方針が適切であるか、及び適用される財務報告の枠組みに準拠しているかどうかを評価しなければならない。</p>	<p>A46. 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みの理解により、監査人は、例えば以下の局面において、どのようにリスク対応手続を計画し実施すればよいかについて判断することができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 監査基準委員会報告書 520 に従った分析の実証手続を実施する際に使用する監査人の推定値の算定（監基報 520 第 4 項参照）</li> <li>● 監査基準委員会報告書 330 に従った十分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と実施</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			<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（例えば、経営者が使用した仮定、又は経営者による口頭及び書面による陳述に関連した監査証拠の評価）</li> </ul>
	<sup>30</sup> ISA 520, paragraph 5		
	Scalability		《適用の柔軟性》
	<p>A52. The nature and extent of the required understanding is a matter of the auditor's professional judgment and varies from entity to entity based on the nature and circumstances of the entity, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The size and complexity of the entity, including its IT environment;</li> <li>The auditor's previous experience with the entity;</li> <li>The nature of the entity's systems and processes, including whether they are formalized or not; and</li> <li>The nature and form of the entity's documentation.</li> </ul>		<p>A47. 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みの理解の内容と程度は、監査人の職業的専門家としての判断事項であり、以下を含む企業の事業内容及び状況によって企業ごとに異なる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IT環境を含む、企業の規模及び複雑性</li> <li>企業に関する監査人の過去の経験</li> <li>企業の内部統制システム及び業務プロセスの内容（企業として正式に確立しているかどうかを含む。）</li> <li>文書化されている事項及びその文書の形態</li> </ul>
	<p>A53. The auditor's risk assessment procedures to obtain the required understanding may be less extensive in audits of less complex entities and more extensive for entities that are more complex. The depth of the understanding that is required by the auditor is expected to be less than that possessed by management in managing the entity.</p>		<p>A48. 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みを理解するための監査人のリスク評価手続は、複雑でない企業の監査と比べ、複雑な企業の監査ではより広範囲となる場合がある。ただし、監査人に求められる理解の程度は、経営者の理解の程度よりも低いものとなる。</p>
	<p>A54. Some financial reporting frameworks allow smaller entities to provide simpler and less detailed 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 and the applicable financial reporting framework as it applies to the entity.</p>		<p>A49. 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、企業及び企業環境並びに当該企業に適用される財務報告の枠組みを理解する監査人の責任を軽減するものではない。</p>
	<p>A55. The entity's use of IT and the nature and extent of changes in the IT environment may also affect the specialized skills that are needed to assist with obtaining the required understanding.</p>		<p>A50. 企業のITの利用状況及びIT環境の変更の内容と程度によっては、企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みを理解するために、より専門的な知識が必要となる場合がある。</p>
	<i>The Entity and Its Environment (Ref: Para. 19(a))</i>		《(3) 企業及び企業環境》（第18項(1)参照）
	The Entity's Organizational Structure, Ownership and Governance, and Business Model (Ref: Para. 19(a)(i))		《① 企業の組織構造、所有構造とガバナンス及びビジネスモデル》（第18項(1)①参照）
	The entity's organizational structure and ownership		《ア. 企業の組織構造と所有構造》
	<p>A56. An understanding of the entity's organizational structure and ownership may enable the auditor to understand such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The complexity of the entity's structure.</li> </ul> <p><b>Example:</b> The entity may be a single entity or the entity's structure may include subsidiaries, divisions or other components in multiple locations. Further, the legal structure may be different from the operating structure. Complex structures often introduce factors that may give rise to increased susceptibility 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.</p>		<p>A51. 企業の組織構造及び所有構造を理解することにより、監査人は次のような事項を理解できることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>企業の組織構造の複雑性</li> </ul> <p>例 企業は、単一の事業体である場合もあれば、複数の所在地に子会社、事業部又はその他の事業単位を有する企業集団の場合もある。さらに、法的な企業又はその他の事業単位と、事業運営上の企業又はその他の事業単位とが一致しない場合もある。企業グループの複雑な組織構造は、重要な虚偽表示リスクを生じさせる論点につながることが多い。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</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>The ownership, and relationships between owners and other people or entities, including related parties. This understanding may assist in determining whether related party transactions have been appropriately identified, accounted for, and adequately disclosed in the financial statements.<sup>31</sup></li> <li>The distinction between the owners, those charged with governance and management.</li> </ul> <p><b>Example:</b> In less complex entities, owners of the entity may be involved in managing the entity, therefore there is little or no distinction. In contrast, such as in some listed entities, there may be a clear distinction between management, the owners of the entity, and those charged with governance.<sup>32</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The structure and complexity of the entity's IT environment.</li> </ul> <p><b>Examples:</b> An entity may:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Have multiple legacy IT systems in diverse businesses that are not well integrated resulting in a complex IT environment.</li> <li>Be using external or internal service providers for aspects of its IT environment (e.g., outsourcing the hosting of its IT environment to a third party or using a shared service centre for central management of IT processes in a group).</li> </ul>		<p>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注記されているかどうかが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>所有構造及び所有者とその他の者との関係（関連当事者を含む。）。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。</li> <li>所有者、監査役等及び経営者の区別</li> </ul> <p>例 複雑でない企業において、企業の所有者が経営に関与している場合があり、その場合は、所有とガバナンスと経営の区別がほとんどないか又は全くない。一方で、多くの上場企業と同様に、経営者、企業の所有者及び監査役等の間に明確な区別がある場合もある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>企業の IT 環境の構造と複雑性</li> </ul> <p>例 多様な事業において多くのレガシーシステムが使用され、それらのシステムが十分に統合されていないため、結果として複雑な IT 環境となっている。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IT 環境の一部について、内外のサービスプロバイダを利用している（例えば、IT 環境のホスティングを第三者に外部委託したり、又はグループ内の IT プロセスを集約管理するためにシェアードサービスセンターを利用したりする。）。</li> </ul>
	<p><sup>31</sup> ISA 550 establishes requirements and provide guidance on the auditor's considerations relevant to related parties.</p> <p><sup>32</sup> ISA 260 (Revised), paragraphs A1 and A2, provide guidance on the identification of those charged with governance and explains that in some cases, some or all of those charged with governance may be involved in managing the entity.</p>		
	Automated tools and techniques		《自動化されたツール及び技法》
	A57. The auditor may use automated tools and techniques to understand flows of transactions and processing as part of the auditor's procedures to understand the information system. An outcome of these procedures may be that the auditor obtains information about the entity's organizational structure or those with whom the entity conducts business (e.g., vendors, customers, related parties).		A52. 監査人は、情報システムを理解するための監査手続の一環として、自動化されたツール及び技法を利用することにより取引及び処理の流れを理解することがある。手続の結果、監査人は、企業の組織構造や企業の取引相手（例えば、仕入先、顧客、関連当事者）に関する情報を入手することがある。
	Considerations specific to public sector entities		
	A58. Ownership of a public sector entity may not have the same relevance as in the private sector because decisions related to the entity may be made outside of the entity as a result of political processes. Therefore, management may not have control over certain decisions that are made. Matters that may be relevant include understanding the ability of the entity to make unilateral decisions, and the		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>ability of other public sector entities to control or influence the entity's mandate and strategic direction.</p> <p><b>Example:</b> A public sector entity may be subject to laws or other directives from authorities that require it to obtain approval from parties external to the entity of its strategy and objectives prior to it implementing them. Therefore, matters related to understanding the legal structure of the entity may include applicable laws and regulations, and the classification of the entity (i.e., whether the entity is a ministry, department, agency or other type of entity).</p>		
	Governance		《イ. ガバナンス》
	Why the auditor obtains an understanding of governance		《監査人がガバナンスを理解する理由》
	A59. Understanding the entity's governance may assist the auditor with understanding the entity's ability to provide appropriate oversight of its system of internal control. However, this understanding may also provide evidence of deficiencies, which may indicate an increase in the susceptibility of the entity's financial statements to risks of material misstatement.		A53. 企業のガバナンスを理解することは、監査人が、企業が内部統制システムを適切に監視できているかを理解するのに役立つ。理解の結果、内部統制の不備を識別することがあり、このような不備が、企業の財務諸表における重要な虚偽表示リスクの生じやすさが高まっていることを示している場合がある。
	Understanding the entity's governance		《企業のガバナンスの理解》
	<p>A60. Matters that may be relevant for the auditor to consider in obtaining an understanding of the governance of the entity include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether any or all of those charged with governance are involved in managing the entity.</li> <li>• The existence (and separation) of a non-executive Board, if any, from executive management.</li> <li>• Whether those charged with governance hold positions that are an integral part of the entity's legal structure, for example as directors.</li> <li>• The existence of sub-groups of those charged with governance, such as an audit committee, and the responsibilities of such a group.</li> <li>• The responsibilities of those charged with governance for oversight of financial reporting, including approval of the financial statements.</li> </ul>		<p>A54. 監査人が企業のガバナンスについて理解する際に考慮することがある事項には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査役等のいずれかが企業の経営に関与しているかどうか。</li> <li>• 業務執行に関与しない役員による会議体の有無。有る場合には業務執行を担当する者からの分離状況</li> <li>• 監査役等が、企業の機関における法的に不可欠な地位を占めているか。</li> <li>• 機関の設置状況に応じた監査役等の責任</li> <li>• 財務諸表の承認を含む、財務報告の監視における監査役等の責任</li> </ul>
	The Entity's Business Model		《ウ. 企業のビジネスモデル》
	<b>Appendix 1</b> sets out additional considerations for obtaining an understanding of the entity and its business model, as well as additional considerations for auditing special purpose entities.		付録 1 では、企業及びそのビジネスモデルを理解するための追加的な考慮事項、並びに特別目的事業体の監査のための追加的な考慮事項を記載している。
	Why the auditor obtains an understanding of the entity's business model		《監査人が企業のビジネスモデルを理解する理由》
	<p>A61. Understanding the entity's objectives, strategy and business model helps the auditor to understand the entity at a strategic level, and to understand the business risks the entity takes and faces. An understanding of the business risks that have an effect on the financial statements assists the auditor in identifying risks of material misstatement, since most business risks will eventually have financial consequences and, therefore, an effect on the financial statements.</p> <p><b>Examples:</b></p>		A55. 企業の目的、戦略及びビジネスモデルを理解することにより、監査人が企業戦略の観点から企業を理解し、企業がどのような事業上のリスクに直面し対処しているかを理解することができる。事業上のリスクの多くは財務諸表に影響を与えるため、財務諸表に影響を与える事業上のリスクを理解することは、監査人が重要な虚偽表示リスクを識別するのに役立つ。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>An entity's business model may rely on the use of IT in different ways:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The entity sells shoes from a physical store, and uses an advanced stock and point of sale system to record the selling of shoes; or</li> <li>• The entity sells shoes online so that all sales transactions are processed in an IT environment, including initiation of the transactions through a website.</li> </ul> <p>For both of these entities the business risks arising from a significantly different business model would be substantially different, notwithstanding both entities sell shoes.</p>		<p>例 企業のビジネスモデルは、以下のように様々な形でITの活用に依拠している。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業は、実店舗において靴を販売しており、先進的な在庫管理システムやPOSシステムを使って靴の販売を記録している。</li> <li>• 企業は、靴をオンラインで販売しており、ウェブサイト上での受注を含め、全ての販売取引処理がIT環境で実施されている。</li> </ul> <p>両企業とも靴の販売をしているが、ビジネスモデルが大きく異なるため、事業上のリスクも大きく異なる。</p>
	Understanding the entity's business model		《企業のビジネスモデルの理解》
	A62. Not all aspects of the business model are relevant to the auditor's understanding. Business risks are broader than the risks of material misstatement of the financial statements, although business risks include the latter. The auditor does not have a responsibility to understand or identify all business risks because not all business risks give rise to risks of material misstatement.		A56. 監査人は、ビジネスモデルの全ての側面を理解する必要はない。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み、これよりも広義のリスクである。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ため、監査人は全ての事業上のリスクを理解し識別する責任を負うものではない。
	<p>A63. Business risks increasing the susceptibility to risks of material misstatement may arise from:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inappropriate objectives or strategies, ineffective execution of strategies, or change or complexity.</li> <li>• A failure to recognize the need for change may also give rise to business risk, for example, from: <ul style="list-style-type: none"> <li>o The development of new products or services that may fail;</li> <li>o A market which, even if successfully developed, is inadequate to support a product or service; or</li> <li>o Flaws in a product or service that may result in legal liability and reputational risk.</li> </ul> </li> <li>• Incentives and pressures on management, which may result in intentional or unintentional management bias, and therefore affect the reasonableness of significant assumptions and the expectations of management or those charged with governance.</li> </ul>		<p>A57. 重要な虚偽表示リスクの生じやすさを高める事業上のリスクは、以下の事項から生じることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 不適切な企業目標や戦略、戦略の効果的でない実行又は変化や複雑性</li> <li>• 変化に対応する必要性を認識しないことも事業上のリスクとなることがあり、例えば、以下の事項により発生することがある。 <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> </li> <li>• 経営者に対するインセンティブやプレッシャーは、意図的であるか否かを問わず経営者の偏向を招く可能性があり、よって、経営者による重要な仮定の合理性や将来の予測に影響を与える可能性がある。</li> </ul>
	<p>A64. Examples of matters that the auditor may consider when obtaining an understanding of the entity's business model, 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, such as the lack of personnel or expertise to deal with the changes in the industry;</li> <li>• New products and services that may lead to increased product liability;</li> </ul>		<p>A58. 企業のビジネスモデル、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、監査人が検討する事項には、例えば、以下が含まれる。</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）</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Expansion of the entity's business, and demand has not been accurately estimated;</li> <li>New accounting requirements where there has been incomplete or improper implementation;</li> <li>Regulatory requirements resulting in increased legal exposure;</li> <li>Current and prospective financing requirements, such as loss of financing due to the entity's inability to meet requirements;</li> <li>Use of IT, such as the implementation of a new IT system that will affect both operations and financial reporting; or</li> <li>The effects of implementing a strategy, particularly any effects that will lead to new accounting requirements.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <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（業務と財務報告の双方に影響を及ぼす新しい IT システムの導入）</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）</li> </ul>
	A65. Ordinarily, management identifies business risks and develops approaches to address them. Such a risk assessment process is part of the entity's system of internal control and is discussed in paragraph 22, and paragraphs A109–A113.		A59. 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。このようなリスク評価プロセスは、企業の内部統制システムの一部であり、第 21 項及び A97 項から A101 項で記載している。
	Considerations specific to public sector entities		
	A66. Entities operating in the public sector may create and deliver value in different ways to those creating wealth for owners but will still have a 'business model' with a specific objective. Matters public sector auditors may obtain an understanding of that are relevant to the business model of the entity, include: <ul style="list-style-type: none"> <li>Knowledge of relevant government activities, including related programs.</li> <li>Program objectives and strategies, including public policy elements.</li> </ul>		
	A67. For the audits of public sector entities, "management objectives" may be influenced by requirements to demonstrate public accountability and may include objectives which have their source in law, regulation or other authority.		
	Industry, Regulatory and Other External Factors (Ref: Para. 19(a)(ii))		《② 産業、規制等の外部要因》（第 18 項 (1) ②参照）
	Industry factors		《ア. 産業》
	A68. Relevant industry factors include industry conditions such as the competitive environment, supplier and customer relationships, and technological developments. Matters the auditor may consider include: <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>		A60. 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。監査人の考慮事項には、例えば、以下の事項が含まれる。 <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>
	A69. 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. <p><b>Example:</b> In the construction industry, long-term contracts may involve significant estimates of revenues and expenses that give rise to risks of material misstatement. In such cases, it</p>		A61. 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。 <p>例 建設業における長期工事契約には、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</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	is important that the engagement team include members with sufficient relevant knowledge and experience. <sup>33</sup>		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（監基報 220 第 13 項参照）。
	<sup>33</sup> ISA 220, paragraph 14		
	Regulatory factors		《イ. 規制》
	<p>A70. 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 and any changes thereto. Matters the auditor may consider include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regulatory framework for a regulated industry, for example, prudential requirements, including related disclosures.</li> <li>• Legislation and regulation that significantly affect the entity's operations, for example, labor laws and regulations.</li> <li>• Taxation legislation and regulations.</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 restriction policies.</li> <li>• Environmental requirements affecting the industry and the entity's business.</li> </ul>		<p>A62. 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、法的及び政治的な環境、並びにその変更を含んでいる。監査人の考慮事項には、例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 規制産業に対する規制の枠組み（例えば、関連する開示要求事項を含む、金融機関に対する健全性規制）</li> <li>• 企業の事業運営に著しく影響を与える法令（例えば、雇用や就労関連の法令及び規則）</li> <li>• 税に関する法令</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政策）</li> <li>• 産業と企業の事業に影響を与える環境規制</li> </ul>
	A71. ISA 250 (Revised) 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>34</sup>		A63. 監査基準委員会報告書 250 には、企業及び企業が属する産業に対して適用される法令に関連する特定の要求事項が含まれている（監基報 250 第 12 項参照）。
	<sup>34</sup> ISA 250 (Revised), paragraph 13		
	Considerations specific to public sector entities		
	A72. For the audits of public sector entities, there may be particular laws or regulations that affect the entity's operations. Such elements may be an essential consideration when obtaining an understanding of the entity and its environment.		
	Other external factors		《ウ. その他の外部要因》
	A73. 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.		<p>A64. 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。</p> <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>
	Measures Used by Management to Assess the Entity's Financial Performance (Ref: Para. 19(a)(iii))		《③ 企業の業績を評価するために経営者が使用する測定指標》（第 18 項 (1) ③参照）
	Why the auditor understands measures used by management		《ア. 経営者が使用する業績の測定指標を監査人が理解する理由》
	A74. An understanding of the entity's measures assists the auditor in considering whether such measures, whether used externally or internally, create pressures on the entity to achieve performance targets. These pressures may motivate management to take actions that increase the susceptibility to misstatement due to management bias or		A65. 企業の業績の測定指標を理解することは、それが企業の内外のいずれで使用されているかにかかわらず、業績目標の達成に対するプレッシャーが企業に生じているかどうかを検討するのに役立つ。このようなプレッシャーは、経営者の偏向や不正による

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	fraud (e.g., to improve the business performance or to intentionally misstate the financial statements) (see ISA 240 for requirements and guidance in relation to the risks of fraud).		虚偽表示の生じやすさを高めるような行動の動機となることがある。例えば、業績の改善策を講じる動機付けとなることもあるが、財務諸表の意図的な虚偽表示を行う動機となることもある（不正リスクに関連する要求事項と適用指針については監基報 240を参照）。
	A75. Measures may also indicate to the auditor the likelihood of risks of material misstatement of related financial statement information. 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.		A66. 業績の測定指標は、関連する財務諸表上の重要な虚偽表示リスクの発生可能性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。
	Measures used by management		《イ. 経営者が使用する業績の測定指標》
	A76. Management and others ordinarily measure and review those matters they regard as important. Inquiries of management may reveal that it relies on certain key indicators, whether publicly available or not, for evaluating financial performance and taking action. In such cases, the auditor may identify relevant performance measures, whether internal or external, by considering the information that the entity uses to manage its business. If such inquiry indicates an absence of performance measurement or review, there may be an increased risk of misstatements not being detected and corrected.		A67. 経営者及び企業内外の者は、通常、重要とみなした指標を測定して検討する。経営者が業績を評価して行動を取るために一定の主要指標（一般に入手可能な場合もあれば、そうでない場合もある。）に依拠していることが、経営者への質問により明らかになる場合がある。この場合、監査人は、企業が経営管理のために使用している情報を検討することによって、関連する業績の測定指標（社内的なものもあれば、対外的なものもある。）を識別する可能性がある。また、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ず修正されないリスクが高まる可能性がある。
	A77. Key indicators used for evaluating financial performance may include: <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>		A68. 業績を評価するために使用される主要な指標には、以下のような事項を含む。 <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、趨勢及び業務運営上の統計数値</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>
	Scalability (Ref: Para. 19(a)(iii))		《ウ. 適用の柔軟性》（第18項(1)③参照）
	A78. The procedures undertaken to understand the entity's measures may vary depending on the size or complexity of the entity, as well as the involvement of owners or those charged with governance in the management of the entity. <p><b>Examples:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• For some less complex entities, the terms of the entity's bank borrowings (i.e., bank covenants) may be linked to specific performance measures related to the entity's performance or financial position (e.g., a maximum working capital amount). The auditor's understanding of the performance measures used by the bank may help identify areas where there is increased susceptibility to the risk of material misstatement.</li> </ul>		A69. 企業の業績の測定指標を理解するために行われる手続は、企業の規模又は複雑性並びに企業経営に対する所有者又は監査役等の関与によって異なる。 <p>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 一部の複雑でない企業については、財務制限条項などの銀行借入条件が業績又は財政状態に関連する特定の指標（例えば、運転資本の金額）と関連付けられていることがある。銀行取引に使用されている業績の測定指標を理解することは、重要な虚偽表示リスクの生じやすさが高まっている領域の識別に役立つことがある。</li> <li>• 保険業や銀行業などの事業や環境がより複雑な一部の企業については、規制上の要求事項（自己</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>For some entities whose nature and circumstances are more complex, such as those operating in the insurance or banking industries, performance or financial position may be measured against regulatory requirements (e.g., regulatory ratio requirements such as capital adequacy and liquidity ratios performance hurdles). The auditor's understanding of these performance measures may help identify areas where there is increased susceptibility to the risk of material misstatement.</li> </ul>		<p>資本比率や流動性比率の最低水準のような比率規制)に照らして、業績や財政状態を測定することがある。これらの業績の測定指標を監査人が理解することは、重要な虚偽表示リスクの生じやすさが高まっている領域の識別に役立つことがある。</p>
	Other considerations		《エ. その他の考慮事項》
	<p>A79. External parties may also review and analyze the entity's financial performance, in particular for entities where financial information is publicly available. The auditor may also consider publicly available information to help the auditor further understand the business or identify contradictory information such as information from:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Analysts or credit agencies.</li> <li>News and other media, including social media.</li> <li>Taxation authorities.</li> <li>Regulators.</li> <li>Trade unions.</li> <li>Providers of finance.</li> </ul> <p>Such financial information can often be obtained from the entity being audited.</p>		<p>A70. 特に財務情報が外部に公表されている企業については、企業の外部者によって当該企業の業績の検討と分析が行われることがある。また、監査人は、以下のような情報源からの公表情報を検討して、事業内容を更に理解し、矛盾する情報に気付くことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>アナリストや格付機関</li> <li>ニュース及びソーシャルメディアを含むその他のメディア</li> <li>税務当局</li> <li>規制当局</li> <li>労働組合</li> <li>金融機関</li> </ul> <p>このような財務情報は、被監査会社から入手できることも多い。</p>
	<p>A80. The measurement and review of financial performance is not the same as the monitoring of the system of internal control (discussed as a component of the system of internal control in paragraphs A114–A122), though their purposes may overlap:</p> <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>In contrast, monitoring of the system of internal control is concerned with monitoring the effectiveness of controls including those related to management's measurement and review of financial performance.</li> </ul> <p>In some cases, however, performance indicators also provide information that enables management to identify control deficiencies.</p>		<p>A71. 業績の測定と検討の目的は、内部統制システムの監視活動 (A102 項から A110 項参照) の目的と重複することがあるが、以下のとおり同じものではない。</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>一方で、内部統制システムの監視活動は、経営者による業績の測定と検討に関連する内部統制を含む内部統制の有効性の監視に関するものである。</li> </ul> <p>しかし、業績の測定と検討に用いられる指標は、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>
	Considerations specific to public sector entities		
	<p>A81. In addition to considering relevant measures used by a public sector entity to assess the entity's financial performance, auditors of public sector entities may also consider non-financial information such as achievement of public benefit outcomes (for example, the number of people assisted by a specific program).</p>		
	<i>The Applicable Financial Reporting Framework (Ref: Para. 19(b))</i>		《④ 適用される財務報告の枠組み》 (第 18 項 (2) 参照)
	Understanding the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity's Accounting Policies		《ア. 適用される財務報告の枠組み及び企業の会計方針の理解》

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A82. Matters that the auditor may consider when obtaining an understanding of the entity's applicable financial reporting framework, and how it applies in the context of the nature and circumstances of the entity and its environment include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The entity's financial reporting practices in terms of the applicable financial reporting framework, such as: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Accounting principles and industry-specific practices, including for industry-specific significant classes of transactions, account balances and related disclosures in the financial statements (for example, loans and investments for banks, or research and development for pharmaceuticals).</li> <li>o Revenue recognition.</li> <li>o Accounting for financial instruments, including related credit losses.</li> <li>o Foreign currency assets, liabilities and transactions.</li> <li>o Accounting for unusual or complex transactions including those in controversial or emerging areas (for example, accounting for cryptocurrency).</li> </ul> </li> <li>• An understanding of the entity's selection and application of accounting policies, including any changes thereto as well as the reasons therefore, may encompass such matters as: <ul style="list-style-type: none"> <li>o The methods the entity uses to recognize, measure, present and disclose significant and unusual transactions.</li> <li>o The effect of significant accounting policies in controversial or emerging areas for which there is a lack of authoritative guidance or consensus.</li> <li>o Changes in the environment, such as changes in the applicable financial reporting framework or tax reforms that may necessitate a change in the entity's accounting policies.</li> <li>o Financial reporting standards and laws and regulations that are new to the entity and when and how the entity will adopt, or comply with, such requirements.</li> </ul> </li> </ul>		<p>A72. 企業に適用される財務報告の枠組みを理解し、適用される財務報告の枠組みが企業及び企業環境に照らしてどのように適用されているかを理解する際に、監査人は以下の事項を考慮することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 適用される財務報告の枠組みに関する財務報告の実務 <ul style="list-style-type: none"> <li>－ 会計基準と、重要な取引種類、勘定残高又は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>－ 関連する信用損失を含む、金融商品の会計処理</li> <li>－ 外貨建資産及び負債並びに取引</li> <li>－ 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、暗号資産の会計処理）</li> </ul> </li> <li>• 企業の会計方針の選択及び適用（会計方針の変更及びその理由を含む。）に関する理解 <ul style="list-style-type: none"> <li>－ 重要かつ通例でない取引の認識、測定、表示及び開示方法</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>－ 会計方針の変更が必要となるかもしれない、適用される財務報告の枠組みや税制などの環境の変化</li> <li>－ 企業に新たに適用される会計基準及び法令、並びに適用時期及び適用方法</li> </ul> </li> </ul>
	<p>A83. Obtaining an understanding of the entity and its environment may assist the auditor in considering where changes in the entity's financial reporting (e.g., from prior periods) may be expected.</p> <p><b>Example:</b> If the entity has had a significant business combination during the period, the auditor would likely expect changes in classes of transactions, account balances and disclosures associated with that business combination. Alternatively, if there were no significant changes in the financial reporting framework during the period the auditor's understanding may help confirm that the understanding obtained in the prior period remains applicable.</p>		<p>A73. 企業及び企業環境について理解することは、企業の財務報告に及ぼす変化（例えば、前期以前からの変更）を監査人が想定するのに役立つことがある。</p> <p>例 当期中に重要な企業結合があった場合、当該企業結合に関連して取引種類、勘定残高及び注記事項の変更が想定される。また、当期中に企業及び企業環境に重要な変更がなければ、前期に得られた企業の財務報告に関する監査人の理解が、依然として適切と確認できる場合がある。</p>
	<p>Considerations specific to public sector entities</p>		
	<p>A84. The applicable financial reporting framework in a public sector entity is determined by the legislative and regulatory frameworks relevant to each jurisdiction or within each geographical area. Matters that may be considered in the entity's application of the applicable financial reporting requirements, and how it applies in the context of the nature</p>		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	and circumstances of the entity and its environment, include whether the entity applies a full accrual basis of accounting or a cash basis of accounting in accordance with the International Public Sector Accounting Standards, or a hybrid.		
	How Inherent Risk Factors Affect Susceptibility of Assertions to Misstatement (Ref: Para. 19(c))		《イ. 固有リスク要因がどのようにアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすか》 (第 18 項 (3) 参照)
	<b>Appendix 2</b> provides examples of events and conditions that may give rise to the existence of risks of material misstatement, categorized by inherent risk factor.		付録 2 は、重要な虚偽表示リスクを生じさせる可能性のある事象や状況の例を、固有リスク要因によって分類したものである。
	Why the auditor understands inherent risk factors when understanding the entity and its environment and the applicable financial reporting framework		《ウ. 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みを理解する際に、監査人が固有リスク要因を理解する理由》
	A85. Understanding the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework, assists the auditor in identifying events or conditions, the characteristics of which may affect the susceptibility of assertions about classes of transactions, account balances or disclosures to misstatement. These characteristics are inherent risk factors. Inherent risk factors may <u>affect</u> susceptibility of assertions to misstatement by <u>influencing</u> the likelihood of occurrence of a misstatement or the magnitude of the misstatement if it were to occur. Understanding how inherent risk factors affect the susceptibility of assertions to misstatement may assist the auditor with a preliminary understanding of the likelihood or magnitude of misstatements, which assists the auditor in identifying risks of material misstatement at the assertion level in accordance with paragraph 28(b). Understanding the degree to which inherent risk factors affect susceptibility of assertions to misstatement also assists the auditor in assessing the likelihood and magnitude of a possible misstatement when assessing inherent risk in accordance with paragraph 31(a). Accordingly, understanding the inherent risk factors may also assist the auditor in designing and performing further audit procedures in accordance with ISA 330.		A74. 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みを理解することは、取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすような特徴のある事象又は状況を識別するのに役立つ。これらの特徴は、固有リスク要因である。固有リスク要因は、虚偽表示の発生可能性又は発生した場合の虚偽表示の影響の度合いに関連することで、アサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす可能性がある。 固有リスク要因がどのように及びどの程度、アサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすのかを理解することは、以下に役立つことがある。 ・ 第 27 項 (2) に従ってアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別する際の、虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの監査人の予備的な理解 ・ 第 30 項 (1) に従って固有リスクを評価する際の、起こり得る虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの監査人の評価 したがって、固有リスク要因を理解することは、監査人が監査基準委員会報告書 330 に基づくリスク対応手続を立案し実施するのに役立つことにもなる。
	A86. The auditor's identification of risks of material misstatement at the assertion level and assessment of inherent risk may also be influenced by audit evidence obtained by the auditor in performing other risk assessment procedures, further audit procedures or in fulfilling other requirements in the ISAs (see paragraphs A95, A103, A111, A121, A124 and A151).		A75. 監査人によるアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別及び固有リスクの評価は、他のリスク評価手続やリスク対応手続の実施の際に又は監査基準委員会報告書における他の要求事項に準拠する際に監査人が入手した監査証拠の影響を受けることもある (A83 項、A91 項、A99 項、A109 項、A112 項及び A139 項参照)。
	The effect of inherent risk factors on a class of transactions, account balance or disclosure		《エ. 取引種類、勘定残高又は注記事項に対する固有リスク要因の影響》
	A87. The extent of susceptibility to misstatement of a class of transactions, account balance or disclosure arising from		A76. 複雑性又は主観性から生じる取引種類、勘定残高又は注記事項における虚偽表示の生じやすさの程

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>complexity or subjectivity is often closely related to the extent to which it is subject to change or uncertainty.</p> <p><b>Example:</b> If the entity has an accounting estimate that is based on assumptions, the selection of which are subject to significant judgment, the measurement of the accounting estimate is likely to be affected by both subjectivity and uncertainty.</p>		<p>度は、多くの場合、状況の変化又は不確実性の影響をどの程度受けるかに密接に関係している。</p> <p>例 企業がある仮定に基づく会計上の見積りを行っており、その仮定の選択において重要な判断を伴う場合、会計上の見積りの測定は主観性と不確実性の両方の影響を受ける可能性が高くなる。</p>
	<p>A88. The greater the extent to which a class of transactions, account balance or disclosure is susceptible to misstatement because of complexity or subjectivity, the greater the need for the auditor to apply professional skepticism. Further, when a class of transactions, account balance or disclosure is susceptible to misstatement because of complexity, subjectivity, change or uncertainty, these inherent risk factors may create opportunity for management bias, whether unintentional or intentional, and affect susceptibility to misstatement due to management bias. The auditor's identification of risks of material misstatement, and assessment of inherent risk at the assertion level, are also affected by the interrelationships among inherent risk factors.</p>		<p>A77. 複雑性又は主観性に起因して、取引種類、勘定残高又は注記事項の虚偽表示の生じやすさが高いほど、監査人が職業的懐疑心を保持する必要度は高まる。さらに、ある取引種類、勘定残高又は注記事項に、複雑性、主観性、変化又は不確実性に起因して虚偽表示が生じやすい場合には、これらの固有リスク要因は意図的であるかどうかにかかわらず経営者の偏向が存在する機会を発生させ、経営者の偏向による虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす可能性がある。監査人による重要な虚偽表示リスクの識別やアサーション・レベルの固有リスクの評価は、固有リスク要因の間の相互関係にも影響を受ける。</p>
	<p>A89. Events or conditions that may affect susceptibility to misstatement due to management bias may also affect susceptibility to misstatement due to other fraud risk factors. Accordingly, this may be relevant information for use in accordance with paragraph 24 of ISA 240, which requires the auditor to evaluate whether the information obtained from the other risk assessment procedures and related activities indicates that one or more fraud risk factors are present.</p>		<p>A78. 経営者の偏向による虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす可能性のある事象や状況は、その他の不正リスク要因による虚偽表示の生じやすさにも影響を及ぼす可能性がある。したがって、これは監査基準委員会報告書 240 第 23 項の不正リスク要因の検討に関連する情報となる可能性があり、監査人は、実施したその他のリスク評価手続とこれに関連する活動により入手した情報が、一つ又は複数の不正リスク要因の存在を示しているかどうかを検討しなければならない。</p>
<p><i>Understanding the Components of the Entity's System of Internal Control (Ref: Para. A90 - A95)</i></p>	<p><i>Obtaining an Understanding of the Entity's System of Internal Control (Ref: Para. 21-27)</i></p>	<p>《(2) 企業の内部統制システムの構成要素の理解》 (A79 項から A83 項参照)</p>	<p>《(4) 企業の内部統制システムの理解》 (第 20 項から第 26 項参照)</p>
	<p><b>Appendix 3</b> further describes the nature of the entity's system of internal control and inherent limitations of internal control, respectively. Appendix 3 also provides further explanation of the components of a system of internal control for the purposes of the ISAs.</p>		<p>付録 3 は、企業の内部統制システムの内容及び内部統制の固有の限界について記載している。また、監査基準委員会報告書における内部統制システムの構成要素についても説明している。</p>
	<p>A90. The auditor's understanding of the entity's system of internal control is obtained through risk assessment procedures performed to understand and evaluate each of the components of the system of internal control as set out in paragraphs 21 to 27.</p>		<p>A79. 第 20 項から第 26 項に記載している、内部統制システムの各構成要素の理解と評価の双方を目的として実施するリスク評価手続を通じて、監査人は、企業の内部統制システムを理解する。</p>
	<p>A91. The components of the entity's system of internal control for the purpose of this ISA may not necessarily reflect how an entity designs, implements and maintains its system of internal control, or how it may classify any particular component. Entities may use different terminology or frameworks to describe the various aspects of the system of internal control. For the purpose of an audit, auditors may also use different terminology or frameworks provided all the components described in this ISA are addressed.</p>		<p>A80. 本報告書における企業の内部統制システムの構成要素は、必ずしも、企業がどのように内部統制システムを整備及び運用しているの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。内部統制システムの様々な側面を説明するために、企業が異なる用語や枠組みを用いることがある。また、監査人も、本報告書に記載されている全ての構成要素の内容が網羅されている場合は、内部統制の様々な側面や監査への影響を検討するた</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			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。
	Scalability		《適用の柔軟性》
	A92. The way in which the entity's system of internal control is designed, implemented and maintained varies with an entity's size and complexity. For example, less complex entities may use less structured or simpler controls (i.e., policies and procedures) to achieve their objectives.		A81. 企業の内部統制システムの整備及び運用方法は、企業の規模及び複雑性によって異なる。例えば、複雑でない企業では、内部統制の目的を達成するために、非公式な方法やより簡素な内部統制の手続を用いられることがある。
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A93. Auditors of public sector entities often have additional responsibilities with respect to internal control, for example, to report on compliance with an established code of practice or reporting on spending against budget. Auditors of public sector entities may also have responsibilities to report on compliance with law, regulation or other authority. As a result, their considerations about the system of internal control may be broader and more detailed.		
	Information Technology in the Components of the Entity's System of Internal Control		《内部統制システムの構成要素における IT》
	Appendix 5 provides further guidance on understanding the entity's use of IT in the components of the system of internal control.		付録5は、企業の内部統制システムの構成要素における IT の利用を理解する際のより詳細な指針を提供している。
	A94. The overall objective and scope of an audit does not differ whether an entity operates in a mainly manual environment, a completely automated environment, or an environment involving some combination of manual and automated elements (i.e., manual and automated controls and other resources used in the entity's system of internal control).		A82. 監査の総括的な目的及び範囲は、企業の業務を運営する環境が、ほとんど自動化されていないか、完全に自動化されているか、又は部分的に自動化されているか（すなわち、手作業による内部統制及び自動化された内部統制、並びにその他の IT に係る経営資源が企業の内部統制システムで利用されている状況）によって、異なるものではない。
	Understanding the Nature of the Components of the Entity's System of Internal Control		《内部統制システムの構成要素の理解》
	<p>A95. In evaluating the effectiveness of the design of controls and whether they have been implemented (see paragraphs A175 to A181) the auditor's understanding of each of the components of the entity's system of internal control provides a preliminary understanding of how the entity identifies business risks and how it responds to them. It may also influence the auditor's identification and assessment of the risks of material misstatement in different ways (see paragraph A86). This assists the auditor in designing and performing further audit procedures, including any plans to test the operating effectiveness of controls. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor's understanding of the entity's control environment, the entity's risk assessment process, and the entity's process to monitor controls components are more likely to affect the identification and assessment of risks of material misstatement at the financial statement level.</li> <li>• The auditor's understanding of the entity's information system and communication, and the entity's control</li> </ul>		<p>A83. 内部統制のデザインの有効性の評価、及びそれらの内部統制が業務へ適用されているかどうかの評価に当たり（A163 項から A169 項参照）、内部統制システムの各構成要素についての監査人の理解は、企業がどのように事業上のリスクを識別し、どのように対応しているかについての予備的な理解となる。また、内部統制システムの各構成要素についての監査人の理解は、重要な虚偽表示リスクについての監査人の識別及び評価に影響を与えることがあり（A75 項参照）、内部統制の運用状況の有効性の評価の計画など、監査人がリスク対応手続を立案し実施するのに役立つ。</p> <p>例えば、企業の統制環境、リスク評価プロセス及び内部統制システムを監視するプロセスに対する監査人の理解は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に影響を与える可能性が高く、また、企業の情報システムと伝達及び企業の統</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	activities component, are more likely to affect the identification and assessment of risks of material misstatement at the assertion level.		制活動に対する監査人の理解は、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に影響を与える可能性が高い。
Control Environment, the Entity's Risk Assessment Process and the Entity's Process to Monitor the System of Internal Control (Ref: Para. A96-A98)	Control Environment, The Entity's Risk Assessment Process and the Entity's Process to Monitor the System of Internal Control (Ref: Para. 21-24)	《① 統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセス》 (A84 項から A86 項参照)	《① 統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセス》 (第 20 項から第 23 項参照)
	A96. The controls in the control environment, the entity's risk assessment process and the entity's process to monitor the system of internal control are primarily indirect controls (i.e., controls that are not sufficiently precise to prevent, detect or correct misstatements at the assertion level but which support other controls and may therefore have an indirect effect on the likelihood that a misstatement will be detected or prevented on a timely basis). However, some controls within these components may also be direct controls.		A84. 統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセスにおける内部統制は、主に間接的な内部統制である。すなわち、アサーション・レベルの虚偽表示を防止、発見又は修正するのに十分な精度の内部統制ではないが、他の内部統制を支援することで、虚偽表示が適時に発見又は防止される可能性に間接的な影響を与えることがある内部統制である。ただし、統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセスにおける内部統制にも、直接的な内部統制が含まれる場合がある。
	Why the auditor is required to understand the control environment, the entity's risk assessment process and the entity's process to monitor the system of internal control		《ア. 統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセスを理解しなければならない理由》
	A97. The control environment provides an overall foundation for the operation of the other components of the system of internal control. The control environment does not directly prevent, or detect and correct, misstatements. It may, however, influence the effectiveness of controls in the other components of the system of internal control. Similarly, the entity's risk assessment process and its process for monitoring the system of internal control are designed to operate in a manner that also supports the entire system of internal control.		A85. 統制環境は、内部統制システムの他の構成要素に全般的な基礎を提供する。統制環境は、虚偽表示を直接的に防止又は発見し修正するものではないが、内部統制システムの他の構成要素における内部統制の有効性に影響を及ぼす。同様に、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセスは、内部統制システム全体を支援するようにデザインされる。
1	A98. Because these components are foundational to the entity's system of internal control, any deficiencies in their operation could have pervasive effects on the preparation of the financial statements. Therefore, the auditor's understanding and evaluations of these components affect the auditor's identification and assessment of risks of material misstatement at the financial statement level, and may also affect the identification and assessment of risks of material misstatement at the assertion level. Risks of material misstatement at the financial statement level affect the auditor's design of overall responses, including, as explained in ISA 330, an influence on the nature, timing and extent of the auditor's further procedures. <sup>35</sup>		A86. 統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセスは企業の内部統制システムの基礎となるものであるため、その運用における不備は財務諸表の作成に広範な影響を及ぼす可能性がある。したがって、これらの構成要素に対する監査人の理解及び評価は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの監査人による識別及び評価に影響を与え、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別及び評価にも影響を与える可能性がある。財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクは、監査基準委員会報告書 330 で説明されているように、監査人のリスク対応手続の種類、時期及び範囲への影響を含め、全般的な対応の立案に影響を及ぼす。(監基報 330 の A1 項から A3 項参照)
	<sup>35</sup> ISA 330, paragraphs A1-A3		
Control environment	Obtaining an understanding of the control environment (Ref: Para. 21)	《ア. 統制環境》	《イ. 統制環境の理解》 (第 20 項参照)
21. The auditor shall obtain an understanding of the control environment relevant to the preparation of the financial		20. 監査人は、リスク評価手続を通じて得た以下の理解や評価により、財務諸表の作成に影響を及ぼす統	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>statements, through performing risk assessment procedures, by: (Ref: Para. A99–A100)</p> <p>(a) Understanding the set of controls, processes and structures that address: (Ref: Para. A101–A102)</p> <p>(i) How management’s oversight responsibilities are carried out, such as the entity’s culture and management’s commitment to integrity and ethical values;</p> <p>(ii) When those charged with governance are separate from management, the independence of, and oversight over the entity’s system of internal control by, those charged with governance;</p> <p>(iii) The entity’s assignment of authority and responsibility;</p> <p>(iv) How the entity attracts, develops, and retains competent individuals; and</p> <p>(v) How the entity holds individuals accountable for their responsibilities in the pursuit of the objectives of the system of internal control; and</p> <p>(b) Evaluating whether: (Ref: Para. A103–A108)</p> <p>(i) Management, with the oversight of those charged with governance, has created and maintained a culture of honesty and ethical behavior;</p> <p>(ii) The control environment provides an appropriate foundation for the other components of the entity’s system of internal control considering the nature and complexity of the entity; and</p> <p>(iii) Control deficiencies identified in the control environment undermine the other components of the entity’s system of internal control.</p>		<p>制環境を理解しなければならない (A87 項から A88 項参照)。</p> <p>(1) 以下に関する一連の内部統制、プロセス及び企業構造の理解 (A89 項から A90 項参照)</p> <p>① 企業環境に対する経営者の監視責任がどのように遂行されているか。例えば、企業文化の醸成や、誠実性及び倫理観に対する経営者の姿勢など</p> <p>② 監査役等が経営者と分離されている場合における、監査役等の独立性と監査役等による企業の内部統制システムの監視状況</p> <p>③ 権限と責任の付与の状況</p> <p>④ どのように、有能な人材を採用し、育成し、良好な雇用関係を維持しているか。</p> <p>⑤ 内部統制システムの目的を遂行する上での役割をどのように各構成員に認識させているか。</p> <p>(2) 以下の事項の評価 (A91 項から A96 項参照)</p> <p>① 経営者は、取締役等による監督及び監査役等による監視の下で、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 企業の事業内容と複雑性を考慮した場合、統制環境が内部統制システムの他の構成要素に適切な基礎を提供しているかどうか。</p> <p>③ 統制環境の不備によって、企業の内部統制システムの他の構成要素が損なわれていないかどうか。</p>	
	Scalability		《適用の柔軟性》
	<p>A99. The nature of the control environment in a less complex entity is likely to be different from the control environment in a more complex entity. For example, those charged with governance in less complex 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. Accordingly, some considerations about the entity’s control environment may be less relevant or may not be applicable.</p>		<p>A87. 複雑でない企業の統制環境は、複雑な企業における統制環境とは異なることが多い。例えば、複雑でない企業における取締役会や監査役等には、独立性を有する社外の者が含まれていないことがあり、また企業を単独で所有するオーナー経営者（企業の所有者であり、かつ、日々の事業運営に関与している者）が直接ガバナンスの役割を担っている場合がある。企業の複雑性によって、企業の統制環境に関する幾つかの考慮事項は、関連性が低いか該当しない場合がある。</p>
	<p>A100. In addition, audit evidence about elements of the control environment in less complex entities may not be available in documentary form, in particular where communication between management and other personnel is informal, but the evidence may still be appropriately relevant and reliable in the circumstances.</p> <p><b>Examples:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The organizational structure in a less complex entity will likely be simpler and may include a small number of employees involved in roles related to financial reporting.</li> <li>• If the role of governance is undertaken directly by the owner-manager, the auditor may determine that the</li> </ul>		<p>A88. また、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複雑でない企業では、統制環境の各要素についての監査証拠が文書化された形で入手できない場合があるが、その状況においても監査証拠が適合性と信頼性を有していることがある。</p> <p>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 複雑でない企業の組織構造は簡素となる傾向にあり、財務報告に関する役割を担う従業員が少数の場合がある。</li> <li>• オーナー経営者が直接ガバナンスの役割を担っている場合、監査人は、取締役会や監査役等の独</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>independence of those charged with governance is not relevant.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Less complex entities may not have a written code of conduct but, instead, develop a culture that emphasizes the importance of integrity and ethical behaviour through oral communication and by management example. Consequently, the attitudes, awareness and actions of management or the owner-manager are of particular importance to the auditor's understanding of a less complex entity's control environment.</li> </ul>		<p>立性は考慮する事項に該当しないと判断する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>複雑でない企業では、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。その場合、経営者又はオーナー経営者の態度、姿勢及び行動が、複雑でない企業の統制環境の監査人の理解にとって特に重要である。</li> </ul>
	Understanding the control environment (Ref: Para. 21(a))		《統制環境の理解》 (第 20 項 (1) 参照)
	A101. Audit evidence for the auditor's understanding of the control environment may be obtained through a combination of inquiries and other risk assessment procedures (i.e., corroborating inquiries through observation or inspection of documents).		A89. 統制環境の理解に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ることで実施することにより、入手される場合がある。
	<p>A102. In considering the extent to which management demonstrates a commitment to integrity and ethical values, the auditor may obtain an understanding through inquiries of management and employees, and through considering information from external sources, about:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>How management communicates to employees its views on business practices and ethical behavior; and</li> <li>Inspecting management's written code of conduct and observing whether management acts in a manner that supports that code.</li> </ul>		<p>A90. 経営者が誠実性及び倫理観に対する姿勢をどの程度示しているかを検討するに当たり、監査人は、経営者及び従業員への質問、並びに外部の情報源から得た情報の考慮を通じて、次の事項を理解する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>経営者が正式な行動規範を策定し、実際にその規範に準拠して行動しているか。</li> </ul>
	Evaluating the control environment (Ref: Para. 21(b))		《統制環境の評価》 (第 20 項 (2) 参照)
	Why the auditor evaluates the control environment		《監査人が統制環境を評価する理由》
	A103. The auditor's evaluation of how the entity demonstrates behavior consistent with the entity's commitment to integrity and ethical values; whether the control environment provides an appropriate foundation for the other components of the entity's system of internal control; and whether any identified control deficiencies undermine the other components of the system of internal control, assists the auditor in identifying potential issues in the other components of the system of internal control. This is because the control environment is foundational to the other components of the entity's system of internal control. This evaluation may also assist the auditor in understanding risks faced by the entity and therefore in identifying and assessing the risks of material misstatement at the financial statement and assertion levels (see paragraph A86).		<p>A91. 統制環境は内部統制システムの他の構成要素の基礎となっていることから、以下について評価することは、監査人が内部統制システムの他の構成要素における潜在的な問題を識別するのに役立つ。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>誠実性と倫理観に対する企業の方針が、企業内にいかに伝達され、誠実で倫理的な行動が企業内に定着しているか。</li> <li>統制環境は、内部統制システムの他の構成要素に適切な基礎を提供しているか。</li> <li>統制環境の不備によって、内部統制システムの他の構成要素が損なわれていないか。</li> </ul> <p>また、この評価は、監査人が、企業が直面するリスクを理解し、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク及びアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価するのに役立つことがある。(A75 項参照)</p>
	The auditor's evaluation of the control environment		《統制環境に対する監査人の評価》
	A104. The auditor's evaluation of the control environment is based on the understanding obtained in accordance with paragraph 21(a).		A92. 監査人は、第 20 項 (1) に従って得た理解に基づき、統制環境を評価する。
	A105. Some entities may be dominated by a single individual who may exercise a great deal of discretion. The actions and attitudes of that individual may have a pervasive effect		A93. 特定の個人が企業を支配し、大きな裁量を行使している場合、その個人の行動や態度は、企業の文化に広範な影響を及ぼし、統制環境にも広範な影響

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>on the culture of the entity, which in turn may have a pervasive effect on the control environment. Such an effect may be positive or negative.</p> <p><b>Example:</b> Direct involvement by a single individual may be key to enabling the entity to meet its growth and other objectives, and can also contribute significantly to an effective system of internal control. On the other hand, such concentration of knowledge and authority can also lead to an increased susceptibility to misstatement through management override of controls.</p>		<p>を及ぼすことがある。その影響は、肯定的にも否定的にもなり得る。</p> <p>例 個人が事業経営に直接関与することは、企業の成長及びその他の目標の達成を可能とし、内部統制システムの有効性に大きく貢献する可能性がある。その一方で、情報や権限が集中することで、経営者が内部統制を無効化し、虚偽表示の生じやすさが高まる可能性がある。</p>
	A106. The auditor may consider how the different elements of the control environment may be influenced by the philosophy and operating style of senior management taking into account the involvement of independent members of those charged with governance.		A94. 監査人は、取締役会や監査役等で、独立性を有する者の関与も考慮し、上級経営者の経営理念及び経営方針が統制環境の各構成要素に与える影響を検討することがある。
	<p>A107. Although the control environment may provide an appropriate foundation for the system of internal control and may help reduce the risk of fraud, an appropriate control environment is not necessarily an effective deterrent to fraud.</p> <p><b>Example:</b> Human resource policies and procedures directed toward hiring competent financial, accounting, and IT personnel may mitigate the risk of errors in processing and recording financial information. However, such policies and procedures may not mitigate the override of controls by senior management (e.g., to overstate earnings).</p>		<p>A95. 統制環境は内部統制システムの適切な基礎を提供し、不正リスクの軽減に役立つことがあるが、適切な統制環境は必ずしも不正に対する有効な抑止とはならない。</p> <p>例 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や手続は、財務情報の処理における誤謬のリスクを軽減することがあるとしても、利益を過大に計上しようとするような上級経営者による内部統制の無効化リスクを必ずしも軽減するものではない。</p>
	<p>A108. The auditor's evaluation of the control environment as it relates to the entity's use of IT may include such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether governance over IT is commensurate with the nature and complexity of the entity and its business operations enabled by IT, including the complexity or maturity of the entity's technology platform or architecture and the extent to which the entity relies on IT applications to support its financial reporting.</li> <li>• The management organizational structure regarding IT and the resources allocated (for example, whether the entity has invested in an appropriate IT environment and necessary enhancements, or whether a sufficient number of appropriately skilled individuals have been employed including when the entity uses commercial software (with no or limited modifications)).</li> </ul>		<p>A96. 企業の IT の利用に関する統制環境の監査人による評価には、以下のような事項を含む場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IT に対するガバナンスは、企業の事業内容と複雑性、及び IT の利用によって可能となる事業運営の内容に見合ったものであるか。これには、企業における IT 環境の複雑性又は成熟度、及び財務報告のために利用する IT アプリケーションへの依存度を考慮する。</li> <li>• IT に関する意思決定組織及び経営資源（例えば、カスタマイズがされていないか限定的な市販ソフトウェアを使用している場合も含め、企業が適切な IT 環境の維持・更新に必要な投資をしているか、又は適切な技能を有する十分な人員を雇用しているか。）</li> </ul>
The entity's risk assessment process	Obtaining an understanding of the entity's risk assessment process (Ref: Para. 22-23)	《イ. 企業のリスク評価プロセス》	《ウ. 企業のリスク評価プロセスの理解》（第 21 項及び 22 項参照）
	Understanding the entity's risk assessment process (Ref: Para. 22(a))		《企業のリスク評価プロセスの理解》（第 21 項 (1) 参照）
22. The auditor shall obtain an understanding of the entity's risk assessment process relevant to the preparation of the financial statements, through performing risk assessment procedures, by: (a) Understanding the entity's process for: (Ref: Para. A109-A110)	A109. As explained in paragraph A62, not all business risks give rise to risks of material misstatement. In understanding how management and those charged with governance have identified business risks relevant to the preparation of the financial statements, and decided about actions to address those risks, matters the auditor may consider include how	21. 監査人は、リスク評価手続を通じて得た以下の理解や評価により、財務諸表の作成に影響を及ぼす企業のリスク評価プロセスを理解しなければならない。 (1) 以下の事項に関する企業のプロセスの理解（A97 項から A98 項参照）	A97. A56 項に記載のとおり、全ての事業上のリスクが重要な虚偽表示リスクとなるわけではない。経営者及び監査役等が、財務諸表の作成に影響を及ぼす事業上のリスクをどのように識別し、当該リスクへの対処をどのように決定したかを理解するに当た

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
(i) Identifying business risks relevant to financial reporting objectives; (Ref: Para. A62) (ii) Assessing the significance of those risks, including the likelihood of their occurrence; and (iii) Addressing those risks; and (b) Evaluating whether the entity's risk assessment process is appropriate to the entity's circumstances considering the nature and complexity of the entity. (Ref: Para. A111-A113)	management or, as appropriate, those charged with governance, has: • Specified the entity's objectives with sufficient precision and clarity to enable the identification and assessment of the risks relating to the objectives; • Identified the risks to achieving the entity's objectives and analyzed the risks as a basis for determining how the risks should be managed; and • Considered the potential for fraud when considering the risks to achieving the entity's objectives. <sup>36</sup>	① 財務報告に影響を及ぼす事業上のリスクの識別 (A56 項参照) ② 発生可能性を含む当該事業上のリスクの重要度の評価 ③ 当該事業上のリスクへの対処 (2) 企業の事業内容と複雑性を考慮した場合、企業のリスク評価プロセスが、企業の状況に対して適切かどうかの評価 (A99 項から A101 項参照)	り、監査人は、経営者又は必要に応じて監査役等について以下の事項を検討する必要がある。 ・ 企業の目的に関連するリスクの識別と評価が可能となるよう、企業の目的をどのように詳細かつ明確に特定したか。 ・ 企業の目的の達成を妨げるリスクをどのように識別したか。また、識別したリスクの管理方法を決定するためにリスクをどのように分析したか。 ・ 企業の目的の達成を妨げるリスクを検討する際に、不正の可能性をどのように検討したか (監基報 240 第 19 項参照)。
	<sup>36</sup> ISA 240, paragraph 19		
	A110. The auditor may consider the implications of such business risks for the preparation of the entity's financial statements and other aspects of its system of internal control.		A98. 監査人は、識別した事業上のリスクが企業の財務諸表の作成及び内部統制システムのその他の側面に及ぼす影響を考慮することがある。
	Evaluating the entity's risk assessment process (Ref: Para. 22(b))		《企業のリスク評価プロセスの評価》 (第 21 項 (2) 参照)
	Why the auditor evaluates whether the entity's risk assessment process is appropriate		《企業のリスク評価プロセスが適切であるかどうかを監査人が評価する理由》
	A111. The auditor's evaluation of the entity's risk assessment process may assist the auditor in understanding where the entity has identified risks that may occur, and how the entity has responded to those risks. The auditor's evaluation of how the entity identifies its business risks, and how it assesses and addresses those risks assists the auditor in understanding whether the risks faced by the entity have been identified, assessed and addressed as appropriate to the nature and complexity of the entity. This evaluation may also assist the auditor with identifying and assessing financial statement level and assertion level risks of material misstatement (see paragraph A86).		A99. 企業のリスク評価プロセスを評価することは、企業が発生可能性のあるリスクをどの領域で識別し、当該リスクにどのように対処したのかを理解するのに役立つことがある。また、企業がどのように事業上のリスクを識別し、評価し、対処しているかについて評価することは、企業が直面しているリスクが識別され、評価され、企業の事業内容や複雑性に応じて適切に対処されているかを理解するのに役立つ。また、当該評価は、監査人が財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク及びアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価するのに役立つ場合もある。(A75 項参照)
	Evaluating whether the entity's risk assessment process is appropriate (Ref: Para. 22(b))		《企業のリスク評価プロセスが適切であるかどうかの評価》 (第 21 項 (2) 参照)
	A112. The auditor's evaluation of the appropriateness of the entity's risk assessment process is based on the understanding obtained in accordance with paragraph 22(a).		A100. 企業のリスク評価プロセスの適切性に関する監査人の評価は、第 21 項 (1) に従って得た理解に基づく。
	Scalability		《適用の柔軟性》
	A113. Whether the entity's risk assessment process is appropriate to the entity's circumstances considering the nature and complexity of the entity is a matter of the auditor's professional judgment. <b>Example:</b> In some less complex entities, and particularly owner-managed entities, an appropriate risk assessment may be performed through the direct involvement of management or the owner-manager (e.g., the manager or owner-manager may routinely devote time to monitoring the activities of competitors and other developments in the market place to identify emerging business risks). The evidence of this risk		A101. 企業の事業内容及び複雑性を考慮した場合、企業のリスク評価プロセスが、企業の状況に対して適切かどうかは、監査人の職業的専門家としての判断によることとなる。 <b>例</b> 一部の複雑でない企業、特にオーナー経営の企業では、経営者が事業に直接関与することにより、リスク評価が適切に実施されることがある (例えば、経営者は、新たに発生した事業上のリスクを識別するために、市場における競合企業の活動及びその他の状況変化の定期的な監視に時間を費やすことがあ

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	assessment occurring in these types of entities is often not formally documented, but it may be evident from the discussions the auditor has with management that management are in fact performing risk assessment procedures.		る。) 。このような企業のリスク評価の証跡は、正式に文書化されていない場合が多いが、経営者とのディスカッションにより経営者がリスク評価手続を実施していることが明らかになることがある。
23. If the auditor identifies risks of material misstatement that management failed to identify, the auditor shall: (a) Determine whether any such risks are of a kind that the auditor expects would have been identified by the entity's risk assessment process and, if so, obtain an understanding of why the entity's risk assessment process failed to identify such risks of material misstatement; and (b) Consider the implications for the auditor's evaluation in paragraph 22(b).		22. 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、以下の事項を実施しなければならない。 (1) 監査人は、当該リスクが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であるかどうかを判断し、本来識別されなければならないリスクである場合には、なぜ企業のリスク評価プロセスが当該リスクを識別できなかったのかを理解する。 (2) 第 21 項 (2) における監査人の評価を検討する。	
The entity's process to monitor the system of internal control	Obtaining an understanding of the entity's process to monitor the entity's system of internal control (Ref: Para. 24)	《ウ. 内部統制システムを監視する企業のプロセス》	《エ. 内部統制システムを監視する企業のプロセスの理解》 (第 23 項参照)
	Scalability		《適用の柔軟性》
24 .The auditor shall obtain an understanding of the entity's process for monitoring the system of internal control relevant to the preparation of the financial statements, through performing risk assessment procedures, by: (Ref: Para. A114-A115) (a) Understanding those aspects of the entity's process that address: (i) Ongoing and separate evaluations for monitoring the effectiveness of controls, and the identification and remediation of control deficiencies identified; (Ref: Para. A116-A117) and (ii) The entity's internal audit function, if any, including its nature, responsibilities and activities; (Ref: Para. A118) (b) Understanding the sources of the information used in the entity's process to monitor the system of internal control, and the basis upon which management considers the information to be sufficiently reliable for the purpose; (Ref: Para. A119-A120) and (c) Evaluating whether the entity's process for monitoring the system of internal control is appropriate to the entity's circumstances considering the nature and complexity of the entity. (Ref: Para. A121-A122)	A114. In less complex entities, and in particular owner-manager entities, the auditor's understanding of the entity's process to monitor the system of internal control is often focused on how management or the owner-manager is directly involved in operations, as there may not be any other monitoring activities. <b>Example:</b> Management may receive complaints from customers about inaccuracies in their monthly statement that alerts the owner-manager to issues with the timing of when customer payments are being recognized in the accounting records.	23. 監査人は、リスク評価手続を通じて得た以下の理解と評価により、財務諸表の作成に影響を及ぼす内部統制システムを監視する企業のプロセスを理解しなければならない (A102 項から A103 項)。 (1) 以下の事項に対応する企業のプロセスの理解 ① 内部統制の有効性を監視し、内部統制の不備を識別・是正するための日常的及び独立的評価 (A104 項から A105 項) ② 企業の内部監査機能 (その責任及び活動内容を含む。) (A106 項参照) (2) 内部統制システムを監視する企業のプロセスにおいて利用される情報源の理解と、その情報が監視目的に照らし十分に信頼できると経営者が判断している理由の理解 (A107 項から A108 項参照) (3) 企業の事業内容と複雑性を考慮した場合、内部統制システムを監視する企業のプロセスが、企業の状況に対して適切であるかどうかの評価 (A109 項から A110 項参照)	A102. 複雑でない企業、特にオーナー経営の企業において、経営者又はオーナー経営者が事業に直接関与し、他に監視活動がないため、監査人が内部統制システムを監視する企業のプロセスを理解する場合、経営者又はオーナー経営者がどのように事業に直接関与しているかに着目することが多い。 <b>例</b> オーナー経営者は、月次請求書の誤りについて顧客からクレームを受けることにより、顧客からの入金の起票のタイミングの問題点を認識することがある。
	A115. For entities where there is no formal process for monitoring the system of internal control, understanding the process to monitor the system of internal control may include understanding periodic reviews of management accounting information that are designed to contribute to how the entity prevents or detects misstatements.		A103. 内部統制システムを監視する企業の正式なプロセスが存在しない場合は、内部統制システムを監視する企業のプロセスを理解するために、企業が虚偽表示を防止又は発見できるようにデザインした管理会計の情報の定期的なレビューを理解することがある。
	Understanding the entity's process to monitor the system of internal control (Ref: Para. 24(a))		《内部統制システムを監視する企業のプロセスの理解》 (第 23 項 (1) 参照)

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A116. Matters that may be relevant for the auditor to consider when understanding how the entity monitors its system of internal control include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The design of the monitoring activities, for example whether it is periodic or ongoing monitoring;</li> <li>• The performance and frequency of the monitoring activities;</li> <li>• The evaluation of the results of the monitoring activities, on a timely basis, to determine whether the controls have been effective; and</li> <li>• How identified deficiencies have been addressed through appropriate remedial actions, including timely communication of such deficiencies to those responsible for taking remedial action.</li> </ul>		<p>A104. 内部統制システムを監視する企業のプロセスを理解する際に監査人が考慮する事項には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監視活動のデザイン（例えば、定期的な監視か日常的な監視か。）</li> <li>• 監視活動の実施状況及び頻度</li> <li>• 内部統制が有効に運用されているかを判断するために適時に実施される監視活動の結果の評価</li> <li>• 識別された不備は、是正措置を講じる責任者に適時に報告され、適切な是正措置によって対処されているか。</li> </ul>
	<p>A117. The auditor may also consider how the entity's process to monitor the system of internal control addresses monitoring information processing controls that involve the use of IT. This may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controls to monitor complex IT environments that: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Evaluate the continuing design effectiveness of information processing controls and modify them, as appropriate, for changes in conditions; or</li> <li>o Evaluate the operating effectiveness of information processing controls.</li> </ul> </li> <li>• Controls that monitor the permissions applied in automated information processing controls that enforce the segregation of duties.</li> <li>• Controls that monitor how errors or control deficiencies related to the automation of financial reporting are identified and addressed.</li> </ul>		<p>A105. 監査人は、内部統制システムを監視する企業のプロセスが、IT の利用を伴う情報処理統制にどのように対応しているかを考慮することがある。これには、例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 複雑な IT 環境を監視する以下の内部統制 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 情報処理統制のデザインが引き続き有効であるかを評価し、適宜、状況の変化に応じて当該内部統制を修正する。</li> <li>- 情報処理統制の運用状況の有効性を評価する。</li> </ul> </li> <li>• 自動化された情報処理統制により職務の分離が確保されている場合、そこで適用されている承認を監視する内部統制</li> <li>• 財務報告の自動化に関連する誤りや内部統制の不備がどのように識別され対処されているかを監視する内部統制</li> </ul>
	<p>Understanding the entity's internal audit function (Ref: Para. 24(a)(ii))</p> <p><b>Appendix 4</b> sets out further considerations for understanding the entity's internal audit function.</p>		<p>《企業の内部監査機能の理解》（第 23 項 (1) ②参照）</p> <p>付録 4 では、企業の内部監査機能を理解するためのより詳細な考慮事項を記載している。</p>
	<p>A118. The auditor's inquiries of appropriate individuals within the internal audit function 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. This understanding, together with the information obtained from the auditor's inquiries, may also provide information that is directly relevant to the auditor's identification and assessment of the risks of material misstatement. 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 (Revised 2013)<sup>37</sup> applies.</p>		<p>A106. 内部監査に従事する適切な者への質問は、監査人が内部監査機能の責任を理解するのに役立つ。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、内部監査人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。また、内部監査機能の理解は、監査人の質問から得た情報と併せて、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。</p> <p>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「内部監査人の作業の利用」が適用される。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<sup>37</sup> ISA 610 (Revised 2013), <i>Using the Work of Internal Auditors</i>		
	Other sources of information used in the entity's process to monitor the system of internal control		《内部統制システムを監視する企業のプロセスにおいて利用されるその他の情報源》
	Understanding the sources of information (Ref: Para. 24(b))		《情報源の理解》 (第 23 項 (2) 参照)
	A119. Management's monitoring activities may use information in communications from external parties such as customer complaints or regulator comments that may indicate problems or highlight areas in need of improvement.		A107. 経営者による監視活動では、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を利用することがある。
	Why the auditor is required to understand the sources of information used for the entity's monitoring of the system of internal control		《内部統制システムの監視において利用される情報源を理解しなければならない理由》
	A120. The auditor's understanding of the sources of information used by the entity in monitoring the entity's system of internal control, including whether the information used is relevant and reliable, assists the auditor in evaluating whether the entity's process to monitor the entity's system of internal control is appropriate. If management assumes that information used for monitoring is relevant and reliable without having a basis for that assumption, errors that may exist in the information could potentially lead management to draw incorrect conclusions from its monitoring activities.		A108. 情報が目的に適合していて信頼できるかどうかを含め、内部統制システムを監視する際に企業が利用する情報源について監査人が理解することは、内部統制システムを監視する企業のプロセスが適切であるかどうかに関して監査人が評価することにも役立つ。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が目的に適合していて信頼でき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。
	Evaluating the entity's process to monitor the system of internal control (Ref: Para 24(c))		《内部統制システムを監視する企業のプロセスの評価》 (第 23 項 (3) 参照)
	Why the auditor evaluates whether the entity's process to monitor the system of internal control is appropriate		《内部統制システムを監視する企業のプロセスが適切であるかどうかを監査人が評価する理由》
	A121. The auditor's evaluation about how the entity undertakes ongoing and separate evaluations for monitoring the effectiveness of controls assists the auditor in understanding whether the other components of the entity's system of internal control are present and functioning, and therefore assists with understanding the other components of the entity's system of internal control. This evaluation may also assist the auditor with identifying and assessing financial statement level and assertion level risks of material misstatement (see paragraph A86).		A109. 内部統制の有効性を監視するための企業の日常的監視活動と独立の評価の方法について監査人が評価することは、企業の内部統制システムの監視活動以外の構成要素が存在し機能しているかどうか、すなわち、内部統制システムの他の構成要素を理解するのに役立つ。また、この監査人の評価は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク及びアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを監査人が識別し評価するのに役立つ (A75 項参照)。
	Evaluating whether the entity's process to monitor the system of internal control is appropriate (Ref: Para. 24(c))		《内部統制システムを監視する企業のプロセスが適切かどうかの評価》 (第 23 項 (3) 参照)
	A122. The auditor's evaluation of the appropriateness of the entity's process to monitor the system of internal control is based on the auditor's understanding of the entity's process to monitor the system of internal control.		A110. 内部統制システムを監視する企業のプロセスの適切性に関する監査人の評価は、第 23 項 (1) 及び (2) に従って得た理解に基づく。
Information System and Communication, and Control Activities (Ref: Para. A123-A130)	Information System and Communication, and Control Activities (Ref: Para. 25-26)	《② 情報システムと伝達及び統制活動》 (A111 項から A118 項参照)	《② 情報システムと伝達及び統制活動》 (第 24 項及び第 25 項参照)
The information system and communication		《ア. 情報システムと伝達》	
	A123. The controls in the information system and communication, and control activities components are primarily direct controls (i.e., controls that are sufficiently precise to prevent, detect or correct misstatements at the assertion level).		A111. 情報システムと伝達及び統制活動における内部統制は、主に直接的な内部統制である。すなわち、アサーション・レベルの虚偽表示を防止、発見又は修正するのに十分な精度の内部統制である。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	Why the auditor is required to understand the information system and communication and controls in the control activities component		《ア. 情報システムと伝達及び統制活動における内部統制を監査人が理解しなければならない理由》
	A124. The auditor is required to understand the entity's information system and communication because understanding the entity's policies that define the flows of transactions and other aspects of the entity's information processing activities relevant to the preparation of the financial statements, and evaluating whether the component appropriately supports the preparation of the entity's financial statements, supports the auditor's identification and assessment of risks of material misstatement at the assertion level. This understanding and evaluation may also result in the identification of risks of material misstatement at the financial statement level when the results of the auditor's procedures are inconsistent with expectations about the entity's system of internal control that may have been set based on information obtained during the engagement acceptance or continuance process (see paragraph A86).		A112. 財務諸表の作成に関連する取引の流れやその他の情報処理活動を含めた企業の方針を理解し、内部統制システムの構成要素である情報システムと伝達が財務諸表の作成を適切に支援しているかどうかを評価することは、監査人がアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価することに役立つ。また、この理解と評価の結果、監査契約の新規の締結及び更新の過程において入手した情報から想定された内部統制システムと、監査手続の結果とが整合していない場合には、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクを識別する場合もある（A75項参照）。
	A125. The auditor is required to identify specific controls in the control activities component, and evaluate the design and determine whether the controls have been implemented, as it assists the auditor's understanding about management's approach to addressing certain risks and therefore provides a basis for the design and performance of further audit procedures responsive to these risks as required by ISA 330. The higher on the spectrum of inherent risk a risk is assessed, the more persuasive the audit evidence needs to be. Even when the auditor does not plan to test the operating effectiveness of identified controls, the auditor's understanding may still affect the design of the nature, timing and extent of substantive audit procedures that are responsive to the related risks of material misstatement.		A113. 監査人は、統制活動における個々の内部統制を識別し、デザインを評価し、実際に適用されているかどうかを評価することが求められている。この識別と評価は、特定のリスクへの経営者の対処方針の理解を可能とし、監査基準委員会報告書 330 において要求されるリスク対応手続の立案及び実施に関する決定に役立つ。 監査人が、識別した内部統制の運用状況の有効性の評価を計画していない場合であっても、特定のリスクに対する経営者の対処方針の理解は、関連する重要な虚偽表示リスクに対応する実証手続の種類、時期及び範囲の立案に役立つ。
	The iterative nature of the auditor's understanding and evaluation of the information system and communication, and control activities		《イ. 情報システムと伝達及び統制活動に対する監査人による反復的な理解と評価》
	A126. As explained in paragraph A49, the auditor's understanding of the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework, may assist the auditor in developing initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be significant classes of transactions, account balances and disclosures. In obtaining an understanding of the information system and communication component in accordance with paragraph 25(a), the auditor may use these initial expectations for the purpose of determining the extent of understanding of the entity's information processing activities to be obtained.		A114. A44 項の記載にあるとおり、企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組みを理解することで、監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を暫定的に識別する場合がある。監査人は、第24 項(1)に従って情報システムと伝達を理解する際に、暫定的に識別した重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に基づいて、企業の情報処理活動の理解の範囲を決定する場合がある。
	A127. The auditor's understanding of the information system includes understanding the policies that define flows of information relating to the entity's significant classes of transactions, account balances, and disclosures, and other related aspects of the entity's information processing activities.		A115. 情報システムに対する監査人の理解には、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関連する情報の流れやその他の情報処理活動を定めた企業の方針の理解が含まれる。当該理解及び情報システムに対する評価から得られた理解により、暫定的に識別した重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に対す

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	This information, and the information obtained from the auditor's evaluation of the information system may confirm or further influence the auditor's expectations about the significant classes of transactions, account balances and disclosures initially identified (see paragraph A126).		る監査人の評価が影響を受ける場合がある (A114 項参照)。
	A128. In obtaining an understanding of how information relating to significant classes of transactions, account balances and disclosures flows into, through, and out of the entity's information system, the auditor may also identify controls in the control activities component that are required to be identified in accordance with paragraph 26(a). The auditor's identification and evaluation of controls in the control activities component may first focus on controls over journal entries and controls that the auditor plans to test the operating effectiveness of in designing the nature, timing and extent of substantive procedures.		A116. 監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関連する、企業の情報システムにおける情報の流れを理解する際に、第 25 項(1)に記載されている統制活動における内部統制を識別する場合がある。統制活動における内部統制のうち、監査人がはじめに着目し識別し評価する内部統制は、仕訳入力に関する内部統制と、実証手続の種類、時期及び範囲を立案するために運用評価手続の実施を計画している内部統制となる場合がある。
	A129. The auditor's assessment of inherent risk may also influence the identification of controls in the control activities component. For example, the auditor's identification of controls relating to significant risks may only be identifiable when the auditor has assessed inherent risk at the assertion level in accordance with paragraph 31. Furthermore, controls addressing risks for which the auditor has determined that substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence (in accordance with paragraph 33) may also only be identifiable once the auditor's inherent risk assessments have been undertaken.		A117. 固有リスクに対する監査人の評価は、統制活動における内部統制の識別にも影響を与える場合がある。例えば、特別な検討を必要とするリスクに関連する内部統制は、第 30 項に従って監査人がアサーション・レベルの固有リスクを評価した後でのみ識別可能となる場合がある。また、監査人が (第 32 項に従って) 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と判断したリスクに対応する内部統制についても、監査人による固有リスクの評価が実施された後でのみ識別可能となる場合がある。
	A130. The auditor's identification and assessment of risks of material misstatement at the assertion level is influenced by both the auditor's: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Understanding of the entity's policies for its information processing activities in the information system and communication component, and</li> <li>• Identification and evaluation of controls in the control activities component.</li> </ul>		A118. 監査人によるアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別と評価は、監査人が実施する次の事項の影響を受ける。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 情報システムと伝達における企業の情報処理活動に関する方針の理解</li> <li>• 統制活動における内部統制の識別及び評価</li> </ul>
	Obtaining an understanding of the information system and communication (Ref: Para. 25)		《ウ. 情報システムと伝達の理解》 (第 24 項参照)
	<b>Appendix 3</b> , Paragraphs 15–19, sets out further considerations relating to the information system and communication.		付録 3 の第 15 項から第 19 項は、情報システムと伝達に関するより詳細な考慮事項を記載している。
	Scalability		《適用の柔軟性》
25. The auditor shall obtain an understanding of the entity's information system and communication relevant to the preparation of the financial statements, through performing risk assessment procedures, by: (Ref: Para. A131) (a) Understanding the entity's information processing activities, including its data and information, the resources to be used in such activities and the policies that define, for significant classes of transactions, account balances and disclosures: (Ref: Para. A132–A143) (i) How information flows through the entity's information system, including how:	A131. The information system, and related business processes, in less complex entities are likely to be less sophisticated than in larger entities, and are likely to involve a less complex IT environment; however, the role of the information system is just as important. Less complex entities with direct management involvement may not need extensive descriptions of accounting procedures, sophisticated accounting records, or written policies. Understanding the relevant aspects of the entity's information system may therefore require less effort in an audit of a less complex entity, and may involve a greater amount of inquiry than observation or inspection of documentation. The need to obtain an understanding,	24. 監査人は、リスク評価手続を通じて得た以下の理解や評価により、財務諸表の作成に関する企業の情報システムと伝達を理解しなければならない (A119 項参照)。 (1) 重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関する企業の情報処理活動の理解。企業の情報処理活動には、処理されるデータ及び情報、情報処理活動に使用される経営資源、並びに情報処理活動について定めた方針が含まれ、以下の事項を理解する (A120 項から A131 項参照)。 ① 以下を含む、企業の情報システムにおける情報の流れ	A119. 複雑でない企業の情報システム及び関連する業務プロセスは、大規模企業のそれと比べて精緻でなく、IT 環境も複雑でないことが多いが、情報システムの役割は同様に重要である。経営者が直接関与する複雑でない企業では、広範囲にわたる会計手続の記述、詳細な会計記録又は文書による方針を必要としない場合がある。したがって、複雑でない企業の監査においては、情報システムに関連する内容の理解に多くの工数をかける必要がなく、理解するために実施する手続は、観察や文書の閲覧よりも質問の割合が多くなる場合がある。しかしながら、関連する情報システムを理解することは、監査基準委員

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>a. Transactions are initiated, and how information about them is recorded, processed, corrected as necessary, incorporated in the general ledger and reported in the financial statements; and</p> <p>b. Information about events and conditions, other than transactions, is captured, processed and disclosed in the financial statements;</p> <p>(ii) The accounting records, specific accounts in the financial statements and other supporting records relating to the flows of information in the information system;</p> <p>(iii) The financial reporting process used to prepare the entity's financial statements, including disclosures; and</p> <p>(iv) The entity's resources, including the IT environment, relevant to (a)(i) to (a)(iii) above;</p> <p>(b) Understanding how the entity communicates significant matters that support the preparation of the financial statements and related reporting responsibilities in the information system and other components of the system of internal control: (Ref: Para. A144-A145)</p> <p>(i) Between people within the entity, including how financial reporting roles and responsibilities are communicated;</p> <p>(ii) Between management and those charged with governance; and</p> <p>(iii) With external parties, such as those with regulatory authorities; and</p> <p>(c) Evaluating whether the entity's information system and communication appropriately support the preparation of the entity's financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework. (Ref: Para. A146)</p>	<p>however, remains important to provide a basis for the design of further audit procedures in accordance with ISA 330 and may further assist the auditor in identifying or assessing risks of material misstatement (see paragraph A86).</p>	<p>ア. 取引の開始から、それに関する情報の記録、処理、必要に応じた修正、総勘定元帳への取り込み、財務諸表での報告に至るまでの流れ</p> <p>イ. 取引以外の事象や状況に関する情報が把握され、処理され、財務諸表において開示されるまでの流れ</p> <p>② 会計記録、特定の勘定及び情報システムにおける情報の流れに関連する他の裏付けとなる記録</p> <p>③ 注記事項を含む、財務諸表を作成するプロセス</p> <p>④ 上記①から③に関連する IT 環境を含む企業の経営資源</p> <p>(2) 情報システム及び内部統制システムのその他の構成要素において、財務諸表の作成に係る重要な事項及び報告責任について企業がどのように内外に伝達しているかの理解 (A132 項から A133 項参照)。これには以下の事項を含む。</p> <p>① 企業構成員の間での伝達 (財務報告の役割と責任の伝達を含む。)</p> <p>② 経営者と取締役会や監査役等との間の伝達</p> <p>③ 規制当局等の外部への伝達</p> <p>(3) 企業の情報システムと伝達が、適用される財務報告の枠組みに従った財務諸表の作成を適切に支援しているかどうかの評価 (A134 項参照)</p>	<p>会報告書 330 に従ったリスク対応手続を立案する上で変わらず必要であり、重要な虚偽表示リスクを識別し評価するのに役立つことがある (A75 項参照)。</p>
	<p>Obtaining an understanding of the information system (Ref: Para. 25(a))</p>		<p>《情報システムの理解》 (第 24 項 (1) 参照)</p>
	<p>A132. Included within the entity's system of internal control are aspects that relate to the entity's reporting objectives, including its financial reporting objectives, but may also include aspects that relate to its operations or compliance objectives, when such aspects are relevant to financial reporting. Understanding how the entity initiates transactions and captures information as part of the auditor's understanding of the information system may include information about the entity's systems (its policies) designed to address compliance and operations objectives because such information is relevant to the preparation of the financial statements. Further, some entities may have information systems that are highly integrated such that controls may be designed in a manner to simultaneously achieve financial reporting, compliance and operational objectives, and combinations thereof.</p>		<p>A120. 企業の内部統制システムには、企業の報告目的 (財務報告の信頼性を確保する目的を含む。) に関する側面が含まれるが、財務報告に関連する場合には、企業の事業経営の有効性と効率性を高める目的や事業経営に係る法令の遵守を促す目的に関する側面も含まれる場合がある。監査人による情報システムの理解の一環として、企業がどのように取引を開始し情報を把握しているかの理解に加え、財務諸表の作成に関連している場合には、事業経営の有効性と効率性を高める目的や事業経営に係る法令の遵守を促す目的に対処するためにデザインされた企業の内部統制 (企業の方針) についても理解することが必要になる場合がある。また、高度に統合された情報システムを有している企業においては、財務報告の信頼性を確保する目的、事業経営の有効性と効率性を高める目的及び事業経営に係る法令の遵守を促す目的並びにその組合せを同時に達成できるように内部統制がデザインされている場合がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A133. Understanding the entity's information system also includes an understanding of the resources to be used in the entity's information processing activities. Information about the human resources involved that may be relevant to understanding risks to the integrity of the information system include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The competence of the individuals undertaking the work;</li> <li>• Whether there are adequate resources; and</li> <li>• Whether there is appropriate segregation of duties.</li> </ul>		<p>A121. 企業の情報システムの理解には、企業の情報処理活動で利用される経営資源についての理解も含まれる。監査人が、情報システムの完全性に関するリスクを理解する上で必要となる人的資源の情報には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 業務の担当者の能力</li> <li>• 適切な人材が存在しているか。</li> <li>• 適切な職務分離が行われているか。</li> </ul>
	<p>A134. Matters the auditor may consider when understanding the policies that define the flows of information relating to the entity's significant classes of transactions, account balances, and disclosures in the information system and communication component include the nature of:</p> <p>(a) The data or information relating to transactions, other events and conditions to be processed;</p> <p>(b) The information processing to maintain the integrity of that data or information; and</p> <p>(c) The information processes, personnel and other resources used in the information processing process.</p>		<p>A122. 重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関連する情報の流れを定めた情報システムと伝達における方針を理解する際に監査人が考慮する事項には、以下が含まれる。</p> <p>(1) 処理すべき取引、その他の事象及び状況に関するデータ又は情報</p> <p>(2) 当該データ又は情報のインテグリティ（すなわち、取引及びその他の情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）を維持するための情報処理</p> <p>(3) 情報処理プロセスにおける情報処理、担当者及びその他の経営資源</p>
	<p>A135. Obtaining an understanding of the entity's business processes, which include how transactions are originated, assists the auditor in obtaining an understanding of the entity's information system in a manner that is appropriate to the entity's circumstances.</p>		<p>A123. 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、監査人が企業の状況に応じて情報システムを理解することに役立つ。</p>
	<p>A136. The auditor's understanding of the information system may be obtained in various ways and may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries of relevant personnel about the procedures used to initiate, record, process and report transactions or about the entity's financial reporting process;</li> <li>• Inspection of policy or process manuals or other documentation of the entity's information system;</li> <li>• Observation of the performance of the policies or procedures by entity's personnel; or</li> <li>• Selecting transactions and tracing them through the applicable process in the information system (i.e., performing a walk-through).</li> </ul>		<p>A124. 監査人が情報システムを理解する方法は様々であり、次の方法が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 取引の開始から、記録、処理及び報告に至るまでの手続、又は企業の財務報告プロセスについての担当者への質問</li> <li>• 企業の情報システムの方針、マニュアル又はその他の文書の閲覧</li> <li>• 担当者による方針又は手続の実施の観察</li> <li>• 情報システムにおいて、取引の開始から財務諸表に反映されるまでを追跡すること（すなわち、ウォークスルーの実施）</li> </ul>
	Automated tools and techniques		《自動化されたツール及び技法》
	<p>A137. The auditor may also use automated techniques to obtain direct access to, or a digital download from, the databases in the entity's information system that store accounting records of transactions. By applying automated tools or techniques to this information, the auditor may confirm the understanding obtained about how transactions flow through the information system by tracing journal entries, or other digital records related to a particular transaction, or an entire population of transactions, from initiation in the accounting records through to recording in the general ledger. Analysis of complete or large sets of transactions may also result in the identification of variations from the normal, or expected, processing procedures for these transactions, which may result in the identification of risks of material misstatement.</p>		<p>A125. 監査人は、取引の会計記録を保存している企業の情報システムのデータベースに直接アクセスするために、又は、データベースからデータをダウンロードするために、自動化された技法を使用する場合がある。監査人は、この情報に対して自動化されたツール又は技法を用いることで、特定の取引又は取引の母集団全体に係る仕訳入力又は他の電子的な記録を追跡し、会計記録の開始から総勘定元帳への転記に至るまでの情報システム内の取引の流れについての監査人の理解を確認することがある。取引を網羅的に又は広範囲に分析することにより、通常の処理又は想定される処理から逸脱した取引が識別され、結果として、重要な虚偽表示リスクが識別されることがある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	Information obtained from outside of the general and subsidiary ledgers		《総勘定元帳や補助元帳以外から入手した情報》
	<p>A138. Financial statements may contain information that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers. Examples of such information that the auditor may consider include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Information obtained from lease agreements relevant to disclosures in the financial statements.</li> <li>• Information disclosed in the financial statements that is produced by an entity's risk management system.</li> <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 accounting 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>o Assumptions developed internally that may affect an asset's useful life; or</li> <li>o 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>38</sup></li> </ul>		<p>A126. 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注記される場合がある。監査人が考慮する財務諸表の注記と関連する情報には、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</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> <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の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>• 企業の納税申告や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ているが、継続企業の前提に重要な不確実性が認められない場合に適用される財務報告の枠組みに基づいて財務諸表に注記される情報（監基報570第18項及び19項参照）</li> </ul>
	<sup>38</sup> ISA 570 (Revised), paragraphs 19–20		
	A139. 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 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.		A127. 企業の財務諸表における特定の金額又は注記事項（例えば、信用リスク、流動性リスク及び市場リスク）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決めるのは職業的専門家としての判断による。
	The entity's use of information technology in the information system		《企業による情報システムにおけるITの利用状況》
	Why does the auditor understand the IT environment relevant to the information system		《情報システムに関連するIT環境を監査人が理解する理由》
	A140. The auditor's understanding of the information system includes the IT environment relevant to the flows of transactions and processing of information in the entity's information system because the entity's use of IT applications or other aspects in the IT environment may give rise to risks arising from the use of IT.		A128. 企業がITアプリケーションや関連するその他のIT環境を利用することによりITの利用から生じるリスクが高まる場合があるため、情報システムに対する監査人の理解には、企業の情報システムにおける取引の流れや情報処理に関連するIT環境が含まれる。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	A141. The understanding of the entity's business model and how it integrates the use of IT may also provide useful context to the nature and extent of IT expected in the information system.		A129. 企業のビジネスモデルや当該ビジネスモデルが IT をどの程度活用しているかを理解することにより、情報システムにおいて利用が想定される IT の内容と利用の程度についての有用な情報が得られる場合がある。
	Understanding the entity's use of IT		《企業による IT の利用状況の理解》
	A142. The auditor's understanding of the IT environment may focus on identifying, and understanding the nature and number of, the specific IT applications and other aspects of the IT environment that are relevant to the flows of transactions and processing of information in the information system. Changes in the flow of transactions, or information within the information system may result from program changes to IT applications, or direct changes to data in databases involved in processing, or storing those transactions or information.		A130. 監査人は、IT 環境を理解する際に、情報システムにおける取引の流れや情報処理に関連する特定の IT アプリケーション及びその他の IT 環境を識別し、その内容や数を理解することに重点を置く場合がある。IT アプリケーションのプログラム変更、又は、取引や情報を処理又は保存するデータベース上でのデータの直接修正により、取引の流れ又は情報システム内の情報が変更されることがある。
	A143. The auditor may identify the IT applications and supporting IT infrastructure concurrently with the auditor's understanding of how information relating to significant classes of transactions, account balances and disclosures flows into, through and out the entity's information system.		A131. 監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関連する、企業の情報システムにおける情報の流れを理解すると同時に、関連する IT アプリケーション及びそれを支援する IT インフラストラクチャーを識別することがある。
	Obtaining an understanding of the entity's communication (Ref: Para. 25(b))		《エ. 企業の伝達に関する理解》 (第 24 項 (2) 参照)
	Scalability		《適用の柔軟性》
	A144. In larger, more complex entities, information the auditor may consider when understanding the entity's communication may come from policy manuals and financial reporting manuals.		A132. 大規模で複雑な企業においては、企業の伝達を理解する際に監査人が考慮する情報は、財務報告の規定やマニュアルから入手することができる場合がある。
	A145. In less complex entities, communication may be less structured (e.g., formal manuals may not be used) due to fewer levels of responsibility and management's greater visibility and availability. Regardless of the size of the entity, open communication channels facilitate the reporting of exceptions and acting on them.		A133. 複雑でない企業においては、責任の階層が少なく、経営者の目が行き届くことから、伝達が組織化されていない場合がある (例えば、正式なマニュアルが作成されていない。)。企業の規模にかかわらず、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を自然と促す。
	Evaluating whether the relevant aspects of the information system support the preparation of the entity's financial statements (Ref: Para. 25(c))		《関連する情報システムが、財務諸表の作成を支援しているかどうかの評価》 (第 24 項 (3) 参照)
	A146. The auditor's evaluation of whether the entity's information system and communication appropriately supports the preparation of the financial statements is based on the understanding obtained in paragraphs 25(a)-(b).		A134. 企業の情報システムと伝達が、財務諸表の作成を適切に支援しているかどうかに関する監査人の評価は、第 24 項 (1) 及び (2) に従って得た理解に基づいて行われる。
Control activities	Control Activities (Ref: Para. 26)	《イ. 統制活動》	《オ. 統制活動》 (第 25 項参照)
	Controls in the control activities component <b>Appendix 3</b> , Paragraphs 20 and 21 set out further considerations relating to control activities.		《統制活動における内部統制》 付録 3 の第 20 項及び第 21 項は、統制活動に関するより詳細な考慮事項を記載している。
26. The auditor shall obtain an understanding of the control activities component, through performing risk assessment procedures, by: (Ref: Para. A147-A157) (a) Identifying controls that address risks of material misstatement at the assertion level in the control	A147. The control activities component includes controls that are designed to ensure the proper application of policies (which are also controls) in all the other components of the entity's system of internal control, and includes both direct and indirect controls.	25. 監査人は、リスク評価手続を通じて実施する以下の識別及び評価により、統制活動を理解しなければならない (A135 項から A145 項参照)。	A135. 統制活動には、企業の内部統制システムの統制活動以外の構成要素に含まれる方針 (それ自身が内部統制である。) が適切に適用されるようにデザインされた内部統制が含まれる。統制活動における

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>activities component as follows:</p> <p>(i) Controls that address a risk that is determined to be a significant risk; (Ref: Para. A158-A159)</p> <p>(ii) Controls over journal entries, including non-standard journal entries used to record non-recurring, unusual transactions or adjustments; (Ref: Para. A160-A161)</p> <p>(iii) Controls for which the auditor plans to test operating effectiveness in determining the nature, timing and extent of substantive testing, which shall include controls that address risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence; and (Ref: Para. A162-A164)</p> <p>(iv) Other controls that the auditor considers are appropriate to enable the auditor to meet the objectives of paragraph 13 with respect to risks at the assertion level, based on the auditor's professional judgment; (Ref: Para. A165)</p> <p>(b) Based on controls identified in (a), identifying the IT applications and the other aspects of the entity's IT environment that are subject to risks arising from the use of IT; (Ref: Para. A166-A172)</p> <p>(c) For such IT applications and other aspects of the IT environment identified in (b), identifying: (Ref: Para. A173-A174)</p> <p>(i) The related risks arising from the use of IT; and</p> <p>(ii) The entity's general IT controls that address such risks; and</p> <p>(d) For each control identified in (a) or (c)(ii): (Ref: Para. A175-A181)</p> <p>(i) Evaluating whether the control is designed effectively to address the risk of material misstatement at the assertion level, or effectively designed to support the operation of other controls; and</p> <p>(ii) Determining whether the control has been implemented by performing procedures in addition to inquiry of the entity's personnel.</p>	<p><b>Example:</b></p> <p>The controls that an entity has established to ensure that its personnel are properly counting and recording the annual physical inventory relate directly to the risks of material misstatement relevant to the existence and completeness assertions for the inventory account balance.</p>	<p>(1) 統制活動のうち、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応する以下の内部統制の識別</p> <p>① 特別な検討を必要とするリスクに対応する内部統制 (A146 項から A147 項参照)</p> <p>② 非経常的な取引や通例でない取引の仕訳、又は修正仕訳といった非定型的な仕訳を含む、仕訳入力に関する内部統制 (A148 項から A149 項参照)</p> <p>③ 実証手続の種類、時期及び範囲を決定するに当たり、監査人が運用評価手続の実施を計画している内部統制。これには、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に対応する内部統制が含まれる (A150 項から A152 項参照)。</p> <p>④ アサーション・レベルのリスクに関して第 12 項の目的を達成するために、監査人が職業的専門家としての判断に基づいて評価することが適切であると考えられるその他の内部統制 (A153 項参照)</p> <p>(2) (1) で識別された内部統制について、IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境の識別 (A154 項から A160 項参照)</p> <p>(3) (2) で識別された IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境について、以下の識別 (A161 項から A162 項参照)</p> <p>① IT の利用から生じるリスク</p> <p>② IT の利用から生じるリスクに対応する IT 全般統制</p> <p>(4) (1) 及び (3) ② で識別された個々の内部統制の評価 (A163 項から A169 項参照)</p> <p>① 当該内部統制が、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに効果的に対応するようにデザインされているか、又は他の内部統制の運用を支援するよう効果的にデザインされているかの評価</p> <p>② 企業の担当者への質問に追加して他の手続を実施することによる、当該内部統制が業務に適用されているかの判断</p>	<p>内部統制には直接的な内部統制と間接的な内部統制がある。</p> <p>例</p> <p>年次の実地棚卸において、担当者が棚卸資産を適切にカウントし、記録するための内部統制を企業は確立することがある。このような内部統制は、棚卸資産勘定残高の実在性と網羅性のアサーションに関する重要な虚偽表示リスクと直接的に関連している。</p>
	<p>A148. The auditor's identification and evaluation of controls in the control activities component is focused on information processing controls, which are controls applied during the processing of information in the entity's information system that directly address risks to the integrity of information (i.e., the completeness, accuracy and validity of transactions and other information). However, the auditor is not required to identify and evaluate all information processing controls related to the entity's policies that define the flows of transactions and other aspects of the entity's information processing activities for the significant classes of transactions, account</p>		<p>A136. 統制活動における内部統制の識別と評価において、監査人は情報処理統制に重点を置く。情報処理統制は、情報のインテグリティ（すなわち、取引及びその他の情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）のリスクに直接対応する、企業の情報システムにおける情報処理に適用される内部統制である。しかしながら、監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関する取引の流れやその他の情報処理活動を定めた企業の方針に関連する全ての情報処理統制を識別し、評価することは求められていない。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	balances and disclosures.		
	<p>A149. There may also be direct controls that exist in the control environment, the entity's risk assessment process or the entity's process to monitor the system of internal control, which may be identified in accordance with paragraph 26. However, the more indirect the relationship between controls that support other controls and the control that is being considered, the less effective that control may be in preventing, or detecting and correcting, related misstatements.</p> <p><b>Example:</b> A sales manager's review of a summary of sales activity for specific stores by region ordinarily is only indirectly related to the risks of material misstatement relevant to the completeness assertion for sales revenue. Accordingly, it may be less effective in addressing those risks than controls more directly related thereto, such as matching shipping documents with billing documents.</p>		<p>A137. 統制環境、企業のリスク評価プロセス、又は内部統制システムを監視する企業のプロセスにおいて、第 25 項に従って識別される内部統制が、直接的な内部統制である場合もある。内部統制と虚偽表示リスクとの関係が間接的であればあるほど、関連する虚偽表示の防止及び発見・修正において内部統制が効果的でない可能性がある。</p> <p>例 通常、販売担当マネージャーによる特定の店舗の販売活動の要約情報のレビューと、収益の網羅性のアサーションに関する重要な虚偽表示リスクの関係は間接的であり、出荷に関する文書と請求書を照合する等の虚偽表示リスクに直接対応する内部統制と比べ、当該虚偽表示リスクに対し十分に効果的でない可能性がある。</p>
	<p>A150. Paragraph 26 also requires the auditor to identify and evaluate general IT controls for IT applications and other aspects of the IT environment that the auditor has determined to be subject to risks arising from the use of IT, because general IT controls support the continued effective functioning of information processing controls. A general IT control alone is typically not sufficient to address a risk of material misstatement at the assertion level.</p>		<p>A138. IT 全般統制は、有効な情報処理統制の継続的な運用を支援するため、第 25 項は、IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境について、監査人に IT 全般統制を識別し評価することを要求している。通常、IT 全般統制だけでは、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応できない。</p>
	<p>A151. The controls that the auditor is required to identify and evaluate the design, and determine the implementation of, in accordance with paragraph 26 are those:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controls which the auditor plans to test the operating effectiveness of in determining the nature, timing and extent of substantive procedures. The evaluation of such controls provides the basis for the auditor's design of test of control procedures in accordance with ISA 330. These controls also include controls that address risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence.</li> <li>• Controls include controls that address significant risks and controls over journal entries. The auditor's identification and evaluation of such controls may also influence the auditor's understanding of the risks of material misstatement, including the identification of additional risks of material misstatement (see paragraph A95). This understanding also provides the basis for the auditor's design of the nature, timing and extent of substantive audit procedures that are responsive to the related assessed risks of material misstatement.</li> <li>• Other controls that the auditor considers are appropriate to enable the auditor to meet the objectives of paragraph 13 with respect to risks at the assertion level, based on the auditor's professional judgment.</li> </ul>		<p>A139. 監査人が第 25 項に従って、識別し、デザインを評価し、また業務に適用されているかどうかを判断することが要求される内部統制は以下である。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 実証手続の種類、時期及び範囲を決定するに当たり、監査人が運用評価手続の実施を計画している内部統制。このような内部統制の評価は、監査基準委員会報告書 330 に準拠した運用評価手続を監査人が立案するための基礎を提供する。この内部統制には、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に対応する内部統制が含まれる。</li> <li>• 特別な検討を必要とするリスクに対応する内部統制及び仕訳入力に関する内部統制。これらの内部統制の識別及び評価は、重要な虚偽表示リスクの追加的な識別を含め (A83 項参照)、重要な虚偽表示リスクに関する監査人の理解に影響を及ぼすこともある。また、この理解は、評価した重要な虚偽表示リスクに対応する実証手続の種類、時期及び範囲を決定するための基礎も提供する。</li> <li>• アサーション・レベルのリスクに関して第 12 項の目的を達成するために、監査人が職業的専門家としての判断に基づいて評価することが適切であると考えるその他の内部統制</li> </ul>
	<p>A152. Controls in the control activities component are required to be identified when such controls meet one or more of the criteria included in paragraph 26(a). However, when multiple controls each achieve the same objective, it</p>		<p>A140. 第 25 項 (1) の項目に該当する場合には、統制活動における内部統制を識別しなければならない。しかしながら、複数の内部統制が同一の目的を達成</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	is unnecessary to identify each of the controls related to such objective.		する場合には、その目的に関連する全ての内部統制を識別する必要はない。
	Types of controls in the control activities component (Ref: Para. 26)		《統制活動における内部統制の種類》（第25項参照）
	A153. Examples of controls in the control activities component include authorizations and approvals, reconciliations, verifications (such as edit and validation checks or automated calculations), segregation of duties, and physical or logical controls, including those addressing safeguarding of assets.		A141. 統制活動における内部統制の例としては、承認、調整、検証（エディット・チェック、バリデーション・チェック又は自動計算など）、職務の分離、物理的又は論理的なアクセス権管理に関する内部統制（資産の保全に対処するものを含む。）が挙げられる。
	A154. Controls in the control activities component may also include controls established by management that address risks of material misstatement related to disclosures not being prepared in accordance with the applicable financial reporting framework. Such controls may relate to information included in the financial statements that is obtained from outside of the general and subsidiary ledgers.		A142. 適用される財務報告の枠組みに従った注記事項が作成されないことに関する重要な虚偽表示リスクにも対応する統制活動における内部統制が、経営者によって確立されている場合もある。そのような内部統制は、財務諸表に含まれる情報で、総勘定元帳と補助元帳以外から入手される情報と関連することがある。
	A155. Regardless of whether controls are within the IT environment or manual systems, controls may have various objectives and may be applied at various organizational and functional levels.		A143. 自動化された内部統制か手作業による内部統制かにかかわらず、内部統制には様々な目的があり、組織の様々な階層で適用されることがある。
	Scalability (Ref: Para. 26)		《適用の柔軟性》（第25項参照）
	A156. Controls in the control activities component for less complex entities are likely to be similar to those in larger entities, but the formality with which they operate may vary. Further, in less complex entities, more controls may be directly applied by management. <b>Example:</b> Management's sole authority for granting credit to customers and approving significant purchases can provide strong control over important account balances and transactions.		A144. 複雑でない企業の統制活動における内部統制は、大規模企業の内部統制と同様である場合も多いが、運用形態は異なる場合もある。また、複雑でない企業では、より多くの内部統制が経営者によって直接実施される場合もある。 <b>例</b> 顧客への信用枠の付与や重要な購買の承認を経営者が単独で行うことは、重要性のある勘定残高や取引に関して強力な内部統制となる場合がある。
	A157. It may be less practicable to establish segregation of duties in less complex entities that have fewer employees. However, in an owner-managed entity, the owner-manager may be able to exercise more effective oversight through direct involvement than in a larger entity, which may compensate for the generally more limited opportunities for segregation of duties. Although, as also explained in ISA 240, domination of management by a single individual can be a potential control deficiency since there is an opportunity for management override of controls. <sup>39</sup>		A145. 従業員の少ない複雑でない企業において職務の分離を確立することは、現実的ではない場合があるが、オーナー経営の企業では、オーナー経営者は、直接的な関与を通じて、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。しかしながら、監査基準委員会報告書 240 の A25 項に記載されているとおり、一人の経営者による支配は、経営者による内部統制の無効化の機会があるので潜在的な内部統制の不備となることもある。
	<sup>39</sup> ISA 240, paragraph A28		
	Controls that address risks of material misstatement at the assertion level (Ref: Para. 26(a))		《アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応する内部統制》（第25項(1)参照）
	Controls that address risks that are determined to be a significant risk (Ref: Para. 26(a)(i))		《特別な検討を必要とするリスクに対応する内部統制》（第25項(1)①参照）
	A158. Regardless of whether the auditor plans to test the operating effectiveness of controls that address significant risks, the understanding obtained about management's		A146. 特別な検討を必要とするリスクに対応する内部統制の運用評価手続の実施を計画しているか否かにかかわらず、当該リスクへの経営者の対処方針に

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>approach to addressing those risks may provide a basis for the design and performance of substantive procedures responsive to significant risks as required by ISA 330.<sup>40</sup> 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 may include whether and how management responds to the risks. Such responses may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controls, such as a review of assumptions by senior management or experts.</li> <li>• Documented processes for accounting estimations.</li> <li>• Approval by those charged with governance.</li> </ul> <p><b>Example:</b> Where there are one-off events such as the receipt of a 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>ついて得た理解は、監査基準委員会報告書 330 で要求されている特別な検討を必要とするリスクに対応する実証手続の立案と実施の基礎を提供することがある（監基報 330 第 20 項参照）。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、経営者はこのようリスクへの別の対処を行っている場合がある。したがって、非定型的事象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処しているかどうか、又は経営者がどのように対処しているかが含まれることがある。経営者による対処には、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、仮定の検討などの内部統制</li> <li>• 会計上の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><b>例</b> 重要な訴訟の通知の受領等の非定型的事象が生じた場合の企業の対処には、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>
	<sup>40</sup> ISA 330, paragraph 21		
	A159. ISA 240 <sup>41</sup> requires the auditor to understand controls related to assessed risks of material misstatement due to fraud (which are treated as significant risks), and further explains that it is important for the auditor to obtain an understanding of the controls that management has designed, implemented and maintained to prevent and detect fraud.		A147. 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（これは特別な検討を必要とするリスクとして扱われる。）に関連する内部統制を理解することを求めており、また経営者が不正を防止し発見するために整備及び運用している内部統制を理解することが重要であるとしている（監基報 240 第 26 項及び A30 項参照）。
	<sup>41</sup> ISA 240, paragraphs 28 and A33		
	Controls over journal entries (Ref: Para. 26(a)(ii))		《仕訳入力に関する内部統制》（第 25 項 (1) ②参照）
	<p>A160. Controls that address risks of material misstatement at the assertion level that are expected to be identified for all audits are controls over journal entries, because the manner in which an entity incorporates information from transaction processing into the general ledger ordinarily involves the use of journal entries, whether standard or non-standard, or automated or manual. The extent to which other controls are identified may vary based on the nature of the entity and the auditor's planned approach to further audit procedures.</p> <p><b>Example:</b> In an audit of a less complex entity, the entity's information system may not be complex and the auditor may not plan to rely on the operating effectiveness of controls. Further, the auditor may not have identified any significant risks or any other risks of material misstatement for which it is</p>		<p>A148. 企業が取引処理に関連する情報を総勘定元帳に記録する方法は、定型的か否か、自動化されているか否かにかかわらず、通常、仕訳入力を伴うため、仕訳入力に関する内部統制は、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応し、全ての監査において識別されることが想定される内部統制である。</p> <p>その他の内部統制を識別する範囲は、企業の性質や監査人が計画しているリスク対応手続の方針により異なる。</p> <p><b>例</b> 複雑でない企業の監査において、企業の情報システムは複雑ではなく、監査人は内部統制への依拠を予定しないことがある。また、監査人が内部統制のデ</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>necessary for the auditor to evaluate the design of controls and determine that they have been implemented. In such an audit, the auditor may determine that there are no identified controls other than the entity's controls over journal entries.</p>		<p>ザインを評価し、当該統制が業務に適用されていることを判断することが求められる特別な検討を必要とするリスク又はその他の重要な虚偽表示リスクを識別しないこともある。監査人は、このような監査では、仕訳入力に関する企業の内部統制以外に識別すべき内部統制は存在しないと判断することがある。</p>
	Automated tools and techniques		《自動化されたツール及び技法》
	<p>A161. 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 automated techniques.</p> <p><b>Example:</b> In the audit of a less complex entity, the auditor may be able to extract a total listing of all journal entries into a simple spreadsheet. It may then be possible for the auditor to sort the journal entries by applying a variety of filters such as currency amount, name of the preparer or reviewer, journal entries that gross up the balance sheet and income statement only, or to view the listing by the date the journal entry was posted to the general ledger, to assist the auditor in designing responses to the risks identified relating to journal entries.</p>		<p>A149. 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、自動化された技法の利用により容易に識別できる場合がある。</p> <p>例 複雑でない企業の監査においては、監査人が全ての仕訳をスプレッドシートに出力することができる場合がある。この場合、金額、作成者若しくは査閲者、貸借対照表又は損益計算書上で総額表示になっているだけの仕訳といったフィルターを適用したり、仕訳の総勘定元帳への転記日の一覧を閲覧することで、監査人は、仕訳入力に関連して識別されたリスクへの対応を立案することが可能となる。</p>
	Controls for which the auditor plans to test the operating effectiveness (Ref: Para. 26(a)(iii))		《監査人が運用評価手続の実施を計画している内部統制》（第 25 項 (1) ③参照）
	<p>A162. The auditor determines whether there are any risks of material misstatement at the assertion level for which it is not possible to obtain sufficient appropriate audit evidence through substantive procedures alone. The auditor is required, in accordance with ISA 330,<sup>42</sup> to design and perform tests of controls that address such risks of material misstatement when substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence at the assertion level. As a result, when such controls exist that address these risks, they are required to be identified and evaluated.</p>		<p>A150. 監査人は、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アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクが存在するかどうかを判断する。アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクについて、実証手続のみでは十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合には、監査基準委員会報告書 330 に準拠して、重要な虚偽表示リスクに対応した内部統制の運用評価手続を立案し実施することが要求されるため（監基報 330 第 7 項(2)参照）、当該リスクに対応する内部統制を識別し評価することが求められる。</p>
	<sup>42</sup> ISA 330, paragraph 8(b)		
	<p>A163. In other cases, when the auditor plans to take into account the operating effectiveness of controls in determining the nature, timing and extent of substantive procedures in accordance with ISA 330, such controls are also required to be identified because ISA 330<sup>43</sup> requires the auditor to design and perform tests of those controls.</p> <p><b>Examples:</b> The auditor may plan to test the operating effectiveness of controls:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Over routine classes of transactions because such testing may be more effective or efficient for large volumes of</li> </ul>		<p>A151. その他の場合でも、監査人が内部統制の運用状況の有効性を考慮して監査基準委員会報告書 330 に従って実証手続の種類、時期及び範囲を決定する場合、監査基準委員会報告書 330 は監査人に内部統制の運用評価手続を立案し実施することを要求しているため（監基報 330 第 7 項(1)参照）、その内部統制を識別し評価することが求められる。</p> <p>例</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>homogenous transactions.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Over the completeness and accuracy of information produced by the entity (e.g., controls over the preparation of system-generated reports), to determine the reliability of that information, when the auditor intends to take into account the operating effectiveness of those controls in designing and performing further audit procedures.</li> <li>Relating to operations and compliance objectives when they relate to data the auditor evaluates or uses in applying audit procedures.</li> </ul>		<p>監査人は、以下の内部統制の運用評価手続の実施を計画することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>定型的な取引に対する内部統制。大量の同種類の取引に対する内部統制の運用状況の有効性を評価することは、より効果的又は効率的である。</li> <li>企業が作成した情報の網羅性と正確性に対する内部統制（例えば、システムにより生成された情報に関する内部統制）。企業が作成した情報の信頼性を判断するために、リスク対応手続の立案と実施において、当該内部統制の運用評価手続の実施を計画する必要がある。</li> <li>事業経営の有効性と効率性を高める目的や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。これらの内部統制が、監査人が監査手続を実施する際に評価又は利用するデータに関連する場合には、当該内部統制の運用評価手続の実施を計画する必要がある。</li> </ul>
	<sup>43</sup> ISA 330, paragraph 8(a)		
	A164. The auditor's plans to test the operating effectiveness of controls may also be influenced by the identified risks of material misstatement at the financial statement level. For example, if deficiencies are identified related to the control environment, this may affect the auditor's overall expectations about the operating effectiveness of direct controls.		A152. 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクが識別された場合、監査人の内部統制の運用評価手続に影響する可能性がある。例えば、統制環境に関連して不備が識別された場合、直接的な内部統制の運用状況の有効性に対する全般的な想定に影響を及ぼすことがある。
	Other controls that the auditor considers appropriate (Ref: Para. 26(a)(iv))		《監査人が評価することが適切であると考えるその他の内部統制》（第 25 項 (1) ④参照）
	<p>A165. Other controls that the auditor may consider are appropriate to identify, and evaluate the design and determine the implementation, may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Controls that address risks assessed as higher on the spectrum of inherent risk but have not been determined to be a significant risk;</li> <li>Controls related to reconciling detailed records to the general ledger; or</li> <li>Complementary user entity controls, if using a service organization.<sup>44</sup></li> </ul>		<p>A153. 識別し、デザインを評価し、業務に適用されているかを判断することが適切と考えるその他の内部統制には、以下の内部統制が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>特別な検討を必要とするリスクとは判断されていないものの、固有リスクが相対的に高いと評価されたリスクに対応する内部統制</li> <li>総勘定元帳と明細の調整に関する内部統制</li> <li>受託会社を利用している場合の、企業の相補的な内部統制</li> </ul>
	<sup>44</sup> ISA 402, Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization		
	Identifying IT applications and other aspects of the IT environment, risks arising from the use of IT and general IT controls (Ref: Para. 26(b)–(c))		《IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境、IT の利用から生じるリスク並びに IT 全般統制の識別》（第 25 項 (2) 及び (3) 参照）
	<p><b>Appendix 5</b> includes example characteristics of IT applications and other aspects of the IT environment, and guidance related to those characteristics, that may be relevant in identifying IT applications and other aspects of the IT environment subject to risks arising from the use of IT.</p>		付録 5 には、IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境の特徴の例示並びに IT の利用から生じるリスクの対象となる IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境の識別における特徴に関する指針が含まれている。
	Identifying IT applications and other aspects of the IT environment (Ref: Para. 26(b))		《IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境の識別》（第 25 項 (2) 参照）

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	Why the auditor identifies risks arising from the use of IT and general IT controls related to identified IT applications and other aspects of the IT environment		《監査人が、識別された IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境に関して、IT の利用から生じるリスク及び IT 全般統制を識別する理由》
	<p>A166. Understanding the risks arising from the use of IT and the general IT controls implemented by the entity to address those risks may affect:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The auditor's decision about whether to test the operating effectiveness of controls to address risks of material misstatement at the assertion level;</li> </ul> <p><b>Example:</b> When general IT controls are not designed effectively or appropriately implemented to address risks arising from the use of IT (e.g., controls do not appropriately prevent or detect unauthorized program changes or unauthorized access to IT applications), this may affect the auditor's decision to rely on automated controls within the affected IT applications.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The auditor's assessment of control risk at the assertion level;</li> </ul> <p><b>Example:</b> The ongoing operating effectiveness of an information processing control may depend on certain general IT controls that prevent or detect unauthorized program changes to the IT information processing control (i.e., program change controls over the related IT application). In such circumstances, the expected operating effectiveness (or lack thereof) of the general IT control may affect the auditor's assessment of control risk (e.g., control risk may be higher when such general IT controls are expected to be ineffective or if the auditor does not plan to test the general IT controls).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The auditor's strategy for testing information produced by the entity that is produced by or involves information from the entity's IT applications;</li> </ul> <p><b>Example:</b> When information produced by the entity to be used as audit evidence is produced by IT applications, the auditor may determine to test controls over system-generated reports, including identification and testing of the general IT controls that address risks of inappropriate or unauthorized program changes or direct data changes to the reports.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The auditor's assessment of inherent risk at the assertion level; or</li> </ul> <p><b>Example:</b> When there are significant or extensive programming changes to an IT application to address new or revised reporting requirements of the applicable financial reporting framework, this may be an indicator of the complexity of the new requirements and their effect on the entity's financial statements. When such extensive programming or data changes occur, the IT application is also likely to be subject to risks arising from the use of IT.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The design of further audit procedures.</li> </ul> <p><b>Example:</b> If information processing controls depend on general IT controls, the auditor may determine to test the operating</p>		<p>A154. IT の利用から生じるリスク及び当該リスクに対応するために企業が適用する IT 全般統制の理解は、以下の事項に影響を及ぼす可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応する内部統制の運用評価手続を実施するか否かについての監査人の判断</li> </ul> <p><b>例</b> IT の利用から生じるリスクに対応するための IT 全般統制が、有効にデザインされていない又は適切に業務に適用されていない場合（例えば、内部統制が IT アプリケーションに対し未承認のプログラム変更や未承認のアクセスを適切に防止又は発見しない場合）がある。この場合、当該 IT 全般統制の影響を受ける IT アプリケーションの自動化された情報処理統制に依拠するという監査人の判断に影響を及ぼすことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>監査人によるアサーション・レベルの統制リスクの評価</li> </ul> <p><b>例</b> 情報処理統制の継続的で有効な運用は、情報処理統制に対する未承認のプログラム変更を防止又は発見する IT 全般統制（すなわち、関連する IT アプリケーションに対するプログラム変更の内部統制）の有効性に依存する可能性がある。この場合、想定される IT 全般統制の有効性（又はその欠如）が、監査人の統制リスクの評価に影響を及ぼすことがある。例えば、IT 全般統制が有効ではないと想定される場合又は監査人に IT 全般統制の運用評価手続を実施する計画がない場合、情報処理統制の統制リスクの評価が高まる可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IT アプリケーションによって生成された企業が作成した情報に対する監査計画</li> </ul> <p><b>例</b> 監査証拠として利用する企業が作成した情報が企業の IT アプリケーションによって生成されている場合、監査人は、システムが生成したレポートに対する内部統制を評価する可能性がある。この内部統制の評価には、不適切若しくは未承認のプログラム変更又はレポート上でのデータの直接変更のリスクに対応する IT 全般統制の識別や評価を含む。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>監査人によるアサーション・レベルの固有リスクの評価</li> </ul> <p><b>例</b> 適用される財務報告の枠組みの新たな要求事項や改訂された要求事項に対応するために、IT アプリケーションに重要な又は広範なプログラム変更が行われる可能性がある。これは、新たな要求事項が複雑で、財務諸表に重要な影響を及ぼすことを示唆してい</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>effectiveness of the general IT controls, which will then require the design of tests of controls for such general IT controls. If, in the same circumstances, the auditor determines not to test the operating effectiveness of the general IT controls, or the general IT controls are expected to be ineffective, the related risks arising from the use of IT may need to be addressed through the design of substantive procedures. However, the risks arising from the use of IT may not be able to be addressed when such risks relate to risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence. In such circumstances, the auditor may need to consider the implications for the audit opinion.</p>		<p>る。こうした大幅なプログラムやデータの変更が行われる場合、IT アプリケーションが IT の利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ リスク対応手続の立案</li> </ul> <p>例 監査人は、情報処理統制が IT 全般統制に依存している場合、IT 全般統制の運用評価手続の実施を決定する場合がある。一方、同じ状況において、監査人が IT 全般統制の運用状況の有効性を評価しない場合又は IT 全般統制が有効ではないと想定する場合には、IT の利用から生じるリスクは実証手続の立案により対応することになる。しかしながら、当該リスクが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に関連している場合は、IT の利用から生じるリスクに対応することができない。そのような場合、監査人は、監査意見に及ぼす影響を判断することが必要となる場合がある。</p>
	Identifying IT applications that are subject to risks arising from the use of IT		《IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションの識別》
	A167. For the IT applications relevant to the information system, understanding the nature and complexity of the specific IT processes and general IT controls that the entity has in place may assist the auditor in determining which IT applications the entity is relying upon to accurately process and maintain the integrity of information in the entity's information system. Such IT applications may be subject to risks arising from the use of IT.		A155. 情報システムに関連する IT アプリケーションについて、特定の IT プロセス及び IT 全般統制の内容と複雑性を理解することは、情報システムにおける情報のインテグリティ（すなわち、取引及びその他の情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）を適切に達成し維持するために企業が依拠する IT アプリケーションを特定するのに役立つ。このような IT アプリケーションは、IT の利用から生じるリスクの影響を受けやすい。
	A168. Identifying the IT applications that are subject to risks arising from the use of IT involves taking into account controls identified by the auditor because such controls may involve the use of IT or rely on IT. The auditor may focus on whether an IT application includes automated controls that management is relying on and that the auditor has identified, including controls that address risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence. The auditor may also consider how information is stored and processed in the information system relating to significant classes of transactions, account balances and disclosures and whether management is relying on general IT controls to maintain the integrity of that information.		A156. IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションを特定する際には、監査人が識別した内部統制が IT の利用を伴うか又は IT に依拠する場合があるため、識別した内部統制を考慮する。監査人は、識別した内部統制のうち、経営者が依拠している自動化された情報処理統制に関連する IT アプリケーションに着目する。これには、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に対応する内部統制が含まれる。 また、監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関連する情報システムにおいて、情報がどのように保存及び処理されるか、並びに経営者がその情報のインテグリティ（すなわち、取引及びその他の情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）を維持するために IT 全般統制に依拠しているか否かについても考慮する。
	A169. The controls identified by the auditor may depend on system-generated reports, in which case the IT applications that produce those reports may be subject to risks arising from the use of IT. In other cases, the auditor may not plan to rely on controls over the system-generated reports and plan to directly test the inputs and outputs of such reports, in which case the auditor may not identify the related IT		A157. 識別した内部統制は、システムにより生成された情報に依拠する場合があり、その情報を生成する IT アプリケーションは IT の利用から生じるリスクの影響を受けることがある。監査人は、システムにより生成された情報に対する内部統制に依拠せず、その情報のインプットとアウトプットを直接検

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	applications as being subject to risks arising from IT.		証することを計画する場合もある。この場合、監査人は関連する IT アプリケーションを、IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションとして識別しない場合がある。
	Scalability		《適用の柔軟性》
	<p>A170. The extent of the auditor's understanding of the IT processes, including the extent to which the entity has general IT controls in place, will vary with the nature and the circumstances of the entity and its IT environment, as well as based on the nature and extent of controls identified by the auditor. The number of IT applications that are subject to risks arising from the use of IT also will vary based on these factors.</p> <p><b>Examples:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• An entity that uses commercial software and does not have access to the source code to make any program changes is unlikely to have a process for program changes, but may have a process or procedures to configure the software (e.g., the chart of accounts, reporting parameters or thresholds). In addition, the entity may have a process or procedures to manage access to the application (e.g., a designated individual with administrative access to the commercial software). In such circumstances, the entity is unlikely to have or need formalized general IT controls.</li> <li>• In contrast, a larger entity may rely on IT to a great extent and the IT environment may involve multiple IT applications and the IT processes to manage the IT environment may be complex (e.g., a dedicated IT department exists that develops and implements program changes and manages access rights), including that the entity has implemented formalized general IT controls over its IT processes.</li> <li>• When management is not relying on automated controls or general IT controls to process transactions or maintain the data, and the auditor has not identified any automated controls or other information processing controls (or any that depend on general IT controls), the auditor may plan to directly test any information produced by the entity involving IT and may not identify any IT applications that are subject to risks arising from the use of IT.</li> <li>• When management relies on an IT application to process or maintain data and the volume of data is significant, and management relies upon the IT application to perform automated controls that the auditor has also identified, the IT application is likely to be subject to risks arising from the use of IT.</li> </ul>		<p>A158. IT 全般統制をどの程度業務に適用しているかの理解を含め、IT プロセスに対する監査人の理解の範囲は、企業及び IT 環境の性質及び状況、並びに監査人が識別した内部統制の内容及び範囲により異なる。IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションの数も、これらの要因により異なる。</p> <p>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 市販のソフトウェアを使用し、プログラム変更を行うためのソースコードへのアクセス権を持たない企業は、ソフトウェアの環境設定（例えば、勘定科目体系、レポートのパラメータや閾値の設定）を行うプロセスや手続を有していても、プログラム変更のプロセスは有していないと考えられる。また、企業は、アプリケーションへのアクセス権を管理するプロセス又は手続を有する場合もある（例えば、市販のソフトウェアへの管理者権限を有する個人を限定する。）。このような状況では、企業が正式な IT 全般統制を必要とする可能性は低い。</li> <li>• これに対して、大規模企業は IT への依存度が高く、IT 環境には複数の IT アプリケーションが含まれ、また IT 環境を管理するための IT プロセスが複雑であり（例えば、プログラムの変更管理及びアクセス権の管理のための専属の IT 部門が存在する。）、企業が IT プロセスに対する正式な IT 全般統制を業務に適用している。</li> <li>• 経営者が取引の処理やデータの維持について自動化された情報処理統制や IT 全般統制を適用していない場合で、監査人が自動化された情報処理統制やその他の情報処理統制（又は IT 全般統制に依拠する内部統制）を識別していない場合には、監査人は、企業が IT を利用して生成した情報を直接検証することを計画し、IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションを識別しない場合がある。</li> <li>• 経営者がデータの処理及び維持に IT アプリケーションを利用しており、データの量に重要性があつて、自動化された情報処理統制の実行のために経営者が IT アプリケーションに依拠している場合には、IT アプリケーションは IT の利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高い。</li> </ul>
	A171. When an entity has greater complexity in its IT environment, identifying the IT applications and other aspects of the IT environment, determining the related risks arising from the use of IT, and identifying general IT		A159. 企業の IT 環境が複雑になるほど、IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境の識別、IT の利用から生じるリスクの決定、並びに IT 全般統制の

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	controls is likely to require the involvement of team members with specialized skills in IT. Such involvement is likely to be essential, and may need to be extensive, for complex IT environments.		識別において IT の専門的なスキルを有するチームメンバーの関与の必要性が高まる。複雑な IT 環境については、このような専門家の関与は不可欠であり、広範な関与が必要となる可能性が高い。
	Identifying other aspects of the IT environment that are subject to risks arising from the use of IT		《IT の利用から生じるリスクの影響を受けるその他の IT 環境の識別》
	A172. The other aspects of the IT environment that may be subject to risks arising from the use of IT include the network, operating system and databases, and, in certain circumstances, interfaces between IT applications. Other aspects of the IT environment are generally not identified when the auditor does not identify IT applications that are subject to risks arising from the use of IT. When the auditor has identified IT applications that are subject to risks arising from IT, other aspects of the IT environment (e.g., database, operating system, network) are likely to be identified because such aspects support and interact with the identified IT applications.		A160. IT の利用から生じるリスクの影響を受ける可能性のあるその他の IT 環境には、ネットワーク、オペレーティング・システム、データベースが含まれる。また、状況によって IT アプリケーション間のインターフェースが含まれる場合もある。 IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションを監査人が識別していない場合は、通常、その他の IT 環境も識別されない。一方、その他の IT 環境は、IT アプリケーションを支援し、IT アプリケーションと相互作用があるため、監査人が、IT の利用から生じるリスクの影響を受ける IT アプリケーションを識別した場合は、関連するその他の IT 環境（例えば、データベース、オペレーティング・システム、ネットワーク）も、識別される可能性が高い。
	Identifying risks arising from the use of IT and general IT controls (Ref: Para. 26(c))		《IT の利用から生じるリスクと IT 全般統制の識別》 (第 25 項 (3) 参照)
	<b>Appendix 6</b> sets out considerations for understanding general IT controls.		付録 6 は、IT 全般統制を理解するための考慮事項を記載している。
	A173. In identifying the risks arising from the use of IT, the auditor may consider the nature of the identified IT application or other aspect of the IT environment and the reasons for it being subject to risks arising from the use of IT. For some identified IT applications or other aspects of the IT environment, the auditor may identify applicable risks arising from the use of IT that relate primarily to unauthorized access or unauthorized program changes, as well as that address risks related to inappropriate data changes (e.g., the risk of inappropriate changes to the data through direct database access or the ability to directly manipulate information).		A161. 監査人は、IT の利用から生じるリスクを識別する際に、識別された IT アプリケーション又はその他の IT 環境の内容及びこれらが IT の利用から生じるリスクの影響を受ける理由を考慮することがある。監査人は、識別された IT アプリケーション又はその他の IT 環境について、主に、未承認のアクセス、未承認のプログラム変更、不適切なデータ変更に関連するリスクを識別することがある（例えば、データベースへ直接アクセスすることによるか、情報を操作するツールを用いることによりデータが不適切に変更されるリスク）。
	A174. The extent and nature of the applicable risks arising from the use of IT vary depending on the nature and characteristics of the identified IT applications and other aspects of the IT environment. Applicable IT risks may result when the entity uses external or internal service providers for identified aspects of its IT environment (e.g., outsourcing the hosting of its IT environment to a third party or using a shared service center for central management of IT processes in a group). Applicable risks arising from the use of IT may also be identified related to cybersecurity. It is more likely that there will be more risks arising from the use of IT when the volume or complexity of automated application controls is higher and management is placing greater reliance on those controls for effective processing of transactions or the effective		A162. IT の利用から生じるリスクの程度及び内容は、識別された IT アプリケーション及び関連するその他の IT 環境の内容及び特徴により異なる。企業が IT 環境の一部について外部又は内部のサービスプロバイダを利用する場合（例えば、IT 環境のホスティングを第三者に委託する場合又はグループ内の IT プロセスの集中管理のためにシェアードサービスセンターを利用する場合）は、関連する IT リスクが生じる可能性がある。IT の利用から生じるリスクは、サイバーセキュリティに関連して識別されることもある。自動化された情報処理統制の数又は複雑性が増すほど IT の利用から生じるリスクが高まる可能性は大きくなり、取引の適切な処理又は取引の基礎とな

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	maintenance of the integrity of underlying information.		る情報のインテグリティ（すなわち、情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）の適切な維持のために、経営者が関連する内部統制に依拠する程度が高いほど、IT の利用から生じるリスクも高まる可能性が大きくなる。
	Evaluating the design, and determining implementation, of identified controls in the control activities component (Ref: Para 26(d))		《統制活動において識別された内部統制のデザインの評価及び業務への適用の判断》（第 25 項（4）参照）
	A175. Evaluating the design of an identified control involves the auditor's consideration of whether the control, individually or in combination with other controls, is capable of effectively preventing, or detecting and correcting, material misstatements (i.e., the control objective).		A163. 識別された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内部統制との組合せで、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（すなわち、内部統制の目的）を検討することを含む。
	A176. The auditor determines the implementation of an identified control by establishing that the control exists and that the entity is using it. There is little point in the auditor assessing the implementation of a control that is not designed effectively. Therefore, the auditor evaluates the design of a control first. An improperly designed control may represent a control deficiency.		A164. 監査人は、内部統制が存在し、実際に企業が利用していることを確認することで、識別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。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。デザインが不適切な内部統制は、内部統制の不備となることがある。
	A177. Risk assessment procedures to obtain audit evidence about the design and implementation of identified controls in the control activities component may include: <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> </ul> Inquiry alone, however, is not sufficient for such purposes.		A165. 統制活動において識別された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。 <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> </ul> 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。
	A178. The auditor may expect, based on experience from the previous audit or based on current period risk assessment procedures, that management does not have effectively designed or implemented controls to address a significant risk. In such instances, the procedures performed to address the requirement in paragraph 26(d) may consist of determining that such controls have not been effectively designed or implemented. If the results of the procedures indicate that controls have been newly designed or implemented, the auditor is required to perform the procedures in paragraph 26(b)–(d) on the newly designed or implemented controls.		A166. 過年度の監査や当期のリスク評価手続により、特別な検討を必要とするリスクに対応する内部統制を経営者が有効にデザインしていない又は業務に適用していないと想定する場合がある。このような場合には、第 25 項（4）の要求事項に対応するために実施する手続は、その内部統制が有効にデザインされていない又は業務に適用されていないことを結論付けるための手続となる場合がある。手続の結果、内部統制が新たにデザインされていたり、業務に適用されていることが判明した場合、監査人は新たにデザイン又は業務に適用された内部統制に対して第 25 項（2）から（4）の手続を実施する必要がある。
	A179. The auditor may conclude that a control, which is effectively designed and implemented, may be appropriate to test in order to take its operating effectiveness into account in designing substantive procedures. However, when a control is not designed or implemented effectively, there is no benefit in testing it. When the auditor plans to		A167. 有効にデザインされ業務に適用されている内部統制について、内部統制の運用状況の有効性を考慮して実証手続を立案するために、その内部統制の運用評価手続を実施することが適切と結論付ける場合がある。これに対して、内部統制が有効にデザイ

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	test a control, the information obtained about the extent to which the control addresses the risk(s) of material misstatement is an input to the auditor's control risk assessment at the assertion level.		ンされていない又は業務に適用されていない場合は、運用評価手続を実施しても意義がない。 内部統制の運用評価手続を実施する場合、その内部統制が重要な虚偽表示リスクに対応する程度を認識することは、監査人のアサーション・レベルの統制リスクの評価において必要である。
	A180. Evaluating the design and determining the implementation of identified controls in the control activities component is not sufficient to test their operating effectiveness. However, for automated controls, the auditor may plan to test the operating effectiveness of automated controls by identifying and testing general IT controls that provide for the consistent operation of an automated control instead of performing tests of operating effectiveness on the automated controls directly. 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. Tests of the operating effectiveness of controls, including tests of indirect controls, are further described in ISA 330. <sup>45</sup>		A168. 統制活動において識別された内部統制のデザインを評価し、業務への適用を判断することだけでは、運用評価手続としては十分ではない。しかしながら、自動化された内部統制の運用状況の有効性の評価については、その運用評価手続を直接実施する代わりに、自動化された内部統制の一貫した運用を支援する IT 全般統制を識別し運用評価手続を実施することを計画する場合がある。 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。 間接的な内部統制を含む、内部統制の運用評価手続については、監査基準委員会報告書 330 に詳細に記載されている（監基報 330 第 7 項から第 10 項参照）。
	<sup>45</sup> ISA 330, paragraphs 8–11		
	A181. When the auditor does not plan to test the operating effectiveness of identified controls, the auditor's understanding may still assist in the design of the nature, timing and extent of substantive audit procedures that are responsive to the related risks of material misstatement. <b>Example:</b> The results of these risk assessment procedures may provide a basis for the auditor's consideration of possible deviations in a population when designing audit samples.		A169. 識別された内部統制の運用評価手続を実施しない場合であっても、監査人のその内部統制に対する理解は、重要な虚偽表示リスクに対応する実証手続の種類、時期及び範囲の立案に役立つことがある。 <b>例</b> このようなリスク評価手続の結果が、監査サンプリングを立案する際に、母集団において起こり得る内部統制の逸脱を監査人が検討する上での基礎を提供する場合がある。
<i>Control Deficiencies Within the Entity's System of Internal Control</i>	<i>Control Deficiencies Within the Entity's System of Internal Control (Ref: Para. 27)</i>	《③ 企業の内部統制システムにおける内部統制の不備》	《(5) 企業の内部統制システムにおける内部統制の不備》（第 26 項参照）
27. Based on the auditor's evaluation of each of the components of the entity's system of internal control, the auditor shall determine whether one or more control deficiencies have been identified. (Ref: Para. A182-A183)	A182. In performing the evaluations of each of the components of the entity's system of internal control, <sup>46</sup> the auditor may determine that certain of the entity's policies in a component are not appropriate to the nature and circumstances of the entity. Such a determination may be an indicator that assists the auditor in identifying control deficiencies. If the auditor has identified one or more control deficiencies, the auditor may consider the effect of those control deficiencies on the design of further audit procedures in accordance with ISA 330.	26. 企業の内部統制システムの各構成要素の評価に基づき、監査人は、内部統制の不備が識別されたかどうかを判断しなければならない（A170 項から A171 項参照）。	A170. 監査人は、企業の内部統制システムの各構成要素の評価を実施する際に（第 20 項（2）、第 21 項（2）、第 23 項（3）、第 24 項（3）及び第 25 項（4）参照）、ある構成要素における企業の特定の方針が企業の性質及び状況にとって適切ではないと判断することがある。このような判断は、監査人が内部統制の不備を識別するのに役立つ兆候となり得る。監査人は、内部統制の不備を識別した場合、その不備が監査基準委員会報告書 330 に従ったリスク対応手続の立案に与える影響を検討する。
	<sup>46</sup> Paragraphs 21(b), 22(b), 24(c), 25(c) and 26(d)		
	A183. If the auditor has identified one or more control deficiencies, ISA 265 <sup>47</sup> requires the auditor to determine whether, individually or in combination, the deficiencies constitute a significant deficiency. The auditor uses		A171. 監査人が内部統制の不備を識別した場合、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」は、内部統制の不備が、単独

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>professional judgment in determining whether a deficiency represents a significant control deficiency.<sup>48</sup></p> <p><b>Examples:</b> Circumstances that may indicate a significant control deficiency exists include matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The identification of fraud of any magnitude that involves senior management;</li> <li>• Identified internal processes that are inadequate relating to the reporting and communication of deficiencies noted by internal audit;</li> <li>• Previously communicated deficiencies that are not corrected by management in a timely manner;</li> <li>• Failure by management to respond to significant risks, for example, by not implementing controls over significant risks; and</li> <li>• The restatement of previously issued financial statements.</li> </ul>		<p>で又は複数組み合わせる重要な不備となるかどうかの判断を要求している（監基報 265 第 7 項参照）。不備が内部統制の重要な不備となるかどうかの判断は、職業的専門家としての判断事項である（監基報 265 の A6 項及び A8 項参照）。</p> <p>例 内部統制の重要な不備の存在を示唆する状況には、以下の事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 重要かどうかを問わず、上級経営者が関与する不正が識別されたこと。</li> <li>• 内部監査において指摘された不備の報告と伝達に関連する不適切な内部プロセスが識別されたこと。</li> <li>• 経営者が、過去に伝達された不備を適時に是正していないこと。</li> <li>• 経営者が、特別な検討を必要とするリスクに対応していないこと。例えば、特別な検討を必要とするリスクに対する内部統制を業務に適用していないこと。</li> <li>• 過去に公表した財務諸表の修正再表示又は訂正報告書の提出</li> </ul>
	<p><sup>47</sup> ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management, paragraph 8</p> <p><sup>48</sup> ISA 265, paragraphs A6–A7 set out indicators of significant deficiencies, and matters to be considered in determining whether a deficiency, or a combination of deficiencies, in internal control constitute a significant deficiency.</p>		
<b>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement (Ref: Para. A184–A185) Identifying</b>	Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 28–37)	《3. 重要な虚偽表示リスクの識別と評価》（A172 から A173 項参照）	《4. 重要な虚偽表示リスクの識別と評価》（第 27 項から第 36 項参照）
	Why the Auditor Identifies and Assesses the Risks of Material Misstatement		《(1) 監査人が重要な虚偽表示リスクを識別し評価する理由》
	A184. Risks of material misstatement are identified and assessed by the auditor in order to determine the nature, timing and extent of further audit procedures necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence. This evidence enables the auditor to express an opinion on the financial statements at an acceptably low level of audit risk.		A172. 監査人は、十分かつ適切な監査証拠を入手するために必要なリスク対応手続の種類、時期及び範囲を決定するため、重要な虚偽表示リスクを識別し評価する。十分かつ適切な監査証拠によって、監査人は、監査リスクを許容可能な低い水準に抑えた上で、財務諸表に対する意見を表明できる。
	A185. Information gathered by performing risk assessment procedures is used as audit evidence to provide the basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement. For example, the audit evidence obtained when evaluating the design of identified controls and determining whether those controls have been implemented in the control activities component, is used as audit evidence to support the risk assessment. Such evidence also provides a basis for the auditor to design overall responses to address the assessed risks of material misstatement at the financial statement level, as well as designing and performing further audit procedures whose nature, timing and extent are responsive to the assessed		A173. リスク評価手続を実施して入手した情報は、重要な虚偽表示リスクの識別と評価の基礎となる監査証拠として使用される。例えば、統制活動において識別した内部統制のデザインを評価し、当該内部統制が業務に適用されているかどうかを判断する際に入手した監査証拠は、リスク評価を裏付ける監査証拠として使用される。リスク評価手続を実施して入手した監査証拠は、監査人が監査基準委員会報告書 330 に従って、評価した財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクに応じて、全般的な対応を立案し、また、評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに応じて、実施するリスク対応手続

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	risks of material misstatement at the assertion level, in accordance with ISA 330.		の種類、時期及び範囲を立案し実施するための基礎にもなる。
<i>Identifying Risks of Material Misstatement</i>	Identifying Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 28)	《(1) 重要な虚偽表示リスクの識別》	《(2) 重要な虚偽表示リスクの識別》 (第 27 項参照)
28. The auditor shall identify the risks of material misstatement and determine whether they exist at: (Ref: Para. A186-A192) (a) The financial statement level; (Ref: Para. A193-A200) or (b) The assertion level for classes of transactions, account balances and disclosures. (Ref: Para. A201)	A186. The identification of risks of material misstatement is performed before consideration of any related controls (i.e., the inherent risk), and is based on the auditor's preliminary consideration of misstatements that have a reasonable possibility of both occurring, and being material if they were to occur. <sup>49</sup>	27. 監査人は、以下の二つのレベルで重要な虚偽表示リスクを識別しなければならない (A174 から A179 項参照)。 (1) 財務諸表全体レベル (A180 から A186 項参照) (2) アサーション・レベル (A187 項参照)	A174. 重要な虚偽表示リスクの識別は、関連する内部統制を考慮する前に実施され (すなわち、固有リスク)、発生する可能性と発生した場合に重要となる可能性が合理的にあり得る虚偽表示に関する監査人の予備的な検討に基づいている (監基報 200 の A15-2 項参照)。
	<sup>49</sup> ISA 200, paragraph A15a		
29. The auditor shall determine the relevant assertions and the related significant classes of transactions, account balances and disclosures. (Ref: Para. A202-A204)	A187. Identifying the risks of material misstatement also provides the basis for the auditor's determination of relevant assertions, which assists the auditor's determination of the significant classes of transactions, account balances and disclosures.	28. 監査人は、関連するアサーションとそれに関連する重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を決定しなければならない (A188 から A190 項参照)。	A175. 重要な虚偽表示リスクを識別することは、監査人が関連するアサーションを決定するための基礎も提供し、監査人が重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を決定する際に役立つ。
	Assertions		《(3) アサーション》
	Why the Auditor Uses Assertions		《① 監査人がアサーションを利用する理由》
	A188. In identifying and assessing the risks of material misstatement, the auditor uses assertions to consider the different types of potential misstatements that may occur. Assertions for which the auditor has identified related risks of material misstatement are relevant assertions.		A176. 監査人は、重要な虚偽表示リスクを識別し評価する際に、発生する可能性のある虚偽表示の種類を検討するためにアサーションを利用する。監査人が重要な虚偽表示リスクを識別したアサーションは、関連するアサーションとなる。
	The Use of Assertions		《② アサーションの利用》
	A189. In identifying and assessing the risks of material misstatement, the auditor may use the categories of assertions as described in paragraph A190(a)-(b) below or may express them differently provided all aspects described below have been covered. 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.		A177. 監査人は、重要な虚偽表示リスクを識別し評価する際に、A178 項 (1) 及び (2) のアサーションの区分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を利用することもある。例えば、監査人は、ある局面においては、(1) 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と (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。
	A190. 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 related disclosures that should have been included in the financial statements have been included. (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. (iv) Cutoff—transactions and events have been recorded in the correct accounting period.		A178. 発生する可能性のある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ことがある。 (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 記録すべき取引や会計事象が全て記録されていること、及び財務諸表に含まれるべき注記事項が全て含まれていること。 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

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<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>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、並びに財務諸表に含まれるべき注記事項が全て含まれていること。</p> <p>④ 正確性、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>A191. The assertions described in paragraph A190(a)–(b) above, adapted as appropriate, may also be used by the auditor in considering the different types of misstatements that may occur in disclosures not directly related to recorded classes of transactions, events or account balances.</p> <p><b>Example:</b> An example of such a disclosure includes where the entity may be required by the applicable financial reporting framework 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.</p>		<p>A179. A178 項 (1) 及び (2) に記載されているアサーションは、状況に応じて、取引種類、会計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。</p> <p><b>例</b> 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して、適用される財務報告の枠組みにより要求される注記事項が含まれる。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A192. When making assertions about the financial statements of public sector entities, in addition to those assertions set out in paragraph A190(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.		
<i>Assessing Risks of Material Misstatement at the Financial Statement Level</i>	Risks of Material Misstatement at the Financial Statement Level (Ref: Para. 28(a) and 30)	《(2) 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの評価》	《(4) 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク》 (第 27 項 (1) 及び第 29 項参照)
	Why the Auditor Identifies and Assesses Risks of Material Misstatement at the Financial Statement Level		《① 監査人が財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクを識別し評価する理由》
30. For identified risks of material misstatement at the financial statement level, the auditor shall assess the risks and: (Ref: Para. A193–A200) (a) Determine whether such risks affect the assessment of risks at the assertion level; and (b) Evaluate the nature and extent of their pervasive effect on the financial statements.	A193. The auditor identifies risks of material misstatement at the financial statement level to determine whether the risks have a pervasive effect on the financial statements, and would therefore require an overall response in accordance with ISA 330. <sup>50</sup>	29. 監査人は識別した財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクについて、当該リスクを評価し、以下を実施しなければならない (A180 から A186 項参照)。 (1) 当該リスクが、アサーション・レベルのリスクの評価に影響を及ぼすかどうかの判断 (2) 当該リスクが、財務諸表に対して及ぼす広範な影響の内容とその程度の評価	A180. 監査人は、重要な虚偽表示リスクが財務諸表に広範な影響を及ぼすことで、監査基準委員会報告書 330 に従った全般的な対応 (監基報 330 第 4 項参照) が必要となるかどうかを判断するために、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクを識別する。
	<sup>50</sup> ISA 330, paragraph 5		
	A194. In addition, risks of material misstatement at the financial statement level may also affect individual assertions, and identifying these risks may assist the auditor in assessing risks of material misstatement at the assertion level, and in designing further audit procedures to address the identified risks.		A181. 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクは、個々のアサーションにも影響を与えることがあり、当該リスクを識別することは、監査人がアサーション・レベルの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際にも役立つことがある。
	Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement at the Financial Statement Level		《② 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの識別と評価》
	A195. 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 identifiable with specific assertions at the class of transactions, account balance or disclosure level (e.g., risk of management override of controls). Rather, they represent circumstances that may pervasively increase the risks of material misstatement at the assertion level. The auditor's evaluation of whether risks identified relate pervasively to the financial statements supports the auditor's assessment of the risks of material misstatement at the financial statement level. In other cases, a number of assertions may also be identified as susceptible to the risk, and may therefore affect the auditor's risk identification and assessment of risks of material misstatement at the assertion level. <b>Example:</b> The entity faces operating losses and liquidity issues and is reliant on funding that has not yet been secured. In such a circumstance, the auditor may determine that the going concern basis of accounting gives rise to a risk of material misstatement at the financial statement level. In this situation, the accounting framework may need to be		A182. 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リスクのように、アサーション・レベルにおける重要な虚偽表示リスクを広範に高めることがある状況を意味する。 識別したリスクが財務諸表全体に広く関わりがあるかどうかに関する監査人の評価は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの評価に役立つ。また、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクが潜在的に多くのアサーションに影響を及ぼす場合には、監査人によるアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの識別と評価に影響を及ぼすことがある。 <b>例</b> 企業が、営業損失や流動性の問題に直面しており、実行が不確かな資金調達に依存している状況においては、監査人は継続企業を前提とした会計処理が財

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>applied using a liquidation basis, which would likely affect all assertions pervasively.</p>		<p>務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクを生じさせると判断することがある。この場合、継続企業を前提としない会計処理が必要となることがあり、このことが全てのアサーションに広く影響を及ぼすことがある。</p>
	<p>A196. The auditor's identification and assessment of risks of material misstatement at the financial statement level is influenced by the auditor's understanding of the entity's system of internal control, in particular the auditor's understanding of the control environment, the entity's risk assessment process and the entity's process to monitor the system of internal control, and:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The outcome of the related evaluations required by paragraphs 21(b), 22(b), 24(c) and 25(c); and</li> <li>• Any control deficiencies identified in accordance with paragraph 27.</li> </ul> <p>In particular, risks at the financial statement level may arise from deficiencies in the control environment or from external events or conditions such as declining economic conditions.</p>		<p>A183. 監査人による財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクの識別と評価は、内部統制システム、特に統制環境、企業のリスク評価プロセス及び内部統制システムを監視する企業のプロセスの理解並びに以下の事項の影響を受ける。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 第20項(2)、第21項(2)、第23項(3)及び第24項(3)において要求される事項に関連する評価の結果</li> <li>• 第26項に従って識別された内部統制の不備</li> </ul> <p>特に、財務諸表全体レベルのリスクは、統制環境の不備又は経済状況の悪化などの外部の事象や状況から生じることがある。</p>
	<p>A197. Risks of material misstatement due to fraud may be particularly relevant to the auditor's consideration of the risks of material misstatement at the financial statement level.</p> <p><b>Example:</b> The auditor understands from inquiries of management that the entity's financial statements are to be used in discussions with lenders in order to secure further financing to maintain working capital. The auditor may therefore determine that there is a greater susceptibility to misstatement due to fraud risk factors that affect inherent risk (i.e., the susceptibility of the financial statements to material misstatement because of the risk of fraudulent financial reporting, such as overstatement of assets and revenue and under-statement of liabilities and expenses to ensure that financing will be obtained).</p>		<p>A184. 不正による重要な虚偽表示リスクは、財務諸表全体レベルの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。</p> <p>例 運転資金を確保するための融資先との追加借入協議に企業の財務諸表が使用されることを、経営者に対する質問により理解している。この場合、監査人は、固有リスクに影響を及ぼす不正リスク要因が、虚偽表示の発生可能性を高めていると判断することがある（すなわち、資金調達が確実に行われるように、資産及び収益の過大計上や負債及び費用の過小計上等の不正な財務報告のリスクが高まる。）。</p>
	<p>A198. The auditor's understanding, including the related evaluations, of the control environment and other components of the system of internal control may raise doubts about the auditor's ability to obtain audit evidence on which to base the audit opinion or be cause for withdrawal from the engagement where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</p> <p><b>Examples:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• As a result of evaluating the entity's control environment, the auditor has concerns about the integrity of the entity's management, which may be so serious as to cause the auditor to conclude that the risk of intentional misrepresentation by management in the financial statements is such that an audit cannot be conducted.</li> <li>• As a result of evaluating the entity's information system and communication, the auditor determines that significant changes in the IT environment have been poorly managed, with little oversight from management and those charged with governance. The auditor concludes that there are significant concerns about the</li> </ul>		<p>A185. 統制環境及び内部統制システムのその他の構成要素の理解や評価の結果、監査意見の基礎となる監査証拠の入手可能性に疑義が生じることや、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ことがある。</p> <p>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の統制環境を評価した結果、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深刻な懸念を抱くことがある。</li> <li>• 企業の情報システムと伝達を評価した結果、IT環境の重大な変化について経営者及び取締役会又は監査役等による監視がほとんど行われておらず、その管理が不十分であったと監査人が判断し、企業の会計記録の状態や信頼性に重大な懸念があると結論付ける。そのような状況では、監査人は、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判</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	condition and reliability of the entity's accounting records. In such circumstances, the auditor may determine that it is unlikely that sufficient appropriate audit evidence will be available to support an unmodified opinion on the financial statements.		断することがある。
	A199. ISA 705 (Revised) <sup>51</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.		A186. 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又は意見を表明しないことが必要かどうかを判断する際の、また、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事項と適用指針が記載されている。
	<sup>51</sup> ISA 705 (Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report		
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A200. For public sector entities, the identification of risks at the financial statement level may include consideration of matters related to the political climate, public interest and program sensitivity.		
	Risks of Material Misstatement at the Assertion Level (Ref: Para. 28(b))		《(5) アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスク》(第 27 項 (2) 参照)
	<b>Appendix 2</b> sets out examples, in the context of inherent risk factors, of events or conditions that may indicate susceptibility to misstatement that may be material.		付録 2 は、重要な虚偽表示を生じさせる可能性を示唆する事象や状況の例を、固有リスク要因の観点から記載したものである。
	A201. Risks of material misstatements that do not relate pervasively to the financial statements are risks of material misstatement at the assertion level.		A187. 財務諸表に広く関わりがない重要な虚偽表示リスクは、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクである。
	Relevant Assertions and Significant Classes of Transactions, Account Balances and Disclosures (Ref: Para. 29)		《① 関連するアサーション並びに重要な取引種類、勘定残高又は注記事項》(第 28 項参照)
	Why Relevant Assertions and Significant Classes of Transactions, Account Balances and Disclosures Are Determined		《ア. 関連するアサーション並びに重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を決定する理由》
	A202. Determining relevant assertions and the significant classes of transactions, account balances and disclosures provides the basis for the scope of the auditor's understanding of the entity's information system required to be obtained in accordance with paragraph 25(a). This understanding may further assist the auditor in identifying and assessing risks of material misstatement (see A86).		A188. 第 24 項 (1) に従って監査人が理解すべき企業の情報システムの範囲は、関連するアサーション並びに重要な取引種類、勘定残高又は注記事項の決定に基づく。また、当該理解は、重要な虚偽表示リスクを識別し評価する際に役立つことがある。
	Automated Tools and Techniques		《イ. 自動化されたツール及び技法》
	A203. The auditor may use automated techniques to assist in the identification of significant classes of transactions, account balances and disclosures. <b>Examples:</b> • An entire population of transactions may be analyzed using automated tools and techniques to understand their nature, source, size and volume. By applying automated techniques, the auditor may, for example, identify that an account with a zero balance at period end was comprised of numerous offsetting transactions and journal entries occurring during the period, indicating that the account balance or class of transactions may be significant (e.g., a payroll clearing account). This same		A189. 監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を識別するために、自動化されたツールと技法を利用する場合がある。 <b>例</b> • 取引の性質、情報源、金額及び量を理解するために、自動化されたツールや技法を利用して取引の母集団全体を分析することがある。例えば、監査人は、自動化されたツールと技法を利用することにより、期末においては残高がゼロとなる勘定が、期中では多くの相殺取引と仕訳で構成されており、当該勘定残高又は取引種類が重要であると

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>payroll clearing account may also identify expense reimbursements to management (and other employees), which could be a significant disclosure due to these payments being made to related parties.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>By analyzing the flows of an entire population of revenue transactions, the auditor may more easily identify a significant class of transactions that had not previously been identified.</li> </ul>		<p>識別することがある（例えば、給与決済勘定）。また、この給与決済勘定が、経営者（及びその他の従業員）に対する他の目的での支払いにも使用されている場合には、当該支払いが関連当事者取引として重要な注記事項となる可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>監査人は、収益に関する取引の母集団全体の流れを分析することにより、以前には識別されていなかった重要な取引種類をより容易に識別できることがある。</li> </ul>
	Disclosures that May Be Significant		《ウ. 重要な注記事項となり得る注記事項》
	<p>A204. Significant disclosures include both quantitative and qualitative disclosures for which there is one or more relevant assertions. Examples of disclosures that have qualitative aspects and that may have relevant assertions and may therefore be considered significant by the auditor 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 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.</li> <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>		<p>A190. 重要な注記事項には、関連するアサーションが存在する定量的及び定性的な注記事項の双方が含まれる。関連するアサーションが存在するため、監査人が重要な注記事項であるとする定性的な注記事項は、例えば、以下の事項がある。</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> <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>
Assessing Risks of Material Misstatement at the Assertion Level	Assessing Risks of Material Misstatement at the Assertion Level	《(3) アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの評価》	《② アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの評価》
Assessing Inherent Risk (Ref: Para. A205-A217)	Assessing Inherent Risk (Ref: Para. 31-33)	《① 固有リスクの評価》（A191 から A202 項参照）	《ア. 固有リスクの評価》（第 30 項から第 32 項参照）
	Assessing the likelihood and magnitude of misstatement (Ref: Para: 31)		《虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの評価》（第 30 項参照）
	Why the auditor assesses likelihood and magnitude of misstatement		《監査人が虚偽表示の発生可能性と影響の度合いを評価する理由》
<p>31. For identified risks of material misstatement at the assertion level, the auditor shall assess inherent risk by assessing the likelihood and magnitude of misstatement. In doing so, the auditor shall take into account how, and the degree to which:</p> <p>(a) Inherent risk factors affect the susceptibility of relevant assertions to misstatement; and</p>	<p>A205. The auditor assesses the likelihood and magnitude of misstatement for identified risks of material misstatement because the significance of the combination of the likelihood of a misstatement occurring and the magnitude of the potential misstatement were the misstatement to occur determines where on the spectrum of inherent risk the identified risk is assessed, which informs the auditor's design of further audit procedures to address the risk.</p>	<p>30. 識別したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクについて、監査人は虚偽表示の発生可能性と影響の度合いを評価することにより、固有リスクを評価しなければならない。その際、監査人は、以下の事項を考慮しなければならない。</p>	<p>A191. 固有リスクは、虚偽表示の発生可能性と虚偽表示が生じた場合の影響の度合いの組合せの重要度に応じて評価され、当該評価はリスク対応手続の立案に役立つため、監査人は、重要な虚偽表示リスクの発生可能性と影響の度合いを評価する。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
(b) The risks of material misstatement at the financial statement level affect the assessment of inherent risk for risks of material misstatement at the assertion level. (Ref: Para. A215-A216)		(1) 固有リスク要因が、どのように、そしてどの程度、関連するアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響するのか。 (2) 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクが、どのように、そしてどの程度、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに関する固有リスクの評価に影響するのか。(A201 から A202 項参照)	
	A206. Assessing the inherent risk of identified risks of material misstatement also assists the auditor in determining significant risks. The auditor determines significant risks because specific responses to significant risks are required in accordance with ISA 330 and other ISAs.		A192. 識別した重要な虚偽表示リスクにおける固有リスクを評価することは、監査人が特別な検討を必要とするリスクを決定する際にも役立つ。なお、監査基準委員会報告書 330 及びその他の監査基準委員会報告書において、特別な検討を必要とするリスクへの個別の対応が要求されている。
	A207. Inherent risk factors influence the auditor's assessment of the likelihood and magnitude of misstatement for the identified risks of material misstatement at the assertion level. The greater the degree to which a class of transactions, account balance or disclosure is susceptible to material misstatement, the higher the inherent risk assessment is likely to be. Considering the degree to which inherent risk factors affect the susceptibility of an assertion to misstatement assists the auditor in appropriately assessing inherent risk for risks of material misstatement at the assertion level and in designing a more precise response to such a risk.		A193. 固有リスク要因は、識別したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクについて、虚偽表示の発生可能性と影響の度合いに関する監査人の評価に影響を及ぼす。取引種類、勘定残高又は注記事項の重要な虚偽表示の生じやすさの程度が高いほど、固有リスクの評価は高くなる傾向がある。固有リスク要因がアサーションの虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす程度を考慮することは、監査人がアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクにおける固有リスクを適切に評価し、当該リスクに対してよりの確な対応手続を立案するのに役立つ。
	Spectrum of inherent risk		
	A208. In assessing inherent risk, the auditor uses professional judgment in determining the significance of the combination of the likelihood and magnitude of a misstatement.		A194. 監査人は、固有リスクの評価において、虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの組合せの重要度を職業的専門家としての判断に基づいて決定する。
	A209. The assessed inherent risk relating to a particular risk of material misstatement at the assertion level represents a judgment within a range, from lower to higher, on the spectrum of inherent risk. The judgment about where in the range inherent risk is assessed may vary based on the nature, size and complexity of the entity, and takes into account the assessed likelihood and magnitude of the misstatement and inherent risk factors.		A195. 特定のアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに関連する固有リスクが、低リスクから高リスクの間のいずれに該当するかは判断による。この固有リスクの評価の判断は、企業の事業活動、規模及び複雑性に依りて異なり、また、虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの評価及び固有リスク要因が考慮される。
	A210. In considering the likelihood of a misstatement, the auditor considers the possibility that a misstatement may occur, based on consideration of the inherent risk factors.		A196. 監査人は、虚偽表示の発生可能性を検討する際に、固有リスク要因を考慮する。
	A211. In considering the magnitude of a misstatement, the auditor considers the qualitative and quantitative aspects of the possible misstatement (i.e., misstatements in assertions about classes of transactions, account balances or disclosures may be judged to be material due to size, nature or circumstances).		A197. 監査人は、虚偽表示の影響の度合いを検討する際に、起こり得る虚偽表示の定性的及び定量的な側面を考慮する（すなわち、取引種類、勘定残高又は注記事項に関するアサーションにおける虚偽表示を、規模、内容又は状況と照らし重要であると判断することがある。）。
	A212. The auditor uses the significance of the combination of the likelihood and magnitude of a possible misstatement in determining where on the spectrum of inherent risk (i.e., the range) inherent risk is assessed. The higher the		A198. 監査人は、起こり得る虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの組合せの重要度により、固有リスクの評価を決定する。虚偽表示の発生可能性と影響の度合いの組合せの重要度が高いほど固有リスクの評

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	combination of likelihood and magnitude, the higher the assessment of inherent risk; the lower the combination of likelihood and magnitude, the lower the assessment of inherent risk.		価は高くなり、低いほど固有リスクの評価は低くなる。
	A213. For a risk to be assessed as higher on the spectrum of inherent risk, it does not mean that both the magnitude and likelihood need to be assessed as high. Rather, it is the intersection of the magnitude and likelihood of the material misstatement on the spectrum of inherent risk that will determine whether the assessed inherent risk is higher or lower on the spectrum of inherent risk. A higher inherent risk assessment may also arise from different combinations of likelihood and magnitude, for example a higher inherent risk assessment could result from a lower likelihood but a very high magnitude.		A199. 固有リスクの程度は、発生可能性と影響の度合いの組合せに基づく。発生可能性と影響の度合いの両方が高いと評価された場合にのみ固有リスクが高いと評価されるわけではない。発生可能性と影響の度合いの組合せは様々であり、例えば、虚偽表示の発生可能性は低くても、影響の度合いが非常に大きいと想定される場合には、固有リスクは高いと評価されることがある。
	A214. In order to develop appropriate strategies for responding to risks of material misstatement, the auditor may designate risks of material misstatement within categories along the spectrum of inherent risk, based on their assessment of inherent risk. These categories may be described in different ways. Regardless of the method of categorization used, the auditor's assessment of inherent risk is appropriate when the design and implementation of further audit procedures to address the identified risks of material misstatement at the assertion level is appropriately responsive to the assessment of inherent risk and the reasons for that assessment.		A200. 重要な虚偽表示リスクに対応する方針を適切に策定するために、重要な虚偽表示リスクにおける固有リスクの評価に基づき、重要な虚偽表示リスクを分類することがある。この分類方法は様々であるが、識別したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対するリスク対応手続の立案と実施が、固有リスクの評価とその評価理由に適切に対応していることが重要である。
	Pervasive Risks of Material Misstatement at the Assertion Level (Ref: Para 31(b))		《財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクがアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに及ぼす影響》（第 30 項 (2) 参照）
	A215. In assessing the identified risks of material misstatement at the assertion level, the auditor may conclude that some risks of material misstatement relate more pervasively to the financial statements as a whole and potentially affect many assertions, in which case the auditor may update the identification of risks of material misstatement at the financial statement level.		A201. 監査人は、識別したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの評価において、複数の重要な虚偽表示リスクが財務諸表全体により広く関連し、多くのアサーションに潜在的に影響を及ぼすと結論付けることがある。この場合、監査人は、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクを新たに識別することがある。
	A216. In circumstances in which risks of material misstatement are identified as financial statement level risks due to their pervasive effect on a number of assertions, and are identifiable with specific assertions, the auditor is required to take into account those risks when assessing inherent risk for risks of material misstatement at the assertion level.		A202. 重要な虚偽表示リスクが多くのアサーションに広く影響を及ぼすことで財務諸表全体レベルのリスクとして識別され、また特定のアサーションと関連付けられる状況においては、監査人はアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクにおける固有リスクを評価する際に、当該財務諸表全体レベルのリスクを考慮することが求められる。
	Considerations Specific to Public Sector Entities		
	A217. In exercising professional judgment as to the assessment of the risk of material misstatement, public sector auditors may consider the complexity of the regulations and directives, and the risks of non-compliance with authorities.		
	Significant Risks (Ref: Para. 32)		《特別な検討を必要とするリスク》（第 31 項参照）

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
32. The auditor shall determine whether any of the assessed risks of material misstatement are significant risks. (Ref: Para. A218-A221)	<p>Why significant risks are determined and the implications for the audit</p> <p>A218. The determination of significant risks allows for the auditor to focus more attention on those risks that are on the upper end of the spectrum of inherent risk, through the performance of certain required responses, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controls that address significant risks are required to be identified in accordance with paragraph 26(a)(i), with a requirement to evaluate whether the control has been designed effectively and implemented in accordance with paragraph 26(d).</li> <li>• ISA 330 requires controls that address significant risks to be tested in the current period (when the auditor intends to rely on the operating effectiveness of such controls) and substantive procedures to be planned and performed that are specifically responsive to the identified significant risk.<sup>52</sup></li> <li>• ISA 330 requires the auditor to obtain more persuasive audit evidence the higher the auditor's assessment of risk.<sup>53</sup></li> <li>• ISA 260 (Revised) requires communicating with those charged with governance about the significant risks identified by the auditor.<sup>54</sup></li> <li>• ISA 701 requires the auditor to take into account significant risks when determining those matters that required significant auditor attention, which are matters that may be key audit matters.<sup>55</sup></li> <li>• Timely review of audit documentation by the engagement partner at the appropriate stages during the audit allows significant matters, including significant risks, to be resolved on a timely basis to the engagement partner's satisfaction on or before the date of the auditor's report.<sup>56</sup></li> <li>• ISA 600 requires more involvement by the group engagement partner if the significant risk relates to a component in a group audit and for the group engagement team to direct the work required at the component by the component auditor.<sup>57</sup></li> </ul>	31. 監査人は、評価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。(A203 から A206 項参照)	<p>《特別な検討を必要とするリスクを決定する理由及び監査への影響》</p> <p>A203. 監査人は、特別な検討を必要とするリスクを決定することで、固有リスクが最も高い領域に存在すると評価したリスクにより重点を置くことができ、以下の事項を含む要求された特定の対応を実施することができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 第 25 項 (1) ①では、特別な検討を必要とするリスクに対応する内部統制を識別し、第 25 項 (4) では、当該内部統制が効果的にデザインされ、業務に適用されているかどうかを評価することを要求している。</li> <li>• 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に対応する内部統制の運用評価手続は、当年度の監査において実施すること（監査人が当該内部統制の運用状況の有効性に依拠する場合）、及び識別した特別な検討を必要とするリスクに個別に対応する実証手続を計画し実施することを要求している（監基報 330 第 14 項及び第 20 項参照）。</li> <li>• 監査基準委員会報告書 330 は、評価した重要な虚偽表示リスクの程度が高いほど、より確かな心証が得られる監査証拠を入手することを要求している（監基報 330、第 6 項 (2) 参照）。</li> <li>• 監査基準委員会報告書 260 は、監査人が識別した特別な検討を必要とするリスクについて監査役等とのコミュニケーションを要求している（監基報 260 第 13 項参照）。</li> <li>• 監査基準委員会報告書 701 「独立監査人の監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告」は、監査上の主要な検討事項となる可能性のある、監査人が特に注意を払った事項を決定する際には、特別な検討を必要とするリスクを考慮することを要求している（監基報 701 第 8 項参照）。</li> <li>• 監査責任者が、監査の実施中の適切な段階で適時に監査調書を査閲することによって、監査報告書日前に、特別な検討を必要とするリスクを含む重要な事項を監査責任者が納得できるように適時に解決することが可能となる（監基報 220 第 16 項及び A15 項参照）。</li> <li>• 監査基準委員会報告書 600 は、特別な検討を必要とするリスクがグループ財務諸表の監査における構成単位に関係し、グループ監査チームが構成単位の監査人に必要とされる作業を指示する場合には、グループ監査責任者による更なる関与を要求している（監基報 600 第 29 項及び第 30 項参照）。</li> </ul>
	<p><sup>52</sup> ISA 330, paragraphs 15 and 21</p> <p><sup>53</sup> ISA 330, paragraph 7(b)</p> <p><sup>54</sup> ISA 260 (Revised), paragraph 15</p> <p><sup>55</sup> ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report, paragraph 9</p> <p><sup>56</sup> ISA 220, paragraphs 17 and A19</p>		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<sup>57</sup> ISA 600, paragraphs 30 and 31		
	Determining significant risks		《特別な検討を必要とするリスクの決定》
	A219. In determining significant risks, the auditor may first identify those assessed risks of material misstatement that have been assessed higher on the spectrum of inherent risk to form the basis for considering which risks may be close to the upper end. Being close to the upper end of the spectrum of inherent risk will differ from entity to entity, and will not necessarily be the same for an entity period on period. It may depend on the nature and circumstances of the entity for which the risk is being assessed.		A204. 監査人は、特別な検討を必要とするリスクを決定する際に、まず固有リスクが高いと評価した重要な虚偽表示リスクを特定し、どのリスクが最も高い領域に近いリスクであるかを検討するための基礎とすることがある。リスクが最も高い領域に近いかどうかは企業によって異なり、また、企業にとって必ずしも毎期同じではなく、リスクを評価した企業の事業内容と状況によって異なる。
	<p>A220. The determination of which of the assessed risks of material misstatement are close to the upper end of the spectrum of inherent risk, and are therefore significant risks, is a matter of professional judgment, unless the risk is of a type specified to be treated as a significant risk in accordance with the requirements of another ISA. ISA 240 provides further requirements and guidance in relation to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud.<sup>58</sup></p> <p><b>Example:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cash at a supermarket retailer would ordinarily be determined to be a high likelihood of possible misstatement (due to the risk of cash being misappropriated), however the magnitude would typically be very low (due to the low levels of physical cash handled in the stores). The combination of these two factors on the spectrum of inherent risk would be unlikely to result in the existence of cash being determined to be a significant risk.</li> <li>• An entity is in negotiations to sell a business segment. The auditor considers the effect on goodwill impairment, and may determine there is a higher likelihood of possible misstatement and a higher magnitude due to the impact of inherent risk factors of subjectivity, uncertainty and susceptibility to management bias or other fraud risk factors. This may result in goodwill impairment being determined to be a significant risk.</li> </ul>		<p>A205. 評価した重要な虚偽表示リスクのうち、どのリスクが最も高い領域に存在し特別な検討を必要とするリスクとなるかの決定は、職業的専門家としての判断による（当該リスクが、他の監査基準委員会報告書で要求される事項に従って、特別な検討を必要とするリスクとして取り扱うこととされた重要な虚偽表示リスクである場合を除く。）。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詳細な要求事項と適用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>例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 小売業者であるスーパーマーケットの現金は、流用されるリスクにより、起こり得る虚偽表示の発生可能性が高いと通常判断されるが、その影響の度合いは、店舗で扱われる現金の量が少ないため一般的に極めて低い。発生可能性と影響の度合いの組合せを考慮すると、現金の実在性が特別な検討を必要とするリスクとなる可能性は低い。</li> <li>• 企業が、ある事業セグメントの売却の交渉を行っている場合、監査人は、のれんの減損に及ぼす影響を検討し、主観性、不確実性、経営者の偏向の生じやすさ又はその他の不正リスク要因といった固有リスク要因の影響により、起こり得る虚偽表示の発生可能性と影響の度合いが高いと判断することがある。この場合、のれんの減損が特別な検討を必要とするリスクと判断されることがある。</li> </ul>
	<sup>58</sup> ISA 240, paragraphs 26–28		
	<p>A221. The auditor also takes into the account the relative effects of inherent risk factors when assessing inherent risk. The lower the effect of inherent risk factors, the lower the assessed risk is likely to be. Risks of material misstatement that may be assessed as having higher inherent risk and may therefore be determined to be a significant risk, may arise from matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Transactions for which there are multiple acceptable accounting treatments such that subjectivity is involved.</li> <li>• Accounting estimates that have high estimation uncertainty or complex models.</li> </ul>		<p>A206. 監査人は、固有リスクを評価する際に、固有リスク要因が及ぼす影響も考慮する。固有リスク要因の影響が低いほど、固有リスクは低く評価されることが多い。固有リスクが高く、特別な検討を必要とするリスクであると判断することがある重要な虚偽表示リスクは、以下の事項から生じることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 複数の会計処理が認められる取引で、その選択に主観性が伴う取引</li> <li>• 不確実性が高い又は複雑なモデルの会計上の見積り</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Complexity in data collection and processing to support account balances.</li> <li>Account balances or quantitative disclosures that involve complex calculations.</li> <li>Accounting principles that may be subject to differing interpretation.</li> <li>Changes in the entity's business that involve changes in accounting, for example, mergers and acquisitions.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>勘定残高を記録するためのデータ収集と処理の複雑性</li> <li>複雑な計算を伴う勘定残高や定量的な注記事項</li> <li>異なる解釈をもたらす可能性がある会計基準</li> <li>会計処理の変更を伴う企業の事業の変化（例えば、企業結合）</li> </ul>
	Risks for Which Substantive Procedures Alone Do Not Provide Sufficient Appropriate Audit Evidence (Ref: Para. 33)		《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 32 項参照）
	Why risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence are required to be identified		《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を識別する理由》
33. The auditor shall determine whether substantive procedures alone cannot provide sufficient appropriate audit evidence for any of the risks of material misstatement at the assertion level. (Ref: Para. A222–A225)	A222. Due to the nature of a risk of material misstatement, and the control activities that address that risk, in some circumstances the only way to obtain sufficient appropriate audit evidence is to test the operating effectiveness of controls. Accordingly, there is a requirement for the auditor to identify any such risks because of the implications for the design and performance of further audit procedures in accordance with ISA 330 to address risks of material misstatement at the assertion level.	32. 監査人は、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクについて、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リスクかどうかを判断しなければならない（A207 から A210 項参照）。	A207. 重要な虚偽表示リスクの性質及び当該リスクに対応する統制活動の内容によっては、内部統制の運用評価手続を実施しなければ十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合がある。そのため、アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応するための監査基準委員会報告書 330 に従ったリスク対応手続を立案し、実施するためには、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を識別することが必要となる。
	A223. Paragraph 26(a)(iii) also requires the identification of controls that address risks for which substantive procedures alone cannot provide sufficient appropriate audit evidence because the auditor is required, in accordance with ISA 330, <sup>59</sup> to design and perform tests of such controls.		A208. 監査人は、監査基準委員会報告書 330 に従って、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に対応する内部統制の運用評価手続を立案し実施することが要求されるため（監基報 330 第 7 項参照）、第 25 項 (1) ③は、当該リスクに対応する内部統制を識別することを要求している。
	<sup>59</sup> ISA 330, paragraph 8		
	Determining risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence		《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の決定》
	<p>A224. Where 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. This may 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 information system that involves a high degree of integration across its IT applications. In such cases:</p> <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> <p><b>Example:</b> It is typically not possible to obtain sufficient appropriate audit evidence relating to revenue for a telecommunications entity based on substantive procedures</p>		<p>A209. 定型的な取引が、ほとんど又は全く手作業を介在させずに高度に自動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。また、IT アプリケーションを高度に統合した情報システムのように、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。これらの状況では、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。</p> <p>例</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	alone. This is because the evidence of call or data activity does not exist in a form that is observable. Instead, substantial controls testing is typically performed to determine that the origination and completion of calls, and data activity is correctly captured (e.g., minutes of a call or volume of a download) and recorded correctly in the entity's billing system.		携帯電話事業を営む企業の収益については、音声通話やデータ通信が観察可能な形の証拠で存在しないため、一般に、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はできない。代わりに、音声通話の開始と終了やデータ通信量が正確に把握され（例えば、通話時間やダウンロードの量）、当該企業の請求システムに正確に記録されていると判断するために、通常、内部統制の運用評価手続を十分に実施する。
	A225. ISA 540 (Revised) provides further guidance related to accounting estimates about risks for which substantive procedures alone do not provide sufficient appropriate audit evidence. <sup>60</sup> In relation to accounting estimates this may not be limited to automated processing, but may also be applicable to complex models.		A210. 監査基準委員会報告書 540 は、会計上の見積りに関して、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に関するより詳細な指針を提供している（監基報 540 の A87 項から A89 項参照）。会計上の見積りに関連し、自動処理だけでなく、複雑なモデルが使用される場合には、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ことがある。
	<sup>60</sup> ISA 540 (Revised), paragraphs A87–A89		
Assessing Control Risk	Assessing Control Risk (Ref: Para. 34)	《② 統制リスクの評価》	《イ. 統制リスクの評価》（第 33 項参照）
34. If the auditor plans to test the operating effectiveness of controls, the auditor shall assess control risk. If the auditor does not plan to test the operating effectiveness of controls, the auditor's assessment of control risk shall be such that the assessment of the risk of material misstatement is the same as the assessment of inherent risk. (Ref: Para. A226–A229)	A226. The auditor's plans to test the operating effectiveness of controls is based on the expectation that controls are operating effectively, and this will form the basis of the auditor's assessment of control risk. The initial expectation of the operating effectiveness of controls is based on the auditor's evaluation of the design, and the determination of implementation, of the identified controls in the control activities component. Once the auditor has tested the operating effectiveness of the controls in accordance with ISA 330, the auditor will be able to confirm the initial expectation about the operating effectiveness of controls. If the controls are not operating effectively as expected, then the auditor will need to revise the control risk assessment in accordance with paragraph 37.	33. 監査人が内部統制の運用状況の有効性を評価する場合は、統制リスクを評価しなければならない。監査人が内部統制の運用状況の有効性を評価しない場合は、重要な虚偽表示リスクと固有リスクは同じ評価となる（A211 から A214 項参照）。	A211. 監査人が内部統制の運用状況の有効性を評価する場合は、内部統制が有効に運用されていることを想定しており、当該想定は統制リスクの評価の基礎となる。内部統制の運用状況の有効性に関する想定は、統制活動において識別された内部統制のデザインの評価と業務への適用の判断に基づいている。 監査人は、監査基準委員会報告書 330 に従って内部統制の運用評価手続を実施することで、内部統制の運用状況の有効性に関する想定を裏付けることができる。内部統制が想定と異なり有効に運用されていない場合、監査人は第 36 項に従って統制リスクの評価を修正することになる。
	A227. The auditor's assessment of control risk may be performed in different ways depending on preferred audit techniques or methodologies, and may be expressed in different ways.		A212. 監査人による統制リスクの評価は、監査の手法に応じて様々な方法で実施され、また様々な方法で表現されることがある。
	A228. If the auditor plans to test the operating effectiveness of controls, it may be necessary to test a combination of controls to confirm the auditor's expectation that the controls are operating effectively. The auditor may plan to test both direct and indirect controls, including general IT controls, and, if so, take into account the combined expected effect of the controls when assessing control risk. To the extent that the control to be tested does not fully address the assessed inherent risk, the auditor determines the implications on the design of further audit procedures to reduce audit risk to an acceptably low level.		A213. 監査人が内部統制の運用評価手続を実施する場合、内部統制が有効に運用されているという監査人の想定を裏付けるために、内部統制の組合せの評価が必要となることがある。監査人は、直接的な内部統制と間接的な内部統制（IT 全般統制を含む。）の両方を評価する場合、内部統制を組み合わせた効果を考慮して統制リスクを評価する。運用評価手続の対象となる内部統制が、評価した固有リスクに十分に対応していない場合、監査リスクを許容可能な低い水準に抑えるため、その影響を判断しリスク対応手続を立案する。
	A229. When the auditor plans to test the operating effectiveness of an automated control, the auditor may also		A214. 監査人は、自動化された情報処理統制の運用評価手続を実施する場合、IT の利用から生じるリスク

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>plan to test the operating effectiveness of the relevant general IT controls that support the continued functioning of that automated control to address the risks arising from the use of IT, and to provide a basis for the auditor's expectation that the automated control operated effectively throughout the period. When the auditor expects related general IT controls to be ineffective, this determination may affect the auditor's assessment of control risk at the assertion level and the auditor's further audit procedures may need to include substantive procedures to address the applicable risks arising from the use of IT. Further guidance about the procedures that the auditor may perform in these circumstances is provided in ISA 330.<sup>61</sup></p>		<p>に対応し、自動化された情報処理統制が監査対象期間を通じて有効に運用されているという基礎を得るために、当該自動化された情報処理統制の継続的な運用を支援する IT 全般統制の運用評価手続も実施することがある。関連する IT 全般統制が有効ではないと想定される場合は、アサーション・レベルの統制リスクの評価に影響を及ぼすことがあり、監査人は IT の利用から生じるリスクに対応するための実証手続をリスク対応手続に含めることが必要となる場合がある。監査基準委員会報告書 330 は、こうした状況において監査人が実施する手続に関してより詳細な指針を提供している（監基報 330 の A28 項及び A29 項参照）。</p>
	<sup>61</sup> ISA 330, paragraphs A29–A30		
<i>Evaluating the Audit Evidence Obtained from the Risk Assessment Procedures</i>	Evaluating the Audit Evidence Obtained from the Risk Assessment Procedures (Ref: Para 35)	《(4) リスク評価手続から得られた監査証拠の評価》	《(6) リスク評価手続から得られた監査証拠の評価》 (第 34 項参照)
	Why the Auditor Evaluates the Audit Evidence from the Risk Assessment Procedures		《① 監査人がリスク評価手続から得られた監査証拠を評価する理由》
<p>35. The auditor shall evaluate whether the audit evidence obtained from the risk assessment procedures provides an appropriate basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement. If not, the auditor shall perform additional risk assessment procedures until audit evidence has been obtained to provide such a basis. In identifying and assessing the risks of material misstatement, the auditor shall take into account all audit evidence obtained from the risk assessment procedures, whether corroborative or contradictory to assertions made by management. (Ref: Para. A230–A232)</p>	<p>A230. Audit evidence obtained from performing risk assessment procedures provides the basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement. This provides the basis for the auditor's design of the nature, timing and extent of further audit procedures responsive to the assessed risks of material misstatement, at the assertion level, in accordance with ISA 330. Accordingly, the audit evidence obtained from the risk assessment procedures provides a basis for the identification and assessment of risks of material misstatement whether due to fraud or error, at the financial statement and assertion levels.</p>	<p>34. 監査人は、リスク評価手続から得られた監査証拠が、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価のための適切な基礎を提供しているかどうかを評価しなければならない。適切な基礎を提供していないと評価する場合、監査人は、適切な基礎を提供する監査証拠が得られるまで、追加的なリスク評価手続を実施しなければならない。 監査人は、重要な虚偽表示リスクを識別し評価するに当たり、経営者のアサーションに対し裏付けとなるか矛盾するかを問わず、リスク評価手続から得た全ての監査証拠を考慮に入れなければならない（A215 から A217 項参照）。</p>	<p>A215. リスク評価手続の実施から得られた監査証拠は、重要な虚偽表示リスクを識別し評価するための基礎を提供する。これにより、監査人は、監査基準委員会報告書 330 に従って、評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに応じたリスク対応手続の種類、時期及び範囲を立案することとなる。 リスク評価手続から得られた監査証拠は、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の基礎となる。</p>
	The Evaluation of the Audit Evidence		《② 監査証拠の評価》
	<p>A231. Audit evidence from risk assessment procedures comprises both information that supports and corroborates management's assertions, and any information that contradicts such assertions.<sup>62</sup></p>		<p>A216. リスク評価手続から得られる監査証拠は、経営者のアサーションを裏付ける情報と矛盾する情報の両方から構成される（監基報 500 の A1 項参照）。</p>
	<sup>62</sup> ISA 500, paragraph A1		
	Professional Skepticism		《③ 職業的懐疑心》
	<p>A232. In evaluating the audit evidence from the risk assessment procedures, the auditor considers whether sufficient understanding about the entity and its environment, the applicable financial reporting framework and the entity's system of internal control has been obtained to be able to identify the risks of material misstatement, as well as whether there is any evidence that is contradictory that may indicate a risk of material misstatement.</p>		<p>A217. 監査人は、リスク評価手続から得られた監査証拠を評価する際に、企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムに関して、重要な虚偽表示リスクを識別できるほど十分に理解したかどうか、また重要な虚偽表示リスクを示唆する矛盾する証拠が存在するかどうかを考慮する。</p>
<i>Classes of Transactions, Account Balances and Disclosures that Are Not Significant, but Which Are Material</i>	Classes of Transactions, Account Balances and Disclosures that Are Not Significant, but Which Are Material (Ref: Para. 36)	《(5) 関連するアサーションを識別していない（重要な虚偽表示リスクを識別していない）が重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項》	《(7) 関連するアサーションを識別していない（重要な虚偽表示リスクを識別していない）が重要性のある

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			る取引種類、勘定残高又は注記事項》(第 35 項参照)
36. For material classes of transactions, account balances or disclosures that have not been determined to be significant classes of transactions, account balances or disclosures, the auditor shall evaluate whether the auditor's determination remains appropriate. (Ref: Para. A233-A235)	A233. As explained in ISA 320, <sup>63</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 information needs of users of the financial statements. <sup>64</sup> For the purpose of this ISA and paragraph 18 of ISA 330, classes of transactions, account balances or disclosures are material if omitting, misstating or obscuring information about them could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements as a whole.	35. 関連するアサーションを識別していないが重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項に重要な虚偽表示リスクがないとした監査人の評価が、引き続き適切であるかどうかを評価しなければならない(A218からA220項参照)。	A218. 監査基準委員会報告書 320 で説明されているように、取引種類、勘定残高及び注記事項における重要な虚偽表示リスクを識別し評価する際には、重要性及び監査リスクを考慮する(監基報 320 の A1 項参照)。監査人による重要性の決定は、職業的専門家としての判断事項であり、財務諸表の利用者が有する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(監基報 320 第 4 項)。 本報告書及び監査基準委員会報告書 330 の第 17 項の目的において、重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項とは、これらに関する情報を省略したり、誤った表示をしたり、又は不明瞭に記載することで、当該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をいう。
	<sup>63</sup> ISA 320, paragraph A1 <sup>64</sup> ISA 320, paragraph 4		
	A234. There may be classes of transactions, account balances or disclosures that are material but have not been determined to be significant classes of transactions, account balances or disclosures (i.e., there are no relevant assertions identified). <b>Example:</b> The entity may have a disclosure about executive compensation for which the auditor has not identified a risk of material misstatement. However, the auditor may determine that this disclosure is material based on the considerations in paragraph A233.		A219. 「重要な取引種類、勘定残高又は注記事項」ではないが、「関連するアサーションは識別していないが重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項」となる場合がある。 <b>例</b> 企業は、監査人が重要な虚偽表示リスクを識別していない役員報酬について開示することがあるが、監査人は、A218 項の考慮事項に基づいて、この注記を重要性のある注記と判断することがある。
	A235. Audit procedures to address classes of transactions, account balances or disclosures that are material but are not determined to be significant are addressed in ISA 330. <sup>65</sup> When a class of transactions, account balance or disclosure is determined to be significant as required by paragraph 29, the class of transactions, account balance or disclosure is also a material class of transactions, account balance or disclosure for the purposes of paragraph 18 of ISA 330.		A220. 関連するアサーションを識別していないが重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項に対応するための監査手続は、監査基準委員会報告書 330 の第 17 項に記載されている。本報告書第 28 項の要求事項に従って決定した重要な取引種類、勘定残高又は注記事項は、監査基準委員会報告書 330 第 17 項の目的においては重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項でもあるため、実証手続を実施する。
	<sup>65</sup> ISA 330, paragraph 18		
<i>Revision of Risk Assessment</i>	Revision of Risk Assessment (Ref: Para. 37)	《(6) リスク評価の修正》	《(8) リスク評価の修正》(第 36 項参照)
37. If the auditor obtains new information which is inconsistent with the audit evidence on which the auditor originally based the identification or assessments of the risks of material misstatement, the auditor shall revise the identification or assessment. (Ref: Para. A236)	A236. During the audit, new or other information may come to the auditor's attention that differs significantly from the information on which the risk assessment was based. <b>Example:</b> The entity's 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	36. 監査人は、当初の重要な虚偽表示リスクの識別又は評価の基礎となった監査証拠と矛盾する新たな情報を入手した場合には、リスクの識別及び評価を修正しなければならない(A221 項参照)。	A221. 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異なる新しい又はその他の情報に気付くことがある。 <b>例</b> 監査人は、企業の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。こうした状況においては、当初のリスク評価結

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	reflect the true circumstances of the entity and the further planned audit procedures may not be effective in detecting material misstatements. Paragraphs 16 and 17 of ISA 330 provide further guidance about evaluating the operating effectiveness of controls.		果は企業の実態を適切に反映しておらず、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。なお、監査基準委員会報告書 330 第 15 項及び第 16 項は、内部統制の運用評価手続に関するより詳細な指針を提供している。
<b>Documentation</b>	Documentation (Ref: Para. 38)	《4. 監査調書》	《5. 監査調書》 (第 37 項参照)
<p>38. The auditor shall include in the audit documentation:<sup>13</sup> (Ref: Para. A237-A241)</p> <p>(a) The discussion among the engagement team and the significant decisions reached;</p> <p>(b) Key elements of the auditor's understanding in accordance with paragraphs 19, 21, 22, 24 and 25; the sources of information from which the auditor's understanding was obtained; and the risk assessment procedures performed;</p> <p>(c) The evaluation of the design of identified controls, and determination whether such controls have been implemented, in accordance with the requirements in paragraph 26; and</p> <p>(d) The identified and assessed risks of material misstatement at the financial statement level and at the assertion level, including significant risks and risks for which substantive procedures alone cannot provide sufficient appropriate audit evidence, and the rationale for the significant judgments made.</p>	A237. For recurring audits, certain documentation may be carried forward, updated as necessary to reflect changes in the entity's business or processes.	<p>37. 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。(A222 項から A226 項参照)</p> <p>(1) 監査チーム内の討議 (第 16 項) 及び重要な結論</p> <p>(2) 企業及び企業環境並びに適用される財務報告の枠組み (第 18 項)、統制環境 (第 20 項)、企業のリスク評価プロセス (第 21 項)、内部統制システムを監視する企業のプロセス (第 23 項) 及び情報システムと伝達 (第 24 項) について、監査人が理解した主な内容、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) 識別した内部統制のデザインの評価、及び内部統制が業務に適用されているかどうかの判断 (第 25 項)</p> <p>(4) 財務諸表全体レベル及びアサーション・レベルにおいて識別し評価した重要な虚偽表示リスク (特別な検討を必要とするリスク及び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を含む。) 及び重要な判断の根拠</p>	A222. 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。
<sup>13</sup> ISA 230, <i>Audit Documentation</i> , paragraphs 8–11, and A6–A7			
	<p>A238. ISA 230 notes that, among other considerations, although there may be no single way in which the auditor's exercise of professional skepticism is documented, the audit documentation may nevertheless provide evidence of the auditor's exercise of professional skepticism.<sup>66</sup> For example, when the audit evidence obtained from risk assessment procedures includes evidence that both corroborates and contradicts management's assertions, the documentation may include how the auditor evaluated that evidence, including the professional judgments made in evaluating whether the audit evidence provides an appropriate basis for the auditor's identification and assessment of the risks of material misstatement. Examples of other requirements in this ISA for which documentation may provide evidence of the exercise of professional skepticism by the auditor include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragraph 13, which requires the auditor to design and perform risk assessment procedures in a manner that is not biased towards obtaining audit evidence that may corroborate the existence of risks or towards excluding audit evidence that may contradict the existence of risks;</li> <li>• Paragraph 17, which requires a discussion among key engagement team members of the application of the applicable financial reporting framework and the susceptibility of the entity's financial statements to material misstatement;</li> <li>• Paragraphs 19(b) and 20, which require the auditor to obtain an understanding of the reasons for any changes to</li> </ul>		<p>A223. 監査人の職業的専門家としての懐疑心を文書化する方法は一つではないが、監査調書が、監査人が職業的専門家としての懐疑心を行使したという証拠を提供することがあると監査基準委員会報告書 230「監査調書」に記載している (監基報 230 の A7 項参照)。例えば、リスク評価手続から得られた監査証拠に、アサーションを裏付ける証拠と矛盾する証拠が含まれている場合には、監査人がどのように当該監査証拠を評価したのかを監査調書に含める (監査証拠が、監査人による重要な虚偽表示リスクの識別と評価のための適切な基礎を提供しているかどうかを評価する際に行われた、職業的専門家としての判断を含む)。本報告書の他の要求事項において、監査人が職業的専門家としての懐疑心を保持したという証拠を監査調書が提供することがある事項には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 第 12 項は、リスクの存在の裏付けとなるであろう監査証拠を入手する方向に偏らないように、又は矛盾するであろう監査証拠を除外する方向に偏らないよう、リスク評価手続を立案し実施することを監査人に要求している。</li> <li>• 第 16 項は、適用される財務報告の枠組みの適用状況及び財務諸表に重要な虚偽表示が行われる可</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>the entity's accounting policies and to evaluate whether the entity's accounting policies are appropriate and consistent with the applicable financial reporting framework;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Paragraphs 21(b), 22(b), 23(b), 24(c), 25(c), 26(d) and 27, which require the auditor to evaluate, based on the required understanding obtained, whether the components of the entity's system of internal control are appropriate to the entity's circumstances considering the nature and complexity of the entity, and to determine whether one of more control deficiencies have been identified;</li> <li>Paragraph 35, which requires the auditor to take into account all audit evidence obtained from the risk assessment procedures, whether corroborative or contradictory to assertions made by management, and to evaluate whether the audit evidence obtained from the risk assessment procedures provides an appropriate basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement; and</li> <li>Paragraph 36, which requires the auditor to evaluate, when applicable, whether the auditor's determination that there are no risks of material misstatement for a material class of transactions, account balance or disclosure remains appropriate.</li> </ul>		<p>能性について、監査責任者と監査チームの主要メンバーによる討議を要求している。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>第 18 項 (2) 及び第 19 項は、企業の会計方針の変更がある場合にはその理由を理解すること、並びに企業の会計方針が適切であるか及び適用される財務報告の枠組みに従っているかを評価することを監査人に要求している。</li> <li>第 20 項 (2)、第 21 項 (2)、第 22 項 (2)、第 23 項 (3)、第 24 項 (3)、第 25 項 (4) 及び第 26 項は、監査人が得た理解に基づいて、企業の内部統制システムの構成要素が、企業の事業内容と複雑性を考慮した場合、企業の状況に対して適切かどうかを評価すること、及び内部統制の不備が識別されたかどうかを判断することを要求している。</li> <li>第 34 項は、経営者のアサーションに対し裏付けとなるか矛盾するかを問わず、リスク評価手続から得た全ての監査証拠を考慮に入れること、並びにリスク評価手続から得られた監査証拠が、重要な虚偽表示リスクの識別及び評価のための適切な基礎を提供しているかどうかを評価することを要求している。</li> <li>第 35 項は、関連するアサーションを識別していないが重要性のある取引種類、勘定残高又は注記事項に重要な虚偽表示リスクがないとした監査人の評価が、引き続き適切であるかどうかを評価することを要求している。</li> </ul>
	<sup>66</sup> ISA 230, paragraph A7		
	Scalability		《適用の柔軟性》
	A239. The manner in which the requirements of paragraph 38 are documented is for the auditor to determine using professional judgment.		A224. 第 37 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。
	A240. More detailed documentation, that is sufficient to enable an experienced auditor, having no previous experience with the audit, to understand the nature, timing and extent of the audit procedures performed, may be required to support the rationale for difficult judgments made.		A225. 重要な判断を裏付けるためには、経験豊富な監査人が、以前に当該監査に関与していなくとも、実施した監査手続の種類、時期及び範囲を理解できるように、より詳細な監査調書の記載が必要となることがある。
	A241. For the audits of less complex entities, the form and extent of documentation may be simple and relatively brief. The form and extent of the auditor's documentation is influenced by the nature, size and complexity of the entity and its system of internal control, availability of information from the entity and the audit methodology and technology used in the course of the audit. It is not necessary to document the entirety of the auditor's understanding of the entity and matters related to it. Key elements <sup>67</sup> of understanding documented by the auditor may include those on which the auditor based the assessment of the risks of material misstatement. However, the auditor is not required to document every inherent risk factor that was taken into account in identifying and		A226. 複雑でない企業の監査における監査調書は、様式と範囲が単純で、かつ比較的簡潔なものとなる場合がある。監査調書の様式と範囲は、企業とその内部統制システムの性質、規模及び複雑性、並びに企業から入手可能な情報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。企業や企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（監基報 230 第 7 項参照）。ただし、監査人は、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考慮し

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>assessing the risks of material misstatement at the assertion level.</p> <p><b>Example:</b> In audits of less complex entities audit documentation may be incorporated in the auditor's documentation of the overall strategy and audit plan.<sup>68</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 audit procedures.<sup>69</sup></p>		<p>た全ての固有リスク要因を、監査調書に記載することを要求されているわけではない。</p> <p>例 複雑でない企業の監査の場合は、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文書化することがある（監査基準委員会報告書 300「監査計画」第6項、第8項及び A11 項参照）。同様に、例えば、リスク評価の結果は、別個の監査調書に文書化することもあれば、リスク対応手続の監査調書の一部として文書化することもある。（監基報 330 第 27 項参照）</p>
	<p><sup>67</sup> ISA 230, paragraph 8 <sup>68</sup> ISA 300, Planning an Audit of Financial Statements, paragraphs 7, 9 and A11 <sup>69</sup> ISA 330, paragraph 28</p>		
<b>Effective Date</b>		《IV 適用》	
10. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2021.		<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> <li>本報告書（2021年6月8日）は、2023年3月決算に係る財務諸表の監査及び2022年9月に終了する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から実施する。ただし、それ以前の決算に係る財務諸表の監査及び中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から実施することを妨げない。</li> </ul>	

Appendix 1 (Ref: Para. A61–A67)	《付録1 企業及びそのビジネスモデルを理解するための考慮事項》 (A55 項から A59 項参照)
<b>Considerations for Understanding the Entity and its Business Model</b>	
This appendix explains the objectives and scope of the entity’s business model and provides examples of matters that the auditor may consider in understanding the activities of the entity that may be included in the business model. The auditor’s understanding of the entity’s business model, and how it is affected by its business strategy and business objectives, may assist the auditor in identifying business risks that may have an effect on the financial statements. In addition, this may assist the auditor in identifying risks of material misstatement.	この付録では、企業のビジネスモデルの目的と範囲について説明し、監査人が、ビジネスモデルに含まれる企業活動を理解する際に検討する可能性のある事項を例示している。企業のビジネスモデル及び事業戦略や事業目的がビジネスモデルに及ぼす影響を監査人が理解することは、財務諸表に影響を与える可能性のある事業上のリスクを識別するのに役立つことがある。さらに、監査人が重要な虚偽表示リスクを識別するのに役立つことがある。
<b>Objectives and Scope of an Entity’s Business Model</b>	《1. 企業のビジネスモデルの目的と範囲》
1. An entity’s business model describes how an entity considers, for example its organizational structure, operations or scope of activities, business lines (including competitors and customers thereof), processes, growth opportunities, globalization, regulatory requirements and technologies. The entity’s business model describes how the entity creates, preserves and captures financial or broader value, for its stakeholders.	1. 企業のビジネスモデルは、組織構造、事業運営又は事業活動の範囲、事業単位（その事業における競合他社及び顧客を含む。）、ビジネスプロセス、成長機会、グローバル化、規制上の要件並びに関連する技術等を企業がどのように捉えているかを表わす。企業のビジネスモデルは、利害関係者にとっての財務的な価値又はより広範な価値を、企業がどのように創造し、保持し、獲得するのかを表わす。
2. Strategies are the approaches by which management plans to achieve the entity’s objectives, including how the entity plans to address the risks and opportunities that it faces. An entity’s strategies are changed over time by management, to respond to changes in its objectives and in the internal and external circumstances in which it operates.	2. 戦略とは、企業が直面するリスクと機会への対処計画を含め、経営者が企業の目的を達成するためのアプローチである。企業の戦略は、内外の環境と事業目的の変化に応じて、経営者によって時の経過に応じ変更される。
3. A description of a business model typically includes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The scope of the entity’s activities, and why it does them.</li> <li>• The entity’s structure and scale of its operations.</li> <li>• The markets or geographical or demographic spheres, and parts of the value chain, in which it operates, how it engages with those markets or spheres (main products, customer segments and distribution methods), and the basis on which it competes.</li> <li>• The entity’s business or operating processes (e.g., investment, financing and operating processes) employed in performing its activities, focusing on those parts of the business processes that are important in creating, preserving or capturing value.</li> <li>• The resources (e.g., financial, human, intellectual, environmental and technological) and other inputs and relationships (e.g., customers, competitors, suppliers and employees) that are necessary or important to its success.</li> <li>• How the entity’s business model integrates the use of IT in its interactions with customers, suppliers, lenders and other stakeholders through IT interfaces and other technologies.</li> </ul>	3. ビジネスモデルの説明には、一般的に以下が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の活動の範囲とその活動理由</li> <li>• 企業構造及び事業規模</li> <li>• 企業が事業を行う市場、地理的・人口統計的な商圏及びバリューチェーン。市場や商圏（主要な製品、顧客セグメント及び流通方法）でどのように事業をし、企業の競争基盤は何か。</li> <li>• 企業活動を遂行するための業務又は運営プロセス（投資、財務及び業務プロセス等）で、とりわけ、価値を創造し、保持し、獲得するために重要な業務プロセス</li> <li>• 成功する上で不可欠又は重要な財務、人事、知財、環境及び技術に関連する資源等、並びに顧客、競合他社、仕入先及び従業員との関係</li> <li>• 企業のビジネスモデルが、顧客、仕入先及び資金の貸手などの利害関係者との遣り取りにおいて、IT インターフェースや他の技術を通じて、どのように IT を活用しているか。</li> </ul>
4. 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 significant fall in real estate market values may increase the risk of material misstatement associated with the valuation assertion for a lender of medium-term real estate backed loans. However, the same risk, particularly in combination with a severe economic downturn that concurrently increases the underlying risk of lifetime credit losses on its loans, may also have a longer-term consequence. The resulting net exposure to credit losses may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern. If so, this could have implications for management’s, and the auditor’s, conclusion as to the appropriateness of the entity’s use of the going concern basis of accounting, and determination as to whether a material uncertainty exists. Whether a business risk may result in a risk of material misstatement is, therefore, considered in light of the entity’s circumstances. Examples of events and conditions that may give rise to the existence of risks of material misstatement are indicated in <b>Appendix 2</b> .	4. 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又は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がある。例えば、不動産の市場価格の大幅な下落から生じる事業上のリスクは、中期の不動産担保付ローンの貸手にとって、評価のアサーションに関連する重要な虚偽表示リスクを増加させる場合がある。一方、長期貸付金の信用リスクを増加させるような深刻な景気後退と組み合わさった場合には、同じリスクでもより長期的な影響をもたらすことがある。その結果、貸倒損失額が増加し、企業の継続企業の前提に重大な疑義が生じる可能性がある。その場合、このことは、企業が継続企業の前提に基づき財務諸表等を作成することの適切性に関する結論及び重要な不確実性が存在するかどうかの決定に影響を及ぼす可能性がある。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は、企業の状況を考慮した上で検討する必要がある。付録2には、重要な虚偽表示リスクの存在を生じさせる事象と状況を例示している。
<b>Activities of the Entity</b>	《2. 企業の事業活動等》
5. Examples of matters that the auditor may consider when obtaining an understanding of the activities of the entity (included in the entity’s business model) include: (a) Business operations such as: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Nature of revenue sources, products or services, and markets, including involvement in electronic commerce such as Internet sales and marketing activities.</li> <li>o Conduct of operations (for example, stages and methods of production, or activities exposed to environmental risks).</li> <li>o Alliances, joint ventures, and outsourcing activities.</li> <li>o Geographic dispersion and industry segmentation.</li> <li>o Location of production facilities, warehouses, and offices, and location and quantities of inventories.</li> <li>o 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>o Research and development activities and expenditures.</li> <li>o Transactions with related parties.</li> </ul>	5. 企業の活動（企業のビジネスモデルに含まれる。）を理解する際に考慮する事項の例として、以下が挙げられる。 (1) 事業運営: <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>• 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</li> </ul>

<p>(b) Investments and investment activities such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o Planned or recently executed acquisitions or divestitures.</li> <li>o Investments and dispositions of securities and loans.</li> <li>o Capital investment activities.</li> <li>o Investments in non-consolidated entities, including non-controlled partnerships, joint ventures and non-controlled special-purpose entities.</li> </ul> <p>(c) Financing and financing activities such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o Ownership structure of major subsidiaries and associated entities, including consolidated and non-consolidated structures.</li> <li>o Debt structure and related terms, including off-balance-sheet financing arrangements and leasing arrangements.</li> <li>o Beneficial owners (for example, local, foreign, business reputation and experience) and related parties.</li> <li>o Use of derivative financial instruments.</li> </ul>	<p>(2) 投資及び投資活動:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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>・ パートナーシップ、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</li> </ul> <p>(3) 財務及び財務活動:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 主要な子会社と関係会社の所有構造（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（例えば、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</li> </ul>
<p><b>Nature of Special-Purpose Entities</b></p>	<p>《3. 特別目的事業体》</p>
<p>6. 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>70</sup></p>	<p>6. 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）</p>
<p><sup>70</sup> ISA 550, paragraph A7</p>	
<p>7. 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.</p>	<p>7. 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当たっては、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。</p>
<p><b>Appendix 2</b>(Ref: Para. 12(f), 19(c), A7–A8, A85–A89)</p>	<p>《付録 2 固有リスク要因の理解》（第 11 項（6）、第 18 項（3）、A3 項及び A4 項、A74 項から A78 項参照）</p>
<p><b>Understanding Inherent Risk Factors</b></p>	
<p>This appendix provides further explanation about the inherent risk factors, as well as matters that the auditor may consider in understanding and applying the inherent risk factors in identifying and assessing the risks of material misstatement at the assertion level.</p>	<p>本付録は、固有リスク要因について解説するとともに、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において、固有リスク要因を理解し適用する上で監査人が考慮する事項についても解説している。</p>
<p><b>The Inherent Risk Factors</b></p>	<p>《1. 固有リスク要因》</p>
<p>1. Inherent risk factors are characteristics of events or conditions that affect susceptibility of an assertion about a class of transactions, account balance or disclosure, to misstatement, whether due to fraud or error, and before consideration of controls. Such factors may be qualitative or quantitative, and include complexity, subjectivity, change, uncertainty or susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors<sup>71</sup> insofar as they affect inherent risk. In obtaining the understanding of the entity and its environment, and the applicable financial reporting framework and the entity's accounting policies, in accordance with paragraphs 19(a)–(b), the auditor also understands how inherent risk factors affect susceptibility of assertions to misstatement in the preparation of the financial statements.</p>	<p>1. 固有リスク要因とは、関連する内部統制が存在しないとの仮定の上で、不正か誤謬かを問わず、取引種類、勘定残高又は注記事項に係るアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼす事象又は状況の特徴をいう。固有リスク要因は定性的又は定量的な要因であり、複雑性、主観性、変化、不確実性、経営者の偏向又はその他の不正リスク要因（監基報 240 の A21 項から A24 項参照）が固有リスクに影響を及ぼす場合における虚偽表示の生じやすさを含んでいる。監査人は、第 18 項（1）及び（2）に従って、企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の会計方針を理解することで、財務諸表を作成する過程で、固有リスク要因がどのようにアサーションにおける虚偽表示の生じやすさに影響を及ぼすのかについても理解する。</p>
<p><sup>71</sup> ISA 240, paragraphs A24–A27</p>	
<p>2. Inherent risk factors relating to the preparation of information required by the applicable financial reporting framework (referred to in this paragraph as “required information”) include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Complexity</i>—arises either from the nature of the information or in the way that the required information is prepared, including when such preparation processes are more inherently difficult to apply. For example, complexity may arise: <ul style="list-style-type: none"> <li>o In calculating supplier rebate provisions because it may be necessary to take into account different commercial terms with many different suppliers, or many interrelated commercial terms that are all relevant in calculating the rebates due; or</li> <li>o When there are many potential data sources, with different characteristics used in making an accounting estimate, the processing of that data involves many inter-related steps, and the data is therefore inherently more difficult to identify, capture, access, understand or process.</li> </ul> </li> <li>• <i>Subjectivity</i>—arises from inherent limitations in the ability to prepare required information in an objective manner, due to limitations in the availability of knowledge or information, such that management may need to make an election or subjective judgment about the appropriate approach to take and about the resulting information to include in the financial</li> </ul>	<p>2. 適用される財務報告の枠組みに従って必要となる情報（以下「財務報告に必要な情報」という。）の作成に関連する固有リスク要因には、以下の事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 「複雑性」 - 財務報告に必要な情報の性質、又は財務報告に必要な情報の作成過程のいずれかから生じる。これには財務報告に必要な情報の作成プロセス自体に困難さを伴う場合も含まれる。例えば、複雑性は以下のような場合から生じることがある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>－ 仕入先に対するリベートの支払額を計算する際には取引条件を考慮する必要があり、仕入先が多く仕入先ごとに取引条件が異なる場合、又は相互に関係する多くの取引条件がある場合には、計算が複雑になる。</li> <li>－ 会計上の見積りを行う際に、多くの利用可能な情報源が存在し、それぞれが会計上の見積りにおいて異なる特徴を有する場合には、データの処理は相互に関連する多くの手順を経て行われることから、そのデータは、識別、取得、利用、理解又は処理において困難さを伴う。</li> </ul> </li> </ul>

<p>statements. Because of different approaches to preparing the required information, different outcomes could result from appropriately applying the requirements of the applicable financial reporting framework. As limitations in knowledge or data increase, the subjectivity in the judgments that could be made by reasonably knowledgeable and independent individuals, and the diversity in possible outcomes of those judgments, will also increase.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Change</b>—results from events or conditions that, over time, affect the entity’s business or the economic, accounting, regulatory, industry or other aspects of the environment in which it operates, when the effects of those events or conditions are reflected in the required information. Such events or conditions may occur during, or between, financial reporting periods. For example, change may result from developments in the requirements of the applicable financial reporting framework, or in the entity and its business model, or in the environment in which the entity operates. Such change may affect management’s assumptions and judgments, including as they relate to management’s selection of accounting policies or how accounting estimates are made or related disclosures are determined.</li> <li>• <b>Uncertainty</b>—arises when the required information cannot be prepared based only on sufficiently precise and comprehensive data that is verifiable through direct observation. In these circumstances, an approach may need to be taken that applies the available knowledge to prepare the information using sufficiently precise and comprehensive observable data, to the extent available, and reasonable assumptions supported by the most appropriate available data, when it is not. Constraints on the availability of knowledge or data, which are not within the control of management (subject to cost constraints where applicable) are sources of uncertainty and their effect on the preparation of the required information cannot be eliminated. For example, estimation uncertainty arises when the required monetary amount cannot be determined with precision and the outcome of the estimate is not known before the date the financial statements are finalized.</li> <li>• <b>Susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors insofar as they affect inherent risk</b>—susceptibility to management bias results from conditions that create susceptibility to intentional or unintentional failure by management to maintain neutrality in preparing the information. Management bias is often associated with certain conditions that have the potential to give rise to management not maintaining neutrality in exercising judgment (indicators of potential management bias), which could lead to a material misstatement of the information that would be fraudulent if intentional. Such indicators include incentives or pressures insofar as they affect inherent risk (for example, as a result of motivation to achieve a desired result, such as a desired profit target or capital ratio), and opportunity, not to maintain neutrality. Factors relevant to the susceptibility to misstatement due to fraud in the form of fraudulent financial reporting or misappropriation of assets are described in paragraphs A1 to A5 of ISA 240.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 「主観性」 - 利用可能な知識や情報に制約があり、客観的な方法で財務報告に必要な情報を作成することに固有の限界がある場合に生じる。この場合、経営者は、採用する適切なアプローチ及びその結果として財務諸表に含まれる情報について、選択又は主観的判断を行う必要がある。財務報告に必要な情報を作成する際に、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される事項を適切に適用したとしても、異なるアプローチを採用すれば異なる結果が生じる可能性がある。知識やデータに制約があるほど、十分な知識及び独立性を有する者による判断であっても、その主観性が高まり、様々な判断結果が生じることとなる。</li> <li>• 「変化」 - 時の経過により、企業の事業又は経済、会計、規制、産業若しくは企業が事業を行う環境の他の側面に影響を及ぼす事象や状況がもたらす結果で、それらの事象や状況の影響が財務報告に必要な情報に反映される場合に生じる。このような事象や状況は、複数会計期間にわたって発生する場合がある。例えば、変化は、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される事項、企業及びそのビジネスモデル又は企業の事業環境の進展の結果から生じ、経営者の仮定及び判断に影響を与える場合がある。なお、経営者の判断には、会計方針の選択又は会計上の見積り方法若しくは関連する注記事項の決定が含まれる。</li> <li>• 「不確実性」 - 財務報告に必要な情報が、直接的な観察によって検証可能な十分に正確かつ包括的なデータのみによって作成することができない場合に生じる。このような状況においては、財務報告に必要な情報を作成するための利用可能な知識に基づいて、利用可能な範囲で十分に正確かつ包括的で観察可能なデータを使用し、利用可能な最も適切なデータに裏付けられた合理的な仮定を用いる必要がある。知識又はデータの利用の制約は、経営者の管理可能な範囲になく（ただし、管理可能かどうかはコストの制約次第となる場合もある。）、不確実性の要因となり、財務報告に必要な情報の作成に及ぼす影響を排除することはできない。例えば、見積りの不確実性は、財務諸表において認識又は開示が要求される金額を正確には決定できず、財務諸表が確定するまでに見積りの結果が判明しない場合に生じる。</li> <li>• 「経営者の偏向又はその他の不正リスク要因が固有リスクに影響を及ぼす場合における虚偽表示の生じやすさ」 - 経営者の偏向の生じやすさは、財務報告に必要な情報を作成する際に、意図的であるか否かを問わず、経営者が中立性を保つことが難しい状況から生じる。経営者の偏向は、判断を行う際に経営者が中立性を保つことができない可能性のある特定の状況（潜在的な経営者の偏向の兆候）と関係することが多く、経営者が意図的であれば、財務報告に必要な情報が不正による重要な虚偽表示となり得る。このような兆候には、例えば、利益目標や自己資本比率等の財務目標を達成しようとする誘因といった固有リスクに影響を及ぼす動機やプレッシャー及び機会が含まれ、結果として中立性を保つことが困難となる。不正な財務報告又は資産の流用による虚偽表示に関係する不正の特徴については、監査基準委員会報告書 240 の A1 項から A5 項に記載されている。</li> </ul>
--	---

<p>3. When complexity is an inherent risk factor, there may be an inherent need for more complex processes in preparing the information, and such processes may be inherently more difficult to apply. As a result, applying them may require specialized skills or knowledge, and may require the use of a management’s expert.</p>	<p>3. 複雑性が固有リスク要因である場合、財務報告に必要な情報を作成する際には適用が難しい複雑なプロセスを必要とすることがあり、その適用において、専門的な技能又は知識が必要となり、専門家の利用が必要となる場合がある。</p>
--	--

<p>4. When management judgment is more subjective, the susceptibility to misstatement due to management bias, whether unintentional or intentional, may also increase. For example, significant management judgment may be involved in making accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty, and conclusions regarding methods, data and assumptions may reflect unintentional or intentional management bias.</p>	<p>4. 経営者の判断が主観的になるほど、意図的であるか否かを問わず経営者の偏向による虚偽表示の生じやすさが高まる。例えば、不確実性が高い会計上の見積りは経営者の重要な判断を伴い、使用する会計上の見積りの手法、データ及び仮定の選択に、意図的であるか否かを問わず経営者の偏向が反映される場合がある。</p>
---	---

**Examples of Events or Conditions that May Give Rise to the Existence of Risks of Material Misstatement**      **《 2. 重要な虚偽表示リスクを生じさせる可能性のある事象又は状況の例》**

<p>5. The following are examples of events (including transactions) and conditions that may indicate the existence of risks of material misstatement in the financial statements, at the financial statement level or the assertion level. The examples provided by inherent risk factor cover a broad range of events and conditions; however, not all events and conditions are relevant to every audit engagement and the list of examples is not necessarily complete. The events and conditions have been categorized by the inherent risk factor that may have the greatest effect in the circumstances. Importantly, due to the interrelationships among inherent risk factors, the example events and conditions also are likely to be subject to, or affected by, other inherent risk factors to varying degrees.</p>	<p>5. 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク又はアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの存在を示唆する事象（取引を含む。）と状況の例示は以下のとおりである。固有リスク要因ごとの以下の例示は、多くの監査業務に該当する一般的な事象と状況を包含しているが、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。これらの事象と状況は、各環境において最も影響を与える可能性のある固有リスク要因によって分類されている。なお、事象と状況の例示は、固有リスク要因の相互関係により、程度の差こそあれ、他の固有リスク要因の影響を受けることがある点に留意する。</p>
--	---

Relevant Inherent Risk Factor:	Examples of Events or Conditions That May Indicate the Existence of Risks of Material Misstatement at the Assertion Level:	関連する固有リスク要因	アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの存在を示唆する事象又は状況の例示
Complexity	Regulatory: ・ Operations that are subject to a high degree of complex regulation. Business model: ・ The existence of complex alliances and joint ventures. Applicable financial reporting framework: ・ Accounting measurements that involve complex processes. Transactions:	複雑性	規制 ・ 非常に複雑な規制を受ける事業運営 ビジネスモデル ・ 複雑な業務提携及び合併企業の存在 適用される財務報告の枠組み ・ 複雑な計算プロセスを必要とする会計上の測定 取引

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Use of off-balance sheet finance, special-purpose entities, and other complex financing arrangements.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <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> </ul>
Subjectivity	<p>Applicable financial reporting framework:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A wide range of possible measurement criteria of an accounting estimate. For example, management's recognition of depreciation or construction income and expenses.</li> <li>Management's selection of a valuation technique or model for a non-current asset, such as investment properties.</li> </ul>	主観性	<p>適用される財務報告の枠組み</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>会計上の見積りにおいて、適用され得る広範な測定規準（例えば、減価償却費や工事収益の経営者による認識）</li> <li>投資不動産のような非流動資産の評価技法やモデルに関する経営者の選択</li> </ul>
Change	<p>Economic conditions:</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> </ul> <p>Markets:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Operations exposed to volatile markets, for example, futures trading.</li> </ul> <p>Customer loss:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Going concern and liquidity issues including loss of significant customers.</li> </ul> <p>Industry model:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Changes in the industry in which the entity operates.</li> </ul> <p>Business model:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Changes in the supply chain.</li> <li>Developing or offering new products or services, or moving into new lines of business.</li> </ul> <p>Geography:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Expanding into new locations.</li> </ul> <p>Entity structure:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> </ul> <p>Human resources competence:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Changes in key personnel including departure of key executives.</li> </ul> <p>IT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Changes in the IT environment.</li> <li>Installation of significant new IT systems related to financial reporting.</li> </ul> <p>Applicable financial reporting framework:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Application of new accounting pronouncements.</li> </ul> <p>Capital:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>New constraints on the availability of capital and credit.</li> </ul> <p>Regulatory:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Inception of investigations into the entity's operations or financial results by regulatory or government bodies.</li> <li>Impact of new legislation related to environmental protection.</li> </ul>	変化	<p>経済状況</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> </ul> <p>市場</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> </ul> <p>顧客喪失</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>重要な顧客喪失等による事業継続と流動性の問題</li> </ul> <p>産業モデル</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>企業が事業運営している産業の変化</li> </ul> <p>ビジネスモデル</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> </ul> <p>地理</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>新たな地域の新規開拓</li> </ul> <p>企業構造</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>大規模な買収、組織変更又はその他の通例でない事象といった企業内の変化</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> </ul> <p>人材</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>主要な役員の退任を含む重要な人事異動</li> </ul> <p>IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IT環境の変化</li> <li>財務報告に関係する重要な新規ITシステムの導入</li> </ul> <p>適用される財務報告の枠組み</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>新しい会計基準の適用</li> </ul> <p>資本</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>資金調達に関する新たな制約</li> </ul> <p>規制</p> <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による調査の開始</li> <li>環境保護関連の新しい法律の影響</li> </ul>
Uncertainty	<p>Reporting:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Events or transactions that involve significant measurement uncertainty, including accounting estimates, and related disclosures.</li> <li>Pending litigation and contingent liabilities, for example, sales warranties, financial guarantees and environmental remediation.</li> </ul>		
Susceptibility to misstatement due to management bias or other fraud risk factors insofar as they affect inherent risk	<p>Reporting:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Opportunities for management and employees to engage in fraudulent financial reporting, including omission, or obscuring, of significant information in disclosures.</li> </ul> <p>Transactions:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Significant transactions with related parties.</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> </ul>		
		不確実性	<p>財務報告</p> <ul style="list-style-type: none"> <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>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>
		経営者の偏向又はその他の不正リスク要因が固有リスクに影響を及ぼす	<p>財務報告</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>経営者や従業員による不正な財務報告（重要な情報の省略、又は不明瞭な注記事項を含む。）の機会</li> </ul> <p>取引</p>

	<p>場合における虚偽表示の生じやすさ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 関連当事者との重要な取引</li> <li>・ 関係会社間取引及び期末日近くに計上された巨額の収益を含む、通例でない多額の取引</li> <li>・ 借入金の借換え、資産の売却予定及び市場性の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> </ul>
<p><i>Other events or conditions that may indicate risks of material misstatement at the financial statement level:</i></p>	<p>《財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスクを示唆するその他の事象又は状況》</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>・ Lack of personnel with appropriate accounting and financial reporting skills.</li> <li>・ Control deficiencies – particularly in the control environment, risk assessment process and process for monitoring, and especially those not addressed by management.</li> <li>・ Past misstatements, history of errors or a significant amount of adjustments at period end.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <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>・ 内部統制の不備—統制環境、リスク評価プロセス及び監視プロセスにおける不備。特に経営者が対応していないこれらの不備</li> <li>・ 過去の虚偽表示、過去の誤謬の発生状況又は期末の重要な修正</li> </ul>
<p><b>Appendix 3</b>(Ref: Para. 12(m), 21–26, A90–A181)</p>	<p>《付録3 企業の内部統制システムの理解》（第11項（13）、第20項から第25項、A79項からA169項参照）</p>
<p><b>Understanding the Entity’s System of Internal Control</b></p>	
<p>1. The entity’s system of internal control may be reflected in policy and procedures manuals, systems and forms, and the information embedded therein, and is effected by people. The entity’s system of internal control is implemented by management, those charged with governance, and other personnel based on the structure of the entity. The entity’s system of internal control can be applied, based on the decisions of management, those charged with governance or other personnel and in the context of legal or regulatory requirements, to the operating model of the entity, the legal entity structure, or a combination of these.</p>	<p>1. 企業の内部統制システムは、方針及びマニュアル、システム及び様式、並びにそこに組み込まれた情報に反映され、企業の構成員により運用される。企業の内部統制システムは、企業の組織構造に即して、経営者、取締役会、監査役等及びその他の企業構成員によって業務に適用されるが、経営者、取締役会、監査役等若しくはその他の企業構成員の意思決定又は法令上の要請により、企業の事業運営上の組織構造、法的な企業構造若しくは両者を考慮した上で業務に適用されることがある。</p>
<p>2. This appendix further explains the components of, as well as the limitations of, the entity’s system of internal control as set out in paragraphs 12(m), 21–26, and A90–A181, as they relate to a financial statement audit.</p>	<p>2. 本付録では、第11項（12）、第20項から第25項及びA79項からA169項に規定されている企業の内部統制システムの構成要素とその限界について更に解説する。</p>
<p>3. Included within the entity’s system of internal control are aspects that relate to the entity’s reporting objectives, including its financial reporting objectives, but it may also include aspects that relate to its operations or compliance objectives, when such aspects are relevant to financial reporting.</p>	<p>3. 企業の内部統制システムには、企業の報告目的（財務報告の信頼性を確保する目的を含む。）に関する側面が含まれるが、財務報告に関連する場合には、事業経営の有効性と効率性を高める目的や事業経営に係る法令の遵守を促す目的に関する側面も含まれる場合がある。</p>
<p><b>Example:</b> Controls over compliance with laws and regulations may be relevant to financial reporting when such controls are relevant to the entity’s preparation of disclosures of contingencies in the financial statements.</p>	<p>例 法令の遵守に関する内部統制が財務諸表における企業の偶発事象の注記事項に関連する場合には、財務報告にも関連する可能性がある。</p>
<p><b>Components of the Entity’s System of Internal Control</b></p>	<p>《1. 企業の内部統制システムの構成要素》</p>
<p><i>Control Environment</i></p>	<p>《(1) 統制環境》</p>
<p>4. 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 system of internal control, and its importance in the entity. The control environment sets the tone of an organization, influencing the control consciousness of its people, and provides the overall foundation for the operation of the other components of the entity’s system of internal control.</p>	<p>4. 統制環境には、ガバナンス及び経営の機能、並びに企業の内部統制システムとその重要度に対する、経営者、取締役会及び監査役等の態度、姿勢及び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、社風を形成するとともに、企業の内部統制システムの他の構成要素に全般的な基礎を提供する。</p>
<p>5. An entity’s control consciousness is influenced 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>5. 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、企業の内部統制に対する姿勢は、取締役会や監査役等によって影響を受ける。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、適用される財務報告の枠組みに従って財務諸表が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、財務諸表に注記が適切に行われているかどうかが含まれる。</li> </ul>
<p>6. The control environment encompasses the following elements:</p> <p>(a) How management’s responsibilities are carried out, such as creating and maintaining the entity’s culture and demonstrating management’s commitment to 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 or codes of conduct, how they are communicated (e.g., through policy statements), and how they are reinforced in practice (e.g., through 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) When those charged with governance are separate from management, how those charged with governance demonstrate independence from management and exercise oversight of the entity’s system of internal control. An entity’s control</p>	<p>6. 統制環境には以下の各要素が含まれる。</p> <p>(1) 企業文化の醸成及び維持、並びに誠実性及び倫理観に対する経営者の姿勢などを通して経営者の責任がどのように遂行されているか。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する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>consciousness is influenced by those charged with governance. Considerations may include whether there are sufficient individuals who are independent from management and objective in their evaluations and decision-making; how those charged with governance identify and accept oversight responsibilities and whether those charged with governance retain oversight responsibility for management's design, implementation and conduct of the entity's system of internal control. 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 whistle blower procedures.</p> <p>(c) How the entity assigns authority and responsibility in pursuit of its objectives. This may include considerations about:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Key areas of authority and responsibility and appropriate lines of reporting;</li> <li>• Policies relating to appropriate business practices, knowledge and experience of key personnel, and resources provided for carrying out duties; and</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>(d) How the entity attracts, develops, and retains competent individuals in alignment with its objectives. This includes how the entity ensures the individuals have the knowledge and skills necessary to accomplish the tasks that define the individual's job, such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Standards for recruiting the most qualified individuals – with an emphasis on educational background, prior work experience, past accomplishments, and evidence of integrity and ethical behavior.</li> <li>• Training policies that communicate prospective roles and responsibilities, including practices such as training schools and seminars that illustrate expected levels of performance and behavior; and</li> <li>• Periodic performance appraisals driving promotions that demonstrate the entity's commitment to the advancement of qualified personnel to higher levels of responsibility.</li> </ul> <p>(e) How the entity holds individuals accountable for their responsibilities in pursuit of the objectives of the entity's system of internal control. This may be accomplished through, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mechanisms to communicate and hold individuals accountable for performance of controls responsibilities and implement corrective actions as necessary;</li> <li>• Establishing performance measures, incentives and rewards for those responsible for the entity's system of internal control, including how the measures are evaluated and maintain their relevance;</li> <li>• How pressures associated with the achievement of control objectives impact the individual's responsibilities and performance measures; and</li> <li>• How the individuals are disciplined as necessary.</li> </ul> <p>The appropriateness of the above matters will be different for every entity depending on its size, the complexity of its structure and the nature of its activities.</p>	<p>(2) 監査役等が経営者と分離されている場合、監査役等がどのように経営者からの独立性を示し、企業の内部統制システムを監視しているか。企業の内部統制に関する姿勢は、取締役会及び監査役等によって影響を受ける。取締役会及び監査役等についての考慮事項には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 経営者から独立し、客観的な評価及び判断を下せる者が選任されているかどうか。</li> <li>• 取締役会及び監査役等が自らの監督責任を認識しているか。</li> <li>• 経営者による内部統制システムのデザインから適用及び運用に対し、監督責任を遂行しているか。</li> </ul> <p>取締役会及び監査役等の責任の重要性は、行動規範及びその他の法令、並びに取締役会及び監査役等のために作成された指針等で認識されている。</p> <p>取締役会及び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を監視することも含まれる。</p> <p>(3) 企業がその目的を遂行するために、どのように権限と責任を付与するか。考慮事項には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 主要な権限や職責及び指揮・命令・報告の系統</li> <li>• 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</li> <li>• 全ての従業員に以下を確保するための方針と伝達 <ul style="list-style-type: none"> <li>– 企業目的の理解</li> <li>– 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</li> <li>– 従業員が説明責任を有している対象と方法の認識</li> </ul> </li> </ul> <p>(4) 企業がその目的に適う有能な人材を採用し、育成し、良好な雇用関係を維持しているか。これには、以下のような個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有する人材を確保しようとする企業の取組を含む。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 最適任者を採用するために制定された採用基準。これには、学歴や職歴又は業務経験及び誠実かつ倫理的な行動の姿勢などの要件を含む。</li> <li>• 期待される役割と責任を伝達する研修方針。これには、例えば、期待される成果と行動の水準を示すための社内外の研修への参加を含む。</li> <li>• 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ような、定期的実施される実績評価に基づく昇進制度</li> </ul> <p>(5) 企業の内部統制システムの目的を遂行する上での役割と責任をどのように各構成員に認識させているか。これは、例えば、以下のような手段によって達成される。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部統制の実施の役割と責任を構成員に伝達し認識させ、必要な際には是正措置を実施するための仕組み</li> <li>• 内部統制システムの責任者に対する職務遂行の評価基準、インセンティブ及び報酬制度の確立。これには、職務遂行の評価方法とインセンティブや報酬との関連付けを含む。</li> <li>• 内部統制の目的の達成と構成員の責任及び職務遂行の評価との関連付け</li> <li>• 必要に応じた構成員への懲戒</li> </ul> <p>企業の規模、企業構造の複雑性及び事業活動により、上記の事項の適切性は異なる。</p>
<p><i>The Entity's Risk Assessment Process</i></p>	<p>《(2) 企業のリスク評価プロセス》</p>
<p>7. The entity's risk assessment process is an iterative process for identifying and analyzing risks to achieving the entity's objectives, and forms the basis for how management or those charged with governance determine the risks to be managed.</p>	<p>7. 企業のリスク評価プロセスは、企業目的を達成するためのリスクを識別し分析するための反復的なプロセスであり、経営者又は監査役等が管理すべきリスクをどのように決定するかの基礎となる。</p>
<p>8. 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 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>8. 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、リスクの発生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>9. 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 information 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 assume 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, economic or operating environment can result in changes in competitive pressures and significantly different risks.</li> </ul>	<p>9. 信頼性のある財務報告に影響を及ぼすリスク要因には、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、若しくは行動に着手する場合もあれば、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もある。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</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• New personnel. New personnel may have a different focus on or understanding of the entity's system of internal control.</li> <li>• New or revamped information system. Significant and rapid changes in the information system can change the risk relating to the entity's system of 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 the information system may change the risk associated with the entity's system of 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 the entity's system of 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 the entity's system 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> <li>• Use of IT. Risks relating to: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Maintaining the integrity of data and information processing;</li> <li>o Risks to the entity business strategy that arise if the entity's IT strategy does not effectively support the entity's business strategy; or</li> <li>o Changes or interruptions in the entity's IT environment or turnover of IT personnel or when the entity does not make necessary updates to the IT environment or such updates are not timely.</li> </ul> </li> </ul>	<p>規制環境、経済環境又は経営環境の変化は、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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 新規従業員の雇用 新規に採用された人々は、内部統制システムに対する異なった見方や理解を有していることがある。</li> <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、内部統制システム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、内部統制システム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、内部統制システム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、従業員の削減及び監督と職務の分離の変更により、内部統制システムに関連するリスクに変化をもたらすことがある。</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> <li>• IT の利用 IT の利用は、以下に関連するリスクをもたらすことがある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>－ データ及び情報処理のインテグリティ（すなわち、情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）の維持</li> <li>－ 企業の IT 戦略が企業の事業戦略を効果的に支援していない場合に生じる、企業の事業戦略に関するリスク</li> <li>－ 企業の IT 環境の変更若しくは阻害、企業の IT 担当者の退職、又は企業が IT 環境の必要な更新を行っていないか更新が適時でない場合</li> </ul> </li> </ul>
<p><i>The Entity's Process to Monitor the System of Internal Control</i></p>	<p>《(3) 内部統制システムを監視する企業のプロセス》</p>
<p>10. The entity's process to monitor the system of internal control is a continual process to evaluate the effectiveness of the entity's system of internal control, and to take necessary remedial actions on a timely basis. The entity's process to monitor the entity's system of internal control may consist of ongoing activities, separate evaluations (conducted periodically), or some combination of the two. Ongoing monitoring activities are often built into the normal recurring activities of an entity and may include regular management and supervisory activities. The entity's process will likely vary in scope and frequency depending on the assessment of the risks by the entity.</p>	<p>10. 内部統制システムを監視する企業のプロセスは、企業の内部統制システムの有効性を評価し、必要な是正措置を適時に行うための継続的なプロセスであり、日常的監視活動、独立的評価（定期的実施される。）又はその二つの組合せによって構成される。日常的監視活動は、多くの場合、企業の反復継続する通常の活動の中に組み込まれ、定期的な管理・監督活動も日常的監視活動に含まれる。このプロセスは、企業によるリスク評価に応じて、その範囲と頻度が異なる。</p>
<p>11. The objectives and scope of internal audit functions typically include activities designed to evaluate or monitor the effectiveness of the entity's system of internal control.<sup>72</sup> The entity's process to monitor the entity's system of internal control 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>11. 内部監査機能の目的と範囲には、通常、企業の内部統制システムの有効性を評価又は監視することを目的とした活動が含まれる（監基報 610 及び本報告書の付録 4 は、内部監査に関連するより詳細な指針及び考慮事項を提供している。）。内部統制システムを監視する企業のプロセスには、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人による評価、又は企業倫理や企業行動指針の遵守についての法務部門による監視が含まれる場合もある。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>
<p><sup>72</sup> ISA 610 (Revised 2013) and Appendix 4 of this ISA provides further guidance related to internal audit.</p>	
<p>12. Controls related to the entity's process to monitor the entity's system of internal control, including those that monitor underlying automated controls, may be automated or manual, or a combination of both. For example, an entity may use automated monitoring controls over access to certain technology with automated reports of unusual activity to management, who manually investigate identified anomalies.</p>	<p>12. 自動化された内部統制に対する監視を含め、企業の内部統制システムを監視する企業のプロセスに関連する内部統制は、自動化された内部統制若しくは手作業による内部統制、又はその両方の組合せとなる場合がある。例えば、企業は、特定の技術に対する異常なアクセスを監視しレポートする自動化された内部統制を使用して、レポートされた異常なアクセスに対し管理者が調査を実施する。</p>
<p>13. When distinguishing between a monitoring activity and a control related to the information system, the underlying details of the activity are considered, especially when the activity involves some level of supervisory review. Supervisory reviews</p>	<p>13. 内部統制を監視活動と情報システムに関連する内部統制に区分する際に、特に内部統制に監視的なレビュー行為が含まれている場合には、その詳細を検討する。監視的なレビューは自動的に監視活動に分類されるも</p>

<p>are not automatically classified as monitoring activities and it may be a matter of judgment whether a review is classified as a control related to the information system or a monitoring activity. For example, the intent of a monthly completeness control would be to detect and correct errors, where a monitoring activity would ask why errors are occurring and assign management the responsibility of fixing the process to prevent future errors. In simple terms, a control related to the information system responds to a specific risk, whereas a monitoring activity assesses whether controls within each of the five components of the entity's system of internal control are operating as intended.</p>	<p>のではなく、当該レビューが情報システムに関連する内部統制に分類されるか、監視活動に分類されるかは、判断事項である。例えば、月次の網羅性チェックの内部統制の目的は、エラーを識別し修正することであるが、監視活動である場合には、エラーの発生原因を追究し、再発防止のために管理者にプロセスの改善を指示する。言い換えると、情報システムに関連する内部統制は特定のリスクに対応するが、監視活動は、企業の内部統制システムの五つの構成要素のそれぞれにおける内部統制が意図したとおりに運用されているかどうかを評価するものである。</p>
<p>14. 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 the entity's system of internal control, for example, communications concerning examinations by bank regulatory agencies. Also, management may consider in performing monitoring activities any communications relating to the entity's system of internal control from external auditors.</p>	<p>14. 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システム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システムに関する指摘事項を検討することがある。</p>
<p><i>The Information System and Communication</i></p>	<p>《(4) 情報システムと伝達》</p>
<p>15. The information system relevant to the preparation of the financial statements consists of activities and policies, and accounting and supporting records, designed and established to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Initiate, record and process entity transactions (as well as to capture, process and disclose information about events and conditions other than transactions) 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>• Incorporate information from transaction processing in the general ledger (e.g., transferring of accumulated transactions from a subsidiary ledger);</li> <li>• Capture and process information relevant to the preparation of the financial statements for events and conditions other than transactions, such as the depreciation and amortization of assets and changes in the recoverability of assets; 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>15. 財務諸表の作成に関連する情報システムは、以下の事項のためにデザインし構築された活動及び方針並びに会計処理及びその他の裏付けとなる記録から構成される。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の取引の開始、記録、処理（及び取引以外の事象や状況に関する情報の把握、処理、開示）、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>• システム化された内部統制の無効化又は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（例えば、補助元帳に蓄積された取引の転送）。</li> <li>• 財務諸表の作成に関連する取引以外の事象や状況に関する情報を把握及び処理すること（例えば、資産の減価償却、及び資産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が要求される情報が、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>16. An entity's business processes include the activities designed to:</p> <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> <p>Business processes result in the transactions that are recorded, processed and reported by the information system.</p>	<p>16. 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を含む。</p> <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> <p>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。</p>
<p>17. The quality of information affects management's ability to make appropriate decisions in managing and controlling the entity's activities and to prepare reliable financial reports.</p>	<p>17. 情報の質は、企業の活動を管理する際の適切な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。</p>
<p>18. Communication, which involves providing an understanding of individual roles and responsibilities pertaining to the entity's system of internal control, 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.</p>	<p>18. 伝達は、企業内での内部統制システム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。</p>
<p>19. 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 the entity's system of internal control relevant to financial reporting. It may include such matters as the extent to which personnel understand how their activities in the information system relate to the work of others and the means of reporting exceptions to an appropriate higher level within the entity.</p>	<p>19. 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システム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ている。この伝達には、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作業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むことがある。</p>
<p><i>Control Activities</i></p>	<p>《(5) 統制活動》</p>
<p>20. Controls in the control activities component are identified in accordance with paragraph 26. Such controls include information processing controls and general IT controls, both of which may be manual or automated in nature. The greater the extent of automated controls, or controls involving automated aspects, that management uses and relies on in relation to its financial reporting, the more important it may become for the entity to implement general IT controls that address the continued functioning of the automated aspects of information processing controls. Controls in the control activities component may pertain to the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Authorization and approvals. An authorization affirms that a transaction is valid (i.e., it represents an actual economic event or is within an entity's policy). An authorization typically takes the form of an approval by a higher level of</li> </ul>	<p>20. 統制活動における内部統制は、第 25 項に従って識別される。これらの内部統制には、情報処理統制と IT 全般統制が含まれ、手作業による情報処理統制である場合もあれば、自動化された情報処理統制である場合もある。経営者が財務報告において依拠する内部統制が自動化されている程度が高いほど、自動化された情報処理統制の継続的な運用を支援する IT 全般統制の適用は重要となる。統制活動における内部統制には、例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承認</li> </ul>

<p>management or of verification and a determination if the transaction is valid. For example, a supervisor approves an expense report after reviewing whether the expenses seem reasonable and within policy. An example of an automated approval is when an invoice unit cost is automatically compared with the related purchase order unit cost within a pre-established tolerance level. Invoices within the tolerance level are automatically approved for payment. Those invoices outside the tolerance level are flagged for additional investigation.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconciliations – Reconciliations compare two or more data elements. If differences are identified, action is taken to bring the data into agreement. Reconciliations generally address the completeness or accuracy of processing transactions.</li> <li>• Verifications – Verifications compare two or more items with each other or compare an item with a policy, and will likely involve a follow-up action when the two items do not match or the item is not consistent with policy. Verifications generally address the completeness, accuracy, or validity of processing transactions.</li> <li>• Physical or logical controls, including those that address security of assets against unauthorized access, acquisition, use or disposal. Controls that encompass: <ul style="list-style-type: none"> <li>o The physical security of assets, including adequate safeguards such as secured facilities over access to assets and records.</li> <li>o The authorization for access to computer programs and data files (i.e., logical access).</li> <li>o 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> </li> </ul> <p>The extent to which physical controls intended to prevent theft of assets are relevant to the reliability of financial statement preparation depends on circumstances such as when assets are highly susceptible to misappropriation.</p> <ul style="list-style-type: none"> <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. For example, a manager authorizing credit sales is not responsible for maintaining accounts receivable records or handling cash receipts. If one person is able to perform all these activities the person could, for example, create a fictitious sale that could go undetected. Similarly, salespersons should not have the ability to modify product price files or commission rates. Sometimes segregation is not practical, cost effective, or feasible. For example, smaller and less complex entities may lack sufficient resources to achieve ideal segregation, and the cost of hiring additional staff may be prohibitive. In these situations, management may institute alternative controls. In the example above, if the salesperson can modify product price files, a detective control activity can be put in place to have personnel unrelated to the sales function periodically review whether and under what circumstances the salesperson changed prices.</li> </ul>	<p>承認は、取引が正当である（すなわち、取引が実際に発生した経済事象に基づいている、又は企業の方針に従ったものである。）ことを確認する内部統制である。承認は、一般的に、上長による承認、又は取引が正当であるかどうかの検証と判断という形式をとる。例えば、上長は、経費が合理的か、企業の方針に従ったものであるかどうかを検討した上で、経費報告書を承認する。自動承認の例としては、請求書に記載された単価が、注文書の単価と自動的に照合され、事前に定められた許容範囲内である請求書は自動で支払の承認がされ、許容範囲を超える請求書は追加調査が必要なものとして識別される場合が挙げられる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 調整 調整は、二つ以上のデータを照合し、差異がある場合には、差異の調整を行うもので、通常、取引処理の網羅性又は正確性に関する内部統制である。</li> <li>• 検証 検証は、二つ以上の項目を相互に照合したり、又は、ある項目と企業の方針の比較に基づいたりして行われる。項目間の不整合が識別されたり、当該項目が方針と整合していなかったりする場合には、追加対応が行われる可能性が高い。検証は、通常、取引処理の網羅性、正確性及び正当性に関する内部統制である。</li> <li>• 物理的又は論理的アクセスに係る内部統制（未承認のアクセス、取得、使用又は処分を防止するための資産保全に関する内部統制を含む。） <ul style="list-style-type: none"> <li>– 資産や記録へのアクセスに対する安全性の高い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（すなわち、論理的アクセス）</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 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が財務諸表の信頼性にとって適切となる水準は、資産の横領の可能性の影響を受ける。</li> </ul> </li> <li>• 職務の分離 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、職務担当者が職務遂行の過程において不正や誤謬を犯し、隠蔽する機会を減少させることを意図している。 例えば、掛売りによる販売を承認する権限を持つ管理者は、売掛金の記帳及び入金処理を担当しない。これら全ての権限が一人の担当者に割り当てられる場合、架空売上の計上が可能となり、発見も困難である。同様に、商品価格や販売手数料率を変更する権限は販売担当者に付与されるべきではない。 職務の分離が実務的ではない、費用対効果がない、又は実行不可能である場合もある。例えば、小規模で複雑でない企業は、理想的な職務の分離を達成するために必要なリソースを有していない場合がある。また、追加人員を雇用するための費用を支払えない場合もある。このような状況において、経営者は代替的な内部統制を整備・運用することがある。上記の例において販売担当者が商品価格を変更できるならば、販売担当者が価格を変更したかどうか及びどのような状況で変更したかを、販売活動に従事していない別の担当者に定期的にレビューさせるといった発見的な内部統制を整備することもできる。</li> </ul>
<p>21. Certain controls may depend on the existence of appropriate supervisory controls 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>21. 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監視活動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>Limitations of Internal Control</b></p>	<p>《2. 内部統制の限界》</p>
<p>22. The entity's system of 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 the entity's system of 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 the entity's system 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.</p>	<p>22. 企業の内部統制システムは、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システム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。</p>
<p>23. Additionally, controls can be circumvented by the collusion of two or more people or inappropriate management override of controls. 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 an IT application that are designed to identify and report transactions that exceed specified credit limits may be overridden or disabled.</p>	<p>23. 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 IT アプリケーション内のエディット・チェックによる内部統制が、経営者により無効化されてしまうことがある。</p>

24. 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.	24. 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>Appendix 4</b> (Ref: Para 14(a), 24(a)(ii), A25–A28, A118)	《付録 4 企業の内部監査機能を理解するための考慮事項》（第 13 項（1）、第 23 項（1）②、A24 項から A26 項、A106 項参照）
<b>Considerations for Understanding an Entity’s Internal Audit Function</b>	
This appendix provides further considerations relating to understanding the entity’s internal audit function when such a function exists.	この付録では、企業の内部監査機能が存在する場合における、当該機能の理解のためのより詳細な考慮事項を提供する。
<b>Objectives and Scope of the Internal Audit Function</b>	《1. 内部監査機能の目的及び範囲》
1. 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, complexity 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.	1. 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、複雑性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、内部監査規程等に記載される場合がある。
2. 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, the entity’s system of internal control and governance processes. If so, the internal audit function may play an important role in the entity’s process to monitor the entity’s system of internal control. However, the responsibilities of the internal audit function may be focused 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.	2. 内部監査機能の責任には、経営者、取締役会及び監査役等に保証・助言を提供するため、リスク管理、企業の内部統制システム及びガバナンス・プロセスのデザイン及び有効性に関する手続の実施並びに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、企業の内部統制システムの監視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。
<b>Inquiries of the Internal Audit Function</b>	《2. 内部監査人への質問》
3. 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, the applicable financial reporting framework and the entity’s system of internal control, and in identifying and assessing risks of material misstatement at the financial statement and assertion levels. In performing 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 and its environment, the applicable financial reporting framework, the entity’s system of internal control, 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>73</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.	3. 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、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムを理解する際や、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示リスク及びアサーション・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、企業及び企業環境、適用される財務報告の枠組み並びに企業の内部統制システムに関する監査人の理解、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内部監査人の作業を利用するか否かにかかわらず、質問を実施する（関連する要求事項が監査基準委員会報告書 610 に記載されている。）。特に、内部監査人から取締役会や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。
<sup>73</sup> The relevant requirements are contained in ISA 610 (Revised 2013).	
4. 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 of the financial statements, 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.	4. 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どうかを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、取締役会又は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。
5. In addition, in accordance with ISA 240, <sup>74</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.	5. 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。
<sup>74</sup> ISA 240, paragraph 19	
6. 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 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.	6. 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>Consideration of the Internal Audit Function in Understanding the Control Environment</b>	《3. 統制環境の理解における内部監査機能に関する考慮事項》
7. In understanding the control environment, the auditor may consider how management has responded to the findings and recommendations of the internal audit function regarding identified control deficiencies relevant to the preparation of the financial statements, including whether and how such responses have been implemented, and whether they have been subsequently evaluated by the internal audit function.	7. 監査人は、統制環境を理解する際に、財務諸表の作成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人による是正措置の評価が含まれる。

<b>Understanding the Role that the Internal Audit Function Plays in the Entity's Process to Monitor the System of Internal Control</b>	<b>《4. 内部統制システムの監視活動における内部監査機能の役割の理解》</b>
<p>8. 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 complexity of the entity and the nature of its operations, and has a direct reporting relationship to those charged with governance.</p>	<p>8. 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、企業の複雑性と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。</p>
<p>9. 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 (Revised 2013) applies.</p>	<p>9. 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。</p>
<p>10. As is further discussed in ISA 610 (Revised 2013), 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.</p>	<p>10. 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）。</p>
<p>11. Establishing communications with the appropriate individuals within an entity's internal audit function early in the engagement, and maintaining such communications 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,<sup>75</sup> 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.</p>	<p>11. 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、内部監査人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の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（監基報 200 第 7 項参照）。</p>
<p><sup>75</sup> ISA 200, paragraph 7</p>	
<p><b>Appendix 5</b>(Ref: Para. 25(a), 26(b)–(c), A94, A166–A172)</p>	<p>《付録 5 IT を理解するための考慮事項》（第 24 項 (1)、第 25 項 (2) から (3)、A82 項及び A154 項から A160 項）</p>
<p><b>Considerations for Understanding Information Technology (IT)</b></p>	
<p>This appendix provides further matters that the auditor may consider in understanding the entity's use of IT in its system of internal control.</p>	<p>この付録では、企業の内部統制システムにおける IT の利用を監査人が理解する場合における、詳細な考慮事項を提供する。</p>
<p><b>Understanding the Entity's Use of Information Technology in the Components of the Entity's System of Internal Control</b></p>	<p>《1. 企業の内部統制システムの構成要素における IT の利用の理解》</p>
<p>1. An entity's system of internal control contains manual elements and automated elements (i.e., manual and automated controls and other resources used in the entity's system of internal control). An entity's mix of manual and automated elements varies with the nature and complexity of the entity's use of IT. An entity's use of IT affects the manner in which the information relevant to the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework is processed, stored and communicated, and therefore affects the manner in which the entity's system of internal control is designed and implemented. Each component of the entity's system of internal control may use some extent of IT.</p> <p>Generally, IT benefits an entity's system of 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> <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 IT applications, databases and operating systems.</li> </ul>	<p>1. 企業の内部統制システムには、手作業の要素と自動化された要素（すなわち、手作業による内部統制及び自動化された内部統制並びに企業の内部統制システムで利用されるその他の経営資源）が含まれる。手作業及び自動化された内部統制の組合せは、企業が利用している IT の内容や複雑性によって異なる。企業の IT の利用は、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情報の処理方法、保管方法及び伝達方法に影響を与え、その結果、企業の内部統制システムのデザインと業務への適用方法に影響を与える。企業は、内部統制システムの各構成要素において、ある程度の IT を利用することがある。</p> <p>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能力を高める。</li> <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>2. The characteristics of manual or automated elements are relevant to the auditor's identification and assessment of the risks of material misstatement, and further audit procedures based thereon. Automated controls may be more reliable than manual controls because they cannot be as easily bypassed, ignored, or overridden, and they are also less prone to simple errors and mistakes. Automated controls may be more effective than manual controls in the following circumstances:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• High volume of recurring transactions, or in situations where errors that can be anticipated or predicted can be prevented, or detected and corrected, through automation.</li> </ul>	<p>2. 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による重要な虚偽表示リスクの識別及び評価並びにリスク対応手続に影響を及ぼすこととなる。自動化された内部統制は容易に回避、無視又は無効化することができず、また単純な間違いを起こしにくいいため、一般的に、手作業による内部統制よりも信頼性は高い。以下のような場合には、自動化された内部統制は、手作業による内部統制より効果的である。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 反復する取引が大量に行われる場合、又は想定される誤りを自動化された内部統制で防止若しくは発見・</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controls where the specific ways to perform the control can be adequately designed and automated.</li> </ul>	是正できる場合 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部統制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>																																																																														
<i>Understanding the Entity's Use of Information Technology in the Information System</i> (Ref: Para. 25(a))	《(1) 企業の情報システムにおける IT の利用の理解》 (第 24 項 (1) 参照)																																																																														
3. The entity's information system may include the use of manual and automated elements, which also affect the manner in which transactions are initiated, recorded, processed, and reported. In particular, procedures to initiate, record, process and report transactions may be enforced through the IT applications used by the entity, and how the entity has configured those applications. In addition, records in the form of digital information may replace or supplement records in the form of paper documents.	3. 企業の情報システムは、手作業及び自動化された情報処理統制の利用を含み、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。特に、取引を開始、記録、処理及び報告するための手続は、IT アプリケーションを利用すること、及びアプリケーションの環境設定の方法によって強化される場合がある。さらに電子媒体による記録が、紙媒体の記録を代替又は補完することもある。																																																																														
4. In obtaining an understanding of the IT environment relevant to the flows of transactions and information processing in the information system, the auditor gathers information about the nature and characteristics of the IT applications used, as well as the supporting IT infrastructure and IT. The following table includes examples of matters that the auditor may consider in obtaining the understanding of the IT environment and includes examples of typical characteristics of IT environments based on the complexity of IT applications used in the entity's information system. However, such characteristics are directional and may differ depending on the nature of the specific IT applications in use by an entity.	4. 情報システムにおける取引や情報処理の流れに関連する IT 環境の理解において、監査人は、利用されている IT アプリケーションの性質と特性、さらにはそれを支援する IT インフラストラクチャーや IT に関する情報を収集する。以下の表は、IT 環境を理解する際に監査人が考慮する事項の例と、企業の情報システムにおいて用いられる IT アプリケーションの複雑性に基づく IT 環境の一般的な特性の例を示している。ただし、これらの特性は傾向を示すものの、企業が利用する IT アプリケーションの性質によって異なることがある。																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="92 592 483 627"></th> <th colspan="3" data-bbox="495 592 1478 627">Examples of typical characteristics of:</th> </tr> <tr> <th data-bbox="92 627 483 726"></th> <th data-bbox="495 627 810 726">Non-complex commercial software</th> <th data-bbox="822 627 1136 726">Mid-size and moderately complex commercial software or IT applications</th> <th data-bbox="1148 627 1478 726">Large or complex IT applications (e.g.: ERP systems)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="92 726 483 789">Matters related to extent of automation and use of data:</td> <td data-bbox="495 726 810 789"></td> <td data-bbox="822 726 1136 789"></td> <td data-bbox="1148 726 1478 789"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 789 483 1010"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of automated procedures for processing, and the complexity of those procedures, including, whether there is highly automated, paperless processing.</li> </ul> </td> <td data-bbox="495 789 810 1010">N/A</td> <td data-bbox="822 789 1136 1010">N/A</td> <td data-bbox="1148 789 1478 1010">Extensive and often complex automated procedures</td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1010 483 1136"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of the entity's reliance on system-generated reports in the processing of information.</li> </ul> </td> <td data-bbox="495 1010 810 1136">Simple automated report logic</td> <td data-bbox="822 1010 1136 1136">Simple relevant automated report logic</td> <td data-bbox="1148 1010 1478 1136">Complex automated report logic; Report-writer software</td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1136 483 1230"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• How data is input (i.e., manual input, customer or vendor input, or file load).</li> </ul> </td> <td data-bbox="495 1136 810 1230">Manual data inputs</td> <td data-bbox="822 1136 1136 1230">Small number of data inputs or simple interfaces</td> <td data-bbox="1148 1136 1478 1230">Large number of data inputs or complex interfaces</td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1230 483 1461"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• How IT facilitates communication between applications, databases or other aspects of the IT environment, internally and externally, as appropriate, through system interfaces.</li> </ul> </td> <td data-bbox="495 1230 810 1461">No automated interfaces (manual inputs only)</td> <td data-bbox="822 1230 1136 1461">Small number of data inputs or simple interfaces</td> <td data-bbox="1148 1230 1478 1461">Large number of data inputs or complex interfaces</td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1461 483 1713"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The volume and complexity of data in digital form being processed by the information system, including whether accounting records or other information are stored in digital form and the location of stored data.</li> </ul> </td> <td data-bbox="495 1461 810 1713">Low volume of data or simple data that is able to be verified manually; Data available locally</td> <td data-bbox="822 1461 1136 1713">Low volume of data or simple data</td> <td data-bbox="1148 1461 1478 1713">Large volume of data or complex data; Data warehouses;<sup>76</sup> Use of internal or external IT service providers (e.g., third-party storage or hosting of data)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1713 483 1839"> <sup>76</sup> A data warehouse is generally described as a central repository of integrated data from one or more disparate sources (such as multiple databases) from which reports may be generated or that may be used by the entity for other data analysis activities. A report-writer is an IT application that is used to extract data from one or more sources (such as a data warehouse, a database or an IT application) and present the data in a specified format.             </td> <td data-bbox="495 1713 810 1839"></td> <td data-bbox="822 1713 1136 1839"></td> <td data-bbox="1148 1713 1478 1839"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1839 483 1934">Matters related to IT applications and IT infrastructure:</td> <td data-bbox="495 1839 810 1934"></td> <td data-bbox="822 1839 1136 1934"></td> <td data-bbox="1148 1839 1478 1934"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1934 483 1961"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The type of application (e.g., a</li> </ul> </td> <td data-bbox="495 1934 810 1961">Purchased</td> <td data-bbox="822 1934 1136 1961">Purchased</td> <td data-bbox="1148 1934 1478 1961">Custom developed</td> </tr> </tbody> </table>		Examples of typical characteristics of:				Non-complex commercial software	Mid-size and moderately complex commercial software or IT applications	Large or complex IT applications (e.g.: ERP systems)	Matters related to extent of automation and use of data:				<ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of automated procedures for processing, and the complexity of those procedures, including, whether there is highly automated, paperless processing.</li> </ul>	N/A	N/A	Extensive and often complex automated procedures	<ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of the entity's reliance on system-generated reports in the processing of information.</li> </ul>	Simple automated report logic	Simple relevant automated report logic	Complex automated report logic; Report-writer software	<ul style="list-style-type: none"> <li>• How data is input (i.e., manual input, customer or vendor input, or file load).</li> </ul>	Manual data inputs	Small number of data inputs or simple interfaces	Large number of data inputs or complex interfaces	<ul style="list-style-type: none"> <li>• How IT facilitates communication between applications, databases or other aspects of the IT environment, internally and externally, as appropriate, through system interfaces.</li> </ul>	No automated interfaces (manual inputs only)	Small number of data inputs or simple interfaces	Large number of data inputs or complex interfaces	<ul style="list-style-type: none"> <li>• The volume and complexity of data in digital form being processed by the information system, including whether accounting records or other information are stored in digital form and the location of stored data.</li> </ul>	Low volume of data or simple data that is able to be verified manually; Data available locally	Low volume of data or simple data	Large volume of data or complex data; Data warehouses; <sup>76</sup> Use of internal or external IT service providers (e.g., third-party storage or hosting of data)	<sup>76</sup> A data warehouse is generally described as a central repository of integrated data from one or more disparate sources (such as multiple databases) from which reports may be generated or that may be used by the entity for other data analysis activities. A report-writer is an IT application that is used to extract data from one or more sources (such as a data warehouse, a database or an IT application) and present the data in a specified format.				Matters related to IT applications and IT infrastructure:				<ul style="list-style-type: none"> <li>• The type of application (e.g., a</li> </ul>	Purchased	Purchased	Custom developed	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1489 592 1872 627"></th> <th colspan="3" data-bbox="1884 592 2893 627">一般的な特性の例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1489 627 1872 774">自動化の範囲及びデータの利用に関する事項</td> <td data-bbox="1884 627 2199 774">複雑でない市販のソフトウェア</td> <td data-bbox="2211 627 2525 774">中規模及び中程度に複雑な市販のソフトウェア又は IT アプリケーション</td> <td data-bbox="2537 627 2893 774">大規模又は複雑な IT アプリケーション (ERP システム等)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1489 774 1872 848">処理手続の自動化の範囲及び自動化された処理手続の複雑性。これには、高度に自動化されているか、ペーパーレスな処理であるかどうかを含む。</td> <td data-bbox="1884 774 2199 848">該当無</td> <td data-bbox="2211 774 2525 848">該当無</td> <td data-bbox="2537 774 2893 848">広範囲、かつ自動化された処理手続も複雑なことが多い。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1489 848 1872 921">情報処理においてシステムが生成するレポートに企業が依拠する範囲</td> <td data-bbox="1884 848 2199 921">単純な自動化されたレポートのロジック</td> <td data-bbox="2211 848 2525 921">単純だが重要な自動化されたレポートのロジック</td> <td data-bbox="2537 848 2893 921">複雑な自動化されたレポートのロジック。例えば、レポート作成ソフトウェア</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1489 921 1872 1058">データの入力方法 (すなわち、手作業入力、顧客又はベンダーによる外部入力、又はファイルのアップロード)</td> <td data-bbox="1884 921 2199 1058">手作業でのデータ入力</td> <td data-bbox="2211 921 2525 1058">少数のデータ入力又は単純なインターフェース</td> <td data-bbox="2537 921 2893 1058">大量のデータ入力又は複雑なインターフェース</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1489 1058 1872 1194">IT は、内部又は外部を問わず、アプリケーション、データベース又は関連するその他の IT 環境の間での情報伝達を、システム・インターフェースを通じてどのように実施するか。</td> <td data-bbox="1884 1058 2199 1194">自動化されていないインターフェース (手作業の入力のみ)</td> <td data-bbox="2211 1058 2525 1194">少数のデータ入力又は単純なインターフェース</td> <td data-bbox="2537 1058 2893 1194">大量のデータ入力又は複雑なインターフェース</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1489 1194 1872 1331">会計記録又はその他の情報がデジタル形式で保存されているかどうか及び保存されたデータの場所を含む、情報システムによって処理されるデジタル形式のデータの量と複雑性</td> <td data-bbox="1884 1194 2199 1331">手作業で検証できる少量のデータ又は単純なデータ。データはローカルで使用可能</td> <td data-bbox="2211 1194 2525 1331">少量のデータ又は単純なデータ</td> <td data-bbox="2537 1194 2893 1331">大量のデータ又は複雑なデータ。データウェアハウス* 又は内外の IT サービスプロバイダの使用 (第三者によるデータの保管又はホスティング等)</td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="1489 1331 2893 1961">* データウェアハウスは、一般に、一つ又は複数の異なるソース (複数のデータベース等) からのデータを統合して保管する場所として説明され、そこからレポートが作成されたり、他のデータ分析活動のために使</td> </tr> </tbody> </table>				一般的な特性の例			自動化の範囲及びデータの利用に関する事項	複雑でない市販のソフトウェア	中規模及び中程度に複雑な市販のソフトウェア又は IT アプリケーション	大規模又は複雑な IT アプリケーション (ERP システム等)	処理手続の自動化の範囲及び自動化された処理手続の複雑性。これには、高度に自動化されているか、ペーパーレスな処理であるかどうかを含む。	該当無	該当無	広範囲、かつ自動化された処理手続も複雑なことが多い。	情報処理においてシステムが生成するレポートに企業が依拠する範囲	単純な自動化されたレポートのロジック	単純だが重要な自動化されたレポートのロジック	複雑な自動化されたレポートのロジック。例えば、レポート作成ソフトウェア	データの入力方法 (すなわち、手作業入力、顧客又はベンダーによる外部入力、又はファイルのアップロード)	手作業でのデータ入力	少数のデータ入力又は単純なインターフェース	大量のデータ入力又は複雑なインターフェース	IT は、内部又は外部を問わず、アプリケーション、データベース又は関連するその他の IT 環境の間での情報伝達を、システム・インターフェースを通じてどのように実施するか。	自動化されていないインターフェース (手作業の入力のみ)	少数のデータ入力又は単純なインターフェース	大量のデータ入力又は複雑なインターフェース	会計記録又はその他の情報がデジタル形式で保存されているかどうか及び保存されたデータの場所を含む、情報システムによって処理されるデジタル形式のデータの量と複雑性	手作業で検証できる少量のデータ又は単純なデータ。データはローカルで使用可能	少量のデータ又は単純なデータ	大量のデータ又は複雑なデータ。データウェアハウス* 又は内外の IT サービスプロバイダの使用 (第三者によるデータの保管又はホスティング等)	* データウェアハウスは、一般に、一つ又は複数の異なるソース (複数のデータベース等) からのデータを統合して保管する場所として説明され、そこからレポートが作成されたり、他のデータ分析活動のために使			
	Examples of typical characteristics of:																																																																														
	Non-complex commercial software	Mid-size and moderately complex commercial software or IT applications	Large or complex IT applications (e.g.: ERP systems)																																																																												
Matters related to extent of automation and use of data:																																																																															
<ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of automated procedures for processing, and the complexity of those procedures, including, whether there is highly automated, paperless processing.</li> </ul>	N/A	N/A	Extensive and often complex automated procedures																																																																												
<ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent of the entity's reliance on system-generated reports in the processing of information.</li> </ul>	Simple automated report logic	Simple relevant automated report logic	Complex automated report logic; Report-writer software																																																																												
<ul style="list-style-type: none"> <li>• How data is input (i.e., manual input, customer or vendor input, or file load).</li> </ul>	Manual data inputs	Small number of data inputs or simple interfaces	Large number of data inputs or complex interfaces																																																																												
<ul style="list-style-type: none"> <li>• How IT facilitates communication between applications, databases or other aspects of the IT environment, internally and externally, as appropriate, through system interfaces.</li> </ul>	No automated interfaces (manual inputs only)	Small number of data inputs or simple interfaces	Large number of data inputs or complex interfaces																																																																												
<ul style="list-style-type: none"> <li>• The volume and complexity of data in digital form being processed by the information system, including whether accounting records or other information are stored in digital form and the location of stored data.</li> </ul>	Low volume of data or simple data that is able to be verified manually; Data available locally	Low volume of data or simple data	Large volume of data or complex data; Data warehouses; <sup>76</sup> Use of internal or external IT service providers (e.g., third-party storage or hosting of data)																																																																												
<sup>76</sup> A data warehouse is generally described as a central repository of integrated data from one or more disparate sources (such as multiple databases) from which reports may be generated or that may be used by the entity for other data analysis activities. A report-writer is an IT application that is used to extract data from one or more sources (such as a data warehouse, a database or an IT application) and present the data in a specified format.																																																																															
Matters related to IT applications and IT infrastructure:																																																																															
<ul style="list-style-type: none"> <li>• The type of application (e.g., a</li> </ul>	Purchased	Purchased	Custom developed																																																																												
	一般的な特性の例																																																																														
自動化の範囲及びデータの利用に関する事項	複雑でない市販のソフトウェア	中規模及び中程度に複雑な市販のソフトウェア又は IT アプリケーション	大規模又は複雑な IT アプリケーション (ERP システム等)																																																																												
処理手続の自動化の範囲及び自動化された処理手続の複雑性。これには、高度に自動化されているか、ペーパーレスな処理であるかどうかを含む。	該当無	該当無	広範囲、かつ自動化された処理手続も複雑なことが多い。																																																																												
情報処理においてシステムが生成するレポートに企業が依拠する範囲	単純な自動化されたレポートのロジック	単純だが重要な自動化されたレポートのロジック	複雑な自動化されたレポートのロジック。例えば、レポート作成ソフトウェア																																																																												
データの入力方法 (すなわち、手作業入力、顧客又はベンダーによる外部入力、又はファイルのアップロード)	手作業でのデータ入力	少数のデータ入力又は単純なインターフェース	大量のデータ入力又は複雑なインターフェース																																																																												
IT は、内部又は外部を問わず、アプリケーション、データベース又は関連するその他の IT 環境の間での情報伝達を、システム・インターフェースを通じてどのように実施するか。	自動化されていないインターフェース (手作業の入力のみ)	少数のデータ入力又は単純なインターフェース	大量のデータ入力又は複雑なインターフェース																																																																												
会計記録又はその他の情報がデジタル形式で保存されているかどうか及び保存されたデータの場所を含む、情報システムによって処理されるデジタル形式のデータの量と複雑性	手作業で検証できる少量のデータ又は単純なデータ。データはローカルで使用可能	少量のデータ又は単純なデータ	大量のデータ又は複雑なデータ。データウェアハウス* 又は内外の IT サービスプロバイダの使用 (第三者によるデータの保管又はホスティング等)																																																																												
* データウェアハウスは、一般に、一つ又は複数の異なるソース (複数のデータベース等) からのデータを統合して保管する場所として説明され、そこからレポートが作成されたり、他のデータ分析活動のために使																																																																															

commercial application with little or no customization, or a highly customized or highly integrated application that may have been purchased and customized, or developed in-house).	application with little or no customization	application or simple legacy or low-end ERP applications with little or no customization	applications or more complex ERPs with significant customization	用される。レポートライターとは、一つ又は複数のソース（データウェアハウス、データベース、若しくはITアプリケーション等）からデータを抽出し、指定された形式でデータを提示するために使用されるITアプリケーションである。
• The complexity of the nature of the IT applications and the underlying IT infrastructure.	Small, simple laptop or client serverbased solution	Mature and stable mainframe, small or simple client server, software as a service cloud	Complex mainframe, large or complex client server, web-facing, infrastructure as a service cloud	ITアプリケーションやIT基盤に関する事項
• Whether there is thirdparty hosting or outsourcing of IT.	If outsourced, competent, mature, proven provider (e.g., cloud provider)	If outsourced, competent, mature, proven provider (e.g., cloud provider)	Competent, mature proven provider for certain applications and new or start-up provider for others	アプリケーションの種類（例えば、カスタマイズがほとんど行われていないか、全く行われていない市販のアプリケーション、外部から購入し高度にカスタマイズ若しくは高度に統合したアプリケーション、又は社内で開発されたアプリケーション）
• Whether the entity is using Emerging technologies that affect its financial reporting.	No use of emerging technologies	Limited use of emerging technologies in some applications	Mixed use of emerging technologies across platforms	ITアプリケーションとその基礎となるIT基盤の性質の複雑性
Matters related to IT processes:				第三者によるホスティング又はITのアウトソーシングの有無
• The personnel involved in maintaining the IT environment (the number and skill level of the IT support resources that manage security and changes to the IT environment).	Few personnel with limited IT knowledge to process vendor upgrades and manage access	Limited personnel with IT skills / dedicated to IT	Dedicated IT departments with skilled personnel, including programming skills	企業が財務報告に影響を与える新技術を利用しているかどうか。
• The complexity of processes to manage access rights.	Single individual with administrative access manages access rights	Few individuals with administrative access manage access rights	Complex processes managed by IT department for access rights	ITプロセスに関する事項
• The complexity of the security over the IT environment, including vulnerability of the IT applications, databases, and other aspects of the IT environment to cyber risks, particularly when there are web-based transactions or transactions involving external interfaces.	Simple on-premise access with no external web-facing elements	Some web-based applications with primarily simple, rolebased security	Multiple platforms with web-based access and complex security models	IT環境のメンテナンス担当者（セキュリティとIT環境の変更を管理するITサポート人材の数とスキルレベル）
• Whether program changes have been made to the manner in which information is processed, and the extent of such changes during the period.	Commercial software with no source code installed	Some commercial applications with no source code and other mature applications with a small number or simple changes; traditional systems development lifecycle	New or large number or complex changes, several development cycles each year	アクセス権を管理するプロセスの複雑性
• The extent of change within the IT environment (e.g., new aspects of the IT environment	Changes limited to version upgrades of commercial software	Changes consist of commercial software upgrades, ERP version	New or large number or complex changes, several	IT環境に対するセキュリティの複雑性。特にウェブベースの取引又は外部とのインターフェースを含む取引がある場合における、ITアプリケーション、データベース及びその他のIT環境のサイバーリスクに対する脆弱性等
				情報の処理方法に対しプロ
				インストールされたソ
				ソースコードのな
				新規、大規模又は複
				複雑なメインフレーム、大規模又は複雑なクライアントサーバー、ウェブ接続、クラウドサービスとしてのインフラストラクチャー
				一定のアプリケーションについては、能力があり、成熟した、実績のあるプロバイダを利用し、その他のアプリケーションについては新しい又はスタートアップ段階のプロバイダを利用
				一部のアプリケーションで新技術を利用
				プラットフォーム間での新技術の利用が混在
				ITスキルのある担当者を専属としているが人数は限定されている。
				IT部門が、複雑なプロセスでアクセス権を管理している。
				ウェブベースのアクセスと複雑なセキュリティモデルを備えたプラットフォームが多数存在する状況

<p>or significant changes in the IT applications or the underlying IT infrastructure).</p>		<p>upgrades, or legacy enhancements</p>	<p>development cycles each year, heavy ERP customization</p>	<p>グラム変更が実施されているか、またその変更の頻度</p>	<p>ースコードのない市販のソフトウェア</p>	<p>い市販アプリケーションと僅かな又は簡単な変更をした成熟したアプリケーションの併用</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>必要に応じて更新するプログラム開発（例えば、ウォーターフォール形式の開発）</li> </ul>	<p>雑なプログラム変更</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>継続更新を前提としたプログラム開発（例えば、アジャイル形式の開発）</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Whether there was a major data conversion during the period and, if so, the nature and significance of the changes made, and how the conversion was undertaken.</li> </ul>	<p>Software upgrades provided by vendor; No data conversion features for upgrade</p>	<p>Minor version upgrades for commercial software applications with limited data being converted</p>	<p>Major version upgrade, new release, platform change</p>	<p>IT環境内の変更の程度（例えば、ITアプリケーションに関連するその他の環境の追加、又はITアプリケーション若しくはそれを支援するITインフラストラクチャーの著しい変更）</p>	<p>市販ソフトウェアのバージョンアップに限定した変更</p>	<p>市販ソフトウェアのアップグレード、ERPのバージョンのアップグレード、又はレガシーシステムの機能の拡張といった変更</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>新規、大規模又は複雑なプログラム変更</li> <li>継続更新を前提としたプログラム開発（例えば、アジャイル形式の開発）</li> <li>大規模なERPのカスタマイズ</li> </ul>
				<p>期中に重要なデータ変換があったか。IT環境の変更があった場合には、その内容と重要性及びデータ変換の有無</p>	<p>ベンダー提供のソフトウェアのアップグレード（アップグレードに伴うデータ変換はない。）</p>	<p>限られたデータ変換を伴う、市販ソフトウェアの軽微なバージョンアップ</p>	<p>大規模バージョンアップ、新規リリース、プラットフォーム変更</p>
<p><i>Emerging Technologies</i></p>				<p>《(2) 最先端技術》</p>			
<p>5. Entities may use emerging technologies (e.g., blockchain, robotics or artificial intelligence) because such technologies may present specific opportunities to increase operational efficiencies or enhance financial reporting. When emerging technologies are used in the entity’s information system relevant to the preparation of the financial statements, the auditor may include such technologies in the identification of IT applications and other aspects of the IT environment that are subject to risks arising from the use of IT. While emerging technologies may be seen to be more sophisticated or more complex compared to existing technologies, the auditor’s responsibilities in relation to IT applications and identified general IT controls in accordance with paragraph 26(b)–(c) remain unchanged.</p>				<p>5. 最先端技術（ブロックチェーン、ロボティクス、人工知能等）は業務の効率性を高めたり、財務報告を強化する上で、明確な好機をもたらすため、企業は、最先端技術を利用することがある。財務諸表の作成に関連する企業の情報システムに最先端技術が使用される場合、監査人は、ITの利用から生じるリスクの対象となるITアプリケーション及びその他のIT環境を識別する際に当該技術を考慮する。最先端技術は、既存の技術に比べて高度化又は複雑化していると考えられるが、ITアプリケーション及び第25項（2）から（3）に従い識別したIT全般統制に関する監査人の責任に変わりはない。</p>			
<p><i>Scalability</i></p>				<p>《(3) 適用の柔軟性》</p>			
<p>6. Obtaining an understanding of the entity’s IT environment may be more easily accomplished for a less complex entity that uses commercial software and when the entity does not have access to the source code to make any program changes. Such entities may not have dedicated IT resources but may have a person assigned in an administrator role for the purpose of granting employee access or installing vendor-provided updates to the IT applications. Specific matters that the auditor may consider in understanding the nature of a commercial accounting software package, which may be the single IT application used by a less complex entity in its information system, may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The extent to which the software is well established and has a reputation for reliability;</li> <li>The extent to which it is possible for the entity to modify the source code of the software to include additional modules (i.e., add-ons) to the base software, or to make direct changes to data;</li> <li>The nature and extent of modifications that have been made to the software. Although an entity may not be able to modify the source code of the software, many software packages allow for configuration (e.g., setting or amending reporting parameters). These do not usually involve modifications to source code; however, the auditor may consider the extent to which the entity is able to configure the software when considering the completeness and accuracy of information produced by the software that is used as audit evidence; and</li> <li>The extent to which data related to the preparation of the financial statements can be directly accessed (i.e., direct access to the database without using the IT application) and the volume of data that is processed. The greater the volume of data, the more likely the entity may need controls that address maintaining the integrity of the data, which may include general IT controls over unauthorized access and changes to the data.</li> </ul>				<p>6. 市販のソフトウェアを使用している複雑でない企業で、プログラムの変更を行うためのソースコードにアクセスできない場合は、企業のIT環境の理解はより容易となる。このような企業は、ITの専任者を有さず、従業員へのアクセス権の付与又はITアプリケーションに対してベンダーが提供するアップデートのインストールを管理する役割を特定の担当者に割り当てる場合がある。監査人が市販の会計パッケージ・ソフトウェア（複雑でない企業が情報システムにおいて利用する唯一のITアプリケーションである場合もある。）の性質を理解する際に考慮することがある具体的な事項には次の内容が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ソフトウェアの安定性及び信頼性についての評判</li> <li>企業がソフトウェアのソースコードを変更して、ソフトウェアにモジュールを追加（すなわち、アドオン）したり、データに直接変更を加えることができる程度</li> <li>ソフトウェアに実施した修正の内容と程度。ソフトウェアのソースコードの変更ができなくても、多くのパッケージ・ソフトウェアでは環境設定の変更が可能である（例えば、レポートに関するパラメータの設定や変更）。環境設定の変更は、通常、ソースコードの変更を伴うものではないが、監査証拠として利用するソフトウェアが作成する情報の網羅性及び正確性を検討する際に、監査人は、企業がソフトウェアの設定値をどの程度変更できるかを考慮する。</li> <li>財務諸表の作成に関連するデータに直接アクセスできる程度（すなわち、ITアプリケーションを介さずにデータベースに直接アクセスできる程度）、及び処理されるデータの量。データの量が多いほど、データのインテグリティの維持に対応する内部統制が必要になる可能性が高まり、これには未承認のアクセスやデータ変更に関するIT全般統制が含まれることがある。</li> </ul>			
<p>7. Complex IT environments may include highly-customized or highly-integrated IT applications and may therefore require more effort to understand. Financial reporting processes or IT applications may be integrated with other IT applications.</p>				<p>7. 複雑なIT環境には、高度にカスタマイズされたか、高度に統合されたITアプリケーションが含まれる場合があるため、理解のためにより多くの労力が必要となることがある。財務報告に関するプロセス又はITアプリ</p>			

<p>Such integration may involve IT applications that are used in the entity's business operations and that provide information to the IT applications relevant to the flows of transactions and information processing in the entity's information system. In such circumstances, certain IT applications used in the entity's business operations may also be relevant to the preparation of the financial statements. Complex IT environments also may require dedicated IT departments that have structured IT processes supported by personnel that have software development and IT environment maintenance skills. In other cases, an entity may use internal or external service providers to manage certain aspects of, or IT processes within, its IT environment (e.g., third-party hosting).</p>	<p>ケーションは、他のITアプリケーションと統合されている場合がある。このような統合には、企業の事業運営で使用されるITアプリケーションで、企業の情報システムにおいて取引の流れ及び情報処理に関わるITアプリケーションに情報を提供するITアプリケーションが含まれる。このような状況では、企業の事業運営で使用される特定のITアプリケーションも財務諸表の作成に関連する場合がある。また、複雑なIT環境では、ソフトウェア開発やIT環境の保守のスキルを備えた担当者と、組織的なITプロセスを備えた専門のIT部門が必要となる場合もある。上記の他、企業は、その他のIT環境やITプロセスを管理するために、内部又は外部のサービスプロバイダを利用する場合がある（例えば、第三者によるホスティング）。</p>
<p>Identifying IT Applications that are Subject to Risks Arising from the use of IT</p>	<p>《ITの利用から生じるリスクに関連するITアプリケーションの識別》</p>
<p>8. Through understanding the nature and complexity of the entity's IT environment, including the nature and extent of information processing controls, the auditor may determine which IT applications the entity is relying upon to accurately process and maintain the integrity of financial information. The identification of IT applications on which the entity relies may affect the auditor's decision to test the automated controls within such IT applications, assuming that such automated controls address identified risks of material misstatement. Conversely, if the entity is not relying on an IT application, the automated controls within such IT application are unlikely to be appropriate or sufficiently precise for purposes of operating effectiveness tests. Automated controls that may be identified in accordance with paragraph 26(b) may include, for example, automated calculations or input, processing and output controls, such as a three-way match of a purchase order, vendor shipping document, and vendor invoice. When automated controls are identified by the auditor and the auditor determines through the understanding of the IT environment that the entity is relying on the IT application that includes those automated controls, it may be more likely for the auditor to identify the IT application as one that is subject to risks arising from the use of IT.</p>	<p>8. 情報処理統制の内容と範囲を含む、企業のIT環境の性質と複雑性を理解することにより、監査人は、財務情報を正確に処理し、財務情報のインテグリティを維持するために、企業がどのITアプリケーションに依拠しているかを判断することができる。企業が依拠するITアプリケーションを識別し、そのITアプリケーションにおける自動化された内部統制が、識別した重要な虚偽表示リスクに対応すると想定される場合には、監査人は、自動化された内部統制を評価すると決定する場合がある。逆に、企業がITアプリケーションに依拠していない場合、そのITアプリケーションにおける自動化された内部統制は、運用状況の有効性の評価の目的上、適切又は十分に正確である可能性は低い。第25項(2)で識別される自動化された内部統制には、例えば、自動計算や、発注書、送り状及び請求書の3者間照合のような入力、処理及び出力の内部統制が含まれる場合がある。監査人が自動化された内部統制を識別し、IT環境の理解を通じて当該自動化された内部統制を含むITアプリケーションに企業が依拠していると結論付けた場合、監査人はITの利用から生じるリスクの影響を受けるITアプリケーションとして識別することがある。</p>
<p>9. In considering whether the IT applications for which the auditor has identified automated controls are subject to risks arising from the use of IT, the auditor is likely to consider whether, and the extent to which, the entity may have access to source code that enables management to make program changes to such controls or the IT applications. The extent to which the entity makes program or configuration changes and the extent to which the IT processes over such changes are formalized may also be relevant considerations. The auditor is also likely to consider the risk of inappropriate access or changes to data.</p>	<p>9. 監査人は、自動化された内部統制を識別したITアプリケーションが、ITの利用から生じるリスクの影響を受けているかどうかを検討する際に、自動化された内部統制やITアプリケーションのプログラムの変更を可能とするソースコードへの企業のアクセスの可否及びその範囲を検討することになる。企業がプログラム又は環境設定を変更する程度、及び変更に関連するITプロセスが正式化されている程度も、関連する考慮事項になる。監査人は、データへの不適切なアクセス又は変更のリスクも考慮することになる。</p>
<p>10. System-generated reports that the auditor may intend to use as audit evidence may include, for example, a trade receivable aging report or an inventory valuation report. For such reports, the auditor may obtain audit evidence about the completeness and accuracy of the reports by substantively testing the inputs and outputs of the report. In other cases, the auditor may plan to test the operating effectiveness of the controls over the preparation and maintenance of the report, in which case the IT application from which it is produced is likely to be subject to risks arising from the use of IT. In addition to testing the completeness and accuracy of the report, the auditor may plan to test the operating effectiveness of general IT controls that address risks related to inappropriate or unauthorized program changes to, or data changes in, the report.</p>	<p>10. 監査人が監査証拠として利用するシステムが生成したレポートには、例えば、売掛金の年齢表や在庫の評価レポートが含まれる。監査人は、こうしたレポートについては、レポートへの入力情報と出力情報を実証的に検証することにより、網羅性と正確性に関する監査証拠を入手することがある。その他の方法としては、監査人は、レポートの作成及び維持に係る内部統制の運用評価手続の実施を計画することがあり、その場合には当該レポートを作成するITアプリケーションは、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高く、監査人は、レポートの網羅性と正確性に対する内部統制の有効性の評価に加えて、レポートを作成するプログラムやレポートに含まれるデータの不適切若しくは未承認の変更に関連するリスクに対応するIT全般統制の運用評価手続の実施を計画することがある。</p>
<p>11. Some IT applications may include report-writing functionality within them while some entities may also utilize separate report-writing applications (i.e., report-writers). In such cases, the auditor may need to determine the sources of system-generated reports (i.e., the application that prepares the report and the data sources used by the report) to determine the IT applications subject to risks arising from the use of IT.</p>	<p>11. レポート作成機能を備えたITアプリケーションがある一方で、別のレポート作成アプリケーションを利用する企業もある（すなわち、レポートライター）。その場合、ITの利用から生じるリスクの影響を受けるITアプリケーションを決定するために、監査人は、システムから生成されるレポートの源泉を識別する必要がある場合がある（すなわち、レポートを作成するアプリケーションとレポートの生成に使用するデータソース）。</p>
<p>12. The data sources used by IT applications may be databases that, for example, can only be accessed through the IT application or by IT personnel with database administration privileges. In other cases, the data source may be a data warehouse that may itself be considered to be an IT application subject to risks arising from the use of IT.</p>	<p>12. ITアプリケーションが使用するデータソースは、例えば、ITアプリケーションを介するか又はデータベースの管理者権限を持つIT担当者によってのみアクセスすることが可能なデータベースであることがある。また、データソースがデータウェアハウスで、データウェアハウス自体がITの利用から生じるリスクの影響を受けるITアプリケーションとみなされる場合もある。</p>
<p>13. The auditor may have identified a risk for which substantive procedures alone are not sufficient because of the entity's use of highly-automated and paperless processing of transactions, which may involve multiple integrated IT applications. In such circumstances, the controls identified by the auditor are likely to include automated controls. Further, the entity may be relying on general IT controls to maintain the integrity of the transactions processed and other information used in processing. In such cases, the IT applications involved in the processing and the storage of the information are likely subject to risks arising from the use of IT.</p>	<p>13. 企業が多数の統合されたITアプリケーションを用いた高度に自動化されたペーパーレスな取引処理を行う場合、監査人は実証手続のみでは十分かつ適切な監査証拠が得られないリスクを識別することがある。そのような状況では、監査人が識別した内部統制には、自動化された内部統制が含まれる可能性が高い。さらに、企業は、処理された取引及び当該処理に利用されるその他の情報のインテグリティ（すなわち、情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）を維持するために、IT全般統制に依拠する場合がある。このような場合、情報の処理や保存に関わるITアプリケーションは、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高い。</p>

<p><i>End-User Computing</i></p> <p>14. Although audit evidence may also come in the form of system-generated output that is used in a calculation performed in an end-user computing tool (e.g., spreadsheet software or simple databases), such tools are not typically identified as IT applications in the context of paragraph 26(b). Designing and implementing controls around access and change to end-user computing tools may be challenging, and such controls are rarely equivalent to, or as effective as, general IT controls. Rather, the auditor may consider a combination of information processing controls, taking into account the purpose and complexity of the end-user computing involved, such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Information processing controls over the initiation and processing of the source data, including relevant automated or interface controls to the point from which the data is extracted (i.e., the data warehouse);</li> <li>• Controls to check that the logic is functioning as intended, for example, controls which ‘prove’ the extraction of data, such as reconciling the report to the data from which it was derived, comparing the individual data from the report to the source and vice versa, and controls which check the formulas or macros; or</li> <li>• Use of validation software tools, which systematically check formulas or macros, such as spreadsheet integrity tools.</li> </ul>	<p>《(4) エンドユーザー・コンピューティング》</p> <p>14. エンドユーザー・コンピューティングのツール（例えば、表計算ソフトウェア又は単純なデータベース）から出力された計算結果を監査証拠とすることもあるが、そのようなツールは一般的には、第25項（2）で説明しているITアプリケーションとしては識別されない。エンドユーザー・コンピューティングのツールへのアクセスや変更に対する内部統制をデザインし、業務に適用することは困難であり、そのような内部統制がIT全般統制と同等又は同程度の有効性を持つことはまれである。むしろ、監査人は、以下のようなエンドユーザー・コンピューティングの目的及び複雑性を考慮した上で、情報処理統制との組合せを検討する。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データ抽出に対する自動化された内部統制又はインターフェースに係る内部統制を含む、データ転送の開始及び処理に関する情報処理統制</li> <li>• ロジックが意図したとおりに機能していることを確認するための内部統制。例えば、データ抽出を検証する内部統制（レポートとその抽出元のデータを照合する内部統制、又はレポートから抽出した個々のデータとその元データを照合し、逆に元データから抽出した個々のデータとレポートのデータを照合する内部統制）、及び数式やマクロを検証する内部統制</li> <li>• スプレッドシートの整合性チェックツールといった、数式やマクロを系統的に検証するツールの利用</li> </ul>								
<p><b>Scalability</b></p> <p>15. The entity’s ability to maintain the integrity of information stored and processed in the information system may vary based on the complexity and volume of the related transactions and other information. The greater the complexity and volume of data that supports a significant class of transactions, account balance or disclosure, the less likely it may become for the entity to maintain integrity of that information through information processing controls alone (e.g., input and output controls or review controls). It also becomes less likely that the auditor will be able to obtain audit evidence about the completeness and accuracy of such information through substantive testing alone when such information is used as audit evidence. In some circumstances, when volume and complexity of transactions are lower, management may have an information processing control that is sufficient to verify the accuracy and completeness of the data (e.g., individual sales orders processed and billed may be reconciled to the hard copy originally entered into the IT application). When the entity relies on general IT controls to maintain the integrity of certain information used by IT applications, the auditor may determine that the IT applications that maintain that information are subject to risks arising from the use of IT.</p> <table border="1" data-bbox="92 1003 1478 1745"> <tr> <td data-bbox="92 1003 786 1262"> <p>Example characteristics of an IT application that is likely not subject to risks arising from IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Standalone applications.</li> <li>• The volume of data (transactions) is not significant.</li> <li>• The application’s functionality is not complex.</li> <li>• Each transaction is supported by original hard copy documentation.</li> </ul> </td> <td data-bbox="786 1003 1478 1262"> <p>Example characteristics of an IT application that is likely subject to risks arising from IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Applications are interfaced.</li> <li>• The volume of data (transactions) is significant.</li> <li>• The application’s functionality is complex as:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– The application automatically initiates transactions; and</li> <li>– There are a variety of complex calculations underlying automated entries.</li> </ul> </li> </ul> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1262 786 1745"> <p>IT application is likely not subject to risks arising from IT because:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The volume of data is not significant and Therefore management is not relying upon general IT controls to process or maintain the data.</li> <li>• Management does not rely on automated controls or other automated functionality. The auditor has not identified automated controls in accordance with paragraph 26(a).</li> <li>• Although management uses system-generated reports in their controls, it does not rely on these reports. Instead, it reconciles the reports back to the hard copy documentation and verifies the calculations in the reports.</li> <li>• The auditor will directly test information produced by the entity used as audit evidence.</li> </ul> </td> <td data-bbox="786 1262 1478 1745"> <p>IT application is likely subject to risks arising from IT because:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management relies on an application system to process or maintain data as the volume of data is significant.</li> <li>• Management relies upon the application system to perform certain automated controls that the auditor has also identified.</li> </ul> </td> </tr> </table>	<p>Example characteristics of an IT application that is likely not subject to risks arising from IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Standalone applications.</li> <li>• The volume of data (transactions) is not significant.</li> <li>• The application’s functionality is not complex.</li> <li>• Each transaction is supported by original hard copy documentation.</li> </ul>	<p>Example characteristics of an IT application that is likely subject to risks arising from IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Applications are interfaced.</li> <li>• The volume of data (transactions) is significant.</li> <li>• The application’s functionality is complex as:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– The application automatically initiates transactions; and</li> <li>– There are a variety of complex calculations underlying automated entries.</li> </ul> </li> </ul>	<p>IT application is likely not subject to risks arising from IT because:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The volume of data is not significant and Therefore management is not relying upon general IT controls to process or maintain the data.</li> <li>• Management does not rely on automated controls or other automated functionality. The auditor has not identified automated controls in accordance with paragraph 26(a).</li> <li>• Although management uses system-generated reports in their controls, it does not rely on these reports. Instead, it reconciles the reports back to the hard copy documentation and verifies the calculations in the reports.</li> <li>• The auditor will directly test information produced by the entity used as audit evidence.</li> </ul>	<p>IT application is likely subject to risks arising from IT because:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management relies on an application system to process or maintain data as the volume of data is significant.</li> <li>• Management relies upon the application system to perform certain automated controls that the auditor has also identified.</li> </ul>	<p>《2. 適用の柔軟性》</p> <p>15. 情報システム内に保存及び処理される情報のインテグリティ（すなわち、情報（データ）の網羅性、正確性、正当性）を維持するために必要な企業の能力は、関連する取引及びその他の情報の複雑性や量に応じて異なる。重要な取引種類、勘定残高又は注記事項の基礎となるデータの複雑性と量が増すほど、企業が情報処理統制（例えば、インプットとアウトプットの内部統制又はレビューの内部統制等）のみで当該情報のインテグリティを維持できる可能性は低くなる。また、当該情報が監査証拠として利用される場合には、監査人が実証手続のみにより当該情報の網羅性及び正確性に関する監査証拠を入手できる可能性は低くなる。状況によっては、取引の量が少なく、複雑性が低い場合、経営者がデータの正確性と網羅性を検証するのに十分な情報処理統制を有している可能性がある（例えば、処理及び請求された個々の受注が、当初ITアプリケーションに入力された紙資料と照合される。）。企業が、ITアプリケーションが使用する特定の情報のインテグリティを維持するためにIT全般統制に依拠している場合、情報を維持するITアプリケーションが、ITの利用から生じるリスクの影響を受けていると監査人は判断する可能性がある。</p> <table border="1" data-bbox="1478 1052 2893 1913"> <tr> <td data-bbox="1478 1052 2175 1367"> <p>ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が低いITアプリケーションの特徴例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 外部と接続のないスタンドアローンのアプリケーション</li> <li>• データ（取引）の量が大きくない。</li> <li>• アプリケーションの機能が複雑ではない。</li> <li>• 各取引は紙媒体の原始文書によって裏付けられる。</li> </ul> </td> <td data-bbox="2175 1052 2893 1367"> <p>ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高いITアプリケーションの特徴例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• インターフェース接続のあるアプリケーション</li> <li>• データ（取引）の量が大きい。</li> <li>• アプリケーションの機能が以下のように複雑である。                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– アプリケーションは自動的に取引を開始する。</li> <li>– 自動仕訳の基礎に様々な複雑な計算がある。</li> </ul> </li> </ul> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1478 1367 2175 1913"> <p>ITアプリケーションは、以下の理由により、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が低い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの量が大きくないため、経営者はデータを処理又は維持するためのIT全般統制に依拠していない。</li> <li>• 経営者は、自動化された内部統制や他の自動化された機能に依拠していない。監査人は、第25項（1）のアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応する内部統制の識別において、自動化された内部統制を識別していない。</li> <li>• 経営者は、システムにより生成されたレポートを使用するが、当該レポートから原始文書に遡及して照合し、レポートの計算を検証している。</li> </ul> </td> <td data-bbox="2175 1367 2893 1913"> <p>ITアプリケーションは、以下の理由により、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの量が大きいいため、経営者はデータを処理又は維持するためにアプリケーションシステムに依拠している。</li> <li>• 経営者は、監査人が識別した特定の自動化された内部統制を実行するために、アプリケーションシステムに依拠している。</li> </ul> </td> </tr> </table>	<p>ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が低いITアプリケーションの特徴例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 外部と接続のないスタンドアローンのアプリケーション</li> <li>• データ（取引）の量が大きくない。</li> <li>• アプリケーションの機能が複雑ではない。</li> <li>• 各取引は紙媒体の原始文書によって裏付けられる。</li> </ul>	<p>ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高いITアプリケーションの特徴例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• インターフェース接続のあるアプリケーション</li> <li>• データ（取引）の量が大きい。</li> <li>• アプリケーションの機能が以下のように複雑である。                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– アプリケーションは自動的に取引を開始する。</li> <li>– 自動仕訳の基礎に様々な複雑な計算がある。</li> </ul> </li> </ul>	<p>ITアプリケーションは、以下の理由により、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が低い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの量が大きくないため、経営者はデータを処理又は維持するためのIT全般統制に依拠していない。</li> <li>• 経営者は、自動化された内部統制や他の自動化された機能に依拠していない。監査人は、第25項（1）のアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応する内部統制の識別において、自動化された内部統制を識別していない。</li> <li>• 経営者は、システムにより生成されたレポートを使用するが、当該レポートから原始文書に遡及して照合し、レポートの計算を検証している。</li> </ul>	<p>ITアプリケーションは、以下の理由により、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの量が大きいいため、経営者はデータを処理又は維持するためにアプリケーションシステムに依拠している。</li> <li>• 経営者は、監査人が識別した特定の自動化された内部統制を実行するために、アプリケーションシステムに依拠している。</li> </ul>
<p>Example characteristics of an IT application that is likely not subject to risks arising from IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Standalone applications.</li> <li>• The volume of data (transactions) is not significant.</li> <li>• The application’s functionality is not complex.</li> <li>• Each transaction is supported by original hard copy documentation.</li> </ul>	<p>Example characteristics of an IT application that is likely subject to risks arising from IT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Applications are interfaced.</li> <li>• The volume of data (transactions) is significant.</li> <li>• The application’s functionality is complex as:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– The application automatically initiates transactions; and</li> <li>– There are a variety of complex calculations underlying automated entries.</li> </ul> </li> </ul>								
<p>IT application is likely not subject to risks arising from IT because:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The volume of data is not significant and Therefore management is not relying upon general IT controls to process or maintain the data.</li> <li>• Management does not rely on automated controls or other automated functionality. The auditor has not identified automated controls in accordance with paragraph 26(a).</li> <li>• Although management uses system-generated reports in their controls, it does not rely on these reports. Instead, it reconciles the reports back to the hard copy documentation and verifies the calculations in the reports.</li> <li>• The auditor will directly test information produced by the entity used as audit evidence.</li> </ul>	<p>IT application is likely subject to risks arising from IT because:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management relies on an application system to process or maintain data as the volume of data is significant.</li> <li>• Management relies upon the application system to perform certain automated controls that the auditor has also identified.</li> </ul>								
<p>ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が低いITアプリケーションの特徴例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 外部と接続のないスタンドアローンのアプリケーション</li> <li>• データ（取引）の量が大きくない。</li> <li>• アプリケーションの機能が複雑ではない。</li> <li>• 各取引は紙媒体の原始文書によって裏付けられる。</li> </ul>	<p>ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高いITアプリケーションの特徴例</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• インターフェース接続のあるアプリケーション</li> <li>• データ（取引）の量が大きい。</li> <li>• アプリケーションの機能が以下のように複雑である。                             <ul style="list-style-type: none"> <li>– アプリケーションは自動的に取引を開始する。</li> <li>– 自動仕訳の基礎に様々な複雑な計算がある。</li> </ul> </li> </ul>								
<p>ITアプリケーションは、以下の理由により、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が低い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの量が大きくないため、経営者はデータを処理又は維持するためのIT全般統制に依拠していない。</li> <li>• 経営者は、自動化された内部統制や他の自動化された機能に依拠していない。監査人は、第25項（1）のアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対応する内部統制の識別において、自動化された内部統制を識別していない。</li> <li>• 経営者は、システムにより生成されたレポートを使用するが、当該レポートから原始文書に遡及して照合し、レポートの計算を検証している。</li> </ul>	<p>ITアプリケーションは、以下の理由により、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける可能性が高い。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの量が大きいいため、経営者はデータを処理又は維持するためにアプリケーションシステムに依拠している。</li> <li>• 経営者は、監査人が識別した特定の自動化された内部統制を実行するために、アプリケーションシステムに依拠している。</li> </ul>								
<p><i>Other Aspects of the IT Environment that Are Subject to Risks Arising from the Use of IT</i></p>	<p>《(1) ITの利用から生じるリスクの対象となるその他のIT環境》</p>								

<p>16. When the auditor identifies IT applications that are subject to risks arising from the use of IT, other aspects of the IT environment are also typically subject to risks arising from the use of IT. The IT infrastructure includes the databases, operating system, and network. Databases store the data used by IT applications and may consist of many interrelated data tables. Data in databases may also be accessed directly through database management systems by IT or other personnel with database administration privileges. The operating system is responsible for managing communications between hardware, IT applications, and other software used in the network. As such, IT applications and databases may be directly accessed through the operating system. A network is used in the IT infrastructure to transmit data and to share information, resources and services through a common communications link. The network also typically establishes a layer of logical security (enabled through the operating system) for access to the underlying resources.</p>	<p>16. ITアプリケーションが、ITの利用から生じるリスクの影響を受ける場合、通常、その他のIT環境もITの利用から生じるリスクの影響を受ける。ITインフラストラクチャーには、データベース、オペレーティング・システム及びネットワークが含まれる。データベースは、ITアプリケーションが使用するデータを保存し、また多くの相互に関連するデータテーブルで構成される。データベース内のデータは、データベース管理者権限を持つIT部門又はその他の担当者によって、データベース管理システムを通じて直接的にアクセスされることがある。オペレーティング・システムは、ハードウェア、ITアプリケーション及びネットワークで使用される他のソフトウェア間の情報連携を管理する。このように、ITアプリケーション及びデータベースは、オペレーティング・システムを通じて直接的にアクセスされる。ITインフラストラクチャーでは、ネットワークを使用してデータを送信し、また共通のコミュニケーションリンクを通じて情報、リソース及びサービスを共有する。また、ネットワークは、通常、基礎となるリソースにアクセスするための論理セキュリティの階層（オペレーティング・システムを通じて有効化される。）を確立する。</p>
<p>17. When IT applications are identified by the auditor to be subject to risks arising from IT, the database(s) that stores the data processed by an identified IT application is typically also identified. Similarly, because an IT application's ability to operate is often dependent on the operating system and IT applications and databases may be directly accessed from the operating system, the operating system is typically subject to risks arising from the use of IT. The network may be identified when it is a central point of access to the identified IT applications and related databases or when an IT application interacts with vendors or external parties through the internet, or when web-facing IT applications are identified by the auditor.</p>	<p>17. 監査人によってITの利用から生じるリスクの影響を受けるITアプリケーションが識別された場合、識別されたITアプリケーションによって処理されたデータを保管するデータベースも通常ITの利用から生じるリスクの対象として識別される。同様に、ITアプリケーションの稼働能力はオペレーティング・システムに依存していることが多く、またITアプリケーションやデータベースはオペレーティング・システムから直接アクセスできる場合があるため、オペレーティング・システムも通常ITの利用から生じるリスクの影響を受ける対象となる。ネットワークが、識別されたITアプリケーション及び関連データベースへのアクセスポイントである場合、ITアプリケーションがインターネットを通じてベンダーや外部関係者と接続する場合、又はウェブに接続されたITアプリケーションが監査人により識別されている場合は、ネットワークはITの利用から生じるリスクの影響を受ける対象として識別される。</p>
<p><i>Identifying Risks Arising from the Use of IT and General IT Controls</i></p>	<p>《(2) ITの利用から生じるリスクの識別とIT全般統制》</p>
<p>18. Examples of risks arising from the use of IT include risks related to inappropriate reliance on IT applications that are inaccurately processing data, processing inaccurate data, or both, such as</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 IT applications or other aspects of the IT environment.</li> <li>• Failure to make necessary changes to IT applications or other aspects of the IT environment.</li> <li>• Inappropriate manual intervention.</li> <li>• Potential loss of data or inability to access data as required.</li> </ul>	<p>18. データの不正確な処理、不正確なデータの処理、又は両方を実行する不適切なITアプリケーションへの依存に関連するITの利用から生じるリスクの例としては、以下のようなものがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• データの破壊や不適切なデータの変更につながる可能性のある、データへの未承認のアクセス（未承認若しくは架空取引の記録、又は取引の不正確な記録等）。特に、複数の利用者が共通のデータベースにアクセスする場合にリスクが生じる可能性がある。</li> <li>• IT部門の担当者が担当業務の遂行に必要な権限を越えてアクセス権を取得し、それにより職務の分離を侵害する可能性</li> <li>• マスターファイル内のデータに対する未承認の変更</li> <li>• ITアプリケーション又はその他のIT環境に対する未承認の変更</li> <li>• ITアプリケーション又はその他のIT環境に必要な変更が行われない。</li> <li>• 手作業による不適切な介入</li> <li>• データの消失の可能性、又は必要なデータへのアクセスができない。</li> </ul>
<p>19. The auditor's consideration of unauthorized access may include risks related to unauthorized access by internal or external parties (often referred to as cybersecurity risks). Such risks may not necessarily affect financial reporting, as an entity's IT environment may also include IT applications and related data that address operational or compliance needs. It is important to note that cyber incidents usually first occur through the perimeter and internal network layers, which tend to be further removed from the IT application, database and operating systems that affect the preparation of the financial statements. Accordingly, if information about a security breach has been identified, the auditor ordinarily considers the extent to which such a breach had the potential to affect financial reporting. If financial reporting may be affected, the auditor may decide to understand, and test the related controls to determine the possible impact or scope of potential misstatements in the financial statements or may determine that the entity has provided adequate disclosures in relation to such security breach.</p>	<p>19. 未承認のアクセスに関する監査人の考慮事項には、社内外からの未承認のアクセスに関連するリスク（サイバーセキュリティリスクと呼ばれることが多い。）を含む場合がある。企業のIT環境には、業務上又は法令遵守上の必要性に対応するITアプリケーション及び関連データが含まれる場合があるため、そのようなリスクは必ずしも財務報告に影響を与えるとは限らない。通常、サイバー事故は、社外との接点から内部のネットワークの階層を通じて発生し、財務諸表の作成に影響を与えるITアプリケーション、データベース及びオペレーティング・システムからはかなり離れているという点を認識することが重要である。したがって、監査人は、セキュリティ侵害に関する情報が特定された場合、通常、そのような侵害が財務報告に影響を及ぼす可能性がどの程度あるかを考慮する。財務報告に影響が及ぶ可能性がある場合、監査人は財務諸表における潜在的な虚偽表示の影響若しくは範囲を判断するために、関連する内部統制を識別し評価するか、又は企業がそのようなセキュリティ侵害に関して適切な情報開示をしているかを判断することがある。</p>
<p>20. In addition, laws and regulations that may have a direct or indirect effect on the entity's financial statements may include data protection legislation. Considering an entity's compliance with such laws or regulations, in accordance with ISA 250 (Revised),<sup>77</sup> may involve understanding the entity's IT processes and general IT controls that the entity has implemented to address the relevant laws or regulations.</p>	<p>20. さらに、企業の財務諸表に直接的又は間接的な影響を及ぼす可能性のある法令に、データ保護の法令が含まれる場合がある。監査基準委員会報告書250に従って企業がそのような法令を遵守しているかを検討する際には、企業が関連する法令に対処するために導入したITプロセスやIT全般統制を理解することがある。</p>
<p><sup>77</sup> ISA 250 (Revised)</p>	
<p>21. General IT controls are implemented to address risks arising from the use of IT. Accordingly, the auditor uses the understanding obtained about the identified IT applications and other aspects of the IT environment and the applicable risks arising from the use of IT in determining the general IT controls to identify. In some cases, an entity may use common IT processes across its IT environment or across certain IT applications, in which case common risks arising from the use of</p>	<p>21. IT全般統制は、ITの利用から生じるリスクに対応するために実施される。したがって、監査人は、識別すべきIT全般統制を決定する際には、識別されたITアプリケーション、その他のIT環境及びITの利用から生じるリスクについて得た理解を利用する。企業は、場合によっては、IT環境全体又は特定のITアプリケーション</p>

IT and common general IT controls may be identified.	全体において、共通のITプロセスを使用することがある。その場合、ITの利用から生じる共通のリスク及び共通のIT全般統制が識別される場合がある。
22. In general, a greater number of general IT controls related to IT applications and databases are likely to be identified than for other aspects of the IT environment. This is because these aspects are the most closely concerned with the information processing and storage of information in the entity's information system. In identifying general IT controls, the auditor may consider controls over actions of both end users and of the entity's IT personnel or IT service providers.	22. 一般的に、ITアプリケーション及びデータベースに関連するIT全般統制の方が企業の情報システムにおける情報の処理と保存に密接に関連していることから、その他のIT環境（オペレーティング・システムやネットワーク等のITインフラストラクチャー）に関連するIT全般統制よりも、多く識別される可能性が高い。監査人は、IT全般統制を識別する際に、エンドユーザーと企業のIT担当者又はITサービスプロバイダの双方の活動に対する内部統制を考慮する。
23. <b>Appendix 6</b> provides further explanation of the nature of the general IT controls typically implemented for different aspects of the IT environment. In addition, examples of general IT controls for different IT processes are provided.	23. 付録6において、異なるIT環境においても一般的に実施されるIT全般統制の内容についての詳細な説明を記載している。また、IT全般統制の各プロセスの例示も記載している。
<b>Appendix 6</b> (Ref: Para. 25(c)(ii), A173–A174)	《付録6 IT全般統制を理解するための考慮事項》（第25項(3)②、A161項及びA162項参照）
<b>Considerations for Understanding General IT Controls</b>	
<i>This appendix provides further matters that the auditor may consider in understanding general IT controls.</i>	本付録は、監査人がIT全般統制を理解する上での詳細な考慮事項を提供する。
<p>1. The nature of the general IT controls typically implemented for each of the aspects of the IT environment:</p> <p>(a) Applications General IT controls at the IT application layer will correlate to the nature and extent of application functionality and the access paths allowed in the technology. For example, more controls will be relevant for highly-integrated IT applications with complex security options than a legacy IT application supporting a small number of account balances with access methods only through transactions.</p> <p>(b) Database General IT controls at the database layer typically address risks arising from the use of IT related to unauthorized updates to financial reporting information in the database through direct database access or execution of a script or program.</p> <p>(c) Operating system General IT controls at the operating system layer typically address risks arising from the use of IT related to administrative access, which can facilitate the override of other controls. This includes actions such as compromising other user's credentials, adding new, unauthorized users, loading malware or executing scripts or other unauthorized programs.</p> <p>(d) Network General IT controls at the network layer typically address risks arising from the use of IT related to network segmentation, remote access, and authentication. Network controls may be relevant when an entity has web-facing applications used in financial reporting. Network controls are also may be relevant when the entity has significant business partner relationships or third-party outsourcing, which may increase data transmissions and the need for remote access.</p>	<p>1. それぞれのIT環境に対して通常適用されるIT全般統制の内容</p> <p>(1) アプリケーション ITアプリケーション層のIT全般統制は、アプリケーション機能の性質と程度及び技術上許容されたアクセス経路と相互関係にある。例えば、複雑なセキュリティオプションを備え、高度に統合されたITアプリケーションには、アクセス方法が取引処理のみであり、少数の勘定残高をサポートするレガシーITアプリケーションよりも、より多くの内部統制が関連する。</p> <p>(2) データベース データベース層のIT全般統制は、一般に、データベースへの直接アクセス又はスクリプトやプログラムの実行による、データベース内の財務報告情報の未承認の更新に関連するITの利用から生じるリスクに対応する。</p> <p>(3) オペレーティング・システム オペレーティング・システム層のIT全般統制は、一般に、他の内部統制を無効化するような、管理者権限でのアクセスに関連するITの利用から生じるリスクに対応する。これには、他の利用者の資格情報の侵害、新しい未承認の利用者の追加、マルウェアの埋め込み、又はスクリプト若しくは他の未承認のプログラムの実行等の行為が含まれる。</p> <p>(4) ネットワーク ネットワーク層のIT全般統制は、一般に、ネットワークの分割（セグメント化）、リモートアクセス及び認証に関連したITの利用から生じるリスクに対応する。ネットワーク統制は、企業が、財務報告においてウェブとつながるアプリケーションを利用する場合に関連する。また、ネットワーク統制は、企業がデータの転送やリモートアクセスの必要性を増大させるような、重要な事業上のパートナーとの関係又は第三者へのアウトソーシングがある場合に関連する可能性がある。</p>
<p>2. Examples of general IT controls that may exist, organized by IT process include:</p> <p>(a) Process to manage access:</p> <p>o <i>Authentication</i> Controls that ensure a user accessing the IT application or other aspect of the IT environment is using the user's own log-in credentials (i.e., the user is not using another user's credentials).</p> <p>o <i>Authorization</i> Controls that allow users to access the information necessary for their job responsibilities and nothing further, which facilitates appropriate segregation of duties.</p> <p>o <i>Provisioning</i> Controls to authorize new users and modifications to existing users' access privileges.</p> <p>o <i>Deprovisioning</i> Controls to remove user access upon termination or transfer.</p> <p>o <i>Privileged access</i> Controls over administrative or powerful users' access.</p> <p>o <i>User access reviews</i> Controls to recertify or evaluate user access for ongoing authorization over time.</p> <p>o <i>Security configuration controls</i> Each technology generally has key configuration settings that help restrict access to the environment.</p> <p>o <i>Physical access</i> Controls over physical access to the data center and hardware, as such access may be used to override other controls.</p>	<p>2. IT全般統制の例をITプロセスによって整理すると以下になる。</p> <p>(1) アクセス管理のプロセス</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 認証 ITアプリケーションやその他のIT環境にアクセスする利用者が、利用者自身のログイン資格情報を使用している（すなわち、利用者が別の利用者の資格情報を使用していない。）ことを保証する内部統制</li> <li>• 権限の付与 利用者が職務に必要な情報にアクセスし、それ以外の情報にはアクセスできないようにする内部統制。これにより、適切な職務分離が促進される。</li> <li>• プロビジョニング 新規利用者への権限付与及び既存のアクセス権の変更を承認する内部統制</li> <li>• デプロビジョニング 退職又は異動時に利用者のアクセス権を削除する内部統制</li> <li>• 特権アクセス 管理者権限又は高権限のアクセス権に対する内部統制</li> <li>• 利用者アクセスレビュー 付与している権限に対して随時、利用者アクセス権を再証明又は評価する内部統制</li> <li>• セキュリティの環境設定 情報システムには、一般的に、IT環境へのアクセスを制限する、主要な環境設定がある。</li> </ul>

(b) Process to manage program or other changes to the IT environment:  
 o *Change management process*  
 Controls over the process to design, program, test and migrate changes to a production (i.e., end user) environment.  
 o *Segregation of duties over change migration*  
 Controls that segregate access to make and migrate changes to a production environment.  
 o *Systems development or acquisition or implementation*  
 Controls over initial IT application development or implementation (or in relation to other aspects of the IT environment).  
 o *Data conversion*  
 Controls over the conversion of data during development, implementation or upgrades to the IT environment.  
 (c) Process to manage IT operations  
 o *Job scheduling*  
 Controls over access to schedule and initiate jobs or programs that may affect financial reporting.  
 o *Job monitoring*  
 Controls to monitor financial reporting jobs or programs for successful execution.  
 o *Backup and recovery*  
 Controls to ensure backups of financial reporting data occur as planned and that such data is available and able to be accessed for timely recovery in the event of an outage or attack.  
 o *Intrusion detection*  
 Controls to monitor for vulnerabilities and or intrusions in the IT environment. The table below illustrates examples of general IT controls to address examples of risks arising from the use of IT, including for different IT applications based on their nature.

- 物理的アクセス  
論理的アクセスコントロールを無効化するような、データセンターやハードウェアへの物理的なアクセスに対する内部統制

(2) プログラムや他のIT環境への変更を管理するためのプロセス

- 変更管理  
設計、開発、テスト及び本番環境への移行プロセスに対する内部統制
- 本番環境への移行に関する職務の分離  
プログラムの変更と本番環境への移行に対するアクセス権の分離の内部統制
- システムの開発、取得又は導入  
ITアプリケーション又はその他のIT環境に関連する、当初の開発又は導入に対する内部統制
- データコンバージョン  
IT環境の開発、導入又はアップグレードにおいて生じるデータコンバージョンに対する内部統制

(3) IT業務を管理するプロセス

- ジョブ・スケジューリング  
財務報告に影響を及ぼす可能性のあるジョブ又はプログラムをスケジューリングし、実行するための内部統制
- ジョブの監視  
財務報告のジョブ又はプログラムの実行の成否を監視する内部統制
- バックアップと復旧  
財務報告データのバックアップが計画どおりに実行され、また停止や攻撃が発生した場合に、適時の復旧のために当該データが利用可能であり、当該データにアクセスが可能であることを確保するための内部統制
- 侵入の検出  
IT環境の脆弱性や侵入を監視する内部統制

以下の表は、ITの利用から生じるリスクの事例に対処するためのIT全般統制を例示したものでありITアプリケーションの性質に応じて記載している。

Process	Risks	Controls	IT Applications			プロセス	リスク	内部統制	ITアプリケーション		
IT Process	Example Risks Arising from the Use of IT	Example General IT Controls	Non complex commercial software – Applicable (yes / no)	Mid-size and moderately complex commercial software or IT applications – Applicable (yes / no)	Large or complex IT applications (e.g., ERP systems) – Applicable (yes / no)	ITプロセス	ITの利用から生じるリスクの例	IT全般統制の例	複雑ではない市販ソフトウェア – 該当 (有/無)	中規模及び中程度に複雑な市販ソフトウェア又はITアプリケーション – 該当 (有/無)	大規模又は複雑なITアプリケーション (ERPシステム等) – 該当 (有/無)
Manage Access	User-access privileges: Users have access privileges beyond those necessary to perform their assigned duties, which may create improper segregation of duties.	Management approves the nature and extent of user access privileges for new and modified user access, including standard application profiles/roles, critical financial reporting transactions, and segregation of duties	Yes – instead of user access reviews noted below	Yes	Yes	アクセス管理	利用者のアクセス権。利用者が担当業務の遂行に必要な以上のアクセス権を有すると、不適切な職務の分離を引き起こす可能性がある。	管理者は、利用者のアクセス権の新規追加及び修正について、内容と範囲を承認する。これには、基本的なアプリケーションのプロファイルや役割、重要な財務報告上の処理、及び職務の分離へのアクセスを含む。(プロビジョニング)	有 下記の利用者アクセスのレビューと代替する。	有	有
		Access for terminated or transferred users is removed or modified in a timely manner	Yes – instead of user access reviews below	Yes	Yes						
		User access is periodically	Yes – instead of provisioning/	Yes – for certain	Yes						
								退職又は異動し	有	有	有

		reviewed	Deprovisioning controls above	applications						
		Segregation of duties is monitored and conflicting access is either removed or mapped to mitigating controls, which are documented and tested	N/A – no system enabled segregation	Yes – for certain applications	Yes					
		Privileged-level access (e.g., configuration, data and security administrators) is authorized and appropriately restricted	Yes – likely at IT application layer only	Yes – at IT application and certain layers of IT environment for platform	Yes – at all layers of IT environment for platform					
	Direct data access: Inappropriate changes are made directly to financial data through means other than application transactions.	Access to application data files or database objects/tables/data is limited to authorized personnel, based on their job responsibilities and assigned role, and such access is approved by management	N/A	Yes – for certain applications and databases	Yes					
	System settings: Systems are Not adequately configured or updated to restrict system access to properly authorized and appropriate users.	Access is Authenticated through unique user IDs and passwords or other methods as a mechanism for validating that users are authorized to gain access to the system. Password parameters meet company or industry standards (e.g., password minimum length and complexity, expiration, account lockout)	Yes – password authentication only	Yes – mix of password and multi-factor authentication	Yes					
		The key attributes of the security configuration are appropriately implemented	N/A – no technical security configurations exist	Yes – for certain applications and databases	Yes					
Manage Change	Application changes: Inappropriate	Application changes are appropriately tested and	N/A – would verify no source code	Yes – for noncommercial software	Yes					
							た利用者のアクセス（権）は、適時な方法で削除又は修正される。（デプロビジョニング）	下記の利用者アクセスのレビューと代替する。		
							利用者のアクセス権の付与状況は定期的にレビューされる。	有 上記のプロビジョニング又はデプロビジョニングと代替する。	有 特定のアプリケーションについて	有
							職務の分離が監視され、コンフリクトするアクセス（権）は削除されるか、又は軽減するための内部統制（文書化及び評価される。）に関連付けられる。	無 どのシステムも職務分離の機能を有しない。	有 特定のアプリケーションについて	有
							特権レベルのアクセス（例えば、環境設定、データ及びセキュリティの管理者）が承認され、また適切に制限される。	有 ITアプリケーションの階層のみで	有 ITアプリケーションとプラットフォームのIT環境の特定の階層で	有 プラットフォームのIT環境の全ての階層で
						データへの直接的なアクセス。アプリケーション上の処理以外の方法による、財務データに対する直接的で不適切な変更	アプリケーションデータファイル又はデータベース・オブジェクトやテーブルやデータへのアクセスが、職務上許可された担当者に制限されており、また当該アクセスが管理者に承認される。	無	有 特定のアプリケーション及びデータベースについて	有
						システム設定。システムへの不適切なアクセスを制限するように、適切に環境設定がされていない又はシステム設定がアップデートされていない。	ユーザーのシステムへのアクセスを承認する仕組みとして、固有のユーザーIDとパスワード又は他の方法による認証がある。パスワードのパラメータは会社	有 パスワード認証のみ	有 パスワードと多要素認証の併用	有



	unauthorized users from gaining inappropriate access to information systems.	IDs and passwords or other methods as a mechanism for validating that users are authorized to gain access to the system. Password parameters meet company or professional policies and standards (e.g., password minimum length and complexity, expiration, account lockout)	authentication method exists				不完全なデータ、余分なデータ、古いデータ又は不正確なデータが移行された場合、移行前システム又は前のバージョンから移行されたデータがデータのエラーを引き起こす。	システムやデータ構造から、新しいアプリケーションシステムやデータ構造へのデータのコンバージョン（例えば、比較や調整の作業）の結果を承認する。また、コンバージョンが確立したその方針と手続に準拠しているかどうか監視する。	制により対応する。		
		Network is architected to segment web-facing applications from the internal network, where ICFR relevant applications are accessed	N/A – no network segmentation employed	Yes – with judgment	Yes – with judgment						
		On a periodic basis, vulnerability scans of the network perimeter are performed by the network management team, which also investigates potential vulnerabilities	N/A	Yes – with judgment	Yes – with judgment						
		On a periodic basis, alerts are generated to provide notification of threats identified by the intrusion detection systems. These threats are investigated by the network management team	N/A	Yes – with judgment	Yes – with judgment						
		Controls are implemented to restrict Virtual Private Network (VPN) access to authorized and appropriate users	N/A – no VPN	Yes – with judgment	Yes – with judgment						
IT Operations	Data backup and recovery: Financial data cannot be	Financial data is backed up on a regular basis	N/A – relying on manual backups by	Yes	Yes						
	ITの運用	ネットワーク。ネットワークが、権限のない利用者による情報システムへの不適切なアクセスを適切に防止していない。					ユーザーによるシステムへのアクセス権限の付与を許可する仕組みとして、固有のユーザーIDとパスワード又は他の方法を通じてアクセスが認証される。パスワードのパラメータは会社又は業界の方針及び基準を満たしている（例えば、パスワードの必要最低限の長さや複雑性、有効期限並びにアカウントのロック）。	社内ネットワーク上に財務報告に係る内部統制に関連するアプリケーションがある場合、ウェブにつながるアプリケーションが社内ネットワークから分離するように設計されている。	無 独立したネットワークの認証方法が存在しない。	有	有
							定期的な、ネットワークの境界に関する脆弱性		無	有 状況による。	有 状況による。

	recovered or accessed in a timely manner when there is a loss of data.	according to an established schedule and frequency	finance team								
IT Operations	Job scheduling: Production systems, programs, or jobs result in inaccurate, incomplete, or unauthorized processing of data.	Only authorized users have access to update the batch jobs (including interface jobs) in the job scheduling software	N/A – no batch jobs	Yes – for certain applications	Yes			のスキヤンがネットワーク管理チームによって実行されている。また、潜在的な脆弱性についても調査されている。			
		Critical systems, programs, or jobs are monitored, and processing errors are corrected to ensure successful completion.	N/A – no job monitoring	Yes – for certain applications	Yes			定期的に、侵入検出システムによって識別された脅威を知らせるアラートが作成される。識別された脅威はネットワーク管理チームによって調査される。	無	有 状況による。	有 状況による。
								バーチャルプライベートネットワーク (VPN) へのアクセスが、承認された適切なユーザーに限定されるような内部統制が適用されている。	無 VPNなし	有 状況による。	有 状況による。
						ITの運用	データのバックアップと復元。財務データが喪失した場合に、適時に復元又はアクセスできない。	財務データは、設定されたスケジュールと頻度に従って、定期的にバックアップされる。	無 財務チームの手作業のバックアップに依拠	有	有
						ITの運用	本番環境におけるジョブ・スケジューリング。プログラム又はジョブが、不正確、不完全又は未承認なデータ処理につながる。	権限のある利用者だけが、ジョブ・スケジューリングのソフトウェアにおけるバッチ処理を更新することができる (インターフェース・ジョブを含む。)	無 バッチ処理は発生しない。	有 特定のアプリケーションにおいて	有
								重要なシステム、プログラム、又はジョブが監視されており、確実に正常	無 ジョブの監視なし	有 特定のアプリケーションにおいて	有

			終了できるようにエラーが修正される。			
--	--	--	--------------------	--	--	--

以 上