

## ISA450 と監査基準委員会報告書 450 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 450 : Evaluation Of Misstatements Identified During The Audit」(2016年10月にIAASBより公表)を記載しています。

ISA450	監基報450
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 450 EVALUATION OF MISSTATEMENTS IDENTIFIED DURING THE AUDIT</b>	<b>監査基準委員会報告書450 監査の過程で識別した虚偽表示の評価</b>
<b>Introduction</b>	《I 本報告書の範囲及び目的》
<b>Definitions</b>	《3. 定義》
<p>4. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Misstatement – A difference between the reported amount, classification, presentation, or disclosure of a financial statement item and the amount, classification, presentation, or disclosure that is required for the item to be in accordance with the applicable financial reporting framework. Misstatements can arise from error or fraud. (Ref: Para. A1)</p> <p>When the auditor expresses an opinion on whether the financial statements are presented fairly, in all material respects, or give a true and fair view, misstatements also include those adjustments of amounts, classifications, presentation, or disclosures that, in the auditor’s judgment, are necessary for the financial statements to be presented fairly, in all material respects, or to give a true and fair view.</p> <p>(b) Uncorrected misstatements – Misstatements that the auditor has accumulated during the audit and that have not been corrected.</p>	<p>3. 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) 「虚偽表示」－報告される財務諸表項目の金額、分類、表示又は注記事項と、適用される財務報告の枠組みに準拠した場合に要求される財務諸表項目の金額、分類、表示又は注記事項との間の差異をいう。虚偽表示は、誤謬又は不正から発生する可能性がある。監査人が、財務諸表がすべての重要な点において適正に表示されているかどうかに関して意見表明する場合、虚偽表示には、監査人の判断において、財務諸表がすべての重要な点において適正に表示されるために必要となる、金額、分類、表示又は注記事項の修正も含まれる。(A1項参照)</p> <p>(2) 「未修正の虚偽表示」－監査人が監査の過程で集計対象とした虚偽表示のうち、修正されなかった虚偽表示をいう。</p>
<b>Requirements</b>	《II 要求事項》
<b>Accumulation of Identified Misstatements</b>	《1. 識別した虚偽表示の集計》
<p>5. The auditor shall accumulate misstatements identified during the audit, other than those that are clearly trivial. (Ref: Para. A2-A6)</p>	<p>4. 監査人は、明らかに僅少なものを除き、監査の過程で識別した虚偽表示を集計しなければならない。(A2項及びA6項参照)</p>
<b>Considerations of Identified Misstatements as the</b>	《2. 監査の進捗に伴い識別した虚偽表示の検

ISA450	監基報450
<b>Audit Progresses</b>	<b>討》</b>
<p>6. The auditor shall determine whether the overall audit strategy and audit plan need to be revised if:</p> <p>(a) The nature of identified misstatements and the circumstances of their occurrence indicate that other misstatements may exist that, when aggregated with misstatements accumulated during the audit, could be material; or (Ref: Para. A7)</p> <p>(b) The aggregate of misstatements accumulated during the audit approaches materiality determined in accordance with ISA 320. (Ref: Para. A8)</p>	<p>5. 監査人は、以下の場合、監査の基本的な方針及び詳細な監査計画を修正する必要があるかどうか判断しなければならない。</p> <p>(1) 識別した虚偽表示の内容とその発生の状況が他の虚偽表示が存在する可能性を示唆しており、それらを合算した際に重要な虚偽表示となり得る他の虚偽表示が存在する可能性を示唆している場合 (A7項参照)</p> <p>(2) 監査の過程で集計した虚偽表示の合計が、監査基準委員会報告書320に従って決定した重要性の基準値に近づいている場合 (A8項参照)</p>
<p>7. If, at the auditor's request, management has examined a class of transactions, account balance or disclosure and corrected misstatements that were detected, the auditor shall perform additional audit procedures to determine whether misstatements remain. (Ref: Para. A9)</p>	<p>6. 監査人の要請により、経営者が、取引種類、勘定残高又は注記事項を調査して、発見された虚偽表示を修正した場合においても、監査人は、未発見の虚偽表示があるかどうか判断するため追加的な監査手続を実施しなければならない。(A9項参照)</p>
<b>Communication and Correction of Misstatements</b>	<b>《3. 虚偽表示に関するコミュニケーション及び修正》</b>
<p>8. The auditor shall communicate, unless prohibited by law or regulation, on a timely basis all misstatements accumulated during the audit with the appropriate level of management.<sup>3</sup> The auditor shall request management to correct those misstatements. (Ref: Para. A10-A12)</p> <p><sup>3</sup> ISA260(Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>, Paragraph 7</p>	<p>7. 監査人は、監査の過程で集計した全ての虚偽表示について、適切な階層の経営者に適時に報告し、これらの虚偽表示を修正するよう経営者に求めなければならない。(A10項及びA11項参照)</p>
<p>9. If management refuses to correct some or all of the misstatements communicated by the auditor, the auditor shall obtain an understanding of management's reasons for not making the corrections and shall take that understanding into account when evaluating whether the financial statements as a whole are free from material misstatement. (Ref: Para. A13.)</p>	<p>8. 経営者が、監査人によって報告された虚偽表示の一部又は全てを修正することに同意しない場合、監査人は、経営者が修正しない理由を把握した上で、全体としての財務諸表に重要な虚偽表示がないかどうかを評価しなければならない。(A12項参照)</p>
<b>Evaluating the Effect of Uncorrected Misstatements</b>	<b>《4. 未修正の虚偽表示が及ぼす影響の評価》</b>
<p>10. Prior to evaluating the effect of uncorrected misstatements, the auditor shall reassess materiality</p>	<p>9. 監査人は、未修正の虚偽表示が与える影響を評価する前に、監査基準委員会報告書320に従</p>

ISA450	監基報450
determined in accordance with ISA 320 to confirm whether it remains appropriate in the context of the entity's actual financial results. (Ref: Para. A14-A15)	って決定した重要性の基準値が、実績値に照らして依然として適切であるかどうかを検討しなければならない。(A13項及びA14項参照)
<p>11. The auditor shall determine whether uncorrected misstatements are material, individually or in aggregate. In making this determination, the auditor shall consider:</p> <p>(a) The size and nature of the misstatements, both in relation to particular classes of transactions, account balances or disclosures and the financial statements as a whole, and the particular circumstances of their occurrence; and (Ref: Para. A16-A22, A24-A25)</p> <p>(b) The effect of uncorrected misstatements related to prior periods on the relevant classes of transactions, account balances or disclosures, and the financial statements as a whole. (Ref: Para. A23).</p>	<p>10. 監査人は、個別に又は集計して、未修正の虚偽表示が重要であるかどうかを判断しなければならない。監査人は、この評価を行うに当たって、以下を考慮しなければならない。</p> <p>(1) 全体としての財務諸表及び関連する取引種類、勘定残高又は注記事項に対する虚偽表示の大きさと内容、並びに虚偽表示が発生した特定の状況 (A15項からA21項)</p> <p>(2) 過年度の未修正の虚偽表示が全体としての財務諸表及び関連する取引種類、勘定残高又は注記事項に与える影響 (A22項参照)</p>
<i>Communication with Those Charged with Governance</i>	《監査役等とのコミュニケーション》
<p>12. The auditor shall communicate with those charged with governance uncorrected misstatements and the effect that they, individually or in aggregate, may have on the opinion in the auditor's report, unless prohibited by law or regulation.<sup>4</sup> The auditor's communication shall identify material uncorrected misstatements individually. The auditor shall request that uncorrected misstatements be corrected. (Ref: Para. A26-A28)</p> <p><sup>4</sup> See footnote 3</p>	<p>11. 監査人は、未修正の虚偽表示の内容とそれが個別に、又は集計して監査意見に与える影響について、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。) に報告しなければならない。未修正の虚偽表示のうち重要な虚偽表示がある場合には、監査人は、監査役等が経営者に重要な虚偽表示の修正を求めることができるように、未修正の重要な虚偽表示であることを明示して報告しなければならない。(A23項からA25項参照)</p>
<p>13. The auditor shall also communicate with those charged with governance the effect of uncorrected misstatements related to prior periods on the relevant classes of transactions, account balances or disclosures, and the financial statements as a whole.</p>	<p>12. 監査人は、監査役等に、過年度の未修正の虚偽表示が関連する取引種類、勘定残高又は注記事項及び全体としての財務諸表に与える影響について報告しなければならない。</p>
<b>Written Representation</b>	《5. 経営者確認書》
<p>14. The auditor shall request a written representation from management and, where appropriate, those charged with governance whether they believe the effects of uncorrected misstatements are immaterial, individually and in aggregate, to the financial statements as a whole. A summary of such items shall be included in or attached to the written representation.</p>	<p>13. 監査人は、経営者に、未修正の虚偽表示の与える影響が個別にも集計しても全体としての財務諸表に対して重要性がないと判断しているかどうかについて、経営者確認書に記載することを求めなければならない。経営者確認書には、未修正の虚偽表示の要約を記載するか、又は添付することを求めなければならない。(A26</p>

ISA450	監基報450
(Ref: Para. A29)	項参照)
<b>Documentation</b>	《6. 監査調書》
<p>15. The auditor shall include in the audit documentation:<sup>5</sup> (Ref: Para. A30)</p> <p>(a) The amount below which misstatements would be regarded as clearly trivial (paragraph 5);</p> <p>(b) All misstatements accumulated during the audit and whether they have been corrected (paragraphs 5, 8 and 12); and</p> <p>(c) The auditor’s conclusion as to whether uncorrected misstatements are material, individually or in aggregate, and the basis for that conclusion (paragraph 11).</p> <p><sup>5</sup> ISA 230, Audit Documentation, paragraphs 8-11, and A6.</p>	<p>14. 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。(A27項参照)</p> <p>(1) 明らかに僅少な虚偽表示と取り扱う金額 (第4項参照) (監査基準委員会報告書230「監査調書」第7項から第10項及びA6項参照)</p> <p>(2) 監査の実施過程で発見した全ての虚偽表示と修正の有無 (第4項、第7項及び第11項参照)</p> <p>(3) 未修正の虚偽表示が個別に又は集計して重要であるかどうかに関する監査人の結論及びその根拠 (第10項参照)</p>
<b>Application and Other Explanatory Material</b>	《Ⅲ 適用指針》
<b>Definition of Misstatement (Ref: Para. 4(a))</b>	《1. 虚偽表示の定義》 (第3項(1)参照)
<p>A1. Misstatements may result from:</p> <p>(a) An inaccuracy in gathering or processing data from which the financial statements are prepared;</p> <p>(b) An omission of an amount or disclosure, including inadequate or incomplete disclosures, and those disclosures required to meet disclosure objectives of certain financial reporting frameworks as applicable;<sup>6</sup></p> <p>(c) An incorrect accounting estimate arising from overlooking, or clear misinterpretation of, facts;</p> <p>(d) Judgments of management concerning accounting estimates that the auditor considers unreasonable or the selection and application of accounting policies that the auditor considers inappropriate;</p> <p>(e) An inappropriate classification, aggregation or disaggregation, of information; and</p> <p>(f) For financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the omission of a disclosure necessary for the financial statements to achieve fair presentation beyond disclosures specifically required by the framework.<sup>7</sup></p> <p>Examples of misstatements arising from fraud are</p>	<p>A1. 虚偽表示は、以下の結果生じることがある。</p> <p>(1) 財務諸表の基礎となるデータの収集又は処理上の誤り</p> <p>(2) 金額又は注記事項の脱漏 (不適切な、又は不完全な注記及び財務報告の枠組みにおいて明示的に要求されていないが、注記を求める趣旨に照らして必要と考えられる注記がなされていない場合を含む。)</p> <p>(3) 事実の見落とし又は明らかな誤解から生じる会計上の見積りの誤り</p> <p>(4) 監査人が合理的でないと考える会計上の見積り又は監査人が不適切と考える会計方針の選択及び適用に関する経営者の判断</p> <p>(5) 情報の不適切な区分、集計又は細分化</p> <p>(6) 適正表示の枠組みに基づき作成された財務諸表の場合、枠組みでは明示的に求められていないが、適正表示の目的を達成するために必要な注記が行われていない場合</p> <p>不正による虚偽表示の例示は、監査基準委員会報告書240「財務諸表監査における不正」に記載されている (監基報240のA1項からA5項参照)。</p>

ISA450	監基報450
<p>provided in ISA 240.<sup>8</sup></p> <p><sup>6</sup> For example, International Financial Reporting Standard 7 (IFRS), <i>Financial Instruments: Disclosures</i>, paragraph 42H states that “an entity shall disclose any additional information that it considers necessary to meet the disclosure objectives in paragraph...”</p> <p><sup>7</sup> For example, IFRS requires an entity to provide additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS is insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the entity’s financial position and financial performance (International Accounting Standard 1, <i>Presentation of Financial Statements</i>, paragraph 17(c)).</p> <p><sup>8</sup> ISA 240, <i>The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i>, paragraphs A1–A6</p>	
<p><b>Accumulation of Identified Misstatements</b> (Ref: Para. 5)</p>	<p>《2. 識別した虚偽表示の集計》（第4項参照）</p>
<p>“Clearly Trivial”</p>	<p>《(1) 「明らかに僅少」な虚偽表示》</p>
<p>A2. Paragraph 5 of this ISA requires the auditor to accumulate misstatements identified during the audit other than those that are clearly trivial. “Clearly trivial” is not another expression for “not material.” Misstatements that are clearly trivial will be of a wholly different (smaller) order of magnitude, or of a wholly different nature than those that would be determined to be material, and will be misstatements that are clearly inconsequential, whether taken individually or in aggregate and whether judged by any criteria of size, nature or circumstances. When there is any uncertainty about whether one or more items are clearly trivial, the misstatement is considered not to be clearly trivial.</p>	<p>A2. 第4項は、「明らかに僅少」なものを除き、監査の過程で識別した虚偽表示を集計することを求めている。「明らかに僅少」とは、「重要性がない」ということではない。「明らかに僅少」な虚偽表示は、重要性があると判断される虚偽表示と比べて金額的にごく少額な水準である、又は内容が全く異なる虚偽表示である。すなわち、「明らかに僅少」とは、個別にも集計しても、金額、内容又は状況のいずれにおいても、明らかに些細なことをいう。</p> <p>ある虚偽表示について、「明らかに僅少」であるかどうかについて何らかの疑義がある場合は、「明らかに僅少」ではないと判断する。</p>
<p><i>Misstatements in Individual Statements</i></p>	<p>《(2) 財務諸表における虚偽表示》</p>
<p>A3. The auditor may designate an amount below which misstatements of amounts in the individual statements would be clearly trivial, and would not need to be accumulated because the auditor expects that the accumulation of such amounts clearly would not have</p>	<p>A3. 監査人は、財務諸表に重要な影響を与えないことが明らかであると想定されるため集計する必要がないと判断する虚偽表示の金額を、財務諸表における「明らかに僅少」な額として定める場合がある。第4項で要求されているよう</p>

ISA450	監基報450
<p>a material effect on the financial statements. However, misstatements of amounts that are above the designated amount are accumulated as required by paragraph 5 of this ISA. In addition, misstatements relating to amounts may not be clearly trivial when judged on criteria of nature or circumstances, and, if not, are accumulated as required by paragraph 5 of this ISA.</p>	<p>に、監査人は「明らかに僅少」な虚偽表示の額として設定した金額を超えない虚偽表示であっても、内容又は状況から判断すると「明らかに僅少」ではないと判断される場合には、当該虚偽表示は第4項に従い集計されることとなる。</p>
<p><i>Misstatements in Disclosures</i></p>	<p>《(3) 注記事項の虚偽表示》</p>
<p>A4. Misstatements in disclosures may also be clearly trivial whether taken individually or in aggregate, and whether judged by any criteria of size, nature or circumstances. Misstatements in disclosures that are not clearly trivial are also accumulated to assist the auditor in evaluating the effect of such misstatements on the relevant disclosures and the financial statements as a whole. Paragraph A17 of this ISA provides examples of where misstatements in qualitative disclosures may be material.</p>	<p>A4. 注記事項に関する虚偽表示も、また、個別にも集計しても、又は金額、内容若しくは状況を考慮しても「明らかに僅少」である場合がある。監査人は、「明らかに僅少」ではない注記事項の虚偽表示については、当該虚偽表示に関連する注記事項及び財務諸表全体に与える影響を評価するために集計する。A16項は、定性的な注記事項に関する虚偽表示に重要性があると判断される場合の例を示している。</p>
<p><i>Accumulation of Misstatements</i></p>	<p>《(4) 虚偽表示の集計》</p>
<p>A5. Misstatements by nature or circumstances, accumulated as described in paragraphs A3–A4, cannot be added together as is possible in the case of misstatements of amounts. Nevertheless, the auditor is required by paragraph 11 of this ISA to evaluate those misstatements individually and in aggregate (i.e., collectively with other misstatements) to determine whether they are material.</p>	<p>A5. A3項及びA4項に従い内容又は状況を考慮して集計された虚偽表示は、金額に関する虚偽表示のように合算することはできない。しかし、第10項に従い監査人は、個別に又は集計して（他の虚偽表示と合わせて）虚偽表示が重要であるかどうかを判断することが求められている。</p>
<p>A6. To assist the auditor in evaluating the effect of misstatements accumulated during the audit and in communicating misstatements to management and those charged with governance, it may be useful to distinguish between factual misstatements, judgmental misstatements and projected misstatements.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Factual misstatements are misstatements about which there is no doubt.</li> <li>• Judgmental misstatements are differences arising from the judgments of management including those concerning recognition, measurement, presentation and disclosure in the financial statements (including the selection or application of accounting policies) that the</li> </ul>	<p>A6. 監査人が、監査の過程で集計した虚偽表示の影響を評価し、経営者及び監査役等に虚偽表示を報告する際、確定した虚偽表示、判断による虚偽表示及び推定による虚偽表示に区分することが有益な場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 確定した虚偽表示とは、虚偽表示としての事実が確かめられた場合の虚偽表示をいう。</li> <li>• 判断による虚偽表示とは、監査人が合理的又は適切でないと考える財務諸表における認識、測定、表示及び注記事項（会計方針の選択及び適用を含む。）に関する経営者の判断から生じる差異をいう。</li> <li>• 推定による虚偽表示とは、母集団における虚偽</li> </ul>

ISA450	監基報450
<p>auditor considers unreasonable or inappropriate.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Projected misstatements are the auditor's best estimate of misstatements in populations, involving the projection of misstatements identified in audit samples to the entire populations from which the samples were drawn. Guidance on the determination of projected misstatements and evaluation of the results is set out in ISA 530.<sup>9</sup></li> </ul> <p><sup>9</sup> ISA 530, <i>Audit Sampling</i>, paragraphs 14–15</p>	<p>表示の監査人の最善の見積りであり、サンプルにおいて識別した虚偽表示から母集団全体の虚偽表示を推定した額をいう。推定による虚偽表示の決定とその結果の評価についての指針は、監査基準委員会報告書530「監査サンプリング」に記載している。(監基報530第13項及び第14項参照)</p>
<p><b>Considerations of Identified Misstatements as the Audit Progresses</b> (Ref: Para. 6-7)</p>	<p>《3. 監査の進捗に伴い識別した虚偽表示の検討》(第5項及び第6項参照)</p>
<p>A9. The auditor may request management to examine a class of transactions, account balance or disclosure in order for management to understand the cause of a misstatement identified by the auditor, perform procedures to determine the amount of the actual misstatement in the class of transactions, account balance or disclosure, and to make appropriate adjustments to the financial statements.</p> <p>Such a request may be made, for example, based on the auditor's projection of misstatements identified in an audit sample to the entire population from which it was drawn.</p>	<p>A9. 監査人は、経営者に対して、監査人が識別した虚偽表示の原因を理解するため取引種類、勘定残高又は注記事項の調査や、実際に発生した虚偽表示の金額を確定するための手続の実施、及び財務諸表への適切な修正を要請することがある。</p> <p>監査人は、例えば、サンプルにおいて識別した虚偽表示から母集団全体の虚偽表示を推定したとき、経営者にその虚偽表示の調査を要請することがある。</p>
<p><b>Communication and Correction of Misstatements</b> (Ref: Para. 8–9)</p>	<p>《4. 虚偽表示に関するコミュニケーション及び修正》(第7項及び第8項参照)</p>
<p>A10. Timely communication of misstatements to the appropriate level of management is important as it enables management to evaluate whether the classes of transactions, account balances and disclosures are misstated, inform the auditor if it disagrees, and take action as necessary. Ordinarily, the appropriate level of management is the one that has responsibility and authority to evaluate the misstatements and to take the necessary action.</p>	<p>A10. 適切な階層の経営者に対して適時に虚偽表示に関するコミュニケーションを実施することは、経営者が取引種類、勘定残高及び注記事項について虚偽表示があるかどうかを評価し、虚偽表示であることに同意するかどうかを監査人に伝え、必要な措置を講ずることが可能になるため、重要である。</p> <p>通常、適切な階層の経営者とは、虚偽表示を評価し、必要な措置を講ずる責任と権限を有する者をいう。</p>
<p>A13. ISA 700(Revised) requires the auditor to evaluate whether the financial statements are prepared and presented, in all material respects, in accordance with the requirements of the applicable financial reporting</p>	<p>A12. 監査基準委員会報告書700は、監査人に、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表示されているかどうか評価することを求めている</p>

ISA450	監基報450
<p>framework. This evaluation includes consideration of the qualitative aspects of the entity's accounting practices, including indicators of possible bias in management's judgments,<sup>11</sup> which may be affected by the auditor's understanding of management's reasons for not making the corrections.</p> <p><sup>11</sup> ISA 700(Revised), paragraph 12.</p>	<p>る。この評価には経営者が虚偽表示を修正しない理由を把握し、経営者のバイアスの兆候等企業の会計実務の質的側面を検討することが含まれる。(監基報700第10項参照)</p>
<p><b>Evaluating the Effect of Uncorrected Misstatements</b> (Ref: Para. 10–11)</p>	<p>《5. 未修正の虚偽表示が及ぼす影響の評価》(第9項及び第10項参照)</p>
<p>A15. ISA 320 explains that, as the audit progresses, 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) is revised in the event of the auditor becoming aware of information during the audit that would have caused the auditor to have determined a different amount (or amounts) initially.<sup>12</sup> Thus, any significant revision is likely to have been made before the auditor evaluates the effect of uncorrected misstatements. However, if the auditor's reassessment of materiality determined in accordance with ISA 320 (see paragraph 10 of this ISA) gives rise to a lower amount (or amounts), then performance materiality and the appropriateness of the nature, timing and extent of the further audit procedures are reconsidered so as to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the audit opinion.</p> <p><sup>12</sup> ISA320, paragraph 12</p>	<p>A14. 監査基準委員会報告書320には、監査人が、監査の進捗に伴い、重要性の基準値（設定している場合、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値）を改訂すべき情報を認識した場合の指針が記載されている（監基報320第11項参照）。監査人が未修正の虚偽表示が与える影響を評価する前に、通常、重要性の基準値の改訂は行われる。</p> <p>監査基準委員会報告書320に従って決定した重要性の基準値について監査人が検討した結果（本報告書第9項参照）、重要性の基準値が当初設定した金額を下回る額に改訂された場合、監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手するために、手続実施上の重要性と、リスク対応手続の種類、時期及び範囲の適切性を再検討する。</p>
<p>A16. Each individual misstatement of an amount is considered to evaluate its effect on the relevant classes of transactions, account balances or disclosures, including whether the materiality level for that particular class of transactions, account balance or disclosure, if any, has been exceeded.</p>	<p>A15. 監査人は、金額に関する個々の虚偽表示が関連する取引種類、勘定残高又は注記事項に与える影響を検討する。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、監査人は、個々の虚偽表示の金額が当該重要性の基準値を上回っているかどうかを検討する。</p>
<p>A17. In addition, each individual misstatement of a qualitative disclosure is considered to evaluate its effect on the relevant disclosure(s), as well as its overall effect</p>	<p>A16. 監査人は、定性的な注記事項に関する個々の虚偽表示が、関連する注記事項及び財務諸表全体に与える影響を検討する。定性的な注記事項</p>



ISA450	監基報450
<p>on the financial statements as a whole. The determination of whether a misstatement(s) in a qualitative disclosure is material, in the context of the applicable financial reporting framework and the specific circumstances of the entity, is a matter that involves the exercise of professional judgment. Examples where such misstatements may be material include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inaccurate or incomplete descriptions of information about the objectives, policies and processes for managing capital for entities with insurance and banking activities.</li> <li>• The omission of information about the events or circumstances that have led to an impairment loss (e.g., a significant long-term decline in the demand for a metal or commodity) in an entity with mining operations.</li> <li>• The incorrect description of an accounting policy relating to a significant item in the statement of financial position, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity or the statement of cash flows.</li> <li>• The inadequate description of the sensitivity of an exchange rate in an entity that undertakes international trading activities.</li> </ul>	<p>に関する虚偽表示に重要性があるかどうかは、職業的専門家としての判断を伴う事項であり、適用される財務報告の枠組み及び企業の特定の状態を考慮して判断される。例えば、以下のような場合に監査人は虚偽表示に重要性があると判断する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 減損損失の認識に至った事象又は状況について注記していない場合（例えば、鉱業を営む企業において、金属又はコモディティに対する需要の長期的な著しい低下など。）</li> <li>• 財政状態計算書（貸借対照表）、損益計算書、包括利益計算書、持分変動計算書（株主資本等変動計算書）又はキャッシュ・フロー計算書における重要な項目に関する会計方針の記述が不正確な場合</li> <li>• 保険及び銀行業務を行う企業において、自己資本管理の目的、方針及び手続に関する記述が不正確又は不完全な場合</li> <li>• 国際的な取引活動を行う企業において、為替レートの変動に対する感応度に関する記述が不十分な場合</li> </ul>
<p>A18. In determining whether uncorrected misstatements by nature are material as required by paragraph 11 of this ISA, the auditor considers uncorrected misstatements in amounts and disclosures. Such misstatements may be considered material either individually, or when taken in combination with other misstatements. For example, depending on the misstatements identified in disclosures, the auditor may consider whether:</p> <p>(a) Identified errors are persistent or pervasive; or</p> <p>(b) A number of identified misstatements are relevant to the same matter, and considered collectively may affect the users' understanding of that matter.</p> <p>This consideration of accumulated misstatements is also helpful when evaluating the financial statements in</p>	<p>A17. 第10項で要求されるように、未修正の虚偽表示が内容的に重要であるかどうかを決定する場合、監査人は金額及び注記事項に関する未修正の虚偽表示を考慮する。そのような虚偽表示は、個別に、又は他の虚偽表示と合わせて重要であると判断される場合がある。例えば、注記事項において識別された虚偽表示について、監査人は以下を考慮することがある。</p> <p>(1) 識別された虚偽表示が単純であったとしても、反復的又は広範囲に発生しており、リスク評価に影響するものであるかどうか。</p> <p>(2) 識別された多くの虚偽表示が同一の事項に関連しており、総合的に判断すると当該事項の財務諸表利用者の理解に影響を与えるかどうか。</p>

ISA450	監基報450
<p>accordance with paragraph 13(d) of ISA 700 (Revised), which requires the auditor to consider whether the overall presentation of the financial statements has been undermined by including information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed.</p>	<p>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」の第11項(4)は、監査人に、関連しない情報又は注記された事項の適切な理解を曖昧にする情報を含めることにより、財務諸表の全体的な表示が損なわれていないかどうかを検討することを求めており、集計した虚偽表示の検討は、当該第11項(4)に従って財務諸表を評価する際にも役立つ。</p>
<p>A20. Determining whether a classification misstatement is material involves the evaluation of qualitative considerations, such as the effect of the classification misstatement on debt or other contractual covenants, the effect on individual line items or sub-totals, or the effect on key ratios. There may be circumstances where the auditor concludes that a classification misstatement is not material in the context of the financial statements as a whole, even though it may exceed the materiality level or levels applied in evaluating other misstatements. For example, a misclassification between balance sheet line items may not be considered material in the context of the financial statements as a whole when the amount of the misclassification is small in relation to the size of the related balance sheet line items and the misclassification does not affect the income statement or any key ratios.</p>	<p>A19. 勘定科目等の分類に係る虚偽表示が重要であるかどうかの判断には、質的な事項の評価を伴う。質的な事項には、例えば、勘定科目等の分類に係る虚偽表示が借入契約等に係る財務制限条項に与える影響、個々の勘定科目又は小計項目に与える影響、主要比率に与える影響が含まれる。</p> <p>監査人は、勘定科目等の分類に係る虚偽表示が重要性の基準値（設定している場合、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値）を上回っていても、全体としての財務諸表との関連では、重要ではないと判断する可能性がある。例えば、貸借対照表の表示科目の分類の誤りは、その金額が、関連する貸借対照表の表示科目の計上額に比べて少額であり、かつ当該分類の誤りが、損益計算書又は主要比率に影響を与えていない場合、全体としての財務諸表との関連では重要ではないと判断する可能性がある。</p>
<p>A21. The circumstances related to some misstatements may cause the auditor to evaluate them as material, individually or when considered together with other misstatements accumulated during the audit, even if they are lower than materiality for the financial statements as a whole. Circumstances that may affect the evaluation include the extent to which the misstatement:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Affects compliance with regulatory requirements;</li> <li>• Affects compliance with debt covenants or other contractual requirements;</li> <li>• Relates to the incorrect selection or application of an accounting policy that has an immaterial effect on the</li> </ul>	<p>A20. 監査人は、虚偽表示が重要性の基準値を下回る場合でも、当該虚偽表示が、個別に、又は監査の過程で集計した他の虚偽表示と合わせて検討した結果、重要であると評価することがある。当該評価に影響を与える状況には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 虚偽表示が、法令遵守に影響を与えている。</li> <li>• 虚偽表示が、借入に係る財務制限条項又はその他の契約条項の遵守に影響を与えている。</li> <li>• 虚偽表示が当年度の財務諸表に与える影響は重要ではないが、翌年度以降の財務諸表に重要な影響を与える可能性が高い会計方針の不適切な選択又は適用に関連している。</li> </ul>

ISA450	監基報450
<p>current period’s financial statements but is likely to have a material effect on future periods’ financial statements;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Masks a change in earnings or other trends, especially in the context of general economic and industry conditions;</li> <li>• Affects ratios used to evaluate the entity’s financial position, results of operations or cash flows;</li> <li>• Affects segment information presented in the financial statements (for example, the significance of the matter to a segment or other portion of the entity’s business that has been identified as playing a significant role in the entity’s operations or profitability);</li> <li>• Has the effect of increasing management compensation, for example, by ensuring that the requirements for the award of bonuses or other incentives are satisfied;</li> <li>• Is significant having regard to the auditor’s understanding of known previous communications to users, for example, in relation to forecast earnings;</li> <li>• Relates to items involving particular parties (for example, whether external parties to the transaction are related to members of the entity’s management);</li> <li>• Is an omission of information not specifically required by the applicable financial reporting framework but which, in the judgment of the auditor, is important to the users’ understanding of the financial position, financial performance or cash flows of the entity; or</li> <li>• Affects other information to be included in the entity’s annual report (for example, information to be included in a “Management Discussion and Analysis” or an “Operating and Financial Review”) that may reasonably be expected to influence the economic decisions of the users of the financial statements. ISA 720 (Revised)<sup>14</sup> deals with the auditor’s responsibilities relating to other information.</li> </ul> <p>These circumstances are only examples; not all are likely to be present in all audits nor is the list necessarily</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 虚偽表示があることによって、一般的な経済情勢や産業動向に基づいた利益又は他の趨勢の変化を認識できない状況になっている。</li> <li>• 虚偽表示が、企業の財政状態、経営成績又はキャッシュ・フローの状況の評価に使用する比率に影響を与えている。</li> <li>• 虚偽表示が、セグメント情報に影響を与えている（例えば、企業の事業活動や収益力に重要な役割を果たしているとして認識されているセグメントに対して虚偽表示が重要である。）。</li> <li>• 虚偽表示が、経営者の報酬を増加させている（例えば、虚偽表示により、報酬や賞与の要件を満たしている場合）。</li> <li>• 虚偽表示が、既に公表した業績見込み等の財務諸表利用者に示された情報に照らして重要である。</li> <li>• 虚偽表示が、特定の当事者との取引に関係している（例えば、経営者に関連する関連当事者との取引）。</li> <li>• 開示に関する規則等において特に定められている事項のほか、財務諸表利用者が企業の財政状態、経営成績又はキャッシュ・フローの状況に関して適切な判断を行うために必要と監査人が判断する事項が注記されていない。</li> <li>• 虚偽表示が、監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容（例えば、有価証券報告書における「業績等の概要」、「財政状態及び経営成績の分析」に含まれる情報）に関連し、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。監査基準委員会報告書720「監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容に関連する監査人の責任」は、監査人に報告義務のない、監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容についての監査人の考慮事項に関する実務上の指針を提供する。</li> </ul> <p>上記の状況は例示であり、全てがあらゆる監査業務に関連しているとは限らず、また必ずし</p>

ISA450	監基報450
<p>complete. The existence of any circumstances such as these does not necessarily lead to a conclusion that the misstatement is material.</p> <p><sup>14</sup> ISA 720 (Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information</i></p>	<p>も網羅されているとは言えない。さらに、上記の状況に該当する場合であっても、虚偽表示が重要であるという結論に必ずしも至るわけではない。</p>
<p>A22. ISA 240<sup>15</sup> explains how the implications of a misstatement that is, or may be, the result of fraud ought to be considered in relation to other aspects of the audit, even if the size of the misstatement is not material in relation to the financial statements. Depending on the circumstances, misstatements in disclosures could also be indicative of fraud, and, for example, may arise from:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misleading disclosures that have resulted from bias in management's judgments; or</li> <li>• Extensive duplicative or uninformative disclosures that are intended to obscure a proper understanding of matters in the financial statements.</li> </ul> <p>When considering the implications of misstatements in classes of transactions, account balances and disclosures, the auditor exercises professional skepticism in accordance with ISA 200.<sup>16</sup></p> <p><sup>15</sup> ISA 240, paragraph 35 <sup>16</sup> ISA 200, paragraph 15</p>	<p>A21. 監査基準委員会報告書240は、不正に起因する又はその可能性がある虚偽表示について、財務諸表に関連して金額的重要性がない場合でも、他の監査の局面との関係に留意して、当該虚偽表示が示す意味を検討しなければならないことについて記載している（監基報240第34項参照）。財務諸表の注記事項に関する虚偽表示も、例えば、以下の場合、不正を示唆することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 経営者の判断にバイアスがあることにより、誤解を招くような財務諸表の注記が行われている場合</li> <li>• 財務諸表の記載の適切な理解を妨げることを目的に、重複する又は有益でない注記が幅広く行われている場合</li> </ul> <p>取引種類、勘定残高及び注記事項における虚偽表示の検討を行う際、監査人は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14項に従い、職業的懐疑心を発揮する。</p>
<p><b>Documentation</b> (Ref: Para. 15)</p>	<p>《7. 監査調書》（第14項参照）</p>
<p>A30. The auditor's documentation of uncorrected misstatements may take into account:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) The consideration of the aggregate effect of uncorrected misstatements;</li> <li>(b) The evaluation of whether the materiality level or levels for a particular classes of transactions, account balances or disclosures, if any, have been exceeded; and</li> <li>(c) The evaluation of the effect of uncorrected misstatements on key ratios or trends, and compliance with legal, regulatory and contractual requirements (for example, debt covenants).</li> </ol>	<p>A27. 監査人は、未修正の虚偽表示に関する監査調書の記載に際し、以下を考慮することがある。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 未修正の虚偽表示の合計額が与える影響の検討</li> <li>(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を設定している場合は、未修正の虚偽表示が、当該基準値を上回っているかどうかの評価</li> <li>(3) 未修正の虚偽表示が、主要比率又は趨勢、並びに法令及び契約条項の遵守（例えば、借入に係る財務制限条項）に与える影響に関する</li> </ol>

ISA450	監基報450
	る評価
<b>Effective Date</b>	《IV 適用》
<p>2. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <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