

## ISA320 と監査基準委員会報告書 320 の比較表

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

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書等の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard On Auditing 320 Materiality In Planning And Performing An Audit」(2015年7月にIAASBより公表)を記載しています。

ISA320	監基報 320
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 320 MATERIALITY IN PLANNING AND PERFORMING AN AUDIT</b>	<b>監査基準委員会報告書 320</b> <b>監査の計画及び実施における重要性</b>
<b>Introduction</b>	《 I 本報告書の範囲及び目的》
<b>Materiality in the Context of an Audit</b>	《 2. 監査における重要性》
<p>4. The auditor's determination of a 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. In this context, it is reasonable for the auditor to assume that users:</p> <p>(a) Have a reasonable knowledge of business and economic activities and accounting and a willingness to study the information in the financial statements with reasonable diligence;</p> <p>(b) Understand that financial statements are prepared, presented and audited to levels of materiality;</p> <p>(c) Recognize the uncertainties inherent in the measurement of amounts based on the use of estimates, judgment and the consideration of future events; and</p> <p>(d) Make reasonable economic decisions on the basis of the information in the financial statements.</p>	<p>4. 監査人の重要性の決定は、職業的専門家としての判断事項であり、財務諸表の利用者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。</p> <p>監査人は、通常、財務諸表の利用者として以下を想定している。</p> <p>(1) 事業活動、経済活動及び会計に関する合理的な知識を有し、真摯に財務諸表上の情報を検討する意思を有している。</p> <p>(2) 財務諸表が重要性を考慮して作成、表示及び監査されることを理解している。</p> <p>(3) 見積り、判断及び将来事象の考慮に基づく金額の測定には、不確実性が伴うものであることを認識している。</p> <p>(4) 財務諸表上の情報を基礎に、合理的な経済的意思決定を行う。</p>
<p>6. In planning the audit, the auditor makes judgments about misstatements that will be considered material. These judgments provide a basis for:</p> <p>(a) Determining the nature, timing and extent of risk assessment procedures;</p> <p>(b) Identifying and assessing the risks of material misstatement; and</p> <p>(c) Determining the nature, timing and extent of further audit procedures.</p> <p>The materiality determined when planning the audit does not necessarily establish an amount below which uncorrected misstatements, individually or in the aggregate, will always be evaluated as immaterial.</p>	<p>6. 監査人は、監査計画の策定に際して、重要と考える虚偽表示について判断を行うが、この判断は、以下の事項を実施するための基礎となる。</p> <p>(1) リスク評価手続の種類、時期及び範囲の決定</p> <p>(2) 重要な虚偽表示リスクの識別と評価</p> <p>(3) リスク対応手続の種類、時期及び範囲の決定</p> <p>監査計画の策定時に決定する重要性の基準値は、全ての未修正の虚偽表示が、いかなる場合においても、個別に又は集計しても重要性がないと評価できる金額として設定する必要</p>

ISA320	監基報 320
<p>The circumstances related to some misstatements may cause the auditor to evaluate them as material even if they are below materiality.</p> <p>It is not practicable to design audit procedures to detect all misstatements that could be material solely because of their nature. However, consideration of the nature of potential misstatements in disclosures is relevant to the design of audit procedures to address risks of material misstatement.<sup>3</sup> In addition, when evaluating the effect on the financial statements of all uncorrected misstatements, the auditor considers not only the size but also the nature of uncorrected misstatements, and the particular circumstances of their occurrence.<sup>4</sup> (Ref: Para.A2)</p>	<p>はない。一方、監査の過程で識別した虚偽表示の評価の際には、監査人は、虚偽表示が重要性の基準値を下回っていたとしても、状況によっては当該虚偽表示に重要性があると評価することがある。</p> <p>すなわち、監査計画の策定時においては質的な内容のみにより重要となり得る全ての虚偽表示を発見するための監査手続を立案するのは実務的とはいえない。しかし、財務諸表の注記事項に関する潜在的な虚偽表示の性質については、重要な虚偽表示リスクに対応する監査手続の立案に当たって考慮する（監査基準委員会報告書 315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」の A128 項及び A129 項参照）。</p> <p>さらに、監査人は、全ての未修正の虚偽表示が財務諸表に与える影響を評価する際、金額だけでなく、内容や、虚偽表示が生じた特有の状況についても考慮する。（A2 項参照）（監基報 450 の A20 項参照）</p>
<b>Definition</b>	<b>《4. 定義》</b>
<p>9. For purposes of the ISAs, performance materiality means the amount or amounts set by the auditor at less than materiality for the financial statements as a whole to reduce to an appropriately low level the probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements exceeds materiality for the financial statements as a whole. If applicable, performance materiality also refers to the amount or amounts set by the auditor at less than the materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures.</p>	<p>8. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。</p> <p>(1) 「重要性の基準値」－監査計画の策定時に決定した、財務諸表全体において重要であると判断する虚偽表示の金額（監査計画の策定後改訂した金額を含む。）をいう。</p> <p>(2) 「特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値」－企業の特定の状況において、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に関する虚偽表示が重要性の基準値を下回る場合でも、財務諸表の利用者が財務諸表に基づいて行う経済的意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる特定の取引種類、勘定残高又は注記事項がある場合に、当該特定の取引種類、勘定残高又は注記事項について適用する重要性の基準値をいう。</p> <p>(3) 「手続実施上の重要性」－未修正の虚偽表示と未発見の虚偽表示の合計が重要性の基</p>

ISA320	監基報 320
	<p>準値を上回る可能性を適切な低い水準に抑えるために、監査人が重要性の基準値より低い金額として設定する金額をいう。この手続実施上の重要性は、複数設定される場合がある。なお、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値に対して設定した手続実施上の重要性を含む。</p>
<b>Requirements</b>	《Ⅱ 要求事項》
<b>Determining Materiality and Performance Materiality When Planning the Audit</b>	《1. 監査計画の策定時における重要性の基準値と手続実施上の重要性の決定》
<p>10. When establishing the overall audit strategy, the auditor shall determine materiality for the financial statements as a whole. If, in the specific circumstances of the entity, there is one or more particular classes of transactions, account balances or disclosures for which misstatements of lesser amounts than materiality for the financial statements as a whole could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements, the auditor shall also determine the materiality level or levels to be applied to those particular classes of transactions, account balances or disclosures. (Ref: Para. A3-A12)</p>	<p>9. 監査人は、監査の基本的な方針を策定する際、重要性の基準値を決定しなければならない。企業の特定の状況において、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に関する虚偽表示が、重要性の基準値を下回る場合でも、財務諸表の利用者が財務諸表に基づいて行う経済的意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に限り、監査人は、当該特定の取引種類、勘定残高又は注記事項について適用される重要性の基準値も決定しなければならない。（A3 項から A9 項参照）</p>
<p>11. The auditor shall determine performance materiality for purposes of assessing the risks of material misstatement and determining the nature, timing and extent of further audit procedures. (Ref: Para. A13)</p>	<p>10. 監査人は、重要な虚偽表示リスクを評価し、リスク対応手続の種類、時期及び範囲を決定するために、手続実施上の重要性を決定しなければならない。（A10 項参照）</p>
<b>Revision as the Audit Progresses</b>	《2. 監査の進捗に伴う改訂》
<p>12. The auditor shall revise the materiality for the financial statements as a whole (and, if applicable, the materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures) in the event of becoming aware of information during the audit that would have caused the auditor to have determined a different amount (or amounts) initially. (Ref: Para. A14)</p>	<p>11. 監査人は、監査の実施過程において、当初決定した重要性の基準値を改訂すべき情報を認識した場合には、重要性の基準値を改訂しなければならない。なお、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値を設定している場合には同様の検討が必要である。（A11 項参照）</p>
<p>13. If the auditor concludes that lower materiality for the financial statements as a whole (and, if applicable, materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures) than that initially determined is appropriate, the auditor shall</p>	<p>12. 監査人は、重要性の基準値（設定している場合は、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値）について、当初決定した金額よりも小さくすることが適切であると決定した場合には、手続実施上の重要性を</p>

ISA320	監基報 320
determine whether it is necessary to revise performance materiality, and whether the nature, timing and extent of the further audit procedures remain appropriate.	改訂する必要があるか、さらに、リスク対応手続の種類、時期及び範囲が適切であるか判断しなければならない。
<b>Documentation</b>	《3. 監査調書》
<p>14. The auditor shall include in the audit documentation the following amounts and the factors considered in their determination:<sup>5</sup></p> <p>(a) Materiality for the financial statements as a whole (see paragraph 10);</p> <p>(b) If applicable, the materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures (see paragraph 10);</p> <p>(c) Performance materiality (see paragraph 11); and</p> <p>(d) Any revision of (a)-(c) as the audit progressed (see paragraphs 12-13).</p> <p><sup>5</sup> ISA 230, <i>Audit Documentation</i>, paragraphs 8-11, and A6.</p>	<p>13. 監査人は、以下の重要性の金額及びその決定に際して考慮した要因を監査調書に記載しなければならない。(監査基準委員会報告書 230「監査調書」第7項から第10項及びA6項参照)</p> <p>(1) 重要性の基準値 (第8項(1)参照)</p> <p>(2) 設定している場合、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値 (第8項(2)参照)</p> <p>(3) 手続実施上の重要性 (第8項(3)参照)</p> <p>(4) 監査の進捗に伴う上記の項目の改訂(第11項及び第12項参照)</p>
<b>Application and Other Explanatory Material</b>	《Ⅲ 適用指針》
<b>Materiality and Audit Risk (Ref: Para. 5)</b>	《1. 重要性と監査リスク》 (第5項参照)
<p>A1. In conducting an audit of financial statements, the overall objectives of the auditor are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, thereby enabling the auditor to express an opinion on whether the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with an applicable financial reporting framework; and to report on the financial statements, and communicate as required by the ISAs, in accordance with the auditor's findings.<sup>6</sup> The auditor obtains reasonable assurance by obtaining sufficient appropriate audit evidence to reduce audit risk to an acceptably low level.<sup>7</sup> Audit risk is the risk that the auditor expresses an inappropriate audit opinion when the financial statements are materially misstated. Audit risk is a function of the risks of material misstatement and detection risk<sup>8</sup> Materiality and audit risk are considered throughout the audit, in particular, when:</p> <p>(a) Identifying and assessing the risks of material misstatement,<sup>9</sup></p>	<p>A1. 財務諸表監査の実施における監査人の全般的な目的は、不正か誤謬かを問わず、財務諸表に全体として重要な虚偽表示がないということについての合理的な保証を得ることによって、財務諸表が、すべての重要な点において、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かどうかに関して、監査人が意見表明することである。また、監査人が発見した事項については、監査基準委員会報告書に従って経営者及び監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会（以下「監査役等」という。）に必要な報告を行う。(監査基準委員会報告書 200「財務諸表監査における総括的な目的」第10項参照)</p> <p>合理的な保証は、財務諸表の重要な虚偽表示を看過して誤った意見を形成する可能性、すなわち監査リスクを許容可能な低い水準に抑える十分かつ適切な監査証拠を入手することにより得られる。(監基報 200 第16項参照)</p> <p>監査リスクは、重要な虚偽表示リスクと発見</p>

ISA320	監基報 320
<p>(b) Determining the nature, timing and extent of further audit procedures;<sup>10</sup> and</p> <p>(c) Evaluating the effect of uncorrected misstatements, if any, on the financial statements<sup>11</sup> and in forming the opinion in the auditor's report.<sup>12</sup></p> <p><sup>6</sup> ISA200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>, paragraph 11</p> <p><sup>7</sup> ISA200, paragraph 17</p> <p><sup>8</sup> ISA200, paragraph 13(c)</p> <p><sup>9</sup> ISA315(Revised)</p> <p><sup>10</sup> ISA310, <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i></p> <p><sup>11</sup> ISA450</p> <p><sup>12</sup> ISA700(Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i></p>	<p>リスクの二つから構成される。(監基報 200 第 12 項(5)参照)</p> <p>重要性と監査リスクは、監査の過程を通じて考慮されるが、特に以下の場合に考慮される。</p> <p>(1) 重要な虚偽表示リスクを識別し評価する場合 (監基報 315 参照)</p> <p>(2) リスク対応手続の種類、時期及び範囲を決定する場合 (監査基準委員会報告書 330「評価したリスクに対応する監査人の手続」参照)</p> <p>(3) 未修正の虚偽表示が財務諸表に与える影響及び監査報告書における意見形成に与える影響を評価する場合 (監基報 450 及び監査基準委員会報告書 700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」参照)</p>
Materiality in the Context of an Audit (Ref: Para. 6)	《2. 監査における重要性》 (第6項参照)
<p>A2. Identifying and assessing the risks of material misstatement<sup>13</sup> involves the use of professional judgment to identify those classes of transactions, account balances and disclosures, including qualitative disclosures, the misstatement of which could be material (i.e., in general, misstatements are considered to be material if they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements as a whole). When considering whether misstatements in qualitative disclosures could be material, the auditor may identify relevant factors such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The circumstances of the entity for the period (for example, the entity may have undertaken a significant business combination during the period).</li> <li>• The applicable financial reporting framework, including changes therein (for example, a new financial reporting standard may require new qualitative disclosures that are significant to the entity).</li> <li>• Qualitative disclosures that are important to users of the financial statements because of the nature of an entity (for example, liquidity risk disclosures</li> </ul>	<p>A2. 重要な虚偽表示リスクの識別及び評価を行う際、監査人は、職業的専門家としての判断に基づき、重要な虚偽表示となり得る取引種類、勘定残高及び注記事項(定性的な注記を含む。)を識別する。一般的には、虚偽表示は、財務諸表利用者の経済的意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に重要性があると判断される。</p> <p>定性的な注記事項が重要であるかどうかを判断する際に、監査人が考慮する要因には、例えば以下がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査対象期間における企業の状況 (例えば、期間内に、企業が重要な合併や買収を行っている場合)</li> <li>• 適用される財務報告の枠組み及びその改正 (例えば、企業にとって重要な定性的な注記事項が新たに求められる場合)</li> <li>• 企業の事業活動等に起因して、財務諸表利用者にとって重要となる定性的な注記事項 (例えば、金融機関においては、流動性リスクの注記が財務諸表利用者にとって重要である場合)</li> </ul>

ISA320	監基報 320
<p>may be important to users of the financial statements for a financial institution).</p> <p><sup>13</sup> ISA 315 (Revised), paragraph 25, requires the auditor to identify and assess the risk of material misstatement at the financial statement and assertion level.</p>	
<p><b>Determining Materiality and Performance Materiality When Planning the Audit</b></p>	<p>《3. 監査計画の策定時における重要性の基準値と手続実施上の重要性の決定》</p>
<p><i>Materiality Level or Levels for Particular Classes of Transactions, Account Balances or Disclosures</i> (Ref: Para.10)</p>	<p>《(2) 特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値》 (第9項参照)</p>
<p>A11. Factors that may indicate the existence of one or more particular classes of transactions, account balances or disclosures for which misstatements of lesser amounts than materiality for the financial statements as a whole could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether law, regulations or the applicable financial reporting framework affect users' expectations regarding the measurement or disclosure of certain items (for example, related party transactions, and the remuneration of management and those charged with governance, and sensitivity analysis for fair value accounting estimates with high estimation uncertainty).</li> <li>• The key disclosures in relation to the industry in which the entity operates (for example, research and development costs for a pharmaceutical company).</li> <li>• Whether attention is focused on a particular aspect of the entity's business that is separately disclosed in the financial statements (for example, disclosures about segments or a significant business combination).</li> </ul>	<p>A8. 重要性の基準値を下回る虚偽表示であっても、財務諸表の利用者が財務諸表に基づいて行う経済的意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる特定の取引種類、勘定残高又は注記事項がまれに存在する。そのような特定の取引種類、勘定残高又は注記事項の存在を示す要因には、以下が含まれる。</p> <p>(1) 法令又は適用される財務報告の枠組みの要請により行われる特定の項目の測定又は財務諸表の注記事項が財務諸表の利用者の期待に影響を与えているかどうか。(例えば、関連当事者との取引、取締役及び監査役等の報酬、高い見積りの不確実性を伴う公正価値の測定について行われる感応度分析が該当する場合があります。)</p> <p>(2) 企業が属する産業に関する主要な注記事項があるかどうか。(例えば、製薬会社の研究開発費が該当する場合があります。)</p> <p>(3) 財務諸表において別個に注記されている企業の事業に関する特定の情報に注目が集まっているかどうか。(例えば、セグメント又は重要な企業結合に関する注記事項が該当する場合があります。)</p>
<p><i>Performance Materiality</i> (Ref: Para.11)</p>	<p>《(3) 手続実施上の重要性》 (第10項参照)</p>

ISA320	監基報 320
<p>A13. Planning the audit solely to detect individually material misstatements overlooks the fact that the aggregate of individually immaterial misstatements may cause the financial statements to be materially misstated, and leaves no margin for possible undetected misstatements. Performance materiality (which, as defined, is one or more amounts) is set to reduce to an appropriately low level the probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements in the financial statements exceeds materiality for the financial statements as a whole. Similarly, performance materiality relating to a materiality level determined for a particular class of transactions, account balance or disclosure is set to reduce to an appropriately low level the probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements in that particular class of transactions, account balance or disclosure exceeds the materiality level for that particular class of transactions, account balance or disclosure. The determination of performance materiality is not a simple mechanical calculation and involves the exercise of professional judgment. It is affected by the auditor's understanding of the entity, updated during the performance of the risk assessment procedures; and the nature and extent of misstatements identified in previous audits and thereby the auditor's expectations in relation to misstatements in the current period.</p>	<p>A10. 個別に重要な虚偽表示を発見することのみを意図した監査計画を策定すると、個別には重要ではないが集計すると重要な虚偽表示となる場合があること、さらに、未発見の虚偽表示が存在する可能性があることを考慮していないことになる。</p> <p>監査人は、財務諸表の未修正の虚偽表示と未発見の虚偽表示の合計が重要性の基準値を上回る可能性を適切な低い水準に抑えるために、手続実施上の重要性を設定する。</p> <p>なお、これは、定義で示したとおり、複数設定する場合がある。</p> <p>同様に、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に関する手続実施上の重要性は、当該特定の取引種類、勘定残高又は注記事項項目に関する未修正の虚偽表示と未発見の虚偽表示の合計が、当該特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値を上回る可能性を、適切な低い水準に抑えるために設定する。</p> <p>手続実施上の重要性は、単純で機械的な計算により決定されるものではなく、その決定には職業的専門家としての判断を伴う。</p> <p>手続実施上の重要性の決定は、リスク評価手続の実施過程で更新された監査人の企業に対する理解、過年度の監査で識別された虚偽表示の内容と程度及び当年度の虚偽表示に関する監査人の予想によって影響を受ける。</p>
<p><b>Revision as the Audit Progresses (Ref:Para.12)</b></p>	<p>《4. 監査の進捗に伴う改訂》（第11項参照）</p>
<p>A14. Materiality for the financial statements as a whole (and, if applicable, the materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures) may need to be revised as a result of a change in circumstances that occurred during the audit (for example, a decision to dispose of a major part of the entity's business), new information, or a change in the auditor's understanding of the entity and its operations as a result of performing further audit procedures. For example, if during the audit it appears as though actual</p>	<p>A11. 監査の実施過程において、企業再編等の状況の変化、新たな情報又はリスク対応手続の実施の結果更新された企業及び事業活動に関する理解によって、監査人は、重要性の基準値（設定している場合、特定の取引種類、勘定残高、注記事項に対する重要性の基準値）を改訂することが必要と判断する場合がある。</p> <p>例えば、監査の実施過程において、企業の実績が、重要性の基準値を当初決定する際に使用した年度の業績予測と大幅に乖離する可能</p>

ISA320	監基報 320
financial results are likely to be substantially different from the anticipated period-end financial results that were used initially to determine materiality for the financial statements as a whole, the auditor revises that materiality.	性が高まった場合には、監査人は重要性の基準値を改訂する。
Effective Date	《IV 適用》
7. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 本報告書（2011年12月22日）は、2012年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。</li> <li>・ 本報告書（2015年5月29日）は、2015年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。</li> <li>・ 本報告書（2019年6月12日）は、2020年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。ただし、2019年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から早期適用することができる。</li> </ul> <p style="text-align: right;">以 上</p>

以 上