

ISA700 (Revised) と監査基準委員会報告書 700 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の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 700 (Revised) - Forming an opinion and reporting on financial statements」(2015年1月にIAASBより公表)を記載しています。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 700		監査基準委員会報告書 700	
FORMING AN OPINION AND REPORTING ON FINANCIAL STATEMENTS		財務諸表に対する意見の形成と監査報告	
Introduction	Application and Other Explanatory Material	《I 本報告書の範囲及び目的》	《III 適用指針》
Scope of this ISA		《1. 本報告書の範囲》	
1.This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor’s responsibility to form an opinion on the financial statements. It also deals with the form and content of the auditor’s report issued as a result of an audit of financial statements.		1. 本報告書は、財務諸表に対する意見の形成に関する実務上の指針を提供するものである。また、財務諸表に対する監査の結果に基づいて発行する監査報告書の様式及び内容に関する実務上の指針を提供するものである。	
2. ISA 701 ¹ deals with the auditor’s responsibility to communicate key audit matters in the auditor’s report. ISA 705 ² (Revised) and ISA 706 (Revised) ³ deal with how the form and content of the auditor’s report are affected when the auditor expresses a modified opinion or includes an Emphasis of Matter paragraph or an Other Matter paragraph in the auditor’s report. Other ISAs also contain reporting requirements that are applicable when issuing an auditor’s report.		2. 監査報告書において監査上の主要な検討事項を報告する監査人の責任は、監査基準委員会報告書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」で扱われている。監査人が、監査報告書において除外事項付意見を表明する場合、又は監査報告書に「強調事項」区分若しくは「その他の事項」区分を設ける場合における監査報告書の様式及び内容に関する実務上の指針は、監査基準委員会報告書705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」及び監査基準委員会報告書706「独立監査人の監査報告書における強調事項区分とその他の事項区分」で扱われている。なお、その他の監査基準委員会報告書にも、監査報告書を発行する場合に適用となる報告に関する要求事項が含まれている。	
¹ ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report</i>			
² ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s Report</i>			
³ ISA 706 (Revised), <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor’s Report</i>			
3. This ISA applies to an audit of a complete set of general purpose financial statements and is written in that context. ISA 800(Revised) ⁴ deals with special considerations when financial statements are prepared in accordance with a special purpose framework. ISA 805(Revised) ⁵ deals with special considerations relevant to an audit of a single financial statement or of a specific element, account or		3. 本報告書は、監査報告書の対象が完全な一組の一般目的の財務諸表であることを前提として記載されている。 財務諸表が特別目的の財務報告の枠組みに従って作成されている場合や、個別の財務表又は財務諸表項目等を対象として監査を実施する場合における特別な考慮事項は、それぞれ、監査基準委員会報告書800	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>item of a financial statement. This ISA also applies to audits for which ISA 800(Revised) or ISA 805(Revised) apply.</p> <p>⁴ ISA 800(Revised), <i>Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</i></p> <p>⁵ ISA 805(Revised), <i>Special Considerations—Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement</i></p>		<p>「特別目的の財務報告の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対する監査」、監査基準委員会報告書805「個別の財務表又は財務諸表項目等に対する監査」で扱っており、本報告書と併せて適用される。</p>	
<p>4. The requirements of this ISA are aimed at addressing an appropriate balance between the need for consistency and comparability in auditor reporting globally and the need to increase the value of auditor reporting by making the information provided in the auditor’s report more relevant to users. This ISA promotes consistency in the auditor’s report, but recognizes the need for flexibility to accommodate particular circumstances of individual jurisdictions. Consistency in the auditor’s report, when the audit has been conducted in accordance with ISAs, promotes credibility in the global marketplace by making more readily identifiable those audits that have been conducted in accordance with globally recognized standards. It also helps to promote the user’s understanding and to identify unusual circumstances when they occur.</p>		<p>4. 本報告書の要求事項は、監査報告書の一貫性及び比較可能性を確保するとともに、利用者にとって目的適合性のある情報を監査報告書において提供することを通じて監査報告書の価値を高めることを意図している。本報告書は、監査報告書間の様式や内容等の一貫性を保持することを促すものであるが、特定の状況に適応するための柔軟性も考慮している。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が実施されている場合の監査報告書に一貫性が保持されていることにより、監査が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実施されていることを容易に認識でき、市場における監査の信頼性を高める。</p> <p>また、監査報告書間の様式や内容等の一貫性は、監査報告書の利用者の理解を助けるとともに、通例でない状況が生じた場合にこれを認識することを容易にする。</p>	
<p>Objectives</p>		<p>《2. 本報告書の目的》</p>	
<p>6. The objectives of the auditor are:</p> <p>(a) To form an opinion on the financial statements based on an evaluation of the conclusions drawn from the audit evidence obtained; and</p> <p>(b) To express clearly that opinion through a written report.</p>		<p>5. 本報告書における監査人の目的は、以下の事項のとおりである。</p> <p>(1) 入手した監査証拠から導いた結論の評価に基づき、財務諸表に対する意見を形成すること</p> <p>(2) 監査報告書において、監査意見を明瞭に表明すること</p>	
<p>Definitions</p>		<p>《3. 定義》</p>	
<p>7. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) General purpose financial statements – Financial</p>		<p>6. 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) 「一般目的の財務諸表」 – 一般目的の財務報告の</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>statements prepared in accordance with a general purpose framework.</p> <p>(b) General purpose framework – A financial reporting framework designed to meet the common financial information needs of a wide range of users. The financial reporting framework may be a fair presentation framework or a compliance framework.</p> <p>The term “fair presentation framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework and:</p> <p>(i) Acknowledges explicitly or implicitly that, to achieve fair presentation of the financial statements, it may be necessary for management to provide disclosures beyond those specifically required by the framework; or</p> <p>(ii) Acknowledges explicitly that it may be necessary for management to depart from a requirement of the framework to achieve fair presentation of the financial statements. Such departures are expected to be necessary only in extremely rare circumstances.</p> <p>The term “compliance framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework, but does not contain the acknowledgements in (i) or (ii) above.⁶</p> <p>(c) Unmodified opinion – The opinion expressed by the auditor when the auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting framework.⁷</p> <p>⁶ ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>, paragraph 13(a)</p> <p>⁷ Paragraphs 25–26 deal with the phrases used to express this opinion in the case of a fair presentation framework and a compliance framework respectively.</p>		<p>枠組みに準拠して作成される財務諸表をいう。</p> <p>(2) 「一般目的の財務報告の枠組み」 – 広範囲の利用者に共通する財務情報に対するニーズを満たすように策定された財務報告の枠組みをいう。財務報告の枠組みには、「適正表示の枠組み」と「準拠性の枠組み」がある。</p> <p>「適正表示の枠組み」は、その財務報告の枠組みにおいて要求されている事項の遵守が要求され、かつ、以下のいずれかを満たす財務報告の枠組みに対して使用される。</p> <p>① 財務諸表の適正表示を達成するため、財務報告の枠組みにおいて具体的に要求されている以上の注記を行うことが必要な場合があることが、財務報告の枠組みにおいて明示的又は黙示的に認められている。</p> <p>② 財務諸表の適正表示を達成するため、財務報告の枠組みにおいて要求されている事項からの離脱が必要な場合があることが、財務報告の枠組みにおいて明示的に認められている。ただし、このような離脱は、非常にまれな状況においてのみ必要となることが想定されている。</p> <p>「準拠性の枠組み」は、その財務報告の枠組みにおいて要求される事項の遵守が要求されるのみで、上記①及び②のいずれも満たさない財務報告の枠組みに対して使用される。(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12項(13)参照)</p> <p>(3) 「無限定意見」 – 適正表示の枠組みの場合、財務諸表が、適用される財務報告の枠組みに準拠して、すべての重要な点において適正に表示していると監査人が認める場合に表明される意見をいい、準拠性の枠組みの場合、財務諸表が、すべての重要な点において、適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されていると監査人が認める場合に表明される意見をいう。(第23項及び第24項参照)</p>	
<p>8. Reference to “financial statements” in this ISA means “a complete set of general purpose financial statements.”⁸</p> <p>The requirements of the applicable financial reporting</p>		<p>7. 本報告書において、財務諸表とは、関連する注記事項を含む完全な一組の一般目的の財務諸表を意味する(監査基準委員会報告書200第12項(9)参照)。関連</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
framework determine the presentation, structure and content of the financial statements, and what constitutes a complete set of financial statements.		する注記事項は、通常、重要な会計方針及びその他の説明情報から構成される。財務諸表の表示、構成及び内容並びに完全な一組の財務諸表が何により構成されているかは、適用される財務報告の枠組みによって定められている。我が国においては、「適用される財務報告の枠組み」に財務諸表の様式と内容、及び完全な一組の財務諸表を定める法令等が含まれることがある。	
9. Reference to “International Financial Reporting Standards” in this ISA means the International Financial Reporting Standards (IFRSs) issued by the International Accounting Standards Board, and reference to “International Public Sector Accounting Standards” means the International Public Sector Accounting Standards (IPSASs) issued by the International Public Sector Accounting Standards Board.			
Requirements		《Ⅱ 要求事項》	
Forming an Opinion on the Financial Statements		《1. 財務諸表に対する意見の形成》	
10. The auditor shall form an opinion on whether the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting framework. ^{9,10} ⁹ ISA 200, paragraph 11 ¹⁰ Paragraphs 25–26 deal with the phrases used to express this opinion in the case of a fair presentation framework and a compliance framework respectively.		8. 監査人は、財務諸表が、すべての重要な点において、適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されているかどうか（適正表示の枠組みの場合は、財務諸表がすべての重要な点において適正に表示されているかどうか。）について意見を形成しなければならない。 （監基報200第10項参照） 第23項及び第24項において、適正表示の枠組みの場合と準拠性の枠組みの場合のそれぞれにおいて、無限定意見を表明する際に用いる表現を示している。	
11. In order to form that opinion, the auditor shall conclude as to whether the auditor has obtained reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error. That conclusion shall take into account: (a) The auditor’s conclusion, in accordance with ISA 330, whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained; ¹¹ (b) The auditor’s conclusion, in accordance with ISA 450, whether uncorrected misstatements are material, individually or in aggregate; ¹² and		9. 監査人は、監査意見の形成に当たり、不正か誤謬かを問わず、財務諸表に全体として重要な虚偽表示がないということについての合理的な保証を得たかどうかを判断しなければならない。 この判断に当たり、監査人は以下の事項を勘案しなければならない。 (1) 十分かつ適切な監査証拠を入手したかどうかについての監査人の結論（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」第25項参照） (2) 未修正の虚偽表示が、個別に、又は集計した場合	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(c) The evaluations required by paragraphs 12–15.</p> <p>¹¹ ISA 330, <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i>, paragraph 26</p> <p>¹² ISA 450, <i>Evaluation of Misstatements Identified during the Audit</i>, paragraph 11</p>		<p>に重要であるかについての監査人の結論（監査基準委員会報告書450「監査の過程で識別した虚偽表示の評価」第10項参照）</p> <p>(3) 第10項から第13項において要求されている評価</p>	
	<p>Qualitative Aspects of the Entity's Accounting Practices (Ref: Para. 12)</p>		<p>《1. 企業の会計実務の質的側面》（第10項参照）</p>
<p>12. The auditor shall evaluate whether the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the requirements of the applicable financial reporting framework. This evaluation shall include consideration of the qualitative aspects of the entity's accounting practices, including indicators of possible bias in management's judgments. (Ref: Para. A1–A3)</p>	<p>A1. Management makes a number of judgments about the amounts and disclosures in the financial statements.</p>	<p>10. 監査人は、財務諸表が、すべての重要な点において、適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されているかどうかを評価しなければならない。</p> <p>この評価においては、経営者の判断に偏向が存在する兆候等、企業の会計実務の質的側面も勘案しなければならない。(A1項からA3項参照)</p>	<p>A1. 経営者は、財務諸表における金額や開示に関する多くの判断を行う。</p>
	<p>A2. ISA 260 (Revised) contains a discussion of the qualitative aspects of accounting practices.¹⁹ In considering the qualitative aspects of the entity's accounting practices, the auditor may become aware of possible bias in management's judgments. The auditor may conclude that the cumulative effect of a lack of neutrality, together with the effect of uncorrected misstatements, causes the financial statements as a whole to be materially misstated. Indicators of a lack of neutrality that may affect the auditor's evaluation of whether the financial statements as a whole are materially misstated include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The selective correction of misstatements brought to management's attention during the audit (e.g., correcting misstatements with the effect of increasing reported earnings, but not correcting misstatements that have the effect of decreasing reported earnings). • Possible management bias in the making of accounting estimates. <p>¹⁹ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>, Appendix 2</p>		<p>A2. 会計実務の質的側面については、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」付録2において関連する指針が提供されている。</p> <p>監査人は、企業の会計実務の質的側面の検討において、経営者の判断に偏向が存在する可能性に気付くことがある。監査人は、経営者の判断における中立性の欠如の累積的な影響を未修正の虚偽表示の影響に加味した場合、全体としての財務諸表に対して重要な虚偽表示を生じさせていると判断することがある。全体としての財務諸表に重要な虚偽表示が存在するかどうかについての監査人の判断に影響を与える経営者の中立性の欠如を示す兆候としては、以下のようなものがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査の過程で経営者に報告した虚偽表示を、経営者が選択的に修正している場合（例えば、利益が増加する効果のある虚偽表示は修正するが、利益が減少する効果のある虚偽表示は修正しない場合など） • 会計上の見積りを行う際に経営者の偏向が存在する可能性
	<p>A3. ISA 540 addresses possible management bias in making</p>		<p>A3. 監査基準委員会報告書540「会計上の見積りの監査」</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>accounting estimates.²⁰ Indicators of possible management bias do not constitute misstatements for purposes of drawing conclusions on the reasonableness of individual accounting estimates. They may, however, affect the auditor's evaluation of whether the financial statements as a whole are free from material misstatement.</p> <p>²⁰ ISA 540, <i>Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</i>, paragraph 21</p>		<p>第20項は、会計上の見積りを行う際に経営者の偏向が存在する可能性について記載している。</p> <p>個々の会計上の見積りの合理性に関して結論付ける際に、経営者の偏向が存在する兆候があったとしても、それだけでは虚偽表示とはならない。しかし、財務諸表に全体として重要な虚偽表示がないかどうかについての監査人の評価には影響を与えることがある。</p>
	<p>Accounting Policies Appropriately Disclosed in the Financial Statements(Ref: Para.13(a))</p>		<p>《2. 財務諸表における会計方針の注記の適切性》(第11項(1)参照)</p>
<p>13. In particular, the auditor shall evaluate whether, in view of the requirements of the applicable financial reporting framework:</p> <p>(a) The financial statements appropriately disclose the significant accounting policies selected and applied. In making this evaluation, the auditor shall consider the relevance of the accounting policies to the entity, and whether they have been presented in an understandable manner;(Ref: Para A4)</p> <p>(b) The accounting policies selected and applied are consistent with the applicable financial reporting framework and are appropriate;</p> <p>(c) The accounting estimates made by management are reasonable;</p> <p>(d) The information presented in the financial statements is relevant, reliable, comparable, and understandable. In making this evaluation, the auditor shall consider whether;</p> <ul style="list-style-type: none"> • The information that should been included has been included, and whether such information is appropriately classified, aggregated or disaggregated, and characterized. • The overall presentation of the financial statements has been undermined by including information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed.(Ref:Para.A5) <p>(e) The financial statements provide adequate disclosures</p>	<p>A4. In evaluating whether the financial statements appropriately disclose the significant accounting policies selected and applied, the auditor's consideration includes matters such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether all disclosures related to the significant accounting policies that are required to be included by the applicable financial reporting framework have been disclosed; • Whether the information about the significant accounting policies that have been disclosed is relevant and therefore reflects how the recognition, measurement and presentation criteria in the applicable financial reporting framework have been applied to classes of transactions, account balances and disclosures in the financial statements in the particular circumstances of the entity's operations and its environment; and • The clarity with which the significant accounting policies have been presented. 	<p>11. 監査人は、適用される財務報告の枠組みにより要求される事項に基づき、特に以下を評価しなければならない。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 経営者が採用した重要な会計方針が、財務諸表において適切に注記されているかどうか。この評価において監査人は、会計方針の記述が企業の状況に照らして目的適合性を有しているか、及び理解可能かどうかを考慮しなければならない。(A4項参照) (2) 経営者が採用した会計方針が、適用される財務報告の枠組みに準拠しており、かつ適切であるかどうか。 (3) 経営者の行った会計上の見積りが合理的であるかどうか。 (4) 財務諸表において表示及び注記された情報が目的適合性、信頼性及び比較可能性を有し、かつ理解可能なものであるかどうか。この評価において監査人は、以下を考慮しなければならない。 <ul style="list-style-type: none"> • 必要な情報が含まれているかどうか、及び当該情報が適切に分類、集計又は細分化され、性質に応じた記載となっているかどうか。 • 関連しない情報又は表示及び注記された事項の適切な理解を曖昧にする情報を含めることにより、財務諸表の全体的な表示が損なわれていないかどうか。(A5項参照) (5) 重要な取引や会計事象が財務諸表に与える影響 	<p>A4. 監査人が重要な会計方針が適切に注記されているかどうかを評価する際に考慮する事項には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 適用される財務報告の枠組みにより要求される、重要な会計方針に関する全ての事項が注記されているかどうか。 • 注記された重要な会計方針に関する情報に目的適合性があり、適用される財務報告の枠組みにおける認識、測定、及び表示の規準が、個々の企業の業務及び環境に応じて、取引種類、勘定残高、及び注記事項にどのように適用されているかの記述が含まれているかどうか。 • 重要な会計方針の記述が明瞭であるかどうか。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the information conveyed in the financial statements; and (Ref: Para. A6)</p> <p>(f) The terminology used in the financial statements, including the title of each financial statement, is appropriate.</p>		<p>について、財務諸表の利用者が理解するために適切な注記がなされているかどうか。(A6項参照)</p> <p>(6) 財務諸表の名称を含め、財務諸表で使用されている用語は適切であるかどうか。</p>	
	<p>Information Presented in the Financial Statements Is Relevant, Reliable, Comperable, and Understandable(Ref:Para.13(d))</p>		<p>《3. 財務諸表に表示及び注記された情報の目的適合性、信頼性、比較可能性及び理解可能性》(第11項(4)参照)</p>
	<p>A5. Evaluating the understandability of the financial statements includes consideration of such matters as whether:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The information in the financial statements is presented in a clear and concise manner. • The placement of significant disclosures gives appropriate prominence to them (e.g., when there is perceived value of entity –specific information to users), and whether the disclosures are appropriately cross-referenced in a manner that would not give rise to significant challenges for users in identifying necessary information. 		<p>A5. 財務諸表の理解可能性の評価には、以下に関する事項の検討が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表に含まれる情報は、明確かつ簡潔な方法で表示及び注記されているかどうか。 • 重要な注記事項は、適切に強調するように配置されているかどうか(例えば、利用者が企業特有の情報を重視している場合)、及び利用者が必要な情報を識別しやすいように適切に参照が付されているかどうか。
	<p>Disclosures of the Effect of Material Transactions and Events on the Information Conveyed in the Financial Statements (Ref: Para. 13(e))</p>		<p>《4. 重要な取引や会計事象が財務諸表に与える影響の注記》(第11項(5)参照)</p>
	<p>A6. It is common for financial statements prepared in accordance with a general purpose framework to present an entity’s financial position, financial performance and cash flows. Evaluating whether, in view of the applicable financial reporting framework, the financial statements provide adequate disclosures to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the entity’s financial position, financial performance and cash flows includes consideration of such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The extent to which the information in the financial statements is relevant and specific to the circumstances of the entity : and • Whether the disclosures are adequate to assist the intended users to understand: <ul style="list-style-type: none"> ○The nature and extent of the entity’s potential assets and liabilities arising from transactions or events that do not meet the criteria for recognition (or the criteria 		<p>A6. 一般目的の財務報告の枠組みに準拠して作成される財務諸表は、企業の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況を表示することが多い。監査人は、重要な取引と会計事象が、企業の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に与える影響について、財務諸表の利用者が理解できるように、適用される財務報告の枠組みに基づいて適切な注記が行われているかどうかに関する評価には、以下の事項を考慮することが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表の情報がどの程度目的適合性を有するか、また、企業に特有の情報をどの程度提供しているか。 • 想定される利用者の理解に資するように適切な注記がなされているかどうか。 <ul style="list-style-type: none"> - 適用される財務報告の枠組みに規定された認識の規準を満たさない取引又は事象から生じ

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>for derecognition) established by the applicable financial reporting framework.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○The nature and extent of risks of material misstatement arising from transactions and events. ○The methods used and the assumptions and judgements made, and changes to them, that affect amounts presented or otherwise disclosed relevant sensitivity analyses. 		<p>得る企業の潜在的な資産又は負債の内容及び程度</p> <ul style="list-style-type: none"> - 取引及び事象から生じた重要な虚偽表示リスクの内容及び程度 - 会計上の見積りに関連して計上された金額又は注記事項（例えば、感応度分析）に影響を与える手法、仮定及び経営者の判断、並びにその変更
	<p>Evaluating Whether the Financial Statements Achieve Fair Presentation(Ref: Para.14)</p>		<p>《5. 財務諸表が適正表示を達成しているかどうかに関する評価》（第12項参照）</p>
<p>14. When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the evaluation required by paragraphs 12–13 shall also include whether the financial statements achieve fair presentation. The auditor’s evaluation as to whether the financial statements achieve fair presentation shall include consideration of: (Ref:Para A7-A9)</p> <p>(a) The overall presentation, structure and content of the financial statements; and</p> <p>(b) Whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.</p>	<p>A7. Some financial reporting frameworks acknowledge explicitly or implicitly the concept of fair presentation.²¹ As noted in paragraph 7(b) of this ISA, a fair presentation²² financial reporting framework not only requires compliance with the requirements of the framework, but also acknowledges explicitly or implicitly that it may be necessary for management to provide disclosures beyond those specifically required by the framework.²³</p> <p>²¹ For example, International Financial Reporting Standards(IFRSs) note that fair presentation requires the faithful representation of the effects of transactions, other events and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria for assets, liabilities, income and expenses.</p> <p>²² See ISA200, paragraph 13(a)</p> <p>²³ For example, IFRS require an entity to provide additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs is insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the entity’s financial position and financial performance (International Accounting Standard 1, Presentation of Financial Statements, paragraph 17(c)).</p>	<p>12. 監査人は、財務諸表が適正表示の枠組みに準拠して作成されている場合には、第10項及び第11項で求められている評価において、財務諸表が適正に表示されているかどうかの評価も行わなければならない。</p> <p>監査人は、財務諸表が適正に表示されているかどうかについて評価する場合には、以下を勘案しなければならない。(A7項からA9項参照)</p> <p>(1) 財務諸表の全体的な表示、構成及び内容</p> <p>(2) 関連する注記事項を含む財務諸表が、基礎となる取引や会計事象を適正に表しているかどうか。</p>	<p>A7. 財務報告の枠組みによっては、適正表示の概念が明示又は黙示されている。例えば、国際財務報告基準においては、「財務諸表は、企業の財政状態、財務業績及びキャッシュ・フローを適正に表示しなければならない。適正な表示をするには、財務報告に関する概念フレームワークに示されている資産、負債、収益及び費用の定義と認識規準に従って、取引及びその他の事象や状況の影響を忠実に表現することが要求される」と明示されている。(国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第15項)</p> <p>本報告書の第6項(2)に記載されているとおり、適正表示の財務報告の枠組みにおいては、具体的に要求されている以上の注記を行うことが必要な場合があることが明示又は黙示されている。例えば、財務諸表等規則において「この規則において特に定める注記のほか、利害関係人が会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する適正な判断を行うために必要と認められる事項があるときは、当該事項を注記しなければならない」と規定されており(財務諸表等規則第8条の5)、同様の規定が連結財務諸表規則や会社計算規則にも存在する。また、国際財務報告基準においても、「特定の要求事項に準拠する開示だけでは、特定の取引、その他の事象及び状況が企業の財政状態及び経営成績に与える影響を利用者が理解するのに不十分である場合には、追加的な開示を提供すること」が定められている。(国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第17項(c))</p>
	<p>A8. The auditor’s evaluation about whether the financial statements achieve fair presentation, both in respect of</p>		<p>A8. 表示及び注記事項の双方において財務諸表が適正表示を達成しているかどうかに関する監査人の評価は、</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>presentation and disclosure, is a matter of professional judgement. This evaluation takes into account such matters as the facts and circumstances of the entity, including changes thereto, based on the auditor's understanding of the entity and the audit evidence obtained during the audit. The evaluation also includes consideration, for example, of the disclosures needed to achieve a fair presentation arising from matters that could be material (i.e., in general, misstatements are considered to be material if they could reasonably be expected to influence the economic decisions of the users taken on the basis of the financial statements as a whole), such as the effect of evolving financial reporting requirements or the changing economic environment.</p>		<p>職業的専門家としての判断に関連する事項である。当該評価は、監査人の企業に関する理解及び監査において入手した監査証拠に基づいて、企業の事実及び状況並びにその変化を考慮する。当該評価においては、例えば、財務報告の利害関係者のニーズの変化又は経済環境の変化の影響等から生じる適正表示の達成に必要な表示及び注記を考慮することがある。適正表示の達成に必要な表示及び注記が行われない場合は虚偽表示に該当し、一般的には、虚偽表示は、財務諸表全体の観点から、財務諸表の利用者の経済的意思決定に影響を与えることが合理的に見込まれる場合に重要性があると判断される。</p>
	<p>A9. Evaluating whether the financial statements achieve fair presentation may include, for example, discussions with management and those charged with governance about their views on why a particular presentation was chosen, as well as alternatives that may have been considered. The discussions may include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The degree to which the amounts in the financial statements are aggregated or disaggregated, and whether the presentation of amounts or disclosures obscures useful information, or results in misleading information. • Consistency with appropriate industry practice, or whether any departures are relevant to the entity's circumstances and therefore warranted. 		<p>A9. 財務諸表が適正表示を達成しているかどうかを評価する際に、監査人は、経営者及び監査役等との間で、例えば以下の項目について特定の表示を選択した理由及び検討した代替案があれば、それらに関する見解を討議することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表の金額が集計又は細分化される程度が適切かどうか、並びに表示及び注記事項が有用な情報を曖昧にする又は利用者の判断を誤らせる結果にならないか。 • 業界の適切な会計慣行が適用されているか、又はそれら慣行と異なる方法を採用している場合は、企業の状況に照らして適切で合理性があるかどうか。
	<p>Description of the Applicable Financial Reporting Framework (Ref: Para. 15)</p>		<p>《6. 適用される財務報告の枠組みについての記述》(第13項参照)</p>
<p>15. The auditor shall evaluate whether the financial statements adequately refer to or describe the applicable financial reporting framework. (Ref: Para. A10–A15)</p>	<p>A10. As explained in ISA 200, the preparation of the financial statements by management and, where appropriate, those charged with governance requires the inclusion of an adequate description of the applicable financial reporting framework in the financial statements.²⁴ That description advises users of the financial statements of the framework on which the financial statements are based.</p> <p>²⁴ ISA 200, paragraphs A4–A5</p>	<p>13. 監査人は、財務諸表において、適用される財務報告の枠組みについて適切に記述されているかどうかを評価しなければならない。(A10項からA15項参照)</p>	<p>A10. 監査基準委員会報告書200のA2項からA3項に記載されているように、経営者が財務諸表を作成する責任には、財務諸表において適用する財務報告の枠組みについて適切な記述を行うことが含まれている。</p> <p>この記述により、財務諸表の利用者は財務諸表が準拠している財務報告の枠組みを知ることとなる。</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	A11. A description that the financial statements are prepared in accordance with a particular applicable financial reporting framework is appropriate only if the financial statements comply with all the requirements of that framework that are effective during the period covered by the financial statements.		A11. 財務諸表が、対象とする年度において効力を有する財務報告の枠組みの求める全ての事項を遵守している場合にのみ、財務諸表が適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されているという記述が適切となる。
	A12. A description of the applicable financial reporting framework that contains imprecise qualifying or limiting language (e.g., “the financial statements are in substantial compliance with International Financial Reporting Standards”) is not an adequate description of that framework as it may mislead users of the financial statements.		A12. 例えば、「財務諸表は国際会計基準におおむね準拠している」等、適用される財務報告の枠組みの記述において不明瞭又は限定的な表現が含まれている場合は、財務諸表の利用者に誤解を生じさせる可能性があるため適切ではない。
	<i>Reference to More than One Financial Reporting Framework</i>		《複数の財務報告の枠組みについての記述》
	A13. In some cases, the financial statements may represent that they are prepared in accordance with two financial reporting frameworks (e.g., the national framework and IFRSs). This may be because management is required, or has chosen, to prepare the financial statements in accordance with both frameworks, in which case both are applicable financial reporting frameworks. Such description is appropriate only if the financial statements comply with each of the frameworks individually. To be regarded as being prepared in accordance with both frameworks, the financial statements need to comply with both frameworks simultaneously and without any need for reconciling statements. In practice, simultaneous compliance is unlikely unless the jurisdiction has adopted the other framework (e.g., IFRSs) as its own national framework, or has eliminated all barriers to compliance with it.		A13. 例えば、ある国の会計基準と国際会計基準等、財務諸表が、二つの財務報告の枠組みに準拠して作成されていると表示している場合がある。これは、二つの財務報告の枠組みに準拠して財務諸表を作成することが経営者に対して求められているか、又は経営者がそれを選択したことによるものであり、この場合には、そのどちらの枠組みも、財務諸表に適用される財務報告の枠組みとなる。 財務諸表が、両方の財務報告の枠組みをそれぞれ遵守している場合にのみ、このような記述が適切となる。財務諸表が、二つの財務報告の枠組みに同時に準拠しており、調整表の作成が不要である場合に、二つの財務報告の枠組みに準拠して作成されているとみなされる。 ある国の財務報告の枠組みとして、例えば、国際会計基準等他の財務報告の枠組みを採用している場合や、他の財務報告の枠組みに準拠するために障害となる事項が全て排除されているような場合でない限り、実務上、財務諸表が複数の財務報告の枠組みに同時に準拠して作成されているとみなされることはほとんどない。
	A14. Financial statements that are prepared in accordance with one financial reporting framework and that contain a note or supplementary statement reconciling the results to those that would be shown under another framework are not prepared in accordance with that other framework.		A14. ある財務報告の枠組みに準拠して作成されており、かつ、他の財務報告の枠組みに基づいた結果との調整を行うための注記や補足的な明細を含む財務諸表は、当該他の財務報告の枠組みに準拠して作成されているものとはみなされない。なぜならば、当該財務諸表

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	This is because the financial statements do not include all the information in the manner required by that other framework.		は、他の財務報告の枠組みが求める全ての情報を含んでいないからである。
	A15. The financial statements may, however, be prepared in accordance with one applicable financial reporting framework and, in addition, describe in the notes to the financial statements the extent to which the financial statements comply with another framework (e.g., financial statements prepared in accordance with the national framework that also describe the extent to which they comply with IFRSs). Such description may constitute supplementary financial information as discussed in paragraph 54 and is covered by the auditor's opinion if it cannot be clearly differentiated from the financial statements.		A15. しかしながら、例えば、ある国の財務報告の枠組みに準拠して作成されている財務諸表が、国際会計基準をどの程度遵守しているかを記載している場合等、財務諸表は、ある財務報告の枠組みに準拠して作成されるとともに、追加的に、注記により他の財務報告の枠組みを遵守している程度について記載する場合があります。このような記載は、第48項に記述されるとおり、補足的な財務情報を構成することがあり、財務諸表と明確に区別することができない場合には、監査意見の対象になる。
Form of Opinion	Form of Opinion	《2. 意見の様式》	《7. 意見の様式》
16. The auditor shall express an unmodified opinion when the auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting framework.		14. 監査人は、財務諸表が、すべての重要な点において、適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されていると認める場合、無限定意見を表明しなければならない。	
17. If the auditor: (a) concludes that, based on the audit evidence obtained, the financial statements as a whole are not free from material misstatement; or (b) Is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence to conclude that the financial statements as a whole are free from material misstatement, the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 (Revised).		15. 監査人は、入手した監査証拠に基づき、全体としての財務諸表に重要な虚偽表示があると認める場合、又は全体としての財務諸表に重要な虚偽表示がないと認めるための十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合には、監査基準委員会報告書705に従い、監査報告書において除外事項付意見を表明しなければならない。	
18. If financial statements prepared in accordance with the requirements of a fair presentation framework do not achieve fair presentation, the auditor shall discuss the matter with management and, depending on the requirements of the applicable financial reporting framework and how the matter is resolved, shall determine whether it is necessary to modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 (Revised). (Ref: Para. A16)	A16. There may be cases where the financial statements, although prepared in accordance with the requirements of a fair presentation framework, do not achieve fair presentation. Where this is the case, it may be possible for management to include additional disclosures in the financial statements beyond those specifically required by the framework or, in extremely rare circumstances, to depart from a requirement in the framework in order to achieve fair presentation of the financial statements. (Ref:Para18)	16. 適正表示の枠組みでは、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される事項に準拠して財務諸表を作成したとしても、財務報告の枠組みにおいて具体的に要求されている以上の注記や、財務報告の枠組みからの離脱が必要な場合があることから、作成された財務諸表が適正に表示されているとは認められない場合がある。その場合には、監査人は、原因となっている事項について経営者と協議し、適用される財務報告の枠組みにより求められる事項、及びその事項がどのように解消されたかに応じて、監査基準委員会報告書	A16. 適正表示の枠組みにより求められる事項に準拠して財務諸表を作成したとしても、作成された財務諸表が適正に表示されているとは認められない場合がある。 このような場合、経営者は、財務報告の枠組みにおいて具体的に要求されている以上の追加的な注記を行うか、又は、極めてまれな状況において、財務報告の枠組みにおいて要求されている事項から離脱することにより、財務諸表において適正な表示を行うことが可能な場合がある。(第16項参照)

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
		705に基づき監査報告書において除外事項付意見を表明する必要があるかどうかを判断しなければならない。(A16項参照)	
19. When the financial statements are prepared in accordance with a compliance framework, the auditor is not required to evaluate whether the financial statements achieve fair presentation. However, if in extremely rare circumstances the auditor concludes that such financial statements are misleading, the auditor shall discuss the matter with management and, depending on how it is resolved, shall determine whether, and how, to communicate it in the auditor's report. (Ref: Para. A17)	A17. It will be extremely rare for the auditor to consider financial statements that are prepared in accordance with a compliance framework to be misleading if, in accordance with ISA 210, the auditor determined that the framework is acceptable. ²⁵ (Ref:Para19) ²⁵ ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i> , paragraph 6(a)	17. 準拠性の枠組みでは、適用される財務報告の枠組みにおいて要求される事項の遵守が求められるのみであるため、財務諸表が準拠性の枠組みに準拠して作成されている場合、監査人は、財務諸表が適正に表示されているかどうか評価することを求められない。 しかし、極めてまれな状況において、財務諸表が利用者の誤解を招くと監査人が判断する場合、その原因となっている事項を経営者と協議するとともに、その事項がどのように解消されたかに応じて、監査報告書における記載の要否、及び記載する場合にはその方法について判断しなければならない。(A17項参照)	A17. 監査人が、準拠性の枠組みについて監査基準委員会報告書210「監査業務の契約条件の合意」第4項(1)に基づき、受入可能であると判断した場合には、当該準拠性の枠組みに準拠して作成された財務諸表が利用者に誤解を与えると監査人が判断することは極めてまれである。(第17項参照)
Auditor's Report	Auditor's Report (Ref: Para. 20)	《3. 監査報告書》	《8. 監査報告書》 (第18項参照)
	A18. A written report encompasses reports issued in hard copy and those using an electronic medium.		A18. 文書による報告書は、通常紙媒体で発行される。
20. The auditor's report shall be in writing. (Ref: Para. A18–A19)	A19. The Appendix to this ISA contains illustrations of auditor's reports on financial statements, incorporating the elements set out in paragraphs 21–49. With the exception of the Opinion and Basis for Opinion sections, this ISA does not establish requirements for ordering the elements of the auditor's report. However, this ISA requires the use of specific headings, which are intended to assist in making auditor's reports that refer to audits that have been conducted in accordance with ISAs more recognizable, particularly in situations where the elements of the auditor's report are presented in an order that differs from the illustrative auditor's reports in the Appendix to this ISA.	18. 監査報告は文書によらなければならない。(A18項及びA19項参照)	A19. 本報告書の付録には、財務諸表に対する監査報告書の文例を記載している。これらの文例には、第19項から第45項に記載する各項目が含まれている。これらの項目の記載順序は、「監査意見」区分及び「意見の根拠」区分を除いて、一律に定めるものではないが、想定利用者にとっての項目の相対的な重要性に基づいて記載することが適切である(監基報706のA16項参照)。
<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with International Standards on Auditing</i>	<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with International Standards on Auditing</i>	《(1) 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実施した監査における監査報告書》	《(1) 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実施した監査における監査報告書》
Title	Title (Ref: Para. 21)	《表題》	《表題》 (第19項参照)
21. The auditor's report shall have a title that clearly indicates that it is the report of an independent auditor. (Ref: Para. A20)	A20. A title indicating the report is the report of an independent auditor, for example, "Independent Auditor's Report," distinguishes the independent auditor's report from reports issued by others.	19. 監査報告書には、独立監査人の報告書であることを明瞭に示す表題を付さなければならない。(A20項参照)	A20. 独立監査人の報告書であることを示す「独立監査人の監査報告書」の表題は、監査人が独立性についての我が国における職業倫理に関する規定の全てを満たしていることを表明するものであり、それにより、独立監査人の監査報告書を独立監査人以外の者が発行する報告書と区別している。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
Addressee	Addressee (Ref. Para. 22)	《宛先》	《宛先》（第 20 項参照）
22. The auditor’s report shall be addressed, as appropriate, based on the circumstances of the engagement. (Ref: Para. A21)	A21. Law, regulation or the terms of the engagement may specify to whom the auditor’s report is to be addressed in that particular jurisdiction. The auditor’s report is normally addressed to those for whom the report is prepared, often either to the shareholders or to those charged with governance of the entity whose financial statements are being audited.	20. 監査報告書には、契約内容に応じた宛先を記載しなければならない。(A21項参照)	A21. 監査報告書の宛先は、法令等又は契約条件において規定されていることがある。監査対象となる財務諸表を作成する企業の機関設計に応じて、監査報告書の提出先を宛先とする。我が国の場合、通常、取締役会となる。
Auditor’s Opinion	Auditor’s Opinion (Ref. Para. 24–26)	《監査意見》	《監査意見》（第 22 項から第 24 項参照）
	Reference to the financial statements that have been audited		《監査の対象》
23. The first section of the auditor’s report shall include the auditor’s opinion, and shall have the heading “Opinion.”		21. 監査報告書の冒頭に、「監査意見」という見出しを付した区分を設け、監査意見を記載しなければならない。	
24. The “Opinion” section of the auditor’s report shall also: (a) Identify the entity whose financial statements have been audited; (b) State that the financial statements have been audited; (c) Identify the title of each statement comprising the financial statements; (d) Refer to the notes, including the summary of significant accounting policies; and (e) Specify the date of, or period covered by, each financial statement comprising the financial statements. (Ref: Para. A22–A23)	A22. The auditor’s report states, for example, that the auditor has audited the financial statements of the entity, which comprise [state the title of each financial statement comprising the complete set of financial statements required by the applicable financial reporting framework, specifying the date or period covered by each financial statement] and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.	22. 監査報告書の「監査意見」区分には、以下の事項を記載しなければならない。 (1) 監査対象である財務諸表を作成している企業の名称 (2) 財務諸表の監査を行った旨 (3) 財務諸表の名称 (4) 財務諸表に関連する注記事項（重要な会計方針を含む。） (5) 財務諸表が対象とする日付又は期間（A22項からA23項参照）	A22. 監査報告書において、例えば、監査人は監査対象とする財務諸表（すなわち、適用される財務報告の枠組みが要求する完全な一組の財務諸表を構成するそれぞれの名称と、対象とする日付又は期間、及び重要な会計方針を含む財務諸表に関連する注記事項）について監査したことを記載する。
	A23. When the auditor is aware that the audited financial statements will be included in a document that contains other information, such as an annual report, the auditor may consider, if the form of presentation allows, identifying the page numbers on which the audited financial statements are presented. This helps users to identify the financial statements to which the auditor’s report relates.		A23. 監査人は、監査した財務諸表を含む開示書類において監査対象外の情報が含まれている場合、財務諸表の利用者が監査報告書の対象となる財務諸表の記載場所を特定できるように、監査報告書上、監査した財務諸表が記載されている箇所又は頁番号を記載することを検討することが適切な場合がある。
	“present fairly, in all material respects,” and “give a true and fair view”		
	A24. The phrases “present fairly, in all material respects,” and “give a true and fair view” are regarded as being equivalent. Whether the phrase “present fairly, in all material respects,” or the phrase “give a true and fair view” is used in any particular jurisdiction is determined by the		A24. 法令等により、「すべての重要な点において適正に表示している」と異なる文言を使用することが求められていたとしても、適正表示の枠組みに準拠して作成された財務諸表が適正に表示されているかどうか評価することを求める本報告書の第12項の要求事項を

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	law or regulation governing the audit of financial statements in that jurisdiction, or by generally accepted practice in that jurisdiction. Where law or regulation requires the use of different wording, this does not affect the requirement in paragraph 14 of this ISA for the auditor to evaluate the fair presentation of financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework.		実施する。
25. When expressing an unmodified opinion on financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the auditor's opinion shall, unless otherwise required by law or regulation, use one of the following phrases, which are regarded as being equivalent: (a) In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, [...] in accordance with [the applicable financial reporting framework]; or (b) In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of [...] in accordance with [the applicable financial reporting framework]. (Ref: Para. A24–A31)	A25. When the auditor expresses an unmodified opinion, it is not appropriate to use phrases such as “with the foregoing explanation” or “subject to” in relation to the opinion, as these suggest a conditional opinion or a weakening or modification of opinion.	23. 適正表示の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対して無限定適正意見を表明する場合、監査意見において、「財務諸表が、[適用される財務報告の枠組み]に準拠して、…をすべての重要な点において適正に表示している」と記載しなければならない。(A24項からA31項参照)	A25. 監査人が無限定意見を表明する場合、意見に関連して「前述の説明を前提として」又は「～を条件として」等の表現を用いることは、表明している意見に一定の条件を付したり、意見を曖昧にしたり、若しくは除外事項付意見を想起させることになるので、適切ではない。
	Description of the financial statements and the matters they present		《財務諸表及び財務諸表が表示する事項についての記述》
26. When expressing an unmodified opinion on financial statements prepared in accordance with a compliance framework, the auditor's opinion shall be that the accompanying financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with [the applicable financial reporting framework]. (Ref: Para. A26–A31)	A26. The auditor's opinion covers the complete set of financial statements as defined by the applicable financial reporting framework. For example, in the case of many general purpose frameworks, the financial statements may include: a statement of financial position, a statement of comprehensive income, a statement of changes in equity, a statement of cash flows, and related notes, which ordinarily comprise a summary of significant accounting policies and other explanatory information. In some jurisdictions, additional information may also be considered to be an integral part of the financial statements.	24. 準拠性の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対して無限定意見を表明する場合、監査意見には、「財務諸表が、すべての重要な点において、[適用される財務報告の枠組み]に準拠して作成されている」と記載しなければならない。(A26項からA31項参照)	A26. 監査意見は、適用される財務報告の枠組みが定義する完全な一組の財務諸表を対象とする。例えば、多くの一般目的の財務報告の枠組みの場合、財務諸表には、貸借対照表、損益計算書、包括利益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、及び関連する注記（重要な会計方針及びその他の説明情報により構成される。）が含まれる。任意に記載された追加的な情報についても、財務諸表の不可分な一部と考えられることがある。
27. If the reference to the applicable financial reporting framework in the auditor's opinion is not to IFRSs issued by the International Accounting Standards Board or IPSASs issued by the International Public Sector Accounting Standards Board, the auditor's opinion shall identify the jurisdiction of origin of the framework.	A27. In the case of financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the auditor's opinion states that the financial statements present fairly, in all material respects, or give a true and fair view of, the matters that the financial statements are designed to present. For example, in the case of financial statements prepared in accordance with IFRSs, these	25. 監査意見において、適用される財務報告の枠組みが国際会計基準審議会が公表する国際会計基準ではない場合には、監査意見において、財務報告の枠組みを設定している国を特定しなければならない。	A27. 適正表示の枠組みに準拠して作成される財務諸表の場合、監査意見には、財務諸表が、財務諸表が表示している情報（例えば、一般目的の財務報告の枠組みの多くの場合、企業の年度末における財政状態並びに同日をもって終了する年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況）を、すべての重要な点において適正に表示していると記載する。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>matters are the financial position of the entity as at the end of the period and the entity's financial performance and cash flows for the period then ended. Consequently, the [...] in paragraph 25 and elsewhere in this ISA is intended to be replaced by the words in italics in the preceding sentence when the applicable financial reporting framework is IFRSs or, in the case of other applicable financial reporting frameworks, be replaced with words that describe the matters that the financial statements are designed to present.</p>		
	<p>Description of the applicable financial reporting framework and how it may affect the auditor's opinion</p>		<p>《適用される財務報告の枠組みについての記述と当該記述が監査意見に与える影響》</p>
	<p>A28. The identification of the applicable financial reporting framework in the auditor's opinion is intended to advise users of the auditor's report of the context in which the auditor's opinion is expressed; it is not intended to limit the evaluation required in paragraph 14. The applicable financial reporting framework is identified in such terms as:</p> <p>“... in accordance with International Financial Reporting Standards” or</p> <p>“... in accordance with accounting principles generally accepted in Jurisdiction X ...”</p>		<p>A28. 監査意見において、適用される財務報告の枠組みを明記するのは、監査報告書の利用者に、監査意見表明の判断基準について知らせるためであり、適用される財務報告の枠組みは、「××国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して…」又は「国際会計基準に準拠して…」等の表現で記載される。なお、適用される財務報告の枠組みに関する当該記載にかかわらず、適正表示の枠組みに準拠して作成された財務諸表が適正に表示されているかどうか評価することを求める本報告書の第12項の要求事項を実施する。</p>
	<p>A29. When the applicable financial reporting framework encompasses financial reporting standards and legal or regulatory requirements, the framework is identified in such terms as “... in accordance with International Financial Reporting Standards and the requirements of Jurisdiction X Corporations Act.” ISA 210 deals with circumstances where there are conflicts between the financial reporting standards and the legislative or regulatory requirements.²⁶</p> <p>²⁶ ISA 210, paragraph 18</p>		<p>A29. 一方、適用される財務報告の枠組みに、財務報告の基準と法令等で要求される事項が含まれる場合、例えば、財務報告の枠組みは、「財務報告の基準及び××法の規定に準拠して…」等の表現で記載される。財務報告の基準と法令等において要求される事項との間に不整合が生じる場合については、監査基準委員会報告書210第14項に記載されている。</p>
	<p>A30. As indicated in paragraph A13, the financial statements may be prepared in accordance with two financial reporting frameworks, which are therefore both applicable financial reporting frameworks. Accordingly, each framework is considered separately when forming the</p>		<p>A30. A13項に記載されているように、財務諸表は、二つの財務報告の枠組みに準拠して作成されることがあり、その場合、双方が、適用される財務報告の枠組みとなる。</p> <p>したがって、監査人は、財務諸表に対する意見を形</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>auditor's opinion on the financial statements, and the auditor's opinion in accordance with paragraphs 25–27 refers to both frameworks as follows:</p> <p>(a) If the financial statements comply with each of the frameworks individually, two opinions are expressed: that is, that the financial statements are prepared in accordance with one of the applicable financial reporting frameworks (e.g., the national framework) and an opinion that the financial statements are prepared in accordance with the other applicable financial reporting framework (e.g., IFRSs). These opinions may be expressed separately or in a single sentence (e.g., the financial statements are presented fairly, in all material respects [...], in accordance with accounting principles generally accepted in Jurisdiction X and with IFRSs).</p> <p>(b) If the financial statements comply with one of the frameworks but fail to comply with the other framework, an unmodified opinion can be given that the financial statements are prepared in accordance with the one framework (e.g., the national framework) but a modified opinion given with regard to the other framework (e.g., IFRSs) in accordance with ISA 705 (Revised).</p>		<p>成する際、それぞれの財務報告の枠組みについて別個に検討し、第23項から第25項に従って表明する監査意見では、以下のようにそれぞれの財務報告の枠組みについて記載する。</p> <p>(1) 財務諸表が、それぞれの財務報告の枠組みを個々に遵守している場合、二つの意見を表明する。すなわち、財務諸表が適用される財務報告の枠組みのうちの一つに準拠して作成されているという意見と、財務諸表がもう一方の適用される財務報告の枠組みに準拠して作成されているという意見を表明する。</p> <p>これらの意見は、別個の文章で表明することもあれば、例えば、「財務諸表は、××会計基準に準拠し、かつ〇〇会計基準に準拠して、すべての重要な点において適正に表示されている」というように、一つの文章で表明することもある。</p> <p>(2) 財務諸表が、財務報告の枠組みのうち的一方は遵守しているが、もう一方は遵守していない場合、財務諸表は一方の財務報告の枠組みに準拠して作成されているという無限定意見を表明することはできるが、もう一方の財務報告の枠組みに関しては、監査基準委員会報告書705に従い限定意見又は否定的意見を表明する。</p>
	<p>A31. As indicated in paragraph A15, the financial statements may represent compliance with the applicable financial reporting framework and, in addition, disclose the extent of compliance with another financial reporting framework. Such supplementary information is covered by the auditor's opinion if it cannot be clearly differentiated from the financial statements (see paragraphs 53–54 and related application material in paragraphs A78–A84). Accordingly,</p> <p>(a) If the disclosure as to the compliance with the other framework is misleading, a modified opinion is expressed in accordance with ISA 705 (Revised).</p> <p>(b) If the disclosure is not misleading, but the auditor judges it to be of such importance that it is fundamental to the users' understanding of the financial statements, an Emphasis of Matter paragraph is added in accordance</p>		<p>A31. A15項に記載したとおり、財務諸表は、適用される財務報告の枠組みを遵守していると表示するのに加えて、他の財務報告の枠組みをどの程度遵守しているかについて注記することがある。</p> <p>そのような補足的な情報は、財務諸表から明確に区別することができない場合には、監査意見の対象となる。(第48項及び第49項並びにA68項からA74項参照)</p> <p>(1) 他の財務報告の枠組みの遵守の程度に関する注記事項が誤解を生じさせるものである場合には、監査基準委員会報告書705に従って、限定意見又は否定的意見を表明する。</p> <p>(2) その注記事項によって誤解は生じないが、当該注記事項は利用者が財務諸表を理解するのに不可欠な重要なものであると監査人が判断する場合には、監査基準委員会報告書706に従って、監査報告書に「強調事項」区分を追加し、当該注記事項に対する</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	with ISA 706 (Revised), drawing attention to the disclosure.		注意を喚起する。
Basis for Opinion	Basis for Opinion(Ref: Para.28)	《監査意見の根拠》	《監査意見の根拠》（第26項参照）
<p>28. The auditor's report shall include a section, directly following the Opinion section, with the heading "Basis for Opinion", that: (Ref: Para. A32)</p> <p>(a) States that the audit was conducted in accordance with International Standards on Auditing; (Ref: Para. A33)</p> <p>(b) Refers to the section of the auditor's report that describes the auditor's responsibilities under the ISAs;</p> <p>(c) Includes a statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit, and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these requirements. The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements or refer to the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code); and (Ref: Para. A34–A39)</p> <p>(d) States whether the auditor believes that the audit evidence the auditor has obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion.</p>	<p>A32. The Basis for Opinion section provides important context about the auditor's opinion. Accordingly, this ISA requires the Basis for Opinion section to directly follow the "Opinion" section in the auditor's report.</p>	<p>26. 監査報告書には、「監査意見」区分に続けて「監査意見の根拠」という見出しを付した区分を設け、以下を記載しなければならない。(A32項参照)</p> <p>(1) 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実施した旨 (A33項参照)</p> <p>(2) 監査人の責任に関し、監査報告書の「財務諸表監査における監査人の責任」の区分に記載がある旨</p> <p>(3) 監査人は、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旨 (A34項からA37項参照)</p> <p>(4) 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た旨</p>	<p>A32. 監査意見の根拠の区分は、監査意見の表明に関する重要な前提が記載される。したがって、本報告書では、監査意見の根拠の区分は監査報告書の「監査意見」区分に続けて記載することを求めている。</p>
	A33. The reference to the standards used conveys to the users of the auditor's report that the audit has been conducted in accordance with established standards.		A33. 監査人は、監査意見を表明するに当たり準拠した監査の基準を監査報告書に明記することにより、当該監査が広く認知されている基準に準拠して行われたことを、監査報告書の利用者に対して示している。
	Relevant ethical requirements(Ref;para.28(c))		《我が国における職業倫理に関する規定》（第26項(3)参照）
	A34. The identification of the jurisdiction of origin of relevant ethical requirements increases transparency about those requirements relating to the particular audit engagement. ISA 200 explains that relevant ethical requirements ordinarily comprise Parts A and B of the IESBA Code related to an audit of financial statements together with national requirements that are more restrictive. ²⁷ When the relevant ethical requirements include those of the IESBA Code, the statement may also make reference to the IESBA Code. If the IESBA Code constitutes all of the ethical requirements relevant to the audit, the statement need not identify a jurisdiction of		A34. 我が国における職業倫理に関する規定を遵守していることを明示することは、監査の透明性の向上に資する。

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	origin. ²⁷ ISA 200, paragraph A16		
	A35. In some jurisdictions, relevant ethical requirements may exist in several different sources, such as the ethical code(s) and additional rules and requirements within law and regulation. When the independence and other relevant ethical requirements are contained in a limited number of sources, the auditor may choose to name the relevant source(s) (e.g., the name of the code, rule or regulation applicable in the jurisdiction), or may refer to a term that is commonly understood and that appropriately summarizes those sources (e.g., independence requirements for audits of private entities in Jurisdiction X).		A35. 我が国における職業倫理に関する規定は、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」で記載しているとおり、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、独立性に関する指針、利益相反に関する指針、違法行為への対応に関する指針及びその他の倫理に関する規定をいう。なお、公認会計士法の規定（第25条第2項及び第34条の12第3項）により監査報告書に利害関係の有無を記載することが求められているため、利害関係の記載は、従来どおり、監査報告書の末尾に記載する。
	A36. Law or regulation, national auditing standards or the terms of an audit engagement may require the auditor to provide in the auditor's report more specific information about the sources of the relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, that applied to the audit of the financial statements.		
	A37. In determining the appropriate amount of information to include in the auditor's report when there are multiple sources of relevant ethical requirements relating to the audit of the financial statements, an important consideration is balancing transparency against the risk of obscuring other useful information in the auditor's report.		
	Considerations specific to group audits		《グループ監査特有の考慮事項》
	A38. In group audits when there are multiple sources of relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, the reference in the auditor's report to the jurisdiction ordinarily relates to the relevant ethical requirements that are applicable to the group engagement team. This is because, in a group audit, component auditors are also subject to ethical requirements that are relevant to the group audit. ²⁸ ²⁸ ISA 600, paragraph A37		A36. グループ監査の場合、監査報告書においては、通常、グループ監査チームに適用される職業倫理規程が記載される。これは、グループ監査においては、構成単位の監査人も、グループ財務諸表の監査に関連する職業倫理規程に従うことになるためである。（監基報600のA35項参照）
	A39. The ISAs do not establish specific independence or		A37. 一般に公正妥当と認められる監査の基準は、監査人

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>ethical requirements for auditors, including component auditors, and thus do not extend, or otherwise override, the independence requirements of the IESBA Code or other ethical requirements to which the group engagement team is subject, nor do the ISAs require that the component auditor in all cases to be subject to the same specific independence requirements that are applicable to the group engagement team. As a result, relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, in a group audit situation may be complex. ISA 600²⁹ provides guidance for auditors in performing work on the financial information of a component for a group audit, including those situations where the component auditor does not meet the independence requirements that are relevant to the group audit.</p> <p>²⁹ ISA 600, paragraphs 19–20</p>		<p>(構成単位の監査人を含む。)が遵守すべき独立性を含む職業倫理規程を定めるものではない。各国の職業倫理規程は、国際会計士連盟の「職業会計士に対する倫理規程」の財務諸表の監査における規定に、各国で要求されるより厳格な事項を加えて構成されていることが多い。そのため、グループ監査における職業倫理規程は複雑となる可能性がある。</p> <p>監査基準委員会報告書600は、グループ監査において、構成単位の監査人がグループ監査に適用される独立性に関する要求事項を遵守していない場合を含め、構成単位の財務情報に関して監査人が作業を行う上での指針を提供している。(監基報600第18項及び第19項参照)</p>
Going Concern		《継続企業》	
<p>29. Where applicable, the auditor shall report in accordance with ISA 570 (Revised).¹³</p> <p>¹³ ISA 570 (Revised), <i>Going Concern</i>, paragraphs 21–23</p>		<p>27. 監査人は監査基準委員会報告書570「継続企業」第20項から第22項に該当する場合、これらに従って、監査報告書において継続企業に関する事項を報告しなければならない。</p>	
Key Audit Matters	Key Audit Matters (Ref: Para. 31)	《監査上の主要な検討事項》	《監査上の主要な検討事項》 (第 29 項参照)
<p>30. For audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities, the auditor shall communicate key audit matters in the auditor’s report in accordance with ISA 701.</p>		<p>28. 法令により監査報告書において監査上の主要な検討事項の記載が求められる監査においては、監査人は監査基準委員会報告書701に従って、監査報告書において監査上の主要な検討事項を報告しなければならない。</p>	
<p>31. When the auditor is otherwise required by law or regulation or decides to communicate key audit matters in the auditor’s report, the auditor shall do so in accordance with ISA 701. (Ref: Para. A40–A42)</p>	<p>A40. Law or regulation may require communication of key audit matters for audits of entities other than listed entities, for example, entities characterized in such law or regulation as public interest entities.</p>	<p>29. 前項のほか、監査人は、監査報告書において監査上の主要な検討事項を任意で報告することを契約条件により合意している場合、監査基準委員会報告書701に従って監査上の主要な検討事項を報告しなければならない。(A38項からA40項参照)</p>	<p>A38. 我が国では、財務諸表及び監査報告について広範な利用者が存在する金融商品取引法に基づいて開示を行っている企業(非上場企業のうち資本金5億円未満又は売上高10億円未満かつ負債総額200億円未満の企業は除く。)の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の記載が求められる。</p>
	<p>A41. The auditor may also decide to communicate key audit matters for other entities, including those that may be of significant public interest, for example because they have a large number and wide range of stakeholders and</p>		<p>A39. 監査人は、法令により求められていない場合であっても、監査上の主要な検討事項を任意で報告することを契約条件により合意する場合がある。例えば、多数の広範な利害関係者がおり、事業の内容及び規模を</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>considering the nature and size of the business. Examples of such entities may include financial institutions, (such as banks, insurance companies, and pension funds), and other entities such as charities.</p>		<p>考慮すると、公共の利益への影響が高い可能性がある場合である。</p>
	<p>A42. ISA 210 requires the auditor to agree the terms of the audit engagement with management and those charged with governance, as appropriate, and explains that the roles of management and those charged with governance in agreeing the terms of the audit engagement for the entity depend on the governance arrangements of the entity and relevant law or regulation.³⁰ ISA 210 also requires the audit engagement letter or other suitable form of written agreement to include reference to the expected form and content of any reports to be issued by the auditor.³¹ When the auditor is not otherwise required to communicate key audit matters, ISA 210³² explains that it may be helpful for the auditor to make reference in the terms of the audit engagement to the possibility of communicating key audit matters in the auditor's report and, in certain jurisdictions, it may be necessary for the auditor to include a reference to such possibility in order to retain the ability to do so.</p> <p>³⁰ ISA 210, paragraphs 9 and A21 ³¹ ISA 210, paragraph 10 ³² ISA 210, paragraph A23a</p>		<p>A40. 監査基準委員会報告書210は、監査人が、監査の契約条件に関して、経営者と合意することを求めており（監基報210第7項）、また、監査の契約条件の合意における経営者及び監査役等の役割は、ガバナンスの構造及び関連する法令等による旨を説明している（監基報210のA22項）。監査基準委員会報告書210は、監査契約書又は他の適切な形式による合意書において、監査人により発行されることが想定される報告書の様式及び内容に関して記載することを求めている（監基報210第8項）。また、法令等により監査人が監査上の主要な検討事項を報告することが求められていない場合、監査の契約条件において、監査基準委員会報告書701の適用に関する条項を記載することを求めている。</p>
Other Information			
<p>32. Where applicable, the auditor shall report in accordance with ISA 720 (Revised)¹⁴.</p> <p>¹⁴ ISA 720 (Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information</i></p>			
	<p>Considerations specific to public sector entities</p>		
	<p>A43. Listed entities are not common in the public sector. However, public sector entities may be significant due to size, complexity or public interest aspects. In such cases, an auditor of a public sector entity may be required by law or regulation or may otherwise decide to communicate key audit matters in the auditor's report.</p>		

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
Responsibilities for the Financial Statements	Responsibilities for the Financial Statements(Ref: Para. 33-34)	《財務諸表に対する責任》	《財務諸表に対する責任》（第30項及び第31項参照）
<p>33. The auditor's report shall include a section with a heading "Responsibilities of Management for the Financial Statements." The auditor's report shall use the term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction and need not refer specifically to "management". In some jurisdictions, the appropriate reference may be to those charged with governance. (Ref: Para. A44)</p>	<p>A44. ISA 200 explains the premise, relating to the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance, on which an audit in accordance with ISAs is conducted.³³ Management and, where appropriate, those charged with governance accept responsibility for the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, including, where relevant, their fair presentation. Management also accepts responsibility for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. The description of management's responsibilities in the auditor's report includes reference to both responsibilities as it helps to explain to users the premise on which an audit is conducted. ISA 260 (Revised) uses the term those charged with governance to describe the person(s) or organization(s) with responsibility for overseeing the entity, and provides a discussion about the diversity of governance structures across jurisdictions and by entity.</p> <p>³³ ISA 200, paragraph 13(j)</p>	<p>30. 監査報告書には、「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」（監査役会設置会社の場合）という見出しを付した区分を設けなければならない。（A41項参照）</p>	<p>A41. 「監査役及び監査役会の責任」については、会社の機関設計に応じて適切な見出しを付す。</p>
<p>34. This section of the auditor's report shall describe management's responsibility for: (Ref: Para. A45-A48)</p> <p>(a) Preparing the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</p> <p>(b) Assessing the entity's ability to continue as a going concern¹⁵ and whether the use of the going concern basis of accounting is appropriate as well as disclosing, if applicable, matters relating to going concern. The explanation of management's responsibility for this assessment shall include a description of when the use of the going concern basis of accounting is appropriate.</p>	<p>A45. There may be circumstances when it is appropriate for the auditor to add to the descriptions of the responsibilities of management and those charged with governance in paragraphs 34-35 to reflect additional responsibilities that are relevant to the preparation of the financial statements in the context of the particular jurisdiction or the nature of the entity.</p>	<p>31. 監査報告書の本区分では、経営者の責任として、以下の事項を記載しなければならない。（A42項からA45項参照）</p> <p>(1) 経営者は、適用される財務報告の枠組みに準拠して財務諸表を作成する責任を有する旨、また、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用する責任を有する旨</p> <p>(2) 経営者は、継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、財務報告の枠組みに基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合は当該事項を開示する責任を有する旨（A45項参照）</p>	<p>A42. 監査人は、企業の特徴等に照らして、財務諸表の作成に関連する追加的な責任を明示するため、第31項の経営者の責任に関して追加の記載を行うことが適切な場合がある。</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
(Ref: Para. A48) ¹⁵ ISA 570 (Revised), paragraph 2			
	<p>A46. ISA 210 requires the auditor to agree management’s responsibilities in an engagement letter or other suitable form of written agreement.³⁴ ISA 210 provides some flexibility in doing so, by explaining that, if law or regulation prescribes the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance in relation to financial reporting, the auditor may determine that the law or regulation includes responsibilities that, in the auditor’s judgment, are equivalent in effect to those set out in ISA 210. For such responsibilities that are equivalent, the auditor may use the wording of the law or regulation to describe them in the engagement letter or other suitable form of written agreement. In such cases, this wording may also be used in the auditor’s report to describe the responsibilities as required by paragraph 34(a) of this ISA. In other circumstances, including where the auditor decides not to use the wording of law or regulation as incorporated in the engagement letter, the wording in paragraph 34(a) of this ISA is used. In addition to including the description of management’s responsibilities in the auditor’s report as required by paragraph 34, the auditor may refer to a more detailed description of these responsibilities by including a reference to where such information may be obtained (e.g., in the annual report of the entity or a website of an appropriate authority).</p> <p>³⁴ ISA 210, paragraph 6(b)(i)–(ii)</p>		<p>A43. 財務諸表に対する経営者の責任は、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実施するための前提として説明されている（監基報200第12項(2)参照）。また、このような経営者の責任は、監査契約書又はその他の適切な形式による合意書に記載が求められている（監基報210第4項(2)①及び②参照）。</p>
	<p>A47. In some jurisdictions, law or regulation prescribing management’s responsibilities may specifically refer to a responsibility for the adequacy of accounting books and records, or accounting system. As books, records and systems are an integral part of internal control (as defined in ISA 315 (Revised)³⁵), the descriptions in ISA 210 and in paragraph 34 do not make specific reference to them.</p>		<p>A44. 経営者の責任について規定する法令等において、会計帳簿と会計記録、又は会計システムの妥当性に対する経営者の責任について明記されている場合があるが、監査基準委員会報告書210及び第31項においては、経営者の責任として、それらを個別に記載することは求められていない。これは、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」第3項(4)にあるように、</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>³⁵ ISA 315 (Revised), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</i>, paragraph 4(c)</p>		<p>会計帳簿、会計記録及び会計システムは内部統制と不可分とみなすことができるためである。</p>
	<p>A48. The Appendix to this ISA provides illustrations of how the requirement in paragraph 34(b) would be applied when IFRSs is the applicable financial reporting framework. If an applicable financial reporting framework other than IFRSs is used, the illustrative statements featured in the Appendix to this ISA may need to be adapted to reflect the application of the other financial reporting framework in the circumstances.</p>		<p>A45. 本報告書の付録において、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合には、財務諸表においてその内容等を注記することが求められている財務報告の枠組みを前提とした監査報告書の文例を示している。</p>
	<p>Oversight of the financial reporting process (Ref: Para. 35)</p>		
<p>35. This section of the auditor’s report shall also identify those responsible for the oversight of the financial reporting process, when those responsible for such oversight are different from those who fulfill the responsibilities described in paragraph 34 above. In this case, the heading of this section shall also refer to “Those Charged with Governance” or such term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction. (Ref: Para. A49)</p>	<p>A49. When some, but not all, of the individuals involved in the oversight of the financial reporting process are also involved in preparing the financial statements, the description as required by paragraph 35 of this ISA may need to be modified to appropriately reflect the particular circumstances of the entity. When individuals responsible for the oversight of the financial reporting process are the same as those responsible for the preparation of the financial statements, no reference to oversight responsibilities is required.</p>	<p>32. 監査報告書の本区分では、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。）の責任として、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役（監査委員会の場合は執行役及び取締役）の職務の執行を監視する旨を記載しなければならない。（A46項参照）</p>	<p>A46. 監査基準委員会報告書260では、監査人はガバナンスの構造に応じてコミュニケーションを行うことが適切なガバナンスに責任を有する者を判断することが求められており、財務報告プロセスの整備及び運用状況の監視責任を有する者が監査人のコミュニケーションの対象となる。</p> <p>財務諸表の作成に責任のある者が、財務報告プロセスの整備及び運用状況の監視責任を同時に負っている場合、財務報告プロセスの監視責任に対する記載は要求されない。例えば、我が国の会社法においては、株式の譲渡制限のある株式会社は、取締役会又は監査役等の設置が求められておらず、経営者が財務諸表の作成責任及び財務報告プロセスの監視責任の両方を負っている場合がある。</p>
<p>36. When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the description of responsibilities for the financial statements in the auditor’s report shall refer to “the preparation and fair presentation of these financial statements” or “the preparation of financial statements that give a true and fair view,” as appropriate in the circumstances.</p>		<p>33. 財務諸表が適正表示の枠組みに準拠して作成されている場合、監査報告書における財務諸表に対する経営者の責任は、「財務諸表を作成し適正に表示する」と記載しなければならない。</p>	
<p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</p>	<p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements (Ref: Para. 37–40)</p>	<p>《財務諸表監査における監査人の責任》</p>	
<p>37. The auditor’s report shall include a section with the heading “Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements.”</p>	<p>A50. The description of the auditor’s responsibilities as required by paragraphs 37–40 of this ISA may be tailored to reflect the specific nature of the entity, for example, when the auditor’s report addresses consolidated financial</p>	<p>34. 監査報告書には、「財務諸表監査における監査人の責任」という見出しを付した区分を設けなければならない。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	statements. Illustration 2 in the Appendix to this ISA includes an example of how this may be done.		
	Objectives of the auditor (Ref: Para. 38(a))		《監査人の責任》 (第 35 項(1)参照)
<p>38. This section of the auditor's report shall: (Ref: Para. A50)</p> <p>(a) State that the objectives of the auditor are to:</p> <p>(i) Obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</p> <p>(ii) Issue an auditor's report that includes the auditor's opinion. (Ref: Para. A51)</p> <p>(b) State that reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists; and</p> <p>(c) State that misstatements can arise from fraud or error, and either:</p> <p>(i) Describe that they are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements;¹⁶or</p> <p>(ii) Provide a definition or description of materiality in accordance with the applicable financial reporting framework. (Ref: Para. A53).</p> <p>¹⁶ ISA 320, <i>Materiality in Planning and Performing an Audit</i>, paragraph 2</p>	<p>A51. The auditor's report explains that the objectives of the auditor are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes the auditor's opinion. These are in contrast to management's responsibilities for the preparation for the financial statements.</p>	<p>35. 「財務諸表監査における監査人の責任」区分には、以下を記載しなければならない。</p> <p>(1) 監査人の責任は、実施した監査に基づき、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明すること (A47項参照)</p> <p>(2) 虚偽表示は不正又は誤謬により発生する可能性があること、及び虚偽表示は個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断されること (監査基準委員会報告書320「監査の計画及び実施における重要性」第2項参照) (A48項参照)</p>	<p>A47. 監査報告書において、財務諸表の作成に関する経営者の責任と監査人の責任を区別するため、監査人の責任は、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て監査意見を表明することであると記載している。</p>
	Description of materiality (Ref: Para. 38(c))		《重要性の記載》 (第 35 項(2)参照)
	<p>A52. The Appendix to this ISA provides illustrations of how the requirement in paragraph 38(c), to provide a description of materiality, would be applied when IFRSs is the applicable financial reporting framework. If an applicable financial reporting framework other than IFRSs is used, the illustrative statements presented in the Appendix to this ISA may need to be adapted to reflect the application of the other financial reporting framework in the circumstances.</p>		<p>A48. 本報告書の付録は、適用される財務報告の枠組みが我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準である場合の文例を提供している。したがって、他の財務報告の枠組みの場合、重要性の概念について、財務報告の枠組みに応じて、虚偽表示は、「個別に又は集計すると、財務諸表利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される」を適宜修正する。</p>
<p>39. The Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of the auditor's report shall</p>		<p>36. 「財務諸表監査における監査人の責任」区分には、併せて以下を記載しなければならない。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>further: (Ref: Para. A50)</p> <p>(a) State that, as part of an audit in accordance with ISAs, the auditor exercises professional judgment and maintains professional skepticism throughout the audit; and</p> <p>(b) Describe an audit by stating that the auditor's responsibilities are:</p> <p>(i) To identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error; to design and perform audit procedures responsive to those risks; and to obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.</p> <p>(ii) To obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. In circumstances when the auditor also has a responsibility to express an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the financial statements, the auditor shall omit the phrase that the auditor's consideration of internal control is not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control.</p> <p>(iii) To evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.</p> <p>(iv) To conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the</p>		<p>(1) 監査人は、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実施する監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持すること</p> <p>(2) 以下に関する監査人の責任</p> <p>① 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクの識別及び評価並びに評価したリスクへの対応</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 不正又は誤謬による財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価すること ・ 重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施すること ・ 監査手続の選択及び適用は監査人の判断によること ・ 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 <p>② 内部統制の理解</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討すること（A49項参照） <p>③ 会計方針及び会計上の見積りの評価</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価すること <p>④ 継続企業の前提の評価</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付けること ・ 継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明すること 	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>entity's ability to continue as a going concern. If the auditor concludes that a material uncertainty exists, the auditor is required to draw attention in the auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify the opinion. The auditor's conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of the auditor's report. However, future events or conditions may cause an entity to cease to continue as a going concern.</p> <p>(v) When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, to evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.</p> <p>(c) When ISA 600¹⁷ applies, further describe the auditor's responsibilities in a group audit engagement by stating that:</p> <p>(i) The auditor's responsibilities are to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the group to express an opinion on the group financial statements;</p> <p>(ii) The auditor is responsible for the direction, supervision and performance of the group audit; and</p> <p>(iii) The auditor remains solely responsible for the auditor's opinion.</p> <p>¹⁷ ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i></p>		<ul style="list-style-type: none"> ・ 監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性があること <p>⑤ 表示及び注記事項の検討</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 財務諸表の表示及び注記事項が適用される財務報告の枠組みに準拠しているかどうかを評価すること ・ 適正表示の枠組みに従って作成されている場合、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容を評価するとともに、財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価すること <p>(3) 監査基準委員会報告書600「グループ監査」が適用となる場合の監査人の責任</p> <ol style="list-style-type: none"> ① グループ財務諸表に対する意見を表明するための、グループ内の構成単位の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手すること ② グループ財務諸表の監査の指示、監督及び実施をすること ③ グループ監査責任者として単独で意見表明を行うこと 	
			<p>《内部統制の理解》（第36項(2)②参照）</p>
			<p>A49. 我が国の監査基準では、監査報告書に、財務諸表監査の目的は内部統制の有効性について意見表明するものではないことについて記載することを求めている。これは、財務諸表監査において、監査人はリスク評価の過程で内部統制の評価を実施するものの、内</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
			<p>部統制の有効性について意見表明するものではないことを財務諸表監査の目的として記載することにより、監査人の責任を明確にするものである。したがって、監査人が、財務諸表監査に併せて、内部統制の有効性に対して意見を表明している場合においても、財務諸表監査の目的は変わらないため、内部統制の評価に関する当該記載は変更する必要はない。</p>
	Auditor's responsibilities relating to ISA 701 (Ref: Para. 40(c))		<p>《監査上の主要な検討事項に関連する監査人の責任》 (第 37 項(3) 参照)</p>
<p>40. The Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of the auditor's report also shall: (Ref: Para. A50)</p> <p>(a) State that the auditor communicates with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that the auditor identifies during the audit;</p> <p>(b) For audits of financial statements of listed entities, state that the auditor provides those charged with governance with a statement that the auditor has complied with relevant ethical requirements regarding independence and communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on the auditor's independence, and where applicable, related safeguards; and</p> <p>(c) For audits of financial statements of listed entities and any other entities for which key audit matters are communicated in accordance with ISA 701, state that, from the matters communicated with those charged with governance, the auditor determines those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. The auditor describes these matters in the auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, the auditor determines that a matter should not be communicated in the auditor's report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest</p>	<p>A53.The auditor may also consider it useful to provide additional information in the description of the auditor's responsibilities beyond what is required by paragraph 40(c). For example, the auditor may make reference to the requirement in paragraph 9 of ISA 701 to determine the matters that required significant auditor attention in performing the audit, taking into account areas of higher assessed risk of material misstatement or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised); significant auditor judgments relating to areas in the financial statements that involved significant management judgment, including accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty; and the effects on the audit of significant events or transactions that occurred during the period.</p>	<p>37. 「財務諸表監査における監査人の責任」区分には、更に以下を記載しなければならない。</p> <p>(1) 監査人は、監査役等に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について、報告を行うこと</p> <p>(2) 上場企業の財務諸表監査の場合、監査人は、監査役等に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行うこと（倫理規則及び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15項参照）</p> <p>(3) 監査基準委員会報告書701に従って監査上の主要な検討事項を報告する場合、監査人は、監査役等と協議を行った事項のうち、当年度の財務諸表監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書に記載すること。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しないこと（A50項参照）</p>	<p>A50. 監査人は、監査人の責任に関する記載において、第37項(3)の要求事項に加えて、監査上の主要な検討事項についてより詳細な説明をすることが有用であると判断することがある。例えば、監査人は、監査を実施する上で特に注意を払った事項を決定する際、以下の項目を考慮しなければならない旨を監査基準委員会報告書701の第8項の要求事項を用いて説明を行う場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 監査基準委員会報告書315に基づき決定された特別な検討を必要とするリスク及び重要な虚偽表示リスクが高いと評価された領域 ・ 見積りの不確実性が高いと識別された会計上の見積りを含む、経営者の重要な判断を伴う財務諸表の領域に関連する監査人の重要な判断 ・ 当年度に発生した重要な事象又は取引が監査に与える影響

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
benefits of such communication. (Ref: Para. A53)			
Location of the description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements	Location of the description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements (Ref: Para. 41, 50(j))	《財務諸表監査における監査人の責任の記載場所》	《財務諸表監査における監査人の責任の記載場所》(第38項及び第45項(10)参照)
<p>41. The description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements required by paragraphs 39–40 shall be included: (Ref: Para. A54)</p> <p>(a) Within the body of the auditor's report;</p> <p>(b) Within an appendix to the auditor's report, in which case the auditor's report shall include a reference to the location of the appendix; or (Ref: Para. A55–A57)</p> <p>(c) By a specific reference within the auditor's report to the location of such a description on a website of an appropriate authority, where law, regulation or national auditing standards expressly permit the auditor to do so. (Ref: Para. A54, A56–A57)</p>	<p>A54. Including the information required by paragraphs 39–40 of this ISA in an appendix to the auditor's report or, when law, regulation or national auditing standards expressly permit, referring to a website of an appropriate authority containing such information may be a useful way of streamlining the content of the auditor's report. However, because the description of the auditor's responsibilities contains information that is necessary to inform users' expectations of an audit conducted in accordance with ISAs, a reference is required to be included in the auditor's report indicating where such information can be accessed.</p>	<p>38. 第36項及び第37項により求められている財務諸表監査における監査人の責任の記載は、以下のいずれかに含めなければならない。(A51項参照)</p> <p>(1) 監査報告書の本文</p> <p>(2) 監査報告書の別紙(その場合、監査報告書は別紙の記載場所に対する参照を含めなければならない。)(A51項及びA52項参照)</p>	<p>A51. 本報告書の第36項及び第37項により監査報告書における記載が要求される情報を監査報告書の別紙に記載することにより、監査報告書の本文が簡潔となり、有用なことがある。</p>
	Location in an appendix (Ref: Para. 41(b), 50(j))		《監査報告書の別紙における記載場所》(第38項(2)及び第45項(10)参照)
	<p>A55. Paragraph 41 permits the auditor to include the statements required by paragraphs 39–40 describing the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements in an appendix to the auditor's report, provided that appropriate reference is made within the body of the auditor's report to the location of the appendix. The following is an illustration of how such a reference to an appendix could be made in the auditor's report:</p> <p>Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</p> <p>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</p>		<p>A52. 監査報告書の本文において別紙に適切な参照を行っている場合、第38項は、第36項及び第37項で求められている財務諸表監査における監査人の責任を別紙に記載することを許容している。監査報告書において別紙への参照を行う場合に「財務諸表監査における監査人の責任」区分の記載は以下ようになる。</p> <p>財務諸表監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、実施した監査に基づき、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から監査意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬から発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に重要性があると判断される。</p> <p>財務諸表の監査における監査人の責任のより詳細な記載は、監査報告書の別紙X(必要に応じてページ数を記載)に含まれている。当該記載は、監査報告書の一部である。</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A further description of our responsibilities for the audit of the financial statements is included in appendix X of this auditor’s report. This description, which is located at [indicate page number or other specific reference to the location of the description], forms part of our auditor’s report.</p>		
	<p>Reference to a website of an appropriate authority (Ref: Para. 41(c), 42)</p>		
<p>42. When the auditor refers to a description of the auditor’s responsibilities on a website of an appropriate authority, the auditor shall determine that such description addresses, and is not inconsistent with, the requirements in paragraphs 39–40 of this ISA. (Ref: Para. A56)</p>	<p>A56.Paragraph 41 explains that the auditor may refer to a description of the auditor’s responsibilities located on a website of an appropriate authority, only if expressly permitted by law, regulation or national auditing standards. The information on the website that is incorporated in the auditor’s report by way of a specific reference to the website location where such information can be found may describe the auditor’s work, or the audit in accordance with ISAs more broadly, but it cannot be inconsistent with the description required in paragraphs 39–40 of this ISA. This means that the wording of the description of the auditor’s responsibilities on the website may be more detailed, or may address other matters relating to an audit of financial statements, provided that such wording reflects and does not contradict the matters addressed in paragraphs 39–40.</p>		
	<p>A57. An appropriate authority could be a national auditing standard setter, regulator, or an audit oversight body. Such organizations are well-placed to ensure the accuracy, completeness and continued availability of the standardized information. It would not be appropriate for the auditor to maintain such a website. The following is an illustration of how such a reference to a website could be made in the auditor’s report:</p> <p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</p> <p>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance</p>		

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</p> <p>A further description of our responsibilities for the audit of the financial statements is located at [Organization's] website at: [website address]. This description forms part of our auditor's report.</p>		
Other Reporting Responsibilities	Other Reporting Responsibilities (Ref: Para. 43–45)	《その他の報告責任》	《その他の報告責任》（第39項から第40項参照）
<p>43. If the auditor addresses other reporting responsibilities in the auditor's report on the financial statements that are in addition to the auditor's responsibilities under the ISAs, these other reporting responsibilities shall be addressed in a separate section in the auditor's report with a heading titled "Report on Other Legal and Regulatory Requirements" or otherwise as appropriate to the content of the section, unless these other reporting responsibilities address the same topics as those presented under the reporting responsibilities required by the ISAs in which case the other reporting responsibilities may be presented in the same section as the related report elements required by the ISAs. (Ref: Para. A58–A60)</p>	<p>A58. In some jurisdictions, the auditor may have additional responsibilities to report on other matters that are supplementary to the auditor's responsibilities under the ISAs. For example, the auditor may be asked to report certain matters if they come to the auditor's attention during the course of the audit of the financial statements. Alternatively, the auditor may be asked to perform and report on additional specified procedures, or to express an opinion on specific matters, such as the adequacy of accounting books and records, internal control over financial reporting or other information. Auditing standards in the specific jurisdiction often provide guidance on the auditor's responsibilities with respect to specific additional reporting responsibilities in that jurisdiction.</p>	<p>39. 監査人が、財務諸表に対する監査報告書において、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基づいて財務諸表に対して意見を表明する責任に加えて、その他の報告責任についても記載する場合、その他の報告責任については、「法令等に基づくその他の報告」又はその区分の記載内容に応じた適切な他の見出しを付して、監査報告書上、財務諸表監査とは別の区分を設けなければならない。(A53項及びA54項参照)</p>	<p>A53. 国によっては、監査人は、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基づく財務諸表に対する監査人の報告責任に加え、財務諸表に関連するその他の事項について報告責任を有する場合があります。</p> <p>例えば、監査人は、財務諸表監査の実施中に特定の事項（適切な会計記録を維持していない場合など）に気付いた場合、当該事項を報告することが求められている場合があります。また、監査人は、特定の事項（会計帳簿と会計記録、財務報告に係る内部統制、又はその他の記載内容に含まれる項目の適切性など）について追加的に特定の手続を実施し報告することが求められていたり、意見を表明することが求められていたりすることがある。</p> <p>特定の国における特定の追加的な報告責任に関する監査人の責任については、通常、それぞれの国の監査の基準が指針を提供している。我が国においては、財務報告に係る内部統制の監査がこれに該当し、財務報告に係る内部統制の監査基準が指針を提供している。</p>
<p>44. If other reporting responsibilities are presented in the same section as the related report elements required by the ISAs, the auditor's report shall clearly differentiate the other reporting responsibilities from the reporting that is required by the ISAs. (Ref: Para. A60)</p>	<p>A59. In some cases, the relevant law or regulation may require or permit the auditor to report on these other responsibilities as part of their auditor's report on the financial statements. In other cases, the auditor may be required or permitted to report on them in a separate report.</p>		<p>A54. 関連する法令等により、これらのその他の報告責任について、財務諸表に対する監査報告書の中で報告することを監査人に要求又は容認していることもあれば、別個の報告書で報告することを要求又は容認していることもある。</p>
<p>45. If the auditor's report contains a separate section that addresses other reporting responsibilities, the requirements</p>	<p>A60. Paragraphs 43–45 of this ISA permit combined presentation of other reporting responsibilities and the</p>	<p>40. 監査報告書にその他の報告責任に関する別の区分を設ける場合、第19項から第37項に記載した事項は、「財</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>of paragraphs 21–40 of this ISA shall be included under a section with a heading “Report on the Audit of the Financial Statements.” The “Report on Other Legal and Regulatory Requirements” shall follow the “Report on the Audit of the Financial Statements.” (Ref: Para. A60)</p>	<p>auditor’s responsibilities under the ISAs only when they address the same topics and the wording of the auditor’s report clearly differentiates the other reporting responsibilities from those under the ISAs. Such clear differentiation may make it necessary for the auditor’s report to refer to the source of the other reporting responsibilities and to state that such responsibilities are beyond those required under the ISAs. Otherwise, other reporting responsibilities are required to be addressed in a separate section in the auditor’s report with a heading “Report on Other Legal and Regulatory Requirements,” or otherwise as appropriate to the content of the section. In such cases, paragraph 44 requires the auditor to include reporting responsibilities under the ISAs under a heading titled “Report on the Audit of the Financial Statements.”</p>	<p>務諸表監査」という見出しを記載し、その下に記載しなければならない。</p> <p>「法令等に基づくその他の報告」区分は、「財務諸表監査」区分の後に記載しなければならない。</p>	
Name of the Engagement Partner	Name of the Engagement Partner (Ref: Para. 46)	《監査責任者の氏名》	
<p>46. The name of the engagement partner shall be included in the auditor’s report on financial statements of listed entities unless, in rare circumstances, such disclosure is reasonably expected to lead to a significant personal security threat. In the rare circumstances that the auditor intends not to include the name of the engagement partner in the auditor’s report, the auditor shall discuss this intention with those charged with governance to inform the auditor’s assessment of the likelihood and severity of a significant personal security threat. (Ref: Para. A61–A63)</p>	<p>A61. ISQC 1³⁶ requires that the firm establish policies and procedures to provide reasonable assurance that engagements are performed in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements. Notwithstanding these ISQC 1 requirements, naming the engagement partner in the auditor’s report is intended to provide further transparency to the users of the auditor’s report on financial statements of a listed entity.</p> <p>³⁶ ISQC 1, <i>Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</i>, paragraph 32</p>	<p>41. 監査報告書には監査責任者の氏名を含めなければならない。(A55項参照)</p>	
	<p>A62. Law, regulation or national auditing standards may require that the auditor’s report include the name of the engagement partner responsible for audits other than those of financial statements of listed entities. The auditor may also be required by law, regulation or national auditing standards, or may decide to include additional information beyond the engagement partner’s name in the auditor’s report to further identify the engagement partner, for example, the engagement partner’s professional license number that is relevant to the jurisdiction where the auditor</p>		

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	practices. A63. In rare circumstances, the auditor may identify information or be subject to experiences that indicate the likelihood of a personal security threat that, if the identity of the engagement partner is made public, may result in physical harm to the engagement partner, other engagement team members or other closely related individuals. However, such a threat does not include, for example, threats of legal liability or legal, regulatory or professional sanctions. Discussions with those charged with governance about circumstances that may result in physical harm may provide additional information about the likelihood or severity of the significant personal security threat. Law, regulation or national auditing standards may establish further requirements that are relevant to determining whether the disclosure of the name of the engagement partner may be omitted.		
Signature of the Auditor	Signature of the Auditor (Ref: Para. 47)	《監査人の署名》	《監査人の署名》（第42項参照）
47. The auditor's report shall be signed. (Ref: Para. A64–A65)	A64. The auditor's signature is either in the name of the audit firm, the personal name of the auditor or both, as appropriate for the particular jurisdiction. In addition to the auditor's signature, in certain jurisdictions, the auditor may be required to declare in the auditor's report the auditor's professional accountancy designation or the fact that the auditor or firm, as appropriate, has been recognized by the appropriate licensing authority in that jurisdiction.	42. 監査報告書には、自署・押印がなされなければならない。(A55項参照)	A55. 監査報告書には、国によっては、監査事務所名、監査人の個人名又はその両方のいずれかの署名がなされる。また、監査報告書において、監査人の署名に加えて、監査人の職業会計士の称号、又は監査人や監査事務所が当該国の適切な許認可を受けていることについて明示することが求められることがある。 我が国の場合、監査法人が会社その他の者の財務書類について証明をする場合には、当該証明に係る業務を執行した社員は、当該証明書にその資格を表示して自署し、かつ、自己の印を押さなければならないとされている(公認会計士法第34条の12第2項)。 和文の監査報告書の場合は、自署・押印により第41項の要求事項を満たしているものとする。
	A65. In some cases, law or regulation may allow for the use of electronic signatures in the auditor's report.		
Auditor's Address		《監査事務所の所在地》	《監査事務所の所在地》（第43項参照）
48. The auditor's report shall name the location in the jurisdiction where the auditor practices.		43. 監査報告書には、監査事務所の所在地を記載しなければならない。(A56項参照)	A56. 我が国の場合、監査事務所の所在地として、例えば、監査責任者が執務する事業所の都市名又は登記されている事業所名を記載する。また、国外で流通する外国文の監査報告書の場合は、監査事務所の所在地として、例えば、監査責任者が執務する事業所の都市名

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
			及び国名を記載する。
Date of the Auditor's Report	Date of the Auditor's Report (Ref: Para. 49)	《監査報告書日》	《監査報告書日》（第44項参照）
<p>49. The auditor's report shall be dated no earlier than the date on which the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence on which to base the auditor's opinion on the financial statements, including evidence that: (Ref: Para. A66–A69)</p> <p>(a) All the statements and disclosures that comprise the financial statements have been prepared; and</p> <p>(b) Those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for those financial statements.</p>	<p>A66. The date of the auditor's report informs the user of the auditor's report that the auditor has considered the effect of events and transactions of which the auditor became aware and that occurred up to that date. The auditor's responsibility for events and transactions after the date of the auditor's report is addressed in ISA 560³⁷.</p> <p>³⁷ ISA 560, <i>Subsequent Events</i>, paragraphs 10–17</p>		<p>A57. 監査報告書日は、監査人がその日付までに気づき、かつその日付までに発生した事象や取引の影響を検討したことを、利用者に知らせるものである。監査報告書日の翌日以降の会計事象と取引に対する実務上の指針については、監査基準委員会報告書560「後発事象」第9項から第16項に記載されている。</p> <p>なお、監査人が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した日よりも前の日付を監査報告書に付してはならないとされており、審査は、監査人が十分かつ適切な証拠を入手したかどうかを判断する一助となるため、監査報告書の日付は、関連する審査を完了した日以降とすることになる。</p>
	<p>A67. Since the auditor's opinion is provided on the financial statements and the financial statements are the responsibility of management, the auditor is not in a position to conclude that sufficient appropriate audit evidence has been obtained until evidence is obtained that all the statements and disclosures that comprise the financial statements have been prepared and management has accepted responsibility for them.</p>		<p>A58. 監査意見は財務諸表を対象としており、財務諸表に対する責任は経営者にある。したがって、監査人は、関連する注記を含む全ての財務諸表が作成され、認められた権限を持つ者が、当該財務諸表に対して責任を受け入れたという証拠を入手するまでは、十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断することはできない。</p>
	<p>A68. In some jurisdictions, law or regulation identifies the individuals or bodies (e.g., the directors) that are responsible for concluding that all the statements and disclosures that comprise the financial statements have been prepared, and specifies the necessary approval process. In such cases, evidence is obtained of that approval before dating the report on the financial statements. In other jurisdictions, however, the approval process is not prescribed in law or regulation. In such cases, the procedures the entity follows in preparing and finalizing its financial statements in view of its management and governance structures are considered in order to identify the individuals or body with the authority to conclude that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared. In some cases, law or regulation identifies the point in the financial statement reporting process at which</p>	<p>44. 監査報告書には、監査人が、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した日よりも前の日付を付してはならない。なお、以下の点について、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しなければならない。(A57項からA60項参照)</p> <p>(1) 関連する注記を含む全ての財務諸表が作成されていること</p> <p>(2) 認められた権限を持つ者が、当該財務諸表に対して責任を認めたこと</p>	<p>A59. 国によっては、法令等によって、関連する注記を含む全ての財務諸表が作成されたと判断する責任を有する個人又は機関（例えば、取締役）が定められ、必要な承認プロセスが規定されている場合がある。その場合、当該承認に関する証拠を、財務諸表に対する監査報告書日以前に入手することになる。</p> <p>一方、承認プロセスが法令等によって規定されていない国もある。その場合、監査人は、関連する注記を含む全ての財務諸表が作成されたと判断する権限を有する特定の個人又は機関を識別するため、企業の経営とガバナンスの構造を考慮して、企業が財務諸表の作成及び確定に当たって従う手続を検討することになる。</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>the audit is expected to be complete</p> <p>A69. In some jurisdictions, final approval of the financial statements by shareholders is required before the financial statements are issued publicly. In these jurisdictions, final approval by shareholders is not necessary for the auditor to conclude that sufficient appropriate audit evidence has been obtained. The date of approval of the financial statements for purposes of ISAs is the earlier date on which those with the recognized authority determine that all the statements and disclosures that comprise the financial statements have been prepared and that those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for them.</p>		<p>A60. 我が国では、株主総会又は取締役会による財務諸表の最終承認が要求されているが、そのような最終承認は、監査人が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したと判断するために必要なものではない。また、我が国では、法令等において、認められた権限を持つ者が、関連する注記を含む財務諸表に対して責任を受け入れた日は明確には規定されていないが、監査の完了時期が想定されている。</p> <p>一般に公正妥当と認められる監査の基準においては、財務諸表の承認日は、経営者確認書において、認められた権限を持つ者が、関連する注記を含む全ての財務諸表が作成されたと判断し、当該財務諸表に対して責任を認めた日付をいう。</p>
<p><i>Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation</i></p>	<p><i>Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation</i> (Ref: Para. 50)</p>	<p>《(2) 法令等により監査報告書の様式又は用語が規定されている場合》</p>	<p>《(2) 法令等により監査報告書の様式又は用語が規定されている場合》 (第45項参照)</p>
<p>50. If the auditor is required by law or regulation of a specific jurisdiction to use a specific layout, or wording of the auditor's report, the auditor's report shall refer to International Standards on Auditing only if the auditor's report includes, at a minimum, each of the following elements: (Ref: Para. A70–A71)</p> <p>(a) A title.</p> <p>(b) An addressee, as required by the circumstances of the engagement.</p> <p>(c) An Opinion section containing an expression of opinion on the financial statements and a reference to the applicable financial reporting framework used to prepare the financial statements (including identifying the jurisdiction of origin of the financial reporting framework that is not International Financial Reporting Standards or International Public Sector Accounting Standards, see paragraph 27).</p> <p>(d) An identification of the entity's financial statements that have been audited.</p> <p>(e) A statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit, and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these</p>	<p>A70. ISA 200 explains that the auditor may be required to comply with legal or regulatory requirements in addition to ISAs.³⁸ When the differences between the legal or regulatory requirements and ISAs relate only to the layout and wording of the auditor's report, the requirements in paragraph 50(a)–(o) set out the minimum elements to be included in the auditor's report to enable a reference to the International Standards on Auditing. In those circumstances, the requirements in paragraphs 21–49 that are not included in paragraph 50(a)–(o) do not need to be applied, including, for example, the required ordering of the Opinion and Basis for Opinion sections.</p> <p>³⁸ ISA 200, paragraph A55</p>	<p>45. 法令等において、監査報告書に使用する具体的な様式や文言が規定されている場合、監査報告書に、最低限、以下の事項が含まれている場合にのみ、監査報告書において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いる旨を記載することができる。(A61項及びA62項参照)</p> <p>(1) 表題</p> <p>(2) 契約内容に応じた宛先</p> <p>(3) 「監査意見」区分。これには、財務諸表に対する意見の表明と、財務諸表の作成に用いられた適用される財務報告の枠組みの特定（我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準、修正国際基準、指定国際会計基準又は国際会計基準審議会が公表する国際会計基準でない場合、財務報告の枠組みを設定している国の特定を含む。(第25項参照)）が含まれる。</p> <p>(4) 監査対象となった財務諸表についての記載</p> <p>(5) 監査人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って会社から独立しており、また、当該規定に従って監査人としてのその他の倫理上の責任を果たした旨</p> <p>(6) 継続企業の前提に関して重要な不確実性に係る</p>	<p>A61. 監査基準委員会報告書200のA54項は、監査人が、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加えて、法令等により要求される事項の遵守が求められる場合があることを説明している。</p> <p>法令等により要求される事項と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との間の差異が、監査報告書の様式や文言のみに関連しており、最低限、第45項(1)から(14)に記載された事項が監査報告書に含まれる場合には、監査報告書において、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いる旨を記載することができる。そのような状況においては、第45項(1)から(14)に含まれていない第19項から第44項の要求事項（「監査意見」区分と監査意見の根拠の区分の監査報告書の記載順序を含む。）は適用されない。</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>requirements. The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements or refer to the IESBA Code.</p> <p>(f) Where applicable, a section that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in paragraph 22 of ISA 570 (Revised).</p> <p>(g) Where applicable, a Basis for Qualified (or Adverse) Opinion section that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in paragraph 23 of ISA 570 (Revised).</p> <p>(h) Where applicable, a section that includes the information required by ISA 701, or additional information about the audit that is prescribed by law or regulation and that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in that ISA.¹⁸ (Ref: Para. A72–A75)</p> <p>(i) Where applicable, a section that addresses the reporting requirements in paragraph 24 of ISA720 (Revised).</p> <p>(j) A description of management’s responsibilities for the preparation of the financial statements and an identification of those responsible for the oversight of the financial reporting process that addresses, and is not inconsistent with, the requirements in paragraphs 33–36.</p> <p>(k) A reference to International Standards on Auditing and the law or regulation, and a description of the auditor’s responsibilities for an audit of the financial statements that addresses, and is not inconsistent with, the requirements in paragraphs 37–40. (Ref: Para. A50–A53)</p> <p>(l) For audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities, the name of the engagement partner unless, in rare circumstances, such disclosure is reasonably expected to lead to a significant personal security threat.</p> <p>(m) The auditor’s signature.</p> <p>(n) The auditor’s address.</p> <p>(o) The date of the auditor’s report.</p>		<p>注記が適切である場合、監査基準委員会報告書570第21項に基づいて記載した「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分に相当する区分</p> <p>(7) 継続企業の前提に関して重要な不確実性に係る注記が適切でない場合、監査基準委員会報告書570第22項に基づいて記載した除外事項付意見の根拠区分に相当する区分</p> <p>(8) 監査上の主要な検討事項の記載が求められている場合、監査基準委員会報告書701により要求される情報に相当する区分、又は法令等により、監査上の主要な検討事項に関連した追加的な情報が求められる場合、当該情報を記載した区分に相当する区分 (A63項からA65項参照)</p> <p>(9) 第30項から第33項の要求事項に相当する財務諸表の作成に関する経営者の責任、及び監査役等の財務報告プロセスの整備及び運用における取締役 (監査委員会の場合は執行役及び取締役) の職務の執行を監視する責任についての記載</p> <p>(10) 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と法令等の名称、並びに第34項から第37項の要求事項に相当する財務諸表の監査における監査人の責任についての記載 (A47項からA50項参照)</p> <p>(11) 監査責任者の氏名</p> <p>(12) 監査人の自署・押印</p> <p>(13) 監査事務所の所在地</p> <p>(14) 監査報告書日</p>	

¹⁸ ISA 701, paragraphs 11-16

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	A71. Where specific requirements in a particular jurisdiction do not conflict with ISAs, the layout and wording required by paragraphs 21–49 of this ISA assist users of the auditor’s report in more readily recognizing the auditor’s report as a report of an audit conducted in accordance with ISAs.		A62. 法令等により要求される事項と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が整合している場合、本報告書の第19項から第44項により要求される監査報告書の様式と文言を採用することにより、監査報告書の利用者は、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実施されている監査の監査報告書であることを容易に認識することができる。
	Information Required by ISA 701 (Ref: Para. 50(h))		《監査基準委員会報告書701により要求される情報》(第45項(8))
	A72. Law or regulation may require the auditor to provide additional information about the audit that was performed, which may include information that is consistent with the objectives of ISA 701, or may prescribe the nature and extent of communication about such matters.		A63. 法令等により、監査人は実施した監査に関する追加的な情報の提供を要求されることがある。追加的な情報には、監査基準委員会報告書701の目的と整合する情報が含まれることがある。また、法令等により、追加的な情報に関する報告の内容及び程度が規定されることがある。
	A73. The ISAs do not override law or regulation that governs an audit of financial statements. When ISA 701 is applicable, reference can only be made to ISAs in the auditor’s report if, in applying the law or regulation, the section required by paragraph 50(h) of this ISA is not inconsistent with the reporting requirements in ISA 701. In such circumstances, the auditor may need to tailor certain aspects of the communication of key audit matters in the auditor’s report required by ISA 701, for example by: <ul style="list-style-type: none"> • Modifying the heading “Key Audit Matters”, if law or regulation prescribes a specific heading; • Explaining why the information required by law or regulation is being provided in the auditor’s report, for example by making a reference to the relevant law or regulation and describing how that information relates to the key audit matters; • Where law or regulation prescribes the nature and extent of the description, supplementing the prescribed information to achieve an overall description of each key audit matter that is consistent with the requirement in paragraph 13 of ISA 701. 		A64. 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は、財務諸表監査に係る法令等に優先するものではない。監査基準委員会報告書701が適用される場合、法令等を適用するに当たって、本報告書第45項(8)に従い記載される区分が、監査基準委員会報告書701の要求事項に相当する場合のみ、監査報告書において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いる旨を記載することができる。そのような状況において、監査人は、監査基準委員会報告書701に基づく監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告のうち特定の部分について、修正が必要となることがある。例えば、以下が挙げられる。 <ul style="list-style-type: none"> • 法令等が特定の見出しを規定する場合、「監査上の主要な検討事項」の見出しを修正する。 • 法令等により要求される情報が、監査報告書に記載される理由を説明する。例えば、関連する法令等を引用し、その情報がどのように監査上の主要な検討事項に関連するかを記載する。 • 法令等により記載事項の内容及び程度が規定される場合、監査基準委員会報告書701第12項の要求事項と整合するように、法令等に規定された情報を補足する。
	A74. ISA 210 deals with circumstances where law or		A65. 監査基準委員会報告書210は、関連する法令等によ

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>regulation of the relevant jurisdiction prescribes the layout or wording of the auditor's report in terms that are significantly different from the requirements of ISAs, which in particular includes the auditor's opinion. In these circumstances, ISA 210 requires the auditor to evaluate:</p> <p>(a) Whether users might misunderstand the assurance obtained from the audit of the financial statements and, if so,</p> <p>(b) Whether additional explanation in the auditor's report can mitigate possible misunderstanding.</p> <p>If the auditor concludes that additional explanation in the auditor's report cannot mitigate possible misunderstanding, ISA 210 requires the auditor not to accept the audit engagement, unless required by law or regulation to do so. In accordance with ISA 210, an audit conducted in accordance with such law or regulation does not comply with ISAs. Accordingly, the auditor does not include any reference in the auditor's report to the audit having been conducted in accordance with International Standards on Auditing.³⁹</p> <p>³⁹ ISA 210, paragraph 21</p>		<p>り、監査報告書（特に、監査意見）について、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の要求事項と著しく異なる様式や用語が規定されていることがあることを説明している。</p> <p>その場合、監査基準委員会報告書210は、監査人に以下の評価を行うことを求めている。</p> <p>(1) 財務諸表監査から得られる保証について誤解が生ずる可能性があるかどうか。</p> <p>(2) 誤解が生ずる可能性がある場合、監査報告書に追加的な説明を記載することによって、そのような可能性を軽減できるかどうか。</p> <p>監査基準委員会報告書210は、監査人が、このような誤解が生ずる可能性を、監査報告書に追加的な説明を記載することによっても軽減できないと判断した場合、法令等により要求されていない限り、監査契約を締結しないように求めている。</p> <p>監査基準委員会報告書210では、このような法令等に準拠して実施される監査は、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たものであるため、監査人は、監査報告書に、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実施された監査であることを示すような記載を行ってはならないとしている。（監基報210第17項参照）</p>
	Considerations specific to public sector entities		
	<p>A75. Auditors of public sector entities may also have the ability pursuant to law or regulation to report publicly on certain matters, either in the auditor's report or in a supplementary report, which may include information that is consistent with the objectives of ISA 701. In such circumstances, the auditor may need to tailor certain aspects of the communication of key audit matters in the auditor's report required by ISA 701 or include a reference in the auditor's report to a description of the matter in the supplementary report.</p>		
<p><i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with Both Auditing Standards of a Specific Jurisdiction and International Standards on Auditing</i></p>	<p><i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with Both Auditing Standards of a Specific Jurisdiction and International Standards on Auditing (Ref: Para. 51)</i></p>	<p>《(3) 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と他の監査の基準に準拠して実施される監査に対する監査報告書》</p>	<p>《(3) 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と他の監査の基準に準拠して実施される監査に対する監査報告書》（第47項参照）</p>
<p>51. An auditor may be required to conduct an audit in accordance with the auditing standards of a specific</p>	<p>A76. The auditor may refer in the auditor's report to the audit having been conducted in accordance with both</p>	<p>46. 監査人は、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うことが求めら</p>	<p>A66. 監査人は、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加えて、その監査に関連する他の</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>jurisdiction (the “national auditing standards”), and has additionally complied with the ISAs in the conduct of the audit. If this is the case, the auditor’s report may refer to International Standards on Auditing in addition to the national auditing standards, but the auditor shall do so only if: (Ref: Para. A76–A77)</p> <p>(a) There is no conflict between the requirements in the national auditing standards and those in ISAs that would lead the auditor (i) to form a different opinion, or (ii) not to include an Emphasis of Matter paragraph or Other Matter paragraph that, in the particular circumstances, is required by ISAs; and</p> <p>(b) The auditor’s report includes, at a minimum, each of the elements set out in paragraphs 50(a)–(o) above when the auditor uses the layout or wording specified by the national auditing standards. However, reference to “law or regulation” in paragraph 50(k) shall be read as reference to the national auditing standards. The auditor’s report shall thereby identify such national auditing standards.</p>	<p>International Standards on Auditing as well as the national auditing standards when, in addition to complying with the relevant national auditing standards, the auditor complies with each of the ISAs relevant to the audit.⁴⁰</p> <p>⁴⁰ ISA 200, paragraph A58</p>	<p>れている場合、それに加えて、監査の実施に際し、他の監査の基準も遵守する場合がある。</p> <p>この場合、以下のそれぞれの事項を満たす場合に限り、監査報告書において、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加えて他の監査の基準に準拠している旨を記載することができる。(A66項及びA67項参照)</p> <p>(1) 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と他の監査の基準の要求事項の間に、以下のいずれかが生じるような相違がない。</p> <p>① 監査人が異なる意見を形成する。</p> <p>② 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では「強調事項」区分又は「その他の事項」区分として記載することが要求されている特定の状況において、他の監査の基準では「強調事項」区分又は「その他の事項」区分として記載しないこととされている。</p> <p>(2) 他の監査の基準が記載する監査報告書の様式又は文言を用いる場合、最低限、上記の第45項(1)から(14)の事項が含まれる。ただし、この場合には、第45項(10)における「法令等」は、「他の監査の基準」に読み替える。したがって、監査報告書において、他の監査の基準を明示しなければならない。</p>	<p>監査の基準を遵守する場合、監査報告書において、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と他の監査の基準の両方に準拠して監査を実施した旨を記載することができる。(監基報200のA55項参照)</p>
<p>52. When the auditor’s report refers to both the national auditing standards and International Standards on Auditing, the auditor’s report shall identify the jurisdiction of origin of the national auditing standards.</p>	<p>A77.A reference to both International Standards on Auditing and the national auditing standards is not appropriate if there is a conflict between the requirements in ISAs and those in the national auditing standards that would lead the auditor to form a different opinion or not to include an Emphasis of Matter or Other Matter paragraph that, in the particular circumstances, is required by ISAs. In such a case, the auditor’s report refers only to the auditing standards (either International Standards on Auditing or the national auditing standards) in accordance with which the auditor’s report has been prepared.</p>	<p>47. 監査報告書は、他の監査の基準と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の両方に準拠している旨を記載する場合、他の監査の基準を設定している国又は設定主体を特定しなければならない。</p>	<p>A67. 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と他の監査の基準の要求事項の間に不整合があり、それにより、監査人が異なる意見を形成する、又は、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では「強調事項」区分又は「その他の事項」区分として記載することが要求されている特定の状況において、他の監査の基準では「強調事項」区分又は「その他の事項」区分として記載しないことになる場合、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と他の監査の基準の両方に言及するのは適切ではない。</p> <p>この場合、監査報告書は、準拠した監査の基準（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又は他の国の監査の基準のいずれか。）のみに準拠している旨を記載する。</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
Supplementary Information Presented with the Financial Statements (Ref: Para. A78–A84)	Supplementary Information Presented with the Financial Statements (Ref: Para. 53–54)	《4. 財務諸表とともに補足的な情報が表示される場合》(A68 項から A70 項参照)	《9. 財務諸表とともに補足的な情報が表示される場合》(第 48 項及び第 49 項参照)
53. If supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework is presented with the audited financial statements, the auditor shall evaluate whether, in the auditor’s professional judgment, supplementary information is nevertheless an integral part of the financial statements due to its nature or how it is presented. When it is an integral part of the financial statements, the supplementary information shall be covered by the auditor’s opinion.	A78. In some circumstances, the entity may be required by law, regulation or standards, or may voluntarily choose, to present together with the financial statements supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework. For example, supplementary information might be presented to enhance a user’s understanding of the applicable financial reporting framework or to provide further explanation of specific financial statement items. Such information is normally presented in either supplementary schedules or as additional notes.	48. 適用される財務報告の枠組みで要求されていない補足的な情報が、監査した財務諸表とともに表示される場合には、監査人は、職業的専門家としての判断に基づき、当該補足的な情報が、その性質又は表示方法により、財務諸表の不可分の一部となるかどうかを評価しなければならない。財務諸表の不可分の一部となる場合、当該補足的な情報は監査意見の対象としなければならない。	A68. 企業は、法令等又は基準によって、適用される財務報告の枠組みでは要求されない補足的な情報を財務諸表とともに表示することが求められる場合がある。また、企業が、そのような情報を自主的に表示する場合もある。 例えば、補足的な情報は、適用される財務報告の枠組みに関する利用者の理解を高めるため、又は特定の財務諸表項目に関する追加的な説明を提供するために表示されることがある。このような情報は、通常、付表又は注記の追加として表示される。
54. If supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework is not considered an integral part of the audited financial statements, the auditor shall evaluate whether such supplementary information is presented in a way that sufficiently and clearly differentiates it from the audited financial statements. If this is not the case, then the auditor shall ask management to change how the unaudited supplementary information is presented. If management refuses to do so, the auditor shall identify the unaudited supplementary information and explain in the auditor’s report that such supplementary information has not been audited.	A79 Paragraph 53 of this ISA explains that the auditor’s opinion covers supplementary information that is an integral part of the financial statements because of its nature or how it is presented. This evaluation is a matter of professional judgment. To illustrate: <ul style="list-style-type: none">• When the notes to the financial statements include an explanation or the reconciliation of the extent to which the financial statements comply with another financial reporting framework, the auditor may consider this to be supplementary information that cannot be clearly differentiated from the financial statements. The auditor’s opinion would also cover notes or supplementary schedules that are cross-referenced from the financial statements.• When an additional profit and loss account that discloses specific items of expenditure is disclosed as a separate schedule included as an Appendix to the financial statements, the auditor may consider this to be supplementary information that can be clearly differentiated from the financial statements.	49. 適用される財務報告の枠組みで要求されていない補足的な情報が、監査した財務諸表の不可分の一部と考えられない場合、監査人は、当該補足的な情報が、監査した財務諸表から十分かつ明確に区別される方法で表示されているかどうかを評価しなければならない。補足的な情報が監査した財務諸表から十分かつ明確に区別されていない場合、監査人は、監査されていない補足的な情報の表示方法を変更するように経営者に求めなければならない。経営者がそれに応じない場合、監査人は、監査されていない補足的な情報を識別し、監査報告書において当該補足的な情報が監査されていない旨を記載しなければならない。	A69. 本報告書の第48項は、その性質又は表示方法により財務諸表の不可分の一部である補足的な情報は、監査意見の対象となると記載している。この評価は職業的専門家としての判断に係る事項であり、例えば、以下の状況が考えられる。 <ul style="list-style-type: none">• 財務諸表の注記に、当該財務諸表が他の財務報告の枠組みをどの程度遵守しているかについての説明又は調整を含めている場合、監査人は、財務諸表から明確に区別することができない補足的な情報であると考えることがある。また、財務諸表と相互に参照される注記又は付表も、監査意見の対象となる。• 財務諸表の付録として含まれる独立した明細表において、特定の費用項目を開示する追加的な損益情報が開示されている場合、財務諸表から明確に区別することができる補足的な情報であると監査人は考えることがある。
	A80. Supplementary information that is covered by the auditor’s opinion does not need to be specifically referred to in the auditor’s report when the reference to the notes in the description of the statements that comprise the financial statements in the auditor’s report is sufficient.		A70. 補足的な情報が監査意見の対象となっていることが、監査報告書の冒頭に記載する監査の対象において、財務諸表を構成するそれぞれの名称とともに関連する注記が含まれる旨の記載で十分明らかである場合には、監査意見の対象となる補足的な情報について個別に記載する必要はない。
	A81. Law or regulation may not require that the		A71. 補足的な情報は、法令等によって監査対象とする

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	supplementary information be audited, and management may decide to ask the auditor not to include the supplementary information within the scope of the audit of the financial statements.		ことが要求されない場合がある。その場合、経営者は、補足的な情報を財務諸表監査の対象外とすることがある。
	A82.The auditor's evaluation whether unaudited supplementary information is presented in a manner that could be construed as being covered by the auditor's opinion includes, for example, where that information is presented in relation to the financial statements and any audited supplementary information, and whether it is clearly labeled as "unaudited."		A72. 監査人は、例えば、監査されていない補足的な情報が、財務諸表及び監査された補足的な情報と区分して表示されているかについて、また、当該情報に「監査対象外」である旨を明記しているかどうかについて検討することにより、監査されていない補足的な情報が、監査意見の対象であると解釈されるおそれがないかどうかについて評価する。
	A83. Management could change the presentation of unaudited supplementary information that could be construed as being covered by the auditor's opinion, for example, by: <ul style="list-style-type: none"> • Removing any cross-references from the financial statements to unaudited supplementary schedules or unaudited notes so that the demarcation between the audited and unaudited information is sufficiently clear. • Placing the unaudited supplementary information outside of the financial statements or, if that is not possible in the circumstances, at a minimum placing the unaudited notes together at the end of the required notes to the financial statements and clearly labeling them as unaudited. Unaudited notes that are intermingled with the audited notes can be misinterpreted as being audited. 		A73. 経営者は、例えば、以下の方法によって、監査意見の対象であると解釈される可能性のある監査されていない補足的な情報の表示方法を変更できる。 <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表から、監査されていない付表又は監査されていない注記への参照を削除し、監査された情報と監査されていない情報の間の区分が十分に明確になるようにする。 • 監査されていない補足的な情報を、財務諸表以外の箇所に記載する、又は、それが不可能な状況の場合、最低限、監査されていない注記を、監査が要求される財務諸表に対する注記の後にまとめて記載し、監査対象外である旨を明記する。 監査されていない注記が監査された注記の中に混在していると、当該注記も監査されたと誤って解釈される可能性がある。
	A84. The fact that supplementary information is unaudited does not relieve the auditor of the responsibilities described in ISA 720(Revised)		A74. 補足的な情報が監査されていないという事実は、監査基準委員会報告書720「監査した財務諸表が含まれる開示書類におけるその他の記載内容に関連する監査人の責任」に記載された責任を免除するものではない。
Effective Date		《IV 適用》	
5. This ISA is effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2016.		<ul style="list-style-type: none"> • 本報告書（2011年7月1日）は、2011年7月1日に発効し、2011年9月30日以後終了する中間会計期間に係る中間監査及び2012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（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（2014年4月4日）は、2015年4月1日以後に開始する事業年度又は会計期間に係る監査から適用する。ただし、監査基準委員会報告書800「特別目的の財務報告の枠組みに準拠して作成された財務諸表に対する監査」又は監査基準委員会報告書805「個別の財務表又は財務諸表項目等に対する監査」に基づいて2014年4月 	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]																												
		<p>1 日以後に監査報告書を発行する監査の場合には本報告書を適用とする。</p> <ul style="list-style-type: none"> 本報告書（2019年2月27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"> 監査上の主要な検討事項に関連する要求事項及び適用指針（第28項、第29項、第37項(3)、第45項(8)、A38項、A39項、A40項、A50項、A63項、A64項及び文例）は、2021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。ただし、2020年3月31日（米国証券取引委員会に登録している会社においては2019年12月31日）以後終了する事業年度に係る監査から早期適用することができる。 上記以外の改正は、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。 																													
<p>Appendix(Ref: Para. A19)</p> <p>Illustrations of Independent Auditor’s Reports on Financial Statements</p> <ul style="list-style-type: none"> Illustration 1: An auditor’s report on financial statements of a listed entity prepared in accordance with a fair presentation framework Illustration 2: An auditor’s report on consolidated financial statements of a listed entity prepared in accordance with a fair presentation framework Illustration 3: An auditor’s report on financial statements of an entity other than a listed entity prepared in accordance with a fair presentation framework (where reference is made to material that is located on a website of an appropriate authority) Illustration 4: An auditor’s report on financial statements of an entity other than a listed entity prepared in accordance with a general purpose compliance framework 		<p>《付録 財務諸表に対する監査報告書の文例》（A19項参照）</p> <table border="1" data-bbox="1492 531 2887 1249"> <thead> <tr> <th></th> <th>監査対象</th> <th>財務報告の枠組み</th> <th>グループ監査適用の有無</th> <th>上場・非上場</th> <th>被監査会社の機関設計</th> <th>監査上の主要な検討事項</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>文例1</td> <td>財務諸表</td> <td>一般目的/適正表示</td> <td>適用なし</td> <td>上場</td> <td>監査役会</td> <td>記載あり</td> </tr> <tr> <td>文例2</td> <td>連結財務諸表</td> <td>一般目的/適正表示</td> <td>適用あり</td> <td>上場</td> <td>監査委員会</td> <td>記載あり</td> </tr> <tr> <td>文例3</td> <td>財務諸表</td> <td>一般目的/準拠性</td> <td>適用なし</td> <td>非上場</td> <td>監査役会</td> <td>記載なし</td> </tr> </tbody> </table> <p>本付録は、適正表示の枠組みと準拠性の枠組み双方の監査報告書における汎用的な用語や文言を記載しており、特定の「適用される財務報告の枠組み」を想定していない。そのため、「適用される財務報告の枠組み」に応じて適切な用語・文言を使用する必要がある。</p>		監査対象	財務報告の枠組み	グループ監査適用の有無	上場・非上場	被監査会社の機関設計	監査上の主要な検討事項	文例1	財務諸表	一般目的/適正表示	適用なし	上場	監査役会	記載あり	文例2	連結財務諸表	一般目的/適正表示	適用あり	上場	監査委員会	記載あり	文例3	財務諸表	一般目的/準拠性	適用なし	非上場	監査役会	記載なし	
	監査対象	財務報告の枠組み	グループ監査適用の有無	上場・非上場	被監査会社の機関設計	監査上の主要な検討事項																									
文例1	財務諸表	一般目的/適正表示	適用なし	上場	監査役会	記載あり																									
文例2	連結財務諸表	一般目的/適正表示	適用あり	上場	監査委員会	記載あり																									
文例3	財務諸表	一般目的/準拠性	適用なし	非上場	監査役会	記載なし																									
<p>Illustration 1 – Auditor’s Report on Financial Statements of a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework</p>		<p>《文例1》</p>																													
<p>For purposes of this illustrative auditor’s report, the following circumstances are assumed:</p>		<p>文例の前提となる状況</p>																													
<ul style="list-style-type: none"> Audit of a complete set of financial statements of a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 does not apply). The 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 financial statements in ISA 210. The auditor has concluded an unmodified (i.e., “clean”) opinion is appropriate based on the audit evidence obtained. The relevant ethical requirements that apply to the audit comprise the International Ethics Standards Board for Accountants’ Code of Ethics for Professional Accountants together with the ethical requirements relating to the audit in the jurisdiction, and the auditor refers to both. 		<ul style="list-style-type: none"> 上場企業の適正表示の枠組みに準拠して作成された完全な一組の一般目的の財務諸表の監査である。当該監査は、グループ監査ではない（すなわち、監査基準委員会報告書600は適用されない。）。 監査契約書において、監査基準委員会報告書210の財務諸表に対する経営者の責任が記載されている。 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、無限定適正意見が適切と判断している。 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、監査基準委員会報告書570に従って、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関連する重要な不確実性は存在しないと判断している。 監査基準委員会報告書701に従って、監査上の主要な検討事項を報告することが求められている。 会社は監査役会設置会社である。 監査人は、財務諸表の監査に加えて、法令等に基づくその他の報告責任を有する。 																													

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<ul style="list-style-type: none"> • 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). • Key audit matters have been communicated in accordance with ISA 701. • The auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and has not yet identified a material misstatement of the other information. • Those responsible for oversight of the financial statements differ from those responsible for the preparation of the financial statements. • In addition to the audit of the financial statements, the auditor has other reporting responsibilities required under local law. 			
<p>INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee]</p> <p>Report on the Audit of the Financial Statements¹</p> <p>Opinion We have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 20X1, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.</p> <p>In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, (or give a true and fair view of) the financial position of the Company as at December 31, 20X1, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).</p> <p>Basis for Opinion We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in [jurisdiction], and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.</p> <p>Key Audit Matters Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. [Description of each key audit matter in accordance with ISA 701.]</p> <p>Other Information [or another title if appropriate such as "Information Other than the Financial Statements and</p>		<p style="text-align: center;">独立監査人の監査報告書</p> <p>[宛先]</p> <p style="text-align: right;">[監査報告書の日付] [〇〇監査法人] [事業所名] [監査人の署名]</p> <p><財務諸表監査> (注1)</p> <p>監査意見</p> <p>当監査法人は、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの事業年度の財務諸表、すなわち貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書及び重要な会計方針を含む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、上記の財務諸表が、[適用される財務報告の枠組み(注2)]に準拠して、〇〇株式会社の×年×月×日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、すべ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>監査意見の根拠</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、「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、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>監査上の主要な検討事項</p> <p>監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。</p> <p style="text-align: center;">[監査基準委員会報告書 701 に従った監査上の主要な検討事項の記載]</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>Auditor’s Report Thereon”] [Reporting in accordance with the reporting requirements in ISA 720 (Revised) – see Illustration 1 in Appendix 2 of ISA 720 (Revised).]</p> <p>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements² Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs,³ and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.</p> <p>In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.</p> <p>Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.</p> <p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</p> <p>Paragraph 41(b) of this ISA explains that the shaded material below can be located in an Appendix to the auditor’s report. Paragraph 41 (c) explains that when law, regulation or national auditing standards expressly permit, reference can be made to a website of an appropriate authority that contains the description of the auditor’s responsibilities, rather than including this material in the auditor’s report, provided that the description on the website addresses, and is not inconsistent with, the description of the auditor’s responsibilities below.</p> <p>As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control. • Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company’s internal control.⁴ • Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management. • Conclude on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to 		<p>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>経営者の責任は、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。</p> <p>財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。</p> <p>監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。</p> <p>財務諸表監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。</p> <p>監査人は、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従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、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。 • 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する（注3）。 • 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。 • 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業的前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。 • 財務諸表の表示及び注記事項が、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。 <p>監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。</p> <p>監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。</p> <p>監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation. <p>We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit. We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.</p> <p>From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor’s report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.</p> <p>Report on Other Legal and Regulatory Requirements</p> <p>[The form and content of this section of the auditor’s report would vary depending on the nature of the auditor’s other reporting responsibilities prescribed by local law, regulation, or national auditing standards. The matters addressed by other law, regulation or national auditing standards (referred to as “other reporting responsibilities”) shall be addressed within this section unless the other reporting responsibilities address the same topics as those presented under the reporting responsibilities required by the ISAs as part of the Report on the Audit of the Financial Statements section. The reporting of other reporting responsibilities that address the same topics as those required by the ISAs may be combined (i.e., included in the Report on the Audit of the Financial Statements section under the appropriate subheadings) provided that the wording in the auditor’s report clearly differentiates the other reporting responsibilities from the reporting that is required by the ISAs where such a difference exists.</p> <p>The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor’s report is <i>[name]</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>¹ The sub-title “Report on the Audit of the Financial Statements” is unnecessary in circumstances when the second sub-title “Report on Other Legal and Regulatory Requirements” is not applicable</p> <p>² 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>³ Where management’s responsibility is to prepare financial statements that give a true and fair view, this may read: “Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such ...”</p>		<p>は、当該事項を記載しない。</p> <p><法令等に基づくその他の報告> (省略)</p> <p>利害関係 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>	<p>* 個別財務諸表に対する監査で監査基準委員会報告書 600 を適用する場合には、以下の文を監査人の責任区分の実施項目に追加する。</p> <p>「・財務諸表に対する意見を表明するために、財務諸表に含まれる構成単位の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、構成単位の財務情報に関する監査の指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。」</p>

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>⁴ This sentence would be modified, as appropriate, in circumstances when the auditor also has a responsibility to issue an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the financial statements.</p>			
<p>Illustration 2 – Auditor’s Report on Consolidated Financial Statements of a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework</p>		<p>《文例 2》</p>	
<p>For purposes of this illustrative auditor’s report, the following circumstances are assumed:</p>		<p>文例の前提となる状況</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Audit of a complete set of consolidated financial statements of a listed entity using a fair presentation framework. The audit is a group audit of an entity with subsidiaries (i.e., ISA 600 applies). • The consolidated financial statements are prepared purpose 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 auditor has concluded an unmodified (i.e., “clean”) opinion is appropriate based on the audit evidence obtained. • The International Ethics Standards Board for Accountants’ Code of Ethics for Professional Accountants 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). • Key audit matters have been communicated in accordance with ISA 701. • The auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and has not identified a material misstatement of 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. 		<ul style="list-style-type: none"> • 上場企業の適正表示の枠組みに準拠して作成された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、監査基準委員会報告書 600 が適用される。）。 • 監査契約書において、監査基準委員会報告書 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。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、無限定適正意見が適切と判断している。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、監査基準委員会報告書 570 に従って、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関連する重要な不確実性は存在しないと判断している。 • 監査基準委員会報告書 701 に従って、監査上の主要な検討事項を報告することが求められている。 • 会社は指名委員会等設置会社である。 • 監査人は、連結財務諸表の監査に加えて、法令等に基づくその他の報告責任を有する。 	
<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 Statements⁵</p> <p>Opinion</p> <p>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 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, 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 style="text-align: center;">独立監査人の監査報告書</p> <p>[宛先]</p> <p style="text-align: right;">[監査報告書の日付] [〇〇監査法人] [事業所名] [監査人の署名]</p> <p><財務諸表監査> (注1)</p> <p>監査意見</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、[適用される財務報告の枠組み (注2)] 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、すべ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>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>Basis for Opinion</p> <p>We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). 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’ Code of Ethics for Professional Accountants (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 opinion.</p> <p>Key Audit Matters</p> <p>Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.</p> <p>[Descriptions of each key audit matter in accordance with ISA 701.]</p> <p>Other Information [or another title if appropriate such as “Information Other than the Financial Statements and Auditor’s Report Thereon”]</p> <p>[Reporting in accordance with the reporting requirements in ISA 720 (Revised) – see Illustration 1 in Appendix 2 of ISA 720 (Revised).]</p> <p>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements⁶</p> <p>Management is responsible for the: preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs,⁷ and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.</p> <p>In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group’s ability to continue as a going concern, including whether the use of the disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.</p> <p>Those charged with governance are responsible for overseeing the Group’s financial reporting process.</p> <p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements</p> <p>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.</p> <p>Paragraph 41 (b) of this ISA explains that the shaded material below can be located in an Appendix to the auditor’s report. Paragraph 41 (c) explains that when law, regulation or national auditing standards expressly permit, reference can be made to a website of an appropriate authority that contains the description of the auditor’s responsibilities, rather than including this</p>		<p>監査意見の根拠</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、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>監査上の主要な検討事項</p> <p>監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。</p> <p>[監査基準委員会報告書 701 に従った監査上の主要な検討事項の記載]</p> <p>連結財務諸表に対する経営者及び監査委員会の責任</p> <p>経営者の責任は、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。</p> <p>連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。</p> <p>監査委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における執行役及び取締役の職務の執行を監視することにある。</p> <p>連結財務諸表監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。</p> <p>監査人は、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従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、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。 連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する（注3）。 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監 	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>material in the auditor’s report, provided that the description on the website addresses, and is not inconsistent with, the description of the auditor’s responsibilities below.</p> <p>As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control. • Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group’s internal control.⁸ • Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management. • Conclude on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern. • Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation. • Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion. <p>We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit. We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.</p> <p>From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor’s report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.</p> <p>Report on Other Legal and Regulatory Requirements</p> <p>[The form and content of this section of the auditor’s report would vary depending on the nature of the auditor’s other reporting responsibilities prescribed by local law, regulation, or national auditing standards. The matters addressed by other</p>		<p>査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 連結財務諸表の表示及び注記事項が、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。 • 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。 <p>監査人は、監査委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。</p> <p>監査人は、監査委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。</p> <p>監査人は、監査委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。</p> <p><法令等に基づくその他の報告></p> <p>(省略)</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>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>law, regulation or national auditing standards (referred to as “other reporting responsibilities”) shall be addressed within this section unless the other reporting responsibilities address the same topics as those presented under the reporting responsibilities required by the ISAs as part of the Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements section. The reporting of other reporting responsibilities that address the same topics as those required by the ISAs may be combined (i.e., included in the Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements section under the appropriate subheadings) provided that the wording in the auditor’s report clearly differentiates the other reporting responsibilities from the reporting that is required by the ISAs where such a difference exists.]</p> <p>The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor’s report is [name].</p> <p>[Signature in the name of the audit firm, the personal name of the auditor, or both, as appropriate for the particular jurisdiction]</p> <p>[Auditor Address]</p> <p>[Date]</p> <p>⁵ 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>⁶ Or other terms that are appropriate in the context of the legal framework of the particular jurisdiction</p> <p>⁷ Where management’s responsibility is to prepare financial statements that give a true and fair view, this may read: “Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such ...”</p> <p>⁸ This sentence would be modified, as appropriate, in circumstances when the auditor also has a responsibility to issue an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the consolidated financial statements.</p>		
<p>Illustration 3 – Auditor’s Report on Financial Statements of an Entity Other than a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework</p>			
<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 financial statements of an entity other than a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 does not apply). • The 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 financial statements in ISA 210. • The auditor has concluded an unmodified (i.e., “clean”) opinion is appropriate based on the audit evidence obtained. • The relevant ethical requirements that apply to the audit are those of the jurisdiction. • 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. • The auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and has not identified 		

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>a material misstatement of the other information.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Those responsible for oversight of the financial statements differ from those responsible for the preparation of the financial statements. • The auditor has no other reporting responsibilities required under local law. • The auditor elects to refer to the description of the auditor’s responsibility included on a website of an appropriate authority. 			
<p>INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee]</p> <p>Opinion We have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 20X1, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies. In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, (or give a true and fair view of) the financial position of the Company as at December 31, 20X1, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).</p> <p>Basis for Opinion We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in [jurisdiction], and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.</p> <p>Other Information [or another title if appropriate such as “Information Other than the Financial Statements and Auditor’s Report Thereon”] <i>[Reporting in accordance with the reporting requirements in ISA 720 (Revised) – see Illustration 1 in Appendix 2 of ISA 720 (Revised).]</i></p> <p>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements⁹ Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs,¹⁰ and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so. Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.</p>			

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</p> <p>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</p> <p>A further description of the auditor’s responsibilities for the audit of the financial is located at [Organization’s] website at: [website link]. This description forms part of our auditor’s report.</p> <p>[Signature in the name of the audit firm, the personal name of the auditor, or both, as appropriate for the particular jurisdiction]</p> <p>[Auditor Address]</p> <p>[Date]</p> <p>⁹ Or other terms that are appropriate in the context of the legal framework of the particular jurisdiction</p> <p>¹⁰ Where management’s responsibility is to prepare financial statements that give a true and fair view, this may read: “Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such ...”</p>			
<p>Illustration 4 – Auditor’s Report on Financial Statements of an Entity Other than a Listed Entity Prepared in Accordance with a General Purpose Compliance Framework</p>		《文例 3》	
<p>For purposes of this illustrative auditor’s report, the following circumstances are assumed:</p>		文例の前提となる状況	
<ul style="list-style-type: none"> • Audit of a complete set of financial statements of an entity other than a listed entity required by law or regulation. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 does not apply). • The financial statements are prepared by management of the entity in accordance with the Financial Reporting Framework (XYZ Law) of Jurisdiction X (that is, a financial reporting framework, encompassing law or regulation, designed to meet the common financial information needs of a wide range of users, but which is not a fair presentation framework). • The terms of the audit engagement reflect the description of management’s responsibility for the financial statements in ISA 210. • The auditor has concluded an unmodified (i.e., “clean”) opinion is appropriate based on the audit evidence obtained. • The relevant ethical requirements that apply to the audit are those of the jurisdiction. • 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. • Those responsible for oversight of the financial statements differ from those responsible for the preparation of the financial statements. 		<ul style="list-style-type: none"> • 上場企業以外の企業の準拠性の枠組みに準拠して作成された完全な一組の一般目的の財務諸表の監査である。当該監査は、グループ監査ではない（すなわち、監査基準委員会報告書 600 が適用されない。）。 • 企業の経営者は、〇国の〇〇法に準拠して財務諸表を作成している（すなわち、財務報告の枠組みが法令等で規定されており、広範囲の利用者に共通する財務情報に対するニーズを満たすように構成されているが、適正表示の枠組みではない。例えば、我が国では会社計算規則第 98 条第 2 項第 1 号又は第 2 号に基づいて注記の一部を省略している場合が該当する。）。 • 監査契約書において、監査基準委員会報告書 210 の財務諸表に対する経営者の責任が記載されている。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、無限定意見が適切と判断している。 • 監査人は、入手した監査証拠に基づいて、監査基準委員会報告書 570 に従って、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関連する重要な不確実性は存在しないと判断している。 • 監査基準委員会報告書 701 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。 • 会社は監査役会設置会社である。 • 監査人には、法令等に基づくその他の報告責任がない。 	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>• The auditor has no other reporting responsibilities required under local law</p>			
<p>INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT</p>			
<p>[Appropriate Addressee]</p>		<p>独立監査人の監査報告書</p>	
<p>Opinion</p>		<p>[宛先]</p>	
<p>We have audited the financial statements of ABC Company (the Company), which comprise the balance sheet as at December 31, 20X1, and the income statement, statement of changes in equity and cash flow statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.</p>		<p>[監査報告書の日付] [〇〇監査法人] [〇〇県〇〇市] [監査人の署名]</p>	
<p>In our opinion, the accompanying financial statements of the Company are prepared, in all material respects, in accordance with XYZ Law of Jurisdiction X.</p>		<p>監査意見</p>	
<p>Basis for Opinion</p>		<p>当監査法人は、〇〇株式会社の×年×月×日から×年×月×日までの事業年度の財務諸表、すなわち貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、キャッシュ・フロー計算書及び重要な会計方針を含む財務諸表の注記について監査を行った。</p>	
<p>We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in [jurisdiction], and we have fulfilled our other responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.</p>		<p>当監査法人は、上記の財務諸表が、すべての重要な点において、〇国の〇〇法（注2）に準拠して作成されているものと認める。</p>	
<p>Other Information [or another title if appropriate such as “Information Other than the Financial Statements and Auditor’s Report Thereon”]</p>		<p>監査意見の根拠</p>	
<p>[Reporting in accordance with the reporting requirements in ISA 720 (Revised) – see Illustration 1 in Appendix 2 of ISA 720 (Revised).]</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、「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、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>Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements¹¹</p>		<p>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>Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with XYZ Law of Jurisdiction X,¹² and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.</p>		<p>経営者の責任は、〇国の〇〇法（注2）に準拠して財務諸表を作成することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。</p>	
<p>In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so. Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.</p>		<p>財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、[適用される財務報告の枠組み（注2）]に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。</p>	
<p>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</p>		<p>監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。</p>	
<p>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</p>		<p>財務諸表監査における監査人の責任</p> <p>監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。</p>	
<p>Paragraph 41(b) of this ISA explains that the shaded material below can be located in an Appendix to the auditor’s report.</p>		<p>監査人は、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従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、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。 	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>Paragraph 41(c) explains that when law, regulation or national auditing standards expressly permit, reference can be made to a website of an appropriate authority that contains the description of the auditor’s responsibilities, rather than including this material in the auditor’s report, provided that the description on the website addresses, and is not inconsistent with, the description of the auditor’s responsibilities below.</p> <p>As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control. • Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company’s internal control.¹³ • Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management. • Conclude on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting ,and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern. <p>We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.</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>¹¹ Or other terms that are appropriate in the context of the legal framework of the particular jurisdiction</p> <p>¹² Where management’s responsibility is to prepare financial statements that give a true and fair view, this may read: “Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such ...”</p> <p>¹³ This sentence would be modified, as appropriate, in circumstances when the auditor also has responsibility to issue an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the financial statements</p>		<ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する（注3）。 • 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。 • 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。 • 財務諸表の表示及び注記事項が[適用される財務報告の枠組み（注2）]に準拠しているかどうかを評価する。 <p>監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。</p> <p>利害関係</p> <p>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>	
		<p>《文例1から文例3に対する注》</p>	
		<p>(注1) 「<法令等に基づくその他の報告>」がない場合は、「<財務諸表監査>」は不要である。</p>	

[Requirement etc]	[Application etc]	[要求事項等]	[適用指針]
		(注2) 適用される財務報告の枠組みの名称を具体的に記載する。 (注3) 監査人が、財務諸表監査に併せて内部統制の有効性に対して意見を表明している場合においても、財務諸表監査の目的は変わらないため、当該記載の変更は必要ない。	