

ISA600 と監査基準報告書 600 の比較表

注1：本表は、監査基準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報告書の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 600 (Revised), Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including The Work of Component Auditors)」(2022年4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]
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 600 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT AUDITORS)		監査基準報告書600 グループ監査における特別な考慮事項	
Introduction		《I 本報告書の範囲及び目的》	《III 適用指針》
Scope of this ISA	Scope of this ISA (Ref: Para. 1–2)	《1. 本報告書の範囲》	本報告書の範囲（第1項及び第2項参照）
1. The International Standards on Auditing (ISAs) apply to an audit of group financial statements (a group audit). This ISA deals with special considerations that apply to a group audit, including in those circumstances when component auditors are involved. The requirements and guidance in this ISA refer to, or expand on, the application of other relevant ISAs to a group audit, in particular ISA 220 (Revised), ¹ ISA 230, ² ISA 300, ³ ISA 315 (Revised 2019), ⁴ and ISA 330. ⁵ (Ref: Para. A1– A2)	A1. This ISA also deals with the special considerations for the group engagement partner or group auditor, as applicable, in applying the requirements and guidance in ISA 220 (Revised), including for the direction and supervision of component auditors and the review of their work.	1. 本報告書は、構成単位の監査人が関与する状況を含む、グループ財務諸表の監査（以下「グループ監査」という。）に関して、特に考慮すべき事項を中心に実務上の指針を提供するものである。本報告書の要求事項及び適用指針は、グループ監査に関連する他の監査基準報告書、特に監査基準報告書 220「監査業務における品質管理」、同 230「監査調書」、同 300「監査計画」、同 315「重要な虚偽表示リスクの識別と評価」及び同 330「評価したリスクに対応する監査人の手続」を参照又はそれらを拡充させている（A1 項及び A2 項参照）。	A1. 本報告書は、グループ監査責任者又は該当する場合にグループ監査人が、監査基準報告書 220 の要求事項と適用指針を適用する際の特に考慮すべき指針を提供しており、これには構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲が含まれる。
¹ ISA 220 (Revised), <i>Quality Management for an Audit of Financial Statements</i> ² ISA 230, <i>Audit Documentation</i> ³ ISA 300, <i>Planning an Audit of Financial Statements</i> ⁴ ISA 315 (Revised 2019), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</i> ⁵ ISA 330, <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i>			
		1-2JP. 本報告書では、国際監査・保証基準審議会の公表する国際監査基準（ISA）600において規定された、「本報告書の範囲及び目的」、「要求事項」又は「適用指針」には含まれていないが、日本公認会計士協会が本報告書の起草に当たり追加した規定については、項番号に「JP」の文字を付している。 また、本報告書には、「監査における不正リスク対応基準」（以下「不正リスク対応基準」という。）に準拠して監査を実施する際に遵守が求められる要求事項と関連する適用指針（項番号の冒頭に「F」が付されている。）が含まれている（監査基準	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
		<p>報告書 200 「財務諸表監査における総括的な目的」第 21 項(3)参照)。</p> <p>不正リスク対応基準に準拠して監査を実施する際に遵守が求められる要求事項と関連する適用指針は、不正リスク対応基準が適用されない監査業務においても、業務の状況に応じて、参考となることがある。</p>	
	<p>A2. ISQM 1³⁴ addresses the engagements for which an engagement quality review is required to be performed. ISQM 2³⁵ deals with the appointment and eligibility of the engagement quality reviewer and the engagement quality reviewer's responsibilities relating to performing and documenting an engagement quality review, including for a group audit.</p>		<p>A2. 品質管理基準報告書第 1 号「監査事務所における品質管理」は、審査を実施することが要求される業務を扱っている。品質管理基準報告書第 2 号「監査業務に係る審査」は、グループ監査を含む、審査担当者の選任及び適格性並びに審査の実施及び文書化に関する審査担当者の責任を扱っている。</p>
	<p>³⁴ International Standard on Quality Management (ISQM) 1, <i>Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements</i></p> <p>³⁵ ISQM 2, <i>Engagement Quality Reviews</i></p>		
<p>2. Group financial statements include the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process, as described in paragraph 14(k). The term consolidation process as used in this ISA refers not only to the preparation of consolidated financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, but also to the presentation of combined financial statements, and to the aggregation of the financial information of entities or business units such as branches or divisions. (Ref: Para. A3–A5, A27)</p>	<p>A3. An entity or business unit of a group may also prepare its own group financial statements that incorporate the financial information of those entities or business units it encompasses (that is, a sub-group). This ISA applies to an audit of the group financial statements of such sub-groups performed for statutory, regulatory or other reasons.</p>	<p>2. 第 14 項(11)に記載のとおり、グループ財務諸表は、連結プロセスを通じて作成された複数の企業又は事業単位の財務情報を含む財務諸表である。本報告書で用いられる連結プロセスという用語は、適用される財務報告の枠組みに基づく連結財務諸表の作成だけではなく、結合財務諸表の表示や、企業又は事業単位（支店、部門等）の財務情報の集計も含むものである（A3 項から A5 項及び A27 項参照）。</p>	<p>A3. グループの中の一つの企業又は事業単位が、包含する企業又は事業単位の財務情報を含めた自身のグループ（すなわち、サブグループ）の財務諸表を作成することもある。本報告書は、法令又はその他の理由により作成される当該サブグループのグループ財務諸表の監査に適用される。</p>
	<p>A4. A single legal entity may be organized with more than one business unit, for example, a company with operations in multiple locations, such as a bank with multiple branches. When those business units have characteristics such as separate locations, separate management, or separate information systems (including a separate general ledger) and the financial information is aggregated in preparing the single legal entity's financial statements, such financial statements meet the definition of group financial statements because they include the financial</p>		<p>A4. 例えば、複数の支店を有する銀行等、複数の拠点で業務を展開している会社のように、単一の法人が複数の事業単位で組織されている場合がある。これらの事業単位が、別個の所在地、別個の経営者又は別個の情報システム（別個の総勘定元帳を含む。）といった特性を有し、単一の法人の財務諸表の作成に際して財務情報が集計されている場合、そのような財務諸表は連結プロセスを通じて複数の企業又は事業単位の財務情報を含むため、グループ財務諸表の定義を満たすものとなる。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	information of more than one entity or business unit through a consolidation process.		
	A5. In some cases, a single legal entity may configure its information system to capture financial information for more than one product or service line for legal or regulatory reporting or other management purposes. In these circumstances, the entity's financial statements are not group financial statements because there is no aggregation of the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process. Further, capturing separate information (e.g., in a sub-ledger) for legal or regulatory reporting or other management purposes does not create separate entities or business units (e.g., divisions) for purposes of this ISA.		A5. 場合によっては、法令上の報告又はその他の経営上の目的のために、単一の法人が、複数の製品やサービスラインの財務情報を得られるように情報システムを構築することがある。このような状況における企業の財務諸表は、連結プロセスを通じて複数の企業又は事業単位の財務情報を集計していないため、グループ財務諸表ではない。さらに、法令上の報告又はその他の経営上の目的のために、例えば補助元帳などで、個別の情報を得ることは、本報告書の目的において、個別の企業又は事業単位（例えば、部門等）を設けることにはならない。
3. As explained in ISA 220 (Revised), ⁶ this ISA, adapted as necessary in the circumstances, may also be useful in an audit of financial statements other than a group audit when the engagement team includes individuals from another firm. For example, this ISA may be useful when involving such an individual to attend a physical inventory count, inspect property, plant and equipment, or perform audit procedures at a shared service center at a remote location.		3. 監査基準報告書 220 の A1 項で説明されており、本報告書は、グループ監査以外の財務諸表監査において、監査チームに他の監査事務所の者が含まれる場合に、必要に応じて適用されることがある。例えば、本報告書は、遠方にある事業所の棚卸資産の実地棚卸の立会、固定資産の実査又はシェアード・サービス・センターにおける監査手続の実施に他の監査事務所の者を関与させる場合に役立つことがある。	
⁶ ISA 220 (Revised), paragraph A1			
<i>Groups and Components</i>	<i>Groups and Components</i> (Ref: Para. 4-5)	《(1) グループ及び構成単位》	《(1) グループ及び構成単位》（第 4 項及び第 5 項参照）
4. A group may be organized in various ways. For example, a group may be organized by legal or other entities (e.g., a parent and one or more subsidiaries, joint ventures, or investments accounted for by the equity method). Alternatively, the group may be organized by geography, by other economic units (including branches or divisions), or by functions or business activities. In this ISA, these different forms of organization are collectively referred to as “entities or business units.” (Ref: Para. A6)	A6. The group's information system, including its financial reporting process, may or may not be aligned with the group's organizational structure. For example, a group may be organized according to its legal structure, but its information system may be organized by function, process, product or service (or by groups of products or services), or geographic locations for management or reporting purposes.	4. グループは様々な方法で組織される。例えば、グループは、法人又はその他の企業（例えば、親会社と 1 社以上の子会社、共同支配企業又は持分法で会計処理される投資等）によって組織される場合がある。あるいは、グループは所在地やその他の経済的単位（支店又は部門を含む。）又は機能や事業活動によって組織される場合がある。これらの異なる形態の組織は、本報告書において総称して「企業又は事業単位」とする（A6 項参照）。	A6. 財務報告プロセスを含むグループの情報システムは、グループの組織構造と整合している場合もあれば、整合していない場合もある。例えば、グループはその法的構造に従って組織される場合があるが、その情報システムは、管理又は報告目的のために、機能、プロセス、製品やサービス（又は製品群やサービス群）又は所在地域別に構築されることがある。
5. The group auditor determines an appropriate approach to planning and performing audit procedures to respond to the assessed risks of material misstatement of the group	A7. Based on the understanding of the group's organizational structure and information system, the group auditor may determine that the financial information of certain entities	5. グループ監査人は、評価したグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対応するために、監査手続の計画及び実施のための適切な方法を決定し、職業	A7. グループ監査人は、グループの組織構造及び情報システムの理解に基づき、監査手続を計画及び実施する目的において、特定の企業又は事業単位の財務

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
financial statements. For this purpose, the group auditor uses professional judgment in determining the components at which audit work will be performed. This determination is based on the group auditor's understanding of the group and its environment, and other factors such as the ability to perform audit procedures centrally, the presence of shared service centers, or the existence of common information systems and internal control. (Ref: Para. A7–A9)	or business units may be considered together for purposes of planning and performing audit procedures. For example, a group may have three legal entities with similar business characteristics, operating in the same geographical location, under the same management, and using a common system of internal control, including the information system. In these circumstances, the group auditor may decide to treat these three legal entities as one component.	的専門家としての判断を行使して、監査の作業を実施する構成単位を決定する。この決定は、グループ監査人のグループ及びグループ環境についての理解並びにその他の要素（例えば、集約的な監査手続の実施可能性、シェアード・サービス・センターの有無又は共通の情報システムや内部統制の存在）に基づいて行われる（A7 項から A9 項参照）。	情報を一体とみなす場合がある。例えば、あるグループが、類似する事業特性を有しており、同一の所在地域において、同一の経営者の下で事業を行い、情報システムを含む共通の内部統制システムを利用している三つの法人を有しているとする。このような状況において、グループ監査人は、これらの三つの法人を一つの構成単位として取り扱うと判断する場合がある。
	A8. A group may also centralize activities or processes that are applicable to more than one entity or business unit within the group, for example through the use of a shared service center. When such centralized activities are relevant to the group's financial reporting process, the group auditor may determine that the shared service center is a component.		A8. また、グループは、例えば、シェアード・サービス・センターの利用を通じて、グループ内の複数の企業又は事業単位に適用される活動又はプロセスを集約化することがある。このような集約化された活動がグループの財務報告プロセスに関連している場合、グループ監査人は、シェアード・サービス・センターを構成単位であると決定する場合がある。
	A9. Another consideration that may be relevant to the group auditor's determination of components is how management has determined operating segments in accordance with the disclosure requirements of the applicable financial reporting framework. ³⁶		A9. グループ監査人による構成単位の決定に関連する他の考慮事項として、適用される財務報告の枠組みの開示の要求事項に従って経営者がどのように事業セグメントを決定しているかが挙げられる。
	³⁶ See, for example, International Financial Reporting Standard (IFRS) 8, <i>Operating Segments</i>		
<i>Involvement of Component Auditors</i>		《(2) 構成単位の監査人の関与》	
6. ISA 220 (Revised) ⁷ requires the engagement partner to determine that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner. In a group audit, such resources may include component auditors. Therefore, this ISA requires the group auditor to determine the nature, timing and extent of involvement of component auditors.		6. 監査基準報告書 220 第 25 項は、業務を実施するための十分かつ適切な業務運営に関する資源が、監査チームに適時に割り当てられている、又は利用可能であるかについて判断することを監査責任者に要求している。グループ監査では、そのような資源に構成単位の監査人が含まれることがある。そのため、本報告書は、グループ監査人に対して構成単位の監査人の関与の内容、時期及び範囲を決定することを要求している。	
⁷ ISA 220 (Revised), paragraph 25			
	<i>Involvement of Component Auditors</i> (Ref: Para. 7–8)		《(2) 構成単位の監査人の関与》(第 7 項及び第 8 項参照)
7. The group auditor may involve component auditors to provide information, or to perform audit work, to fulfill the	A10. Component auditors may perform an audit of the financial statements of a component, whether for statutory,	7. グループ監査人は、本報告書の要求事項を満たすために、構成単位の監査人に情報を提供させ、又は	A10. 構成単位の監査人は、特に構成単位が法人である場合、法令又はその他の理由により、財務諸表の

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>requirements of this ISA. Component auditors may have greater experience with, and a more in-depth knowledge of, the components and their environments (including local laws and regulations, business practices, language, and culture) than the group auditor. Accordingly, component auditors can be, and often are, involved in all phases of the group audit. (Ref: Para. A10–A11)</p>	<p>regulatory or other reasons, particularly when a component is a legal entity. When a component auditor is also performing or has completed an audit of the component financial statements, the group auditor may be able to use audit work performed on the component financial statements, provided the group auditor is satisfied that such work is appropriate for purposes of the group audit. In addition, component auditors may adapt the work performed on the audit of the component financial statements to also meet the needs of the group auditor. In any event, the requirements of this ISA apply, including those relating to the direction and supervision of component auditors and the review of their work.</p>	<p>監査の作業を実施させることがある。構成単位の監査人は、グループ監査人よりも構成単位及びその環境（現地の法令、商慣行、言語、文化等）についての経験が豊富で、深い知識を有している場合がある。したがって、構成単位の監査人は、グループ監査の全ての段階に関与することが可能であり、実際に関与することが多い（A10 項及び A11 項参照）。</p>	<p>監査を実施することがある。構成単位の監査人が構成単位の財務諸表の監査を実施している、又は完了した際に、グループ監査人は、グループ監査の目的に照らして適切であると判断していることを条件に、構成単位の財務諸表に対して実施された監査の作業をグループ監査に利用できる場合がある。また、構成単位の監査人は、構成単位の財務諸表の監査で実施する作業をグループ監査人の要求も満たすように変更することがある。いずれの場合においても、構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲に関する事項を含め、本報告書の要求事項が適用される。</p>
	<p>A11. In accordance with ISA 220 (Revised),³⁷ the engagement partner is required to determine that the approach to direction, supervision and review is responsive to the nature and circumstances of the audit engagement. Paragraph A76 provides examples of different ways in which the group engagement partner may take responsibility for directing and supervising component auditors and reviewing their work, and may be helpful in circumstances when the group auditor plans to use the audit work from an audit of component financial statements that has already been completed.</p>		<p>A11. 監査基準報告書 220 第 30 項に基づいて、監査責任者は、指揮、監督及び査閲が監査業務の内容及び状況に対応していることを判断することが求められている。A76 項では、グループ監査責任者が構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲に対して責任を負う様々な方法を例示しており、これらの例は、既に完了した構成単位の財務諸表に対する監査の作業の利用をグループ監査人が計画している際にも役立つ場合がある。</p>
	<p>³⁷ ISA 220 (Revised), paragraph 30(b)</p>		
<p>8. Audit risk is a function of the risks of material misstatement and detection risk.⁸ Detection risk in a group audit includes the risk that a component auditor may not detect a misstatement in the financial information of a component that could cause a material misstatement of the group financial statements, and that the group auditor may not detect this misstatement. Accordingly, this ISA requires sufficient and appropriate involvement by the group engagement partner or group auditor, as applicable, in the work of component auditors and emphasizes the importance of two-way communication between the group auditor and component auditors. In addition, this ISA explains the matters that the group auditor takes into account when determining the nature, timing and extent of the direction and supervision of component auditors and</p>	<p>A12. As explained in ISA 200,³⁸ detection risk relates to the nature, timing and extent of the auditor's procedures that are determined by the auditor to reduce audit risk to an acceptably low level. Detection risk is a function not only of the effectiveness of an audit procedure but also the application of that procedure by the auditor. Therefore, detection risk is influenced by matters such as adequate planning, the assignment of appropriate resources to the engagement, the exercise of professional skepticism, and the supervision and review of the audit work performed.</p>	<p>8. 監査リスクは、重要な虚偽表示リスク及び発見リスクの二つから構成される（監基報 200 の A31 項参照）。グループ監査における発見リスクには、構成単位の監査人がグループ財務諸表の重要な虚偽表示の原因となり得る構成単位の財務情報の虚偽表示を発見できないリスクに加えて、グループ監査人が当該虚偽表示を発見できないリスクが含まれる。したがって、本報告書は、グループ監査責任者又は該当する場合にグループ監査人が、構成単位の監査人の作業に十分かつ適切に関与することを要求し、また、グループ監査人と構成単位の監査人の双方向のコミュニケーションの重要性を強調している。さらに、本報告書は、グループ監査人が構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期</p>	<p>A12. 発見リスクは、監査リスクを許容可能な低い水準に抑えるために監査人が実施する監査手続の種類、時期及び範囲に関する（監基報 200 の A42 項参照）。発見リスクは、監査手続の有効性のみならず、監査人による監査手続の適用により影響を受ける。したがって、発見リスクは、適切な計画、適切な資源の割当て、職業的懐疑心の行使、実施する監査の作業の監督及び査閲等によって影響を受ける。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
the review of their work. (Ref: Para. A12–A13)		及び範囲を決定するに当たり考慮する事項を記載している (A12 項及び A13 項参照)。	
⁸ ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i> , paragraph A34	³⁸ ISA 200, paragraph A45		
	A13. Detection risk is a broader concept than aggregation risk as described in paragraphs 14(a) and A19. In a group audit, there may be a higher probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements may exceed materiality for the group financial statements as a whole because audit procedures may be performed separately on the financial information of components across the group. Accordingly, component performance materiality is set by the group auditor to reduce aggregation risk to an appropriately low level.		A13. 発見リスクは、第 14 項(1)及び A19 項に記載されている合算リスクよりも広範な概念である。グループ監査では、グループ内の構成単位の財務情報に対して個別に監査手続を実施することがあるため、未修正の虚偽表示及び未発見の虚偽表示の合計が、グループ財務諸表全体としての重要性の基準値を上回る可能性が高くなる。そのため、構成単位の手続実施上の重要性は、合算リスクを適切な低い水準に抑えるためにグループ監査人によって設定される。
<i>Professional Skepticism</i>	<i>Professional Skepticism</i> (Ref: Para. 9)	《(3) 職業的専門家としての懐疑心》	《(3) 職業的専門家としての懐疑心》 (第 9 項参照)
9. In accordance with ISA 200, ⁹ the engagement team is required to plan and perform the group audit with professional skepticism and to exercise professional judgment. The appropriate exercise of professional skepticism may be demonstrated through the actions and communications of the engagement team, including emphasizing the importance of each engagement team member exercising professional skepticism throughout the group audit. Such actions and communications may include specific steps to mitigate impediments that may impair the appropriate exercise of professional skepticism. (Ref: Para. A14–A18)	A14. ISA 220 (Revised) ³⁹ provides examples of the impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level, including unconscious auditor biases that may impede the exercise of professional skepticism when designing and performing audit procedures and evaluating audit evidence. ISA 220 (Revised) also provides possible actions that the engagement team may take to mitigate impediments to the exercise of professional skepticism at the engagement level.	9. 監査チームは、監査基準報告書 200 第 14 項及び第 15 項に基づいて、職業的懐疑心を保持してグループ監査を計画し実施し、また職業的専門家としての判断を行使することが要求されている。職業的懐疑心の適切な行使は、監査チームの行動とコミュニケーションを通じて実践されるが、これには個々の監査チームメンバーがグループ監査を通じて職業的懐疑心を行使することの重要性を強調することが含まれる。このような行動とコミュニケーションには、適切な職業的懐疑心の行使を妨げる障害を緩和するための具体的な手段が含まれることがある (A14 項から A18 項参照)。	A14. 監査基準報告書 220 の A34 項から A36 項は、監査手続の立案及び実施や監査証拠の評価等において、職業的専門家としての懐疑心の発揮を妨げ得る無意識の監査人の偏向を含む、業務レベルでの職業的専門家としての懐疑心の発揮に対する障害の例を示している。監査基準報告書 220 はまた、業務レベルでの職業的専門家としての懐疑心の発揮に対する障害を緩和するために監査チームがとり得る行動の例を示している。
⁹ ISA 200, paragraphs 15–16	³⁹ ISA 220 (Revised), paragraphs A34–A36		
	A15. Requirements and relevant application material in ISA 315 (Revised 2019), ⁴⁰ ISA 540 (Revised) ⁴¹ and other ISAs address the exercise of professional skepticism, and include examples of how documentation may help provide evidence of the auditor's exercise of professional skepticism.		A15. 監査基準報告書 315 の A223 項及び監査基準報告書 540 「会計上の見積りの監査」の A11 項並びに他の監査基準報告書の要求事項及び適用指針は、職業的専門家としての懐疑心の行使について扱っており、監査人による職業的専門家としての懐疑心の行使を立証するために監査調書がいかにより有用であるかの事例が盛り込まれている。
	⁴⁰ ISA 315 (Revised 2019), paragraph A238		

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>⁴¹ ISA 540 (Revised), <i>Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures</i>, paragraph A11</p>		
	<p>A16. All members of the engagement team are required to exercise professional skepticism throughout the group audit. The group auditor's direction and supervision of engagement team members, including component auditors, and the review of their work, may inform the group auditor about whether the engagement team has appropriately exercised professional skepticism.</p>		<p>A16. 監査チームの全てのメンバーには、グループ監査全体を通じて職業的専門家としての懐疑心を行使することが求められる。構成単位の監査人を含む監査チームメンバーへの指揮、監督及びその作業の査閲によって、グループ監査人は、監査チームが適切に職業的専門家としての懐疑心を行使したかどうかを確かめる場合がある。</p>
	<p>A17. The exercise of professional skepticism in a group audit may be affected by matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Component auditors in different locations may be subject to varying cultural influences, which may affect the nature of the biases to which they are subject. • The complex structure of some groups may introduce factors that give rise to increased susceptibility to risks of material misstatement. In addition, an overly complex organizational structure may be a fraud risk factor in accordance with ISA 240⁴² and therefore may require additional time or expertise to understand the business purpose and activities of certain entities or business units. • The nature and extent of intra-group transactions (e.g., transactions that involve multiple entities and business units within the group or multiple related parties), cash flows or transfer pricing agreements may give rise to additional complexities. In some cases, such matters may also give rise to fraud risk factors. • When the group audit is subject to tight reporting deadlines imposed by group management, this may put pressure on engagement team members when completing the work assigned. In these circumstances, the engagement team may need to take additional time to appropriately question management's assertions, make appropriate judgments, or appropriately review the audit work performed. 		<p>A17. グループ監査における職業的専門家としての懐疑心の行使は、以下のような事項によって影響を受けることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 異なる所在地の構成単位の監査人は異なる文化的影響を受け、それが当該監査人の受ける偏向の性質に影響を与える場合がある。 • 複雑なグループ構造は、重要な虚偽表示リスクが生じやすくなる要因となる場合がある。また、極めて複雑な組織構造は、監査基準報告書240「財務諸表監査における不正」付録1に記載されている不正リスクの要因となる可能性があるため、特定の企業又は事業単位の事業目的及び活動の理解に更なる時間や専門知識が必要となる場合がある。 • グループ内における取引（例えば、グループ内の複数の企業及び事業単位又は複数の関連当事者が関与する取引）やキャッシュ・フロー又は移転価格契約の内容及び範囲は、更なる複雑さを生じさせる場合がある。状況によって、そのような事項は不正リスク要因につながる可能性がある。 • グループ監査にグループ経営者による厳しい報告期限が課されている場合、割り当てられた作業を完了させようとしている監査チームにプレッシャーを与える可能性がある。このような状況において、監査チームは、経営者のアサーションに対する適切な質問、適切な判断又は実施された監査作業の適切な査閲のために追加の時間を必要とする場合がある。
	<p>⁴² ISA 240, <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i>, Appendix 1</p>		

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	A18. The exercise of professional skepticism by the group auditor includes remaining alert for inconsistent information from component auditors, component management and group management about matters that may be significant to the group financial statements.		A18. グループ監査人による職業的専門家としての懐疑心の行使には、グループ財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性がある事項に関する構成単位の監査人、構成単位の経営者及びグループ経営者からの矛盾する情報に対してグループ監査人が常に注意を払うことが含まれる。
<i>Scalability</i>		《(4) 適用の柔軟性》	
10. This ISA is intended for all group audits, regardless of size or complexity. However, the requirements of this ISA are intended to be applied in the context of the nature and circumstances of each group audit. For example, when a group audit is carried out entirely by the group auditor, some requirements in this ISA are not relevant because they are conditional on the involvement of component auditors. This may be the case when the group auditor is able to perform audit procedures centrally or is able to perform procedures at the components without involving component auditors. The guidance in paragraphs A119 and A120 also may be helpful in applying this ISA in these circumstances.		10. 本報告書は、規模や複雑さを問わず、全てのグループ監査を対象としている。ただし、本報告書の要求事項は、各グループ監査の性質又は状況に照らして適用されることを意図している。例えば、グループ監査の全てがグループ監査人によって実施される場合、本報告書の要求事項の中には構成単位の監査人の関与を条件とする項目もあるため、関連しない項目もある。グループ監査人が監査手続を集約的に実施できる場合や、構成単位の監査人を関与させずに構成単位での監査手続を実施できる場合がこれに該当する。このような状況において本報告書を適用する場合には、A119 項及び A120 項の指針も有用な場合がある。	
<i>Responsibilities of the Group Engagement Partner and Group Auditor</i>		《(5) グループ監査責任者及びグループ監査人の責任》	
11. The group engagement partner remains ultimately responsible, and therefore accountable, for compliance with the requirements of this ISA. The term “the group engagement partner shall take responsibility for...” or “the group auditor shall take responsibility for...” is used for those requirements when the group engagement partner or group auditor, respectively, is permitted to assign the design or performance of procedures, tasks or actions to other appropriately skilled or suitably experienced members of the engagement team, including component auditors. For other requirements, this ISA expressly intends that the requirement or responsibility be fulfilled by the group engagement partner or group auditor, as applicable, and the group engagement partner or group auditor may obtain information from the firm or other members of the engagement team. (Ref: Para. A29)		11. グループ監査責任者は、本報告書の要求事項を遵守することについて最終的な責任を有し、それに基づく説明責任を負う。本報告書における「グループ監査責任者は……に関して責任を負わなければならない。」又は「グループ監査人は……に関して責任を負わなければならない。」という表現は、グループ監査責任者又はグループ監査人がそれぞれ、構成単位の監査人を含む適切な能力又は経験を持つ他の監査チームメンバーに、手続又は業務の立案や実施を割り当てること認められている場合に使用される。その他の要求事項について、本報告書は、グループ監査責任者又は該当する場合にグループ監査人が要求事項又は責任を果たすとともに、グループ監査責任者又はグループ監査人が、監査事務所又は監査チームの他のメンバーから情報を入手する必要があることを明示的に意図している (A29 項参照)。	
Effective Date		《2. 適用時期》	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>12. This ISA is effective for audits of group financial statements for periods beginning on or after December 15, 2023.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • 12. 本報告書の適用時期は以下のとおりである。 • 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（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。 • 本報告書（2019年6月12日）は、以下の事業年度に係る監査等から適用する。 <ul style="list-style-type: none"> － A9項の改正は、2020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。 － A21項及び付録1第2項の改正は、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。 • 本報告書（2021年1月14日）は、2022年3月31日以後終了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（2021年6月8日）は、2023年3月31日以後終了する事業年度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。 • 本報告書（2021年8月19日）は、2021年9月1日から適用する。 • 本報告書（2022年6月16日）は、2023年7月1日以後開始する事業年度に係る財務諸表の監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用する。なお、公認会計士 	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
		<p>法上の大規模監査法人以外の監査事務所においては、2024年7月1日以後に開始する事業年度に係る財務諸表の監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用する。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適用することを妨げない。なおその場合、品質管理基準委員会報告書第1号（2022年6月16日）、品質管理基準委員会報告書第2号「監査業務に係る審査」（2022年6月16日）及び監査基準委員会報告書220（2022年6月16日）と同時に適用する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 本報告書（2022年10月13日）のうち、倫理規則に関する事項は、2023年4月1日以後開始する事業年度に係る財務諸表の監査から適用する。ただし、本報告書を、倫理規則（2022年7月25日変更）と併せて2023年4月1日以後終了する事業年度に係る財務諸表の監査から早期適用することを妨げない。なお、品質管理に関する事項は、2022年6月16日付け改正の品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」、品質管理基準委員会報告書第2号「監査業務に係る審査」及び監査基準委員会報告書220「監査業務における品質管理」と同時に適用する。 本報告書（2023年1月12日）は、2024年4月1日以後開始する事業年度に係る財務諸表の監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用する。また、公認会計士法上の大規模監査法人以外の監査事務所においては、2024年7月1日以後に開始する事業年度に係る財務諸表の監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間財務諸表の中間監査から適用する。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適用することを妨げない。その場合、品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」（2022年6月16日）、品質管理基準委員会報告書第2号「監査業務に係る審査」（2022年6月16日）及び監査基準委員会報告書220「監査業務における品質管理」（2022年6月 	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
		16日)と同時に適用する。なお、2022年6月16日付けで改正された品質管理基準に関する事項は、品質管理基準委員会報告書第1号(2022年6月16日)、品質管理基準委員会報告書第2号(2022年6月16日)及び監査基準委員会報告書220(2022年6月16日)と同時に適用する。さらに、本報告書(2022年10月13日及び2023年1月12日)のうち、倫理規則に関する事項は、2023年4月1日以後開始する事業年度に係る財務諸表の監査から適用する。ただし、本報告書を、倫理規則(2022年7月25日変更)と併せて2023年4月1日以後終了する事業年度に係る財務諸表の監査から早期適用することを妨げない。	
Objectives		《3. 本報告書の目的》	
<p>13. The objectives of the auditor are to:</p> <p>(a) With respect to the acceptance and continuance of the group audit engagement, determine whether sufficient appropriate audit evidence can reasonably be expected to be obtained to provide a basis for forming an opinion on the group financial statements;</p> <p>(b) Identify and assess the risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error, and plan and perform further audit procedures to appropriately respond to those assessed risks;</p> <p>(c) Be sufficiently and appropriately involved in the work of component auditors throughout the group audit, including communicating clearly about the scope and timing of their work, and evaluating the results of that work; and</p> <p>(d) Evaluate whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained from the audit procedures performed, including with respect to the work performed by component auditors, as a basis for forming an opinion on the group financial statements.</p>		<p>13. 本報告書における監査人の目的は、以下のとおりである。</p> <p>(1) グループ監査契約の新規の締結及び更新に関して、グループ財務諸表に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することを合理的に見込めるかどうかを判断すること。</p> <p>(2) 不正か誤謬かを問わず、グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別して評価し、評価したリスクに適切に対応するためのリスク対応手続を立案し実施すること。</p> <p>(3) 構成単位の監査人の作業の範囲及び時期について明確なコミュニケーションを行い、その作業の結果を評価することを含め、グループ監査を通じて構成単位の監査人の作業に十分かつ適切に関与すること。</p> <p>(4) 構成単位の監査人が実施した作業を含め、グループ財務諸表に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠が、実施した監査手続から入手されているかどうかを評価すること。</p>	
Definitions	Definitions	《4. 定義》	《2. 定義》
	<i>Aggregation Risk</i> (Ref: Para. 14(a))		《(1) 合算リスク》(第14項(1)参照)
<p>14. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Aggregation risk – The probability that the aggregate</p>	A19. Aggregation risk exists in all audits of financial statements, but is particularly important to understand and address in a group audit because there is a greater	14. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。	A19. 合算リスクは、全ての財務諸表監査に存在するが、グループ監査においては、構成単位ごとに細分化された取引種類、勘定残高又は注記事項に対して

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>of uncorrected and undetected misstatements exceeds materiality for the financial statements as a whole. (Ref: Para. A19)</p> <p>(b) Component – An entity, business unit, function or business activity, or some combination thereof, determined by the group auditor for purposes of planning and performing audit procedures in a group audit. (Ref: Para. A20)</p> <p>(c) Component auditor – An auditor who performs audit work related to a component for purposes of the group audit. A component auditor is a part of the engagement team¹⁰ for a group audit. (Ref: Para. A21–A23)</p> <p>(d) Component management – Management responsible for a component. (Ref: Para. A24)</p> <p>(e) Component performance materiality – An amount set by the group auditor to reduce aggregation risk to an appropriately low level for purposes of planning and performing audit procedures in relation to a component.</p> <p>(f) Group – A reporting entity for which group financial statements are prepared.</p> <p>(g) Group audit – The audit of group financial statements.</p> <p>(h) Group auditor – The group engagement partner and members of the engagement team other than component auditors. The group auditor is responsible for:</p> <p>(i) Establishing the overall group audit strategy and group audit plan;</p> <p>(ii) Directing and supervising component auditors and reviewing their work;</p> <p>(iii) Evaluating the conclusions drawn from the audit evidence obtained as the basis for forming an opinion on the group financial statements.</p> <p>(i) Group audit opinion – The audit opinion on the group financial statements.</p> <p>(j) Group engagement partner – The engagement partner¹¹ who is responsible for the group audit. (Ref: Para. A25)</p> <p>(k) Group financial statements – Financial statements that include the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process. For purposes of this ISA, a consolidation process includes: (Ref: Para. A26–A28)</p>	<p>likelihood that audit procedures will be performed on classes of transactions, account balances or disclosures that are disaggregated across components. Generally, aggregation risk increases as the number of components increases at which audit procedures are performed separately, whether by component auditors or other members of the engagement team.</p>	<p>(1) 合算リスク－未修正の虚偽表示及び未発見の虚偽表示の合計が、財務諸表全体としての重要性の基準値を上回る可能性をいう (A19 項参照)。</p> <p>(2) 構成単位－グループ監査における監査手続の計画及び実施を目的として、グループ監査人により決定される企業、事業単位、機能若しくは事業活動又はそれらの組合せをいう (A20 項参照)。</p> <p>(3) 構成単位の監査人－グループ監査の目的で構成単位に関連する監査の作業を実施する監査人をいう。構成単位の監査人は、グループ監査における監査基準報告書 220 第 12 項(4)に定める監査チームの一員である (A21 項から A23 項参照)。</p> <p>(4) 構成単位の経営者－構成単位の経営に責任を有する者をいう (A24 項参照)。</p> <p>(5) 構成単位の手続実施上の重要性－構成単位に関連する監査手続の計画及び実施の目的で、合算リスクを適切な低い水準に抑えるためにグループ監査人が設定する金額をいう。</p> <p>(6) グループ－グループ財務諸表が作成される報告主体をいう。</p> <p>(7) グループ監査－グループ財務諸表の監査をいう。</p> <p>(8) グループ監査人－グループ監査責任者及び監査チームのメンバー (構成単位の監査人を除く。) をいう。グループ監査人は以下の責任を負う。</p> <p>① グループ監査の基本的な方針の策定及び詳細なグループ監査計画の作成</p> <p>② 構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲</p> <p>③ グループ財務諸表に対する意見形成のための基礎として入手した監査証拠から導かれた結論についての評価</p> <p>(9) グループ財務諸表の監査意見－グループ財務諸表に対する監査意見をいう。</p> <p>(10) グループ監査責任者－グループ監査に責任を負う、監査基準報告書 220 第 12 項(1)に定める監査責任者をいう (A25 項参照)。</p> <p>(11) グループ財務諸表－複数の企業又は事業単位の財務情報を含む、以下の連結プロセスを通じて作</p>	<p>監査手続が実施される可能性が高いため、合算リスクを理解し対応することが特に重要である。構成単位の監査人によるか監査チームの他のメンバーによるかにかかわらず、一般的に、個別に監査手続が実施される構成単位が増加するほど合算リスクは高まる。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(i) Consolidation, proportionate consolidation, or an equity method of accounting;</p> <p>(ii) The presentation in combined financial statements of the financial information of entities or business units that have no parent but are under common control or common management; or</p> <p>(iii) The aggregation of the financial information of entities or business units such as branches or divisions.</p> <p>(l) Group management – Management responsible for the preparation of the group financial statements.</p> <p>(m) Group performance materiality – Performance materiality¹² in relation to the group financial statements as a whole, as determined by the group auditor.</p>		<p>成された財務諸表をいう（A26 項から A28 項参照）。</p> <p>① 連結又は持分法による会計処理</p> <p>② 親会社を有しないが共通の支配下にある、又は共通の経営者の下にある企業又は事業単位の財務情報に係る結合財務諸表の表示</p> <p>③ 企業又は事業単位（例えば、支店又は部門）に関する財務情報の集計</p> <p>(12) グループ経営者－グループ財務諸表の作成に責任を有する経営者をいう。</p> <p>(13) グループ・レベルの手続実施上の重要性－グループ監査人が決定するグループ財務諸表全体における、監査基準報告書 320「監査の計画及び実施における重要性」第 8 項及び第 10 項に定める手続実施上の重要性をいう。</p>	
<p>¹⁰ ISA 220 (Revised), paragraph 12(d)</p> <p>¹¹ ISA 220 (Revised), paragraph 12(a)</p> <p>¹² ISA 320, <i>Materiality in Planning and Performing an Audit</i>, paragraphs 9 and 11</p>			
	<i>Component</i> (Ref: Para. 14(b))		《(2) 構成単位》（第 14 項(2) 参照）
	A20. The group auditor uses professional judgment in determining components at which audit work will be performed. Paragraph A7 explains that the financial information of certain entities or business units may be considered together for purposes of planning and performing audit procedures. However, the group auditor’s responsibility for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements encompasses all of the entities and business units whose financial information is included in the group financial statements.		A20. グループ監査人は、監査の作業を実施する構成単位を決定する際に、職業的専門家としての判断を行使する。A7 項は、監査手続を計画及び実施する目的において、特定の企業又は事業単位の財務情報を一体とみなす場合があると説明している。ただし、グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクの識別と評価に対するグループ監査人の責任は、その財務情報がグループ財務諸表に含まれている全ての企業及び事業単位に及ぶ。
	<i>Component Auditor</i> (Ref: Para. 14(c))		《(3) 構成単位の監査人》（第 14 項(3) 参照）
	A21. References in this ISA to the engagement team include the group auditor and component auditors. Component auditors may be from a network firm, a firm that is not a network firm, or the group auditor’s firm (e.g., another office within the group auditor’s firm).		A21. 本報告書において、監査チームにはグループ監査人と構成単位の監査人が含まれている。構成単位の監査人は、ネットワーク・ファーム、ネットワーク・ファームではない監査事務所又はグループ監査人の監査事務所（例えば、グループ監査人の監査事務所内の別の事業所）の者である場合がある。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	A22. In some circumstances, the group auditor may perform centralized testing on classes of transactions, account balances or disclosures, or may perform audit procedures related to a component. In these circumstances, the group auditor is not considered a component auditor.		A22. 状況により、グループ監査人は、グループ監査人に集約して取引種類、勘定残高又は注記事項に関するテストを実施することもあれば、自らが構成単位に関連した監査手続を実施することもある。このような状況において、グループ監査人は構成単位の監査人とはみなされない。
	A23. Paragraph 24 requires the group auditor to request the component auditor to confirm that the component auditor will cooperate with the group auditor, including whether the component auditor will perform the work requested by the group auditor. Paragraph A58 provides guidance for circumstances in which the component auditor is unable to provide such a confirmation.		A23. 第 24 項では、構成単位の監査人が、グループ監査人から依頼された作業を実施するかどうかを含めて、グループ監査人と協力することの確認を、グループ監査人が構成単位の監査人に要請することを求めている。A58 項は、構成単位の監査人がそのような確認を提供できない状況における指針を提供している。
	<i>Component Management</i> (Ref: Para. 14(d))		《(4) 構成単位の経営者》 (第 14 項(4)参照)
	A24. Component management refers to management responsible for the financial information or other activity (e.g., processing of transactions at a shared service center) at an entity or business unit that is part of the group. When the group auditor considers the financial information of certain entities or business units together as a component or determines that a shared service center is a component (see paragraphs A7–A8), component management refers to the management that is responsible for the financial information or transaction processing that is subject to the audit procedures being performed in relation to that component. In some circumstances, there may not be separate component management and group management may be directly responsible for the financial information or other activities of the component.		A24. 構成単位の経営者とは、グループの一部である企業又は事業単位の財務情報や他の活動（例えば、シェアード・サービス・センターでの取引の処理）に責任を有する経営者を指している。グループ監査人が特定の企業若しくは事業単位を一つの構成単位とみなす場合又はシェアード・サービス・センターを構成単位と判断する場合（A7 項及び A8 項参照）、構成単位の経営者は、その構成単位に関連して実施される監査手続の対象となる財務情報又は取引の処理に責任を有する経営者を指す。状況によっては、個別の構成単位の経営者が存在しておらず、グループ経営者が構成単位の財務情報又は他の活動に直接的な責任を有している場合がある。
	<i>Group Engagement Partner</i> (Ref: Para. 14(j))		《(5) グループ監査責任者》 (第 14 項(10)参照)
	A25. When joint auditors conduct a group audit, the joint engagement partners and their engagement teams collectively constitute the “group engagement partner” and “engagement team” for the purposes of the ISAs. This ISA does not, however, deal with the relationship between joint auditors or the work that one joint auditor performs in relation to the work of the other joint auditor for purposes of the group audit.		A25. 本報告書の目的上、共同監査の場合には、各共同監査の監査責任者及びその監査チームが一体として「グループ監査責任者」及び「監査チーム」となる。ただし、本報告書は、共同監査人間の関係や、他の共同監査人の作業に関して各共同監査人が実施する作業について取り扱わない。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<i>Group Financial Statements</i> (Ref: Para. 2, 14(k))		《(6) グループ財務諸表》(第2項及び第14項(11)参照)
	A26. The requirements for the preparation and presentation of the group financial statements may be specified in the applicable financial reporting framework, which may therefore affect the determination of the financial information of entities or business units to be included in the group financial statements. For example, some frameworks require the preparation of consolidated financial statements when an entity (a parent entity) controls one or more other entities (e.g. subsidiaries) through majority ownership interest or other means. In some cases, the applicable financial reporting framework includes separate requirements for, or may otherwise permit, the presentation of combined financial statements. Examples of circumstances in which the presentation of combined financial statements may be permitted include entities that have no parent but are under common control or entities under common management.		A26. グループ財務諸表の作成及び表示に関する要求事項は、適用される財務報告の枠組みに明記されることがあり、グループ財務諸表に含めるべき企業又は事業単位の財務情報の決定に影響を与える場合がある。例えば、ある企業（親会社）が過半数の持分を所有する等によって他の企業（子会社等）を支配している場合、財務報告の枠組みが連結財務諸表の作成を要求していることがある。場合によっては、適用される財務報告の枠組みが、結合財務諸表の表示に関する別個の要求事項を含んでいる、又は認めていることがある。結合財務諸表の表示が認められる状況の例には、親会社を有しないが共通の支配下にある企業又は共通の経営者の下にある企業が含まれる。
	A27. The term “consolidation process” as used in this ISA is not intended to have the same meaning as “consolidation” or “consolidated financial statements” as defined or described in financial reporting frameworks. Rather, the term “consolidation process” refers more broadly to the process used to prepare group financial statements.		A27. 本報告書で用いられる「連結プロセス」という用語は、財務報告の枠組みで定義又は記述がなされている「連結」又は「連結財務諸表」と同義であることを意図していない。むしろ「連結プロセス」という用語は、グループ財務諸表を作成するために用いられる、より広範なプロセスを指している。
	A28. The detailed aspects of the consolidation process vary from one group to another, depending on the group’s structure and information system, including the financial reporting process. However, a consolidation process involves considerations such as the elimination of intra-group transactions and balances and, when applicable, implications of different reporting periods for entities or business units included in the group financial statements.		A28. 連結プロセスの詳細は、財務報告プロセスを含むグループの構造や情報システムに依存しており、グループごとに異なる様相を呈している。ただし、連結プロセスには、グループ内取引及び残高の消去、グループ財務諸表に含まれる企業又は事業単位の異なる報告期間の影響などの考慮が含まれる。
15. Reference in this ISA to “the applicable financial reporting framework” means the financial reporting framework that applies to the group financial statements.		15. 本報告書において「適用される財務報告の枠組み」とは、グループ財務諸表に適用される財務報告の枠組みを意味している。	
Requirements		《Ⅱ 要求事項》	
Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on a Group Audit	Leadership Responsibilities for Managing and Achieving Quality on a Group Audit (Ref: Para. 11, 16)	《1. グループ監査における品質の管理と達成に対する監査責任者の責任》	《3. グループ監査における品質の管理と達成に対する監査責任者の責任》(第11項及び第16項参照)

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>16. In applying ISA 220 (Revised),¹³ the group engagement partner is required to take overall responsibility for managing and achieving quality on the group audit engagement. In doing so, the group engagement partner shall: (Ref: Para. A29–A30)</p> <p>(a) Take responsibility for creating an environment for the group audit engagement that emphasizes the expected behavior of engagement team members. (Ref: Para. A31)</p> <p>(b) Be sufficiently and appropriately involved throughout the group audit engagement, including in the work of component auditors, such that the group engagement partner has the basis for determining whether the significant judgments made, and the conclusions reached, are appropriate given the nature and circumstances of the group audit engagement.</p>	<p>A29. It may not be possible or practical for the group engagement partner to solely deal with all requirements in ISA 220 (Revised), particularly when the engagement team includes a large number of component auditors located in multiple locations. In managing quality at the engagement level, ISA 220 (Revised)⁴³ permits the engagement partner to assign the design or performance of procedures, tasks or actions to other members of the engagement team to assist the engagement partner. Accordingly, the group engagement partner may assign procedures, tasks or actions to other members of the engagement team and these members may assign procedures, tasks or actions further. In such circumstances, ISA 220 (Revised) requires that the engagement partner shall continue to take overall responsibility for managing and achieving quality on the audit engagement.</p>	<p>16. 監査基準報告書 220 第 13 項を適用するに当たり、グループ監査責任者には、グループ監査業務の全体的な品質の管理と達成に対する責任を負うことが要求されている。適用に当たり、グループ監査責任者は、以下を実施しなければならない（A29 項及び A30 項参照）。</p> <p>(1) 監査チームメンバーに期待される行動を強く意識付けるグループ監査業務の環境を整備する責任を負うこと（A31 項参照）。</p> <p>(2) 重要な判断や到達した結論がグループ監査業務の内容及び状況を踏まえて適切かどうかを判断する根拠が得られるよう、構成単位の監査人の作業を含め、グループ監査業務の全過程を通じて十分かつ適切に関与すること。</p>	<p>A29. 特に監査チームが複数の拠点における多数の構成単位の監査人を含む場合、監査基準報告書 220 の全ての要求事項にグループ監査責任者が単独で対処することは、不可能又は現実的ではないことがある。監査基準報告書 220 第 15 項は、個々の監査業務の品質管理において、監査責任者を支援するために、監査責任者が手続又は業務の立案や実施を監査チームの他のメンバーに割り当てることを認めている。したがって、グループ監査責任者は、監査チームの他のメンバーに手続又は業務を割り当てることができ、また当該メンバーは、更に別のメンバーに手続又は業務を割り当てることのできる。監査基準報告書 220 は、このような状況において、監査責任者が監査業務の品質の管理と達成に対する全体的な責任を依然として負うことを要求している。</p>
<p>¹³ ISA 220 (Revised), paragraph 13</p>	<p>⁴³ ISA 220 (Revised), paragraph 15</p>		
	<p>A30. Policies or procedures established by the firm, or that are common network requirements or network services,⁴⁴ may support the group engagement partner by facilitating communication between the group auditor and component auditors and supporting the group auditor's direction and supervision of those component auditors and the review of their work.</p>		<p>A30. 監査事務所又はネットワークが定めた、ネットワークの要求事項若しくはネットワーク・サービスを含む方針又は手続は、グループ監査人と構成単位の監査人のコミュニケーションを促進すること、及びグループ監査人によるその構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲を支援することにより、グループ監査責任者に役立つ場合がある（品基報第 1 号第 48 項から第 52 項参照）。</p>
	<p>⁴⁴ ISQM 1, paragraphs 48–52</p>		
	<p>A31. ISA 220 (Revised)⁴⁵ explains that a culture that demonstrates a commitment to quality is shaped and reinforced by the engagement team members as they demonstrate expected behaviors when performing the engagement. In addressing the requirement in paragraph 16(a), the group engagement partner may communicate directly to other members of the engagement team (including component auditors) and reinforce this communication through personal conduct and actions (e.g., leading by example).</p>		<p>A31. 監査基準報告書 220 の A28 項は、品質へのコミットメントを示す組織風土は、監査チームのメンバーが業務を実施するに当たり期待される行動を示すことで更に醸成、強化されると説明している。グループ監査責任者は、第 16 項(1)の要求事項に対処する際、構成単位の監査人を含む監査チームの他のメンバーに直接伝達するほか、範を示すなどの自らの行動を通じてコミュニケーションを強化することがある。</p>
	<p>⁴⁵ ISA 220 (Revised), paragraph A28</p>		
<p>Acceptance and Continuance</p>	<p>Acceptance and Continuance</p>	<p>《 2 . 監査契約の新規の締結及び更新》</p>	<p>《 4 . 監査契約の新規の締結及び更新》</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<i>Determining Whether Sufficient and Appropriate Audit Evidence Can Reasonably Be Expected to Be Obtained</i> (Ref: Para. 17–18)		《(1) 十分かつ適切な監査証拠を入手できると合理的に見込めるかどうかの判断》（第 17 項及び第 18 項参照）
17. Before accepting or continuing the group audit engagement, the group engagement partner shall determine whether sufficient appropriate audit evidence can reasonably be expected to be obtained to provide a basis for forming an opinion on the group financial statements. (Ref: Para.A32–A35)	A32. In determining whether sufficient appropriate audit evidence can reasonably be expected to be obtained, the group engagement partner may obtain an understanding of matters such as: <ul style="list-style-type: none"> • The group structure, including both the legal and organizational structure. • Activities that are significant to the group, including the industry and regulatory, economic and political environments in which those activities take place. • The use of service organizations. • The use of shared service centers. • The consolidation process. • Whether the group auditor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Will have unrestricted access to those charged with governance of the group, group management, those charged with governance of the component, component management and component information, including of those components that are accounted for by the equity method; and ○ Will be able to perform necessary work on the financial information of the components when applicable. • Whether sufficient and appropriate resources are assigned or will be made available. 	17. グループ監査業務の契約の新規の締結又は更新の前に、グループ監査責任者は、グループ財務諸表に対する意見を形成するための基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手できると合理的に見込めるかどうかを判断しなければならない（A32 項から A35 項参照）。	A32. グループ監査責任者は、十分かつ適切な監査証拠を入手できると合理的に見込めるかどうかを判断する際に、以下についての理解を得る場合がある。 <ul style="list-style-type: none"> • グループの法的な構造又は組織構造の両方を含むグループ構造 • グループにとって重要な活動（当該活動が属する産業及び規制並びに経済的及び政治的な環境を含む。） • 受託会社の利用 • シェアード・サービス・センターの利用 • 連結プロセス • グループ監査人は、グループ・ガバナンスに責任を有する者、グループ経営者、構成単位のガバナンスに責任を有する者、構成単位の経営者及び持分法で会計処理されている構成単位を含む構成単位の情報に制約を受けずにアクセスすることができ、かつ、該当する場合、構成単位の財務情報に対して必要な作業を行うことができるか。 • 十分かつ適切な資源が割り当てられている、又は利用可能になっているか。
	A33. In the case of an initial group audit engagement, the group auditor’s understanding of the matters in paragraph A32 may be obtained from: <ul style="list-style-type: none"> • Information provided by group management; • Communication with group management; • Communication with those charged with governance of the group; and • When applicable, communication with component management or the predecessor auditor. 		A33. 監査契約の新規の締結の場合、A32 項におけるグループ監査人の理解は、以下から得られることがある。 <ul style="list-style-type: none"> • グループ経営者から提供される情報 • グループ経営者とのコミュニケーション • グループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーション • 該当する場合、構成単位の経営者又は前任のグループ監査人とのコミュニケーション
	A34. For a recurring engagement, the ability to obtain sufficient appropriate audit evidence may be affected by significant changes in, for example, <p style="text-align: center;">The group structure (e.g., acquisitions, disposals, joint</p>		A34. 既存の監査契約の更新の場合、十分かつ適切な監査証拠の入手可能性は、例えば、以下における重要な変更によって影響を受けることがある。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>ventures, reorganizations, or changes in how the group financial reporting system is organized).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Components' activities that are significant to the group. • The composition of those charged with governance of the group, group management, or key management of components for which audit procedures are expected to be performed. • The group auditor's understanding of the integrity and competence of group or component management. • The applicable financial reporting framework. 		<ul style="list-style-type: none"> • グループの組織構造（例えば、買収、処分、共同支配企業、組織再編又は構築されたグループの財務報告システムの変更等） • グループにとって重要な、構成単位の活動 • グループ・ガバナンスに責任を有する者、グループ経営者又は監査手続が実施されることが予想される構成単位の主要な経営者の構成 • グループ又は構成単位の経営者の誠実性と適性についてのグループ監査人の理解 • 適用される財務報告の枠組み
	<p>A35. There may be additional complexities with obtaining sufficient appropriate audit evidence in a group audit when components are located in jurisdictions other than the group auditor's jurisdiction because of cultural and language differences, and different laws or regulations. For example, law or regulation may restrict the component auditor from providing documentation outside of its jurisdiction, or war, civil unrest or outbreaks of disease may restrict the group auditor's access to relevant component auditor audit documentation. Paragraph A180 includes possible ways to address these situations.</p>		<p>A35. グループ監査人が所在する国又は地域以外に構成単位が所在する場合、文化や言語及び法令の違いにより、グループ監査における十分かつ適切な監査証拠の入手に更なる複雑さが生じることがある。例えば、構成単位の監査人が法令により、その所在する国又は地域以外へ文書を提供することを制限される場合がある。また、戦争、内乱又は感染症の流行によって、グループ監査人が、関連する構成単位の監査人の監査調書にアクセスすることを制限される場合がある。A180 項では、これらの状況に対処するために採り得る方法を挙げている。</p>
<p>18. If, after the acceptance or continuance of the group audit engagement, the group engagement partner concludes that sufficient appropriate audit evidence cannot be obtained, the group engagement partner shall consider the possible effects on the group audit. (Ref: Para. A36)</p>	<p>A36. Restrictions may be imposed after the group engagement partner's acceptance of the group audit engagement that may affect the engagement team's ability to obtain sufficient appropriate audit evidence. Such restrictions may include those affecting:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The group auditor's access to component information, management or those charged with governance of components, or the component auditors (including relevant audit documentation sought by the group auditor) (see paragraphs 20 and 21); or • The work to be performed on the financial information of components. <p>Paragraphs A45–A46 explain the possible effect of such restrictions on the auditor's report on the group financial statements.</p>	<p>18. グループ監査業務の契約を新規に締結又は更新した後、十分かつ適切な監査証拠を入手できないとグループ監査責任者が結論付けた場合、グループ監査責任者は、グループ監査に対して発生し得る影響を検討しなければならない（A36 項参照）。</p>	<p>A36. グループ監査責任者がグループ監査業務の契約を新規に締結した後、監査チームの十分かつ適切な監査証拠の入手可能性に影響を与え得る制限が課される場合がある。このような制限には、以下に影響を与えるものが含まれることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の情報、構成単位の経営者やガバナンスに責任を有する者又は構成単位の監査人（グループ監査人が求める関連する監査調書を含む。）へのグループ監査人のアクセス（第 20 項及び第 21 項参照） • 構成単位の財務情報に対して実施する作業 A45 項及び A46 項は、このような制限がグループ財務諸表の監査報告書に与える可能性のある影響について説明している。
<p><i>Terms of the Engagement</i></p>	<p><i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i> (Ref: Para. 19)</p>	<p>《(1) 監査業務の契約条件》</p>	<p>《(2) 監査業務の契約条件の合意》（第 19 項参照）</p>
<p>19. In applying ISA 210,¹⁴ the group auditor shall obtain the agreement of group management that it acknowledges and</p>	<p>A37. ISA 210⁴⁶ requires the auditor to agree the terms of the audit engagement with management or those charged with</p>	<p>19. グループ監査人は、監査基準報告書 210「監査業務の契約条件の合意」第 4 項(2)及び第 6 項(2)を適</p>	<p>A37. 監査基準報告書 210 第 7 項及び第 8 項(4)は、経営者又は適切な場合にはガバナンスに責任を有する</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>understands its responsibility to provide the engagement team with: (Ref: Para. A37)</p> <p>(a) Access to all information of which group management is aware that is relevant to the preparation of the group financial statements such as records, documentation and other matters;</p> <p>(b) Additional information that the engagement team may request from group management or component management for the purpose of the group audit; and</p> <p>(c) Unrestricted access to persons within the group from whom the engagement team determines it necessary to obtain audit evidence.</p>	<p>governance, as appropriate. The terms of engagement identify the applicable financial reporting framework. Additional matters that may be included in the terms of a group audit engagement include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communications between the group auditor and component auditors should be unrestricted to the extent possible under laws or regulations; • Important communications between component auditors and those charged with governance of the component or component management, including communications on significant deficiencies in internal control, should be communicated to the group auditor; • Communications between regulatory authorities and entities or business units related to financial reporting matters that may be relevant to the group audit should be communicated to the group auditor; and • The group auditor should be permitted to perform work, or request a component auditor to perform work, at the component. 	<p>用するに当たり、監査チームに以下を提供する責任を認識し理解していることに関するグループ経営者の合意を得なければならない (A37 項参照)。</p> <p>(1) グループ経営者が認識しているグループ財務諸表の作成に関連する全ての情報 (記録、文書及びその他のもの) へのアクセス</p> <p>(2) 監査チームがグループ監査の目的に関連して、グループ経営者又は構成単位の経営者に追加的に依頼する情報</p> <p>(3) 監査チームが監査証拠を入手するために必要と判断した、グループ内の者への制限のないアクセス</p>	<p>者と監査業務の契約条件について合意することを、監査人に要求している。契約条件には適用される財務報告の枠組みが記載され、さらに、以下のような事項を含む場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ監査人と構成単位の監査人との間のコミュニケーションは、法令に基づき可能な範囲で、制約されないこと。 • 構成単位の監査人と構成単位の経営者又は構成単位のガバナンスに責任を有する者との間の重要なコミュニケーションに関する事項は、内部統制の重要な不備に関するコミュニケーションを含め、グループ監査人に対して伝達されること。 • グループ監査に関連する可能性のある、財務報告事項に関する規制当局と企業又は事業単位との間で行われるコミュニケーションが、グループ監査人に伝達されること。 • グループ監査人が構成単位において作業を実施すること、又は構成単位の監査人に作業を実施するよう要請することが許容されること。
<p>¹⁴ ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i>, paragraphs 6(b) and 8(b)</p>	<p>⁴⁶ ISA 210, paragraph 9 and 10(d)</p>		
<p><i>Restrictions on Access to Information or People Outside the Control of Group Management</i></p>	<p><i>Restrictions on Access to Information or People</i> (Ref: Para.20–21)</p>	<p>《(2) グループ経営者の管理が及ばない情報又は人へのアクセスに関する制限》</p>	<p>《(3) 情報又は人へのアクセスに関する制限》 (第 20 項及び第 21 項参照)</p>
<p>20. If the group engagement partner concludes that group management cannot provide the engagement team with access to information or unrestricted access to persons within the group due to restrictions that are outside the control of group management, the group engagement partner shall consider the possible effects on the group audit. (Ref: Para. A38–A46)</p>	<p>A38. Restrictions on access to information or people do not eliminate the requirement for the group auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence.</p>	<p>20. グループ監査責任者は、グループ経営者の管理が及ばないために、グループ経営者が情報へのアクセス又はグループ内の者への制限のないアクセスを監査チームに提供できないと結論付けた場合、グループ監査に対して発生し得る影響を検討しなければならない (A38 項から A46 項参照)。</p>	<p>A38. 情報又は人へのアクセスに関する制限が存在したとしても、グループ監査人が十分かつ適切な監査証拠を入手するという要求事項がなくなるわけではない。</p>
	<p>A39. Access to information or people can be restricted for many reasons, such as restrictions imposed by component management, laws or regulations or other conditions, for example, war, civil unrest or outbreaks of disease. Paragraph A180 describes how the group auditor may be able to overcome restrictions on access to component auditor audit documentation.</p>		<p>A39. 構成単位の経営者により課される制限、法令又はその他の状況 (例えば、戦争、内乱又は感染症の流行) 等の様々な理由により、情報又は人へのアクセスが制限されることがある。A180 項は、どのようにして構成単位の監査人の監査調書へのアクセスに関する制限をグループ監査人が克服できるかについて記載している。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A40. In some circumstances, the group auditor may be able to overcome restrictions on access to information or people, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • If access to component management or those charged with governance of the component is restricted, the group auditor may request group management or those charged with governance of the group to assist with removing the restriction or otherwise request information directly from group management or those charged with governance of the group. • If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method, the group auditor may determine whether provisions exist (e.g., in the terms of joint venture agreements, or the terms of other investment agreements) regarding access by the group to the financial information of the entity and request group management to exercise such rights. • If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method and the group has representatives who are on the executive board or are members of those charged with governance of the non-controlled entity, the group auditor may inquire whether they can provide financial and other information available to them in these roles. 		<p>A40. 状況によって、グループ監査人は、例えば以下により、情報又は人へのアクセスに関する制限を克服できる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の経営者又は構成単位のガバナンスに責任を有する者へのアクセスが制限されている場合、グループ経営者若しくはグループ・ガバナンスに責任を有する者に対して制限の解除を支援するよう要請すること、又はグループ経営者若しくはグループ・ガバナンスに責任を有する者に対して直接情報の提供を要請すること。 • 持分法適用企業に対してグループが非支配持分を有している場合、グループによる当該企業の財務情報へのアクセスに関する規定（例えば、共同支配企業の契約又は他の投資契約の条件）の有無を判断し、当該権利の行使をグループ経営者に要請すること。 • 持分法適用企業に対してグループが非支配持分を有しており、グループの代理人が当該企業の経営会議等のメンバー又はガバナンスに責任を有する者である場合、これらの役割に就いているメンバーが入手可能な財務及びその他の情報を提供できるか照会すること。
	<p>A41. If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method and the group auditor's access to information or people at the entity is restricted, the group auditor may be able to obtain information to be used as audit evidence regarding the entity's financial information, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financial information that is available from group management, as group management also needs to obtain the non-controlled entity's financial information in order to prepare the group financial statements. • Publicly available information, such as audited financial statements, public disclosure documents, or quoted prices of equity instruments in the non-controlled entity. <p>It is a matter of professional judgment, particularly in view of the assessed risks of material misstatement of the group</p>		<p>A41. 持分法適用企業に対してグループが非支配持分を有しており、グループ監査人による当該企業の情報又は人へのアクセスが制限されている場合、グループ監査人は、企業の財務情報に関する監査証拠として利用される情報として、例えば、以下の情報を入手できることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ財務諸表を作成するためにグループ経営者が入手した当該企業の財務情報 • 当該企業の監査済み財務諸表、開示文書又は資本性金融商品の公表価格等の公開情報 <p>監査人が十分かつ適切な監査証拠を入手できるか否かは、特にグループ財務諸表における重要な虚偽表示リスクの評価からの、また、入手した監査証拠の裏付けとなる、又は役立つ可能性がある他の情報源を考慮した上での、職業的専門家として</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	financial statements and considering other sources of information that may corroborate or otherwise contribute to audit evidence obtained, whether the auditor can obtain sufficient appropriate audit evidence. ⁴⁷		の判断に関する事項である（監基報 330 第 6 項(2) 参照）。
	⁴⁷ ISA 330, paragraph 7(b)		
	A42. If the group has a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method and access to information or people at the entity is restricted, the group auditor may consider whether such restrictions are inconsistent with group management's assertions regarding the appropriateness of the use of the equity method of accounting.		A42. 持分法適用企業に対してグループが非支配持分を有しており、当該企業の情報又は人へのアクセスが制限されている場合、グループ監査人は、そのような制限が持分法の適用の適切性に関するグループ経営者のアサーションと矛盾していないかどうかを検討することがある。
	A43. When the group auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence due to restrictions on access to information or people, the group auditor may: <ul style="list-style-type: none"> • Communicate the restrictions to the group auditor's firm to assist the group auditor in determining an appropriate course of action. For example, the group auditor's firm may communicate with group management about the restrictions and encourage group management to communicate with regulators. This may be useful when restrictions affect multiple audits in the jurisdiction or by the same firm, for example, because of war, civil unrest outbreaks of disease in a major economy. • Be required by law or regulation to communicate with regulators, listing authorities, or others, about the restrictions. 		A43. 情報又は人へのアクセスに関する制限によって十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合、グループ監査人は、以下を実施することがある。 <ul style="list-style-type: none"> • 当該制限についてグループ監査人の監査事務所に伝達すること。これにより、グループ監査人が適切な行動をとれるよう判断することを監査事務所が支援できるようになる。例えば、グループ監査人の監査事務所が、当該制限についてグループ経営者とコミュニケーションを行う場合がある。また、グループ経営者が規制当局とコミュニケーションを行うように促す場合もある。これは、主要な経済圏における戦争、内乱又は感染症の流行のために、当該制限がその国又は地域の監査又はグループ監査人と同じ監査事務所による複数の監査に影響を与える場合に有益なことがある。 • 法令による要求事項に基づいて、規制当局等と当該制限についてコミュニケーションを行うこと。
<i>Restrictions on Access to Information or People Imposed by Group Management</i>		《(3) グループ経営者によって課される情報又は人へのアクセスに関する制限》	
21. If the group engagement partner concludes that: (Ref: Para. A43–A46) <p>(a) It will not be possible for the group auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence due to restrictions imposed by group management; and</p> <p>(b) The possible effect of this limitation will result in a disclaimer of opinion on the group financial statements, the group engagement partner shall either:</p>	A44. Restrictions on access may have other implications for the group audit. For example, if restrictions are imposed by group management, the group auditor may need to reconsider the reliability of group management's responses to the group auditor's inquiries and whether the restrictions call into question group management's integrity.	21. グループ監査責任者は、グループ経営者によって課される制限によりグループ監査人が十分かつ適切な監査証拠を入手できず、かつ、それによって見込まれる影響がグループ財務諸表に対する意見を表明しないことにつながると判断した場合、以下のいずれかを実施しなければならない（A43 項から A46 項参照）。	A44. アクセスに関する制限は、グループ監査に対して他の影響を与えることがある。例えば、グループ監査人は、グループ経営者によって制限が課された場合、グループ監査人の質問に対するグループ経営者の回答の信頼性やグループ経営者の誠実性に疑問を生じさせるかどうかについて、再検討しなければならない場合がある。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(i) In the case of an initial engagement, not accept the engagement, or, in the case of a recurring engagement, withdraw from the engagement, when withdrawal is possible under applicable law or regulation; or</p> <p>(ii) When law or regulation prohibit an auditor from declining an engagement or when withdrawal from an engagement is not otherwise possible, having performed the audit of the group financial statements to the extent possible, disclaim an opinion on the group financial statements.</p>		<p>(1) 初年度監査の場合、当該監査業務を受嘱しないこと。継続監査の場合、適用法令上で解除可能なときは、当該監査契約を解除すること。</p> <p>(2) 法令により監査契約の辞退が禁止されている場合又は監査契約の解除が他の理由により不可能な場合、グループ財務諸表の監査を可能な範囲で実施した上で、グループ財務諸表に関する意見を表明しないこと。</p>	
	<p><i>Effect of Restrictions on Access to Information or People on the Auditor's Report on Group Financial Statements</i> (Ref: Para.20-21)</p>		<p>《(4) 情報又は人へのアクセスに関する制限がグループ財務諸表の監査報告書に与える影響》（第20項及び第21項参照）</p>
	<p>A45. ISA 705 (Revised)⁴⁸ contains requirements and guidance about how to address situations when the group auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence. Appendix 1 contains an example of an auditor's report containing a qualified group audit opinion based on the group auditor's inability to obtain sufficient appropriate audit evidence in relation to a component that is accounted for by the equity method.</p>		<p>A45. 監査基準報告書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、グループ監査人により十分かつ適切な監査証拠が入手できない場合への対応に関する要求事項と指針が記載されている。本報告書の付録1には、持分法で会計処理される構成単位に関してグループ監査人が十分かつ適切な監査証拠を入手できなかったことに基づく、グループ財務諸表に対する限定付適正意見が記載された監査報告書が例示されている。</p>
	<p>⁴⁸ ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i></p>		
	<p><i>Law or Regulation Prohibit the Group Engagement Partner from Declining or Withdrawing from an Engagement</i> (Ref: Para.20-21)</p>		<p>《(5) グループ監査責任者が監査契約を辞退する、又は解除することを禁止する法令》（第20項及び第21項参照）</p>
	<p>A46. Law or regulation may prohibit the group engagement partner from declining or withdrawing from an engagement. For example, in some jurisdictions the auditor is appointed for a specified period of time and is prohibited from withdrawing before the end of that period. Also, in the public sector, the option of declining or withdrawing from an engagement may not be available to the auditor due to the nature of the mandate or public interest considerations. In these circumstances, the requirements in this ISA still apply to the group audit, and the effect of the group</p>		<p>A46. グループ監査責任者が監査契約を辞退する、又は解除することが、法令により禁止されている場合がある。例えば、幾つかの国又は地域では、監査人が特定の期間にわたって任命され、その期間の終了まで契約の解除が禁止されている。また、公的部門においては、委任の性質及び公共の利益の考慮により、監査人が契約を辞退する、又は解除する選択肢をとれないことがある。このような状況においても、本報告書の要求事項は依然としてグループ監査に適用され、グループ監査人が十分かつ適切な監査</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	auditor's inability to obtain sufficient appropriate audit evidence is addressed in ISA 705 (Revised).		証拠を入手できない場合は、監査基準報告書 705 に従って対応する。
Overall Group Audit Strategy and Group Audit Plan	Overall Group Audit Strategy and Group Audit Plan	《3. グループ監査の基本的な方針及び詳細な監査計画》	《5. グループ監査の基本的な方針及び詳細な監査計画》
	<i>The Continual and Iterative Nature of Planning and Performing a Group Audit</i> (Ref: Para. 22)		《(1) グループ監査の計画及び実施の連続的かつ反復的性質》 (第 22 項参照)
<p>22. In applying ISA 300,¹⁵ the group auditor shall establish, and update as necessary, an overall group audit strategy and group audit plan. In doing so, the group auditor shall determine: (Ref: Para. A47–A50)</p> <p>(a) The components at which audit work will be performed; and (Ref: Para. A51)</p> <p>(b) The resources needed to perform the group audit engagement, including the nature, timing and extent to which component auditors are to be involved. (Ref: Para. A52–A56)</p>	<p>A47. As explained in ISA 300,⁴⁹ planning is not a discrete phase of an audit, but rather a continual and iterative process that often begins shortly after (or in connection with) the completion of the previous audit and continues until the completion of the current audit engagement. For example, due to unexpected events, changes in conditions, or audit evidence obtained from risk assessment or further audit procedures, the group auditor may need to modify the overall group audit strategy and group audit plan, and the resulting planned nature, timing and extent of further audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks. The group auditor may also modify the determination of the components at which to perform audit work as well as the nature, timing and extent of the component auditors' involvement. ISA 300⁵⁰ requires the auditor to update and change the overall audit strategy and audit plan as necessary during the course of the audit.</p>	<p>22. グループ監査人は、監査基準報告書 300 第 6 項から第 9A 項を適用する際、グループ監査の基本的な方針を策定し、その詳細な監査計画を作成し、また必要に応じて見直さなければならない。その場合、グループ監査人は、以下の事項を決定しなければならない (A47 項から A50 項参照)。</p> <p>(1) 監査の作業を実施する構成単位 (A51 項参照)</p> <p>(2) 構成単位の監査人の関与の内容、時期及び範囲を含むグループ監査の実施に必要な資源 (A52 項から A56 項参照)</p>	<p>A47. 監査基準報告書 300 の A2 項で説明されているとおり、監査計画の策定は、前年度の監査の終了直後又は前年度の監査の最終段階から始まり、当年度の監査の終了まで継続する連続的かつ反復的なプロセスである。例えば、グループ監査人は、予期しない出来事が生じた場合、状況が変化した場合又はリスク評価やリスク対応手続の実施結果が想定した結果と異なった場合には、変更されたリスク評価の結果に基づき、グループ監査の基本的な方針及び詳細な監査計画並びにこれらに基づき計画したリスク対応手続の種類、時期及び範囲を修正することが必要となる場合がある。グループ監査人は、構成単位の監査人の関与の内容、時期及び範囲も修正することや、監査の作業を実施すると決定した構成単位を修正することがある。監査基準報告書 300 第 9 項は、監査人が、監査期間中必要に応じて、監査の基本的な方針及び詳細な監査計画を見直し修正することを要求している。</p>
¹⁵ ISA 300, paragraphs 7–10A	<p>⁴⁹ ISA 300, paragraph A2</p> <p>⁵⁰ ISA 300, paragraph 10</p>		
	<i>Establishing the Overall Group Audit Strategy and Group Audit Plan</i> (Ref: Para.22)		《(2) グループ監査の基本的な方針の策定及び詳細な監査計画の作成》 (第 22 項参照)
	<p>A48. In an initial group audit engagement, the group auditor may have a preliminary understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework and the entity's system of internal control based on information obtained from group management, those charged with governance of the group and, when applicable, communication with component management or the predecessor auditor. In a recurring group audit engagement, the group auditor's preliminary understanding may be obtained through prior period audits. This preliminary understanding may assist the group auditor in</p>		<p>A48. 初年度監査において、グループ監査人は、グループ経営者、グループ・ガバナンスに責任を有する者及び該当する場合には、構成単位の経営者又は前任監査人とのコミュニケーションから入手した情報に基づき、グループ及びグループ環境、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ついての予備的な理解を有している場合がある。継続監査において、グループ監査人の予備的な理解は、過年度の監査を通じて得られる場合がある。この予備的な理解を行うことは、グループ監査人が重</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	developing initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be significant.		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のに役立つことがある。
	A49. The group auditor may also use information obtained during the engagement acceptance and continuance process in establishing the overall group audit strategy and group audit plan, for example, in relation to the resources needed to perform the group audit.		A49. グループ監査人は、監査契約の新規の締結及び更新の過程で入手した情報を、例えば、グループ監査の実施に必要な資源に関するグループ監査の基本的な方針の策定及び詳細な監査計画の作成に利用する場合がある。
	A50. The process of establishing the overall group audit strategy and group audit plan and initial expectations about the classes of transactions, account balances and disclosures that may be significant at the group financial statement level may assist the group auditor in developing a preliminary determination of matters such as: <ul style="list-style-type: none"> • Whether to perform audit work centrally, at components or a combination thereof; and • The nature, timing and extent of audit work to be performed with respect to the financial information of components (e.g., design and perform risk assessment procedures, further audit procedures, or a combination thereof). 		A50. グループ監査の基本的な方針の策定及び詳細な監査計画の作成のプロセス並びにグループ財務諸表における重要な取引種類、勘定残高又は注記事項の暫定的な識別は、以下のような事項に関するグループ監査人の予備的な決定に役立つ場合がある。 <ul style="list-style-type: none"> • 監査の作業を集約的に実施するか、構成単位で実施するか、又はそれらの組合せで実施するか。 • 構成単位の財務情報に対して実施する監査の作業の種類、時期及び範囲（例えば、リスク評価手続、リスク対応手続又はそれらの組合せに関する立案及び実施）
	<i>Components at Which to Perform Audit Work</i> (Ref: Para.22(a))		《(3) 監査の作業を実施する構成単位》（第22項(1)参照）
	A51. The determination of components at which to perform audit work is a matter of professional judgment. Matters that may influence the group auditor's determination include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • The nature of events or conditions that may give rise to risks of material misstatement at the assertion level of the group financial statements that are associated with a component, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ Newly formed or acquired entities or business units. ○ Entities or business units in which significant changes have taken place. ○ Significant transactions with related parties. ○ Significant transactions outside the normal course of business. ○ Abnormal fluctuations identified by analytical procedures performed at the group level, in accordance with ISA 315 (Revised 2019).⁵¹ 		A51. 監査の作業を実施する構成単位の決定は、職業的専門家としての判断に係る事項である。グループ監査人の決定に影響を与える事項には、例えば、以下が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位に関連してグループ財務諸表におけるアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクを生じさせる可能性のある、例えば、以下のような事象や状況の内容 <ul style="list-style-type: none"> － 新しく設立された、又は買収された企業又は事業単位 － 重要な変化が生じた企業又は事業単位 － 関連当事者との重要な取引 － 通常の取引過程から外れた重要な取引 － 監査基準報告書 315 第13項(2)に従ってグループ・レベルで実施した分析的手続において発見された異常な変動

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> • The disaggregation of significant classes of transactions, account balances and disclosures in the group financial statements across components, considering the size and nature of assets, liabilities and transactions at the location or business unit relative to the group financial statements. • Whether sufficient appropriate audit evidence is expected to be obtained for all significant classes of transactions, account balances and disclosures in the group financial statements from audit work planned on the financial information of identified components. • The nature and extent of misstatements or control deficiencies identified at a component in prior period audits. • The nature and extent of the commonality of controls across the group and whether, and if so, how, the group centralizes activities relevant to financial reporting. 		<ul style="list-style-type: none"> • グループ財務諸表における重要な取引種類、勘定残高又は注記事項の構成単位にわたる分散の程度。グループ財務諸表に対する企業又は事業単位における資産、負債及び取引の規模並びに内容についても考慮する。 • グループ財務諸表における全ての重要な取引種類、勘定残高又は注記事項に関する十分かつ適切な監査証拠が、識別された構成単位の財務情報について計画された監査の作業から入手されると見込めるかどうか。 • 過年度の監査において構成単位で発見された虚偽表示又は内部統制の不備の内容及び範囲 • グループにわたり共通化された内部統制の内容及び範囲、並びにグループにおける財務報告に関連する活動の集約化の程度及びその方法
	⁵¹ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 14(b)		
	<i>Resources</i> (Ref: Para. 22(b))		《(4) 資源》 (第 22 項 (2) 参照)
	<p>A52. Matters that influence the group auditor's determination of the resources needed to perform the group audit and the nature, timing and extent to which component auditors are to be involved are a matter of professional judgment and may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The understanding of the group, the components within the group at which audit work is to be performed and whether to perform work centrally, at components or a combination thereof. • The knowledge and experience of the engagement team. For example, component auditors may have greater experience and a more in-depth knowledge than the group auditor of the local industries in which components operate, local laws or regulations, business practices, language and culture. In addition, the involvement of auditor's experts may be needed on complex matters. • The initial expectations about the potential risks of material misstatement. • The amount or location of resources to allocate to specific audit areas. For example, the extent to which 		<p>A52. グループ監査の実施に必要な資源並びに構成単位の監査人の関与の内容、時期及び範囲に関するグループ監査人の決定に影響を与える事項は、職業的専門家としての判断に係る事項であり、例えば、以下を含む場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ及び監査の作業が実施される構成単位の理解、並びに作業を集約的に実施するか、構成単位で実施するか、又はそれらの組合せで実施するか。 • 監査チームの知識及び経験。例えば、構成単位の監査人は、構成単位が事業活動を行っている現地の業界、現地の法令、ビジネス慣行、言語及び文化についてグループ監査人よりも経験が豊富で、深い知識を有していることがある。また、複雑な事項への専門家の関与が必要となることがある。 • 重要な虚偽表示リスクの暫定的な識別 • 特定の監査領域に配分する資源の量又は配置。例えば、構成単位が複数の拠点にどの程度分散しているかによって、特定の拠点に構成単位の監査人を関与させる必要性が生じることがある。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>components are dispersed across multiple locations may impact the need to involve component auditors in specific locations.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Access arrangements. For example, when the group auditor's access to a component in a particular jurisdiction is restricted, component auditors may need to be involved. • The nature of the components' activities, including their complexity or specialization of operations. • The group's system of internal control, including the information system in place, and its degree of centralization. For example, the involvement of component auditors may be more likely when the system of internal control is decentralized. • Previous experience with the component auditor. 		<ul style="list-style-type: none"> • アクセスに関する取決め。例えば、特定の国又は地域の構成単位に対するグループ監査人からのアクセスが制限されている場合、構成単位の監査人の関与が必要となることがある。 • 業務の複雑性や専門性を含む、構成単位の活動の内容 • 構築された情報システムを含むグループの内部統制システム及びその集約化の程度。例えば、内部統制システムが分散化されている場合、構成単位の監査人が関与する可能性が高くなる。 • 構成単位の監査人に関する過去の経験
	<p>A53. Component auditors may be involved in different phases of an audit, for example, component auditors may design or perform:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risk assessment procedures; and • Procedures to respond to the assessed risks of material misstatement. 		<p>A53. 構成単位の監査人は、監査の各段階に関与する可能性がある。例えば、構成単位の監査人は、以下を立案又は実施することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • リスク評価手続 • 評価した重要な虚偽表示リスクに対応する手続
	<p>A54. The nature, timing and extent to which component auditors are to be involved depends on the facts and circumstances of the group audit engagement. Often component auditors will be involved in all phases of the audit, but the group auditor may decide to involve component auditors only in a certain phase. When the group auditor does not intend to involve component auditors in risk assessment procedures, the group auditor may still discuss with component auditors whether there are any significant changes in the business or the system of internal control of the component that could have an effect on the risks of material misstatement of the group financial statements.</p>		<p>A54. 構成単位の監査人の関与の内容、時期及び範囲は、グループ監査業務の事実及び状況によって異なる。構成単位の監査人が監査の全ての段階に関与することも多いが、グループ監査人は、特定の段階のみに構成単位の監査人を関与させることを選択する可能性がある。グループ監査人が構成単位の監査人のリスク評価手続への関与を意図しない場合でも、グループ監査人は、グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに影響を及ぼす可能性のある、構成単位の事業又は内部統制システムの重要な変更があるかどうかについて、構成単位の監査人と討議することがある。</p>
	<p>A55. ISA 300⁵² requires the engagement partner and other key members of the engagement team to be involved in planning the audit. When component auditors are involved, one or more individuals from a component auditor may be key members of the engagement team and therefore involved in planning the group audit. The involvement of</p>		<p>A55. 監査基準報告書 300 第 4 項は、監査責任者と監査チームの主要メンバーが、監査計画の策定に参画することを要求している。構成単位の監査人が関与する場合、構成単位の監査人のうち一人又は複数のメンバーは監査チームの主要メンバーとなり、したがってグループ監査計画に参画することがある。十</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>component auditors in planning the audit draws on their experience and insight, thereby enhancing the effectiveness and efficiency of the planning process. The group engagement partner uses professional judgment in determining which component auditors to involve in planning the audit. This may be affected by the nature, timing and extent to which the component auditors are expected to be involved in designing and performing risk assessment or further audit procedures.</p>		<p>分な監査経験や洞察力を有する構成単位の監査人が監査計画の策定に参画することによって、監査計画のプロセスの有効性と効率性を高めることができる。グループ監査責任者は、職業的専門家としての判断を行使し、どの構成単位の監査人を監査計画に参画させるかを決定する。この決定は、構成単位の監査人に期待されるリスク評価又はリスク対応手続への関与の内容、時期及び範囲によって影響を受ける場合がある。</p>
	<p>⁵² ISA 300, paragraph 5</p>		
	<p>A56. As described in ISQM 1,⁵³ there may be circumstances when the fee quoted for an engagement is not sufficient given the nature and circumstances of the engagement, and it may diminish the firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal or regulatory requirements. The level of fees, including their allocation to component auditors, and the extent to which they relate to the resources required, may be a special consideration for group audit engagements. For example, in a group audit, the firm's financial and operational priorities may place constraints on the determination of the components at which audit work will be performed, as well as the resources needed, including the involvement of component auditors. In such circumstances, these constraints do not override the group engagement partner's responsibility for achieving quality at the engagement level or the requirements for the group auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the group audit opinion.</p>		<p>A56. 品質管理基準報告書第1号のA74項に記載されているとおり、業務の内容及び状況を考慮すると、業務に関して提示及び請求する報酬額が低廉な場合もあり、監査事務所が職業的専門家としての基準及び適用される法令等に従って業務を実施できないことがある。構成単位の監査人への配分を含む報酬の水準及び必要とされる資源との関係の程度は、グループ監査業務において特に考慮すべき事項である場合がある。例えば、グループ監査においては、監査事務所の財務上及び業務上の優先事項が、構成単位の監査人の関与を含めた必要とする資源や、監査の作業を実施する構成単位の決定に制約を加えることがある。このような状況でも、これらの制約は、個々の監査業務での品質の達成に対するグループ監査責任者の責任、又はグループ財務諸表の監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠の入手に関するグループ監査人への要求事項を軽減するものではない。</p>
	<p>⁵³ ISQM 1, paragraph A74</p>		
<p><i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i></p>	<p><i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i></p>	<p>《(1) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》</p>	<p>《(5) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》</p>
	<p>Sufficient and Appropriate Involvement in the Work of the Component Auditor (Ref: Para. 23–24)</p>		<p>《① 構成単位の監査人の作業への十分かつ適切な関与》 (第23項及び第24項参照)</p>
<p>23. In establishing the overall group audit strategy and group audit plan, the group engagement partner shall evaluate whether the group auditor will be able to be sufficiently and appropriately involved in the work of the component auditor. (Ref: Para. A57)</p>	<p>A57. In evaluating whether the group auditor will be able to be sufficiently and appropriately involved in the work of the component auditor, the group auditor may obtain an understanding of whether the component auditor is subject to any restrictions that limit communication with the group auditor, including with regard to sharing audit</p>	<p>23. グループ監査責任者は、グループ監査の基本的な方針の策定及び詳細な監査計画の作成に当たって、グループ監査人が構成単位の監査人の作業に十分かつ適切に関与できるかどうかを評価しなければならない (A57項参照)。</p>	<p>A57. グループ監査人が構成単位の監査人の作業に十分かつ適切に関与することができるかどうかを評価するに際し、グループ監査人は、構成単位の監査人に、グループ監査人への監査調書の共有を含む、グループ監査人とのコミュニケーションに関して制約が課されていないかについて理解する場合がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	documentation with the group auditor. The group auditor may also obtain an understanding about whether audit evidence related to components located in a different jurisdiction may be in a different language and may need to be translated for use by the group auditor.		また、グループ監査人は、異なる国又は地域の構成単位に関する監査証拠が異なる言語で記載されているかどうか、及びグループ監査人が利用するために翻訳が必要かどうかについて理解する場合がある。
24. As part of the evaluation in paragraph 23, the group auditor shall request the component auditor to confirm that the component auditor will cooperate with the group auditor, including whether the component auditor will perform the work requested by the group auditor. (Ref: Para. A58)	A58. If the component auditor is unable to cooperate with the group auditor, the group auditor may: <ul style="list-style-type: none"> Request the component auditor to provide its rationale. Be able to take appropriate action to address the matter, including adjusting the nature of the work requested to be performed. Alternatively, in accordance with paragraph 27, the group auditor may need to obtain sufficient appropriate audit evidence relating to the work to be performed at the component without involving the component auditor. 	24. グループ監査人は、第 23 項の評価の一環として、構成単位の監査人が、依頼された作業を実施するかどうかを含め、グループ監査人に協力することを確認するように、構成単位の監査人に対して要請しなければならない (A58 項参照)。	A58. 構成単位の監査人がグループ監査人に協力できない場合、グループ監査人は、以下を実施する場合がある。 <ul style="list-style-type: none"> 構成単位の監査人にその根拠を提示するよう要請すること。 実施を依頼する作業の内容の調整を含め、当該事項に対処するための適切な措置を講じること。なお、第 27 項に従って、グループ監査人は構成単位の監査人を関与させずに、構成単位において実施する作業に関する十分かつ適切な監査証拠を入手することが必要となる場合がある。
Relevant Ethical Requirements, Including Those Related to Independence	Relevant Ethical Requirements, Including Those Related to Independence (Ref: Para. 25)	《① 独立性を含む職業倫理に関する規定》	《② 独立性を含む職業倫理に関する規定》 (第 25 項参照)
25. In applying ISA 220 (Revised), ¹⁶ the group engagement partner shall take responsibility for: (Ref: Para. A59–A60, A87) <p>(a) Component auditors having been made aware of relevant ethical requirements that are applicable given the nature and circumstances of the group audit engagement; and</p> <p>(b) Confirming whether the component auditors understand and will comply with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement</p>	A59. When performing work at a component for a group audit engagement, the component auditor is subject to ethical requirements, including those related to independence, that are relevant to the group audit engagement. Such requirements may be different from or in addition to those applying to the component auditor when performing an audit on the financial statements of an entity or business unit that is part of the group for statutory, regulatory or other reasons in the component auditor's jurisdiction.	25. 監査基準報告書 220 第 17 項を適用するに当たり、グループ監査責任者は以下の事項について責任を負わなければならない (A59 項、A60 項及び A87 項参照)。 <p>(1) グループ監査業務の内容と状況を考慮して、適用される職業倫理に関する規定を構成単位の監査人に認識させること。</p> <p>(2) グループ監査業務に適用される独立性を含む職業倫理に関する規定を構成単位の監査人が理解しており、また遵守しているかどうかについて確認すること (A60-2JP 項参照)。</p>	A59. グループ監査業務のために構成単位において作業を実施する場合、構成単位の監査人は、グループ監査業務に適用される独立性を含む職業倫理に関する規定に従う。これらの規定は、構成単位の監査人の国又は地域における法令又はその他の理由により、グループの一部である企業又は事業単位の財務諸表に対して監査を実施する際に構成単位の監査人に適用される規定とは異なっているか、追加されている場合がある。
¹⁶ ISA 220 (Revised), paragraph 17			
	A60. In making the component auditors aware of relevant ethical requirements, the group auditor may consider whether additional information or training for component auditors is necessary regarding the provisions of the ethical requirements that are relevant to the group audit engagement.		A60. 構成単位の監査人に職業倫理に関する規定を認識させるに当たり、グループ監査人は、グループ監査業務に関連する職業倫理に関する規定について、構成単位の監査人に対する追加の情報又は研修が必要かどうかを検討する場合がある。
			A60-2JP. 監査基準報告書 610 「内部監査人の作業の利用」の A4-1 項のとおり、我が国においては、法令

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
			により、監査人がその職務を行うに当たり、被監査会社の使用人等を補助者として使用することが禁じられていることから、監査人が監査手続を実施するに当たり、内部監査人が監査人を直接補助する場合を取り扱わないこととしている。このため、第25項(2)の確認に当たり、構成単位における監査の作業においても内部監査人が構成単位の監査人を直接補助することがないようにするため、海外の構成単位の監査人とコミュニケーションを行うことが必要になる場合がある。
Engagement Resources	Engagement Resources (Ref: Para. 26)	《② 業務運営に関する資源》	《③ 業務運営に関する資源》 (第26項参照)
<p>26. In applying ISA 220 (Revised),¹⁷ the group engagement partner shall: (Ref: Para. A61–A68)</p> <p>(a) Determine that component auditors have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the assigned audit procedures at the component; and</p> <p>(b) If information about the results of the monitoring and remediation process or external inspections related to the component auditor has been provided by the group auditor’s firm or has otherwise been made available to the group engagement partner, determine the relevance of such information to the group auditor’s determination in paragraph 26(a).</p>	<p>A61. ISA 220 (Revised)⁵⁴ requires the engagement partner to determine that sufficient and appropriate resources to perform the engagement are assigned or made available to the engagement team in a timely manner. When sufficient or appropriate resources are not made available in relation to work to be performed by a component auditor, the group engagement partner may discuss the matter with the component auditor, group management or the group auditor’s firm and may subsequently request the component auditor or the group auditor’s firm to make sufficient and appropriate resources available.</p>	<p>26. 監査基準報告書 220 第 25 項及び第 26 項を適用するに当たり、グループ監査責任者は以下を実施しなければならない (A61 項から A68 項参照)。</p> <p>(1) 構成単位の監査人が、構成単位において監査手続を実施するために割り当てられた十分な時間を含む、適性及び適切な能力を有しているかどうかを判断すること。</p> <p>(2) 構成単位の監査人に関するモニタリング及び改善プロセス又は外部検査の結果についての情報が、グループ監査人の監査事務所から提供された場合又は他の方法でグループ監査責任者が利用可能となった場合、当該情報と第 26 項(1)のグループ監査人の判断との関連性を判断すること。</p>	<p>A61. 監査基準報告書 220 第 25 項は、監査責任者に対し、業務を実施するための十分かつ適切な業務運営に関する資源が、監査チームに適時に割り当てられている、又は利用可能であることを判断することを要求している。構成単位の監査人が実施する作業に関して十分かつ適切な資源が提供されていない場合、グループ監査責任者は、当該事項について構成単位の監査人、グループ経営者又はグループ監査人の監査事務所と討議し、構成単位の監査人又はグループ監査人の監査事務所に対して、十分かつ適切な資源を利用可能にするよう要請することがある。</p>
¹⁷ ISA 220 (Revised), paragraphs 25–26	⁵⁴ ISA 220 (Revised), paragraph 25		
	Competence and capabilities of the component auditors		《④ 構成単位の監査人の適性及び能力》
	<p>A62. ISA 220 (Revised)⁵⁵ provides guidance regarding matters the engagement partner may take into consideration when determining the competence and capabilities of the engagement team. This determination is particularly important in a group audit when the engagement team includes component auditors. ISA 220 (Revised)⁵⁶ indicates that the firm’s policies or procedures may require the firm or the engagement partner to take different actions from those applicable to personnel when obtaining an understanding of whether a component auditor from another firm has the appropriate competence and capabilities to perform the audit engagement.</p>		<p>A62. 監査基準報告書 220 の A71 項は、監査チームが適性及び適切な能力を有しているかを判断する際に、監査責任者が考慮する場合があるとされる事項に関して指針を提供している。この判断は、特にグループ監査の監査チームに構成単位の監査人が含まれる場合に重要である。監査基準報告書 220 の A24 項は、監査事務所又は監査責任者が、他の監査事務所の構成単位の監査人が監査業務を実施するための適性及び適切な能力を有しているかを理解する際に、監査事務所の方針又は手続において、専門要員に適用するものとは異なる措置を講じることが要求される場合があることを示している。</p>
	⁵⁵ ISA 220 (Revised), paragraph A71		

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	⁵⁶ ISA 220 (Revised), paragraph A24		
	<p>A63. Determining whether component auditors have the appropriate competence and capabilities is a matter of professional judgment and is influenced by the nature and circumstances of the group audit engagement. This determination influences the nature, timing and extent of the group engagement partner's direction and supervision of the component auditor and the review of their work.</p>		<p>A63. 構成単位の監査人が適性及び適切な能力を有しているかどうかの判断は、職業的専門家としての判断に係る事項であり、グループ監査業務の内容及び状況の影響を受ける。この判断は、グループ監査責任者による構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲に影響を与える。</p>
	<p>A64. In determining whether component auditors have the appropriate competence and capabilities to perform the assigned audit procedures at the component, the group engagement partner may consider matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Previous experience with or knowledge of the component auditor. • The component auditor's specialized skills (e.g., industry-specific knowledge). • The degree to which the group auditor and component auditor are subject to a common system of quality management, for example, whether the group auditor and a component auditor: <ul style="list-style-type: none"> ○ Use common resources to perform the work (e.g., audit methodologies or IT applications); ○ Share common policies or procedures affecting engagement performance (e.g., direction, supervision and review of work or consultation); ○ Are subject to common monitoring activities; or ○ Have other commonalities, including common leadership or a common cultural environment. • The consistency or similarity of: <ul style="list-style-type: none"> ○ Laws or regulations or legal system; ○ Language and culture; ○ Education and training; ○ Professional oversight, discipline, and external quality assurance; or ○ Professional organizations and standards. • Information obtained about the component auditor through interactions with component management, those charged with governance, and other key personnel, such as internal auditors. 		<p>A64. 構成単位の監査人が、割り当てられた監査手続を構成単位において実施するための適性及び適切な能力を有しているかどうかを判断するに際し、グループ監査責任者は、以下のような事項を考慮する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の監査人に関する過去の経験又は知識 • 構成単位の監査人の専門的な技能（業種特有の知識等） • グループ監査人と構成単位の監査人が共通の品質管理システムの対象となる程度。これには、例えば、グループ監査人と構成単位の監査人とが以下の状況であるかどうかを含む。 <ul style="list-style-type: none"> － 作業を実施するために共通の資源（例えば、監査手法又はITアプリケーション）を利用している。 － 業務の実施に影響を与える共通の方針や手続（例えば、業務の指揮、監督及び作業の査閲又は専門的な見解の問合せ）を共有している。 － 共通のモニタリング活動の対象となっている。 － 共通のリーダーシップや共通の組織風土を含む、その他の共通性を有している。 • 以下の一貫性又は類似性 <ul style="list-style-type: none"> － 法令又は法制度 － 言語及び文化 － 教育及び研修 － 職業的専門家に対するモニタリング、規律及び外部からの品質保証に係る制度 － 職業的専門家団体及び職業的専門家としての基準 • 構成単位の経営者、ガバナンスに責任を有する者及びその他の主要な担当者（内部監査人等）と

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
			のやりとりで得た構成単位の監査人についての情報
	<p>A65. The procedures to determine the component auditor's competency and capability may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An evaluation of the information communicated by the group auditor's firm to the group auditor, including: <ul style="list-style-type: none"> ○ The firm's ongoing communication related to monitoring and remediation, in circumstances when the group auditor and component auditor are from the same firm.⁵⁷ ○ Information from the network about the results of the monitoring activities undertaken by the network across the network firms.⁵⁸ ○ Information obtained from professional body(ies) to which the component auditor belongs, the authorities by which the component auditor is licensed, or other third parties. • Discussing the assessed risks of material misstatement with the component auditor. • Requesting the component auditor to confirm their understanding of the matters referred to in paragraph 25 in writing. • Discussing the component auditor's competence and capabilities with colleagues in the group engagement partner's firm that have worked directly with the component auditor. • Obtaining published external inspection reports. 		<p>A65. 構成単位の監査人の適性及び能力を判断する手続には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ監査人の監査事務所がグループ監査人に伝達した、以下を含む情報を評価すること。 <ul style="list-style-type: none"> － グループ監査人と構成単位の監査人が同じ監査事務所である場合、モニタリング及び改善に関する監査事務所の継続的なコミュニケーション（品基報第1号第47項参照） － ネットワークがネットワーク・ファームを対象として実施するモニタリング活動の全体的な結果に関するネットワークからの情報（品基報第1号第51項(2)参照） － 構成単位の監査人が属する職業的専門家団体、構成単位の監査人が登録や届出等を行う当局又は他の第三者から入手した情報 • 評価した重要な虚偽表示リスクについて構成単位の監査人と討議すること。 • 第25項に記載する事項についての理解を書面又は電磁的記録で確認するよう構成単位の監査人に依頼すること。 • 構成単位の監査人と直接働いたことのあるグループ監査責任者の監査事務所内の者と、構成単位の監査人の適性及び能力について討議すること。 • 公表された外部検査報告書を入手すること。
	<p>⁵⁷ ISQM 1, paragraph 47</p> <p>⁵⁸ ISQM 1, paragraph 51(b)</p>		
	<p>A66. The group engagement partner's firm and the component auditor may be members of the same network and may be subject to common network requirements or use common network services.⁵⁹ When determining whether component auditors have the appropriate competence and capabilities to perform work in support of the group audit engagement, the group engagement partner may be able to depend on such network requirements, for example, those addressing professional training, or recruitment, or that require the use of audit methodologies and related implementation tools. In accordance with</p>		<p>A66. グループ監査責任者の監査事務所と構成単位の監査人が、同一ネットワークのメンバーであり、共通のネットワークの要求事項の対象となる、又は共通のネットワークのサービスを利用する場合がある（品基報第1号のA19項及びA175項参照）。構成単位の監査人がグループ監査業務を支援するための作業を実施する適性及び適切な能力を有しているかどうかを判断するに当たり、グループ監査責任者は、そのようなネットワークの要求事項（例えば、専門的な研修、採用又は監査手法や関連するツールの利用に関する要求事項）に依拠することができる</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	ISQM 1, ⁶⁰ the firm is responsible for designing, implementing and operating its system of quality management, and the firm may need to adapt or supplement network requirements or network services to be appropriate for use in its system of quality management.		場合がある。品質管理基準報告書第1号第48項及び第49項に従って、監査事務所は、品質管理システムをデザイン、適用及び運用する責任を負い、また、品質管理システムにおいて適切に利用するために、ネットワークの要求事項又はネットワーク・サービスを適合させる、又は補完することが必要となる場合がある。
	⁵⁹ ISQM 1, paragraphs A19, A175 ⁶⁰ ISQM 1, paragraph 48–49		
	Using the work of an auditor's expert		《⑤ 専門家の業務の利用》
	A67. ISA 220 (Revised) ⁶¹ requires the engagement partner to determine that members of the engagement team, and any auditor's external experts who are not part of the engagement team, collectively have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the audit engagement. If an auditor's expert is used by a component auditor, the group engagement partner may need to obtain information from the component auditor. For example, the group auditor may discuss with the component auditor; the component auditor's evaluation of the competence and capabilities of the auditor's expert.		A67. 監査基準報告書 220 第 26 項は、監査責任者に対し、監査チームのメンバー及び監査人が利用する外部の専門家が、全体として監査業務を実施するための十分な時間を含む、適性及び適切な能力を有しているかを判断するよう要求している。構成単位の監査人が専門家を利用する場合、グループ監査責任者は、構成単位の監査人から情報を入手することが必要となる場合がある。例えば、グループ監査人は、構成単位の監査人による当該専門家の適性及び能力の評価について、構成単位の監査人と討議する場合がある。
	⁶¹ ISA 220 (Revised), paragraph 26		
	Automated tools and techniques		《⑥ 自動化されたツール及び技法》
	A68. When determining whether the engagement team has the appropriate competence and capabilities, the group engagement partner may take into consideration such matters as the expertise of the component auditor in the use of automated tools and techniques. For example, as described in ISA 220 (Revised), ⁶² when the group auditor requires component auditors to use specific automated tools and techniques when performing audit procedures, the group auditor may communicate with component auditors that the use of such automated tools and techniques need to comply with the group auditor's instructions.		A68. 適性及び適切な能力を監査チームが有しているかどうかを判断する際に、グループ監査責任者は、自動化されたツール及び技法の利用に関する構成単位の監査人の専門知識等を考慮する場合がある。例えば、監査基準報告書 220 の A65 項に記載されているとおり、監査手続を実施する際にグループ監査人が構成単位の監査人に特定の自動化されたツール及び技法の利用を要求する場合、当該ツール及び技法の利用に当たりグループ監査人の指示に従う必要があることを、構成単位の監査人とのコミュニケーションにおいて示す場合がある。
	⁶² ISA 220 (Revised), paragraph A65		
	Application of the Group Auditor's Understanding of a Component Auditor (Ref: Para. 27)		《⑦ 構成単位の監査人に関するグループ監査人の理解》（第 27 項参照）
27. The group auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence relating to the work to be performed at the	A69. ISA 220 (Revised) ⁶³ requires the engagement partner to take responsibility for other members of the engagement	27. グループ監査人は、以下の場合、構成単位の監査人を関与させることなく、構成単位において実施す	A69. 監査基準報告書 220 第 17 項は、監査責任者に対し、監査業務の内容と状況を考慮して、適用される

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>component without involving the component auditor if:</p> <p>(a) The component auditor does not comply with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement;¹⁸ or (Ref: Para. A69–A70)</p> <p>(b) The group engagement partner has serious concerns about the matters in paragraphs 23–26. (Ref: Para. A71)</p>	<p>team having been made aware of relevant ethical requirements that are applicable given the nature and circumstances of the audit engagement, and the firm’s related policies or procedures. This includes the firm’s policies or procedures that address circumstances that may cause a breach of relevant ethical requirements, including those related to independence, and the responsibilities of members of the engagement team when they become aware of breaches. The firm’s policies or procedures also may address breaches of independence requirements by component auditors, and actions the group auditor may take in those circumstances in accordance with the relevant ethical requirements. In addition, relevant ethical requirements or law or regulation may also specify particular communications to those charged with governance in circumstances when breaches of independence requirements have been identified.⁶⁴</p>	<p>る作業に関する十分かつ適切な監査証拠を入手しなければならない。</p> <p>(1) 構成単位の監査人が、グループ監査業務に適用される独立性を含む職業倫理に関する規定を遵守していない場合 (A69 項及び A70 項参照。監基報 200 第 13 項参照)</p> <p>(2) グループ監査責任者が、第 23 項から第 26 項の事項について重大な懸念を抱いている場合 (A71 項参照)</p>	<p>我が国における職業倫理に関する規定及び監査事務所に関連する方針又は手続を、監査チームの他のメンバーに認識させることに対する責任を負うことを要求している。これには、独立性を含む我が国における職業倫理に関する規定への違反を引き起こす状況に対処するための方針又は手続及び監査チームメンバーが当該違反に気付いた場合の責任が含まれている。構成単位の監査人による独立性に関する規定への違反及びそのような状況においてグループ監査人が関連する職業倫理に関する規定に従って講じる措置についても、監査事務所の方針又は手続が対処している場合がある。さらに、関連する職業倫理に関する規定又は法令は、独立性に関する規定への違反が識別された状況における、ガバナンスに責任を有する者との特定のコミュニケーションを定めている場合がある (監基報 260 の A27 項参照)。</p>
<p>¹⁸ ISA 200, paragraph 14</p>	<p>⁶³ ISA 220 (Revised), paragraph 17</p> <p>⁶⁴ ISA 260 (Revised), paragraph A31</p>		
	<p>A70. If there has been a breach by a component auditor of the relevant ethical requirements that apply to the group audit engagement, including those related to independence, and the breach has not been satisfactorily addressed in accordance with provisions of the relevant ethical requirements, the group auditor cannot use the work of that component auditor.</p>		<p>A70. 構成単位の監査人による、グループ監査業務に適用される独立性を含む職業倫理に関する規定への違反があり、当該違反が関連する職業倫理に関する規定に従って十分に対処されていない場合、グループ監査人はその構成単位の監査人の作業を利用できない。</p>
	<p>A71. Serious concerns are those concerns that in the group auditor’s professional judgment cannot be overcome. The group engagement partner may be able to overcome less than serious concerns about the component auditor’s professional competency (e.g., lack of industry-specific knowledge), or the fact that the component auditor does not operate in an environment that actively oversees auditors, by the group auditor being more involved in the work of the component auditor or by directly performing further audit procedures on the financial information of the component.</p>		<p>A71. 重大な懸念とは、グループ監査人の職業的専門家としての判断において克服できない懸念をいう。グループ監査責任者は、構成単位の監査人の職業的専門家としての能力 (例えば、業界特有の知識の不足) や、構成単位の監査人が、監査人が十分に監督される環境下で業務を実施しているわけではないという事実に関する重大ではない懸念については、グループ監査人が構成単位の監査人の作業への関与を増やしたり、構成単位の財務情報についてリスク対応手続を直接実施したりすることによって、克服できる場合がある。</p>
<p>Engagement Performance</p>	<p>Engagement Performance (Ref: Para. 28)</p>	<p>《③ 業務の実施》</p>	<p>《③ 業務の実施》 (第 28 項参照)</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>28. In applying ISA 220 (Revised),¹⁹ the group engagement partner shall take responsibility for the nature, timing and extent of direction and supervision of component auditors and the review of their work, taking into account: (Ref: Para. A72–A77)</p> <p>(a) Areas of higher assessed risks of material misstatement of the group financial statements, or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised 2019); and</p> <p>(b) Areas in the audit of the group financial statements that involve significant judgment.</p>	<p>A72. ISA 220 (Revised)⁶⁵ requires the engagement partner to determine that the nature, timing and extent of direction, supervision and review is planned and performed in accordance with the firm’s policies or procedures, professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and is responsive to the nature and circumstances of the audit engagement and the resources assigned or made available to the engagement team. For a group audit, the approach to direction, supervision and review will generally include a combination of addressing the group auditor’s firm policies or procedures and group audit engagement-specific responses.</p>	<p>28. 監査基準報告書 220 第 29 項を適用するに当たり、グループ監査責任者は、以下を考慮して、構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲に対する責任を負わなければならない (A72 項から A77 項参照)。</p> <p>(1) グループ財務諸表において評価した重要な虚偽表示リスクが高い領域又は監査基準報告書 315 に従って識別された特別な検討を必要とするリスク</p> <p>(2) グループ財務諸表の監査における重要な判断を含む領域</p>	<p>A72. 監査基準報告書 220 第 30 項は、指揮、監督及び査閲の内容、時期及び範囲が、監査事務所の方針又は手続、職業的専門家としての基準並びに適用される法令等に従って計画され、実施されているかどうか、また、監査業務の内容及び状況並びに監査チームに割り当てられた、又は監査チームが利用可能な業務運営に関する資源に対応しているかどうかについて判断するよう、監査責任者に対して要求している。グループ監査において、指揮、監督及び査閲のアプローチには、一般的に、グループ監査人の監査事務所の方針又は手続及びグループ監査業務特有の対応への対処を組み合わせたものが含まれる。</p>
<p>¹⁹ ISA 220 (Revised), paragraph 29</p>	<p>⁶⁵ ISA 220 (Revised), paragraph 30</p>		
	<p>A73. For a group audit, particularly when the engagement team includes a large number of component auditors that may be located in multiple locations, the group engagement partner may assign the design or performance of procedures, tasks or actions to other members of the engagement team to assist the group engagement partner in fulfilling the responsibility for the nature, timing and extent of the direction and supervision of component auditors and the review of their work (see also paragraph 11).</p>		<p>A73. グループ監査において、特に複数の拠点に所在することがある多数の構成単位の監査人が監査チームに含まれる場合、グループ監査責任者は、構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲に対する自らの責任を果たすため、手続又は業務に関する立案又は実施を監査チームの他のメンバーに割り当てることがある (第 11 項参照)。</p>
	<p>A74. If component auditors are from a firm other than the group auditor’s firm, the firm’s policies or procedures may be different, or different actions may need to be taken, respectively, in relation to the nature, timing and extent of direction and supervision of those members of the engagement team, and the review of their work. In particular, firm policies or procedures may require the firm or the group engagement partner to take different actions from those applicable to members of the engagement team within the firm or the network (e.g., in relation to the form, content and timing of communications with component auditors, including the use of group auditor instructions to component auditors). ISA 220 (Revised) provides examples of actions that may need to be taken in such circumstances.⁶⁶</p>		<p>A74. 構成単位の監査人がグループ監査人の監査事務所以外の監査事務所の者である場合、監査チームのメンバーへの指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲に関連して、監査事務所の方針や手続が相違することや異なる措置が必要となることがある。特に、監査事務所の方針や手続において、例えば、構成単位の監査人に対するグループ監査人の指示書の使用を含む、構成単位の監査人とのコミュニケーションの方法、内容及び時期に関して、グループ監査人の監査事務所又はグループ監査責任者に、グループ監査人の監査事務所又はネットワーク内の監査チームのメンバーに適用されるものとは異なる措置を講じることを要求している場合がある。監査基準報告書 220 の A24 項及び A25 項は、このような状況下で講じる必要がある措置の例を示している。</p>
	<p>⁶⁶ ISA 220 (Revised), paragraph A24–A25</p>		

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A75. The nature, timing and extent of direction and supervision of component auditors and review of their work may be tailored based on the nature and circumstances of the engagement and, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The assessed risks of material misstatement. For example, if the group auditor has identified a component that includes a significant risk, an increase in the extent of direction and supervision of the component auditor and a more detailed review of the component auditor's audit documentation may be appropriate. • The competence and capabilities of the component auditors performing the audit work. For example, if the group auditor has no previous experience working with a component auditor, the group auditor may communicate more detailed instructions, increase the frequency of discussions or other interactions with the component auditor, or assign more experienced individuals to oversee the component auditor as the work is performed. • The location of engagement team members, including the extent to which engagement team members are dispersed across multiple locations, including when service delivery centers are used. • Access to component auditor audit documentation. For example, when law or regulation precludes component auditor audit documentation from being transferred out of the component auditor's jurisdiction, the group auditor may be able to review the audit documentation at the component auditor's location or remotely through the use of technology, when not prohibited by law or regulation (see also paragraphs A179–A180). 		<p>A75. 構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲は、業務の内容及び状況に基づいて調整されることがある。例えば、以下の要因により調整されることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 評価した重要な虚偽表示リスク。例えば、グループ監査人が特別な検討を必要とするリスクを含む構成単位を識別した場合、構成単位の監査人への指揮及び監督の範囲の拡大と、構成単位の監査人の監査調書のより詳細な査閲が適切となることがある。 • 監査の作業を実施する構成単位の監査人の適性及び能力。例えば、グループ監査人に構成単位の監査人との業務経験がない場合、グループ監査人は、作業の実施の過程で、より詳細な指示についてのコミュニケーションを行ったり、構成単位の監査人との討議その他のコミュニケーションの頻度を増やしたり、又は構成単位の監査人を監督するために、より経験豊富な者を割り当てたりすることがある。 • 監査チームメンバーの所在地。サービス・デリバリー・センターを利用する場合を含め、複数の拠点に監査チームメンバーが分散している程度を含む。 • 構成単位の監査人の監査調書へのアクセス。例えば、法令により構成単位の監査人の監査調書を構成単位の監査人の管轄区域外に持ち出すことができない場合、グループ監査人は、法令で禁止されていない限り、当該監査調書を構成単位の監査人の所在地で、又はテクノロジーの利用を通じて遠隔で査閲できることがある（A179 項及び A180 項参照）。
	<p>A76. There are different ways in which the group engagement partner may take responsibility for directing and supervising component auditors and reviewing their work, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communications with component auditors throughout the course of the group audit, including communications required by this ISA; • Meetings or calls with component auditors to discuss 		<p>A76. グループ監査責任者が構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲に対する責任を果たす方法は、例えば、以下のとおり様々である。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 本報告書で要求されるコミュニケーションを含む、グループ監査の全過程を通じての構成単位の監査人とのコミュニケーション

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>identified and assessed risks, issues, findings and conclusions.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reviews of the component auditor's audit documentation in person or remotely when permitted by law and regulation. • Participating in the closing or other key meetings between the component auditors and component management. 		<ul style="list-style-type: none"> • 識別し評価されたリスク、論点、発見事項及び結論を討議するための構成単位の監査人との会議又は電話 • 法令により許容されている場合、構成単位の監査人の監査調書を直接に、又は遠隔で査閲すること。 • 構成単位の監査人と構成単位の経営者との監査の最終段階やその他の重要な協議に参加すること。
	<p>A77. In applying ISA 220 (Revised),⁶⁷ the group engagement partner is required to review audit documentation at appropriate points in time during the audit engagement, including audit documentation relevant to the group audit relating to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Significant matters; • Significant judgments, including those relating to difficult or contentious matters identified during the audit engagement, and the conclusions reached; and • Other matters that, in the engagement partner's professional judgment, are relevant to the engagement partner's responsibilities. <p>The review of such audit documentation by the group engagement partner often takes place during the course of the group audit, including the review of relevant component auditor audit documentation (also see paragraph A148).</p>		<p>A77. 監査基準報告書 220 第 31 項、A92 項及び A93 項を適用するに当たり、グループ監査責任者には、監査業務の適切な時点で監査調書を査閲することが要求されている。これには、グループ監査に関連する以下の監査調書が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 重要な事項 • 監査の実施中に識別された、専門性が高く、判断に困難が伴う事項や見解が定まっていない事項を含む重要な判断並びに到達した結論 • 監査責任者が職業的専門家として監査責任者の責任に関連すると判断したその他の事項 <p>関連する構成単位の監査人の監査調書の査閲を含め、グループ監査責任者による監査調書の査閲は、グループ監査期間を通じて行われることが多い (A148 項参照)。</p>
	<p>⁶⁷ ISA 220 (Revised), paragraphs 31, A92–A93</p>		
<p>Communications with Component Auditors</p>	<p>Communications with Component Auditors (Ref: Para. 29)</p>	<p>《④ 構成単位の監査人とのコミュニケーション》</p>	<p>《⑨ 構成単位の監査人とのコミュニケーション》 (第 29 項参照)</p>
<p>29. The group auditor shall communicate with component auditors about their respective responsibilities and the group auditor's expectations, including an expectation that communications between the group auditor and component auditors take place at appropriate times throughout the group audit. (Ref: Para. A78–A87)</p>	<p>A78. Clear and timely communication between the group auditor and the component auditors about their respective responsibilities, along with clear direction to the component auditors about the nature, timing and extent of the work to be performed and the matters expected to be communicated to the group auditor, helps establish the basis for effective two-way communication. Effective two-way communication between the group auditor and the component auditors also helps to set expectations for component auditors and facilitates the group auditor's direction and supervision of them and the review of their</p>	<p>29. グループ監査人は、グループ監査人及び構成単位の監査人それぞれの責任並びにグループ監査人の期待 (グループ監査人と構成単位の監査人とがグループ監査を通して適時にコミュニケーションを行うことについての期待を含む。) について、構成単位の監査人とコミュニケーションを行わなければならない (A78 項から A87 項参照)。</p>	<p>A78. 実施する作業の種類、時期及び範囲並びにグループ監査人とのコミュニケーションが想定される事項に関する構成単位の監査人への明確な指揮とともに、グループ監査人と構成単位の監査人との間で、それぞれの責任について明確かつ適時にコミュニケーションを行うことは、有効な双方向のコミュニケーションの基礎を確立するのに役立つ。グループ監査人と構成単位の監査人との間での有効な双方向のコミュニケーションは、構成単位の監査人に対する期待の設定に有用であり、グループ監査人による指揮、監督及びその作業の査閲を促進する。また、そ</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	work. Such communication also provides an opportunity for the group engagement partner to reinforce the need for component auditors to exercise professional skepticism in the work performed for purposes of the group audit.		のようなコミュニケーションは、グループ監査目的で実施した作業において構成単位の監査人が職業的専門家としての懐疑心を行使する必要性を、グループ監査責任者が強調する機会を提供する。
	<p>A79 Other factors that may also contribute to effective two-way communication include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clarity of the instructions to the component auditor, particularly when the component auditor is from another firm and may not be familiar with the policies or procedures of the group auditor's firm. • A mutual understanding that the component auditor may discuss the audit work requested to be performed, based on the component auditor's knowledge and understanding of the component. • A mutual understanding of relevant issues and the expected actions arising from the communication process. • The form of communications. For example, matters that need timely attention may be more appropriately discussed in a meeting rather than by exchanging emails. • A mutual understanding of the person(s) from the group auditor and component auditors who have responsibility for managing communications regarding particular matters. • The process for the component auditor to take action and report back on matters communicated by the group auditor. 		<p>A79. 有効な双方向のコミュニケーションに資すると考えられる他の要因には、以下のものが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の監査人への指示書の分かりやすさ。特に、構成単位の監査人が他の監査事務所の者である場合、グループ監査人の監査事務所の方針又は手続に精通していないことがある。 • 構成単位の監査人の構成単位に関する知識及び理解に基づき、実施を依頼された監査作業について構成単位の監査人が討議を求める場合があることへの相互理解 • コミュニケーションに関する問題とその解決策についての相互理解 • コミュニケーションの方法。例えば、適時な注意喚起が必要な事項については、電子メールのやり取りよりも会議の方が、より適切に討議できる場合がある。 • 特定の事項に関するコミュニケーションに管理責任を有する、グループ監査人及び構成単位の監査人の担当者についての相互理解 • グループ監査人がコミュニケーションを行った事項に関して、構成単位の監査人が対応を実施して報告を行うプロセス
	A80. The communications between the group auditor and component auditors depend on the facts and circumstances of the group audit engagement, including the nature and extent of involvement of the component auditors and the degree to which the group auditor and component auditors are subject to common systems of quality management or common network requirements or network services.		A80. グループ監査人と構成単位の監査人とのコミュニケーションは、グループ監査業務の事実及び状況によって異なる。そのような事実及び状況には、構成単位の監査人の関与の内容及び範囲、並びにグループ監査人と構成単位の監査人が共通の品質管理システム又は共通のネットワークの要求事項若しくはネットワーク・サービスの対象となる程度が含まれる。
	Form of communications		《⑩ コミュニケーションの方法》
	A81. The form of the communications between the group auditor and component auditors may vary based on factors such as the nature of the audit work the component auditors		A81. グループ監査人と構成単位の監査人とのコミュニケーションの方法は、構成単位の監査人が実施を依頼された監査作業の種類や、グループ監査で使用

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	have been requested to perform, and the extent to which communication capabilities are integrated into the audit tools used for the group audit.		される監査ツールに組み込まれているコミュニケーション機能の程度等の要因によって異なる場合がある。
	<p>A82. The form of communications also may be affected by such factors as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The significance, complexity or urgency of the matter. • Whether the matter has been or is expected to be communicated to group management and those charged with governance of the group. 		<p>A82. コミュニケーションの方法は、以下のような要因によっても影響を受ける場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 当該事項の重要性、複雑性及び緊急性 • 当該事項について、グループ経営者及びグループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーションが行われている、又は行われることが想定されているかどうか。
	<p>A83. Communication between the group auditor and the component auditor may not necessarily be in writing. However, the group auditor's verbal communications with the component auditors may be supplemented by written communication, such as a set of instructions regarding the work to be performed, when the group auditor wants to give particular attention to, or promote a mutual understanding about, certain matters. In addition, the group auditor may meet with the component auditor to discuss significant matters or to review relevant parts of the component auditor's audit documentation.</p>		<p>A83. グループ監査人と構成単位の監査人とのコミュニケーションは、必ずしも書面又は電磁的記録によるとは限らない。ただし、グループ監査人が特定の事項に特に注意を払うこと又は相互に理解を促進することを望んでいる場合、実施される作業に関する一連の指示書等の書面又は電磁的記録によるコミュニケーションにより、グループ監査人と構成単位の監査人との口頭でのコミュニケーションが補完される場合がある。また、グループ監査人は、重要な事項について討議する、又は構成単位の監査人の監査調書の関連する部分を査閲するために、構成単位の監査人との面談を実施する場合がある。</p>
	<p>A84. Paragraph 45 requires the group auditor to request the component auditor to communicate matters relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit. As explained in paragraph A146, the form and content of the component auditor's deliverables are influenced by the nature and extent of the audit work the component auditor has been requested to perform.</p>		<p>A84. 第45項は、グループ監査人に、構成単位の監査人に対して、グループ監査に関する結論に関連する事項についてコミュニケーションを行うよう要請することを要求している。A146項で説明されており、構成単位の監査人による成果物の形式及び内容は、構成単位の監査人が実施するよう要請された監査作業の種類及び範囲によって影響を受ける。</p>
	<p>A85. Regardless of the form of communication, the documentation requirements of this and other ISAs apply.</p>		<p>A85. コミュニケーションの方法にかかわらず、本報告書及びその他の監査基準報告書における文書化に関する要求事項が適用される。</p>
	Timing of communications		《⑩ コミュニケーションの実施時期》
	<p>A86. The appropriate timing of communications will vary with the circumstances of the engagement. Relevant circumstances may include the nature, timing and extent of work to be performed by the component auditor and the action expected to be taken by the component auditor. For</p>		<p>A86. コミュニケーションの適切な実施時期は、業務の状況によって様々である。関連する状況には、構成単位の監査人が実施する作業の種類、時期及び範囲並びに構成単位の監査人が実施することが望まれる対応が含まれる場合がある。例えば、監査計画に</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	example, communications regarding planning matters may often be made early in the audit engagement and, for an initial group audit, may be made as part of agreeing the terms of the engagement.		関する事項についてのコミュニケーションは、監査業務の初期の段階で行われることが多く、初年度グループ監査においては契約条件の合意の一環として行われることがある。
	Non-compliance with laws or regulations (Ref: Para.25, 29)		《⑫ 違法行為》（第 25 項及び第 29 項参照）
	A87. In applying ISA 250 (Revised), ⁶⁸ the group engagement partner may become aware of information about non-compliance or suspected non-compliance with laws or regulations. In such circumstances, the group engagement partner may have an obligation under relevant ethical requirements, laws or regulations, to communicate the matter to the component auditor. ⁶⁹ The obligation of the group engagement partner to communicate non-compliance or suspected non-compliance may extend to auditors of the financial statements of entities or business units for which an audit is required by statute, regulation or for another reason, but for which no audit work is performed for purposes of the group audit.		A87. 監査基準報告書 250 「財務諸表監査における法令の検討」を適用するに当たり、グループ監査責任者が、違法行為又はその疑いに気付くことがある。このような状況において、グループ監査責任者は、職業倫理に関する規定（例えば、倫理規則 R360.17 項及び R360.18 項）又は法令に基づいて、構成単位の監査人と当該事項についてコミュニケーションを行う義務を負うことがある。グループ監査責任者が違法行為又はその疑いについてコミュニケーションを行う義務は、グループ監査目的での監査の作業は行われなくても法令又は別の理由により監査が要求される企業又は事業単位の財務諸表の監査人に及ぶ場合がある。
	⁶⁸ ISA 250 (Revised), <i>Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements</i> ⁶⁹ See, for example, Paragraphs R360.17 and R360.18 of the International Ethics Standards Board for Accountants' <i>International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code)</i>		
Understanding the Group and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Group's System of Internal Control	Understanding the Group and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Group's System of Internal Control (Ref: Para. 30)	《4. グループ及びグループ環境、適用される財務報告の枠組み並びにグループの内部統制システムの理解》	《6. グループ及びグループ環境、適用される財務報告の枠組み並びにグループの内部統制システムの理解》（第 30 項参照）
30. In applying ISA 315 (Revised 2019), ²⁰ the group auditor shall take responsibility for obtaining an understanding of the following: (Ref: Para. A88–A92) (a) The group and its environment, including: (Ref: Para. A93–A95) (i) The group's organizational structure and its business model, including: a. The locations in which the group has its operations or activities; b. The nature of the group's operations or activities and the extent to which they are similar across the	A88. ISA 315 (Revised 2019) ⁷⁰ contains requirements and guidance regarding the auditor's responsibility to obtain an understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework, and the entity's system of internal control. Appendix 2 of this ISA provides examples of matters related to internal control that may be helpful in obtaining an understanding of the system of internal control in the context of a group environment, and expands on how ISA 315 (Revised 2019) is to be applied to an audit of group financial statements.	30. 監査基準報告書 315 第 18 項から第 26 項を適用するに当たり、グループ監査人は以下の事項を理解する責任を負わなければならない（A88 項から A92 項参照）。 (1) グループ及びグループ環境。これには以下を含む（A93 項から A95 項参照）。 ① 以下を含むグループの組織構造及びビジネスモデル ア. グループの業務又は活動が行われている場所 イ. グループの業務又は活動の性質及びそれぞれがグループ全体で類似する程度	A88. 監査基準報告書 315 には、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ついて理解することに対する監査人の責任に関する要求事項及び実務上の指針が記載されている（監基報 315 第 18 項から第 26 項及び A45 項から A171 項参照）。本報告書の付録 2 は、グループ環境における内部統制システムを理解するのに役立つ内部統制に関連する事項を例示しており、監査基準報告書 315 がグループ財務諸表の監査にどのように適用されるかについて記載している。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>group; and</p> <p>c. The extent to which the group’s business model integrates the use of information technology (IT);</p> <p>(ii) Regulatory factors impacting the entities and business units in the group; and</p> <p>(iii) The measures used internally and externally to assess the entities or business units’ financial performance;</p> <p>(b) The applicable financial reporting framework and the consistency of accounting policies and practices across the group; and</p> <p>(c) The group’s system of internal control, including:</p> <p>(i) The nature and extent of commonality of controls; (Ref: Para. A96–A99, A102)</p> <p>(ii) Whether, and if so, how, the group centralizes activities relevant to financial reporting; (Ref: Para. A100–A102)</p> <p>(iii) The consolidation process used by the group, including sub-consolidations, if any, and consolidation adjustments; and</p> <p>(iv) How group management communicates significant matters that support the preparation of the group financial statements and related financial reporting responsibilities in the information system and other components of the group’s system of internal control to management of entities or business units. (Ref: Para.A103–A105)</p>		<p>ウ. グループのビジネスモデルが情報技術（IT）を活用している程度</p> <p>② グループの企業及び事業単位に影響を及ぼす規制等の要因</p> <p>③ 企業又は事業単位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</p> <p>(2) 適用される財務報告の枠組み及びグループ全体における会計方針と実務との一貫性</p> <p>(3) グループの内部統制システム。これには以下を含む。</p> <p>① 共通化された内部統制の程度及び範囲（A96 項から A99 項及び A102 項参照）</p> <p>② グループが財務報告に関連する活動を集約化しているかどうか、及び集約化している場合にはその方法（A100 項から A102 項参照）</p> <p>③ グループの連結プロセス（該当する場合にはサブグループの連結プロセスを含む。）及び連結修正</p> <p>④ 情報システム及びグループの内部統制システムのその他の構成要素において、グループ財務諸表の作成を支援する重要な事項及び関連する財務報告責任について、グループ経営者が企業又は事業単位の経営者に伝達する方法（A103 項から A105 項参照）</p>	
<p>²⁰ ISA 315 (Revised 2019), paragraphs 19–27</p>	<p>⁷⁰ ISA 315 (Revised 2019), paragraphs 19–27, A50–A183</p>		
	<p>A89. The understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework, and the group’s system of internal control may be obtained through communications with:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Group management, component management or other appropriate individuals within the entity, including individuals within the internal audit function (if the function exists) and individuals who have knowledge of the group’s system of internal control, accounting policies and practices, and the consolidation process; • Component auditors; or • Auditors that perform an audit for statutory, regulatory 		<p>A89. グループ及びグループ環境、適用される財務報告の枠組み並びにグループの内部統制システムについての理解は、以下の者とのコミュニケーションを通じて得られる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ経営者、構成単位の経営者又は企業内のその他の適切な者（内部監査機能が存在する場合における内部監査に従事する者や、グループの内部統制システム、会計方針及び実務並びに連結プロセスの知識を有する者を含む。） • 構成単位の監査人

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	or other reasons of the financial statements of an entity or business unit that is part of the group.		<ul style="list-style-type: none"> 法令又はその他の理由により、グループの一部である企業又は事業単位の財務諸表について監査を実施する監査人
	A90. Obtaining an understanding of the group, identifying risks of material misstatement and assessing inherent risk and control risk may be performed in different ways depending on preferred audit techniques or methodologies and may be expressed in different ways. Accordingly, when component auditors are involved in the design and performance of risk assessment procedures, the group auditor may need to communicate its preferred approach with component auditors or provide instructions.		A90. グループについての理解、重要な虚偽表示リスクの識別並びに固有リスク及び統制リスクの評価は、望ましい監査技法又は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。したがって、構成単位の監査人がリスク評価手続の立案及び実施に関与する場合、グループ監査人は、適切なアプローチについて構成単位の監査人とコミュニケーションを行う、又は指示することが必要となる場合がある。
	<i>Engagement Team Discussion</i> (Ref: Para. 30)		《(1) 監査チーム内の討議》 (第 30 項参照)
	A91. In applying ISA 315 (Revised 2019), ⁷¹ the group engagement partner and other key engagement team members are required to discuss the application of the applicable financial reporting framework and the susceptibility of the group's financial statements to material misstatement. The group engagement partner's determination of which members of the engagement team to include in the discussion, and the topics to be discussed, is affected by matters such as initial expectations about the risks of material misstatement and the preliminary expectation of whether to involve component auditors.		A91. 監査基準報告書 315 第 16 項を適用するに当たり、グループ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グループ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。討議に含める監査チームのメンバー及び討議すべき項目に関するグループ監査責任者の判断は、重要な虚偽表示リスクに関する当初の認識や構成単位の監査人を関与させるかについての暫定的な想定等の事項に影響される。
	⁷¹ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 17		
	A92. The discussion provides an opportunity to: <ul style="list-style-type: none"> Share knowledge of the components and their environments, including which components' activities are centralized. Exchange information about the business risks of the components or the group, and how inherent risk factors may affect susceptibility to misstatement of classes of transactions, account balances and disclosures. Exchange ideas about how and where the group financial statements may be susceptible to material misstatement due to fraud or error. ISA 240⁷² requires the engagement team discussion to place particular emphasis on how and where the entity's financial 		A92. A91 項の討議は、以下を実施する機会になる。 <ul style="list-style-type: none"> どの構成単位の活動が集約化されているかを含め、構成単位とその環境に関する知識を共有すること。 構成単位又はグループの事業上のリスクについて、また、固有リスク要因が取引種類、勘定残高及び注記事項における虚偽表示の生じやすさなどにどのように影響する可能性があるのかについて情報交換すること。 グループ財務諸表のどこにどのように、不正又は誤謬による重要な虚偽表示が生じる可能性があるのかについて意見交換すること。監査基準報告書 240 第 14 項は、監査チーム内の討議では、不正

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>statements may be susceptible to material misstatement due to fraud, including how fraud may occur.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identify policies followed by group or component management that may be biased or designed to manage earnings that could lead to fraudulent financial reporting. • Consider known external and internal factors affecting the group that may create an incentive or pressure for group management, component management, or others to commit fraud, provide the opportunity for fraud to be perpetrated, or indicate a culture or environment that enables group management, component management, or others to rationalize committing fraud. • Consider the risk that group or component management may override controls. • Discuss fraud that has been identified, or information that indicates existence of a fraud. • Identify risks of material misstatement relevant to components where there may be impediments to the exercise of professional skepticism. • Consider whether uniform accounting policies are used to prepare the financial information of the components for the group financial statements and, if not, how differences in accounting policies are identified and adjusted (when required by the applicable financial reporting framework). • Share information about risks of material misstatement of the financial information of a component that may apply more broadly to some, or all, of the other components. • Share information that may indicate non-compliance with national laws or regulations, for example, payments of bribes and improper transfer pricing practices. • Discuss events or conditions identified by group management, component management or the engagement team, that may cast significant doubt on the group's ability to continue as a going concern. • Discuss related party relationships or transactions identified by group management or component 		<p>がどのように発生するののかも含め、不正による重要な虚偽表示がどこにどのように行われる可能性があるのかについて、特に重点を置くよう要求している。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 利益調整を目的とする不正な財務報告につながる可能性のある、グループ経営者又は構成単位の経営者が採用する方針を識別すること。 • グループ経営者、構成単位の経営者又はその他の者が不正を実行する「動機・プレッシャー」、「機会」、「姿勢・正当化」に関するグループの外部及び内部要因を検討すること。 • グループ経営者又は構成単位の経営者が内部統制を無効化するリスクについて検討すること。 • 識別された不正又は不正の存在を示唆する情報について討議すること。 • 職業的専門家としての懐疑心の行使に対する障害が存在する可能性のある構成単位について、重要な虚偽表示リスクを識別すること。 • グループ財務諸表に含まれる構成単位の財務情報の作成に当たって、統一された会計方針が使用されているかどうかを検討すること。構成単位で統一された会計方針が使用されていない場合で、適用される財務報告の枠組みにおいて会計方針の相違を修正することが要求されている場合は、会計方針の相違がどのように識別され修正されているのかを検討すること。 • 他の構成単位の一部又は全部により広く当てはまる可能性があれば、その構成単位の財務情報における重要な虚偽表示リスクに関する情報を共有すること。 • 各国における違法行為（例えば、賄賂の支払や不適切な移転価格の処理）を示唆する情報を共有すること。 • グループ経営者、構成単位の経営者又は監査チームによって識別された、グループの継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況について討議すること。 • グループ経営者又は構成単位の経営者が識別した関連当事者との関係又は取引及び監査チームが

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	management, and any other related parties of which the engagement team is aware.		把握しているその他の関連当事者について討議すること。
	⁷² ISA 240, paragraph 16		
	<i>The Group and Its Environment</i> (Ref: Para. 30 (a))		《(2) グループ及びグループ環境》 (第 30 項(1) 参照)
	<p>A93. An understanding of the group's organizational structure and its business model may enable the group auditor to understand such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The complexity of the group's structure. A group may be more complex than a single entity because a group may have several subsidiaries, divisions or other business units, including in multiple locations. Also, a group's legal structure may be different from the operating structure, for example, for tax purposes. Complex structures often introduce factors that may give rise to increased susceptibility to material misstatements, such as whether goodwill, joint ventures or special purpose entities are accounted for appropriately and whether adequate disclosures have been made. • The geographic locations of the group's operations. Having a group that is located in multiple geographical locations may give rise to increased susceptibility to material misstatements. For example, different geographical locations may involve different languages, cultures and business practices. • The structure and complexity of the group's IT environment. A complex IT environment often introduces factors that may give rise to increased susceptibility to material misstatements. For example, a group may have a complex IT environment because of multiple IT systems that are not integrated due to recent acquisitions or mergers. Therefore, it may be particularly important to obtain an understanding of the complexity of the security over the IT environment, including vulnerability of the IT applications, databases, and other aspects of the IT environment. A group may also use one or more external service providers for aspects of its IT environment. • Relevant regulatory factors, including the regulatory 		<p>A93. グループの組織構造及びビジネスモデルを理解することにより、グループ監査人は、以下の事項を理解できることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループの組織構造の複雑性。グループは、複数の拠点を含む、幾つかの子会社、部門又はその他の事業単位を有することがあり、単一の企業よりも複雑な場合がある。また、グループの法的な組織構造は、例えば税務目的で、事業上の組織構造とは異なっている場合がある。複雑な組織構造は、重要な虚偽表示を生じさせる要因となることが多い。これには、のれん、共同支配企業又は特別目的事業体が適切に会計処理されているかどうか、及び適切に注記されているかどうかが含まれる。 • グループの事業の所在地。多数の所在地で事業を行っているグループでは、重要な虚偽表示が生じやすくなる場合がある。例えば、所在地が異なれば、言語、文化及び商慣行が異なることがある。 • グループの IT 環境の構造と複雑性。複雑な IT 環境は、重要な虚偽表示を生じさせる要因となることが多い。例えば、最近実行された買収や合併により、統合されていない複数の IT システムを保有することで、グループの IT 環境が複雑となる場合がある。このような場合、IT アプリケーション、データベース及びその他の IT 環境に係る脆弱性を含む、IT 環境のセキュリティの複雑性を理解することが特に重要な場合がある。また、グループは、IT 環境の一部について外部のサービス・プロバイダーを利用する場合もある。 • 規制環境を含む規制上の要因。法令の相違は、重要な虚偽表示を生じさせる要因となる。グループには、様々な国又は地域において高度に複雑な法令の対象となる業務が存在する場合や、異なる種類の法令の対象となる様々な事業を展開するグ

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>environment. Different laws or regulations may introduce factors that may give rise to increased susceptibility to material misstatements. A group may have operations that are subject to a high degree of complex laws or regulations in multiple jurisdictions, or entities or business units in the group that operate in multiple industries that are subject to different types of laws or regulations.</p> <ul style="list-style-type: none"> The ownership, and relationships between owners and other people or entities, including related parties. Understanding the ownership and relationships can be more complex in a group that operates across multiple jurisdictions and when there are changes in ownership through formation, acquisition, disposal or joint venture. These factors may give rise to increased susceptibility to material misstatements. 		<p>グループ内の企業又は事業単位が存在する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 所有構造及び所有者と関連当事者を含む他の者又は企業との関係。複数の国又は地域において活動しているグループで、設立、買収、売却又は共同支配企業による所有権の変更がある場合には、所有権及びその関係性を理解することがより複雑になり得る。これらの要因により、重要な虚偽表示が生じやすくなることがある。
	<p>A94. Obtaining an understanding of the degree to which the group's operations or activities are similar may help to identify similar risks of material misstatement across components and design an appropriate response.</p>		<p>A94. グループの事業や活動がどの程度類似しているかを理解することは、構成単位に共通する類似した重要な虚偽表示リスクを識別し、適切な対応を立案することに役立つ場合がある。</p>
	<p>A95. The financial results of entities or business units are ordinarily measured and reviewed by group management. Inquiries of group management may reveal that group management relies on certain key indicators to evaluate the financial performance of the group's entities and business units and take action. The understanding of such performance measures may help to identify:</p> <ul style="list-style-type: none"> Areas where there is increased susceptibility to material misstatements (e.g., due to pressures on component management to meet certain performance measures). Controls over the group's financial reporting process. 		<p>A95. 企業又は事業単位の財務業績は、通常、グループ経営者によって測定され、検討される。グループ経営者への質問によって、グループの企業及び事業単位の業績を評価して対応を図るために、グループ経営者が特定の主要な指標に依拠していることが明らかになる場合がある。そのような業績評価の指標を理解することにより、以下を識別できる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 重要な虚偽表示が生じやすい領域（例えば、一定の業績評価の指標を達成するという構成単位の経営者へのプレッシャーによるもの） グループの財務報告プロセスに係る内部統制
	<p><i>The Group's System of Internal Control</i></p>		<p>《(3) グループの内部統制システム》</p>
	<p>The Nature and Extent of Commonality of Controls (Ref: Para. 30(c)(i))</p>		<p>《① 共通化された内部統制の内容及び範囲》（第30項(3)①参照）</p>
	<p>A96. Group management may design controls that are intended to operate in a common manner across multiple entities or business units (i.e., common controls). For example, group management may design common controls</p>		<p>A96. グループ経営者は、複数の企業又は事業単位において共通の方法で運用することを意図した内部統制（すなわち、共通化された内部統制）をデザインする場合がある。例えば、グループ経営者は、グル</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>for inventory management, which operate using the same IT system and that are implemented across all entities or business units in the group. Common controls may exist in each component of the group's system of internal control, and they may be implemented at different levels within the group (e.g., at the level of the consolidated group as a whole, or for other levels of aggregation within the group). Common controls may be direct controls or indirect controls. 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.⁷³</p>		<p>ープ内の全ての企業又は事業単位に導入した同一のITシステムを利用して、在庫管理のための共通化された内部統制をデザインする場合がある。</p> <p>共通化された内部統制は、グループの内部統制システムの各構成要素に存在する場合があります。また、グループ内の様々なレベル（例えば、連結グループ全体レベル又はグループ内の他の集計レベル）で適用される場合がある。共通化された内部統制には、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（監基報 315 の A10 項参照）。</p>
	<p>⁷³ ISA 315 (Revised 2019), paragraph A5</p>		
	<p>A97. Understanding the components of the group's system of internal control includes understanding the commonality of the controls within those components across the group. In understanding the commonality of a control across the group, considerations that may be relevant include whether:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The control is designed centrally and is required to be implemented as designed (i.e., without modification) at some or all components; • The control is implemented and, if applicable, monitored by individuals with similar responsibilities and capabilities at all the components where the control is implemented; • If a control uses information from IT applications, the IT applications and other aspects of the IT environment that generate the information are the same across the components or locations; or • If the control is automated, it is configured in the same way in each IT application across the components. 		<p>A97. グループの内部統制システムの構成要素を理解することには、これらの構成要素におけるグループ内での内部統制の共通性を理解することが含まれる。グループ内で共通化された内部統制を理解するに当たり、関連する可能性のある考慮事項には以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 内部統制が集約的にデザインされ、一部又は全ての構成単位においてデザインされたとおりに（すなわち、変更することなく）業務に適用することが要求されているかどうか。 • 内部統制が、その内部統制が適用される全ての構成単位において、同様の責任と能力を有する者によって、業務に適用され、また該当する場合には、モニタリングされているかどうか。 • 内部統制がITアプリケーションからの情報を利用している場合、情報を生成するITアプリケーション及びその他のIT環境は、各構成単位又は各拠点で同一であるかどうか。 • 内部統制が自動化されている場合、各構成単位の各ITアプリケーションが同様に設定されているかどうか。
	<p>A98. Judgment may often be needed to determine whether a control is a common control. For example, group management may require that all entities and business units perform a monthly evaluation of the aging of customers'</p>		<p>A98. 共通化された内部統制であるかどうかを決定するには、判断を伴う場合が多い。例えば、グループ経営者は、特定のITアプリケーションから生成される売掛金の年齢表について、全ての企業及び事業</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>accounts that is generated from a specific IT application. When the aging reports are generated from different IT applications or the implementation of the IT application differs across entities or business units, there may be a need to consider whether the control can be determined to be common. This is because of differences in the design of the control that may exist due to the existence of different IT applications (e.g., whether the IT application is configured in the same manner across components, and whether there are effective general IT controls across different IT applications).</p>		<p>単位に対して月次で評価を実施するよう要求する場合があります。この場合、異なるITアプリケーションから年齢表が生成されたり、ITアプリケーションの運用が企業又は事業単位で異なっていたりするなど、当該内部統制が共通化されていると決定できるかどうかの検討が必要となるときがある（例えば、ITアプリケーションが各構成単位で同一の方法で設定されているかどうか、また、異なるITアプリケーションに対して有効なIT全般統制が存在するかどうか）。これは、異なるITアプリケーションの存在によって内部統制のデザインが相違する場合がありますためである。</p>
	<p>A99. Consideration of the level at which controls are performed within the group (e.g., at the level of the consolidated group as a whole or for other levels of aggregation within the group) and the degree of centralization and commonality may be important to the understanding of how information is processed and controlled. In some circumstances, controls may be performed centrally (e.g., performed only at a single entity or business unit), but may have a pervasive effect on other entities or business units (e.g., a shared service center that processes transactions on behalf of other entities or business units within the group). The processing of transactions and related controls at a shared service center may operate in the same way for those transactions being processed by the shared service center regardless of the entity or business unit (e.g., the processes, risks and controls may be the same regardless of the source of the transaction). In such cases, it may be appropriate to identify the controls and evaluate the design and determine the implementation of the controls, and, if applicable, test operating effectiveness, as a single population.</p>		<p>A99. グループ内で内部統制が実施されるレベル（例えば、連結グループ全体レベル又はグループ内の他の集計レベル）並びに集約化及び共通性の程度を検討することは、情報がどのように処理され、管理されているかを理解するために重要な場合がある。状況によっては、内部統制が集約的に実施される場合（例えば、単一の企業又は事業単位でのみ実施される場合）であっても、他の企業又は事業単位に広範な影響を与えることがある（例えば、グループ内の他の企業又は事業単位の代わりに取引を処理するシェアード・サービス・センター）。</p> <p>シェアード・サービス・センターにおける取引の処理及び関連する内部統制は、企業又は事業単位に関係なく、同一の方法で運用される場合がある（例えば、取引の発生源にかかわらず、プロセス、リスク及び内部統制が同一である場合）。このような場合、それを単一の母集団として内部統制を識別し、整備状況を評価し、該当する場合には、運用状況の有効性を評価することが適切なことがある。</p>
	<p>Centralized Activities (Ref: Para. 30(c)(i)-(ii))</p>		<p>《② 集約化された活動》（第30項(3)①及び②参照）</p>
	<p>A100. Group management may centralize some of its activities, for example financial reporting or accounting functions may be performed for a particular group of common transactions or other financial information in a consistent and centralized manner for multiple entities or</p>		<p>A100. グループ経営者は、その活動の一部を集約化することができる。例えば、特定のグループに共通する取引又は他の財務情報について、複数の企業又は事業単位に対して一貫した集約的な方法で、財務報告又は会計上の機能が実行される場合がある（例え</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	business units (e.g., when the initiation, authorization, recording, processing, or reporting of revenue transactions is performed at a shared service center).		ば、収益取引の開始、承認、記録、処理又は報告がシェアード・サービス・センターで行われる場合)。
	A101. Obtaining an understanding of how centralized activities fit into the overall group structure, and the nature of the activities undertaken, may help to identify and assess risks of material misstatement and appropriately respond to such risks. For example, controls at a shared service center may operate independently from other controls, or they may be dependent upon controls at an entity or business unit from which financial information is derived (e.g., sales transactions may be initiated and authorized at an entity or business unit, but the processing may occur at the shared service center).		A101. 集約化された活動をグループ構造全体に適合させる方法及び実施される活動の内容を理解することは、重要な虚偽表示リスクを識別及び評価し、適切に対応することに役立つ場合がある。例えば、シェアード・サービス・センターの内部統制は、他の内部統制とは独立して運用される場合や、処理の対象となる財務情報を提供する企業又は事業単位の内部統制に依存する場合がある。例えば、売上取引の開始及び承認は企業又は事業単位で実施されるが、その処理はシェアード・サービス・センターで実施されることがある。
	A102. The group auditor may involve component auditors in testing the operating effectiveness of common controls or controls related to centralized activities. In such circumstances, effective collaboration between the group auditor and component auditors is important as the audit evidence obtained through testing the operating effectiveness of common controls or controls related to centralized activities supports the determination of the nature, timing and extent of substantive procedures to be performed across the group.		A102. グループ監査人は、共通化された内部統制又は集約化された活動に関連する内部統制の運用状況の有効性の評価について、構成単位の監査人を関与させる場合がある。このような状況では、共通化された内部統制又は集約化された活動に関連する内部統制の運用状況の有効性の評価を通じて入手した監査証拠が、グループに共通して実施すべき実証手続の種類、時期及び範囲を決定する裏付けとなるため、グループ監査人と構成単位の監査人とが効果的に連携することが重要となる。
	Communications About Significant Matters that Support the Preparation of the Group Financial Statements (Ref: Para. 30(c)(iv))		《③ グループ財務諸表の作成を支援する重要な事項についてのコミュニケーション》(第30項(3)④参照)
	A103. Group entities or business units may use a financial reporting framework for statutory, regulatory or other reasons that is different from the financial reporting framework used for the group's financial statements. In such circumstances, an understanding of group management's financial reporting processes to align accounting policies and, when relevant, financial reporting period-ends that differ from that of the group, enables the group auditor to understand how adjustments, reconciliations and reclassifications are made, and whether they are made centrally by group management or by the entity or business unit.		A103. グループ内の企業又は事業単位が、法令又はその他の理由により、グループ財務諸表に適用される財務報告の枠組みとは異なる財務報告の枠組みを適用する場合がある。そのような状況において、グループ監査人は、会計方針の統一及び該当する場合にはグループと異なる報告期間の末日の統一のためのグループ経営者の財務報告プロセスを理解することにより、どのように修正、調整及び組替が行われるか、また、それらがグループ経営者によって集約して実施されるのか、又は企業若しくは事業単位によって実施されるのかを理解することができる。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	Instructions by group management to entities or business units		《④ 企業又は事業単位に対するグループ経営者の決算指示》
	A104. In applying ISA 315 (Revised 2019), ⁷⁴ the group auditor is required to understand how group management communicates significant matters that support the preparation of the group financial statements. To achieve uniformity and comparability of financial information, group management may issue instructions (e.g., communicate financial reporting policies) to the entities or business units that include details about financial reporting processes or may have policies that are common across the group. Obtaining an understanding of group management's instructions may affect the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements. For example, inadequate instructions may increase the likelihood of misstatements due to the risk that transactions are incorrectly recorded or processed, or that accounting policies are incorrectly applied.		A104. 監査基準報告書 315 第 24 項(2)を適用するに当たり、グループ監査人は、グループ財務諸表の作成を支援する重要な事項をグループ経営者がどのように伝達しているのかを理解することが要求されている。グループ経営者は、財務情報の統一性と比較可能性を達成するため、企業又は事業単位に対して財務報告プロセスに関する詳細を含む決算指示書を送付する（例えば、財務報告方針を伝達する。）、又はグループ全体に共通する方針を定めている場合がある。グループ経営者の決算指示を理解することが、グループ財務諸表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場合がある。例えば、不適切な決算指示は、取引が誤って記録又は処理されたり、会計方針が誤って適用されたりするリスクによって、虚偽表示の発生可能性を高める場合がある。
	⁷⁴ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 25(b)		
	A105. The group auditor's understanding of the instructions or policies may include the following: <ul style="list-style-type: none"> • The clarity and practicality of the instructions for completing the reporting package. • Whether the instructions: <ul style="list-style-type: none"> ○ Adequately describe the characteristics of the applicable financial reporting framework and the accounting policies to be applied; ○ Address information necessary to prepare disclosures that are sufficient to comply with the requirements of the applicable financial reporting framework, for example, disclosure of related party relationships and transactions, and segment information; ○ Address information necessary for making consolidation adjustments, for example, intra-group transactions and unrealized profits, and intra-group account balances;and ○ Include a reporting timetable. 		A105. 決算指示又は方針についてのグループ監査人の理解には、例えば、以下が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> • 報告パッケージを作成するための決算指示が、明瞭かつ実行可能であること。 • 決算指示が、以下の事項を満たしているかどうか。 <ul style="list-style-type: none"> － 適用される財務報告の枠組み及び会計方針を適切に記述していること。 － 適用される財務報告の枠組みの要求事項を遵守するための十分な注記（例えば、関連当事者との関係及び関連当事者との取引並びにセグメント情報の注記）を行うために必要な情報に対応していること。 － 連結修正のために必要な情報（例えば、グループ内取引及び未実現利益並びにグループ内勘定残高）に対応していること。 － 報告日程が含まれていること。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i> (Ref: Para. 31–32)	《(1) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》	《(4) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》 (第 31 項及び第 32 項参照)
<p>31. The group auditor shall communicate to component auditors on a timely basis: (Ref: Para. A106)</p> <p>(a) Matters that the group auditor determines to be relevant to the component auditor’s design or performance of risk assessment procedures for purposes of the group audit;</p> <p>(b) In applying ISA 550,²¹ related party relationships or transactions identified by group management, and any other related parties of which the group auditor is aware, that are relevant to the work of the component auditor; and (Ref: Para. A107)</p> <p>(c) In applying ISA 570 (Revised),²² events or conditions identified by group management or the group auditor, that may cast significant doubt on the group’s ability to continue as a going concern that are relevant to the work of the component auditor.</p>	<p>A106. During the course of the group audit, the group auditor may communicate the matters in paragraph 31 to other component auditors, if these matters are relevant to the work of those component auditors. Paragraph A144 includes examples of other matters that may need to be communicated timely in the course of the component auditor’s work.</p>	<p>31. グループ監査人は、構成単位の監査人と以下の事項について適時にコミュニケーションを行わなければならない (A106 項参照)。</p> <p>(1) 構成単位の監査人によるグループ監査目的でのリスク評価手続の立案又は実施に関連するとグループ監査人が決定した事項</p> <p>(2) 監査基準報告書 550「関連当事者」第 16 項を適用するに当たり、構成単位の監査人の作業に関連する、グループ経営者によって識別された関連当事者との関係又は取引及びグループ監査人が把握しているその他の関連当事者 (A107 項参照)</p> <p>(3) 監査基準報告書 570「継続企業」を適用するに当たり、構成単位の監査人の作業に関連する、グループ経営者又はグループ監査人によって識別された、グループの継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況</p>	<p>A106. グループ監査の過程で、第 31 項の事項が他の構成単位の監査人の作業に関連する場合、グループ監査人は、これらの事項を当該構成単位の監査人に伝達することがある。A144 項は、構成単位の監査人の作業の過程で適時に伝達する必要があるその他の事項を例示している。</p>
<p>²¹ ISA 550, Related Parties, paragraph 17</p> <p>²² ISA 570 (Revised), <i>Going Concern</i></p>			
		<p>F31-2JP. グループ監査人は、監査の過程において、構成単位の監査人の作業に影響を及ぼす、グループ財務諸表に係る不正による重要な虚偽表示を示唆する状況を識別した場合には、構成単位の監査人に適時に伝達しなければならない (FA106-2JP 項参照)。</p>	<p>FA106-2JP. 監査基準報告書 240 には、不正による重要な虚偽表示を示唆する状況に関する要求事項 (監基報 240 第 F35-2 項から第 F35-4 項及び F 付録 4) と関連する指針が含まれている (第 F31-2JP 項及び第 F32-2JP 項参照)。</p>
<p>32. The group auditor shall request component auditors to communicate on a timely basis:</p> <p>(a) Matters related to the financial information of the component that the component auditor determines to be relevant to the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error;</p> <p>(b) Related party relationships not previously identified by group management or the group auditor; and (Ref: Para. A107)</p> <p>(c) Any events or conditions identified by the component auditor that may cast significant doubt on the group’s ability to continue as a going concern.</p>	<p>A107. The nature of related party relationships and transactions may, in some circumstances, give rise to higher risks of material misstatement of the financial statements than transactions with unrelated parties.⁷⁵ In a group audit there may be a higher risk of material misstatement of the group financial statements, including due to fraud, associated with related party relationships when:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The group structure is complex; • The group’s information systems are not integrated and therefore less effective in identifying and recording related party relationships and transactions; and • There are numerous or frequent related party 	<p>32. グループ監査人は、構成単位の監査人に対して、以下の事項について適時にコミュニケーションを行うよう要請しなければならない。</p> <p>(1) 不正か誤謬かを問わず、構成単位の監査人がグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクの識別と評価に関連すると判断した、構成単位の財務情報に関連する事項</p> <p>(2) グループ経営者又はグループ監査人によって従来は識別されていない関連当事者との関係 (A107 項参照)</p> <p>(3) 構成単位の監査人によって識別された、グループの継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況</p>	<p>A107. ある状況においては、関連当事者との関係及び取引の内容によって、財務諸表の重要な虚偽表示リスクが関連当事者以外の第三者との取引の場合よりも高くなることがある (監基報 550 第 2 項参照)。グループ監査では、以下の場合、不正に起因するものを含め、関連当事者との関係に伴うグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクが高くなることもある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ構造が複雑である。 • グループの情報システムが統合されておらず、関連当事者との関係や取引の識別及び記録において十分に効果的でない。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>transactions between entities and business units. Planning and performing the audit with professional skepticism, as required by ISA 200,⁷⁶ is therefore particularly important when these circumstances exist.</p>		<ul style="list-style-type: none"> 企業及び事業単位の間で、多数の、又は頻繁に行われる関連当事者との取引が存在する。 <p>したがって、監査基準報告書 200 第 14 項で要求されているとおり、職業的専門家としての懐疑心を保持して監査を計画し実施することは、このような状況が存在する場合に特に重要である。</p>
	<p>⁷⁵ ISA 550, paragraph 2 ⁷⁶ ISA 200, paragraph 15</p>		
		<p>F32-2JP. グループ監査人は、構成単位の監査人に対して、構成単位の監査人が実施した手続の結果、不正による重要な虚偽表示を示唆する状況を識別した場合、当該状況の内容をグループ監査人に適時に伝達するよう要請しなければならない（FA106-2JP 項参照）。</p>	
<p>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</p>	<p>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 33)</p>	<p>《5. 重要な虚偽表示リスクの識別と評価》</p>	<p>《7. 重要な虚偽表示リスクの識別と評価》（第 33 項参照）</p>
<p>33. In applying ISA 315 (Revised 2019),²³ based on the understanding obtained in paragraph 30, the group auditor shall take responsibility for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements, including with respect to the consolidation process. (Ref: Para. A108–A113)</p>	<p>A108. The process to identify and assess the risks of material misstatement of the group financial statements is iterative and dynamic, and may be challenging, particularly when the component’s activities are complex or specialized, or when there are many components across multiple locations. In applying ISA 315 (Revised 2019),⁷⁷ the auditor develops initial expectations about the potential risks of material misstatement and an initial identification of the significant classes of transactions, account balances and disclosures of the group financial statements based on their understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework and the group’s system of internal control.</p>	<p>33. 監査基準報告書 315 第 27 項から第 33 項を適用するに当たり、グループ監査人は、第 30 項により得られた理解に基づき、連結プロセスを含むグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクの識別と評価に責任を負わなければならない（A108 項から A113 項参照）。</p>	<p>A108. グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し評価するプロセスは、反復的かつ累積的であり、特に構成単位の事業活動が複雑若しくは専門化している場合又は複数拠点にわたって多数の構成単位が存在している場合に、難しくなることがある。監査基準報告書 315 の A114 項を適用するに当たり、グループ監査人は、潜在的な重要な虚偽表示リスクに関して暫定的な識別を行い、グループ及びグループ環境並びに適用される財務報告の枠組み及びグループの内部統制システムに対する理解に基づいて、グループ財務諸表の重要な取引種類、勘定残高又は注記事項を暫定的に識別する。</p>
<p>²³ ISA 315 (Revised 2019), paragraphs 28–34</p>	<p>⁷⁷ ISA 315 (Revised 2019), paragraph A126</p>		
	<p>A109. The initial expectations about the potential risks of material misstatement take into account the auditor’s understanding of the group, including its entities or business units, and the environments and industries in which they operate. Based on the initial expectations, the group auditor may, and often will, involve component auditors in risk assessment procedures as they may have direct knowledge and experience with the entities or</p>		<p>A109. 潜在的な重要な虚偽表示リスクの暫定的な識別においては、その企業又は事業単位を含むグループ及び事業活動を行っている環境や業界に関する、監査人の理解を考慮する。グループ監査人は、暫定的な識別に基づいて構成単位の監査人をリスク評価手続に関与させることがあり、また関与させることが多い。これは、構成単位の監査人には企業又は事業単位に関する直接的な知識及び経験があり、事業活</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	business units that may be helpful in understanding the activities and related risks, and where risks of material misstatement of the group financial statements may arise in relation to those entities or business units.		動とそれに関連するリスク及び企業又は事業単位でグループ財務諸表における重要な虚偽表示リスクが生じ得る領域を理解する上で役立つことが多いからである。
	<p>A110. For identified risks of material misstatement at the assertion level, the group auditor is required to take responsibility for assessing inherent risk. Such assessment involves assessing the likelihood and magnitude of misstatement, which takes into account how, and the degree to which:⁷⁸</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inherent risk factors affect the susceptibility of relevant assertions to misstatement. • The risks of material misstatement at the group financial statement level affect the assessment of inherent risk for risks of material misstatement at the assertion level. 		<p>A110. 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、グループ監査人は、固有リスクの評価に対する責任を負うことが要求されている。この評価には、以下の事項を考慮して、虚偽表示の発生可能性と影響の度合いを評価することが含まれる（監基報 315 第 30 項参照）。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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。 • グループ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。
	⁷⁸ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 31		
	A111. Based on the risk assessment procedures performed, the group auditor may determine that an assessed risk of material misstatement of the group financial statements only arises in relation to financial information of certain components. For example, the risk of material misstatement relating to a legal claim may only exist in entities or business units that operate in a certain jurisdiction or in entities or business units that have similar operations or activities.		A111. グループ監査人は、実施したリスク評価手続に基づいて、評価したグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクが特定の構成単位の財務情報に関するのみ生じると判断する場合がある。例えば、訴訟に関する重要な虚偽表示リスクは、特定の国又は地域において活動する企業若しくは事業単位、又は類似の事業若しくは活動を行う企業若しくは事業単位にのみ存在する場合がある。
	A112. Appendix 3 sets out examples of events and conditions that, individually or together, may indicate risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error, including with respect to the consolidation process.		A112. 本報告書の付録 3 は、不正によるか誤謬によるかを問わず、連結プロセスに関するものを含め、単独で、又は組合せによってグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクを示唆する状況又は事象を例示している。
	<i>Fraud</i>		《(1) 不正》
	A113. In applying ISA 240, ⁷⁹ the auditor is required to identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements due to fraud, and to design and perform further audit procedures whose nature, timing and extent are responsive to the assessed risks of material misstatement due to fraud at the assertion level.		A113. 監査基準報告書 240 第 24 項及び第 29 項を適用するに当たり、監査人には、不正による財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し評価するとともに、リスク対応手続を立案し実施することが要求されている。当該リスク対応手続の種類、時期及び範囲

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>Information used to identify the risks of material misstatement of the group financial statements due to fraud may include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> Group management’s assessment of the risk that the group financial statements may be materially misstated due to fraud. Group management’s process for identifying and responding to the risks of fraud in the group financial statements, including any specific fraud risks identified by group management, or classes of transactions, account balances, or disclosures for which a risk of fraud is higher. Whether there are particular components that are more susceptible to risks of material misstatement due to fraud. Whether any fraud risk factors or indicators of management bias exist in the consolidation process. How those charged with governance of the group monitor group management’s processes for identifying and responding to the risks of fraud in the group, and the controls group management has established to mitigate these risks. Responses of those charged with governance of the group, group management, appropriate individuals within the internal audit function (and when appropriate, component management, the component auditors, and others) to the group auditor’s inquiry about whether they have knowledge of any actual, suspected, or alleged fraud affecting a component or the group. 		<p>は、識別されたアサーション・レベルの不正による重要な虚偽表示リスクに対応させる。</p> <p>不正によるグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別するために利用される情報には、例えば、以下を含む場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> グループ財務諸表に不正による重要な虚偽表示が行われるリスクに関するグループ経営者の評価 グループ経営者がグループ財務諸表の不正リスクの識別と対応について構築した一連の管理プロセス（グループ経営者が識別した特定の不正リスク、又は不正リスクが高い取引種類、勘定残高若しくは注記事項を含む。） 不正による重要な虚偽表示リスクの影響を受けやすい特定の構成単位の有無 連結プロセスにおける不正リスク要因又は経営者の偏向の兆候の有無 グループ経営者がグループの不正リスクの識別と対応について構築した一連の管理プロセス及び不正リスクを低減するために構築した内部統制に対する、グループ・ガバナンスに責任を有する者によるモニタリングの方法 構成単位又はグループに影響を及ぼす不正、不正の疑い又は不正の申立てを把握しているかどうかについてのグループ監査人の質問に対する、グループ・ガバナンスに責任を有する者、グループ経営者及び内部監査人（適切な場合には、構成単位の経営者、構成単位の監査人及びその他の者）の回答
	<p>⁷⁹ ISA 240, paragraphs 26, 31</p>		
<p><i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i></p>	<p><i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i> (Ref: Para. 34)</p>	<p>《(1) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》</p>	<p>《(2) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》 (第 34 項参照)</p>
<p>34. In applying ISA 315 (Revised 2019),²⁴ the group auditor shall evaluate whether the audit evidence obtained from the risk assessment procedures performed by the group auditor and component auditors provides an appropriate basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements. (Ref: Para. A114–A115)</p>	<p>A114. When the group auditor involves component auditors in the design and performance of risk assessment procedures, the group auditor remains responsible for having an understanding of the group and its environment, the applicable financial reporting framework and the group’s system of internal control to have a sufficient basis for the identification and assessment of the risks of material</p>	<p>34. 監査基準報告書 315 第 34 項を適用するに当たり、グループ監査人は、グループ監査人及び構成単位の監査人によって実施されたリスク評価手続から得られた監査証拠が、グループ財務諸表の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 (A114 項及び A115 項参照)。</p>	<p>A114. グループ監査人は、リスク評価手続の立案及び実施に構成単位の監査人を関与させる場合であっても、第 33 項に従って、グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクの識別及び評価に対する十分な基礎を得られるよう、グループ及びグループ環境、適用される財務報告の枠組み並びにグループの内部統制</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	misstatement of the group financial statements in accordance with paragraph 33.		システムについて理解することに引き続き責任を負う。
24 ISA 315 (Revised 2019), paragraph 35			
	A115. When the audit evidence obtained from the risk assessment procedures does not provide an appropriate basis for the identification and assessment of the risks of material misstatement, ISA 315 (Revised 2019) ⁸⁰ requires the auditor to perform additional risk assessment procedures until audit evidence has been obtained to provide such a basis.		A115. 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ない場合、監査基準報告書 315 第 34 項は、監査人に、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するよう要求している。
	⁸⁰ ISA 315 (Revised 2019), paragraph 35		
Materiality	Materiality	《6. 重要性》	《8. 重要性》
	<i>Component Performance Materiality</i> (Ref: Para. 35(a))		《(1) 構成単位の手続実施上の重要性》 (第 35 項(1) 参照)
35. In applying ISA 320 ²⁵ and ISA 450, ²⁶ when classes of transactions, account balances or disclosures in the group financial statements are disaggregated across components, for purposes of planning and performing audit procedures, the group auditor shall determine: (a) Component performance materiality. To address aggregation risk, such amount shall be lower than group performance materiality. (Ref: Para. A116–A120) (b) The threshold above which misstatements identified in the component financial information are to be communicated to the group auditor. Such threshold shall not exceed the amount regarded as clearly trivial to the group financial statements. (Ref: Para. A121)	A116. Paragraph 35(a) requires the group auditor to determine component performance materiality for each of the components where audit procedures are performed on financial information that is disaggregated. The component performance materiality amount may be different for each component. Also, the component performance materiality amount for an individual component need not be an arithmetical portion of the group performance materiality and, consequently, the aggregate of component performance materiality amounts may exceed group performance materiality.	35. 監査基準報告書 320 第 10 項及び監査基準報告書 450 「監査の過程で識別した虚偽表示の評価」 第 4 項を適用するに当たり、グループ監査人は、グループ財務諸表の取引種類、勘定残高又は注記事項が構成単位ごとに細分化されている場合、監査手続を計画及び実施するために、以下の事項を決定しなければならない。 (1) 構成単位の手続実施上の重要性。合算リスクに対応するために、当該金額はグループ・レベルの手続実施上の重要性より低くなければならない (A116 項から A120 項参照)。 (2) 構成単位の財務情報において識別された虚偽表示についてグループ監査人とコミュニケーションを行う金額の基準値。当該基準値は、グループ財務諸表にとって明らかに僅少と考えられる金額を超えてはならない (A121 項参照)。	A116. 第 35 項(1)は、細分化された財務情報に対して監査手続が実施される場合、構成単位ごとに構成単位の手続実施上の重要性を決定するよう、グループ監査人に要求している。構成単位の手続実施上の重要性の金額は、構成単位ごとに異なる場合がある。また、個々の構成単位の手続実施上の重要性の合計は、グループ・レベルの手続実施上の重要性と一致する必要はなく、それを超える場合もある。
25 ISA 320, paragraph 11			
26 ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified During the Audit, paragraph 5			
	A117. This ISA does not require component performance materiality to be determined for each class of transactions, account balance or disclosure for components at which audit procedures are performed. However, if, in the specific circumstances of the group, there is one or more particular classes of transactions, account balances or disclosures for		A117. 本報告書は、監査手続が実施される構成単位に対して、取引種類、勘定残高又は注記事項ごとに構成単位の手続実施上の重要性を決定することは要求していない。しかしながら、グループの特定の状況において、グループ財務諸表全体としての重要性の基準値よりも低い金額の虚偽表示がグループ財務諸

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>which misstatements of lesser amounts than materiality for the group financial statements as a whole could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the group financial statements, ISA 320⁸¹ requires a determination of the materiality level or levels to be applied to those particular classes of transactions, account balances or disclosures. In these circumstances, the group auditor may need to consider whether a component performance materiality lower than the amount communicated to the component auditor may be appropriate for those particular classes of transactions, account balances or disclosures.⁸²</p>		<p>表の利用者が行う経済的意思決定に影響すると合理的に見込まれる取引種類、勘定残高又は注記事項が一つ又は複数ある場合、監査基準報告書 320 は、それらの特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に適用される重要性の基準値を決定することを要求している（監基報 320 第 9 項、A8 項及び A9 項参照）。このような状況において、グループ監査人は、構成単位の監査人とコミュニケーションを行った金額よりも低い構成単位の手続実施上の重要性が、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項にとって適切であるかどうかを検討することが必要となる場合がある（監基報 320 の A10 項参照）。</p>
	<p>⁸¹ ISA 320, paragraphs 10 and A11–A12 ⁸² ISA 320, paragraph A13</p>		
	<p>A118. The determination of component performance materiality is not a simple mechanical calculation and involves the exercise of professional judgment. Factors the group auditor may take into account in setting component performance materiality include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent of disaggregation of the financial information across components (e.g., as the extent of disaggregation across components increases, a lower component performance materiality ordinarily would be appropriate to address aggregation risk). The relative significance of the component to the group may affect the extent of disaggregation (e.g., if a single component represents a large portion of the group, there likely may be less disaggregation across components). • Expectations about the nature, frequency, and magnitude of misstatements in the component financial information, for example: <ul style="list-style-type: none"> ○ Whether there are risks that are unique to the financial information of the component (e.g., industry-specific accounting matters, unusual or complex transactions). ○ The nature and extent of misstatements identified at the component in prior audits. 		<p>A118. 構成単位の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。グループ監査人が構成単位の手続実施上の重要性を設定する際に考慮する要因には、以下が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位全体における財務情報の細分化の程度。例えば、構成単位全体で細分化の程度が高くなる場合、合算リスクに対応するためには、通常、構成単位の手続実施上の重要性を低くすることが適切である。グループに対する構成単位の相対的な重要性は、細分化の程度に影響することがある。例えば、単一の構成単位がグループの大部分を占めている場合、細分化の程度は構成単位全体で、より低くなる可能性が高い。 • 構成単位の財務情報における虚偽表示の内容、頻度及び影響の度合いに関する想定。例えば、以下の事項がある。 <ul style="list-style-type: none"> － 構成単位の財務情報に特有のリスクが存在するかどうか（例えば、業種特有の会計に関する事項、通例でない、又は複雑な取引）。 － 過年度の監査において構成単位で識別された虚偽表示の内容及び程度
	<p>A119. To address aggregation risk, paragraph 35(a) requires component performance materiality to be lower than group performance materiality. As explained in paragraph A118,</p>		<p>A119. 第 35 項(1)は、合算リスクに対応するために、構成単位の手続実施上の重要性がグループ・レベルの手続実施上の重要性を下回ることを要求してい</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	as the extent of disaggregation across components increases, a lower component performance materiality amount ordinarily would be appropriate to address aggregation risk. In some circumstances, however, component performance materiality may be set at an amount closer to group performance materiality because there is less aggregation risk, such as when the financial information for one component represents a substantial portion of the group financial statements. When determining component performance materiality for a non-controlling interest in an entity that is accounted for by the equity method, the group auditor may take into account the group's ownership percentage and the share of the investee's profits and losses.		る。A118 項で説明したとおり、構成単位全体での細分化の程度が高まると、通常、合算リスクに対応するために構成単位の手続実施上の重要性の金額をより低くすることが適切である。ただし、状況によっては、一つの構成単位の財務情報がグループ財務諸表の大部分を占めているなど、合算リスクが低いことを理由に、構成単位の手続実施上の重要性がグループ・レベルの手続実施上の重要性に近い金額に設定される場合がある。持分法適用企業に対するグループの持分に関する構成単位の手続実施上の重要性を決定する際、グループ監査人は、グループの持分割合及び被投資企業の損益の負担割合を考慮する場合がある。
	A120. In some cases, further audit procedures may be performed by the group auditor or a component auditor on a significant class of transactions or significant account balance as a single population (i.e., not disaggregated across components). In such cases, group performance materiality often will be used for purposes of performing these procedures.		A120. 場合によっては、グループ監査人又は構成単位の監査人が、重要な取引種類又は重要な勘定残高について構成単位に細分化することなく、単一母集団としてリスク対応手続を実施することがある。そのような場合、グループ・レベルの手続実施上の重要性が、これらの手続を実施する目的で使用されることが多い。
	'Clearly Trivial' Threshold (Ref: Para: 35(b))		《(2) 「明らかに僅少」な金額の基準値》 (第 35 項 (2) 参照)
	A121. The threshold for communicating misstatements to the group auditor is set at an amount equal to, or lower than, the amount regarded as clearly trivial for the group financial statements. In accordance with ISA 450, ⁸³ this threshold is the amount below which misstatements would not need to be accumulated because the group auditor expects that the accumulation of such amounts clearly would not have a material effect on the group financial statements.		A121. グループ監査人と虚偽表示についてコミュニケーションを行う金額の基準値は、グループ財務諸表にとって明らかに僅少と考えられる金額以下に設定される。監査基準報告書 450 の A3 項によれば、この金額の基準値は、これを下回る金額を集計してもグループ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グループ監査人が想定しているため、虚偽表示を集計する必要がない金額である。
	⁸³ ISA 450, paragraph A3		
<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>	《(1) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》	《(3) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》
	Communicating Component Performance Materiality (Ref: Para. 36)		《① 構成単位の手続実施上の重要性の伝達》 (第 36 項参照)
36. The group auditor shall communicate to the component auditor the amounts determined in accordance with paragraph 35. (Ref: Para: A122–A123)	A122. In some cases, it may be appropriate for the group auditor to involve the component auditor in determining an appropriate component performance materiality amount, in	36. グループ監査人は、第 35 項に従って決定された金額について構成単位の監査人とコミュニケーション	A122. 構成単位の監査人が有する構成単位及び構成単位の財務情報における潜在的な虚偽表示の原因についての知識を考慮し、適切な構成単位の手続実施上

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	view of the component auditor's knowledge of the component and potential sources of misstatement of the component financial information. In this regard, the group auditor also may consider communicating group performance materiality to the component auditor to support collaboration in determining whether component performance materiality, in relation to group performance materiality, is appropriate in the circumstances.	ンを行わなければならない (A122 項及び A123 項参照)。	の重要性を決定する際に、グループ監査人が構成単位の監査人を関与させることが適切となる場合がある。これに関連し、グループ監査人は、構成単位の監査人とグループ・レベルの手續実施上の重要性についてコミュニケーションを行うことが、グループ・レベルの手續実施上の重要性との関係で構成単位の手續実施上の重要性が状況に応じて適切かどうかを、構成単位の監査人と協力して判断することに役立つと考える場合もある。
	A123. Component performance materiality is based, at least in part, on expectations about the nature, frequency, and magnitude of misstatements in the component financial information. Therefore, ongoing communication between the component auditor and the group auditor is important, particularly if the number and magnitude of misstatements identified by the component auditor are higher than expected.		A123. 構成単位の手續実施上の重要性は、少なくとも構成単位の財務情報における虚偽表示の内容、頻度及び影響の度合いに関する想定に基づく部分がある。したがって、構成単位の監査人によって識別された虚偽表示の数と影響の度合いが想定を超える場合、構成単位の監査人とグループ監査人との間の継続的なコミュニケーションが特に重要となる。
Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement	Responding to the Assessed Risks of Material Misstatement (Ref: Para. 37)	《7. 評価した重要な虚偽表示リスクへの対応》	《9. 評価した重要な虚偽表示リスクへの対応》 (第 37 項参照)
	<i>Performing Further Audit Procedures</i>		《(1) リスク対応手續の実施
	Performing Further Audit Procedures Centrally		《① リスク対応手續の集約的な実施》
37. In applying ISA 330, ²⁷ the group auditor shall take responsibility for the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed, including determining the components at which to perform further audit procedures and the nature, timing and extent of the work to be performed at those components. (Ref: Para. A124–A139)	A124. Further audit procedures may be designed and performed centrally if the audit evidence to be obtained from performing further audit procedures on one or more significant classes of transactions, account balances or disclosures in the aggregate will respond to the assessed risks of material misstatement, for example, if the accounting records for the revenue transactions of the entire group are maintained centrally (e.g., at a shared service center). Factors that may be relevant to the auditor's determination of whether to perform further audit procedures centrally include, for example: <ul style="list-style-type: none"> • The level of centralization of activities relevant to financial reporting. • The nature and extent of commonality of controls. • The similarity of the group's activities and business lines. 	37. グループ監査人は、監査基準報告書 330 第 5 項及び第 6 項を適用するに当たり、リスク対応手續を実施する構成単位及びその構成単位で実施する作業の種類、時期及び範囲の決定を含む、実施するリスク対応手續の種類、時期及び範囲に責任を負わなければならない (A124 項から A139 項参照)。	A124. 一つ又は複数の重要な取引種類、勘定残高又は注記事項についてリスク対応手續を一括して実施することによって、評価した重要な虚偽表示のリスクに対応する監査証拠が得られる場合には、リスク対応手續を集約的に立案及び実施することがある。例えば、グループ全体の収益取引に関する会計記録が集中的に維持される場合 (例えば、シェアード・サービス・センターの場合) が挙げられる。 <p>集約的にリスク対応手續を実施するか否かの監査人の決定に関連する可能性のある要因には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務報告に関連する活動の集約化の水準 • 共通化された内部統制の程度及び範囲 • グループの活動及び事業分野の類似性
27 ISA 330, paragraphs 6–7			

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	A125. The group auditor may determine that the financial information of several components can be considered as one population for the purpose of performing further audit procedures, for example, when transactions are considered to be homogenous because they share the same characteristics, the related risks of material misstatement are the same, and controls are designed and operating in a consistent way.		A125. グループ監査人は、例えば、取引が同一の特性を有し、関連する重要な虚偽表示リスクが同一であり、内部統制が一貫した方法でデザイン及び運用されていることから取引が同質であると考えられる場合には、リスク対応手続を実施する目的で、複数の構成単位の財務情報を一つの母集団と考えることができるかと判断する場合がある。
	A126. When further audit procedures are performed centrally, component auditors may still be involved. For example, when the group has multiple shared service centers, the group auditor may involve component auditors in the performance of further audit procedures for these shared service centers.		A126. リスク対応手続が集約的に実施される場合でも、構成単位の監査人が関与することがある。例えば、グループが複数のシェアード・サービス・センターを有している場合、グループ監査人は、これらのシェアード・サービス・センターに対するリスク対応手続を実施する際に、構成単位の監査人を関与させることがある。
	Performing Further Audit Procedures at the Component Level		《② 構成単位レベルでのリスク対応手続の実施》
	A127. In other circumstances, procedures to respond to the risks of material misstatement of the group financial statements that are related to the financial information of a component may be more effectively performed at the component level. This may be the case when the group has: <ul style="list-style-type: none"> • Different revenue streams; • Multiple lines of business; • Operations across multiple locations; or • Decentralized systems of internal control. 		A127. 構成単位の財務情報に関連するグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対応するための手続が、構成単位レベルでより効果的に実施される場合がある。グループに以下が存在する際には、これに該当することがある。 <ul style="list-style-type: none"> • 異なる収益源 • 複数の事業分野 • 複数の拠点にまたがる活動 • 分散化された内部統制システム
	Large Number of Components Whose Financial Information Is Individually Immaterial but Material in the Aggregate to the Group Financial Statements		《③ 個別には重要ではないが集計するとグループ財務諸表にとって重要となる財務情報を有する多数の構成単位》
	A128. A group may be comprised of a large number of components whose financial information is individually immaterial but material in the aggregate to the group financial statements. Circumstances such as these in which the significant classes of transactions, account balances or disclosures in the group financial statements are disaggregated over a large number of components may present additional challenges for the group auditor in planning and performing further audit procedures.		A128. 個別には重要ではないが集計するとグループ財務諸表にとって重要となる財務情報を有する多数の構成単位によって、グループが構成されることがある。グループ財務諸表における重要な取引種類、勘定残高又は注記事項が多数の構成単位にわたって分散しているような状況においては、リスク対応手続を計画及び実施するに当たって、グループ監査人に追加の検討が必要となる場合がある。
	A129. In some cases, it may be possible to obtain sufficient appropriate audit evidence by performing further audit		A129. 例えば、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項が同質であり、共通化された内部統制の対象とな

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>procedures centrally on these significant classes of transactions, account balances or disclosures (e.g., if they are homogeneous, subject to common controls and access to appropriate information can be obtained). The further audit procedures may also include substantive analytical procedures in accordance with ISA 520.⁸⁴ Depending on the circumstances of the engagement, the financial information of the components may be aggregated at appropriate levels for purposes of developing expectations and determining the amount of any difference of recorded amounts from expected values in performing the substantive analytical procedures. The use of automated tools and techniques may be helpful in these circumstances.</p>		<p>っており、また、適切な情報にアクセスできる場合、これらに対して集約的にリスク対応手続を実施することによって十分かつ適切な監査証拠を入手できることがある。このリスク対応手続には、監査基準報告書 520「分析的手続」に従った分析の実証手続が含まれることもある。分析の実証手続を実施する際に、推定値の設定及び計上された金額と推定値との差異を決定する目的で、構成単位の財務情報が、監査業務の状況に応じて、適切なレベルで集約されることがある。これらの状況においては、自動化されたツール及び技法の利用が有用なことがある。</p>
	<p>⁸⁴ ISA 520, Analytical Procedures</p>		
	<p>A130. In other cases, it may be necessary to perform further audit procedures at selected components to address the risks of material misstatement of the group financial statements. The determination of the components at which audit procedures are to be performed, and the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed at the selected components, are matters of professional judgment. In these circumstances, introducing an element of unpredictability in the components selected for testing also may be helpful in relation to the risks of material misstatement of the group financial statements due to fraud (also see paragraph A136).</p>		<p>A130. また、グループ財務諸表における重要な虚偽表示リスクに対応するために、選択した構成単位におけるリスク対応手続の実施が必要となることがある。監査手続を実施する構成単位の決定並びに選択した構成単位において実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲は、職業的専門家としての判断に係る事項である。こうした状況においては、監査手続を実施するために選択した構成単位について企業が想定しない要素を取り入れることは、不正によるグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対して有用となる場合がある（A136 項参照）。</p>
	<p><i>The Nature and Extent of Further Audit Procedures</i></p>		<p>《(2) リスク対応手続の種類及び範囲》</p>
	<p>A131. In response to the assessed risks of material misstatement, the group auditor may determine the following scope of work to be appropriate at a component (with the involvement of component auditors, as applicable):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Design and perform further audit procedures on the entire financial information of the component; • Design and perform further audit procedures on one or more classes of transactions, account balances or disclosures; or • Perform specific further audit procedures. 		<p>A131. グループ監査人は、評価した重要な虚偽表示リスクに対応して、構成単位において以下のいずれの作業の範囲が適切であるかを決定する場合がある。この場合において、それぞれの作業について構成単位の監査人を関与させることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の財務情報全体に対するリスク対応手続の立案及び実施 • 一つ又は複数の取引種類、勘定残高又は注記事項に対するリスク対応手続の立案及び実施 • 特定のリスク対応手続の実施

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	A132. Although the group auditor takes responsibility for the nature, timing and extent of further audit procedures to be performed, component auditors can be, and often are, involved in all phases of the group audit, including in the design and performance of further audit procedures.		A132. グループ監査人は実施するリスク対応手続の種類、時期及び範囲に対して責任を負うが、構成単位の監査人がリスク対応手続の立案及び実施を含むグループ監査の全ての段階に関与することは可能であり、実際に関与することが多い。
	Design and Perform Further Audit Procedures on the entire Financial Information of the Component		《① 構成単位の財務情報全体に対するリスク対応手続の立案及び実施》
	A133. The group auditor may determine that designing and performing further audit procedures on the entire financial information of a component is an appropriate approach, including when: <ul style="list-style-type: none"> • Audit evidence needs to be obtained on all or a significant proportion of a component's financial information to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements. • There is a pervasive risk of material misstatement of the group financial statements due to the existence of events or conditions at the component that may be relevant to the group auditor's evaluation of group management's assessment of the group's ability to continue as a going concern. 		A133. グループ監査人は、以下の場合を含め、構成単位の財務情報全体に対するリスク対応手続を立案し実施することが適切なアプローチであると判断することがある。 <ul style="list-style-type: none"> • グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対応するために、構成単位の財務情報の全部又は重要な割合について、監査証拠を入手する必要がある場合 • 構成単위에存在する事象又は状況に起因して、グループ財務諸表において広範に重要な虚偽表示リスクが存在しており、そのことが、グループの継続企業の前提に関するグループ経営者の評価に対するグループ監査人の検討に関連する場合
	Design and Perform Further Audit Procedures on One or More Classes of Account Balances or Disclosures		《② 一つ又は複数の取引種類、勘定残高又は注記事項に対するリスク対応手続の立案及び実施》
	A134. The group auditor may determine that designing and performing further audit procedures on one or more particular classes of transactions, account balances, or disclosures of the financial information of a component is an appropriate approach to address assessed risks of material misstatement of the group financial statements. For example, a component may have limited operations but holds a significant portion of the land and buildings of the group or has significant tax balances.		A134. グループ監査人は、構成単位の財務情報の一つ又は複数の特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対してリスク対応手続を立案し実施することが、グループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対応するための適切なアプローチであると判断する場合があります。例えば、ある構成単位において、事業活動が限定されているもののグループの土地及び建物の重要な部分を保有している場合や、重要な税金残高を計上している場合が挙げられる。
	Perform Specific Further Audit Procedures		《③ 特定のリスク対応手続の実施》
	A135. The group auditor may determine that designing and performing specific further audit procedures on the financial information of a component is an appropriate approach, such as when audit evidence needs to be obtained for one or more relevant assertions only. For example, the group auditor may centrally test the class of transaction,		A135. グループ監査人は、一つ又は複数の関連するアサーションのみに対して監査証拠を入手する必要がある場合など、構成単位の財務情報に対する特定のリスク対応手続の立案及び実施が適切なアプローチであると判断することがある。例えば、グループ監査人は、取引種類、勘定残高又は注記事項を集約的

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	account balance or disclosure and may require the component auditor to perform specific further audit procedures at the component (e.g., specific further audit procedures related to the valuation of claims or litigation in the component's jurisdiction or the existence of an asset).		に検証し、構成単位の監査人には、その構成単位における特定のリスク対応手続（構成単位の国又は地域における訴訟事件等の評価、資産の実在性等に関連する特定のリスク対応手続）を実施するよう要求することがある。
	<i>Element of Unpredictability</i>		《(3) 企業が想定しない要素》
	A136. Incorporating an element of unpredictability in the type of work to be performed, the entities or business units at which procedures are performed and the extent to which the group auditor is involved in the work, may increase the likelihood of identifying a material misstatement of the components' financial information that may give rise to a material misstatement of the group financial statements due to fraud. ⁸⁵		A136. 企業が想定しない要素を、実施する作業の種類、手続を実施する企業又は事業単位及びグループ監査人が関与する作業の範囲に組み込むことにより、グループ財務諸表に不正による重要な虚偽表示をもたらす可能性がある構成単位の財務情報における重要な虚偽表示を発見する可能性が高まる場合がある（監基報 240 第 28 項(3) 参照）。
	⁸⁵ ISA 240, paragraph 30(c)		
	<i>Operating Effectiveness of Controls</i>		《(4) 内部統制の運用状況の有効性》
	A137. The group auditor may rely on the operating effectiveness of controls that operate throughout the group in determining the nature, timing and extent of substantive procedures to be performed at either the group level or at the components. ISA 330 ⁸⁶ requires the auditor to design and perform tests of controls to obtain sufficient appropriate audit evidence as to the operating effectiveness of those controls. Component auditors may be involved in designing and performing such tests of controls.		A137. グループ監査人は、グループ・レベル又は構成単位のいずれかで実施する実証手続の種類、時期及び範囲を決定するに当たり、グループ全体で運用される内部統制の運用状況の有効性に依拠することがある。監査基準報告書 330 は、内部統制の運用状況の有効性に関する、十分かつ適切な監査証拠を入手する運用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（監基報 330 第 7 項参照）。構成単位の監査人は、こうした運用評価手続の立案及び実施に関与することがある。
	⁸⁶ ISA 330, paragraph 8		
	A138. If deviations from controls upon which the auditor intends to rely are detected, ISA 330 ⁸⁷ requires the auditor to make specific inquiries to understand these matters and their potential consequences. If more deviations than expected are detected as a result of testing the operating effectiveness of the controls, the group auditor may need to revise the group audit plan. Possible revisions to the group audit plan may include: <ul style="list-style-type: none"> • Requesting additional substantive procedures to be performed at certain components. • Identifying and testing the operating effectiveness of other relevant controls that are designed and 		A138. 監査人が依拠しようとしている内部統制からの逸脱を発見した場合、監査基準報告書 330 は、逸脱が生じた原因及びその潜在的な影響を理解するために質問を実施することを監査人に要求している（監基報 330 第 16 項参照）。内部統制の運用状況の有効性を検証した結果、予想よりも多くの逸脱を発見した場合、詳細なグループ監査計画の修正が必要となることがある。詳細なグループ監査計画の修正には、以下が含まれることがある。 <ul style="list-style-type: none"> • 特定の構成単位において追加の実証手続の実施を要請すること。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>implemented effectively.</p> <ul style="list-style-type: none"> Increasing the number of components selected for further audit procedures. 		<ul style="list-style-type: none"> 有効にデザインされ、業務に適用されている他の関連する内部統制を識別し、その運用状況の有効性を評価すること。 リスク対応手続の実施に当たって選択する構成単位の数を増やすこと。
	⁸⁷ ISA 330, paragraph 17		
	<p>A139. When the operating effectiveness of controls is tested centrally (e.g., controls at a shared service center or testing of common controls), the group auditor may need to communicate information about the audit work performed to the component auditors. For example, when a component auditor is requested to design and perform substantive procedures on the entire financial information of the component, or design and perform substantive procedures on one or more classes of transactions, account balances or disclosures, the component auditor may discuss with the group auditor about the control testing performed centrally to determine the nature, timing and extent of the substantive procedures.</p>		<p>A139. 例えば、シェアード・サービス・センターにおける内部統制又は共通化された内部統制の運用評価手続の実施等、内部統制の運用状況の有効性を集約的に評価する際、グループ監査人は、実施する監査の作業に関する情報について構成単位の監査人とコミュニケーションを行うことが必要となる場合がある。例えば、構成単位の監査人が、構成単位の財務情報全体に対して実証手続を立案し実施するよう要求される場合又は一つ若しくは複数の取引種類、勘定残高又は注記事項に対して実証手続を立案し実施するよう要求される場合、構成単位の監査人は、実証手続の種類、時期及び範囲を決定するために集約的に実施される内部統制の運用評価手続について、グループ監査人と協議することがある。</p>
<i>Consolidation Process</i>	<i>Consolidation Process</i>	《(1) 連結プロセス》	《(5) 連結プロセス》
	Consolidation Procedures (Ref: Para. 38)		《① 連結手続》 (第 38 項参照)
<p>38. The group auditor shall take responsibility for designing and performing further audit procedures to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements arising from the consolidation process. This shall include: (Ref: Para. A140)</p> <p>(a) Evaluating whether all entities and business units have been included in the group financial statements as required by the applicable financial reporting framework and, if applicable, for designing and performing further audit procedures on sub-consolidations;</p> <p>(b) Evaluating the appropriateness, completeness and accuracy of consolidation adjustments and reclassifications; (Ref: Para. A141)</p> <p>(c) Evaluating whether management's judgments made in the consolidation process give rise to indicators of possible management bias; and</p>	<p>A140. The further audit procedures on the consolidation process, including sub-consolidations, may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> Determining that the necessary journal entries are reflected in the consolidation; and Evaluating the operating effectiveness of the controls over the consolidation process and responding appropriately if any controls are determined to be ineffective. 	<p>38. グループ監査人は、連結プロセスから生じるグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対応するためのリスク対応手続を立案し実施する責任を負わなければならない。これには以下を含めなければならない (A140 項参照)。</p> <p>(1) 適用される財務報告の枠組みの要求事項に従って、また、該当する場合には、サブグループの連結プロセスに対するリスク対応手続の立案と実施のために、全ての企業及び事業単位がグループ財務諸表に含まれているかどうかを評価すること。</p> <p>(2) 連結のための修正及び組替の適切性、網羅性及び正確性を評価すること (A141 項参照)。</p> <p>(3) 連結プロセスにおける経営者の判断が、経営者の偏向が存在する兆候を示していないかどうかを評価すること。</p> <p>(4) 連結プロセスから生じる不正による重要な虚偽表示リスクに対応すること。</p>	<p>A140. サブグループの連結プロセスを含む連結プロセスに関するリスク対応手続には、以下が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 必要な仕訳が連結手続に反映されているかどうかを判断すること。 連結プロセスに対する内部統制の運用状況の有効性を評価し、何らかの内部統制が有効でないと判断された場合には適切に対応すること。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
(d) Responding to assessed risks of material misstatement due to fraud arising from the consolidation process.			
	Consolidation Adjustments and Reclassifications (Ref:Para. 38(b))		《② 連結のための修正及び組替》(第 38 項(2) 参照)
	<p>A141. The consolidation process may require adjustments and reclassifications to amounts reported in the group financial statements that do not pass through the usual IT applications, and may not be subject to the same controls to which other financial information is subject. The group auditor's evaluation of the appropriateness, completeness and accuracy of the adjustments and reclassifications may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluating whether significant adjustments appropriately reflect the events and transactions underlying them; • Determining whether those entities or business units whose financial information has been included in the group financial statements were appropriately included; • Determining whether significant adjustments have been correctly calculated, processed and authorized by group management and, when applicable, by component management; • Determining whether significant adjustments are properly supported and sufficiently documented; and • Evaluating the reconciliation and elimination of intra-group transactions, unrealized profits, and intra-group account balances. 		<p>A141. 連結プロセスでは、通常の I T アプリケーションを通さずに、又は他の財務情報に適用される内部統制を適用せずに、グループ財務諸表上の金額の修正及び組替が実施される場合がある。グループ監査人は、このような修正及び組替の適切性、網羅性及び正確性の評価において、以下の手続を実施することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 重要な修正が、その原因となる事象や取引を適切に反映しているかどうかを評価すること。 • グループ財務諸表に財務情報が含まれている企業又は事業単位が、適切な会計処理に基づいて含まれているかどうかを判断すること。 • 重要な修正が、正確に計算、処理され、グループ経営者（該当する場合には、構成単位の経営者）によって承認されているかどうかを判断すること。 • 重要な修正が、適切に裏付けられ、十分に文書化されているかどうかを判断すること。 • グループ内取引、未実現利益及びグループ内勘定残高に係る調整及び消去を評価すること。
39. If the financial information of an entity or business unit has not been prepared in accordance with the same accounting policies applied to the group financial statements, the group auditor shall evaluate whether the financial information has been appropriately adjusted for purposes of preparing and presenting the group financial statements.		39. 企業又は事業単位の財務情報がグループ財務諸表に適用されている会計方針と同一の会計方針に従って作成されていない場合、グループ監査人は、その財務情報がグループ財務諸表の作成及び表示上で適切に修正されているかどうかを評価しなければならない。	
40. If the group financial statements include the financial information of an entity or business unit with a financial reporting period-end that differs from that of the group, the group auditor shall take responsibility for evaluating whether appropriate adjustments have been made to that		40. グループ財務諸表がグループと報告期間の末日が異なる企業又は事業単位の財務情報を含んでいる場合、グループ監査人は、適用される財務報告の枠組みに準拠して、その財務情報に適切な修正が行われたかどうかを評価する責任を負わなければならない。	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
financial information in accordance with the applicable financial reporting framework.			
<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i>		《(2) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》	
41. When the group auditor involves component auditors in the design or performance of further audit procedures, the group auditor shall communicate with the component auditor about matters that the group auditor or component auditor determine to be relevant to the design of responses to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements.		41. リスク対応手続の立案又は実施に構成単位の監査人を関与させる場合、グループ監査人は、グループ監査人又は構成単位の監査人がグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクへの対応の立案に関連すると判断した事項について、構成単位の監査人とコミュニケーションを行わなければならない。	
	<i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i> (Ref: Para. 42–43)		《(6) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》 (第 42 項及び第 43 項参照)
42. For areas of higher assessed risks of material misstatement of the group financial statements, or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised 2019), on which a component auditor is determining the further audit procedures to be performed, the group auditor shall evaluate the appropriateness of the design and performance of those further audit procedures. (Ref: Para. A142)	A142. When the group auditor involves component auditors in the design or performance of further audit procedures, the component auditor may determine that the use of the work of an auditor's expert is appropriate and communicate this to the group auditor. In such circumstances, when determining whether the component auditor's design and performance of further audit procedures is appropriate, the group auditor may, for example, discuss with the component auditor: <ul style="list-style-type: none">• The nature, scope and objectives of the auditor's expert's work.• The component auditor's evaluation of the adequacy of the work of the auditor's expert for the group auditor's purposes.	42. グループ財務諸表における重要な虚偽表示リスクが高いと評価された領域又は監査基準報告書 315 に基づいて決定された特別な検討を必要とするリスクについて、実施するリスク対応手続を構成単位の監査人が決定している場合、グループ監査人は、そのリスク対応手続の立案及び実施の適切性を評価しなければならない (A142 項参照)。	A142. グループ監査人がリスク対応手続の立案及び実施において構成単位の監査人を関与させる場合、構成単位の監査人は、専門家の業務を利用することが適切であると判断し、これについてグループ監査人とコミュニケーションを行うことがある。そのような状況において、グループ監査人は、構成単位の監査人のリスク対応手続の立案及び実施が適切かどうかを判断するに当たり、例えば、以下の事項を構成単位の監査人と討議する場合がある。 <ul style="list-style-type: none">• 監査人の利用する専門家の業務の内容、範囲及び目的• 監査人の利用する専門家の業務がグループ監査人の目的に照らして適切であるかどうかについての構成単位の監査人の評価
43. When component auditors perform further audit procedures on the consolidation process, including on sub-consolidations, the group auditor shall determine the nature and extent of direction and supervision of component auditors and the review of their work. (Ref: Para. A143)	A143. The appropriate level of the group auditor's involvement may depend on the circumstances and the structure of the group and other factors, such as the group auditor's previous experience with the component auditors that perform procedures on the consolidation process, including sub-consolidations, and the circumstances of the group audit engagement (e.g., if the financial information of an entity or business unit has not been prepared in accordance with the same accounting policies applied to the group financial statements).	43. 構成単位の監査人がサブグループの連結プロセスを含む連結プロセスに関してリスク対応手続を行う場合、グループ監査人は、構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容及び範囲を決定しなければならない (A143 項参照)。	A143. グループ監査人がどの程度関与すれば適切であるかは、グループの状況やグループ構造その他の要因によって異なる場合がある。例えば、サブグループの連結プロセスを含む連結プロセスに関する手続を実施する構成単位の監査人に関するグループ監査人の過去の経験や、企業又は事業単位の財務情報がグループ財務諸表に適用されている会計方針と同一の会計方針に従って作成されていない場合等のグループ監査業務の状況が挙げられる。
44. The group auditor shall determine whether the financial information identified in the component auditor's communication (see paragraph 45(a)) is the financial		44. グループ監査人は、構成単位の監査人とのコミュニケーションにおいて識別された財務情報 (第 45 項(1)参照) がグループ財務諸表に組み込まれてい	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
information that is incorporated in the group financial statements.		る財務情報であるかどうかを判断しなければならない。	
Evaluating the Component Auditor's Communications and the Adequacy of Their Work	Evaluating the Component Auditor's Communication and the Adequacy of Their Work	《8. 構成単位の監査人とのコミュニケーション及びその作業の妥当性の評価》	《10. 構成単位の監査人とのコミュニケーション及びその作業の妥当性の評価》
	<i>Communication about Matters Relevant to the Group Auditor's Conclusion with Regard to the Group Audit</i> (Ref: Para. 45)		《(1) グループ監査に関するグループ監査人の結論に関連する事項についてのコミュニケーション》(第45項参照)
<p>45. The group auditor shall request the component auditor to communicate matters relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit. Such communication shall include: (Ref: Para. A144)</p> <p>(a) Identification of the financial information on which the component auditor has been requested to perform audit procedures;</p> <p>(b) Whether the component auditor has performed the work requested by the group auditor;</p> <p>(c) Whether the component auditor has complied with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement;</p> <p>(d) Information about instances of non-compliance with laws or regulations;</p> <p>(e) Corrected and uncorrected misstatements of the component financial information identified by the component auditor and that are above the threshold communicated by the group auditor in accordance with paragraph 36; (Ref: Para. A145)</p> <p>(f) Indicators of possible management bias;</p> <p>(g) Description of any deficiencies in the system of internal control identified in connection with the audit procedures performed;</p> <p>(h) Fraud or suspected fraud involving component management, employees who have significant roles in the group's system of internal control at the component or others where the fraud resulted in a material misstatement of the component financial information;</p> <p>(i) Other significant matters that the component auditor communicated or expects to communicate to component management or those charged with governance of the component;</p>	<p>A144. Although the matters required to be communicated in accordance with paragraph 45 are relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit, certain matters may be communicated during the course of the component auditor's procedures. In addition to the matters in paragraphs 32 and 50, such matters may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Information about breaches of relevant ethical requirements, including identified breaches of independence provisions; • Information about instances of non-compliance with laws or regulations; • Newly arising significant risks of material misstatement, including risks of fraud; • Identified or suspected fraud or illegal acts involving component management or employees that could have a material effect on the group financial statements; or • Significant and unusual transactions. 	<p>45. グループ監査人は、構成単位の監査人に対して、グループ監査に関するグループ監査人の結論に関連する事項についてコミュニケーションを行うよう要請しなければならない。コミュニケーションを行う事項には、以下を含めなければならない(A144項参照)。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 構成単位の監査人が監査手続の実施を依頼された財務情報の特定 (2) 構成単位の監査人がグループ監査人に依頼された作業を実施したかどうか。 (3) 構成単位の監査人が、グループ監査業務に適用される独立性を含む職業倫理に関する規定を遵守したかどうか。 (4) 違法行為に関する情報 (5) 構成単位の監査人によって識別された構成単位の財務情報の修正済み及び未修正の虚偽表示で、第36項に従ってグループ監査人がコミュニケーションを行った金額の基準値を上回るもの(A145項参照) (6) 経営者の偏向が存在する兆候 (7) 実施した監査手続において識別された内部統制システムの不備に関する説明 (8) 以下の不正又は不正の疑い (FA144-2JP項参照) <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の経営者によるもの • 構成単位においてグループの内部統制システムに重要な役割を果たしている従業員によるもの • 不正が構成単位の財務情報の重要な虚偽表示となる場合には、上記以外の者によるもの (9) 構成単位の監査人が、構成単位の経営者又は構成単位のガバナンスに責任を有する者(我が国では、ガバナンスに責任を有する者には監査役若し 	<p>A144. 第45項に従ってコミュニケーションを行うことが要求されている事項は、グループ監査に関するグループ監査人の結論に関連するものであるが、特定の事項は、構成単位の監査人による手続の過程でコミュニケーションが行われる場合がある。そのような事項には、第32項及び第50項において要求されている事項に加えて、例えば、以下がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 独立性の規定への違反を含む、職業倫理の規定への違反に関する情報 • 違法行為に関する情報 • 不正リスクを含む、新たに発生した特別な検討を必要とするリスク • グループ財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性がある、構成単位の経営者又は従業員が関与する不正若しくは不正の疑い又は違法行為若しくは違法行為の疑い • 重要な通例でない取引

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(j) Any other matters that may be relevant to the group audit, or that the component auditor determines are appropriate to draw to the attention of the group auditor, including exceptions noted in the written representations that the component auditor requested from component management; and</p> <p>(k) The component auditor's overall findings or conclusions. (Ref: Para. A146)</p>		<p>くは監査役会、監査等委員会若しくは監査委員会又は取締役会が該当すると一般的には解されているが、国によってガバナンスの責任を有する機関等の名称は異なる。本報告書には国外で事業を行う構成単位に関する手続も含まれるため、本報告書においては特定の機関名ではなく「ガバナンスに責任を有する者」という。)に報告した、又は報告を予定しているその他の重要な事項</p> <p>(10) グループ監査に関連する、又は構成単位の監査人がグループ監査人の注意を喚起することが適切であると判断するその他の事項（構成単位の監査人が構成単位の経営者から入手した経営者確認書に記載された事項のうち、特にグループ監査チームの注意を喚起したい例外的な事項を含む。）</p> <p>(11) 構成単位の監査人の発見事項又は結論（A146項参照）</p>	
			<p>FA144-2JP. 第 45 項(8)の不正又は不正の疑いには、不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断した場合を含む（監基報 240 第 40 項参照）。</p>
	<p><i>Communication of Misstatements of Component Financial Information</i> (Ref: Para. 45(e))</p>		<p>《(2) 構成単位の財務情報の虚偽表示に関するコミュニケーション》（第 45 項(5)参照）</p>
	<p>A145. Knowledge about corrected and uncorrected misstatements across components may alert the group auditor to potential pervasive internal control deficiencies, when considered along with the communication of deficiencies in accordance with paragraph 45(g). In addition, a higher than expected number of identified misstatements (uncorrected or corrected) may indicate a higher risk of undetected misstatements, which may lead the group auditor to conclude that additional audit procedures need to be performed at certain components.</p>		<p>A145. グループ監査人は、構成単位全体での修正済み及び未修正の虚偽表示について、第 45 項(7)に従った不備のコミュニケーションを考慮すると、広範囲に影響を及ぼす内部統制の不備が存在するかもしれないと考える場合がある。また、識別した修正済み又は未修正の虚偽表示の件数が予想よりも多いことは、未発見の虚偽表示リスクがより高いことを示唆している場合があり、この結果、グループ監査人は、特定の構成単位において追加的な監査手続の実施が必要であるという結論に至る場合がある。</p>
	<p><i>Component Auditor's Overall Findings or Conclusions</i> (Ref: Para. 45(k))</p>		<p>《(3) 構成単位の監査人の発見事項又は結論》（第 45 項(11)参照）</p>
	<p>A146. The form and content of the deliverables from the component auditor are influenced by the nature and extent of the audit work the component auditor has been requested to perform. The group auditor's firm policies or procedures may address the form or specific wording of an overall conclusion from the component auditor on the audit work</p>		<p>A146. 構成単位の監査人による成果物の様式及び内容は、構成単位の監査人が実施することを依頼された監査作業の内容及び範囲によって影響を受ける。グループ監査人の監査事務所の方針又は手続により、グループ監査の目的で実施された監査の作業に対する構成単位の監査人の全体的な結論の様式又は特定</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	performed for purposes of the group audit. In some cases, local law or regulation may specify the form of conclusion (e.g., an opinion) to be provided by the component auditor.		の文言が指定されている場合がある。現地の法令が、構成単位の監査人が提供する結論（例えば、意見）の様式を規定する場合もある。
	<i>Evaluating Whether Communications with the Component Auditor Are Adequate for the Group Auditor's Purposes</i> (Ref: Para. 46(b))		《(4) 構成単位の監査人とのコミュニケーションがグループ監査人の目的に照らして十分かどうかの評価》（第 46 項(2)参照）
<p>46. The group auditor shall:</p> <p>(a) Discuss significant matters arising from communications with the component auditor, including those in accordance with paragraph 45, with the component auditor, component management or group management, as appropriate; and</p> <p>(b) Evaluate whether communications with the component auditor are adequate for the group auditor's purposes. If such communications are not adequate for the group auditor's purposes, the group auditor shall consider the implications for the group audit. (Ref: Para.A147)</p>	<p>A147. If the group auditor determines that the component auditor's communications are not adequate for the group auditor's purposes, the group auditor may consider whether, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Further information can be obtained from the component auditor (e.g., through further discussions or meetings); • It is necessary to review additional component auditor audit documentation in accordance with paragraph 47; • Additional audit procedures may need to be performed in accordance with paragraph 48; or • There are any concerns about the component auditor's competence or capabilities. 	<p>46. グループ監査人は、以下を実施しなければならない。</p> <p>(1) 第 45 項に従って行われたコミュニケーションを含め、構成単位の監査人とのコミュニケーションにおいて識別した重要な事項について、構成単位の監査人、構成単位の経営者又はグループ経営者と適宜協議する。</p> <p>(2) 構成単位の監査人とのコミュニケーションが、グループ監査人の目的に照らして十分かどうかを評価する。コミュニケーションがグループ監査人の目的に対して十分ではない場合、グループ監査人はグループ監査への影響を考慮しなければならない（A147 項参照）。</p>	<p>A147. グループ監査人は、構成単位の監査人とのコミュニケーションがグループ監査人の目的に照らして十分ではないと判断した場合、例えば、以下を考慮する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 追加的な協議又は会議等を通じて、構成単位の監査人から追加的な情報を入手できるかどうか。 • 第 47 項に従って、追加的に構成単位の監査人の監査調書を査閲する必要があるかどうか。 • 第 48 項に従って、追加的な監査手続を実施しなければならない可能性があるかどうか。 • 構成単位の監査人の適性又は能力についての懸念があるかどうか。
	<i>Reviewing Additional Component Auditor Audit Documentation</i> (Ref: Para. 47)		《(5) 追加的な構成単位の監査人の監査調書の査閲》（第 47 項参照）
<p>47. The group auditor shall determine whether, and the extent to which, it is necessary to review additional component auditor audit documentation. In making this determination, the group auditor shall consider: (Ref: Para. A148–A149)</p> <p>(a) The nature, timing and extent of the work performed by the component auditor;</p> <p>(b) The competence and capabilities of the component auditor as determined in accordance with paragraph 26(a); and</p> <p>(c) The direction and supervision of the component auditor and review of their work.</p>	<p>A148. Paragraph A75 provides guidance for the group auditor in tailoring the nature, timing and extent of the direction and supervision of the component auditor, and the review of their work, based on the facts and circumstances of the group audit and other matters (e.g., the assessed risks of material misstatement of the group financial statements). The group auditor's consideration in accordance with paragraph 47(c) also may be affected by the following matters relevant to the group auditor's ongoing involvement in the work of the component auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Communications from the component auditor, including those in accordance with paragraph 45 of this ISA; and • The review of component auditor audit documentation by the group auditor during the course of the group audit (e.g., to fulfill the requirements of paragraphs 34, 42 and 43) or by the group engagement partner in accordance with paragraph 31 of ISA 220 (Revised). 	<p>47. グループ監査人は、追加的に構成単位の監査人の監査調書を査閲する必要があるかどうか、及びその範囲を判断しなければならない。この判断に当たり、グループ監査人は以下を考慮しなければならない（A148 項及び A149 項参照）。</p> <p>(1) 構成単位の監査人が実施する作業の種類、時期及び範囲</p> <p>(2) 第 26 項に従って判断した構成単位の監査人の適性及び能力</p> <p>(3) 構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲</p>	<p>A148. A75 項は、グループ監査人に、グループ監査の事実及び状況並びにその他の事項（例えば、評価したグループ財務諸表の重要な虚偽表示のリスク）に基づいて構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の内容、時期及び範囲を決定する際の適用指針を提供している。グループ監査人による第 47 項(3)に従った検討は、構成単位の監査人の作業に対するグループ監査人の継続的な関与に関連する以下の事項によっても影響を受ける場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 第 45 項に従った事項を含む、構成単位の監査人からのコミュニケーション • グループ監査の過程においてグループ監査人が既の実施した、構成単位の監査人の監査調書の査閲（例えば、第 34 項、第 42 項及び第 43 項の要求事項を満たす目的で監査調書の査閲を既の実施している場合）又は監査基準報告書 220 第 31 項に従ったグループ監査責任者による構成単位の監査人の監査調書の査閲

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A149. Other factors that may affect the group auditor's determination about whether, and the extent to which, it is necessary to review additional component auditor audit documentation in the circumstances include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The degree to which the component auditor was involved in risk assessment procedures and in the identification and assessment of the risks of material misstatement of the group financial statements; • The significant judgments made by, and the findings or conclusions of, the component auditor about matters that are material to the group financial statements; • The competence and capabilities of more experienced engagement team members from the component auditor responsible for reviewing the work of less experienced individuals; and • Whether the component auditor and group auditor are subject to common policies or procedures for review of audit documentation. 		<p>A149. 状況において追加的に構成単位の監査人の監査調書を査閲する必要があるか及びその範囲についての、グループ監査人の判断に影響する可能性のあるその他の要因には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • リスク評価手続並びにグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクの識別及び評価への構成単位の監査人の関与の程度 • グループ財務諸表にとって重要な事項について構成単位の監査人が行った重要な判断及びグループ財務諸表にとって重要な構成単位の監査人の発見事項又は結論 • 構成単位の監査人における、経験の浅いチームメンバーによる作業に対する査閲の責任を負う経験豊富なチームメンバーの適性及び能力 • 構成単位の監査人及びグループ監査人が監査調書の査閲のための共通の方針又は手続に従っているかどうか。
<p>48. If the group auditor concludes that the work of the component auditor is not adequate for the group auditor's purposes, the group auditor shall determine what additional audit procedures are to be performed, and whether they are to be performed by a component auditor or by the group auditor.</p>		<p>48. グループ監査人は、構成単位の監査人の作業がグループ監査人の目的に照らして十分ではないと結論付けた場合、どのような追加的な監査手続を実施すべきか、及びその追加的な監査手続を構成単位の監査人又はグループ監査人のいずれが実施すべきかを決定しなければならない。</p>	
<p>Subsequent Events</p>	<p>Subsequent Events (Ref: Para. 49–50)</p>	<p>《9. 後発事象》</p>	<p>《11. 後発事象》（第49項及び第50項参照）</p>
<p>49. In applying ISA 560,²⁸ the group auditor shall take responsibility for performing procedures, including, as appropriate, requesting component auditors to perform procedures, designed to identify events that may require adjustment of, or disclosure in, the group financial statements. (Ref: Para. A150)</p>	<p>A150. The group auditor may:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Request a component auditor to perform subsequent events procedures to assist the group auditor to identify events that occur between the dates of the financial information of the components and the date of the auditor's report on the group financial statements. • Perform procedures to cover the period between the date of communication of subsequent events by the component auditor and the date of the auditor's report on the group financial statements. 	<p>49. 監査基準報告書 560「後発事象」第5項及び第6項を適用するに当たり、グループ監査人は、必要に応じて構成単位の監査人に手続の実施を依頼することを含め、グループ財務諸表における修正又は開示が要求される可能性のある事象を識別するために立案された手続を実施する責任を負わなければならない（A150項参照）。</p>	<p>A150. グループ監査人は、以下を実施する場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の財務情報の期末日とグループ財務諸表の監査報告書日との間に発生した事象をグループ監査人が識別することを支援するため、後発事象の手続を実施するよう構成単位の監査人に依頼すること。 • 構成単位の監査人によって後発事象に関するコミュニケーションが行われた日からグループ財務諸表の監査報告書日までの期間を対象とする手続を実施すること。
<p>²⁸ ISA 560, Subsequent Events, paragraphs 6–7</p>			
<p><i>Considerations When Component Auditors Are Involved</i></p>		<p>《(1) 構成単位の監査人が関与する場合の考慮事項》</p>	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
50. The group auditor shall request the component auditors to notify the group auditor if they become aware of subsequent events that may require adjustment of, or disclosure in, the group financial statements. (Ref: Para. A150)		50. グループ監査人は、構成単位の監査人に対して、グループ財務諸表における修正又は開示が要求される可能性のある後発事象に気付いた場合にはグループ監査人へ通知するよう要請しなければならない (A150 項参照)。	
Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of audit Evidence Obtained	Evaluating the Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence Obtained	《10. 入手した監査証拠の十分性及び適切性の評価》	《12. 入手した監査証拠の十分性及び適切性の評価》
	<i>Sufficiency and Appropriateness of Audit Evidence</i> (Ref: Para. 51)		《(1) 監査証拠の十分性及び適切性》 (第 51 項参照)
51. In applying ISA 330, ²⁹ the group auditor shall evaluate whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained from the audit procedures performed, including from the work performed by component auditors, on which to base the group audit opinion. (Ref: Para. A151–A155)	A151. The audit of group financial statements is a cumulative and iterative process. As the group auditor performs planned audit procedures, the audit evidence obtained may cause the group auditor to modify the nature, timing or extent of other planned audit procedures as information may come to the group auditor's attention that differs significantly from the information on which the risk assessment was based. For example: <ul style="list-style-type: none"> • The misstatements identified at a component may need to be considered in relation to other components; or • The group auditor may become aware of access restrictions to information or people at a component because of changes in the environment (e.g., war, civil unrest or outbreaks of disease). In such circumstances, the group auditor may need to reevaluate the planned audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks for all or some of the significant classes of transactions, account balances, or disclosures and related assertions.	51. 監査基準報告書 330 第 25 項を適用するに当たり、グループ監査人は、構成単位の監査人が実施した作業を含め、実施した監査手続からグループ財務諸表の監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠が入手されたかどうかを評価しなければならない (A151 項から A155 項参照)。	A151. グループ財務諸表の監査は、累積的かつ反復的なプロセスである。立案した監査手続をグループ監査人が実施するに従って、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いた場合、グループ監査人は、入手した監査証拠に基づいて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必要となる場合がある。例えば、 <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位において識別された虚偽表示について、他の構成単位との関連で考慮が必要となることがある。 • グループ監査人は、環境の変化（例えば、戦争、内乱又は感染症の流行）による構成単位の情報又は人へのアクセスの制限に気付くことがある。 このような状況において、グループ監査人は、重要な取引種類、勘定残高又は注記事項及び関連するアサーションの全部又は一部に対するリスクの再評価に基づいて、立案した監査手続を再検討することが必要となる場合がある。
²⁹ ISA 330, paragraph 26			
	A152. The evaluation required by paragraph 51 assists the group auditor in determining whether the overall group audit strategy and group audit plan developed to respond to the assessed risks of material misstatement of the group financial statements continues to be appropriate. The requirement in ISA 330 ⁸⁸ for the auditor, irrespective of the assessed risks of material misstatement, to design and perform substantive procedures for each material class of transactions, account balance, and disclosure also may be helpful for purposes of this evaluation in the context of the		A152. 第 51 項により要求される評価は、評価したグループ財務諸表の重要な虚偽表示リスクに対応するために立案したグループ監査の基本的な方針及び詳細な監査計画が引き続き適切であるかを、グループ監査人が判断する際に役立つ。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等に対する実証手続を立案し実施しなければならないという監査基準報告書 330 第 17 項の監査人に対する要求事項は、グループ財務諸表の観

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	group financial statements.		点からの第 51 項により要求される評価のためにも役立つ場合がある。
	⁸⁸ ISA 330, paragraph 18		
	<p>A153. The group auditor may consider the engagement team’s exercise of professional skepticism when evaluating the sufficiency and appropriateness of audit evidence obtained. For example, the group auditor may consider whether matters such as those described in paragraph A17 have inappropriately led the engagement team to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtain audit evidence that is easier to access without giving appropriate consideration to its relevance and reliability; • Obtain less persuasive evidence than is necessary in the circumstances; or • Design and perform audit procedures in a manner that is biased towards obtaining evidence that is corroborative or excluding evidence that is contradictory. 		<p>A153. グループ監査人は、入手した監査証拠の十分性及び適切性を評価する際、監査チームが職業的専門家としての懐疑心を行行使しているかどうかを考慮する場合がある。例えば、グループ監査人は、A17 項に記載された事項によって監査チームが不適切に以下のようなことを行っていないか考慮することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 適合性及び信頼性を適切に考慮することなく、アクセスが容易な監査証拠を入手すること。 • その状況において必要とされるよりも証明力が弱い監査証拠を入手すること。 • 裏付けとなる証拠を入手する方向又は矛盾する証拠を除外する方向に偏った方法で監査手続を立案し実施すること。
	<p>A154. ISA 220 (Revised)⁸⁹ requires the engagement partner to determine, on or before the date of the auditor’s report, through review of audit documentation and discussion with the engagement team, that sufficient appropriate audit evidence has been obtained to support the conclusions reached and for the auditor’s report to be issued. Information that may be relevant to the group auditor’s evaluation of the audit evidence obtained from the work performed by component auditors depends on the facts and circumstances of the group audit, and may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The communications from the component auditors required by paragraph 45, including the overall findings or conclusions of the component auditors on the work performed for purposes of the group audit; • Other communications from the component auditors throughout the group audit, including those required by paragraph 32; and • The group auditor’s direction and supervision of the component auditors, and review of their work, including, as applicable, the group auditor’s review of additional component auditor audit documentation in accordance with paragraph 47. 		<p>A154. 監査基準報告書 220 第 32 項は、監査責任者に、監査報告書日以前に、監査調書の査閲及び監査チームとの討議を通じて、到達した結論と監査意見を裏付けるのに十分かつ適切な監査証拠が入手されたかを判断するよう要求している。構成単位の監査人が実施した作業から入手した監査証拠に対するグループ監査人による評価に関連する可能性のある情報は、グループ監査の事実及び状況によって異なるが、以下を含む場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 第 45 項により要求される構成単位の監査人からのコミュニケーション。これには、グループ監査の目的で実施された作業についての構成単位の監査人の発見事項又は結論が含まれる。 • グループ監査全体を通じた構成単位の監査人からのその他のコミュニケーション。これには、第 32 項により要求される事項が含まれる。 • グループ監査人による構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲。これには、必要に応じて、第 47 項に従ったグループ監査人による追加的な構成単位の監査人の監査調書の査閲が含まれる。

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	⁸⁹ ISA 220 (Revised), paragraph 32		
	A155. In some circumstances, an overall summary memorandum describing the work performed and the results thereof may provide a basis on its own for the group auditor to conclude that the work performed and audit evidence obtained by the component auditor is sufficient for purposes of the group audit. This may be the case, for example, when the component auditor has been requested to perform specific further audit procedures as identified and communicated by the group auditor.		A155. 状況によって、実施された作業及びその結果を記載する総括的な要約文書は、それ自体が、構成単位の監査人が実施した作業及び入手した監査証拠がグループ監査の目的に対して十分であるとグループ監査人が結論付けるための基礎を提供する場合がある。例えば、グループ監査人によって識別され、コミュニケーションが行われた特定のリスク対応手続を実施するように、構成単位の監査人が要請された場合が考えられる。
	<i>Evaluating the Effect on the Group Audit Opinion</i> (Ref: Para. 52)		《(2) グループ財務諸表の監査意見に与える影響の評価》 (第 52 項参照)
52. The group engagement partner shall evaluate the effect on the group audit opinion of any uncorrected misstatements (whether identified by the group auditor or communicated by component auditors) and any instances when there has been an inability to obtain sufficient appropriate audit evidence. (Ref: Para. A156)	A156. The group engagement partner's evaluation may include a consideration of whether corrected and uncorrected misstatements communicated by component auditors indicate a systemic issue (e.g., regarding transactions subject to common accounting policies or common controls) that may affect other components.	52. グループ監査責任者は、未修正の虚偽表示（グループ監査人が自ら発見した場合又は構成単位の監査人からコミュニケーションが行われた場合のいずれも含む。）及び十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった状況が、グループ財務諸表の監査意見に与える影響を評価しなければならない（A156 項参照）。	A156. グループ監査責任者の評価には、構成単位の監査人からコミュニケーションが行われた修正済み及び未修正の虚偽表示が、他の構成単位に影響を及ぼすことがある広範な問題（例えば、共通の会計方針又は共通化された内部統制の対象となる取引に関する問題）を示しているかどうかの検討を含める場合がある。
Auditor's Report	Auditor's Report (Ref: Para. 53)	《11. 監査報告書》	《13. 監査報告書》 (第 53 項参照)
53. The auditor's report on the group financial statements shall not refer to a component auditor, unless required by law or regulation to include such reference. If such reference is required by law or regulation, the auditor's report shall indicate that the reference does not diminish the group engagement partner's or the group engagement partner's firm's responsibility for the group audit opinion. (Ref: Para. A157–A158)	A157. Although component auditors may perform work on the financial information of the components for the group audit and as such are responsible for their overall findings or conclusions, the group engagement partner or the group engagement partner's firm is responsible for the group audit opinion.	53. グループ財務諸表に対する監査報告書は、法令により義務付けられていない限り、構成単位の監査人の利用に関して言及してはならない。法令により言及が義務付けられている場合、監査報告書において、当該言及がグループ監査責任者又はグループ監査責任者の監査事務所のグループ財務諸表の監査意見に対する責任を軽減しない旨を記載しなければならない（A157 項及び A158 項参照）。	A157. 構成単位の監査人は、グループ監査のために構成単位の財務情報に関する作業を実施し、その結果として自らの発見事項又は結論についての責任を有するが、グループ財務諸表の監査意見については、グループ監査責任者又はグループ監査責任者の監査事務所が責任を有する。
	A158. When the group audit opinion is modified because the group auditor was unable to obtain sufficient appropriate audit evidence in relation to the financial information of one or more components, the Basis for Qualified Opinion or Basis for Disclaimer of Opinion section in the auditor's report on the group financial statements describes the reasons for that inability. ⁹⁰ In some circumstances, a reference to a component auditor may be necessary to adequately describe the reasons for the modified opinion, for example, when the component auditor is unable to		A158. 構成単位の財務情報に関して十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかったために、グループ監査人がグループ財務諸表に対して除外事項付意見を表明する場合、グループ財務諸表に対する監査報告書の「限定意見の根拠」（適正表示の枠組みの場合は「限定付適正意見の根拠」）又は「意見不表明の根拠」の区分において、監査証拠が入手できない理由を記載する（監基報 705 第 19 項及び第 23 項参照）。状況によっては、除外事項付意見の理由を適切に記載するために構成単位の監査人への言及

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	perform or complete the work requested on the component financial information due to circumstances beyond the control of component management.		が必要な場合がある。例えば、構成単位の経営者の管理の及ばない状況により、構成単位の監査人が構成単位の財務情報に対して要請された作業を実施又は完了できない場合である。
	⁹⁰ ISA 705 (Revised), paragraphs 20 and 24		
Communication with Group Management and Those Charged with Governance of the Group	Communication with Group Management and Those Charged with Governance of the Group	《12. グループ経営者及びグループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーション》	《14. グループ経営者及びグループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーション》
<i>Communication with Group Management</i>	<i>Communication with Group Management</i> (Ref: Para. 54–56)	《(1) グループ経営者とのコミュニケーション》	《(1) グループ経営者とのコミュニケーション》 (第54項から第56項参照)
54. The group auditor shall communicate with group management an overview of the planned scope and timing of the audit, including an overview of the work to be performed at components of the group. (Ref: Para. A159)	A159. The group audit may be complex due to the number and nature of the entities and business units comprising the group. In addition, as explained in paragraph A7, the group auditor may determine that certain entities or business units may be considered together as a component for purposes of planning and performing the group audit. Therefore, discussing with group management an overview of the planned scope and timing may help in coordinating the work performed at components, including when component auditors are involved, and in identifying component management (see paragraph A24).	54. グループ監査人は、グループの構成単位で実施される作業の概要を含む、計画した監査の範囲とその実施時期の概要について、グループ経営者とコミュニケーションを行わなければならない (A159項参照)。	A159. グループ監査は、グループを構成する企業及び事業単位の数並びに特性により複雑となる場合がある。また、A7項の記載にあるとおり、グループ監査人は、グループ監査を計画及び実施する目的において、特定の企業又は事業単位を一体とみなす場合がある。したがって、計画した監査の範囲とその実施時期の概要についてグループ経営者と協議することは、構成単位において実施される作業（構成単位の監査人が関与する場合を含む。）を調整し、構成単位の経営者を識別する際に役立つことがある (A24項参照)。
55. If fraud has been identified by the group auditor or brought to its attention by a component auditor (see paragraph 45(h)), or information indicates that a fraud may exist, the group auditor shall communicate this on a timely basis to the appropriate level of group management in order to inform those with primary responsibility for the prevention and detection of fraud of matters relevant to their responsibilities. (Ref: Para. A160)	A160. ISA 240 ⁹¹ contains requirements and guidance on the communication of fraud to management and, when management may be involved in the fraud, to those charged with governance.	55. グループ監査人は、不正を識別した場合、構成単位の監査人から不正について報告された場合 (第45項(8)参照) 又は不正が存在する可能性があることを示す情報を入手した場合、不正の防止及び発見に対する責任を有する者に知らせるため、適切な階層のグループ経営者とこれらの事項についてコミュニケーションを行わなければならない (A160項参照)。	A160. 監査基準報告書240第39項から第41項には、経営者及び経営者が不正に関与している可能性がある場合には監査役等と不正に関するコミュニケーションを行うことについての要求事項と適用指針が含まれている。
	⁹¹ ISA 240, paragraphs 41–43		
56. A component auditor may be required by statute, regulation or other reasons to express an audit opinion on the financial statements of an entity or business unit that forms part of the group. In that case, the group auditor shall request group management to inform management of the entity or business unit of any matter of which the group auditor becomes aware that may be significant to the financial statements of the entity or business unit, but of which management of the entity or business unit may be unaware. If group management refuses to communicate the	A161. Group management may need to keep certain material sensitive information confidential. Examples of matters that may be significant to the financial statements of the component of which component management may be unaware include the following: <ul style="list-style-type: none"> • Potential litigation. • Plans for abandonment of material operating assets. • Subsequent events. • Significant legal agreements. 	56. 構成単位の監査人は、法令又はその他の理由によって、グループの一部を構成する企業又は事業単位の財務諸表に対して監査意見を表明することを要求される場合がある。企業又は事業単位の財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性がある事項で、企業又は事業単位の経営者が把握していない可能性がある事項にグループ監査人が気付いた場合、グループ監査人は、当該事項を企業又は事業単位の経営者に伝達するようグループ経営者に依頼しなければならない。グループ経営者が当該事項を企業又は事業単位の経	A161. グループ経営者は、重要かつ慎重な取扱いを期する情報について、機密を保持することが必要な場合がある。構成単位の財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるが、構成単位の経営者が把握していない事項の例としては、以下のものがある。 <ul style="list-style-type: none"> • 訴訟の可能性 • 重要な事業資産の廃棄計画 • 後発事象 • 重要な契約

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>matter to management of the entity or business unit, the group auditor shall discuss the matter with those charged with governance of the group. If the matter remains unresolved, the group auditor, subject to legal and professional confidentiality considerations, shall consider whether to advise the component auditor not to issue the auditor's report on the financial statements of the entity or business unit until the matter is resolved. (Ref: Para. A161–A162)</p>		<p>営者に伝達することを拒否した場合、グループ監査人は、グループ・ガバナンスに責任を有する者と当該事項について協議しなければならない。これらによっても解決しない場合、グループ監査人は、法律上の、及び専門家としての守秘義務に従った上で、構成単位の監査人に対して当該事項が解決するまでは企業又は事業単位の財務諸表に対する監査報告書を発行しないように助言するかどうかを検討しなければならない（A161 項及び A162 項参照）。</p>	
	<p>A162. Group management may inform the group auditor about non-compliance or suspected noncompliance with laws or regulations in entities or business units within the group. Paragraph A87 provides guidance for the group engagement partner in these circumstances.</p>		<p>A162. グループ経営者は、グループ内の企業又は事業単体に違法行為又はその疑いがある場合、グループ監査人に伝達することがある。A87 項は、これらの状況におけるグループ監査責任者に対する適用指針を提供している。</p>
<p><i>Communication with Those Charged with Governance of the Group</i></p>	<p><i>Communication with Those Charged with Governance of the Group</i> (Ref: Para. 57)</p>	<p>《(2) グループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーション》</p>	<p>《(2) グループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーション》（第 57 項参照）</p>
<p>57. The group auditor shall communicate the following matters with those charged with governance of the group, in addition to those required by ISA 260 (Revised)³⁰ and other ISAs: (Ref: Para.A163)</p> <p>(a) An overview of the work to be performed at the components of the group and the nature of the group auditor's planned involvement in the work to be performed by component auditors. (Ref: Para. A164)</p> <p>(b) Instances when the group auditor's review of the work of a component auditor gave rise to a concern about the quality of that component auditor's work, and how the group auditor addressed the concern.</p> <p>(c) Any limitations on the scope of the group audit, for example, significant matters related to restrictions on access to people or information.</p> <p>(d) Fraud or suspected fraud involving group management, component management, employees who have significant roles in the group's system of internal control or others when the fraud resulted in a material misstatement of the group financial statements.</p>	<p>A163. The matters the group auditor communicates to those charged with governance of the group may include those brought to the attention of the group auditor by component auditors that the group auditor judges to be significant to the responsibilities of those charged with governance of the group. Communication with those charged with governance of the group may take place at various times during the group audit. For example, the matter referred to in paragraph 57(a) may be communicated after the group auditor has determined the work to be performed on the financial information of the components. On the other hand, the matter referred to in paragraph 57(b) may be communicated at the end of the audit, and the matters referred to in paragraph 57(c)–(d) may be communicated when they occur.</p>	<p>57. グループ監査人は、監査基準報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」及び他の監査基準報告書によって要求されるものに加えて、以下の事項についてグループ・ガバナンスに責任を有する者とコミュニケーションを行わなければならない（A163 項参照）。</p> <p>(1) グループの構成単位において実施する作業及び構成単位の監査人が実施する作業に関してグループ監査人が予定している関与の内容の概要（A164 項参照）</p> <p>(2) グループ監査人が構成単位の監査人の作業を査閲したことによって判明した作業の品質に関する懸念事項及びグループ監査人による当該懸念への対処方法</p> <p>(3) グループ監査の範囲に関する制約（例えば、人や情報へのアクセス制限に関する重要な事項）</p> <p>(4) 以下の不正又は不正の疑い（FA163-2JP 項参照）</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ グループ経営者による不正又は不正の疑い ・ 構成単位の経営者による不正又は不正の疑い ・ グループの内部統制システムに重要な役割を担っている従業員による不正又は不正の疑い 	<p>A163. グループ監査人がグループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーションを行う事項には、構成単位の監査人から報告された事項のうち、グループ監査人がグループ・ガバナンスに責任を有する者の責任において重要であると判断するものを含む場合がある。グループ・ガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーションは、グループ監査における様々な時点で行われる。例えば、第 57 項(1)に関する事項のコミュニケーションは、構成単位の財務情報に対して実施する作業をグループ監査人が決定した後に行われる。一方、第 57 項(2)に関する事項のコミュニケーションは、監査の最終段階に行われ、第 57 項(3)及び(4)に関する事項のコミュニケーションはその発生時に行われる場合がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
		<ul style="list-style-type: none"> 不正がグループ財務諸表の重要な虚偽表示となる場合における上記以外の者による不正又は不正の疑い 	
³⁰ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>			
			FA163-2JP. 第 57 項(4)の不正又は不正の疑いには、不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断した場合を含む（監基報 240 第 40 項参照）。
	A164. ISA 260 (Revised) ⁹² requires the auditor to communicate with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit. For a group audit, this communication helps those charged with governance understand the group auditor's determination of the components at which audit work will be performed, including whether certain of the group's entities or business units will be considered together as a component, and the planned involvement of component auditors. This communication also helps to enable a mutual understanding of and discussion about the group and its environment (see paragraph 30) and areas, if any, in which those charged with governance may request the group auditor to undertake additional procedures.		A164. 監査基準報告書 260 第 13 項は、監査人が計画した監査の範囲とその実施時期の概要について、監査役等とコミュニケーションを行うことを要求している。グループ監査の場合、このコミュニケーションは、ガバナンスに責任を有する者がグループ監査人の決定した監査の作業を実施する構成単位（グループの特定の企業又は事業単位を一つの構成単位とするかどうかを含む。）及び計画した構成単位の監査人の関与を理解するのに役立つ。このコミュニケーションはまた、グループ及びグループ環境（第 30 項参照）、並びに該当する場合にはガバナンスに責任を有する者がグループ監査人に追加手続の実施を要請する領域について、相互理解及び討議を可能にするのに役立つ。
	⁹² ISA 260 (Revised), paragraph 15		
<i>Communication of Identified Deficiencies in Internal Control</i>	<i>Communication of Identified Deficiencies in Internal Control</i> (Ref: Para. 58)	《(3) 識別された内部統制の不備に関するコミュニケーション》	《(3) 識別された内部統制の不備に関するコミュニケーション》（第 58 項参照）
58. In applying ISA 265, ³¹ the group auditor shall determine whether any identified deficiencies in the group's system of internal control are required to be communicated to those charged with governance of the group or group management. In making this determination, the group auditor shall consider deficiencies in internal control that have been identified by component auditors and communicated to the group auditor in accordance with paragraph 45(g). (Ref: Para. A165)	A165. The group auditor is responsible for determining, on the basis of the audit work performed, whether one or more identified deficiencies, individually or in combination, constitute significant deficiencies. ⁹³ The group auditor may request input from the component auditor about whether an identified deficiency or combination of deficiencies at the component is a significant deficiency in internal control.	58. 監査基準報告書 265 「内部統制の不備に関するコミュニケーション」を適用するに当たり、グループ監査人は、識別されたグループの内部統制システムの不備をグループ・ガバナンスに責任を有する者又はグループ経営者に報告する必要があるかどうかを判断しなければならない。この判断に当たり、グループ監査人は、構成単位の監査人によって識別され、第 45 項(7)に従ってグループ監査人とコミュニケーションが行われた内部統制の不備を考慮しなければならない（A165 項参照）。	A165. グループ監査人は、実施した監査手続に基づいて、識別された不備が単独で、又は複数組み合わせる重要な不備となるかどうかを判断する責任を負う（監基報 265 第 7 項参照）。グループ監査人は、構成単位において識別された不備又は不備の組合せが内部統制の重要な不備となるかどうかについて、構成単位の監査人に見解を求める場合がある。
³¹ ISA 265, <i>Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management</i>	⁹³ ISA 265, paragraph 8		
Documentation	Documentation (Ref: Para. 59)	《13. 監査調書》	《15. 監査調書》（第 59 項参照）

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>59. In accordance with ISA 230,³² the audit documentation for a group audit engagement needs to be sufficient to enable an experienced auditor, having no previous connection with the audit, to understand the nature, timing and extent of audit procedures performed, the evidence obtained, and the conclusions reached with respect to significant matters arising during the group audit. In applying ISA 230,³³ the group auditor shall include in the audit documentation: (Ref: Para. A166–A169, A179–A182)</p> <p>(a) Significant matters related to restrictions on access to people or information within the group that were considered before deciding to accept or continue the engagement, or that arose subsequent to acceptance or continuance, and how such matters were addressed.</p> <p>(b) The basis for the group auditor’s determination of components for purposes of planning and performing the group audit. (Ref: Para. A170)</p> <p>(c) The basis for the determination of component performance materiality, and the threshold for communicating misstatements in the component financial information to the group auditor.</p> <p>(d) The basis for the group auditor’s determination that component auditors have the appropriate competence and capabilities, including sufficient time, to perform the assigned audit procedures at the components. (Ref: Para. A171)</p> <p>(e) Key elements of the understanding of the group’s system of internal control in accordance with paragraph 30(c);</p> <p>(f) The nature, timing and extent of the group auditor’s direction and supervision of component auditors and the review of their work, including, as applicable, the group auditor’s review of additional component auditor audit documentation in accordance with paragraph 47. (Ref: Para. A172–A178)</p> <p>(g) Matters related to communications with component auditors, including:</p> <p>(i) Matters, if any, related to fraud, related parties or going concern communicated in accordance with paragraph 32.</p>	<p>A166. Other ISAs contain specific documentation requirements that are intended to clarify the application of ISA 230 in the particular circumstances of those other ISAs. The Appendix to ISA230 lists other ISAs that contain specific documentation requirements and guidance.</p>	<p>59. 監査基準報告書 230 第 7 項に従い、グループ監査業務の監査調書は、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、入手した監査証拠並びにグループ監査において生じた重要な事項について、到達した結論を理解するのに十分である必要がある。監査基準報告書 230 第 1 項から第 3 項、第 8 項から第 10 項、A6 項、A7 項及び付録を適用するに当たり、グループ監査人は、以下の事項を監査調書に記載しなければならない (A166 項から A169 項及び A179 項から A182 項参照)。</p> <p>(1) 契約の新規の締結若しくは更新を決定する前に検討された、又は締結若しくは更新の後に生じた、グループ内の人や情報へのアクセス制限に関する重要な事項及びそのような事項への対処方法</p> <p>(2) グループ監査の計画及び実施を目的としたグループ監査人による構成単位の決定の根拠 (A170 項参照)</p> <p>(3) 構成単位における手続実施上の重要性の決定の根拠及び構成単位の財務情報における虚偽表示についてグループ監査人とコミュニケーションを行う際の金額の基準値</p> <p>(4) 構成単位の監査人が、構成単位に割り当てられた監査手続を実施するための適性及び適切な能力 (十分な時間を含む。) を有しているかどうかについてのグループ監査人の判断の根拠 (A171 項参照)</p> <p>(5) 第 30 項 (3) に従ったグループの内部統制システムの理解における重要な要素</p> <p>(6) グループ監査人による構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲 (必要な場合には、第 47 項に従った追加的な構成単位の監査人の監査調書の査閲を含む。) について、それぞれの内容、時期及び範囲 (A172 項から A178 項参照)</p> <p>(7) 以下を含む、構成単位の監査人とのコミュニケーションに関する事項</p> <p>① 第 32 項に従って伝達された不正、関連当事者又は継続企業に関する事項</p> <p>② 第 45 項に従ったグループ監査に関するグループ監査人の結論に関連する事項。これには、構</p>	<p>A166. 他の監査基準報告書には、それらの監査基準報告書の特定の状況において監査基準報告書 230 の適用を明確にすることを意図した、文書化に関する特定の要求事項が記載されている。監査基準報告書 230 の付録には、文書化に関する特定の要求事項及び適用指針を記載した他の監査基準報告書が列挙されている。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(ii) Matters relevant to the group auditor's conclusion with regard to the group audit, in accordance with paragraph 45, including how the group auditor has addressed significant matters discussed with component auditors, component management or group management.</p> <p>(h) The group auditor's evaluation of, and response to, findings or conclusions of the component auditors about matters that could have a material effect on the group financial statements.</p>		<p>成単位の監査人、構成単位の経営者又はグループ経営者と討議した重要な事項にグループ監査人がどのように対処したかが含まれる。</p> <p>(8) グループ財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性のある事項に関する構成単位の監査人による発見事項又は結論に対する、グループ監査人の評価及び対応</p>	
<p>³² ISA 230, paragraph 8</p> <p>³³ ISA 230, paragraphs 1–3, 9–11, A6–A7 and Appendix</p>			
	<p>A167. The audit documentation for the group audit supports the group auditor's evaluation in accordance with paragraph 51 as to whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained on which to base the group audit opinion. Also see paragraph A154.</p>		<p>A167. グループ監査の監査調書は、グループ財務諸表の監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することができたかどうかに関する、第 51 項に従ったグループ監査人の評価を裏付ける (A154 項参照)。</p>
	<p>A168. The audit documentation for the group audit comprises:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The documentation in the group auditor's file; and • The separate documentation in the respective component auditor files relating to the work performed by the component auditors for purposes of the group audit (i.e., component auditor audit documentation). 		<p>A168. グループ監査の監査調書は、以下から構成される。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ監査人の監査ファイルに綴じ込まれる文書 • グループ監査の目的で構成単位の監査人が実施した作業に関連する各構成単位の監査人の監査ファイルに綴じ込まれる別個の文書 (すなわち、構成単位の監査人の監査調書)
	<p>A169. The final assembly and retention of the audit documentation for a group audit is subject to the policies or procedures of the group auditor's firm in accordance with ISQM 1.⁹⁴ The group auditor may provide specific instructions to component auditors regarding the assembly and retention of the documentation of work performed by them for purposes of the group audit.</p>		<p>A169. グループ監査の監査調書の最終的な整理及び保存は、品質管理基準報告書第 1 号第 31 項(6)及び A83 項から A85 項に従ったグループ監査人の監査事務所の方針又は手続に従う。グループ監査人は、グループ監査の目的で構成単位の監査人が実施した作業の文書の整理及び保存に関して、構成単位の監査人に特定の指示を与える場合がある。</p>
	<p>⁹⁴ ISQM 1, paragraphs 31(f) and A83–A85</p>		
	<p><i>Basis for the Group Auditor's Determination of Components</i> (Ref: Para: 59(b))</p>		<p>《(1) グループ監査人による構成単位の決定の根拠》 (第 59 項(2)参照)</p>
	<p>A170. The basis for the group auditor's determination of components may be documented in various ways, including, for example, documentation related to the</p>		<p>A170. グループ監査人による構成単位の決定の根拠は、本報告書第 22 項、第 33 項及び第 57 項(1)の要求事項を満たすための文書など、様々な方法で文書化される場合がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	fulfillment of the requirements in paragraphs 22, 33 and 57(a) of this ISA.		
	<i>Basis for the Group Auditor's Determination of the Competence and Capabilities of Component Auditors</i> (Ref: Para: 59(d))		《(2) 構成単位の監査人の適性及び能力についてのグループ監査人による判断の根拠》 (第 59 項(4) 参照)
	A171. ISQM 1 ⁹⁵ provides guidance on matters that the firm's policies or procedures may address regarding the competence and capabilities of the engagement team members. Such policies or procedures may describe or provide guidance about how to document the determination of the competence and capabilities of the engagement team, including component auditors. For example, the confirmation obtained from the component auditor in accordance with paragraph 24 may include information about the component auditor's relevant industry experience. The group auditor also may ask for confirmation that the component auditor has sufficient time to perform the assigned audit procedures.		A171. 品質管理基準報告書第 1 号の A96 項は、監査チームメンバーの適性及び能力に関して対応する監査事務所の方針又は手続に関する事項についての指針を定めている。当該方針又は手続は、構成単位の監査人を含む監査チームの適性及び能力の判断をどのように文書化するかに関する適用指針を説明又は提供している場合がある。例えば、第 24 項に従って構成単位の監査人から得られた確認は、関連する業界に対する構成単位の監査人の経験についての情報を含むことがある。グループ監査人は、構成単位の監査人が割り当てられた監査手続を実施するための十分な時間を有していることの確認を求める場合もある。
	⁹⁵ ISQM 1, paragraph A96		
	<i>Documentation of the Direction and Supervision of Component Auditors and the Review of Their Work</i> (Ref: Para. 59(f))		《(3) 構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲の文書化》 (第 59 項(6) 参照)
	A172. As described in paragraph A75, the approach to direction, supervision and review in a group audit will be tailored by the group auditor based on the facts and circumstances of the engagement, and will generally include a combination of addressing the group auditor's firm policies or procedures and responses specific to the group audit. Such policies or procedures may also describe or provide guidance about the documentation of the group auditor's direction and supervision of the engagement team and the review of their work.		A172. A75 項に記載されているとおり、グループ監査における指揮、監督及び査閲に対するアプローチは、業務の事実及び状況に基づいてグループ監査人が個別に調整するものであり、一般的に、グループ監査人の監査事務所の方針又は手続及びグループ監査固有の対応への対処の組合せが含まれる。当該方針又は手続は、グループ監査人による監査チームへの指揮、監督及びその作業の査閲に関する文書化についての指針を説明又は提供している場合がある。
	A173. ISA 300 ⁹⁶ requires the auditor to develop an audit plan that includes a description of the nature, timing and extent of the planned direction and supervision of engagement team members and the review of their work. When component auditors are involved, the extent of such descriptions will often vary by component, recognizing that the planned nature, timing and extent of direction and		A173. 監査基準報告書 300 第 8 項は、監査人に対して、監査チームメンバーへの指揮、監督及び作業の査閲の内容、時期及び範囲を記載した詳細な監査計画を作成することを要求している。構成単位の監査人が関与する場合、計画された構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲は A51 項に記載されている事項によって影響を受けることがある

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	supervision of component auditors, and review of their work, may be influenced by the matters described in paragraph A51.		め、当該記載の程度は構成単位によって異なることが多い。
	96 ISA 300, paragraph 9		
	<p>A174. The group auditor's documentation of the direction and supervision of component auditors and the review of their work may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Required communications with component auditors, including instructions issued and other confirmations required by this ISA. • The rationale for the selection of visits to component auditor sites, attendees at meetings and the nature of the matters discussed. • Matters discussed in meetings with component auditors or component management. • The rationale for the group auditor's determination of component auditor audit documentation selected for review. • Changes in the planned nature and extent of involvement in the work of component auditors, and the reasons why (e.g., assigning more experienced engagement team members in areas of the audit that are more complex or subjective than initially anticipated). 		<p>A174. 構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲に関するグループ監査人の文書には、例えば、以下の事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 発行した指示書及び本報告書により要求される他の確認事項を含む、要求されている構成単位の監査人とのコミュニケーション • 構成単位の監査人の事務所への訪問について、選択した理由、会議の出席者及び協議した事項の内容 • 構成単位の監査人又は構成単位の経営者と協議した事項 • 構成単位の監査人の監査調書をグループ監査人が査閲対象として選択した合理的な根拠 • 構成単位の監査人の作業への関与について、計画された関与の内容、範囲に対する変更及びその理由（当初予想していたよりも複雑又は主観的な監査の領域に、経験豊富な監査チームメンバーを割り当てる必要がある等）
	<p>A175. Paragraph 47 requires the group auditor to determine whether, and the extent to which it is necessary to review additional component auditor audit documentation. Paragraphs A148–A149 provide guidance for the group auditor in making this determination.</p>		<p>A175. 第47項は、グループ監査人に、構成単位の監査人の監査調書を追加的に査閲することの要否及びその範囲を判断することを要求している。A148項及びA149項は、この判断をする際のグループ監査人に対する適用指針を提供している。</p>
	<p>A176. Component auditor audit documentation ordinarily need not be replicated in the group auditor's audit file. However, the group auditor may decide to summarize, replicate or retain copies of certain component auditor documentation in the group auditor's audit file to supplement the description of a particular matter in communications from the component auditor, including the matters required to be communicated by this ISA. Examples of such component auditor documentation may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A listing or summary of the significant judgments made by the component auditor, and the conclusions reached 		<p>A176. 通常、構成単位の監査人の監査調書を、グループ監査人の監査ファイルに複製する必要はない。ただし、本報告書によってコミュニケーションを行うことが要求される事項を含め、構成単位の監査人からのコミュニケーションにおける特定の事項の記載を補完するために、グループ監査人は、グループ監査人の監査ファイルにおいて特定の構成単位の監査人の文書を要約し、複製し、又は複写を保存する場合があります。このような構成単位の監査人の文書には、例えば、以下が含まれることがある。</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>thereon, that are relevant to the group audit;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Matters that may need to be communicated to those charged with governance of the group; or • Matters that may be determined to be key audit matters to be communicated in the auditor's report on the group financial statements. 		<ul style="list-style-type: none"> • グループ監査に関連して、構成単位の監査人により行われた重要な判断及び到達した結論の一覧又は要約 • グループ・ガバナンスに責任を有する者に伝達する必要がある事項 • グループ財務諸表の監査報告書において監査上の主要な検討事項であると決定される可能性のある事項
	<p>A177. When required by law or regulation, certain component auditor documentation may need to be included in the group auditor's audit file, for example, to respond to the request of a regulatory authority to review documentation related to work performed by a component auditor.</p>		<p>A177. 構成単位の監査人が実施した作業に関連する文書を検査する規制当局からの要請への対応等、法令により要求される場合には、特定の構成単位の監査人の文書をグループ監査人の監査ファイルに含めることが必要となる場合がある。</p>
	<p>A178. Policies or procedures established by the firm in accordance with the firm's system of quality management, or resources provided by the firm or a network, may assist the group auditor in documenting the direction and supervision of component auditors and the review of their work. For example, an electronic audit tool may be used to facilitate communications between the group auditor and component auditors. The electronic audit tool also may be used for audit documentation, including providing information about the reviewer(s) and the date(s) and extent of their review.</p>		<p>A178. 監査事務所の品質管理システムに従って監査事務所が確立した方針若しくは手続又は監査事務所若しくはネットワークが提供する資源は、グループ監査人にとって、構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲を文書化する際に役立つ場合がある。例えば、電子的な監査ツールは、グループ監査人と構成単位の監査人との間のコミュニケーションを円滑に行うために使用されることがある。また、電子的な監査ツールは、査閲者、査閲日及び査閲の対象に関する情報提供を含め、監査調書に使用されることがある。</p>
	<p><i>Additional Considerations When Access to Component Auditor Audit Documentation is Restricted</i> (Ref: Para. 59)</p>		<p>《(4) 構成単位の監査人の監査調書へのアクセスが制限されている場合の追加の考慮事項》 (第 59 項参照)</p>
	<p>A179. Audit documentation for a group audit may present some additional complexities or challenges in certain circumstances. This may be the case, for example, when law or regulation restrict the component auditor from providing documentation outside of its jurisdiction, or when war, civil unrest or outbreaks of disease restrict access to relevant component auditor audit documentation.</p>		<p>A179. グループ監査の監査調書には、特定の状況において、追加的な複雑性又は課題が存在する場合がある。これには、法令により当該国又は地域外に構成単位の監査人が文書を提供することを制限している状況や、戦争、内乱又は感染症の流行によって、関連する構成単位の監査人の監査調書へのアクセスが制限されている状況等が該当する。</p>
	<p>A180. The group auditor may be able to overcome such restrictions by, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Visiting the location of the component auditor, or meeting with the component auditor in a location different from where the component auditor is located, 		<p>A180. グループ監査人は、例えば以下により、こうしたアクセス制限を克服できる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 構成単位の監査人の所在地への訪問又は構成単位の監査人の所在地以外の場所での構成単位の監

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>to review the component auditor's audit documentation;</p> <ul style="list-style-type: none"> Reviewing the relevant audit documentation remotely through the use of technology, when not prohibited by law or regulation; Requesting the component auditor to prepare and provide a memorandum that addresses the relevant information and holding discussions with the component auditor, if necessary, to discuss the contents of the memorandum; or Discussing with the component auditor the procedures performed, the evidence obtained and the conclusions reached by the component auditor. <p>It is a matter of professional judgment whether one or more of the actions described above may be sufficient to overcome the restrictions depending on the facts and circumstances of the group audit.</p>		<p>査人との会議により、構成単位の監査人の監査調書を査閲すること。</p> <ul style="list-style-type: none"> 法令で禁止されていない場合、IT技術を使用して関連する監査調書を遠隔で査閲すること。 構成単位の監査人に、関連する情報を要約した文書の作成及び提供を要請すること並びに、必要に応じて、構成単位の監査人が作成した当該文書について討議すること。 構成単位の監査人が実施した手続、入手した証拠及び到達した結論について構成単位の監査人と討議すること。 <p>上記の一つ又は複数の行動が制限を克服するために十分であるかどうかは、グループ監査の事実及び状況に応じた職業的専門家としての判断に関する事項である。</p>
	<p>A181. When access to component auditor audit documentation is restricted, the group auditor's documentation nonetheless needs to comply with the requirements of the ISAs, including those relating to the documentation of the nature, timing and extent of the group auditor's direction and supervision of component auditors and the review of their work. The guidance in paragraphs A148–A149 may be helpful in determining the extent of the group auditor's review of the component auditor audit documentation in these circumstances. Paragraphs A176 and A177 provide examples of circumstances in which certain component auditor audit documentation may be included in the group auditor's audit file.</p>		<p>A181. 構成単位の監査人の監査調書へのアクセスが制限されている場合であっても、グループ監査人の監査調書は、グループ監査人による構成単位の監査人への指揮、監督及びその作業の査閲に関するそれぞれの内容、時期及び範囲に関する記載を含め、本報告書の要求事項を遵守している必要がある。A148 項及び A149 項の適用指針は、この状況におけるグループ監査人による構成単位の監査人の監査調書の査閲の範囲を決定するに当たり有用なものとなる場合がある。A176 項及び A177 項は、特定の構成単位の監査人の監査調書が、グループ監査人の監査ファイルに含まれることがある状況を例示している。</p>
	<p>A182. If the group auditor is unable to overcome restrictions on access to the component auditor audit documentation, the group auditor may need to consider whether a scope limitation exists that may require a modification to the opinion on the group financial statements. See paragraph A45.</p>		<p>A182. 構成単位の監査人の監査調書へのアクセス制限を克服できない場合、グループ監査人は、グループ財務諸表に対する除外事項付意見の表明が要求される監査範囲の制約が存在するかどうかを検討することが必要になることがある（A45 項参照）。</p>
<p style="text-align: right;">Appendix 1(Ref: Para. A42)</p> <p>Illustration of Independent Auditor's Report When the Group Auditor Is Not Able to Obtain Sufficient Appropriate Audit Evidence on Which to Base the Group Audit Opinion</p>		<p>《付録1 グループ監査人が、グループ財務諸表の監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することができない場合における監査報告書の例示》（A45 項参照）</p>	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>For purposes of this illustrative auditor's report, the following circumstances are assumed:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audit of a complete set of consolidated financial statements of an entity other than a listed entity using a fair presentation framework. The audit is a group audit of an entity with subsidiaries (i.e., ISA 600 (Revised) applies). • The consolidated financial statements are prepared by management of the entity in accordance with IFRSs (a general purpose framework). • The terms of the audit engagement reflect the description of management's responsibility for the consolidated financial statements in ISA 210. • The group auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence relating to a component accounted for by the equity method (recognized at \$15 million in the statement of financial position, which reflects total assets of \$60 million) because the group auditor did not have access to the accounting records, management, or auditor of the component. • The group auditor has read the audited financial statements of the component as at December 31, 20X1, including the auditor's report thereon, and considered related financial information kept by group management in relation to the component. • In the group engagement partner's judgment, the effect on the group financial statements of this inability to obtain sufficient appropriate audit evidence is material but not pervasive.¹ • The IESBA Code comprises all of the relevant ethical requirements that apply to the audit. • Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised). • The auditor is not required, and has otherwise not decided, to communicate key audit matters in accordance with ISA 701.² • The auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and the qualified opinion on the consolidated financial statements also affects the other information. • Those responsible for oversight of the consolidated financial statements differ from those responsible for the preparation of the consolidated financial statements. • In addition to the audit of the consolidated financial statements, the auditor has other reporting responsibilities required under local law. 	<p>本監査報告書の記載例では、以下の状況を想定している。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 適正表示の枠組みに準拠して作成された、非上場企業の完全な一組の一般目的の連結財務諸表の監査である。当該監査は、子会社を有する企業のグループ監査である（すなわち、監査基準報告書 600 が適用される。）。 • 監査契約書において、監査基準報告書 210 の連結財務諸表に対する経営者の責任が記載されている。 • グループ監査人は、持分法で会計処理されている構成単位の会計記録、経営者又は監査人へアクセスできなかったため、当該構成単位に関する十分かつ適切な監査証拠を入手することができない（連結貸借対照表において×××で認識され、これは総資産×××に反映されている。）。 • グループ監査人は、×年×月×日現在の構成単位の監査済み財務諸表及びその監査報告書を通読し、グループ経営者が保有している当該構成単位に関連する財務情報を検討した。 • グループ監査責任者は、当該構成単位に関して十分かつ適切な監査証拠を入手することができないことによる連結財務諸表への影響は、重要であるが広範ではないと判断している。なお、十分かつ適切な監査証拠を入手できないことによる連結財務諸表への影響が重要かつ広範であるとグループ監査責任者が判断する場合、グループ監査責任者は監査基準報告書 705 に従って意見不表明とすることがある。 • 我が国における職業倫理に関する規定は、監査事務所並びに監査チーム及び審査担当者が従うべき職業倫理に関する規定をいい、公認会計士法・同施行令・同施行規則、日本公認会計士協会が公表する会則、倫理規則及びその他の倫理に関する規定から構成される。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、監査基準報告書 570 に従って、継続企業的前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関する重要な不確実性が存在しないと判断している。 • 監査人は、監査基準報告書 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」に従った監査上の主要な検討事項の報告は求められていない。 • 監査人は、監査報告書日以前にその他の記載内容の全てを入手し、連結財務諸表に関する限定付適正意見は、その他の記載内容にも影響を及ぼしている。 • 会社は監査役会設置会社である。 • 監査人は、連結財務諸表の監査に加えて、法律に基づくその他の報告責任を有する。 		
<p>¹ If, in the group engagement partner's judgment, the effect on the group financial statements of the inability to obtain sufficient appropriate audit evidence is material and pervasive, the group engagement partner would disclaim an opinion in accordance with ISA 705 (Revised).</p> <p>² ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report</i></p>			
<p>INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee]</p> <p>Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements³ Qualified Opinion We have audited the consolidated financial statements of ABC Company and its subsidiaries (the Group), which comprise the consolidated statement of financial position as at December 31, 20X1, and the consolidated statement of</p>		<p>独立監査人の監査報告書</p> <p>[宛先]</p> <p><連結財務諸表監査></p>	<p>[監査報告書の日付] [〇〇監査法人] [事業所名] [監査人の氏名]</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.</p> <p>In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects (or give a true and fair view of), the consolidated financial position of the Group as at December 31, 20X1, and (of) its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).</p> <p>Basis for Qualified Opinion</p> <p>ABC Company’s investment in XYZ Company, a foreign associate acquired during the year and accounted for by the equity method, is carried at \$15 million on the consolidated statement of financial position as at December 31, 20X1, and ABC’s share of XYZ’s net income of \$1 million is included in the consolidated statement of comprehensive income for the year then ended. We were unable to obtain sufficient appropriate audit evidence about the carrying amount of ABC’s investment in XYZ as at December 31, 20X1 and ABC’s share of XYZ’s net income for the year because we were denied access to the financial information, management, and the auditors of XYZ. Consequently, we were unable to determine whether any adjustments to these amounts were necessary.</p> <p>We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs).</p> <p>Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants’ International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified audit opinion.</p> <p>Other Information [or another title if appropriate such as “Information Other than the Financial Statements and Auditor’s Report Thereon”]</p> <p><i>[Reporting in accordance with the reporting requirements in ISA 720 (Revised)⁴ - see Illustration 6 in Appendix 2 of ISA 720 (Revised). The last paragraph of the Other Information section in Illustration 6 would be customized to describe the specific matter giving rise to the qualified opinion that also affects the other information.]</i></p> <p>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements⁵</p> <p><i>[Reporting in accordance with ISA 700 (Revised)⁶ - see Illustration 2 in ISA 700 (Revised).]</i></p> <p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements</p> <p><i>[Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 2 in ISA 700 (Revised). The last two paragraphs which are applicable for audits of listed entities only would not be included.]</i></p> <p>Report on Other Legal and Regulatory Requirements</p>		<p>限定付適正意見</p> <p>当監査法人は、〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日から×年×月×日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書及び重要な会計方針を含む連結財務諸表の注記について監査を行った。</p> <p>当監査法人は、上記の連結財務諸表が、「限定付適正意見の根拠」に記載した事項の連結財務諸表に及ぼす影響を除き、[適用される財務報告の枠組み]に準拠して〇〇株式会社及び連結子会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。</p> <p>限定付適正意見の根拠</p> <p>会社が連結会計年度中に取得した、持分法により会計処理される在外関連会社であるXYZ株式会社に対する投資額は、×年×月×日現在の連結貸借対照表においてXXXであり、XYZ株式会社の純利益に対する会社の持分相当額である×××は、同日をもって終了する連結会計年度の連結損益計算書に含まれている。当監査法人は、XYZ株式会社の財務情報、経営者及び監査人に対するアクセスが認められなかったため、XYZ株式会社に対する×年×月×日現在の会社の投資簿価及び同日に終了した連結会計年度におけるXYZ株式会社の当期純利益に対する会社の持分について、十分かつ適切な監査証拠を入手することができなかった。したがって、当監査法人は、これらの金額に対して修正が必要であるかどうかについて判断することができなかった。この影響は・・・・・・である。したがって、連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響は重要であるが広範ではない。</p> <p>当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、限定付適正意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。</p> <p>その他の記載内容</p> <p>[監査基準報告書720「その他の記載内容に関連する監査人の責任」付録2文例5参照。文例5の「その他の記載内容」区分の最後の段落は、必要に応じて変更し、限定付適正意見を生じさせ、またその他の記載内容にも影響する特定の問題について記載する。]</p> <p>連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任</p> <p>[監査基準報告書700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」に従った記載]</p> <p>連結財務諸表監査における監査人の責任</p> <p>[監査基準報告書700に従った記載]</p> <p><法令等に基づくその他の報告> (省略)</p>	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p><i>[Reporting in accordance with ISA 700 (Revised) – see Illustration 2 in ISA 700 (Revised).]</i></p> <p><i>[Signature in the name of the audit firm, the personal name of the auditor, or both, as appropriate for the particular jurisdiction]</i></p> <p><i>[Auditor Address]</i></p> <p><i>[Date]</i></p> <p>³ The sub-title, “Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements” is unnecessary in circumstances when the second sub-title, “Report on Other Legal and Regulatory Requirements” is not applicable.</p> <p>⁴ ISA 720 (Revised), <i>The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information</i></p> <p>⁵ Throughout these illustrative auditor’s reports, the terms management and those charged with governance may need to be replaced by another term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.</p> <p>⁶ ISA 700 (Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i></p>		<p>利害関係</p> <p>会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。</p>	
	Appendix 2 (Ref: Para. A85)	《付録2 グループの内部統制システムの理解》（A88 項参照）	
	Understanding the Group’s System of Internal Control		
<p>1. This appendix provides examples of matters related to internal control that may be helpful in obtaining an understanding of the system of internal control in the context of a group environment, and expands on how ISA 315 (Revised 2019)¹ is to be applied in relation to an audit of group financial statements. The examples may not be relevant to every group audit engagement and the list of examples is not necessarily complete.</p>		<p>1. 本付録は、グループ環境における内部統制システムを理解するのに役立つ内部統制に関連する事項を例示するものであり、グループ財務諸表の監査に関連して監査基準報告書 315 の付録 3 がどのように適用されるかについて記載している。以下の例示は、あらゆるグループ監査業務に関連しているとは限らず、また、必ずしも網羅的なものではない。</p>	
<p>¹⁰³ISA 315 (Revised 2019), Appendix 3</p>			
	Control Environment	《1. 統制環境》	
<p>2. The group auditor’s understanding of the control environment may include matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The structure of the governance and management functions across the group, and group management’s oversight responsibilities, including arrangements for assigning authority and responsibility to management of entities or business units in the group. • How oversight over the group’s system of internal control by those charged with governance is structured and organized. • How ethical and behavioral standards are communicated and reinforced in practice across the group, (e.g., group-wide programs, such as codes of conduct and fraud prevention programs). • The consistency of policies and procedures across the group, including a group financial reporting procedures manual. 		<p>2. 統制環境に関するグループ監査人の理解には、以下のような事項が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ内の企業又は事業単位の経営者に対する権限と責任の付与を含む、グループにおけるガバナンス及び経営機能の構造並びにグループ経営者の監督責任 • ガバナンスに責任を有する者によるグループの内部統制システムに対する監視が、どのように構築され組織されているか。 • 倫理及び行動の基準が、どのようにグループ全体に伝達され定着しているか（例えば、行動規範や不正防止プログラムといったグループ全体のプログラムの実施）。 • グループの財務報告手続マニュアルを含む、グループ全体の方針及び手続の一貫性 	
	The Group’s Risk Assessment Process	《2. グループのリスク評価プロセス》	
<p>3. The group auditor’s understanding of the group’s risk assessment process may include matters such as group management’s risk assessment process, that is, the process for identifying, analyzing and managing business risks, including the risk of fraud, that may result in material misstatement of the group financial statements. It may also include an understanding of how sophisticated the group’s risk assessment process is and the involvement of entities and business units in this process.</p>		<p>3. グループのリスク評価プロセスに関するグループ監査人の理解には、グループ経営者によるリスク評価プロセス、すなわちグループ財務諸表の重要な虚偽表示につながる可能性のある事業上のリスク（不正リスクを含む。）を識別、分析及び管理するプロセスが含まれる場合がある。その理解には、グループのリスク評価プロセスの高度化の度合い及び当該プロセスにおける企業及び事業単位の関与の程度が含まれる場合がある。</p>	
	The Group’s Process to Monitor the System of Internal Control	《3. 内部統制システムを監視するグループのプロセス》	
<p>4. The group auditor’s understanding of the group’s process to monitor the system of internal control may include matters such as monitoring of controls, including how the controls are monitored across the group and, when relevant, activities of</p>		<p>4. 内部統制システムを監視するグループのプロセスに関するグループ監査人の理解には、グループ全体で内部統制を監視している方法及び関連する場合には、グループ全体の内部監査機能による活動（これには、グ</p>	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>the internal audit function across the group, including its nature, responsibilities and activities in respect of monitoring of controls at entities or business units in the group. ISA 610 (Revised 2013)¹⁰⁴ requires the auditor to evaluate the extent to which the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of internal auditors, the level of competence of the internal audit function, and whether the internal audit function applies a systematic and disciplined approach, including quality control.</p>		<p>ループ内の企業又は事業単位における内部統制の監視に関する内容、責任及び活動を含む。)が含まれることがある。監査基準報告書 610 第 11 項は、内部監査機能の組織上の位置付け並びに関連する方針及び手続により確保されている、内部監査人の客観性の程度、内部監査機能の能力の水準及び内部監査機能が、品質管理を含め、専門職としての規律ある姿勢と体系的な手法を適用しているかどうかを評価するよう、監査人に要求している。</p>	
<p>¹⁰⁴ ISA 610 (Revised 2013), Using the Work of Internal Auditors, paragraph 15</p>			
<p>The Information System and Communication</p>		<p>《4. 情報システムと伝達》</p>	
<p>5. The group auditor's understanding of the group's information system and communication may include matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent of centralization in the group's IT environment and the commonality of IT applications, IT processes and IT infrastructure • Group management's monitoring of operations and the financial results of entities or business units in the group, including regular reporting routines, which enables group management to monitor performance against budgets, and to take appropriate action. • Monitoring, controlling, reconciling, and eliminating intra-group transactions and unrealized profits, and intra-group account balances at group level. • A process for monitoring the timeliness and evaluating the accuracy and completeness of financial information received from entities or business units in the group. 		<p>5. グループの情報システムと伝達に関するグループ監査人の理解には、以下のような事項が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループの I T 環境における集約化並びに I T アプリケーション、I T プロセス及び I T インフラストラクチャーの共通化の程度 • グループ経営者によるグループ内の企業又は事業単位の事業の状況及び経営成績の監視（定期的な報告を含む。）。これにより、グループ経営者は、予算に照らした実績の監視を行い、適切な措置を講じられるようになる。 • グループ内取引、未実現利益及びグループ内勘定残高についてのグループ・レベルでの監視、管理、照合及び消去 • グループ内の企業又は事業単位から受け取る財務情報の適時性を監視し、その正確性や網羅性を評価するためのプロセス 	
<p>Consolidation Process</p>		<p>《(1) 連結プロセス》</p>	
<p>6. The group auditor's understanding of the consolidation process may include matters such as the following:</p> <p>Matters relating to the applicable financial reporting framework:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent to which management of entities or business units in the group have an understanding of the applicable financial reporting framework. • The process for identifying and accounting for entities or business units in the group in accordance with the applicable financial reporting framework. • The process for identifying reportable segments for segment reporting in accordance with the applicable financial reporting framework. • The process for identifying related party relationships and related party transactions for reporting in accordance with the applicable financial reporting framework. • The accounting policies applied to the group financial statements, changes from those of the previous financial year, and changes resulting from new or revised standards under the applicable financial reporting framework. • The procedures for dealing with entities or business units in the group with financial yearends different from the group's year-end. <p>Matters relating to the consolidation process:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Group management's process for obtaining an understanding of the accounting policies used by entities or business units in the group, and, when applicable, ensuring that uniform accounting policies are used to prepare the financial information of the entities or business units in the group for the group financial statements, and that differences in accounting policies are identified, and adjusted when required in terms of the applicable financial reporting framework. 		<p>6. 連結プロセスに関するグループ監査人の理解には、以下のような事項が含まれる場合がある。</p> <p>《① 適用される財務報告の枠組みに関する事項》</p> <ul style="list-style-type: none"> • 適用される財務報告の枠組みについて、グループ内の企業又は事業単位の経営者が理解している程度 • 適用される財務報告の枠組みに準拠して、グループ内の企業又は事業単位を識別し会計処理を行うプロセス • 適用される財務報告の枠組みに準拠したセグメントに関する報告のために、報告セグメントを識別するプロセス • 適用される財務報告の枠組みに準拠した報告のために、関連当事者との関係及び関連当事者との取引を識別するプロセス • グループ財務諸表に適用される会計方針、前会計年度の会計方針からの変更及び適用される財務報告の枠組みに基づく新たな、又は変更された基準に伴う会計方針の変更 • グループの会計年度末日と異なる会計年度末日を有するグループ内の企業又は事業単位に対処するための手続 <p>《② 連結プロセスに関する事項》</p> <ul style="list-style-type: none"> • グループ内の企業又は事業単位が適用する会計方針を理解するためのグループ経営者のプロセス。該当する場合には、グループ内の企業又は事業単位の財務情報の作成に当たって統一された会計方針が適用されていること、及び適用される財務報告の枠組みにおいて要求されている際に、会計方針の相違が識別さ 	

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>Uniform accounting policies are the specific principles, bases, conventions, rules, and practices adopted by the group, based on the applicable financial reporting framework, that the entities or business units in the group use to report similar transactions consistently. These policies are ordinarily described in the financial reporting procedures manual and reporting package issued by group management.</p> <ul style="list-style-type: none"> Group management's process for ensuring complete, accurate and timely financial reporting by the entities or business units in the group for the consolidation. The process for translating the financial information of foreign entities or business units in the group into the currency of the group financial statements. How the group's IT environment is organized for the consolidation and the policies that define the flows of information in the consolidation process, including the IT applications involved. Group management's process for obtaining information on subsequent events. <p>Matters relating to consolidation adjustments and reclassifications:</p> <ul style="list-style-type: none"> The process for recording consolidation adjustments, including the preparation, authorization and processing of related journal entries, and the experience of personnel responsible for the consolidation. The consolidation adjustments required by the applicable financial reporting framework. The business rationale for the events and transactions that gave rise to the consolidation adjustments. Frequency, nature and size of transactions between entities or business units in the group. The procedures for monitoring, controlling, reconciling and eliminating intra-group transactions and unrealized profits, and intra-group account balances. Steps taken to arrive at the fair value of acquired assets and liabilities, procedures for amortizing goodwill (when applicable), and impairment testing of goodwill, in accordance with the applicable financial reporting framework. Arrangements with a majority owner or minority interests regarding losses incurred by an entity or business unit in the group (e.g., an obligation of the minority interest to make good such losses). 		<p>れ、修正されることを確保するためのプロセスを含む。統一された会計方針とは、同様の取引について首尾一貫した報告を実施するためにグループ内の企業又は事業単位が適用する、適用される財務報告の枠組みに基づいてグループが採用した特定の会計原則、基礎、慣習、規制及び実務を指す。これらの方針は、通常、グループ経営者が発行する財務報告手続マニュアル及び報告パッケージに記述される。</p> <ul style="list-style-type: none"> グループ内の企業又は事業単位による連結目的の財務報告について、網羅性、正確性及び適時性を確保するためのグループ経営者のプロセス 国外にあるグループ内の企業又は事業単位の財務情報をグループ財務諸表の通貨に換算するプロセス 関連するITアプリケーションを含め、連結目的でグループのIT環境がどのように構築されているか、及び連結プロセスにおける情報の流れを定めた方針 後発事象に関する情報を入手するためのグループ経営者のプロセス <p>《③ 連結のための修正及び組替に関する事項》</p> <ul style="list-style-type: none"> 連結修正を記録するプロセス（関連する仕訳の作成、承認及び処理を含む。）及び連結の担当者の経験 適用される財務報告の枠組みによって要求される連結修正 連結修正をもたらした事象及び取引に関する事業上の合理性 グループ内の企業又は事業単位間の取引の頻度、内容及び規模 グループ内取引、未実現利益及びグループ内勘定残高を監視、管理、照合及び消去するための手続 適用される財務報告の枠組みに準拠した、取得した資産及び負債の公正価値の算定手続、のれんの償却手続（該当する場合）及びのれんの減損テスト グループ内の企業又は事業単位において発生する損失に関する支配株主又は少数株主との取決め（例えば、少数株主が損失を負担する義務） 	
Control Activities		《5. 統制活動》	
<p>7. The group auditor's understanding of the control activities component may include matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> The commonality of information processing controls and general IT controls for all or part of the group. The extent of the commonality of the design of controls for all or part of the group that address risks of material misstatement of the group financial statements at the assertion level. The extent to which commonly designed controls have been implemented consistently for all or part of the group. 		<p>7. 統制活動に関するグループ監査人の理解には、以下のような事項が含まれる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> グループの全部又は一部を対象とする情報処理統制及びIT全般統制の共通性 グループ財務諸表におけるアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに対処するための、グループの全部又は一部を対象とする内部統制のデザインの共通性の程度 共通にデザインされた内部統制が、グループの全部又は一部に対して首尾一貫して適用される程度 	
	Appendix 3 (Ref: Para. A110)	《付録3 グループ財務諸表の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》	(A112 項参照)
<p style="text-align: center;">Examples of Events or Conditions that May Give Rise to Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements</p> <p>The following are examples of events (including transactions) and conditions that may indicate the existence of risks of material misstatement of the group financial statements, whether due to fraud or error, including with respect to the consolidation process. 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 group audit engagement and the list of examples is not exhaustive. 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</p>			<p>不正か誤謬かを問わず、連結プロセスに関する場合を含め、グループ財務諸表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、多くのグループ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、全てがあらゆるグループ監査業務に関連しているとは限らず、また、例示は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</p>

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]																					
conditions also are likely to be subject to, or affected by, other inherent risk factors to varying degree. Also see ISA 315 (Revised 2019), Appendix 2.		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。監査基準報告書 315 付録 2 も参照。																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="92 289 786 426">Inherent Risk Factor</th> <th data-bbox="786 289 1484 426">Examples of Events or Conditions that May Give Rise to the Existence of Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements at the Assertion Level:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="92 426 786 1098">Complexity</td> <td data-bbox="786 426 1484 1098"> <ul style="list-style-type: none"> The existence of complex transactions that are accounted for in more than one entity or business units in the group. The application of accounting policies by entities or business units in the group that differ from those applied to the group financial statements. Accounting measurements or disclosures that involve complex processes used by entities or business units in the group, such as accounting for complex financial instruments. Operations that are subject to a high degree of complex regulation in multiple jurisdictions, or entities or business units in the group that operate in multiple industries that are subject to different types of regulation. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1098 786 1549">Subjectivity</td> <td data-bbox="786 1098 1484 1549"> <ul style="list-style-type: none"> Judgments regarding which entities or business units in the group require incorporation of their financial information in the group financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, for example, whether any special-purpose entities or non-trading entities exist and require incorporation. Judgments regarding the correct application of the requirements of the applicable financial reporting framework by entities or business units in the group. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1549 786 1602">Change</td> <td data-bbox="786 1549 1484 1602"> <ul style="list-style-type: none"> Frequent acquisitions, disposals or reorganizations. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1602 786 1875">Uncertainty</td> <td data-bbox="786 1602 1484 1875"> <ul style="list-style-type: none"> Entities or business units in the group operating in foreign jurisdictions that may be exposed to factors such as unexpected government intervention in areas such as trade and fiscal policy, and restrictions on currency and dividend movements; and fluctuations in exchange rates. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="92 1875 786 1961">Susceptibility to Misstatement Due to Management Bias or Other Fraud Risk Factors Insofar as They Affect Inherent</td> <td data-bbox="786 1875 1484 1961"> <ul style="list-style-type: none"> Unusual related party relationships and transactions. </td> </tr> </tbody> </table>	Inherent Risk Factor	Examples of Events or Conditions that May Give Rise to the Existence of Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements at the Assertion Level:	Complexity	<ul style="list-style-type: none"> The existence of complex transactions that are accounted for in more than one entity or business units in the group. The application of accounting policies by entities or business units in the group that differ from those applied to the group financial statements. Accounting measurements or disclosures that involve complex processes used by entities or business units in the group, such as accounting for complex financial instruments. Operations that are subject to a high degree of complex regulation in multiple jurisdictions, or entities or business units in the group that operate in multiple industries that are subject to different types of regulation. 	Subjectivity	<ul style="list-style-type: none"> Judgments regarding which entities or business units in the group require incorporation of their financial information in the group financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, for example, whether any special-purpose entities or non-trading entities exist and require incorporation. Judgments regarding the correct application of the requirements of the applicable financial reporting framework by entities or business units in the group. 	Change	<ul style="list-style-type: none"> Frequent acquisitions, disposals or reorganizations. 	Uncertainty	<ul style="list-style-type: none"> Entities or business units in the group operating in foreign jurisdictions that may be exposed to factors such as unexpected government intervention in areas such as trade and fiscal policy, and restrictions on currency and dividend movements; and fluctuations in exchange rates. 	Susceptibility to Misstatement Due to Management Bias or Other Fraud Risk Factors Insofar as They Affect Inherent	<ul style="list-style-type: none"> Unusual related party relationships and transactions. 	<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="1484 289 2181 468">固有リスク要因</td> <td data-bbox="2181 289 2870 468">グループ財務諸表におけるアサーション・レベルの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示</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1484 468 2181 1140">複雑性</td> <td data-bbox="2181 468 2870 1140"> <ul style="list-style-type: none"> グループ内の複数の企業又は事業単位において会計処理されている複雑な取引の存在 グループ内の企業又は事業単位による、グループ財務諸表において適用されている会計方針とは異なる会計方針の適用 複雑な金融商品の会計処理など、グループ内の企業又は事業単位における複雑な計算プロセスを必要とする会計上の測定又は注記事項 複数の国又は地域において非常に複雑な規制を受ける事業運営、若しくは異なる種類の規制の対象となる複数の産業で活動を行うグループ内の企業又は事業単位 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1484 1140 2181 1602">主観性</td> <td data-bbox="2181 1140 2870 1602"> <ul style="list-style-type: none"> 適用される財務報告の枠組みに従って、グループ内のどの企業又は事業単位の財務情報をグループ財務諸表に組み入れることが必要かに関する判断（例えば、特別目的事業体や休眠会社の存在及びその連結の必要性） 適用される財務報告の枠組みにおける要求事項の、グループ内の企業又は事業単位における正確な適用に関する判断 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1484 1602 2181 1644">変化</td> <td data-bbox="2181 1602 2870 1644"> <ul style="list-style-type: none"> 頻繁な買収、処分又は組織変更 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1484 1644 2181 1961">不確実性</td> <td data-bbox="2181 1644 2870 1961"> <ul style="list-style-type: none"> 海外の国又は地域で事業を行う企業又は事業単位で、貿易や財政政策といった領域での政府による予期せぬ介入や外貨の移動及び配当に関する制限、為替レートの変動等の要因に晒される可能性があるもの </td> </tr> </tbody> </table>	固有リスク要因	グループ財務諸表におけるアサーション・レベルの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示	複雑性	<ul style="list-style-type: none"> グループ内の複数の企業又は事業単位において会計処理されている複雑な取引の存在 グループ内の企業又は事業単位による、グループ財務諸表において適用されている会計方針とは異なる会計方針の適用 複雑な金融商品の会計処理など、グループ内の企業又は事業単位における複雑な計算プロセスを必要とする会計上の測定又は注記事項 複数の国又は地域において非常に複雑な規制を受ける事業運営、若しくは異なる種類の規制の対象となる複数の産業で活動を行うグループ内の企業又は事業単位 	主観性	<ul style="list-style-type: none"> 適用される財務報告の枠組みに従って、グループ内のどの企業又は事業単位の財務情報をグループ財務諸表に組み入れることが必要かに関する判断（例えば、特別目的事業体や休眠会社の存在及びその連結の必要性） 適用される財務報告の枠組みにおける要求事項の、グループ内の企業又は事業単位における正確な適用に関する判断 	変化	<ul style="list-style-type: none"> 頻繁な買収、処分又は組織変更 	不確実性	<ul style="list-style-type: none"> 海外の国又は地域で事業を行う企業又は事業単位で、貿易や財政政策といった領域での政府による予期せぬ介入や外貨の移動及び配当に関する制限、為替レートの変動等の要因に晒される可能性があるもの 	
Inherent Risk Factor	Examples of Events or Conditions that May Give Rise to the Existence of Risks of Material Misstatement of the Group Financial Statements at the Assertion Level:																							
Complexity	<ul style="list-style-type: none"> The existence of complex transactions that are accounted for in more than one entity or business units in the group. The application of accounting policies by entities or business units in the group that differ from those applied to the group financial statements. Accounting measurements or disclosures that involve complex processes used by entities or business units in the group, such as accounting for complex financial instruments. Operations that are subject to a high degree of complex regulation in multiple jurisdictions, or entities or business units in the group that operate in multiple industries that are subject to different types of regulation. 																							
Subjectivity	<ul style="list-style-type: none"> Judgments regarding which entities or business units in the group require incorporation of their financial information in the group financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, for example, whether any special-purpose entities or non-trading entities exist and require incorporation. Judgments regarding the correct application of the requirements of the applicable financial reporting framework by entities or business units in the group. 																							
Change	<ul style="list-style-type: none"> Frequent acquisitions, disposals or reorganizations. 																							
Uncertainty	<ul style="list-style-type: none"> Entities or business units in the group operating in foreign jurisdictions that may be exposed to factors such as unexpected government intervention in areas such as trade and fiscal policy, and restrictions on currency and dividend movements; and fluctuations in exchange rates. 																							
Susceptibility to Misstatement Due to Management Bias or Other Fraud Risk Factors Insofar as They Affect Inherent	<ul style="list-style-type: none"> Unusual related party relationships and transactions. 																							
固有リスク要因	グループ財務諸表におけるアサーション・レベルの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示																							
複雑性	<ul style="list-style-type: none"> グループ内の複数の企業又は事業単位において会計処理されている複雑な取引の存在 グループ内の企業又は事業単位による、グループ財務諸表において適用されている会計方針とは異なる会計方針の適用 複雑な金融商品の会計処理など、グループ内の企業又は事業単位における複雑な計算プロセスを必要とする会計上の測定又は注記事項 複数の国又は地域において非常に複雑な規制を受ける事業運営、若しくは異なる種類の規制の対象となる複数の産業で活動を行うグループ内の企業又は事業単位 																							
主観性	<ul style="list-style-type: none"> 適用される財務報告の枠組みに従って、グループ内のどの企業又は事業単位の財務情報をグループ財務諸表に組み入れることが必要かに関する判断（例えば、特別目的事業体や休眠会社の存在及びその連結の必要性） 適用される財務報告の枠組みにおける要求事項の、グループ内の企業又は事業単位における正確な適用に関する判断 																							
変化	<ul style="list-style-type: none"> 頻繁な買収、処分又は組織変更 																							
不確実性	<ul style="list-style-type: none"> 海外の国又は地域で事業を行う企業又は事業単位で、貿易や財政政策といった領域での政府による予期せぬ介入や外貨の移動及び配当に関する制限、為替レートの変動等の要因に晒される可能性があるもの 																							

[Requirement etc]	[Application and Other Explanatory Material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>Risk</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Entities or business units in the group with different financial year-ends, which may be utilized to manipulate the timing of transactions. • Prior occurrences of unauthorized or incomplete consolidation adjustments. • Aggressive tax planning within the group, or large cash transactions with entities in tax havens. • Prior occurrences of intra-group account balances that did not balance or reconcile on consolidation. • Large or unusual cash transfers within the group, particularly to newly incorporated entities or business units operating in locations with a significant or heightened fraud risk 	<p>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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 通例でない関連当事者との関係及び関連当事者との取引 • 取引時期の操作に利用される可能性がある、異なる会計年度末日のグループ内の企業又は事業単位 • 過年度における未承認又は不完全な連結修正の発生 • グループ内での強引なタックス・プランニングや租税回避地域の事業体との多額な現金取引 • 過年度における連結でのグループ内勘定残高の不一致又は原因不明差異の発生 • グループ内における多額の、又は異例な現金送金。特に、不正リスクが重要な、又は高まっている場所で活動する、新たに設立された企業又は事業単位への送金
<p>Indicators that the control environment, the group's risk assessment process or the group's process to monitor the group's system of internal control are not appropriate to the group's circumstances, considering the nature and complexity of the group, and do not provide an appropriate foundation for the other components of the group's system of internal control, include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Poor corporate governance structures, including decision making processes that are not transparent. • Non-existent or ineffective controls over the group's financial reporting process, including inadequate group management information on monitoring of operations and financial results of entities or business units in the group. 		<p>グループの性質と複雑性を考慮すると、統制環境、グループのリスク評価プロセス又はグループの内部統制システムを監視するグループのプロセスが、グループの状況に適していないこと、及びグループの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ないことを示す兆候には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 脆弱な企業統治構造（意思決定プロセスに透明性がない場合を含む。） • グループの財務報告プロセスに関する統制が存在しない、又は有効ではないこと（グループ内の企業又は事業単位の事業運営及び経営成績の監視に関するグループ経営情報が不適切な場合を含む。） 	

以上