

## ISA610 と監査基準委員会報告書 610 の比較表

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

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書等の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 610 - Using The Work Of Internal Auditors」(2013年3月にIAASBより公表)を記載しています。グレーのハイライトを付している部分はダイレクト・アシスタンス（内部監査人の直接的関与）に係る部分ですので、監査基準委員会報告書には取り入れておりません。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 610(Revised 2013) USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS</b>		監査基準委員会報告書 610 内部監査人の作業の利用	
<b>Introduction</b>	<b>Application and Other Explanatory Material</b>	《I 本報告書の範囲及び目的》	《III 適用指針》
<b>Scope of this ISA</b>		《1. 本報告書の範囲》	
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the external auditor's responsibilities if using the work of internal auditors. This includes (a) using the work of the internal audit function in obtaining audit evidence and (b) using internal auditors to provide direct assistance under the direction, supervision and review of the external auditor.		1. 本報告書は、監査人が監査証拠を入手するために内部監査人の作業を利用する際の、監査人の責任に関する実務上の指針を提供するものである。	
	<b>Definition of Internal Audit Function</b> (Ref: Para. 2, 14(a))		《1. 内部監査機能の定義》（第3項及び第10項(1)参照）
2. This ISA does not apply if the entity does not have an internal audit function. (Ref: Para. A2)	A1. The objectives and scope of internal audit functions typically include assurance and consulting activities designed to evaluate and improve the effectiveness of the entity's governance processes, risk management and internal control such as the following: Activities Relating to Governance <ul style="list-style-type: none"> <li>The internal audit function may assess the governance process in its accomplishment of objectives on ethics and values, performance management and accountability, communicating risk and control information to appropriate areas of the organization and effectiveness of communication among those charged with governance, external and internal auditors, and management.</li> </ul> Activities Relating to Risk Management <ul style="list-style-type: none"> <li>The internal audit function may assist the entity by identifying and evaluating significant exposures to risk and contributing to the improvement of risk management and internal control (including effectiveness of the financial reporting process).</li> <li>The internal audit function may perform procedures to assist the entity in the detection of fraud.</li> </ul>	2. 本報告書は、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に補助する場合を取り扱うものではない。	A1. 内部監査機能の目的及び範囲には、一般的に、以下のようなガバナンス・プロセス、リスク管理及び内部統制の有効性の評価・改善のための保証・助言活動が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> <li>ガバナンス・プロセスに関連する活動 <ul style="list-style-type: none"> <li>以下に関するそれぞれの目的の達成の観点からの、ガバナンス・プロセスの評価 <ul style="list-style-type: none"> <li>倫理観や価値観</li> <li>業績管理及び説明責任</li> <li>リスクと内部統制に関する情報の組織内における適切な部署への伝達</li> <li>経営者、取締役会、監査役等、内部監査人及び監査人の間のコミュニケーションの有効性</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>リスク管理に関連する活動 <ul style="list-style-type: none"> <li>リスクに対する重要なエクスポージャーの識別・評価</li> <li>リスク管理及び内部統制（財務報告プロセスを含む。）の改善の促進</li> <li>不正発見のための手続の実施</li> </ul> </li> <li>内部統制に関連する活動 <ul style="list-style-type: none"> <li>内部統制の評価</li> </ul> </li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>Activities Relating to Internal Control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluation of internal control. The internal audit function may be assigned specific responsibility for reviewing controls, evaluating their operation and recommending improvements thereto. In doing so, the internal audit function provides assurance on the control. For example, the internal audit function might plan and perform tests or other procedures to provide assurance to management and those charged with governance regarding the design, implementation and operating effectiveness of internal control, including those controls that are relevant to the audit.</li> <li>• Examination of financial and operating information. The internal audit function may be assigned to review the means used to identify, recognize, measure, classify and report financial and operating information, and to make specific inquiry into individual items, including detailed testing of transactions, balances and procedures.</li> <li>• Review of operating activities. The internal audit function may be assigned to review the economy, efficiency and effectiveness of operating activities, including non-financial activities of an entity.</li> <li>• Review of compliance with laws and regulations. The internal audit function may be assigned to review compliance with laws, regulations and other external requirements, and with management policies and directives and other internal requirements.</li> </ul>		<p>内部統制の検討、その運用状況の評価及び改善に向けた助言の提供（例えば、内部監査機能は、監査に関連する内部統制を含む内部統制のデザイン、業務への適用及び運用状況の有効性に関して、経営者、取締役会又は監査役等に助言を提供するための手続を立案及び実施することがある。）</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 財務情報及び業務情報の検討 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財務情報及び業務情報を識別、認識、測定、区分及び報告する方法の検討</li> <li>• 個別の事項についての具体的な調査（取引、残高及び実施された手順や手続についての詳細なテストを含む。）</li> </ul> </li> <li>- 業務活動の検討 <ul style="list-style-type: none"> <li>企業の財務報告以外の活動を含む業務活動の経済性、効率性及び有効性の検討</li> </ul> </li> <li>- 法令等の遵守状況の検討 <ul style="list-style-type: none"> <li>法令及びその他の外部規制の遵守状況並びに経営者の方針や指示及びその他の内部規定の遵守状況の検討</li> </ul> </li> </ul>
<p>3. If the entity has an internal audit function, the requirements in this ISA relating to using the work of that function do not apply if:</p> <p>(a) The responsibilities and activities of the function are not relevant to the audit; or</p> <p>(b) Based on the auditor's preliminary understanding of the function obtained as a result of procedures performed under ISA 315 (Revised),<sup>1</sup> the external auditor does not expect to use the work of the function in obtaining audit evidence.</p> <p>Nothing in this ISA requires the external auditor to use the work of the internal audit function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed directly by the external auditor; it remains a</p>	<p>A2. Activities similar to those performed by an internal audit function may be conducted by functions with other titles within an entity. Some or all of the activities of an internal audit function may also be outsourced to a third-party service provider. Neither the title of the function, nor whether it is performed by the entity or a third-party service provider, are sole determinants of whether or not the external auditor can use the work of the function. Rather, it is the nature of the activities; the extent to which the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of the internal auditors; competence; and systematic and disciplined approach of the function that are relevant. References in this ISA to the work of the internal audit</p>	<p>3. 本報告書は、企業が内部監査機能を有しない場合には適用されない（A2 項参照）。また、内部監査機能を有する場合においても、以下のいずれかに該当するときは、本報告書は適用されない。</p> <p>(1) 内部監査機能の責任及び活動が監査に関連しない場合</p> <p>(2) 監査基準委員会報告書 315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」に従った手続により得られた内部監査機能に対する予備的な理解の結果、監査証拠を入手するために内部監査人の作業を利用することを予定していない場合</p> <p>本報告書は、監査証拠の入手に当たって、監査人自らが実施する監査手続の種類若しくは時期を変更す</p>	<p>A2. 内部監査機能と同様の活動が企業内の別の名称の部署により実施されることがある。また、内部監査機能の活動の一部又は全部が、外部委託されることがある。そのような活動を監査人が内部監査人の作業として利用できるかどうかは、部署の名称や外部委託されているかどうかではなく、以下を考慮して決定する。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 活動内容</li> <li>• 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客観性の程度</li> <li>• 能力の水準</li> <li>• 専門職としての規律ある姿勢と体系的な手法の適用</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>decision of the external auditor in establishing the overall audit strategy.</p> <p><sup>1</sup> ISA 315 (Revised), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</p>	<p>function include relevant activities of other functions or third-party providers that have these characteristics.</p>	<p>るか、又は範囲を縮小するために、監査人に内部監査人の作業を利用することを要求するものではない。内部監査人の作業を利用するかどうかは、監査の基本的な方針の策定において監査人が決定する。</p>	<p>企業内の別の名称の部署の活動や外部委託された活動は、本報告書における内部監査人の作業に含まれる。</p>
	<p>A3. In addition, those in the entity with operational and managerial duties and responsibilities outside of the internal audit function would ordinarily face threats to their objectivity that would preclude them from being treated as part of an internal audit function for the purpose of this ISA, although they may perform control activities that can be tested in accordance with ISA 330.<sup>12</sup> For this reason, monitoring controls performed by an owner-manager would not be considered equivalent to an internal audit function.</p> <p><sup>12</sup> See paragraph 10.</p>		<p>A3. ただし、内部監査機能に加えて対象業務に関連して業務上又は管理上の職責を担っている者が実施する照合手続などの統制活動は、一般的に客観性が損なわれると考えられるため、本報告書において内部監査機能の一部として扱うことは適切ではない。同様の理由から、オーナー経営者による監視活動は、内部監査機能とみなすことはできない。</p> <p>なお、このような活動に対しては、監査基準委員会報告書 330 第9項に従って運用評価手続を実施することがある。</p>
	<p>A4. While the objectives of an entity's internal audit function and the external auditor differ, the function may perform audit procedures similar to those performed by the external auditor in an audit of financial statements. If so, the external auditor may make use of the function for purposes of the audit in one or more of the following ways:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• To obtain information that is relevant to the external auditor's assessments of the risks of material misstatement due to error or fraud. In this regard, ISA 315 (Revised)<sup>13</sup> requires the external auditor to obtain an understanding of the nature of the internal audit function's responsibilities, its status within the organization, and the activities performed, or to be performed, and make inquiries of appropriate individuals within the internal audit function (if the entity has such a function); or</li> <li>• Unless prohibited, or restricted to some extent, by law or regulation, the external auditor, after appropriate evaluation, may decide to use work that has been performed by the internal audit function during the</li> </ul>		<p>A4. 監査人と企業の内部監査機能の目的は異なるが、監査人が財務諸表監査において実施する監査手続と同様の手続を企業の内部監査人が実施していることがある。そのような場合、監査人は、例えば以下の局面で内部監査機能を利用することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部監査機能から不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクの評価に関連する情報を入手する。企業が内部監査機能を有する場合、監査人は内部監査に従事する適切な者に質問を実施し、内部監査機能の責任、組織上の位置付け及び実施された又は実施予定の活動を理解することが求められている（監基報 315 第5項(1)）。</li> <li>• 監査人は、内部監査人の作業についての評価を適切に実施した上で、監査人自らが入手すべき監査証拠の一部として、内部監査人によって当該期間に実施された作業を利用する（第15項から第25項参照）。</li> </ul>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>period in partial substitution for audit evidence to be obtained directly by the external auditor.<sup>14</sup></p> <p>In addition, unless prohibited, or restricted to some extent, by law or regulation, the external auditor may use internal auditors to perform audit procedures under the direction, supervision and review of the external auditor (referred to as “direct assistance” in this ISA).<sup>15</sup></p> <p><sup>13</sup> ISA 315 (Revised), paragraph 6(a)</p> <p><sup>14</sup> See paragraphs 15–25.</p> <p><sup>15</sup> See paragraphs 26–35.</p>		
<p>4. Furthermore, the requirements in this ISA relating to direct assistance do not apply if the external auditor does not plan to use internal auditors to provide direct assistance.</p>			
<p>5. In some jurisdictions, the external auditor may be prohibited, or restricted to some extent, by law or regulation from using the work of the internal audit function or using internal auditors to provide direct assistance. The ISAs do not override laws or regulations that govern an audit of financial statements.<sup>2</sup> Such prohibitions or restrictions will therefore not prevent the external auditor from complying with the ISA. (Ref: Para. A31)</p> <p><sup>2</sup> ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>, paragraph A57</p>			
<p><b>Relationship between ISA 315 (Revised) and ISA 610 (Revised 2013)</b></p>		<p>《2. 本報告書と監査基準委員会報告書 315 との関係》</p>	
<p>6. Many entities establish internal audit functions as part of their internal control and governance structures. The objectives and scope of an internal audit function, the nature of its responsibilities and its organizational status, including the function’s authority and accountability, vary widely and depend on the size and structure of the entity and the requirements of management and, where applicable, those charged with governance.</p>		<p>4. 多くの企業が、ガバナンス及び内部統制の一環として、内部監査機能を構築している。内部監査機能の目的及び範囲並びに責任及び組織上の位置付け（権限及び説明責任を含む。）は様々であり、企業の規模及び構造並びに経営者、取締役会及び監査役等の要請に応じて定まる。</p>	
<p>7. ISA 315 (Revised) addresses how the knowledge and experience of the internal audit function can inform the external auditor’s understanding of the entity and its</p>		<p>5. 監査基準委員会報告書 315 には、企業及び企業環境の理解並びに重要な虚偽表示リスクの識別及び評価において、監査人が内部監査機能の有する知識及び</p>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>environment and identification and assessment of risks of material misstatement. ISA 315 (Revised)<sup>3</sup> also explains how effective communication between the internal and external auditors also creates an environment in which the external auditor can be informed of significant matters that may affect the external auditor's work.</p> <p>3 ISA 315 (Revised), paragraph A120</p>		<p>経験からどのように情報を得ることができるかについての指針が記載されている。また、内部監査人と監査人との効果的なコミュニケーションによって、監査人の作業に影響を与える可能性のある情報が監査人に提供される関係が構築されることも記載されている。（監基報 315 の A115 項参照）</p>	
<p>8. Depending on whether the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors, the level of competency of the internal audit function, and whether the function applies a systematic and disciplined approach, the external auditor may also be able to use the work of the internal audit function in a constructive and complementary manner. This ISA addresses the external auditor's responsibilities when, based on the external auditor's preliminary understanding of the internal audit function obtained as a result of procedures performed under ISA 315 (Revised), the external auditor expects to use the work of the internal audit function as part of the audit evidence obtained.<sup>4</sup> Such use of that work modifies the nature or timing, or reduces the extent, of audit procedures to be performed directly by the external auditor.</p> <p><sup>4</sup> See paragraphs 15–25.</p>		<p>6. 監査人は、以下の状況によっては、内部監査人の作業を効果的かつ効率的に利用できる場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 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</li> <li>・ 内部監査機能の能力の水準</li> <li>・ 内部監査機能の専門職としての規律ある姿勢と体系的な手法の適用の程度</li> </ul> <p>本報告書は、監査人が監査基準委員会報告書 315 に従って得た内部監査機能に関する予備的な理解に基づき、監査証拠の一部として内部監査人の作業の利用を計画する場合の監査人の責任について記載している。内部監査人の作業の利用により、監査人が実施する手続の種類若しくは時期が変更され、又は範囲が縮小される。</p>	
<p>9. In addition, this ISA also addresses the external auditor's responsibilities if considering using internal auditors to provide direct assistance under the direction, supervision and review of the external auditor.</p>			
<p>10. There may be individuals in an entity that perform procedures similar to those performed by an internal audit function. However, unless performed by an objective and competent function that applies a systematic and disciplined approach, including quality control, such procedures would be considered internal controls and obtaining evidence regarding the effectiveness of such controls would be part of the auditor's responses to assessed risks in accordance with ISA 330.<sup>5</sup></p>		<p>7. 企業に所属する者が、内部監査人が実施する手続と同様の手続を実施している場合がある。しかし、客観的かつ能力のある個人が専門職としての規律ある姿勢をもって体系的な手法（品質管理を含む。）を適用して実施しない限り、そのような手続は内部統制ではあるが、本報告書における内部監査人の作業には該当しない。この場合、内部統制の有効性に関する証拠の入手は、監査基準委員会報告書 330「評価したリスクに対応する監査人の手続」に従って実施されるリスク対応手続を通じて行われる。</p>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<sup>5</sup> ISA 330, The Auditor's Responses to Assessed Risks			
<b>The External Auditor's Responsibility for the Audit</b>		<b>《3. 監査に対する監査人の責任》</b>	
<p>11. The external auditor has sole responsibility for the audit opinion expressed, and that responsibility is not reduced by the external auditor's use of the work of the internal audit function or internal auditors to provide direct assistance on the engagement. Although they may perform audit procedures similar to those performed by the external auditor, neither the internal audit function nor the internal auditors are independent of the entity as is required of the external auditor in an audit of financial statements in accordance with ISA 200.<sup>6</sup> This ISA, therefore, defines the conditions that are necessary for the external auditor to be able to use the work of internal auditors. It also defines the necessary work effort to obtain sufficient appropriate evidence that the work of the internal audit function, or internal auditors providing direct assistance, is adequate for the purposes of the audit. The requirements are designed to provide a framework for the external auditor's judgments regarding the use of the work of internal auditors to prevent over or undue use of such work.</p> <p><sup>6</sup> ISA 200, paragraph 14</p>		<p>8. 監査人は、表明した監査意見に単独で責任を負うものであり、内部監査人の作業を利用したとしても、監査人の責任は軽減されるものではない。内部監査人が監査人によって実施される監査手続と同様の手続を実施する場合でも、内部監査人は財務諸表監査において監査人に要求される独立性（監査基準委員会報告書200「財務諸表監査における総括的な目的」第13項参照）を保持しているわけではない。このため、本報告書は、監査人が内部監査人の作業を利用するための必要な条件を記載している。また、本報告書は、監査の目的に照らして内部監査人の作業が適切かどうかについて、十分かつ適切な監査証拠を入手するために必要な手続を記載している。本報告書は、内部監査人の作業の過度又は不適切な利用を防ぐため、監査人の判断に関するフレームワークを提供している。</p>	
<b>Objective</b>		<b>《4. 本報告書の目的》</b>	
<p>13. The objectives of the external auditor, where the entity has an internal audit function and the external auditor expects to use the work of the function to modify the nature or timing, or reduce the extent, of audit procedures to be performed directly by the external auditor, or to use internal auditors to provide direct assistance, are:</p> <p>(a) To determine whether the work of the internal audit function or direct assistance from internal auditors can be used, and if so, in which areas and to what extent; and having made that determination:</p> <p>(b) If using the work of the internal audit function, to determine whether that work is adequate for purposes of the audit; and</p> <p>(c) If using internal auditors to provide direct assistance, to appropriately direct, supervise and review their work.</p>		<p>9. 本報告書における監査人の目的は、企業が内部監査機能を有し、監査人自らが実施する監査手続の種類若しくは時期を変更するか、又は範囲を縮小するために内部監査人の作業の利用を想定する場合に、以下の事項について判断することである。</p> <p>(1) 内部監査人の作業を利用できるかどうか、及びその場合には、どの領域でどの程度利用するか。</p> <p>(2) 内部監査人の作業を利用する場合、監査の目的に照らして当該作業が適切かどうか。</p>	
<b>Definitions</b>		<b>《5. 定義》</b>	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>14. For purposes of the ISA, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Internal audit function – A function of an entity that performs assurance and consulting activities designed to evaluate and improve the effectiveness of the entity’s governance, risk management and internal control processes. (Ref: Para. A1–A4)</p> <p>(b) Direct assistance – The use of internal auditors to perform audit procedures under the direction, supervision and review of the external auditor.</p>		<p>10. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。</p> <p>(1) 「内部監査機能」 – 企業のガバナンス・プロセス、リスク管理及び内部統制の有効性を評価・改善するために、保証・助言活動を行う企業内部の機能をいう。(A1 項から A4 項参照)</p> <p>(2) 「内部監査人」 – 内部監査機能の活動に従事する者をいう。内部監査人は、内部監査部門又はそれと同様の機能を有する部門に属することがある。</p>	
<b>Requirements</b>		《Ⅱ 要求事項》	
<b>Determining Whether, in Which Areas, and to What Extent the Work of the Internal Audit Function Can Be Used</b>	<b>Determining Whether, in Which Areas, and to What Extent the Work of the Internal Audit Function Can Be Used</b>	《1. 内部監査人の作業の利用の可否、利用する領域及び利用の程度の判断》	《2. 内部監査人の作業の利用の可否、利用する領域及び利用の程度の判断》
<i>Evaluating the Internal Audit Function</i>	<i>Evaluating the Internal Audit Function</i>	《(1) 内部監査機能の評価》	《(1) 内部監査機能の評価》
	<b>Objectivity and Competence</b> (Ref: Para. 15(a)–(b))		《客観性及び能力》(第 11 項(1)及び(2)参照)
<p>15. The external auditor shall determine whether the work of the internal audit function can be used for purposes of the audit by evaluating the following:</p> <p>(a) The extent to which the internal audit function’s organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of the internal auditors; (Ref: Para. A5–A9)</p> <p>(b) The level of competence of the internal audit function; and (Ref: Para. A5–A9)</p> <p>(c) Whether the internal audit function applies a systematic and disciplined approach, including quality control. (Ref: Para. A10–A11)</p>	<p>A5. The external auditor exercises professional judgment in determining whether the work of the internal audit function can be used for purposes of the audit, and the nature and extent to which the work of the internal audit function can be used in the circumstances.</p>	<p>11. 監査人は、以下の事項を評価した上で、内部監査人の作業が監査の目的に照らして利用できるかどうかを判断しなければならない。</p> <p>(1) 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 (A5 項から A9 項参照)</p> <p>(2) 内部監査機能の能力の水準 (A5 項から A9 項参照)</p> <p>(3) 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。(A10 項及び A11 項参照)</p>	<p>A5. 監査人は、内部監査人の作業が監査の目的に照らして利用できるかどうか、並びに利用する作業の種類及び利用する程度を決定するために、職業的専門家としての判断を行う。</p>
	<p>A6. The extent to which the internal audit function’s organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of the internal auditors and the level of competence of the function are particularly important in determining whether to use and, if so, the nature and extent of the use of the work of the function that is appropriate in the circumstances.</p>		<p>A6. 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る内部監査人の客観性の程度及び内部監査機能の能力の水準は、内部監査機能を利用できるかどうか、利用できる場合には、利用する作業の種類及び利用する程度を適切に判断する上で特に重要である。</p>
	<p>A7. Objectivity refers to the ability to perform those tasks without allowing bias, conflict of interest or undue influence of others to override professional judgments. Factors that may affect the external auditor’s evaluation include the following:</p>		<p>A7. 客観性とは、専門職としての判断を歪めるようなバイアス、利益相反又は他者からの不当な影響を回避し、業務を遂行できる能力のことをいう。監査人による内部監査人の客観性の評価に影響を及ぼす要因には、例えば以下の事項がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the organizational status of the internal audit function, including the function's authority and accountability, supports the ability of the function to be free from bias, conflict of interest or undue influence of others to override professional judgments. For example, whether the internal audit function reports to those charged with governance or an officer with appropriate authority, or if the function reports to management, whether it has direct access to those charged with governance.</li> <li>• Whether the internal audit function is free of any conflicting responsibilities, for example, having managerial or operational duties or responsibilities that are outside of the internal audit function.</li> <li>• Whether those charged with governance oversee employment decisions related to the internal audit function, for example, determining the appropriate remuneration policy.</li> <li>• Whether there are any constraints or restrictions placed on the internal audit function by management or those charged with governance, for example, in communicating the internal audit function's findings to the external auditor.</li> <li>• Whether the internal auditors are members of relevant professional bodies and their memberships obligate their compliance with relevant professional standards relating to objectivity, or whether their internal policies achieve the same objectives.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部監査機能の組織上の位置付け（権限及び説明責任を含む。）により、内部監査機能がバイアス、利益相反又は他者からの不当な影響を回避して専門職としての判断を行えるような状況が確保されているかどうか。例えば、内部監査人は、取締役会、監査役等若しくは適切な権限を有する者に報告をしているかどうか、又は経営者に報告している場合、取締役会若しくは監査役等と直接質問や面談をすることができるかどうか等、当該機関との緊密な連携関係を構築しているかどうか。</li> <li>• 内部監査人が内部監査の対象業務に関与していないかどうか。例えば、内部監査人が内部監査機能に加えて対象業務に関連して業務上又は管理上の職責を担っていないかどうか。</li> <li>• 取締役会又は監査役等は内部監査機能に関連する人事を監視しているかどうか。例えば、内部監査人の適切な業績評価の方針の決定に関与しているかどうか。</li> <li>• 内部監査機能に対して経営者、取締役会又は監査役等による制約又は制限がないかどうか。例えば、内部監査機能による発見事項を監査人に報告する上で制約又は制限がないかどうか。</li> <li>• 内部監査人は、内部監査に関連する専門職団体の会員であり、その会員は専門職としての客観性に関連する基準に準拠することが義務付けられているかどうか、又は企業内部に客観性に関連する同様の規程があるかどうか。</li> </ul>
	<p>A8. Competence of the internal audit function refers to the attainment and maintenance of knowledge and skills of the function as a whole at the level required to enable assigned tasks to be performed diligently and in accordance with applicable professional standards. Factors that may affect the external auditor's determination include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the internal audit function is adequately and appropriately resourced relative to the size of the entity and the nature of its operations.</li> <li>• Whether there are established policies for hiring, training and assigning internal auditors to internal audit engagements.</li> </ul>		<p>A8. 内部監査機能の能力とは、適用される内部監査の基準に準拠して担当業務を実施するのに必要とされる内部監査機能全体としての知識及び技能を有していることをいう。監査人による内部監査機能の能力の判断に影響する要因には、例えば以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部監査機能には、企業の規模及び業務内容に見合った経営資源の配分が適切になされているかどうか。</li> <li>• 内部監査人の採用、研修及び業務分担について適切な規程があるかどうか。</li> <li>• 内部監査人は、十分な専門的研修を受けており、内部監査の経験を有しているかどうか。監査人がそれを評価するための考慮事項には、例えば、内</li> </ul>



[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Whether the internal auditors have adequate technical training and proficiency in auditing. Relevant criteria that may be considered by the external auditor in making the assessment may include, for example, the internal auditors' possession of a relevant professional designation and experience.</li> <li>Whether the internal auditors possess the required knowledge relating to the entity's financial reporting and the applicable financial reporting framework and whether the internal audit function possesses the necessary skills (for example, industry-specific knowledge) to perform work related to the entity's financial statements.</li> <li>Whether the internal auditors are members of relevant professional bodies that oblige them to comply with the relevant professional standards including continuing professional development requirements.</li> </ul>		<p>部監査人が関連する専門的な資格や実務経験を有しているかどうかが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>内部監査人は、企業の財務報告及び適用される財務報告の枠組みに関連して必要な知識を有しているかどうか。また、内部監査機能は、全体として、財務報告に関連した内部監査を実施するのに必要な技能や産業に特有の知識を有しているかどうか。</li> <li>内部監査人は、専門職としての基準（継続的に専門的能力を向上することを求める規定を含む。）に準拠することを義務付ける専門職団体の会員かどうか。</li> </ul>
	<p>A9. Objectivity and competence may be viewed as a continuum. The more the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors and the higher the level of competence of the function, the more likely the external auditor may make use of the work of the function and in more areas. However, an organizational status and relevant policies and procedures that provide strong support for the objectivity of the internal auditors cannot compensate for the lack of sufficient competence of the internal audit function. Equally, a high level of competence of the internal audit function cannot compensate for an organizational status and policies and procedures that do not adequately support the objectivity of the internal auditors.</p>		<p>A9. 監査人は、内部監査機能の客観性の程度と能力の水準を、それぞれ評価する。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内部監査人の客観性が確保される程度が高く、かつ内部監査機能の能力の水準が高いほど、監査人は内部監査人の作業をより利用しやすく、より広い領域で利用することができる。しかしながら、組織上の位置付け並びに関連する方針及び手続により内部監査人の客観性が強く確保されていたとしても、内部監査機能の能力の不足を補うことはできない。同様に、内部監査機能の能力の水準が高いとしても、内部監査人の客観性の欠如を補うことはできない。</p>
	<p><b>Application of a Systematic and Disciplined Approach</b> (Ref: Para. 15(c))</p>		<p>《専門職としての規律ある姿勢と体系的な手法の適用》（第11項(3)参照）</p>
	<p>A10. The application of a systematic and disciplined approach to planning, performing, supervising, reviewing and documenting its activities distinguishes the activities of the internal audit function from other monitoring control activities that may be performed within the entity.</p>		<p>A10. 内部監査の計画、実施、監督、査閲、文書化に対して専門職としての規律ある姿勢と体系的な手法を適用する点で、内部監査機能の活動は企業内部で実施されるその他の監視活動とは区別される。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A11. Factors that may affect the external auditor's determination of whether the internal audit function applies a systematic and disciplined approach include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The existence, adequacy and use of documented internal audit procedures or guidance covering such areas as risk assessments, work programs, documentation and reporting, the nature and extent of which is commensurate with the size and circumstances of an entity.</li> <li>Whether the internal audit function has appropriate quality control policies and procedures, for example, such as those policies and procedures in ISQC 1<sup>16</sup> that would be applicable to an internal audit function (such as those relating to leadership, human resources and engagement performance) or quality control requirements in standards set by the relevant professional bodies for internal auditors. Such bodies may also establish other appropriate requirements such as conducting periodic external quality assessments.</li> </ul> <p><sup>16</sup> International Standard on Quality Control (ISQC) 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</p>		<p>A11. 内部監査機能が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の監査人の判断に影響する要因には、例えば以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>企業の規模及び状況に応じて、リスク評価、内部監査手続書、内部監査調書の作成及び報告等に関する文書化されたガイダンスが適切に作成、保管、利用されているかどうか。</li> <li>内部監査機能に関して、適切な品質管理の方針及び手続が適用されているか。適切な品質管理の方針及び手続には、例えば、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」に規定されている方針及び手続のうち内部監査機能に適用可能な方針及び手続（例えば、「品質管理に関する責任」、「専門要員の採用、教育・訓練、評価及び選任」、「業務の実施」に関連するもの）又は専門職団体が設定した内部監査人に関する基準において規定されている品質管理の要求事項がある。専門職団体の規定には、例えば定期的な外部の品質評価の実施に関する要求事項が含まれていることがある。</li> </ul>
	<p><b>Circumstances When Work of the Internal Audit Function Cannot Be Used</b> (Ref: Para. 16)</p>		<p>《内部監査人の作業を利用できない状況》（第12項参照）</p>
<p>16. The external auditor shall not use the work of the internal audit function if the external auditor determines that:</p> <p>(a) The function's organizational status and relevant policies and procedures do not adequately support the objectivity of internal auditors;</p> <p>(b) The function lacks sufficient competence; or</p> <p>(c) The function does not apply a systematic and disciplined approach, including quality control. (Ref: Para. A12–A14)</p>	<p>A12. The external auditor's evaluation of whether the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors, the level of competence of the internal audit function, and whether it applies a systematic and disciplined approach may indicate that the risks to the quality of the work of the function are too significant and therefore it is not appropriate to use any of the work of the function as audit evidence.</p>	<p>12. 監査人が以下の判断をした場合には、監査人は内部監査人の作業を利用してはならない。</p> <p>(1) 内部監査人の客観性が、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十分に確保されていない。</p> <p>(2) 内部監査機能が十分な能力を有していない。</p> <p>(3) 内部監査機能に、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が適用されていない。(A12項からA14項参照)</p>	<p>A12. 監査人は、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、及び専門職としての規律ある姿勢と体系的な手法の適用の有無について評価する。その結果、監査人は内部監査人の作業を利用することが適切でないと判断することがある。</p>
	<p>A13. Consideration of the factors in paragraphs A7, A8 and A11 of this ISA individually and in aggregate is important because an individual factor is often not sufficient to conclude that the work of the internal audit function cannot</p>		<p>A13. 監査の目的に照らして内部監査人の作業を利用することができないと結論付ける際には、個々の要因の検討だけでは十分でないこともあるため、本報告書のA7項、A8項及びA11項で記載されている個々</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>be used for purposes of the audit. For example, the internal audit function's organizational status is particularly important in evaluating threats to the objectivity of the internal auditors. If the internal audit function reports to management, this would be considered a significant threat to the function's objectivity unless other factors such as those described in paragraph A7 of this ISA collectively provide sufficient safeguards to reduce the threat to an acceptable level.</p>		<p>の要因を総合的に検討することが重要である。例えば、内部監査機能の組織上の位置付けは、内部監査人の客観性の阻害要因を評価する上で特に重要である。内部監査人が経営者に直接報告している場合、本報告書のA7項に記載されているような他の要因が客観性の阻害要因を許容可能な水準とするための必要なセーフガードとなっていない限り、客観性について重大な阻害要因となる。</p>
	<p>A14. In addition, the IESBA Code<sup>17</sup> states that a self-review threat is created when the external auditor accepts an engagement to provide internal audit services to an audit client, and the results of those services will be used in conducting the audit. This is because of the possibility that the engagement team will use the results of the internal audit service without properly evaluating those results or without exercising the same level of professional skepticism as would be exercised when the internal audit work is performed by individuals who are not members of the firm. The IESBA Code<sup>18</sup> discusses the prohibitions that apply in certain circumstances and the safeguards that can be applied to reduce the threats to an acceptable level in other circumstances.</p> <p><sup>17</sup> The International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), Section 290.194</p> <p><sup>18</sup> IESBA Code, Section 290.190–290.195</p>		<p>A14. さらに、我が国における職業倫理に関する規定によると、監査人が被監査会社から内部監査に関する業務を受嘱し、当該業務の結果が監査業務に利用される場合には、自己レビューのおそれが生じる。これは、内部監査の結果について、監査チームが適切に評価することなく、又は監査事務所に所属しない者によって実施された内部監査人の作業に対して適用するのと同程度の職業的懐疑心を適用することなく、利用する可能性があるためである。我が国における職業倫理に関する規定は、特定の状況において適用される禁止事項（例えば、公認会計士法上、大会社等に対して内部監査の外部委託に関する業務の提供は禁止されている。）、及びその他の状況において阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するために適用することができるセーフガードについて記載している。（独立性に関する指針第1部第195項から第200項参照）</p>
<p><b>Determining the Nature and Extent of Work of the Internal Audit Function that Can Be Used</b></p>	<p><b>Determining the Nature and Extent of Work of the Internal Audit Function that Can Be Used</b></p>	<p>《(2) 利用可能な内部監査人の作業の種類及び範囲の決定》</p>	<p>《(2) 利用可能な内部監査人の作業の種類及び範囲の決定》</p>
	<p><b>Factors Affecting the Determination of the Nature and Extent of the Work of the Internal Audit Function that Can Be Used (Ref: Para. 17–19)</b></p>		<p>《利用可能な内部監査人の作業の種類及び範囲の決定に影響する要因》（第13項から第15項参照）</p>
<p>17. As a basis for determining the areas and the extent to which the work of the internal audit function can be used, the external auditor shall consider the nature and scope of the work that has been performed, or is planned to be performed, by the internal audit function and its relevance to the external auditor's overall audit strategy and audit plan. (Ref: Para. A15–A17)</p>	<p>A15. Once the external auditor has determined that the work of the internal audit function can be used for purposes of the audit, a first consideration is whether the planned nature and scope of the work of the internal audit function that has been performed, or is planned to be performed, is relevant to the overall audit strategy and audit plan that the external auditor has established in accordance with ISA 300.<sup>19</sup></p>	<p>13. 内部監査人の作業が利用可能な場合において、監査人は、利用する作業の種類及び範囲を決定するに当たり、内部監査人により実施又は実施予定の作業の種類及び範囲並びに監査人が実施する監査の基本的な方針及び監査計画への適合性を検討しなければならない。（A15項からA17項参照）</p>	<p>A15. 監査の目的に照らして内部監査人の作業を利用することが可能と監査人が判断した場合、最初に検討すべき事項は、監査人が利用を計画する内部監査人の作業（実施済又は実施予定の作業の両者を含む。）の種類及び範囲が、監査基準委員会報告書300「監査計画」に従って監査人が策定した監査の基本的な方針及び監査計画と適合しているかどうかである。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p><sup>19</sup> ISA 300, <i>Planning an Audit of Financial Statements</i></p>		
	<p>A16. Examples of work of the internal audit function that can be used by the external auditor include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Testing of the operating effectiveness of controls.</li> <li>• Substantive procedures involving limited judgment.</li> <li>• Observations of inventory counts.</li> <li>• Tracing transactions through the information system relevant to financial reporting.</li> <li>• Testing of compliance with regulatory requirements.</li> <li>• In some circumstances, audits or reviews of the financial information of subsidiaries that are not significant components to the group (where this does not conflict with the requirements of ISA 600).<sup>20</sup></li> </ul> <p><sup>20</sup> ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i></p>		<p>A16. 監査人が利用可能な内部監査人の作業の例には以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部統制の運用評価手続</li> <li>• 複雑な判断を伴わない実証手続</li> <li>• 棚卸資産の現地棚卸の立会</li> <li>• 財務報告に関連する情報システムにおける取引のウォークスルー</li> <li>• 法令の要求事項の遵守状況のテスト</li> <li>• 特定の状況における、グループの重要な構成単位ではない子会社の財務情報の内部監査（監査基準委員会報告書 600「グループ監査」の要求事項と矛盾しない場合）</li> </ul>
	<p>A17. The external auditor’s determination of the planned nature and extent of use of the work of the internal audit function will be influenced by the external auditor’s evaluation of the extent to which the internal audit function’s organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors and the level of competence of the internal audit function in paragraph 18 of this ISA. In addition, the amount of judgment needed in planning, performing and evaluating such work and the assessed risk of material misstatement at the assertion level are inputs to the external auditor’s determination. Further, there are circumstances in which the external auditor cannot use the work of the internal audit function for purpose of the audit as described in paragraph 16 of this ISA.</p>		<p>A17. 監査人が利用を計画する内部監査人の作業の種類及び範囲に関する監査人の決定は、内部監査人の客観性の程度及び内部監査機能の能力の水準に関する監査人の評価の影響を受ける（第 14 項参照）。また、この監査人の決定は、手続の立案及び実施並びに入手した証拠の評価に必要な判断の程度並びに評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクの影響を受ける。なお、第 12 項に記載されているとおり、監査人が監査の目的に照らして内部監査人の作業を利用できない場合がある。</p>
	<p><b>Judgments in planning and performing audit procedures and evaluating results</b> (Ref: Para. 18(a), 30(a))</p>		<p>《監査手続の立案及び実施並びに入手した監査証拠の評価における判断》（第 14 項(1)）</p>
<p>18. The external auditor shall make all significant judgments in the audit engagement and, to prevent undue use of the work of the internal audit function, shall plan to use less of the work of the function and perform more of the work directly: (Ref: Para. A15–A17)</p>	<p>A18. The greater the judgment needed to be exercised in planning and performing the audit procedures and evaluating the audit evidence, the external auditor will need to perform more procedures directly in accordance with paragraph 18 of this ISA, because using the work of the</p>	<p>14. 監査人は、監査業務における全ての重要な判断をしなければならない。したがって、以下の場合、内部監査人の作業を不適切に利用しないように、監査人は内部監査人の作業の利用の範囲を縮小し、監査人自</p>	<p>A18. 監査手続の立案及び実施並びに監査証拠の評価において必要となる判断の程度が高くなるほど、第 14 項に従って、監査人自らがより多くの手続を実施することが必要となる。監査人は、内部監査人の作業の</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(a) The more judgment is involved in:</p> <p>(i) Planning and performing relevant audit procedures; and</p> <p>(ii) Evaluating the audit evidence gathered; (Ref: Para. A18–A19)</p> <p>(b) The higher the assessed risk of material misstatement at the assertion level, with special consideration given to risks identified as significant; (Ref: Para. A20–A22)</p> <p>(c) The less the internal audit function’s organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors; and</p> <p>(d) The lower the level of competence of the internal audit function.</p>	<p>internal audit function alone will not provide the external auditor with sufficient appropriate audit evidence.</p>	<p>ら実施する作業を拡大するよう計画しなければならない。(A15 項から A17 項参照)</p> <p>(1) 監査手続の立案及び実施並びに入手した監査証拠の評価に高度な判断が必要な場合 (A18 項及び A19 項参照)</p> <p>(2) 特別な検討を必要とするリスクを含め、監査人が評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクが高い場合 (A20 項から A22 項参照)</p> <p>(3) 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が低い場合</p> <p>(4) 内部監査機能の能力が不十分な場合</p>	<p>利用のみで十分かつ適切な監査証拠を入手することはできない。</p>
<p>19. The external auditor shall also evaluate whether, in aggregate, using the work of the internal audit function to the extent planned would still result in the external auditor being sufficiently involved in the audit, given the external auditor’s sole responsibility for the audit opinion expressed. (Ref: Para. A15–A22)</p>	<p>A19. Since the external auditor has sole responsibility for the audit opinion expressed, the external auditor needs to make the significant judgments in the audit engagement in accordance with paragraph 18. Significant judgments include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Assessing the risks of material misstatement;</li> <li>• Evaluating the sufficiency of tests performed;</li> <li>• Evaluating the appropriateness of management’s use of the going concern assumption;</li> <li>• Evaluating significant accounting estimates; and</li> <li>• Evaluating the adequacy of disclosures in the financial statements, and other matters affecting the auditor’s report.</li> </ul>	<p>15. 監査人は表明する監査意見に対して単独で責任を負うため、計画された範囲で内部監査人の作業を利用した場合でも、監査人が監査に十分に関与したかどうかを総合的に評価しなければならない。(A15 項から A22 項参照)</p>	<p>A19. 監査人は、表明する監査意見に対して単独で責任を負うため、第 14 項に従って、監査業務において重要な判断を行う必要がある。監査人の重要な判断には以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 重要な虚偽表示リスクの評価</li> <li>• 実施した手続の十分性の評価</li> <li>• 経営者による継続企業の前提の評価の検討</li> <li>• 重要な会計上の見積りの評価</li> <li>• 財務諸表における注記事項の妥当性及び監査報告書に影響するその他の事項の評価</li> </ul>
	<p><b>Assessed risk of material misstatement</b> (Ref: Para. 18(b))</p>		<p>《評価した重要な虚偽表示リスク》 (第 14 項(2)参照)</p>
	<p>A20. For a particular account balance, class of transaction or disclosure, the higher an assessed risk of material misstatement at the assertion level, the more judgment is often involved in planning and performing the audit procedures and evaluating the results thereof. In such circumstances, the external auditor will need to perform more procedures directly in accordance with paragraph 18 of this ISA, and accordingly, make less use of the work of the internal audit function in obtaining sufficient appropriate audit evidence. Furthermore, as explained in ISA 200,<sup>21</sup> the higher the assessed risks of material misstatement, the more persuasive the audit evidence required by the external auditor will need to be, and,</p>		<p>A20. 特定の勘定残高、取引種類又は注記事項に関して、評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクが高いほど、通常、監査手続の立案及び実施並びに監査証拠の評価に、より多くの判断を伴う。そのような状況では、第 14 項に従って、監査人自らがより多くの手続を実施する必要がある。したがって、十分かつ適切な監査証拠を入手する際に内部監査人の作業を利用する範囲は縮小する。さらに、監査基準委員会報告書 200 の A28 項に記載されているとおり、評価した重要な虚偽表示リスクが高いほど、監査人はより確かな心証が得られる監査証拠を入手するため、監査人自らがより多くの作業を実施する必要がある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>therefore, the external auditor will need to perform more of the work directly.</p> <p><sup>21</sup> ISA 200, paragraph A31</p>		
	<p>A21. As explained in ISA 315 (Revised),<sup>22</sup> significant risks require special audit consideration and therefore the external auditor's ability to use the work of the internal audit function in relation to significant risks will be restricted to procedures that involve limited judgment. In addition, where the risks of material misstatement is other than low, the use of the work of the internal audit function alone is unlikely to reduce audit risk to an acceptably low level and eliminate the need for the external auditor to perform some tests directly.</p> <p><sup>22</sup> ISA 315 (Revised), paragraph 4(e)</p>		<p>A21. 監査基準委員会報告書 315 第3項(3)で説明されているとおり、特別な検討を必要とするリスクは特別な監査上の検討が必要であるため、当該リスクに関する内部監査人の作業の利用は複雑な判断を伴わない手続に限定される。さらに、重要な虚偽表示リスクが低い場合を除いて、通常、内部監査人の作業の利用のみでは監査リスクを許容可能な低い水準に抑えることができず、監査人自らが手続を実施する必要がある。</p>
	<p>A22. Carrying out procedures in accordance with this ISA may cause the external auditor to reevaluate the external auditor's assessment of the risks of material misstatement. Consequently, this may affect the external auditor's determination of whether to use the work of the internal audit function and whether further application of this ISA is necessary.</p>		<p>A22. 本報告書に従って内部監査人の作業の利用に関して検討した結果、監査人が重要な虚偽表示リスクの評価を見直すことがある。このリスク評価の見直しは、本報告書に基づく内部監査人の作業の利用の可否並びに利用する領域及び利用の程度に関する監査人の判断に影響することがある。</p>
	<p><b>Communication with Those Charged with Governance</b> (Ref: Para. 20)</p>		<p>《監査役等とのコミュニケーション》（第16項参照）</p>
<p>20. The external auditor shall, in communicating with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit in accordance with ISA 260(Revised),<sup>7</sup> communicate how the external auditor has planned to use the work of the internal audit function. (Ref: Para. A23)</p> <p><sup>7</sup> ISA 260(Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>, paragraph 15</p>	<p>A23. In accordance with ISA 260(Revised),<sup>23</sup> the external auditor is required to communicate with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit. The planned use of the work of the internal audit function is an integral part of the external auditor's overall audit strategy and is therefore relevant to those charged with governance for their understanding of the proposed audit approach.</p> <p><sup>23</sup> ISA 260(Revised), paragraph 15</p>	<p>16. 監査人は、監査基準委員会報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」第13項に従って、監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会（以下「監査役等」という。）と、計画した監査の範囲とその実施時期に関するコミュニケーションを行う際に、内部監査人の作業の利用をどのように計画したかについてコミュニケーションを行わなければならない。（A23項参照）</p>	<p>A23. 監査基準委員会報告書 260 第13項に従って、監査人は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が求められている。内部監査人の作業の利用に関する計画は、監査人の監査の基本的な方針の重要な一部であるため、監査役等の監査アプローチの理解に役立つ。</p> <p>なお、内部監査人の作業の利用を通じて、三様監査の連携が強化され、それぞれの監査の有効性や効率性が向上することにより、企業のガバナンスの強化に資する場合がある。監査人は、このような点を考慮して、監査役等とのコミュニケーションを行うことが有益である。</p>
<p><b>Using the Work of the Internal Audit Function</b></p>	<p><b>Using the Work of the Internal Audit Function</b></p>	<p>《2. 内部監査人の作業の利用》</p>	<p>《3. 内部監査人の作業の利用》</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<b>Discussion and Coordination with the Internal Audit Function</b> (Ref: Para. 21)		《(1) 内部監査人との協議及び調整》 (第 17 項参照)
21. If the external auditor plans to use the work of the internal audit function, the external auditor shall discuss the planned use of its work with the function as a basis for coordinating their respective activities. (Ref: Para. A24–A26)	<p>A24. In discussing the planned use of their work with the internal audit function as a basis for coordinating the respective activities, it may be useful to address the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The timing of such work.</li> <li>• The nature of the work performed.</li> <li>• The extent of audit coverage.</li> <li>• Materiality for the financial statements as a whole (and, if applicable, materiality level or levels for particular classes of transactions, account balances or disclosures), and performance materiality.</li> <li>• Proposed methods of item selection and sample sizes.</li> <li>• Documentation of the work performed.</li> <li>• Review and reporting procedures.</li> </ul>	17. 内部監査人の作業の利用を監査人が計画している場合、両者の作業の調整を図るため、当該作業の利用の計画について内部監査人と協議しなければならない。(A24 項から A26 項参照)	<p>A24. 監査人が内部監査人の作業の利用に関する計画について内部監査人と協議する際に、以下の事項に留意して両者の作業の調整を図ることは有用である。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 作業の内容及び実施時期</li> <li>• 作業のカバレッジ (例えば、作業を実施する構成単位の数や所在地)</li> <li>• 財務諸表全体に対する重要性の基準値 (該当する場合、特定の取引種類、勘定残高又は注記事項に対する重要性の基準値) 及び手続実施上の重要性</li> <li>• 項目の抽出方法及びサンプル数</li> <li>• 実施された作業の文書化</li> <li>• 査閲及び報告の手続</li> </ul>
	<p>A25. Coordination between the external auditor and the internal audit function is effective when, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Discussions take place at appropriate intervals throughout the period.</li> <li>• The external auditor informs the internal audit function of significant matters that may affect the function.</li> <li>• The external auditor is advised of and has access to relevant reports of the internal audit function and is informed of any significant matters that come to the attention of the function when such matters may affect the work of the external auditor so that the external auditor is able to consider the implications of such matters for the audit engagement.</li> </ul>		<p>A25. 例えば、以下のような場合、監査人と内部監査人との調整は有効なものとなる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査対象期間を通して適切な頻度で協議が行われている。</li> <li>• 監査人が、内部監査機能に影響を及ぼす可能性がある重要な事項について内部監査人に伝達する。</li> <li>• 監査に関連する内部監査報告書が発行されている場合、監査人が随時閲覧可能であること。さらに内部監査人の気付いた重要な事項が監査人の監査手続に影響を及ぼす可能性がある場合、監査人が監査業務においてそれらの影響を検討できるように、内部監査人から報告を受ける。</li> </ul>
	<p>A26. ISA 200<sup>24</sup> discusses the importance of the auditor planning and performing the audit with professional skepticism, including being alert to information that brings into question the reliability of documents and responses to inquiries to be used as audit evidence. Accordingly, communication with the internal audit function throughout the engagement may provide opportunities for internal auditors to bring matters that may affect the work of the external auditor to the external auditor's attention.<sup>25</sup> The external auditor is then able to take such information into account in the external auditor's identification and</p>		<p>A26. 監査基準委員会報告書 200 は、監査人が職業的懐疑心を保持して監査を計画し実施することの重要性について記載している。これには、監査証拠として利用する記録や証憑書類又は質問に対する回答の信頼性に疑念を抱かせるような情報に注意を払うことが含まれる (監基報 200 第 14 項及び A17 項)。したがって、監査対象期間を通して内部監査人とのコミュニケーションを行うことにより、監査人は、監査手続に影響を及ぼす可能性のある事項を把握し (監基報 315 の A111 項)、それらの事項を重要な虚偽表示リスクの識別及び評価において考慮することができ</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>assessment of risks of material misstatement. In addition, if such information may be indicative of a heightened risk of a material misstatement of the financial statements or may be regarding any actual, suspected or alleged fraud, the external auditor can take this into account in the external auditor's identification of risk of material misstatement due to fraud in accordance with ISA 240.<sup>26</sup></p> <p><sup>24</sup> ISA 200, paragraphs 15 and A20  <sup>25</sup> ISA 315 (Revised), paragraph A120  <sup>26</sup> ISA 315 (Revised), paragraph A11 in relation to ISA 240, <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i></p>		<p>る。さらに、そのような情報が財務諸表の重要な虚偽表示リスクが高いことを示唆しているか、又は不正、不正の疑い若しくは不正の申立てに関連している可能性がある場合、監査人は監査基準委員会報告書 240 「財務諸表監査における不正」に従って不正による重要な虚偽表示リスクの識別において考慮することとなる。（監基報 315 の A11 項）</p>
<p>22. The external auditor shall read the reports of the internal audit function relating to the work of the function that the external auditor plans to use to obtain an understanding of the nature and extent of audit procedures it performed and the related findings.</p>		<p>18. 監査人は、内部監査人が実施した作業の種類及び範囲並びに関連する発見事項を理解するために、監査人が利用を計画している内部監査人の作業に関連する報告書を通読しなければならない。</p>	
	<p><b>Procedures to Determine the Adequacy of Work of the Internal Audit Function</b> (Ref: Para. 23–24)</p>		<p>《(2) 内部監査人の作業の適切性を判断するための手続》（第 19 項及び第 20 項参照）</p>
<p>23. The external auditor shall perform sufficient audit procedures on the body of work of the internal audit function as a whole that the external auditor plans to use to determine its adequacy for purposes of the audit, including evaluating whether:</p> <p>(a) The work of the function had been properly planned, performed, supervised, reviewed and documented;</p> <p>(b) Sufficient appropriate evidence had been obtained to enable the function to draw reasonable conclusions; and</p> <p>(c) Conclusions reached are appropriate in the circumstances and the reports prepared by the function are consistent with the results of the work performed.</p> <p>(Ref: Para. A27–A30)</p>	<p>A27. The external auditor's audit procedures on the body of work of the internal audit function as a whole that the external auditor plans to use provide a basis for evaluating the overall quality of the function's work and the objectivity with which it has been performed.</p>	<p>19. 監査人は、利用を計画している内部監査人の作業が監査の目的に照らして適切であるかどうかを判断するために、以下の評価を含めて、それらの作業全体に対して十分な監査手続を実施しなければならない。</p> <p>(1) 内部監査人の作業が、適切に計画、実施、監督、査閲及び文書化されているかどうか。</p> <p>(2) 内部監査人によって、合理的な結論を導くことが可能な十分かつ適切な証拠が入手されているかどうか。</p> <p>(3) 内部監査人の結論が状況に照らして妥当かどうか、及び内部監査の報告書が実施した作業の結果と整合しているかどうか。（A27 項から A30 項参照）</p>	<p>A27. 監査人は、利用を計画している内部監査人の作業全体に対する監査手続によって、内部監査人の作業の全体的な品質及び作業実施時の客観性に対する評価の基礎を得ることができる。</p>
	<p>A28. The procedures the external auditor may perform to evaluate the quality of the work performed and the conclusions reached by the internal audit function, in addition to reperformance in accordance with paragraph 24, include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Making inquiries of appropriate individuals within the internal audit function.</li> </ul>		<p>A28. 第 20 項で求められている再実施のほかに、内部監査人が実施した作業の品質及び結論を評価するために監査人が実施する手続には、例えば、以下がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 内部監査に従事する適切な者への質問</li> <li>• 内部監査人が実施する手続の観察</li> <li>• 内部監査人の内部監査手続書及び内部監査調書の閲覧</li> </ul>



[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Observing procedures performed by the internal audit function.</li> <li>Reviewing the internal audit function's work program and working papers.</li> </ul>		
	<p>A29. The more judgment involved, the higher the assessed risk of material misstatement, the less the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors, or the lower the level of competence of the internal audit function, the more audit procedures are needed to be performed by the external auditor on the overall body of work of the function to support the decision to use the work of the function in obtaining sufficient appropriate audit evidence on which to base the audit opinion.</p>		<p>A29. 監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手するため、監査人は、内部監査人の作業の利用に関して適切な判断を行う必要がある。以下のいずれかに該当する場合、監査人は、内部監査人の作業の利用に関する適切な判断を行うために、内部監査人の作業全体に対し、より多くの監査手続を実施する必要があるが生じる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>高度な判断が含まれる。</li> <li>重要な虚偽表示リスクが高い。</li> <li>内部監査機能の組織上の位置付け又は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が低い。</li> <li>内部監査機能が十分な能力を有していない。</li> </ul>
	<b>Reperformance</b> (Ref: Para. 24)		<b>《再実施》</b> (第 20 項参照)
<p>24. The nature and extent of the external auditor's audit procedures shall be responsive to the external auditor's evaluation of:</p> <p>(a) The amount of judgment involved;</p> <p>(b) The assessed risk of material misstatement;</p> <p>(c) The extent to which the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of the internal auditors; and</p> <p>(d) The level of competence of the function;<sup>8</sup> (Ref: Para. A27–A29)</p> <p>and shall include reperformance of some of the work. (Ref: Para. A30)</p> <p><sup>8</sup> See paragraph 18.</p>	<p>A30. For purposes of this ISA, reperformance involves the external auditor's independent execution of procedures to validate the conclusions reached by the internal audit function. This objective may be accomplished by examining items already examined by the internal audit function or, where it is not possible to do so, the same objective may also be accomplished by examining sufficient other similar items not actually examined by the internal audit function. Reperformance provides more persuasive evidence regarding the adequacy of the work of the internal audit function compared to other procedures the external auditor may perform in paragraph A28. While it is not necessary for the external auditor to do reperformance in each area of work of the internal audit function that is being used, some reperformance is required on the body of work of the internal audit function as a whole that the external auditor plans to use in accordance with paragraph 24. The external auditor is more likely to focus reperformance in those areas where more judgment was exercised by the internal audit function in planning, performing and evaluating the results of the audit procedures and in areas of higher risk of material</p>	<p>20. 内部監査人の作業に対して実施する監査人の手続の種類及び範囲は、以下の評価に応じたものでなければならない。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>監査手続の立案及び実施並びに入手した監査証拠の評価に高度な判断が必要な程度</li> <li>監査人が評価したアサーション・レベルの重要な虚偽表示リスク</li> <li>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</li> <li>内部監査機能の能力の水準 (A27 項から A29 項参照)</li> </ol> <p>また、監査手続には、内部監査人の作業の一部に対する再実施を含めなければならない。(A30 項参照)</p>	<p>A30. 本報告書における再実施は、内部監査人の結論が妥当であることを確かめることを目的として、監査人が独立的に実施する手続である。この目的は、内部監査人によって既に検討された項目を監査人が検討することにより達成されることもあれば、それが不可能な場合に、内部監査人が実際には検討していない他の類似項目から十分な件数を選定し、監査人が検討することによって達成されることもある。再実施は、A28 項に記載されているその他の手続と比較すると、内部監査人の作業の適切性に関する、より確かな心証が得られる証拠を提供する。利用する内部監査人の作業の各領域について監査人が再実施を行う必要はないが、第 20 項に従って監査人が利用を計画している内部監査人の作業全体に対し、ある程度の再実施は必要である。手続の計画、実施及び結果の評価において内部監査人による高度な判断が行われる領域、及び重要な虚偽表示リスクが高い領域に対して、監査人はより多くの再実施を行うことになる。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>25. The external auditor shall also evaluate whether the external auditor's conclusions regarding the internal audit function in paragraph 15 of this ISA and the determination of the nature and extent of use of the work of the function for purposes of the audit in paragraphs 18–19 of this ISA remain appropriate.</p>	<p>misstatement.</p>	<p>21. 監査人は、計画段階における内部監査機能を利用できるかどうかに関する結論（第 11 項参照）並びに監査の目的に照らして利用する内部監査人の作業の種類及び範囲の決定（第 14 項及び第 15 項参照）が、依然として適切かどうかについて評価しなければならない。</p>	
<p><b>Determining Whether, in Which Areas, and to What Extent Internal Auditors Can Be Used to Provide Direct Assistance</b></p>	<p><b>Determining Whether, in Which Areas and to What Extent Internal Auditors Can Be Used to Provide Direct Assistance</b></p>		
<p><i>Determining Whether Internal Auditors Can Be Used to Provide Direct Assistance for Purposes of the Audit</i></p>	<p><i>Determining Whether Internal Auditors Can Be Used to Provide Direct Assistance for Purposes of the Audit (Ref: Para. 5, 26–28)</i></p>		
<p>26. The external auditor may be prohibited by law or regulation from obtaining direct assistance from internal auditors. If so, paragraphs 27–35 and 37 do not apply. (Ref: Para. A31)</p>	<p>A31. In jurisdictions where the external auditor is prohibited by law or regulation from using internal auditors to provide direct assistance, it is relevant for the group auditors to consider whether the prohibition also extends to component auditors and, if so, to address this in the communication to the component auditors.<sup>27</sup></p> <p><sup>27</sup> ISA 600, paragraph 40(b)</p>		
<p>27. If using internal auditors to provide direct assistance is not prohibited by law or regulation, and the external auditor plans to use internal auditors to provide direct assistance on the audit, the external auditor shall evaluate the existence and significance of threats to objectivity and the level of competence of the internal auditors who will be providing such assistance. The external auditor's evaluation of the existence and significance of threats to the internal auditors' objectivity shall include inquiry of the internal auditors regarding interests and relationships that may create a threat to their objectivity. (Ref: Para. A32–A34)</p>	<p>A32. As stated in paragraph A7 of this ISA, objectivity refers to the ability to perform the proposed work without allowing bias, conflict of interest or undue influence of others to override professional judgments. In evaluating the existence and significance of threats to the objectivity of an internal auditor, the following factors may be relevant:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The extent to which the internal audit function's organizational status and relevant policies and procedures support the objectivity of the internal auditors.<sup>28</sup></li> <li>• Family and personal relationships with an individual working in, or responsible for, the aspect of the entity to which the work relates.</li> <li>• Association with the division or department in the entity to which the work relates.</li> <li>• Significant financial interests in the entity other than remuneration on terms consistent with those applicable to other employees at a similar level of seniority.</li> </ul> <p>Material issued by relevant professional bodies for internal</p>		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>auditors may provide additional useful guidance.</p> <p><sup>28</sup> See paragraph A7.</p>		
<p>28. The external auditor shall not use an internal auditor to provide direct assistance if:</p> <p>(a) There are significant threats to the objectivity of the internal auditor; or</p> <p>(b) The internal auditor lacks sufficient competence to perform the proposed work. (Ref: Para. A32–A34)</p>	<p>A33. There may also be some circumstances in which the significance of the threats to the objectivity of an internal auditor is such that there are no safeguards that could reduce them to an acceptable level. For example, because the adequacy of safeguards is influenced by the significance of the work in the context of the audit, paragraph 30 (a) and (b) prohibits the use of internal auditors to provide direct assistance in relation to performing procedures that involve making significant judgments in the audit or that relate to higher assessed risks of material misstatement where the judgment required in performing the relevant audit procedures or evaluating the audit evidence gathered is more than limited. This would also be the case where the work involved creates a self-review threat, which is why internal auditors are prohibited from performing procedures in the circumstances described in paragraph 30 (c) and (d).</p>		
	<p>A34. In evaluating the level of competence of an internal auditor, many of the factors in paragraph A8 of this ISA may also be relevant, applied in the context of individual internal auditors and the work to which they may be assigned.</p>		
<p><b><i>Determining the Nature and Extent of Work that Can Be Assigned to Internal Auditors Providing Direct Assistance</i></b></p>	<p><b><i>Determining the Nature and Extent of Work that Can Be Assigned to Internal Auditors Providing Direct Assistance (Ref: Para. 29–31)</i></b></p>		
<p>29. In determining the nature and extent of work that may be assigned to internal auditors and the nature, timing and extent of direction, supervision and review that is appropriate in the circumstances, the external auditor shall consider:</p> <p>(a) The amount of judgment involved in:</p> <p>(i) Planning and performing relevant audit procedures; and</p> <p>(ii) Evaluating the audit evidence gathered;</p> <p>(b) The assessed risk of material misstatement; and</p> <p>(c) The external auditor’s evaluation of the existence and significance of threats to the objectivity and level of</p>	<p>A35. Paragraphs A15–A22 of this ISA provide relevant guidance in determining the nature and extent of work that may be assigned to internal auditors.</p>		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>competence of the internal auditors who will be providing such assistance. (Ref: Para. A35–A39)</p> <p>30. The external auditor shall not use internal auditors to provide direct assistance to perform procedures that:</p> <p>(a) Involve making significant judgments in the audit; (Ref: Para. A19)</p> <p>(b) Relate to higher assessed risks of material misstatement where the judgment required in performing the relevant audit procedures or evaluating the audit evidence gathered is more than limited; (Ref: Para. A38)</p> <p>(c) Relate to work with which the internal auditors have been involved and which has already been, or will be, reported to management or those charged with governance by the internal audit function; or</p> <p>(d) Relate to decisions the external auditor makes in accordance with this ISA regarding the internal audit function and the use of its work or direct assistance. (Ref: Para. A35–A39)</p>	<p>A36. In determining the nature of work that may be assigned to internal auditors, the external auditor is careful to limit such work to those areas that would be appropriate to be assigned. Examples of activities and tasks that would not be appropriate to use internal auditors to provide direct assistance include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Discussion of fraud risks. However, the external auditors may make inquiries of internal auditors about fraud risks in the organization in accordance with ISA 315 (Revised).<sup>29</sup></li> <li>• Determination of unannounced audit procedures as addressed in ISA 240.</li> </ul> <p><sup>29</sup> ISA 315 (Revised), paragraph 6(a)</p>		
<p>31. Having appropriately evaluated whether and, if so, to what extent internal auditors can be used to provide direct assistance on the audit, the external auditor shall, in communicating with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit in accordance with ISA 260(Revised),<sup>9</sup> communicate the nature and extent of the planned use of internal auditors to provide direct assistance so as to reach a mutual understanding that such use is not excessive in the circumstances of the engagement. (Ref: Para. A39)</p> <p><sup>9</sup> ISA 260(Revised), paragraph 15</p>	<p>A37. Similarly, since in accordance with ISA 505<sup>30</sup> the external auditor is required to maintain control over external confirmation requests and evaluate the results of external confirmation procedures, it would not be appropriate to assign these responsibilities to internal auditors. However, internal auditors may assist in assembling information necessary for the external auditor to resolve exceptions in confirmation responses.</p> <p><sup>30</sup> ISA 505, <i>External Confirmations</i>, paragraphs 7 and 16</p>		
<p>32. The external auditor shall evaluate whether, in aggregate, using internal auditors to provide direct assistance to the extent planned, together with the planned use of the work of the internal audit function, would still result in the external auditor being sufficiently involved in the audit, given the external auditor's sole responsibility for the audit opinion expressed.</p>	<p>A38. The amount of judgment involved and the risk of material misstatement are also relevant in determining the work that may be assigned to internal auditors providing direct assistance. For example, in circumstances where the valuation of accounts receivable is assessed as an area of higher risk, the external auditor could assign the checking of the accuracy of the aging to an internal auditor providing direct assistance. However, because the evaluation of the adequacy of the provision based on the aging would involve more than limited judgment, it would not be</p>		

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	appropriate to assign that latter procedure to an internal auditor providing direct assistance.		
	A39. Notwithstanding the direction, supervision and review by the external auditor, excessive use of internal auditors to provide direct assistance may affect perceptions regarding the independence of the external audit engagement.		
<b>Using Internal Auditors to Provide Direct Assistance</b>			
<p>33. Prior to using internal auditors to provide direct assistance for purposes of the audit, the external auditor shall:</p> <p>(a) Obtain written agreement from an authorized representative of the entity that the internal auditors will be allowed to follow the external auditor’s instructions, and that the entity will not intervene in the work the internal auditor performs for the external auditor; and</p> <p>(b) Obtain written agreement from the internal auditors that they will keep confidential specific matters as instructed by the external auditor and inform the external auditor of any threat to their objectivity.</p>			
	<b>Using Internal Auditors to Provide Direct Assistance (Ref: Para. 34)</b>		
<p>34. The external auditor shall direct, supervise and review the work performed by internal auditors on the engagement in accordance with ISA 220.<sup>10</sup> In so doing:</p> <p>(a) The nature, timing and extent of direction, supervision, and review shall recognize that the internal auditors are not independent of the entity and be responsive to the outcome of the evaluation of the factors in paragraph 29 of this ISA; and</p> <p>(b) The review procedures shall include the external auditor checking back to the underlying audit evidence for some of the work performed by the internal auditors.</p> <p>The direction, supervision and review by the external auditor of the work performed by the internal auditors shall be sufficient in order for the external auditor to be satisfied that the internal auditors have obtained sufficient appropriate audit evidence to support the conclusions based on that work. (Ref: Para. A40–A41)</p>	<p>A40. As individuals in the internal audit function are not independent of the entity as is required of the external auditor when expressing an opinion on financial statements, the external auditor’s direction, supervision and review of the work performed by internal auditors providing direct assistance will generally be of a different nature and more extensive than if members of the engagement team perform the work.</p>		
<p><sup>10</sup> ISA 220, <i>Quality Control for an Audit of Financial Statements</i></p>			

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>35. In directing, supervising and reviewing the work performed by internal auditors, the external auditor shall remain alert for indications that the external auditor's evaluations in paragraph 27 are no longer appropriate.</p>	<p>A41. In directing the internal auditors, the external auditor may, for example, remind the internal auditors to bring accounting and auditing issues identified during the audit to the attention of the external auditor. In reviewing the work performed by the internal auditors, the external auditor's considerations include whether the evidence obtained is sufficient and appropriate in the circumstances, and that it supports the conclusions reached.</p>		
<p><b>Documentation</b></p>		<p>《 3. 監査調書 》</p>	
<p>36. If the external auditor uses the work of the internal audit function, the external auditor shall include in the audit documentation:</p> <p>(a) The evaluation of:</p> <p>(i) Whether the function's organizational status and relevant policies and procedures adequately support the objectivity of the internal auditors;</p> <p>(ii) The level of competence of the function; and</p> <p>(iii) Whether the function applies a systematic and disciplined approach, including quality control;</p> <p>(b) The nature and extent of the work used and the basis for that decision; and</p> <p>(c) The audit procedures performed by the external auditor to evaluate the adequacy of the work used.</p>		<p>22. 監査人は、内部監査人の作業を利用する場合、以下の事項を監査調書に記載しなければならない。</p> <p>(1) 内部監査人の作業の利用に際しての以下の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 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</li> <li>・ 内部監査機能の能力の水準</li> <li>・ 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。</li> </ul> <p>(2) 利用する作業の種類及び範囲並びにその決定の根拠</p> <p>(3) 利用する作業の適切性の評価に関して実施した監査手続</p>	
<p>37. If the external auditor uses internal auditors to provide direct assistance on the audit, the external auditor shall include in the audit documentation:</p> <p>(a) The evaluation of the existence and significance of threats to the objectivity of the internal auditors, and the level of competence of the internal auditors used to provide direct assistance;</p> <p>(b) The basis for the decision regarding the nature and extent of the work performed by the internal auditors;</p> <p>(c) Who reviewed the work performed and the date and extent of that review in accordance with ISA 230;<sup>11</sup></p> <p>(d) The written agreements obtained from an authorized representative of the entity and the internal auditors under paragraph 33 of this ISA; and</p> <p>(e) The working papers prepared by the internal auditors who provided direct assistance on the audit engagement.</p>			

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<sup>11</sup> ISA 230, <i>Audit Documentation</i>			
<b>Effective Date</b>	<b>《IV 適用》</b>		
12. This ISA is effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2014.	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 本報告書（2011年12月22日）は、2012年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。</li> <li>・ 本報告書（2015年5月29日）は、2015年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。</li> <li>・ 本報告書（2019年6月12日）は、2020年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。ただし、2019年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から早期適用することができる。</li> </ul> <p style="text-align: right;">以 上</p>		

以 上