

ISA330 と監査基準委員会報告書 330 の比較表

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

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書等の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 330 : The Auditor's Responses to Assessed Risk」(2015年7月にIAASBより公表)を記載しています。

ISA330	監基報330
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 330 THE AUDITOR'S RESPONSES TO ASSESSED RISKS	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
Introduction	《I 本報告書の範囲及び目的》
Definitions	《3. 定義》
4. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below: (a) Substantive procedure – An audit procedure designed to detect material misstatements at the assertion level. Substantive procedures comprise: (i) Tests of details (of classes of transactions, account balances, and disclosures), and	3. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。 (省 略) (2) 「実証手続」－アサーション・レベルの重要な虚偽表示を看過しないよう立案し実施する監査手続をいい、以下の二つの手続で構成される。 ① 詳細テスト（取引種類、勘定残高及び注記事項に関して実施する。） (省 略)
Requirements	《II 要求事項》
Audit Procedures Responsive to the Assessed Risks of Material Misstatement at the Assertion Level	《2. 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対応する監査人の手続》
7. In designing the further audit procedures to be performed, the auditor shall: (a) Consider the reasons for the assessment given to the risk of material misstatement at the assertion level for each class of transactions, account balance, and disclosure, including: (i) The likelihood of material misstatement due to the particular characteristics of the relevant class of transactions, account balance, or disclosure (that is, the inherent risk); and	6. 監査人は、リスク対応手続の立案に当たって、以下を実施しなければならない。 (1) 取引種類、勘定残高及び注記事項の各々について、評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの根拠を、以下の事項を含めて考慮すること。（A9項からA17項参照） ① 関連する取引種類、勘定残高及び注記事項に係る特性に起因する重要な虚偽表示の発生可能性（固有リスク） (省 略)
Substantive Procedures	《(2) 実証手続》
18. Irrespective of the assessed risks of material misstatement, the auditor shall design and perform	17. 監査人は、評価した重要な虚偽表示リスクの程度にかかわらず、重要な取引種類、勘定残高及び

ISA330	監基報330
substantive procedures for each material class of transactions, account balance, and disclosure. (Ref: Para. A42-A47)	注記事項の各々に対する実証手続を立案し実施しなければならない。(A41項からA46項参照)
<p>20. The auditor's substantive procedures shall include the following audit procedures related to the financial statement closing process:</p> <p>(a) Agreeing or reconciling information in the financial statements with the underlying accounting records, including agreeing or reconciling information in disclosures, whether such information is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers; and</p> <p>(b) Examining material journal entries and other adjustments made during the course of preparing the financial statements. (Ref: Para. A52)</p>	<p>19. 監査人は、財務諸表作成プロセスに関連する実証手続に、以下の手続を含めなければならない。</p> <p>(1) 注記事項を含む財務諸表に記載されている情報（総勘定元帳や補助元帳以外から入手した情報を含む。）とその基礎となる会計記録との一致又は調整内容を確認すること。</p> <p>(2) 財務諸表作成プロセスにおける重要な仕訳及びその他の修正を確認すること。(A51項参照)</p>
Adequacy of Presentation of the Financial Statements	《3. 財務諸表の表示及び注記事項の妥当性》
<p>24. The auditor shall perform audit procedures to evaluate whether the overall presentation of the financial statements is in accordance with the applicable financial reporting framework. In making this evaluation, the auditor shall consider whether the financial statements are presented in a manner that reflects the appropriate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Classification and description of financial information and the underlying transactions, events and conditions; and • Presentation, structure and content of the financial statements. (Ref: Para. A59) 	<p>23. 監査人は、財務諸表の全体的な表示が、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する監査手続を実施しなければならない。この評価を行う上で、監査人は、財務諸表が以下の事項を適切に反映して表示されているかどうかを検討しなければならない。(A58項参照)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務情報並びにその基礎となる取引、事象及び状況の分類及び記述 • 財務諸表の表示、構成及び内容
Documentation	《5. 監査調書》
<p>30. The auditor's documentation shall demonstrate that information in the financial statements agrees or reconciles with the underlying accounting records, including agreeing or reconciling disclosures, whether such information is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers.</p>	<p>29. 監査人は、注記事項を含む財務諸表に記載されている情報（総勘定元帳や補助元帳以外から入手した情報を含む。）とその基礎となる会計記録との一致又は調整内容を確認した結果を監査調書に記載しなければならない。</p>
Application and Other Explanatory Material	《Ⅲ 適用指針》
Audit Procedures Responsive to the Assessed Risks of Material Misstatement at the Assertion Level	《2. 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対応する監査人の手続》

ISA330	監基報330
<i>The Nature, Timing, and Extent of Further Audit Procedures</i> (Ref: Para. 6)	《(1) 実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲》 (第5項参照)
<p>A4. The auditor's assessment of the identified risks at the assertion level provides a basis for considering the appropriate audit approach for designing and performing further audit procedures. For example, the auditor may determine that:</p> <p>(a) Only by performing tests of controls may the auditor achieve an effective response to the assessed risk of material misstatement for a particular assertion;</p> <p>(b) Performing only substantive procedures is appropriate for particular assertions and, therefore, the auditor excludes the effect of controls from the relevant risk assessment. This may be because the auditor's risk assessment procedures have not identified any effective controls relevant to the assertion, or because testing controls would be inefficient and therefore the auditor does not intend to rely on the operating effectiveness of controls in determining the nature, timing and extent of substantive procedures; or</p> <p>(c) A combined approach using both tests of controls and substantive procedures is an effective approach.</p> <p>However, as required by paragraph 18, irrespective of the approach selected, the auditor designs and performs substantive procedures for each material class of transactions, account balance, and disclosure.</p>	<p>A4. アサーション・レベルで識別したリスクの評価は、監査人がリスク対応手続の立案及び実施に関する適切な監査アプローチを考慮する際の基礎を提供する。</p> <p>例えば、監査人は以下のように判断することがある。</p> <p>(1) 特定のアサーションに対して、運用評価手続を実施するだけで、評価した重要な虚偽表示リスクに有効に対応することが可能である。</p> <p>(2) 特定のアサーションに対して、実証手続のみを実施することが適切であると判断し、関連するリスク評価の過程で内部統制の影響を考慮しない。これは、リスク評価手続においてアサーションに関連する内部統制を特定できない場合や運用評価手続の結果が十分でない場合であり、その際には、監査人は内部統制への依拠を予定せずに実施する実証手続の種類、時期及び範囲を決定する。</p> <p>(3) 運用評価手続と実証手続を組み合わせる監査アプローチが有効である。</p> <p>しかしながら、第17項で要求されるように、選択した監査アプローチに関係なく、監査人は、重要な取引種類、勘定残高及び注記事項のそれぞれに対して実証手続を立案し実施する。</p>
Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement at the Assertion Level (Ref: Para. 7(a))	《評価したアサーション・レベルのリスクに対応する監査人の手続》 (第6項(1)参照)
<i>Timing</i>	《実施の時期》
<p>A13. In addition, certain audit procedures can be performed only at or after the period end, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Agreeing or reconciling information in the financial statements with the underlying accounting records, including agreeing or reconciling disclosures, whether such information is obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers; 	<p>A13. ただし、例えば、以下のような監査手続は、期末日以後のみに実施可能である。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表及び注記事項に記載されている情報（総勘定元帳や補助元帳以外から入手した情報を含む。）とその基礎となる会計記録との一致又は調整内容を確認する手続 • 財務諸表の作成過程で行われる修正を検討する手続

ISA330	監基報330
<ul style="list-style-type: none"> • Examining adjustments made during the course of preparing the financial statements; and • Procedures to respond to a risk that, at the period end, the entity may have entered into improper sales contracts, or transactions may not have been finalized. 	<ul style="list-style-type: none"> • 期末日において、企業が不適切な販売契約を締結するリスクや、期末日までに完結しない取引に関するリスクに対応して実施する監査手続
<p>A14. Further relevant factors that influence the auditor's consideration of when to perform audit procedures include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The control environment. • When relevant information is available (for example, electronic files may subsequently be overwritten, or procedures to be observed may occur only at certain times). • The nature of the risk (for example, if there is a risk of inflated revenues to meet earnings expectations by subsequent creation of false sales agreements, the auditor may wish to examine contracts available on the date of the period end). • The period or date to which the audit evidence relates. • The timing of the preparation of the financial statements, particularly for those disclosures that provide further explanation about amounts recorded in the statement of financial position, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity or the statement of cash flows. 	<p>A14. 監査人が監査手続の実施の時期を検討する際に考慮する要因には、例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 統制環境 • 必要な情報が入手可能な時期（例えば、電子ファイルが後で上書処理される場合や観察対象の手続がある時点においてのみ実施される場合） • 虚偽表示リスクの内容（例えば、売上契約を事後的に偽造して予算達成のため収益を過大計上する可能性がある場合、監査人は期末日時点で利用可能な契約書の検討を望むことがある。） • 監査証拠が関連する期間又は時点 • 財務諸表、特に貸借対照表、損益計算書、包括利益計算書、株主資本等変動計算書又はキャッシュ・フロー計算書に計上された金額についての詳細な説明を提供する注記事項の作成時期
Substantive Procedures (Ref: Para. 18)	《(3) 実証手続》（第17項参照）
<p>A42. Paragraph 18 requires the auditor to design and perform substantive procedures for each material class of transactions, account balance, and disclosure, irrespective of the assessed risks of material misstatement. This requirement reflects the facts that: (a) the auditor's assessment of risk is judgmental and so may not identify all risks of material misstatement; and (b) there are inherent limitations to internal control, including management override.</p>	<p>A41. 監査人は、重要な取引種類、勘定残高及び注記事項の各々について、評価した重要な虚偽表示リスクの程度にかかわらず、実証手続を立案し実施することが第17項で要求されている。</p> <p>この要求事項は、監査人のリスク評価が判断に基づくものであり重要な虚偽表示リスクの全てを識別していない場合があること、及び内部統制には経営者による内部統制の無効化を含む固有の限界があることといった事実を反映している。</p>
Substantive Procedures Related to the Financial Statement Closing Process (Ref: Para. 20)	《財務諸表作成プロセスに関連する実証手続》（第19項(2)参照）

ISA330	監基報330
A52. The nature, and also the extent, of the auditor's substantive procedures related to the financial statement closing process depends on the nature and complexity of the entity's financial reporting process and the related risks of material misstatement.	A51. 財務諸表作成プロセスに関する監査人の実証手続の種類及び範囲は、企業の財務報告プロセスの性質及び複雑性並びにこれに関連する重要な虚偽表示リスクの程度によって異なる。
Adequacy of Presentation of the Financial Statements (Ref: Para. 24)	《3. 表示及び注記事項の妥当性》(第23項参照)
A59. Evaluating the appropriate presentation, arrangement and content of the financial statements includes, for example, consideration of the terminology used as required by the applicable financial reporting framework, the level of detail provided, the aggregation and disaggregation of amounts and the bases of amounts set forth.	A58. 財務諸表の表示、配置及び内容の適切性の評価には、例えば、適用される財務報告の枠組みで要求される用語が使用されているか、十分詳細な情報が提供されているか、項目の集計及び細分化並びにその根拠の説明の検討が含まれる。
Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence (Ref: Para. 25-27)	《4. 入手した監査証拠の十分性及び適切性の評価》(第24項から第26項参照)
<p>A60. An audit of financial statements is a cumulative and iterative process. As the auditor performs planned audit procedures, the audit evidence obtained may cause the auditor to modify the nature, timing or extent of other planned audit procedures. Information may come to the auditor's attention that differs significantly from the information on which the risk assessment was based. For example,</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent of misstatements that the auditor detects by performing substantive procedures may alter the auditor's judgment about the risk assessments and may indicate a significant deficiency in internal control. • The auditor may become aware of discrepancies in accounting records, or conflicting or missing evidence. • Analytical procedures performed at the overall review stage of the audit may indicate a previously unrecognized risk of material misstatement. <p>In such circumstances, the auditor may need to reevaluate the planned audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks for all or some of the classes of transactions, account balances, or disclosures and related assertions. ISA 315(Revised)</p>	<p>A59. 財務諸表監査は、累積的かつ反復的なプロセスである。そのため、監査人は、立案した監査手続を実施するに従い、入手した監査証拠により他の立案した監査手続の種類、時期及び範囲を変更することがある。</p> <p>また、監査人は、リスク評価の基礎となった情報と著しく異なる情報に気付くこともある。例えば、以下のような場合である。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 実証手続によって虚偽表示を発見した場合、その程度によっては、リスク評価に係る判断を変更することがある。また、内部統制の重要な不備を示すこともある。 • 会計記録の矛盾、証拠の矛盾又は紛失に気付くことがある。 • 財務諸表の全般的な結論を形成するための分析的手続によって、それまで認識していなかった重要な虚偽表示リスクに気付く場合がある。 <p>これらの場合には、監査人は、取引種類、勘定残高及び注記事項に関連するアサーションの全て又は一部についての再評価したリスクに基づき、立案した監査手続の再検討が必要な場合もある。リスク評価の修正については、監査基準委員会報告書315に詳細な指針を記載している。</p>

ISA330	監基報330
contains further guidance on revising the auditor's risk assessment. ⁷ ⁷ ISA 315(Revised), paragraph 31.	(監基報315第30項参照)
Effective Date	《IV 適用》
2. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.	<ul style="list-style-type: none"> ・本報告書（2011年12月22日）は、2012年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。 ・本報告書（2013年6月17日）は、2014年3月31日以後終了する事業年度に係る監査から適用する。 ・本報告書（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。 <p style="text-align: right;">以 上</p>

以 上