

ISA701 と監査基準委員会報告書 701 の比較表

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

注2：改正の対象となった監査基準委員会報告書等の要求事項及び適用指針に対応する「International Standard on Auditing 701 - Communicating Key Audit Matters In The Independent Auditor's Report」(2015年1月にIAASBより公表)を記載しています。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 701		監査基準委員会報告書 701	
COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT		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	
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	Scope of this ISA (Ref: Para. 2)	《1. 本報告書の範囲》	《1. 本報告書の範囲》(第2項参照)
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to communicate key audit matters in the auditor's report. It is intended to address both the auditor's judgment as to what to communicate in the auditor's report and the form and content of such communication.		1. 本報告書は、監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告に関する実務上の指針を提供するものである。本報告書は、監査報告書において監査上の主要な検討事項の報告を行う監査人の責任並びに監査上の主要な検討事項の決定についての監査人の判断及びその報告の様式と内容について取り扱っている。	
2. The purpose of communicating key audit matters is to enhance the communicative value of the auditor's report by providing greater transparency about the audit that was performed. Communicating key audit matters provides additional information to intended users of the financial statements ("intended users") to assist them in understanding those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period. Communicating key audit matters may also assist intended users in understanding the entity and areas of significant management judgment in the audited financial statements. (Ref: Para. A1-A4)	A1. Significance can be described as the relative importance of a matter, taken in context. The significance of a matter is judged by the auditor in the context in which it is being considered. Significance can be considered in the context of quantitative and qualitative factors, such as relative magnitude, the nature and effect on the subject matter and the expressed interests of intended users or recipients. This involves an objective analysis of the facts and circumstances, including the nature and extent of communication with those charged with governance.	2. 監査上の主要な検討事項の報告の目的は、実施された監査に関する透明性を高めることにより、監査報告書の情報伝達手段としての価値を向上させることにある。監査上の主要な検討事項の報告により、想定される財務諸表の利用者に対して、当年度の財務諸表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を理解するのに役立つ追加的な情報が提供され、監査の透明性を高めることができる。また、監査上の主要な検討事項の報告は、想定される財務諸表の利用者が企業や監査済財務諸表における経営者の重要な判断が含まれる領域を理解するのに役立つ場合がある (A1 項から A4 項参照)	A1. ある事項が重要であるかについて、監査人は、職業的専門家としての判断に基づき、それぞれの状況に応じて相対的に決定する。重要であるかどうかは、当該事項の相対的な規模、性質及び影響並びに想定される財務諸表の利用者の関心など、金額的及び質的な要素を考慮して検討される。この場合、監査役等とのコミュニケーションの内容及び程度を含め、事実及び状況の客観的な分析も考慮される。
3. The communication of key audit matters in the auditor's report may also provide intended users a basis to further engage with management and those charged with governance about certain matters relating to the entity, the audited financial statements, or the audit that was performed.	A2. Users of financial statements have expressed an interest in those matters about which the auditor had the most robust dialogue with those charged with governance as part of the two-way communication required by ISA 260 (Revised)7 and have called for additional transparency about those communications. For example, users have expressed particular interest in understanding significant judgments made by the auditor in forming the opinion on the financial statements as a whole, because they are often related to the areas of significant management judgment in preparing the financial statements.	3. 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ことによって、想定される財務諸表の利用者と、経営者や監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会 (以下「監査役等」という。) との間で行われる、企業、監査済財務諸表又は実施された監査に関連する特定の事項についての対話が促進されることが期待される。	A2. 財務諸表の利用者は、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」により要求される監査人と監査役等との間でなされた双方向のコミュニケーションの中で、特に重点的に議論がなされた事項に関心を有しており、そのようなコミュニケーションの内容が透明性をもって報告されることを求めている。例えば、財務諸表全体に対する監査意見を形成する際の監査人による重要な判断は、財務諸表を作成する際の経営者の重要な判断が含まれる領域に関連することが多いため、財務諸表の利用者は、そのような監査人の判断に特に関心を示している。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>⁷ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i></p>		
	<p>A3. Requiring auditors to communicate key audit matters in the auditor's report may also enhance communications between the auditor and those charged with governance about those matters, and may increase attention by management and those charged with governance to the disclosures in the financial statements to which reference is made in the auditor's report.</p>		<p>A3. 監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告を監査人に要求することにより、当該事項に関する監査人と監査役等とのコミュニケーションが深まる場合がある。また、監査報告書において参照される財務諸表における注記事項に経営者及び監査役等がより一層の注意を払うようになる場合がある。</p>
	<p>A4. ISA 320⁸ explains that it is reasonable for the auditor to assume that users of the financial statements:</p> <p>(a) Have a reasonable knowledge of business and economic activities and accounting and a willingness to study the information in the financial statements with reasonable diligence;</p> <p>(b) Understand that the financial statements are prepared, presented and audited to levels of materiality;</p> <p>(c) Recognize the uncertainties inherent in the measurement of amounts based on the use of estimates, judgment and the consideration of future events; and</p> <p>(d) Make reasonable economic decisions on the basis of the information in the financial statements.</p> <p>Because the auditor's report accompanies the audited financial statements, the users of the auditor's report are considered to be the same as the intended users of the financial statements.</p> <p>⁸ ISA 320, <i>Materiality in Planning and Performing the Audit</i>, paragraph 4</p>		<p>A4. 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」において記載のとおり、監査人は、通常、財務諸表の利用者として以下の(1)から(4)を想定している。</p> <p>(1) 事業活動、経済活動及び会計に関する合理的な知識を有し、真摯に財務諸表上の情報を検討する意思を有している。</p> <p>(2) 財務諸表が重要性を考慮して作成、表示及び監査されることを理解している。</p> <p>(3) 見積り、判断及び将来事象の考慮に基づく金額の測定には、不確実性が伴うものであることを認識している。</p> <p>(4) 財務諸表上の情報を基礎に合理的な経済的意思決定を行う。</p> <p>監査報告書は監査済財務諸表に添付されるため、監査報告書の利用者は想定される財務諸表の利用者と同じと考えられる。</p>
	<p><i>Relationship between Key Audit Matters, the Auditor's Opinion and Other Elements of the Auditor's Report</i> (Ref: Para. 4, 12, 15)</p>		<p>《監査上の主要な検討事項、監査意見及び監査報告書に記載されるその他の項目の関係》（第4項、第11項及び第14項参照）</p>
<p>4. Communicating key audit matters in the auditor's report is in the context of the auditor having formed an opinion on the financial statements as a whole. Communicating key audit matters in the auditor's report is not:</p>	<p>A5. ISA 700 (Revised) establishes requirements and provides guidance on forming an opinion on the financial statements.⁹ Communicating key audit matters is not a substitute for disclosures in the financial statements that the applicable financial reporting framework requires</p>	<p>4. 監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告は、監査人が全体としての財務諸表に対する監査意見を形成した上で行われるものである。したがって、監査報告書における監査上の主要な検討事項の</p>	<p>A5. 監査基準委員会報告書700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」は、財務諸表に対する監査意見の形成に関する要求事項と指針を提供している（監基報700第8項から第13項及びA1項からA15項参照）。監査上の主要な検討事項の報告は、適用される財務報</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(a) A substitute for disclosures in the financial statements that the applicable financial reporting framework requires management to make, or that are otherwise necessary to achieve fair presentation;</p> <p>(b) A substitute for the auditor expressing a modified opinion when required by the circumstances of a specific audit engagement in accordance with ISA 705 (Revised);¹</p> <p>(c) A substitute for reporting in accordance with ISA 570 (Revised)² when a material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern; or</p> <p>(d) A separate opinion on individual matters. (Ref: Para. A5–A8)</p> <p>¹ ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i></p> <p>² ISA 570 (Revised), <i>Going Concern, paragraphs 22–23</i></p>	<p>management to make, or that are otherwise necessary to achieve fair presentation. ISA 705 (Revised) addresses circumstances in which the auditor concludes that there is a material misstatement relating to the appropriateness or adequacy of disclosures in the financial statements.¹⁰</p> <p>⁹ ISA 700 (Revised), paragraphs 10–15 and A1–A15</p> <p>¹⁰ See paragraph A7 of ISA 705 (Revised).</p>	<p>報告は、以下のいずれを意図するものでもない (A5 項から A8 項参照)。</p> <p>(1) 適用される財務報告の枠組みにより経営者に求められている財務諸表の表示及び注記事項、又は適正表示を達成するために必要な財務諸表の追加的な注記事項の代替</p> <p>(2) 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」に基づき除外事項付意見を表明しなければならない状況における除外事項付意見の表明の代替</p> <p>(3) 継続企業の前提に関する重要な不確実性に関する報告の代替 (監査基準委員会報告書570「継続企業」第18項及び第19項参照)</p> <p>(4) 監査人が、財務諸表全体に対する監査意見とは別に行う、個別の事項に対する意見表明</p>	<p>告の枠組みにより経営者に求められている財務諸表の表示及び注記事項、又は適正表示を達成するために必要な財務諸表の注記事項を代替するものではない。監査人が、財務諸表の表示及び注記事項の妥当性又は十分性に関して財務諸表に重要な虚偽表示が存在すると判断した状況については、監査基準委員会報告書705において取り扱われている。</p>
	<p>A6. When the auditor expresses a qualified or adverse opinion in accordance with ISA 705 (Revised), presenting the description of a matter giving rise to a modified opinion in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section helps to promote intended users' understanding and to identify such circumstances when they occur. Separating the communication of this matter from other key audit matters described in the Key Audit Matters section therefore gives it the appropriate prominence in the auditor's report (see paragraph 15). The Appendix in ISA 705 (Revised) includes illustrative examples of how the introductory language in the Key Audit Matters section is affected when the auditor expresses a qualified or adverse opinion and other key audit matters are communicated in the auditor's report. Paragraph A58 of this ISA illustrates how the Key Audit Matters section is presented when the auditor has determined that there are no other key audit matters to be communicated in the auditor's report beyond matters addressed in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section or Material Uncertainty Related to Going Concern section of the auditor's report.</p>		<p>A6. 監査人が、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場合、その原因となる事項を除外事項付意見の根拠区分において記載することにより、想定される財務諸表の利用者が除外事項付意見が表明されていることを認識し、その理由を理解することに役立つ。したがって、除外事項付意見の原因となる事項を「監査上の主要な検討事項」区分に記載された他の事項と区別して記載することにより、監査報告書において除外事項への注意を促すことができる。監査基準委員会報告書705の付録は、監査人が限定意見又は否定的意見を表明し、「監査上の主要な検討事項」区分においてその他の監査上の主要な検討事項の報告を行う場合における監査報告書の文例を示している。本報告書のA58項は、「[除外事項付意見] (限定意見又は否定的意見) の根拠」区分又は「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分に記載された事項以外に、報告すべきその他の監査上の主要な検討事項がないと監査人が判断した場合の「監査上の主要な検討事項」区分の文例を示している。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A7. When the auditor expresses a qualified or adverse opinion, communicating other key audit matters would still be relevant to enhancing intended users' understanding of the audit, and therefore the requirements to determine key audit matters apply. However, as an adverse opinion is expressed in circumstances when the auditor has concluded that misstatements, individually or in the aggregate, are both material and pervasive to the financial statements:¹¹</p> <p>(a) Depending on the significance of the matter(s) giving rise to an adverse opinion, the auditor may determine that no other matters are key audit matters. In such circumstances, the requirement in paragraph 15 applies (see paragraph A58).</p> <p>(b) If one or more matters other than the matter(s) giving rise to an adverse opinion are determined to be key audit matters, it is particularly important that the descriptions of such other key audit matters do not imply that the financial statements as a whole are more credible in relation to those matters than would be appropriate in the circumstances, in view of the adverse opinion (see paragraph A47).</p> <p>¹¹ ISA 705 (Revised), paragraph 8</p>		<p>A7. 監査人が限定意見又は否定的意見を表明する場合にも、限定意見又は否定的意見を表明する原因となる事項に加え、その他の事項について監査上の主要な検討事項として報告を行うことは、想定される財務諸表の利用者の監査に関する理解を高めることにつながる。したがって、このような場合にも、監査上の主要な検討事項の決定に関する要求事項が適用される。ただし、否定的意見を表明する場合には、特に以下の点を考慮する（監基報705第7項参照）。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査人は、否定的意見を表明する原因となる事項の影響の大きさに鑑み、それ以外には監査上の主要な検討事項は存在しないと判断する場合があります。そのような状況においては、第14項の要求事項が適用される（A58項参照）。 監査人は、否定的意見を表明する原因となる事項以外に監査上の主要な検討事項を決定した場合、監査上の主要な検討事項の記述によって、財務諸表全体の信頼性が高まるという誤った印象を与えないようにすることが特に重要である（A47項参照）。
	<p>A8. ISA 706 (Revised)¹² establishes mechanisms for auditors of financial statements of all entities to include additional communication in the auditor's report through the use of Emphasis of Matter paragraphs and Other Matter paragraphs when the auditor considers it necessary to do so. In such cases, these paragraphs are presented separately from the Key Audit Matters section in the auditor's report. When a matter has been determined to be a key audit matter, the use of such paragraphs is not a substitute for the description of the individual key audit matter in accordance with paragraph 13.¹³ ISA 706 (Revised) provides further guidance on the relationship between key audit matters and Emphasis of Matter paragraphs in accordance with that ISA.¹⁴</p>		<p>A8. 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」に基づいて「強調事項」区分又は「その他の事項」区分を記載する必要があると判断した場合には、「強調事項」区分又は「その他の事項」区分は、監査報告書において、「監査上の主要な検討事項」区分とは別に記載される。ただし、一つの事象が監査上の主要な検討事項であると同時に、強調事項又はその他の事項に該当する場合、第12項に従って監査上の主要な検討事項として記載することとなる。</p> <p>監査上の主要な検討事項と強調事項又はその他の事項との関係についての追加的な指針が監査基準委員会報告書706のA1項からA4項、A9項及びA10項に記載されている。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	¹² ISA 706 (Revised), <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</i> ¹³ See paragraphs 8(b) and 10(b) of ISA 706 (Revised). ¹⁴ ISA 706 (Revised), paragraphs A1–A3		
<p>5. This ISA applies to audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities and circumstances when the auditor otherwise decides to communicate key audit matters in the auditor's report. This ISA also applies when the auditor is required by law or regulation to communicate key audit matters in the auditor's report.³ However, ISA 705 (Revised) prohibits the auditor from communicating key audit matters when the auditor disclaims an opinion on the financial statements, unless such reporting is required by law or regulation.⁴</p> <p>³ ISA 700 (Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i>, paragraphs 30–31 ⁴ ISA 705 (Revised), paragraph 29</p>		<p>5. 本報告書は、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適用される。また、本報告書は、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た場合にも適用される。ただし、監査人が財務諸表に対する監査意見を表明しない場合には、監査上の主要な検討事項の報告を行ってはならないとされている（監基報 705 第 28 項参照）。</p>	
Objectives		《2. 本報告書の目的》	
<p>7. The objectives of the auditor are to determine key audit matters and, having formed an opinion on the financial statements, communicate those matters by describing them in the auditor's report.</p>		<p>6. 本報告書における監査人の目的は、監査上の主要な検討事項を決定すること、また、財務諸表に対する意見を形成した上で監査上の主要な検討事項を監査報告書において報告することである。</p>	
Definition		《3. 定義》	
<p>8. For purposes of the ISAs, the following term has the meaning attributed below: Key audit matters—Those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period. Key audit matters are selected from matters communicated with those charged with governance.</p>		<p>7. 本報告書における用語の定義は、以下のとおりとする。 「監査上の主要な検討事項」—当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をいう。監査上の主要な検討事項は、監査人が監査役等とコミュニケーションを行った事項から選択される。</p>	
Requirements		《II 要求事項》	
Determining Key Audit Matters	Determining Key Audit Matters (Ref: Para. 9–10)	《1. 監査上の主要な検討事項の決定》	《2. 監査上の主要な検討事項の決定》（第 8 項及び第 9 項参照）
<p>9. The auditor shall determine, from the matters communicated with those charged with governance, those</p>	<p>A9. The auditor's decision-making process in determining key audit matters is designed to select a smaller number of</p>	<p>8. 監査人は、監査役等とコミュニケーションを行った事項の中から、監査を実施する上で監査人が特に注</p>	<p>A9. 監査人は、監査役等とコミュニケーションを行った事項の中から、監査人の判断に基づき、当年度の財務</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>matters that required significant auditor attention in performing the audit. In making this determination, the auditor shall take into account the following: (Ref: Para. A9–A18)</p> <p>(a) Areas of higher assessed risk of material misstatement, or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised).⁵ (Ref: Para. A19–A22)</p> <p>(b) 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. (Ref: Para. A23–A24)</p> <p>(c) The effect on the audit of significant events or transactions that occurred during the period. (Ref: Para. A25–A26)</p> <p>⁵ <i>ISA 315 (Revised), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</i></p>	<p>matters from the matters communicated with those charged with governance, based on the auditor’s judgment about which matters were of most significance in the audit of the financial statements of the current period.</p> <p>A10. The auditor’s determination of key audit matters is limited to those matters of most significance in the audit of the financial statements of the current period, even when comparative financial statements are presented (i.e., even when the auditor’s opinion refers to each period for which financial statements are presented).¹⁵</p> <p>¹⁵ See <i>ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements</i>.</p>	<p>意を払った事項を決定しなければならない。その際、監査人は以下の項目等を考慮しなければならない (A9 項から A18 項参照)。</p> <p>(1) 監査基準委員会報告書315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」に基づき決定された特別な検討を必要とするリスク又は重要な虚偽表示リスクが高いと評価された領域 (A19項からA22項参照)</p> <p>(2) 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 (A23 項及びA24項参照)</p> <p>(3) 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 (A25項及びA26項参照)</p>	<p>諸表監査において特に重要な事項を選択することによって、監査上の主要な検討事項を決定する。</p> <p>A10. 財務諸表に比較情報が含まれる場合、監査人は、比較情報に係る監査意見の表明方式が比較財務諸表方式か対応数値方式かにかかわらず、過年度の財務諸表監査に関連する監査上の主要な検討事項について、監査報告書において、通常記載しない。ただし、新規上場時等、初めて提出される有価証券届出書等に含まれる連結財務諸表が指定国際会計基準又は修正国際基準等に準拠して作成する場合で、かつ、法令により監査上の主要な検討事項の記載が求められる監査報告書に比較財務諸表方式で監査意見を表明する場合は、比較情報に係る事業年度の監査上の主要な検討事項を併せて記載する。</p> <p>なお、以前に発行した財務諸表の訂正の要否を検討する場合 (監査基準委員会報告書560「後発事象」第13項から第16項参照) 等、当年度の財務諸表監査には比較情報に対する監査手続が含まれるため、監査人は、比較情報に対する監査手続を含めた当年度の財務諸表監査において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する。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	A11. Notwithstanding that the auditor's determination of key audit matters is for the audit of the financial statements of the current period and this ISA does not require the auditor to update key audit matters included in the prior period's auditor's report, it may nevertheless be useful for the auditor to consider whether a matter that was a key audit matter in the audit of the financial statements of the prior period continues to be a key audit matter in the audit of the financial statements of the current period.		A11. 監査人は、前年度の監査報告書に記載された監査上の主要な検討事項の内容を当年度の監査報告書において更新することは求められていない。ただし、前年度の財務諸表監査における監査上の主要な検討事項が、当年度の財務諸表監査においても引き続き監査上の主要な検討事項であるかどうか検討することは有用である。
	<i>Matters that Required Significant Auditor Attention</i> (Ref: Para. 9)		《(1) 監査人が特に注意を払った事項》(第8項参照)
	<p>A12. The concept of significant auditor attention recognizes that an audit is risk-based and focuses on identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion. For a particular account balance, class of transactions or disclosure, the higher an assessed risk of material misstatement at the assertion level, the more judgment is often involved in planning and performing the audit procedures and evaluating the results thereof. In designing further audit procedures, the auditor is required to obtain more persuasive audit evidence the higher the auditor's assessment of risk.¹⁶ When obtaining more persuasive audit evidence because of a higher assessment of risk, the auditor may increase the quantity of the evidence, or obtain evidence that is more relevant or reliable, for example, by placing more emphasis on obtaining third party evidence or by obtaining corroborating evidence from a number of independent sources.¹⁷</p> <p>¹⁶ ISA 330, <i>The Auditor's Responses to Assessed Risks</i>, paragraph 7(b)</p> <p>¹⁷ ISA 330, paragraph A19</p>		A12. 監査上の主要な検討事項を決定するに当たり、監査人が特に注意を払った事項を考慮するのは、監査がリスク・アプローチに基づいて行われているためである。リスク・アプローチに基づく監査は、財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別・評価し、評価したリスクに対応した監査手続を立案・実施し、監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手することに重点を置いた一連のプロセスである。特定の勘定残高、取引種類又は注記事項について、アサーション・レベルで評価した重要な虚偽表示リスクが高いほど、監査手続の計画・実施及びその結果の評価により多くの判断が必要となることが多い。リスク対応手続を立案する上で、監査人は、評価した重要な虚偽表示リスクの程度が高いほど、より確かな心証が得られる監査証拠を入手することが求められる。監査人は、重要な虚偽表示リスクの程度が高いと評価し、より確かな心証が得られる監査証拠を入手する場合には、監査証拠の量を増やしたり、より適合性が高く、より証明力の強い監査証拠を入手する。例えば、第三者からの証拠の入手に重点を置き、又は異なる複数の情報源から補強する証拠を入手する。
	A13. Accordingly, matters that pose challenges to the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence or pose challenges to the auditor in forming an opinion on the		A13. したがって、監査人は、監査上の主要な検討事項を決定するに当たって、十分かつ適切な監査証拠を入手する上で、又は財務諸表に対する意見を形成す

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	financial statements may be particularly relevant in the auditor's determination of key audit matters.		る上で直面した困難な状況を考慮することがある。
	A14. Areas of significant auditor attention often relate to areas of complexity and significant management judgment in the financial statements, and therefore often involve difficult or complex auditor judgments. In turn, this often affects the auditor's overall audit strategy, the allocation of resources and extent of audit effort in relation to such matters. These effects may include, for example, the extent of involvement of senior personnel on the audit engagement or the involvement of an auditor's expert or individuals with expertise in a specialized area of accounting or auditing, whether engaged or employed by the firm to address these areas.		A14. 監査人が特に注意を払う領域は、財務諸表において、複雑性があり、経営者の重要な判断に関連することが多く、そのため、監査人の高度で複雑な判断を必要とすることが多い。したがって、監査人は、当該領域に重点を置いて監査の基本的な方針を策定する。例えば、当該領域に対処するために、監査チームの上位メンバーが関与する範囲や、監査人の利用する専門家又は会計若しくは監査の特殊な領域で専門知識を有するメンバー（監査事務所が雇用しているか、又は依頼により業務に従事しているかを問わない。）の配置を検討することがある。
	A15. Various ISAs require specific communications with those charged with governance and others that may relate to areas of significant auditor attention. For example: <ul style="list-style-type: none"> • ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate significant difficulties, if any, encountered during the audit with those charged with governance.¹⁸ The ISAs acknowledge potential difficulties in relation to, for example: <ul style="list-style-type: none"> o Related party transactions,¹⁹ in particular limitations on the auditor's ability to obtain audit evidence that all other aspects of a related party transaction (other than price) are equivalent to those of a similar arm's length transaction o Limitations on the group audit, for example, where the group engagement team's access to information may have been restricted.²⁰ • ISA 220 establishes requirements for the engagement partner in relation to undertaking appropriate consultation on difficult or contentious matters.²¹ For example, the auditor may have consulted with others within the firm or outside the firm on a significant technical matter, which may be an indicator that it is a key audit matter. The engagement partner is also required to discuss, among other things, significant matters arising during the audit engagement with the engagement quality control reviewer.²² 		A15. 他の監査基準委員会報告書では、監査人は、特定の事項について監査役等とのコミュニケーションやその他の者との討議を行うことが求められており、それらは監査人が特に注意を払う領域に関連することがある。例えば、以下が挙げられる。 (1) 監査基準委員会報告書260は、監査人に、監査期間中に困難な状況に直面した場合は、その状況について監査役等とコミュニケーションを行うことを求めている（監基報260第14項(2)及びA17項参照）。困難な状況として、以下が他の監査基準委員会報告書に例示されている。 <ul style="list-style-type: none"> • 関連当事者取引、特に、取引の価格以外の全ての部分が独立第三者間取引と同等であるという監査証拠を監査人が入手するのは実務的に困難なことがある（監査基準委員会報告書 550「関連当事者」のA41項参照）。 • グループ財務諸表の監査に対する制約、例えば、グループ監査チームによる情報の入手が制限されていることがある（監査基準委員会報告書 600「グループ監査」第48項参照）。 (2) 監査基準委員会報告書220「監査業務における品質管理」において、監査責任者は、専門性が高く、判断に困難を伴う事項や見解が定まっていない事項に関して、専門的な見解の問合せを適切に実施することが求められている。例えば、監査人は、監査事務所内外の者に、専門性の高い重要な事項に関し

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>¹⁸ ISA 260 (Revised), paragraphs 16(b) and A21</p> <p>¹⁹ ISA 550, <i>Related Parties</i>, paragraph A42</p> <p>²⁰ ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i>, paragraph 49(d)</p> <p>²¹ ISA 220, <i>Quality Control for an Audit of Financial Statements</i>, paragraph 18</p> <p>²² ISA 220, paragraph 19</p>		<p>て専門的な見解の問合せを行うことがある。また、監査責任者は、監査中に識別した重要な事項について審査担当者と討議することが求められている（監基報220第17項及び第18項参照）。そのような事項が、監査上の主要な検討事項となることがある。</p>
	<p><i>Considerations in Determining Those Matters that Required Significant Auditor Attention</i> (Ref: Para. 9)</p>		<p>《(2) 監査人が特に注意を払った事項の決定に関する検討》（第8項参照）</p>
	<p>A16. The auditor may develop a preliminary view at the planning stage about matters that are likely to be areas of significant auditor attention in the audit and therefore may be key audit matters. The auditor may communicate this with those charged with governance when discussing the planned scope and timing of the audit in accordance with ISA 260 (Revised). However, the auditor’s determination of key audit matters is based on the results of the audit or evidence obtained throughout the audit.</p>		<p>A16. 監査人は、監査人が監査の実施過程で特に注意を払う可能性が高い事項を監査計画段階において検討し、監査人は、監査基準委員会報告書260に従って計画した監査の範囲とその実施時期について監査役等と討議する際に、当該事項に関してコミュニケーションを行うことが有用である。ただし、監査上の主要な検討事項は、監査の結果又は監査の実施過程を通じて入手した証拠に基づいて最終的に決定される。</p>
	<p>A17. Paragraph 9 includes specific required considerations in the auditor’s determination of those matters that required significant auditor attention. These considerations focus on the nature of matters communicated with those charged with governance that are often linked to matters disclosed in the financial statements, and are intended to reflect areas of the audit of the financial statements that may be of particular interest to intended users. The fact that these considerations are required is not intended to imply that matters related to them are always key audit matters; rather, matters related to such specific considerations are key audit matters only if they are determined to be of most significance in the audit in accordance with paragraph 10. As the considerations may be interrelated (e.g., matters relating to the circumstances described in paragraphs 9(b)-(c) may also be identified as significant risks), the applicability of more than one of the considerations to a particular matter communicated with those charged with</p>		<p>A17. 第8項の(1)から(3)は、監査人が特に注意を払った事項を決定するに当たって考慮すべき項目を示している。当該項目は、監査役等とコミュニケーションを行った事項の内容に焦点を当てており、財務諸表に記載されている事項に直接的に関連していることが多く、想定される財務諸表の利用者が特に関心を持つ可能性がある財務諸表監査の領域である。</p> <p>このような考慮すべき項目に関連する事項の全てが監査上の主要な検討事項となるわけではなく、第9項に従って当該監査において特に重要であると判断された場合のみ、監査上の主要な検討事項となる。また、第8項の(1)から(3)の項目は相互に関係するため、例えば、(2)又は(3)に該当する事項が(1)の特別な検討を必要とするリスクとして識別される場合など、複数の項目に該当することがある。そのような場合は、監査人が当該事項を監査上の主要な検討事項として識別する可能性は高くなる。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	governance may increase the likelihood of the auditor identifying that matter as a key audit matter.		
	A18. In addition to matters that relate to the specific required considerations in paragraph 9, there may be other matters communicated with those charged with governance that required significant auditor attention and that therefore may be determined to be key audit matters in accordance with paragraph 10. Such matters may include, for example, matters relevant to the audit that was performed that may not be required to be disclosed in the financial statements. For example, the implementation of a new IT system (or significant changes to an existing IT system) during the period may be an area of significant auditor attention, in particular if such a change had a significant effect on the auditor's overall audit strategy or related to a significant risk (e.g., changes to a system affecting revenue recognition).		A18. 財務諸表に明記されない事項であっても、特に注意を払った事項となる可能性がある。例えば、当期において新しいITシステムが導入された場合又は既存のITシステムに重要な変更が行われた場合、監査の基本的な方針に重要な影響を与えることがある。また、収益認識に影響するシステムの更新又は変更のように、特別な検討を必要とするリスクに関連することもある。そのようなときには、ITシステムの新規導入や重要な変更が監査人が特に注意を払った事項となることがある。 なお、第8項の(1)から(3)に記載された事項以外についても監査役等とコミュニケーションを行うことがあり、それらが監査人が特に注意を払った事項となることがある。
	Areas of Higher Assessed Risk of Material Misstatement, or Significant Risks Identified in Accordance with ISA 315 (Revised) (Ref: Para. 9(a))		《特別な検討を必要とするリスク又は重要な虚偽表示リスクが高いと評価された領域》(第8項(1)参照)
	A19. ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance about the significant risks identified by the auditor. ²³ Paragraph A13 of ISA 260 (Revised) explains that the auditor may also communicate with those charged with governance about how the auditor plans to address areas of higher assessed risks of material misstatement. ²³ ISA 260 (Revised), paragraph 15		A19. 監査人は、識別された特別な検討を必要とするリスクについて監査役等とコミュニケーションを行うことが求められている(監基報260第13項参照)。また、監査人は、特別な検討を必要とするリスク以外に識別している重要な虚偽表示リスクが高い領域への監査人の対応について、監査役等とコミュニケーションを行うことがある(監基報260のA12項参照)。
	A20. ISA 315 (Revised) defines a significant risk as an identified and assessed risk of material misstatement that, in the auditor's judgment, requires special audit consideration. Areas of significant management judgment and significant unusual transactions may often be identified as significant risks. Significant risks are therefore often areas that require significant auditor attention.		A20. 特別な検討を必要とするリスクは、識別し評価した重要な虚偽表示リスクの中で、特別な監査上の検討が必要と監査人が判断したリスクと定義されている(監基報315第3項(3))。経営者の重要な判断に依存している領域及び重要かつ通例でない取引は、特別な検討を必要とするリスクとして識別されることが多い。したがって、特別な検討を必要とするリスクは、監査人が特に注意を払った事項と判断することが多い。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A21. However, this may not be the case for all significant risks. For example, ISA 240 presumes that there are risks of fraud in revenue recognition and requires the auditor to treat those assessed risks of material misstatement due to fraud as significant risks.²⁴ In addition, ISA 240 indicates that, due to the unpredictable way in which management override of controls could occur, it is a risk of material misstatement due to fraud and thus a significant risk.²⁵ Depending on their nature, these risks may not require significant auditor attention, and therefore would not be considered in the auditor's determination of key audit matters in accordance with paragraph 10.</p> <p>²⁴ ISA 240, <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i>, paragraphs 26–27</p> <p>²⁵ ISA 240, paragraph 31</p>		<p>A21. しかしながら、全ての特別な検討を必要とするリスクが、監査上の主要な検討事項となるわけではない。例えば、監査人は収益認識には不正リスクがあると推定し、当該不正リスクを特別な検討を必要とするリスクとして扱うことが求められている（監査基準委員会報告書240「財務諸表監査における不正」第25項及び第26項）。さらに、経営者による内部統制の無効化は予期せぬ手段により行われるため、不正リスクであり、したがって、特別な検討を必要とするリスクとして扱うことが求められている（監基報240第30項）。これらの特別な検討を必要とするリスクは、その状況によっては、監査人が特に注意を払った事項には該当しないことがある。</p>
	<p>A22. ISA 315 (Revised) explains that the auditor's assessment of the risks of material misstatement at the assertion level may change during the course of the audit as additional audit evidence is obtained.²⁶ Revision to the auditor's risk assessment and reevaluation of the planned audit procedures with respect to a particular area of the financial statements (i.e., a significant change in the audit approach, for example, if the auditor's risk assessment was based on an expectation that certain controls were operating effectively and the auditor has obtained audit evidence that they were not operating effectively throughout the audit period, particularly in an area with higher assessed risk of material misstatement) may result in an area being determined as one requiring significant auditor attention.</p> <p>²⁶ ISA 315 (Revised), paragraph 31</p>		<p>A22. アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクに関する監査人の評価は、監査実施中に入手した他の監査証拠により変更されることがある（監基報315第30項）。財務諸表の特定の領域に関連して、監査人がリスク評価を修正した場合及び立案した監査手続を再検討した場合には、監査人は特に注意を払う必要がある領域と判断することがある。例えば、特に重要な虚偽表示リスクが高いと評価された領域において、内部統制が監査期間を通して有効に運用されていると想定していたが、内部統制が有効に運用されていないという監査証拠を入手したため監査アプローチの重要な変更を行った場合が該当することがある。</p>
	<p>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 (Ref. Para. 9(b))</p>		<p>《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》（第8項(2)参照）</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>A23. ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance the auditor's views about significant qualitative aspects of the entity's accounting practices, including accounting policies, accounting estimates and financial statement disclosures.²⁷ In many cases, this relates to critical accounting estimates and related disclosures, which are likely to be areas of significant auditor attention, and also may be identified as significant risks.</p> <p>²⁷ ISA 260 (Revised), paragraph 16(a)</p>		<p>A23. 監査人は、会計方針、会計上の見積り及び財務諸表における表示及び注記事項を含む、企業の会計実務の質的側面のうち重要なものに関する監査人の見解について、監査役等とコミュニケーションを行うことが求められている（監基報260第14項(1)参照）。多くの場合、これらの事項は重要な会計上の見積り及び関連する注記事項に関係し、監査人が特に注意を払った事項となる可能性が高く、また、特別な検討を必要とするリスクとしても識別されることがある。</p>
	<p>A24. However, users of the financial statements have highlighted their interest in accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty in accordance with ISA 540²⁸ that may have not been determined to be significant risks. Among other things, such estimates are highly dependent on management judgment and are often the most complex areas of the financial statements, and may require the involvement of both a management's expert and an auditor's expert. Users have also highlighted that accounting policies that have a significant effect on the financial statements (and significant changes to those policies) are relevant to their understanding of the financial statements, especially in circumstances where an entity's practices are not consistent with others in its industry.</p> <p>²⁸ See paragraphs 10–11 of ISA 540, <i>Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</i>.</p>		<p>A24. 監査人が特別な検討を必要とするリスクであると判断していない場合であっても、監査基準委員会報告書540「会計上の見積りの監査」第9項及び第10項に従って見積りの不確実性が高いと識別した会計上の見積りに対して財務諸表の利用者は関心を示している場合がある。当該見積りは経営者の判断に依存する程度が高く、財務諸表上最も複雑な領域であることが多く、経営者の利用する専門家及び監査人の利用する専門家の両者の関与が必要となる場合がある。また、財務諸表の利用者は、会計上の見積りを含め、財務諸表を理解する上で重要な影響のある会計方針（当該方針が変更された場合を含む。）について関心を示すことがあり、特に多くの同業他社の会計方針と異なる場合に高い関心を示すことがある。これらの場合は、監査人が特に注意を払った事項に該当することがある。</p>
	<p>The Effect on the Audit of Significant Events or Transactions that Occurred during the Period (Ref: Para. 9(c))</p>		<p>《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》（第8項(3)参照）</p>
	<p>A25. Events or transactions that had a significant effect on the financial statements or the audit may be areas of significant auditor attention and may be identified as significant risks. For example, the auditor may have had extensive discussions with management and those charged with governance at various stages throughout the audit about the</p>		<p>A25. 財務諸表又は監査に重要な影響を与える事象又は取引は、監査人が特に注意を払った領域に該当することがある。例えば、関連当事者との重要な取引又は企業の通常の取引過程から外れた重要な取引若しくは通例でないと思われる重要な取引が財務諸表に与えている影響の程度について、経営者及び監査役等</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>effect on the financial statements of significant transactions with related parties or significant transactions that are outside the normal course of business for the entity or that otherwise appear to be unusual.²⁹ Management may have made difficult or complex judgments in relation to recognition, measurement, presentation or disclosure of such transactions, which may have had a significant effect on the auditor's overall strategy.</p> <p>²⁹ See paragraphs 16(a), 16(c) and A22, and Appendix 2, of ISA 260 (Revised).</p>		<p>と監査の様々な段階において広範な協議を行うことがある（監基報260第14項(1)、(3)、(4)、A18項及び付録2参照）。また、これらの取引は特別な検討を必要とするリスクとして識別されることがある。さらに、これらの取引の認識、測定、表示、又は注記事項に関して、経営者は困難又は複雑な判断を行うことがあり、監査の基本的な方針に重要な影響を与える可能性がある。</p>
	<p>A26. Significant economic, accounting, regulatory, industry, or other developments that affected management's assumptions or judgments may also affect the auditor's overall approach to the audit and result in a matter requiring significant auditor attention.</p>		<p>A26. 当年度に発生した重要な事象には経営者の仮定又は判断に影響を与えている重要な経済、会計、規制、産業、又はその他の変化が含まれ、それらが全般的な監査アプローチに影響を与えている場合は、結果として監査人が特に注意を払う事項となることがある。</p>
	<p><i>Matters of Most Significance</i> (Ref: Para. 10)</p>		<p>《(3) 特に重要であると判断した事項の決定》(第9項参照)</p>
<p>10. The auditor shall determine which of the matters determined in accordance with paragraph 9 were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and therefore are the key audit matters. (Ref: Para. A9–A11, A27–A30)</p>	<p>A27. Matters that required significant auditor attention also may have resulted in significant interaction with those charged with governance. The nature and extent of communication about such matters with those charged with governance often provides an indication of which matters are of most significance in the audit. For example, the auditor may have had more in-depth, frequent or robust interactions with those charged with governance on more difficult and complex matters, such as the application of significant accounting policies that were the subject of significant auditor or management judgment.</p>	<p>9. 監査人は、第8項に従い決定した事項の中から更に、当年度の財務諸表の監査において、職業的専門家として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して決定しなければならない（A9項からA11項及びA27項からA30項参照）。</p>	<p>A27. 監査人が特に注意を払った事項は、監査役等と重点的にコミュニケーションが通常行われる。監査役等とのコミュニケーションの内容及び程度は、どの事項が監査において特に重要であるかを示唆していることが多い。例えば、監査人又は経営者の重要な判断が必要な重要な会計方針の適用等、より困難かつ複雑な事項について、監査人は監査役等とより深度のあるコミュニケーションを頻繁に行うことが適切である。</p>
	<p>A28. The concept of matters of most significance is applicable in the context of the entity and the audit that was performed. As such, the auditor's determination and communication of key audit matters is intended to identify matters specific to the audit and to involve making a judgment about their importance relative to other matters in the audit.</p>		<p>A28. 特に重要であると判断した事項の概念は、個々の監査業務において適用される。したがって、監査人は、当該監査における相対的な重要性を考慮して、被監査会社に特有の事項を識別し、監査上の主要な検討事項を決定する。</p>
	<p>A29. Other considerations that may be relevant to determining the relative significance of a matter</p>		<p>A29. 監査役等とコミュニケーションを行った事項の相対的な重要性及び当該事項が監査上の主要な検討事</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>communicated with those charged with governance and whether such a matter is a key audit matter include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The importance of the matter to intended users' understanding of the financial statements as a whole, in particular, its materiality to the financial statements. • The nature of the underlying accounting policy relating to the matter or the complexity or subjectivity involved in management's selection of an appropriate policy compared to other entities within its industry. • The nature and materiality, quantitatively or qualitatively, of corrected and accumulated uncorrected misstatements due to fraud or error related to the matter, if any. • The nature and extent of audit effort needed to address the matter, including: <ul style="list-style-type: none"> o The extent of specialized skill or knowledge needed to apply audit procedures to address the matter or evaluate the results of those procedures, if any. o The nature of consultations outside the engagement team regarding the matter. • The nature and severity of difficulties in applying audit procedures, evaluating the results of those procedures, and obtaining relevant and reliable evidence on which to base the auditor's opinion, in particular as the auditor's judgments become more subjective. • The severity of any control deficiencies identified relevant to the matter. • Whether the matter involved a number of separate, but related, auditing considerations. For example, long-term contracts may involve significant auditor attention with respect to revenue recognition, litigation or other contingencies, and may have an effect on other accounting estimates. 		<p>項となるかどうかの決定に関連するその他の考慮事項には、例えば以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 想定される財務諸表の利用者による財務諸表の理解にとっての重要性、特に、当該事項の財務諸表における重要性 • 当該事項に関する会計方針の特性、又は同業他社と比較した場合の、経営者による会計方針の選択における複雑性又は主観的な判断の程度 • 当該事項に関連して虚偽表示が識別された場合、不正又は誤謬による虚偽表示（修正済みか未修正かを問わない。）の内容及び金額的又は質的な重要性 • 当該事項のために必要となる監査上の対応状況。例えば、以下が挙げられる。 <ul style="list-style-type: none"> - 監査手続を実施するために、又は当該手続の結果を評価するために必要な専門的な技能又は知識 - 監査チーム外の者に対する専門的な見解の問合せの内容 • 監査手続の実施、結果の評価及び監査意見の基礎となる監査証拠の入手の難易度。特に監査人の判断が主観的になる場合においては、監査意見の基礎となる適合性が高く証明力の強い監査証拠の入手には困難が伴う。 • 当該事項に関連して識別された内部統制の不備の程度 • 当該事項は、関連する複数の監査上の考慮事項を含んでいるかどうか。例えば、長期契約は、収益認識、訴訟又はその他の偶発事象に関する監査人が特に注意を払った事項を含むことがあり、また、他の会計上の見積りに影響を与えることがある。
	<p>A30. Determining which, and how many, of those matters that required significant auditor attention were of most significance in the audit of the financial statements of the current period is a matter of professional judgment. The number of key audit matters to be included in the auditor's report may be affected by the size and complexity of the entity, the nature of its business and environment, and the facts and circumstances of the audit engagement. In</p>		<p>A30. 監査人が特に注意を払った事項のうち、当年度の財務諸表監査において特に重要であると判断した事項の決定は、その数を含め、職業的専門家としての判断による。監査報告書に含まれる監査上の主要な検討事項の数は、一般に、企業の規模及び複雑性、事業及び環境、並びに監査業務の状況により影響を受ける。</p> <p>一般的には、監査上の主要な検討事項として当初決</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>general, the greater the number of matters initially determined to be key audit matters, the more the auditor may need to reconsider whether each of these matters meets the definition of a key audit matter. Lengthy lists of key audit matters may be contrary to the notion of such matters being those of most significance in the audit.</p>		<p>定された事項の数が多いほど、監査上の主要な検討事項の定義に照らして、当該事項の各々について監査上の主要な検討事項に該当するかどうかをより慎重に再度検討する必要性が高い。監査上の主要な検討事項として選定した項目が多い場合は、監査において特に重要ではない事項が含まれている可能性があるためである。</p>
Communicating Key Audit Matters	Communicating Key Audit Matters	《2. 監査上の主要な検討事項の報告》	《3. 監査上の主要な検討事項の報告》
	<p><i>Separate Key Audit Matters Section in the Auditor's Report</i> (Ref: Para. 11)</p>		<p>《(1) 監査報告書における「監査上の主要な検討事項区分」》(第10項参照)</p>
<p>11. The auditor shall describe each key audit matter, using an appropriate subheading, in a separate section of the auditor's report under the heading "Key Audit Matters," unless the circumstances in paragraphs 14 or 15 apply. The introductory language in this section of the auditor's report shall state that:</p> <p>(a) Key audit matters are those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements [of the current period]; and</p> <p>(b) These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, and the auditor does not provide a separate opinion on these matters. (Ref: Para. A31–A33)</p>	<p>A31. Placing the separate Key Audit Matters section in close proximity to the auditor's opinion may give prominence to such information and acknowledge the perceived value of engagement-specific information to intended users.</p>	<p>10. 監査人は、監査報告書に「監査上の主要な検討事項」区分を設け、第13項(1)若しくは(2)又は第14項に該当する状況を除き、個々の監査上の主要な検討事項に適切な小見出しを付して記述しなければならない。また、「監査上の主要な検討事項」区分の冒頭に以下を記載しなければならない(A31項からA33項参照)。</p> <p>(1) 監査上の主要な検討事項は、当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。</p> <p>(2) 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監査人が対応した事項であり、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>A31. 個々の監査業務特有の情報は想定利用者にとって価値があると想定されるため、「監査上の主要な検討事項」区分は監査報告書において「監査意見」区分及び「監査意見の根拠」区分の後に記載され、これにより、当該情報への注意が促される。</p>
	<p>A32. The order of presentation of individual matters within the Key Audit Matters section is a matter of professional judgment. For example, such information may be organized in order of relative importance, based on the auditor's judgment, or may correspond to the manner in which matters are disclosed in the financial statements. The requirement in paragraph 11 to include subheadings is intended to further differentiate the matters.</p>		<p>A32. 監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分における個々の事項の記載順序は、職業的専門家としての判断に係る事項である。例えば、監査人の判断に基づき、相対的な重要性に応じて、又は財務諸表における表示又は注記事項の順序に合わせて記載することがある。また、個々の監査上の主要な検討事項を区別するために、第10項は、それぞれに小見出しを付して記載することを求めている。</p>
	<p>A33. When comparative financial information is presented, the introductory language of the Key Audit Matters section is tailored to draw attention to the fact that the key audit matters described relate to only the audit of the financial statements of the current period, and may include reference to the specific period covered by those financial statements (e.g., "for the year ended December 31, 20X1").</p>		<p>A33. 比較情報が表示されている場合(特に意見表明方式が比較財務諸表方式で複数年度の監査意見が記載されている場合)、監査上の主要な検討事項は当年度の財務諸表監査のみに関連するということを明確にするため、「監査上の主要な検討事項」区分の冒頭に記載される説明文言において、例えば、「当年度」を「当年度(×年×月×日から×年×月×日までの第</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			×期事業年度)」と記載することがある。
<i>Key Audit Matters Not a Substitute for Expressing a Modified Opinion</i>		《(1) 除外事項付意見表明を代替することの禁止》	
12. The auditor shall not communicate a matter in the Key Audit Matters section of the auditor's report when the auditor would be required to modify the opinion in accordance with ISA 705 (Revised) as a result of the matter. (Ref: Para. A5)		11. 監査人は、監査基準委員会報告書 705 に基づき除外事項付意見を表明しなければならない状況において除外事項付意見を表明せず、除外事項に該当する事項を監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分において報告してはならない (A5 項参照)。	
<i>Descriptions of Individual Key Audit Matters</i>	Descriptions of Individual Key Audit Matters (Ref: Para. 13)	《(2) 個別の監査上の主要な検討事項の記載内容》	《(2) 個別の監査上の主要な検討事項の記載内容》(第 12 項参照)
13. The description of each key audit matter in the Key Audit Matters section of the auditor's report shall include a reference to the related disclosure(s), if any, in the financial statements and shall address: (Ref: Para. A34–A41) (a) Why the matter was considered to be one of most significance in the audit and therefore determined to be a key audit matter; and (Ref: Para. A42–A45) (b) How the matter was addressed in the audit. (Ref: Para. A46–A51)	A34. The adequacy of the description of a key audit matter is a matter of professional judgment. The description of a key audit matter is intended to provide a succinct and balanced explanation to enable intended users to understand why the matter was one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. Limiting the use of highly technical auditing terms also helps to enable intended users who do not have a reasonable knowledge of auditing to understand the basis for the auditor's focus on particular matters during the audit. The nature and extent of information provided by the auditor is intended to be balanced in the context of the responsibilities of the respective parties (i.e., for the auditor to provide useful information in a concise and understandable form, while not inappropriately being the provider of original information about the entity).	12. 監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分において、以下を記載しなければならない (A34項からA39項参照)。 (1) 関連する財務諸表における注記事項がある場合は、当該注記事項への参照 (A40項及びA41項参照) (2) 個々の監査上の主要な検討事項の内容 (3) 財務諸表監査において特に重要であるため、当該事項を監査上の主要な検討事項に決定した理由 (A42項からA45項参照) (4) 当該事項に対する監査上の対応 (A46項からA51項参照) ただし、連結財務諸表及び個別財務諸表の監査を実施しており、連結財務諸表の監査報告書において同一内容の監査上の主要な検討事項が記載されている場合には、個別財務諸表の監査報告書においてその旨を記載し、当該内容の記載を省略することができる。	A34. 監査上の主要な検討事項の記述が適切であるかどうかは、職業的専門家としての判断による。監査上の主要な検討事項の内容、当該事項が監査において特に重要であると判断された理由及び当該事項に対する監査上の対応は、過度に専門的な監査用語の使用を避け、想定される財務諸表の利用者が理解できるように簡潔に記載されることが想定されている。監査人により提供される情報の内容及び範囲は、経営者と監査人のそれぞれの責任 (二重責任の原則) を踏まえて決定される。すなわち、監査人は、企業に関する未公表の情報を不適切に提供することを避け、簡潔かつ理解可能な様式で有用な情報を提供する。
	A35. Original information is any information about the entity that has not otherwise been made publicly available by the entity (e.g., has not been included in the financial statements or other information available at the date of the auditor's report, or addressed in other oral or written communications by management or those charged with governance, such as a preliminary announcement of financial information or investor briefings). Such information is the responsibility of the entity's management and those charged with governance.		A35. 企業に関する未公表の情報は、企業によって公にされていない当該企業に関する全ての情報をいう。当該情報の提供に関する責任は、経営者にある。なお、財務諸表又は監査報告書日において利用可能なその他の記載内容 (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」第4項(1)参照) に含まれている情報や、決算発表又は投資家向け説明資料等により、企業が口頭又は書面により提供している情報等は企業によって公にされている情報であるため、企業に関する未公表の情報には含まれない。
	A36. It is appropriate for the auditor to seek to avoid the description of a key audit matter inappropriately providing		A36. 監査上の主要な検討事項の記載において、監査人が企業に関する未公表の情報を不適切に提供するこ

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>original information about the entity. The description of a key audit matter is not usually of itself original information about the entity, as it describes the matter in the context of the audit. However, the auditor may consider it necessary to include additional information to explain why the matter was considered to be one of most significance in the audit and therefore determined to be a key audit matter, and how the matter was addressed in the audit, provided that disclosure of such information is not precluded by law or regulation. When such information is determined to be necessary by the auditor, the auditor may encourage management or those charged with governance to disclose additional information, rather than the auditor providing original information in the auditor's report.</p>		<p>とは想定されていない。監査上の主要な検討事項は、監査の内容に関する情報を提供するものであるため、通常、企業に関する未公表の情報の提供を意図するものではない。しかしながら、当該事項を監査上の主要な検討事項として決定した理由及び監査上の対応について説明するために、法令等によって禁止されない限り、監査人は企業に関する未公表の情報を含む追加的な情報を記載することが必要であると考えられることがある。その場合、監査報告書において企業に関する未公表の情報を提供することを決定する前に、監査人は経営者に追加の情報開示を促すとともに、必要に応じて監査役等と協議を行うことが適切である。この際、企業に関する情報の開示に責任を有する経営者には、監査人からの要請に積極的に対応することが期待される。また、経営者の職務の執行を監視する責任を有する監査役等には、経営者に追加の開示を促す役割を果たすことが期待される。</p>
	<p>A37. Management or those charged with governance may decide to include new or enhanced disclosures in the financial statements or elsewhere in the annual report relating to a key audit matter in light of the fact that the matter will be communicated in the auditor's report. Such new or enhanced disclosures, for example, may be included to provide more robust information about the sensitivity of key assumptions used in accounting estimates or the entity's rationale for a particular accounting practice or policy when acceptable alternatives exist under the applicable financial reporting framework.</p>		<p>A37. 経営者は、監査上の主要な検討事項が監査報告書において報告されることを考慮して、財務諸表又はその他の記載内容に、監査上の主要な検討事項に関連する追加的な情報を開示することを決定することがある。例えば、適正表示の観点から、財務諸表の利用者が適切に財務諸表を理解するために、会計処理の背景となる、より詳細な情報を財務諸表に追加して注記することがある。</p>
	<p>A38. ISA 720 (Revised) defines the term annual report and explains that documents such as a management report, management commentary, or operating and financial review or similar reports by those charged with governance (e.g., a directors' report); a Chairman's statement, corporate governance statement, or internal control and risk assessment reports may form part of the annual report.³⁰ ISA 720 (Revised) addresses the auditor's responsibilities relating to other information included in the annual report. Although the auditor's opinion on the financial statements does not cover the other information the auditor may consider this information, as well as other</p>		<p>A38. 監査人は、監査上の主要な検討事項の記述を検討する際に、その他の記載内容を考慮することがある。また、企業又はその他の信頼できる情報源により公表され、利用可能なその他の情報を考慮することもある。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>publicly available communications by the entity or other credible sources, in formulating the description of a key audit matter.</p> <p>³⁰ ISA 720(Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information</i>, paragraphs 12(a) and A1-A3</p>		
	<p>A39. Audit documentation prepared during the audit can also be useful to the auditor in formulating the description of a key audit matter. For example, written communications, or the auditor's documentation of oral communications, with those charged with governance and other audit documentation provides a useful basis for the auditor's communication in the auditor's report. This is because audit documentation in accordance with ISA 230 is intended to address the significant matters arising during the audit, the conclusions reached thereon, and significant professional judgments made in reaching those conclusions, and serves as a record of the nature, timing and extent of the audit procedures performed, the results of those procedures, and the audit evidence obtained. Such documentation may assist the auditor in developing a description of key audit matters that explains the significance of the matter and also in applying the requirement in paragraph 18.</p>		<p>A39. 監査人が監査の実施過程において作成した監査調書は、監査上の主要な検討事項の記述を検討する際に有用である。例えば、監査役等との書面又は口頭によるコミュニケーションに関する監査人の記録及びその他の監査調書は、監査報告書における監査上の主要な検討事項の有用な基礎となる。これは、監査基準委員会報告書230「監査調書」に従って、監査の実施過程で生じた重要な事項とその結論及びその際になされた職業的専門家としての重要な判断、実施した監査手続の種類、時期及び範囲、当該手続の結果、並びに入手した監査証拠を監査調書に記載することが求められているためである。このように、監査調書は、監査報告書において監査上の主要な検討事項として決定した理由を監査人が記述する際に役立つ。</p>
	<p>Reference to Where the Matter Is Disclosed in the Financial Statements (Ref: Para. 13)</p>		<p>《関連する財務諸表における注記事項への参照》 (第12項(1)参照)</p>
	<p>A40. Paragraphs 13(a)-(b) requires the description of each key audit matter to address why the auditor considered the matter to be one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. Accordingly, the description of key audit matters is not a mere reiteration of what is disclosed in the financial statements. However, a reference to any related disclosures enables intended users to further understand how management has addressed the matter in preparing the financial statements.</p>		<p>A40. 第12項(3)及び(4)は、「監査上の主要な検討事項」区分に、当該事項を監査において特に重要であると判断した理由及び当該事項に対する監査上の対応を記載することを求めている。したがって、監査上の主要な検討事項は、財務諸表に注記されている内容を繰り返して記載することを意図するものではないが、関連する財務諸表における注記事項へ参照を付すことで、経営者が財務諸表を作成する上で当該事項をどのように取り扱ったかについて、想定される財務諸表の利用者が理解を深めることが可能となる。</p>
	<p>A41. In addition to referring to related disclosure(s), the auditor may draw attention to key aspects of them. The</p>		<p>A41. 当年度の財務諸表における監査上の主要な検討事項に関連する注記事項は、その詳細さの程度によっ</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>extent of disclosure by management about specific aspects or factors in relation to how a particular matter is affecting the financial statements of the current period may help the auditor in pinpointing particular aspects of how the matter was addressed in the audit such that intended users can understand why the matter is a key audit matter. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • When an entity includes robust disclosure about accounting estimates, the auditor may draw attention to the disclosure of key assumptions, the disclosure of the range of possible outcomes, and other qualitative and quantitative disclosures relating to key sources of estimation uncertainty or critical accounting estimates, as part of addressing why the matter was one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. • When the auditor concludes in accordance with ISA 570 (Revised) that no material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the auditor may nevertheless determine that one or more matters relating to this conclusion arising from the auditor's work effort under ISA 570 (Revised) are key audit matters. In such circumstances, the auditor's description of such key audit matters in the auditor's report could include aspects of the identified events or conditions disclosed in the financial statements, such as substantial operating losses, available borrowing facilities and possible debt refinancing, or non-compliance with loan agreements, and related mitigating factors.³¹ <p>³¹ See paragraph A3 of ISA 570 (Revised).</p>		<p>ては、監査人が当該事項にどのように対応したかをよりの確に記述するのに役立つことがある。その結果、想定される財務諸表の利用者は、監査人が監査上の主要な検討事項として決定した理由をより理解することができる。監査人は関連する注記事項への参照を付すだけでなく、例えば以下のように、その内容を用いて記述することがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 企業が会計上の見積りに関してより具体的な注記を行っている場合には、監査上の主要な検討事項に該当すると判断した理由及び監査上の対応を説明するために、監査人は主要な仮定、見込まれる結果の範囲、見積りの不確実性の主な原因又は重要な会計上の見積りに関するその他の定性的及び定量的な注記事項に言及することがある。 • 監査人は、監査基準委員会報告書 570 に従って、継続企業の前提に関する重要な不確実性がないと結論付けた場合でも、結論に至るまでに検討した事項を監査上の主要な検討事項として決定することがある。そのような状況においては、監査報告書における監査上の主要な検討事項の記載において、重要な営業損失、利用可能な借入枠、負債の借換え又は財務制限条項への抵触の可能性、及びこれらを軽減する要因など、財務諸表又はその他の記載内容に開示された特定の事象又は状況に言及することがある。
	Why the Auditor Considered the Matter to Be One of Most Significance in the Audit (Ref: Para. 13(a))		《監査上の主要な検討事項に決定した理由》（第 12 項 (3) 参照）
	A42. The description of a key audit matter in the auditor's report is intended to provide insight as to why the matter was determined to be a key audit matter. Accordingly, the requirements in paragraphs 9–10 and the application		A42. 監査報告書において監査上の主要な検討事項を記載する趣旨は、当該事項を監査上の主要な検討事項と決定した理由についての監査人の考察を示し、実施された監査の透明性を高めることにある。したが

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>material in paragraphs A12–A29 related to determining key audit matters may also be helpful for the auditor in considering how such matters are to be communicated in the auditor’s report. For example, explaining the factors that led the auditor to conclude that a particular matter required significant auditor attention and was of most significance in the audit is likely to be of interest to intended users.</p>		<p>って、監査人が当該理由を監査報告書においてどのように記述するかを検討する際に、監査上の主要な検討事項の決定に関する要求事項及び適用指針（第8項、第9項、A12項からA29項参照）は役立つことがある。監査人が監査において特に注意を払い、特に重要であると判断した要因の説明に、想定される財務諸表の利用者は関心を持つことが多い。</p>
	<p>A43. The relevance of the information for intended users is a consideration for the auditor in determining what to include in the description of a key audit matter. This may include whether the description would enable a better understanding of the audit and the auditor’s judgments.</p>		<p>A43. 監査上の主要な検討事項をどのように記述するかを決定する際に考慮する要因には、想定される財務諸表の利用者にとっての情報の目的適合性がある。監査上の主要な検討事項の記述によって、想定される財務諸表の利用者の監査及び監査人の判断に対する理解が深まる場合、当該記載内容は想定される財務諸表の利用者にとって目的適合性があることになる。</p>
	<p>A44. Relating a matter directly to the specific circumstances of the entity may also help to minimize the potential that such descriptions become overly standardized and less useful over time. For example, certain matters may be determined as key audit matters in a particular industry across a number of entities due to the circumstances of the industry or the underlying complexity in financial reporting. In describing why the auditor considered the matter to be one of most significance, it may be useful for the auditor to highlight aspects specific to the entity (e.g., circumstances that affected the underlying judgments made in the financial statements of the current period) in order to make the description more relevant for intended users. This also may be important in describing a key audit matter that recurs over periods.</p>		<p>A44. 監査上の主要な検討事項を企業の特定の状況に直接関連付けて記載することにより、監査上の主要な検討事項が過度に標準化されることや、翌年度以降の監査上の主要な検討事項の有用性が低下する可能性を低減できる場合がある。例えば、産業の状況又は産業特有の財務報告の複雑性により、特定の産業の多くの企業において、ある事項が監査上の主要な検討事項と判断されることがある。しかしながら、このような状況においても、当該企業に特有の状況（例えば、当年度の財務諸表における経営者の判断に影響を与えた状況）を記載することにより、想定される財務諸表の利用者にとって目的適合性が増すことがある。このことは、複数期間にわたって同一の事項を繰り返して監査上の主要な検討事項として記載する場合においても重要である。</p>
	<p>A45. The description may also make reference to the principal considerations that led the auditor, in the circumstances of the audit, to determine the matter to be one of most significance, for example</p> <ul style="list-style-type: none"> • Economic conditions that affected the auditor’s ability to obtain audit evidence, for example illiquid markets for certain financial instruments. 		<p>A45. 監査上の主要な検討事項に決定した理由の記載において、監査業務の状況に照らして、監査人が特に重要か否かを判断する際に考慮した主な事項に言及することがある。例えば、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査証拠の入手可能性に影響を与えた経済情勢。例えば、特定の金融商品に関する市場の流動性が低下しており、公正価値の入手が困難な状況

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<ul style="list-style-type: none"> • New or emerging accounting policies, for example entity-specific or industry-specific matters on which the engagement team consulted within the firm. • Changes in the entity's strategy or business model that had a material effect on the financial statements. 		<ul style="list-style-type: none"> • 新規の事象又は見解が定まっていない事象（例えば、監査チームが監査事務所内において専門的な見解の問合せを実施した、企業又は産業に特有の事象）に関する会計方針 • 財務諸表に重要な影響を与える、企業の戦略又はビジネスモデルの変更
	How the Matter Was Addressed in the Audit (Ref: Para. 13(b))		《監査上の主要な検討事項に対する監査上の対応》（第12項(4)参照）
	<p>A46. The amount of detail to be provided in the auditor's report to describe how a key audit matter was addressed in the audit is a matter of professional judgment. In accordance with paragraph 13(b), the auditor may describe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aspects of the auditor's response or approach that were most relevant to the matter or specific to the assessed risk of material misstatement; • A brief overview of procedures performed; • An indication of the outcome of the auditor's procedures; or • Key observations with respect to the matter, <p>or some combination of these elements.</p> <p>Law or regulation or national auditing standards may prescribe a specific form or content for the description of a key audit matter, or may specify the inclusion of one or more of these elements.</p>		<p>A46. 監査上の対応に関する記載の詳細さの程度は、監査人の職業的専門家としての判断に係る事項である。監査人は、第12項(4)に基づき、監査上の対応について以下のいずれか、又は組み合わせて記載する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 監査上の主要な検討事項に最も適合している、又は評価した重要な虚偽表示リスクに焦点を当てた監査人の対応又は監査アプローチの内容 • 実施した手続の簡潔な概要 • 監査人による手続の結果に関連する記述 • 当該事項に関する主要な見解
	<p>A47. In order for intended users to understand the significance of a key audit matter in the context of the audit of the financial statements as a whole, as well as the relationship between key audit matters and other elements of the auditor's report, including the auditor's opinion, care may be necessary so that language used in the description of a key audit matter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Does not imply that the matter has not been appropriately resolved by the auditor in forming the opinion on the financial statements. • Relates the matter directly to the specific circumstances of the entity, while avoiding generic or standardized language. • Takes into account how the matter is addressed in the related disclosure(s) in the financial statements, if any. • Does not contain or imply discrete opinions on separate 		<p>A47. 想定される財務諸表の利用者が、財務諸表監査における監査上の主要な検討事項の重要性及び監査上の主要な検討事項と監査意見等のその他の記載事項との関係を理解できるように、監査人は、監査上の主要な検討事項の記載に当たって、以下について留意することが適切である。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 財務諸表に対する意見を監査人が形成する上で、当該事項への対応を監査人が適切に完了していないという印象を与えない。 • 汎用的な又は標準化された文言を避け、当該事項を企業の具体的な状況に直接関連付ける。 • 財務諸表に関連する注記事項がある場合、その内容を考慮する。 • 財務諸表に含まれる個別の事項に対する意見を表明しない、又は表明しているという印象を与えない。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	elements of the financial statements.		
	A48. Describing aspects of the auditor's response or approach to a matter, in particular when the audit approach required significant tailoring to the facts and circumstances of the entity, may assist intended users in understanding unusual circumstances and significant auditor judgment required to address the risk of material misstatement. In addition, the audit approach in a particular period may have been influenced by entity-specific circumstances, economic conditions, or industry developments. It may also be useful for the auditor to make reference to the nature and extent of communications with those charged with governance about the matter.		A48. 監査人の対応又は監査アプローチの内容の記載は、想定される財務諸表の利用者が、通例でない状況や、重要な虚偽表示リスクに対応する過程で行った監査人の重要な判断を理解するのに役立つ場合がある。企業の状況に合わせて採用した監査アプローチの特徴的な面が記載される場合には特に有益である。さらに、特定の年度における監査アプローチは、企業に特有の状況、経済情勢又は企業が属する産業の動向によって影響を受けることがある。加えて、当該事項に関する監査役等とのコミュニケーションの内容及び程度を説明することが有用な場合がある。
	A49. For example, in describing the auditor's approach to an accounting estimate that has been identified as having high estimation uncertainty, such as the valuation of complex financial instruments, the auditor may wish to highlight that the auditor employed or engaged an auditor's expert. Such a reference to the use of an auditor's expert does not reduce the auditor's responsibility for the opinion on the financial statements and is therefore not inconsistent with paragraphs 14–15 of ISA 620. ³² ³² ISA 620, <i>Using the Work of an Auditor's Expert</i>		A49. 監査アプローチを記載する際に、例えば、複雑な金融商品の公正価値の評価のように見積りの不確実性が高い会計上の見積りに関して、監査人は、専門家の業務を利用したことについて記載することがある。そのような監査人の専門家の業務の利用に関する記載は、監査基準委員会報告書620「専門家の業務の利用」第13項に規定されている状況には該当せず、また、監査意見に対する監査人の責任を軽減するものではない。
	A50. There may be challenges in describing the auditor's procedures, particularly in complex, judgmental areas of the audit. In particular, it may be difficult to summarize the procedures performed in a succinct way that adequately communicates the nature and extent of the auditor's response to the assessed risk of material misstatement, and the significant auditor judgments involved. Nonetheless, the auditor may consider it necessary to describe certain procedures performed to communicate how the matter was addressed in the audit. Such description may typically be at a high level, rather than include a detailed description of procedures.		A50. 監査手続を記載する場合、実施した監査手続を簡潔に要約することは困難なことがある。特に、複雑で判断を伴う監査の領域においては、評価した重要な虚偽表示リスクに対する監査人の対応の内容及び範囲、並びに監査人の重要な判断を適切に理解できるように簡潔に要約することは困難なことがある。しかしながら、当該事項に対する監査人の対応として実施した特定の手続の記載が必要な場合には、通常、手続の内容を詳細に記述するのではなく、概括的に記述する。
	A51. As noted in paragraph A46, the auditor may also provide an indication of the outcome of the auditor's response in the description of the key audit matter in the auditor's		A51. A46項に記載されているとおり、監査人は、監査上の主要な検討事項において、監査人の対応の結果に関連する記載を含める場合がある。この場合、当該記

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	report. However, if this is done, care is needed to avoid the auditor giving the impression that the description is conveying a separate opinion on an individual key audit matter or that in any way may call into question the auditor's opinion on the financial statements as a whole.		載が個々の監査上の主要な検討事項に対する個別の意見を表明しているとの印象又は全体としての財務諸表に対する監査意見に疑問を抱かせるような印象を与えないように注意する。
<i>Circumstances in Which a Matter Determined to Be a Key Audit Matter Is Not Communicated in the Auditor's Report</i>	<i>Circumstances in Which a Matter Determined to Be a Key Audit Matter Is Not Communicated in the Auditor's Report</i> (Ref: Para. 14)	《(3) 監査上の主要な検討事項として決定した事項を監査報告書において報告しない場合》	《(3) 監査上の主要な検討事項として決定した事項を監査報告書において報告しない場合》(第13項参照)
<p>14. The auditor shall describe each key audit matter in the auditor's report unless: (Ref: Para. A53–A56)</p> <p>(a) Law or regulation precludes public disclosure about the matter; or (Ref: Para. A52)</p> <p>(b) In extremely rare circumstances, the auditor determines that the 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 benefits of such communication. This shall not apply if the entity has publicly disclosed information about the matter.</p>	<p>A52. Law or regulation may preclude public disclosure by either management or the auditor about a specific matter determined to be a key audit matter. For example, law or regulation may specifically prohibit any public communication that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act (e.g., matters that are or appear to be related to money laundering).</p>	<p>13. 監査人は、以下のいずれかに該当する場合を除き、監査報告書に監査上の主要な検討事項を記載しなければならない (A53 項から A56 項参照)。</p> <p>(1) 法令等により、当該事項の公表が禁止されている場合 (A52項参照)</p> <p>(2) 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、監査人が当該事項について報告すべきでないと判断した場合。ただし、企業が当該事項に関する情報を財務諸表以外の何らかの方法により公表している場合は、報告すべきでないと判断する状況には該当しない。</p>	<p>A52. 法令等により、監査人が監査上の主要な検討事項として決定した特定の事項に関して、経営者又は監査人による公表が禁止されることがある。例えば、違法行為又はその疑いのある行為 (マネー・ローンダリングなど) について、適切な機関による調査を害するおそれがある場合、法令等により公表が禁止されることがある。</p>
	<p>A53. As indicated by paragraph 14(b), it will be extremely rare for a matter determined to be a key audit matter not to be communicated in the auditor's report. This is because there is presumed to be a public interest benefit in providing greater transparency about the audit for intended users. Accordingly, the judgment not to communicate a key audit matter is appropriate only in cases when the adverse consequences to the entity or the public as a result of such communication are viewed as so significant that they would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of communicating about the matter.</p>		<p>A53. 第13項(2)に記載されているとおり、監査上の主要な検討事項を監査報告書において報告しないと判断することは極めて限定的である。これは、監査の透明性の向上は公共の利益に資するためである。したがって、監査上の主要な検討事項の報告による企業又は社会に与える不利益が非常に大きいと想定され、その不利益が当該事項を報告することによりもたらされる公共の利益を上回ると合理的に見込まれる場合にのみ、監査人は当該事項を報告しないと判断できる。</p>
	<p>A54. The determination not to communicate a key audit matter takes into account the facts and circumstances related to the matter. Communication with management and those charged with governance helps the auditor understand management's views about the significance of the adverse consequences that may arise as a result of communicating about a matter. In particular, communication with management and those charged with</p>		<p>A54. 監査人は、監査上の主要な検討事項に関する事実又は状況を考慮して、当該事項の報告の要否を判断する。経営者及び監査役等とのコミュニケーションは、監査人が、当該事項の報告がもたらすおそれがある不利益の影響の大きさに関する経営者の見解を理解するのに役立つ。特に、経営者及び監査役等とのコミュニケーションは、以下のように、監査人の判断に資する。</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	<p>governance helps to inform the auditor's judgment in determining whether to communicate the matter by:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Assisting the auditor in understanding why the matter has not been publicly disclosed by the entity (e.g., if law, regulation or certain financial reporting frameworks permit delayed disclosure or non-disclosure of the matter) and management's views as to the adverse consequences, if any, of disclosure. Management may draw attention to certain aspects in law or regulation or other authoritative sources that may be relevant to the consideration of adverse consequences (e.g., such aspects may include harm to the entity's commercial negotiations or competitive position). However, management's views about the adverse consequences alone do not alleviate the need for the auditor to determine whether the adverse consequences would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of communication in accordance with paragraph 14(b). • Highlighting whether there have been any communications with applicable regulatory, enforcement or supervisory authorities in relation to the matter, in particular whether such discussions would appear to support management's assertion as to why public disclosure about the matter is not appropriate. • Enabling the auditor, where appropriate, to encourage management and those charged with governance to make public disclosure of relevant information about the matter. In particular, this may be possible if the concerns of management and those charged with governance about communicating are limited to specific aspects relating to the matter, such that certain information about the matter may be less sensitive and could be communicated. <p>The auditor also may consider it necessary to obtain a written representation from management as to why public disclosure about the matter is not appropriate, including management's view about the significance of the adverse consequences that may arise as a result of such communication.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • 企業が当該事項を公表していないことの理由（例えば、公共の利益の観点から法令等で特定の状況の開示を一定期間留保することが認められている、又は当該事項を開示しないことが許容されている。）を監査人が理解することができる。また、公表していないことの理由が開示に伴う不利益に関する懸念である場合、それに関する経営者の見解を監査人が理解することができる。 <p>経営者は、当該事項を公表していない理由として、不利益の検討に関連する可能性のある法令等を示すことがある（例えば、企業の営業上の交渉、又は競争上の地位に対する損害などに関連する法令等）。しかしながら、不利益に関する経営者の見解のみでは、監査人は、第13項(2)に従って、報告をすることにより生じる当該不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるかどうかについて判断することはできない。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 当該事項に関して、該当する規制・監督当局等と企業のコミュニケーションが行われているかどうか、また、それが当該事項の公表が適切でないとする経営者の見解を裏付けていると考えられるかどうかについて検討する。 • 監査人が、経営者に対して、必要に応じて監査役等を通じて、当該事項に関連する情報の公表を促すことができる場合がある。例えば、当該事項に関連する情報の開示に対する経営者及び監査役等の懸念が特定の側面に限定されているため、それ以外の側面に関する情報については開示が可能なことがある。 <p>監査人は、監査上の主要な検討事項の報告によって生じるおそれがある不利益の影響の大きさに関する経営者の見解を含む、当該事項の公表が適切ではない理由に関して、経営者確認書を入手することが必要と考えることがある。</p>
	A55. It may also be necessary for the auditor to consider the implications of communicating about a matter determined		A55. 監査人は、監査上の主要な検討事項として決定した事項を報告することについて、我が国における職

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	to be a key audit matter in light of relevant ethical requirements. In addition, the auditor may be required by law or regulation to communicate with applicable regulatory, enforcement or supervisory authorities in relation to the matter, regardless of whether the matter is communicated in the auditor's report. Such communication may also be useful to inform the auditor's consideration of the adverse consequences that may arise from communicating about the matter.		業倫理に関する規定に照らして検討することが必要となることがある。監査人が追加的な情報開示を促した場合において経営者が情報を開示しないときに、監査人が監査の基準に基づき正当な注意を払って職業的専門家としての判断において当該情報を監査上の主要な検討事項に含めることは、監査人の守秘義務が解除される正当な理由に該当する。(倫理規則第6条第8項第3号ニ) さらに、監査人は、当該事項に関して監査報告書において報告しているかどうかにかかわらず、規制・監督当局への報告が法令により要求されることがある(例えば、金融商品取引法第193条の3参照)。このような規制・監督当局への報告(その対象になるか否かの検討を含む。)は、当該事項を監査上の主要な検討事項として報告することによってもたらされる不利益に関する監査人の検討に役立つことがある。
	A56. The issues considered by the auditor regarding a decision to not communicate a matter are complex and involve significant auditor judgment. Accordingly, the auditor may consider it appropriate to obtain legal advice.		A56. 当該事項を監査上の主要な検討事項として報告しない場合、監査人が検討した論点は複合的であり、また、その決定は監査人の重要な判断を伴う。そのため、法律専門家に助言を求めることが適切と考えることがある。
<i>Interaction between Descriptions of Key Audit Matters and Other Elements Required to Be Included in the Auditor's Report</i>		《(4) 監査上の主要な検討事項の記載内容と監査報告書に記載すべきその他の項目の相互関係》	
15. A matter giving rise to a modified opinion in accordance with ISA 705 (Revised), or a material uncertainty 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), are by their nature key audit matters. However, in such circumstances, these matters shall not be described in the Key Audit Matters section of the auditor's report and the requirements in paragraphs 13–14 do not apply. Rather, the auditor shall: (a) Report on these matter(s) in accordance with the applicable ISA(s); and (b) Include a reference to the Basis for Qualified (Adverse) Opinion or the Material Uncertainty Related to Going Concern section(s) in the Key Audit Matters section. (Ref: Para. A6–A7)		14. 監査報告書に対して除外事項付意見を表明する原因となる事項(監査基準委員会報告書705参照)、又は継続企業の前提に関する重要な不確実性(監査基準委員会報告書570参照)は、その性質上、監査上の主要な検討事項に該当する。しかしながら、監査人はこれらの事項を監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分に記載してはならず、第12項及び第13項の要求事項はこれらの事項には適用されない。この場合、監査人は、「監査上の主要な検討事項」区分への記載に代えて、以下を行わなければならない。 (1) 該当する監査基準委員会報告書に準拠してこれらの事項を監査報告書において報告する。 (2) 「監査上の主要な検討事項」区分に、「『[除外事項付意見]の根拠』に記載されている事項を除き」又は「『継続企業の前提に関する重要な不確実性』に記載されている事項を除き」と記載する。(A6項	

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<i>Form and Content of the Key Audit Matters Section in Other Circumstances</i>	<i>Form and Content of the Key Audit Matters Section in Other Circumstances (Ref. Para. 16)</i>	及びA7項参照)	《(4) その他の状況における「監査上の主要な検討事項」区分の様式及び内容》(第15項参照)
16. If the auditor determines, depending on the facts and circumstances of the entity and the audit, that there are no key audit matters to communicate or that the only key audit matters communicated are those matters addressed by paragraph 15, the auditor shall include a statement to this effect in a separate section of the auditor's report under the heading "Key Audit Matters." (Ref: Para. A57–A59)	A57. The requirement in paragraph 16 applies in three circumstances: (a) The auditor determines in accordance with paragraph 10 that there are no key audit matters (see paragraph A59). (b) The auditor determines in accordance with paragraph 14 that a key audit matter will not be communicated in the auditor's report and no other matters have been determined to be key audit matters. (c) The only matters determined to be key audit matters are those communicated in accordance with paragraph 15.	15. 監査人は、企業及び監査に関する事実及び状況を踏まえて、報告すべき監査上の主要な検討事項がない場合、第14項に該当する事項以外に監査上の主要な検討事項がない場合、又は個別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内容等の記載を省略している場合(第12項のただし書き)、監査報告書に「監査上の主要な検討事項」の見出しを付した区分を設けて、その旨を記載しなければならない(A57項からA59項参照)。	A57. 第15項の要求事項は、以下のいずれかの状況において適用される。 (1) 第9項に基づき、監査上の主要な検討事項がないと監査人が判断した場合(A59項参照) (2) 第13項に基づき、監査上の主要な検討事項を監査報告書において報告しないと監査人が判断しており、また、それ以外に監査上の主要な検討事項がないと判断している場合 (3) 監査上の主要な検討事項として決定した事項が、第14項に従って、「監査上の主要な検討事項」区分以外で報告した事項のみである場合 (4) 連結財務諸表及び個別財務諸表の監査を実施しており、連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項と同一内容であるため個別財務諸表の監査報告書においてその記載を省略している場合
	A58. The following illustrates the presentation in the auditor's report if the auditor has determined there are no key audit matters to communicate: Key Audit Matters [Except for the matter described in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section or Material Uncertainty Related to Going Concern section,] We have determined that there are no [other] key audit matters to communicate in our report.		A58. 以下は、前項に該当する場合の監査報告書における「監査上の主要な検討事項」区分の文例である。 (1) (2)に該当する場合 監査上の主要な検討事項 監査上の主要な検討事項とは、(中略)・個別に意見を表明するものではない。 当監査法人は、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。 (3)に該当する場合 監査上の主要な検討事項 監査上の主要な検討事項とは、(中略)・個別に意見を表明するものではない。 当監査法人は、「[除外事項付意見]の根拠」区分(又は「継続企業の前提に関する重要な不確実性」区分)に記載されている事項を除き、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。 (4)に該当する場合 監査上の主要な検討事項 監査上の主要な検討事項とは、(中略)・個別に意見を表明するものではない。

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
			<p>x x x (小見出し)</p> <p>連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項 (参照番号 xx) と同一内容であるため、記載を省略している。</p>
	<p>A59. The determination of key audit matters involves making a judgment about the relative importance of matters that required significant auditor attention. Therefore, it may be rare that the auditor of a complete set of general purpose financial statements of a listed entity would not determine at least one key audit matter from the matters communicated with those charged with governance to be communicated in the auditor's report. However, in certain limited circumstances (e.g., for a listed entity that has very limited operations), the auditor may determine that there are no key audit matters in accordance with paragraph 10 because there are no matters that required significant auditor attention.</p>		<p>A59. 監査上の主要な検討事項は、監査人が特に注意を払った事項の相対的な重要性に基づいて判断される。したがって、上場企業の監査において、監査人が監査役等とコミュニケーションを行った事項の中には、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項がないと判断することはまれであり、少なくとも一つは存在していると考えられる。しかしながら、例えば、企業の実質的な事業活動が極めて限定される状況においては、監査人が特に注意を払った事項がないため、第9項に基づき監査上の主要な検討事項がないと監査人が判断することがある。</p>
<p>Communication with Those Charged with Governance</p>	<p>Communication with Those Charged with Governance (Ref: Para. 17)</p>	<p>《3. 監査役等とのコミュニケーション》</p>	<p>《4. 監査役等とのコミュニケーション》(第16項参照)</p>
<p>17. The auditor shall communicate with those charged with governance:</p> <p>(a) Those matters the auditor has determined to be the key audit matters; or</p> <p>(b) If applicable, depending on the facts and circumstances of the entity and the audit, the auditor's determination that there are no key audit matters to communicate in the auditor's report. (Ref: Para. A60–A63)</p>	<p>A60. ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance on a timely basis.³³ The appropriate timing for communications about key audit matters will vary with the circumstances of the engagement. However, the auditor may communicate preliminary views about key audit matters when discussing the planned scope and timing of the audit, and may further discuss such matters when communicating about audit findings. Doing so may help to alleviate the practical challenges of attempting to have a robust two-way dialogue about key audit matters at the time the financial statements are being finalized for issuance.</p> <p>³³ ISA 260 (Revised), paragraph 21</p>	<p>16. 監査人は、以下に関して監査役等とコミュニケーションを行わなければならない。</p> <p>(1) 監査人が、監査上の主要な検討事項と決定した事項</p> <p>(2) 企業及び監査に関する事実及び状況により、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項がないと監査人が判断した場合はその旨 (A60項からA63項参照)</p>	<p>A60. 監査基準委員会報告書260第20項は、監査人が監査役等とのコミュニケーションを適時に行うことを求めている。監査上の主要な検討事項に関するコミュニケーションの適切な時期は、業務の状況により様々である。しかしながら、監査人は、計画した監査の範囲と実施時期についてコミュニケーションを行う際に、通常、監査上の主要な検討事項となる可能性がある事項についてもコミュニケーションを行う。また、これらの監査上の主要な検討事項となる可能性がある事項については、監査の過程で新たに追加したものを含め、監査上の発見事項を報告する際に更にコミュニケーションを行うこととなる。これらにより、財務諸表の発行に向けた最終段階における、監査上の主要な検討事項についての議論がより円滑になる。</p>
	<p>A61. Communication with those charged with governance enables them to be made aware of the key audit matters that the auditor intends to communicate in the auditor's report, and provides them with an opportunity to obtain further clarification where necessary. The auditor may consider it useful to provide those charged with governance with a</p>		<p>A61. 監査人とのコミュニケーションを通じて、監査役等は、監査人が監査報告書において報告することを想定している監査上の主要な検討事項を認識し、必要に応じて理解を深める機会を得ることができる。監査役等との協議を促進するために、監査報告書の草案を監査役等に提示することは有用である。その</p>

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
	draft of the auditor's report to facilitate this discussion. Communication with those charged with governance recognizes their important role in overseeing the financial reporting process, and provides the opportunity for those charged with governance to understand the basis for the auditor's decisions in relation to key audit matters and how these matters will be described in the auditor's report. It also enables those charged with governance to consider whether new or enhanced disclosures may be useful in light of the fact that these matters will be communicated in the auditor's report.		ような監査人とのコミュニケーションにより、監査役等は、監査上の主要な検討事項に関する監査人の判断の根拠及び当該事項が監査報告書において、どのように記述されているかを理解することができ、それが、監査役等が財務報告プロセスを監視する重要な役割を果たすことにつながる。また、監査人とのコミュニケーションによって、監査役等は、監査上の主要な検討事項が監査報告書において報告されることを踏まえて、当該事項に関連する追加的な情報を開示することが有用かどうかの検討に役立てることができる。
	A62. The communication with those charged with governance required by paragraph 17(a) also addresses the extremely rare circumstances in which a matter determined to be a key audit matter is not communicated in the auditor's report (see paragraphs 14 and A54).		A62. 第16項(1)によって要求される監査役等とのコミュニケーションには、監査上の主要な検討事項と決定された事項について、監査報告書において報告しない極めて限定的な状況の場合も含まれる（第13項及びA54項参照）。
	A63. The requirement in paragraph 17(b) to communicate with those charged with governance when the auditor has determined there are no key audit matters to communicate in the auditor's report may provide an opportunity for the auditor to have further discussion with others who are familiar with the audit and the significant matters that may have arisen (including the engagement quality control reviewer, where one has been appointed). These discussions may cause the auditor to re-evaluate the auditor's determination that there are no key audit matters.		A63. 第16項(2)により、監査人は、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項がない旨について、監査役等とコミュニケーションを行うことが求められている。このような状況において、監査人は、当該監査及び監査上の主要な検討事項ではない重要な事項に精通している他の者（審査担当者を含む。）とより慎重に協議することがある。当該協議により、監査上の主要な検討事項がないという決定を、監査人が見直すことがある。
Documentation	Documentation (Ref: Para. 18)	《4. 文書化》	《5. 文書化》（第17項参照）
18. The auditor shall include in the audit documentation: ⁶ (Ref: Para. A64) (a) The matters that required significant auditor attention as determined in accordance with paragraph 9, and the rationale for the auditor's determination as to whether or not each of these matters is a key audit matter in accordance with paragraph 10; (b) Where applicable, the rationale for the auditor's determination that there are no key audit matters to communicate in the auditor's report or that the only key audit matters to communicate are those matters addressed by paragraph 15; and	A64. Paragraph 8 of ISA 230 requires the auditor to prepare audit documentation that is sufficient to enable an experienced auditor, having no previous connection with the audit, to understand, among other things, significant professional judgments. In the context of key audit matters, these professional judgments include the determination, from the matters communicated with those charged with governance, of the matters that required significant auditor attention, as well as whether or not each of those matters is a key audit matter. The auditor's judgments in this regard are likely to be supported by the documentation of the auditor's communications with those charged with governance and the audit documentation relating to each	17. 監査人は、監査調書に以下を含めなければならない。（A64項参照） (1) 第8項に従って決定した、監査人が特に注意を払った事項及び第9項に従って各事項が監査上の主要な検討事項となるかどうかの監査人の決定の根拠 (2) 監査報告書において報告する監査上の主要な検討事項がないと監査人が判断した場合、又は報告すべき監査上の主要な検討事項が第14項において取り扱われている除外事項若しくは継続企業の前提に関する重要な不確実性以外にない場合はその根拠 (3) 監査上の主要な検討事項であると決定された事	A64. 監査基準委員会報告書230第7項は、経験豊富な監査人が、以前に当該監査に関与していなくとも、特に職業的専門家としての重要な判断を理解できるように、監査調書を作成することを求めている。監査上の主要な検討事項の観点からは、これらの職業的専門家としての判断には、監査役等とコミュニケーションを行った事項の中から監査人が特に注意を払った事項を決定すること、及び監査人が特に注意を払った事項から、更に監査上の主要な検討事項を決定することが含まれる。したがって、監査人の判断の根拠は、通常、監査役等とのコミュニケーションに関する監査調書、個別の事項の監査調書（A39項参照）、及びこれら以外の重要な事項に関する監査調書に記載さ

[Requirement etc]	[Application and other explanatory material]	[要求事項等]	[適用指針]
<p>(c) Where applicable, the rationale for the auditor's determination not to communicate in the auditor's report a matter determined to be a key audit matter.</p> <p>⁶ ISA 230, <i>Audit Documentation</i>, paragraphs 8–11 and A6</p>	<p>individual matter (see paragraph A39), as well as certain other audit documentation of the significant matters arising during the audit (e.g., a completion memorandum). However, this ISA does not require the auditor to document why other matters communicated with those charged with governance were not matters that required significant auditor attention.</p>	<p>項について監査報告書において報告しないと監査人が判断した場合はその根拠</p>	<p>れる。しかしながら、本報告書は、監査役等とコミュニケーションを行った事項のうち、監査人が特に注意を払った事項としなかったものについて、その理由を監査人が文書化することは要求していない。</p>
Effective Date		《IV 適用》	
6. 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（2019年2月27日）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。 	