

## ISA260 (Revised) と監査基準委員会報告書 260 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 260 - Communication With Those Charged With Governance」(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]
<b>INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 260</b>		<b>監査基準委員会報告書 260</b>	
<b>COMMUNICATION WITH THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE</b>		<b>監査役等とのコミュニケーション</b>	
<b>Introduction</b>	<b>Application and Other Explanatory Material</b>	《I 本報告書の範囲及び目的》	《III 適用指針》
<b>Scope of this ISA</b>		《1. 本報告書の範囲》	
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to communicate with those charged with governance in an audit of financial statements. Although this ISA applies irrespective of an entity's governance structure or size, particular considerations apply where all of those charged with governance are involved in managing an entity, and for listed entities. This ISA does not establish requirements regarding the auditor's communication with an entity's management or owners unless they are also charged with a governance role.		1. 本報告書は、監査人による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。）とのコミュニケーションに関する実務上の指針を提供するものである。本報告書はガバナンスの構造や企業の規模にかかわらず適用されるが、上場企業の監査の場合に特に考慮する事項を併せて記載している。 本報告書は、監査人と、ガバナンスに責任を有する者に該当しない経営者又は所有者と監査人とのコミュニケーションに関する要求事項を記載するものではない。	
2. This ISA is written in the context of an audit of financial statements, but may also be applicable, adapted as necessary in the circumstances, to audits of other historical financial information when those charged with governance have a responsibility to oversee the preparation of the other historical financial information.		2. 本報告書は、財務諸表監査を前提としているが、監査役等が、例えば、有価証券の募集に関連して作成される財務情報等、その他の財務情報の作成を監視する責任を有する場合にも、状況に応じて適用されることがある。	
3. Recognizing the importance of effective two-way communication in an audit of financial statements, this ISA provides an overarching framework for the auditor's communication with those charged with governance, and identifies some specific matters to be communicated with them. Additional matters to be communicated, which complement the requirements of this ISA, are identified in other ISAs (see Appendix 1). In addition, ISA 265 <sup>1</sup> establishes specific requirements regarding the communication of significant deficiencies in internal control the auditor has identified during the audit to those charged with governance. Further matters, not required by this or other ISAs, may be required to be communicated by		3. 本報告書は、財務諸表監査における有効な双方向のコミュニケーションの重要性を認識し、監査人が監査役等と行うコミュニケーションの包括的な枠組みを提供するとともに、監査人が監査役等とコミュニケーションを行うことが要求される特定の事項について記載している。 他の監査基準委員会報告書には、本報告書で要求される事項に追加して、監査役等とコミュニケーションを行うことが要求される事項が記載されている（付録1参照）。なお、監査基準委員会報告書265「内部統制の不備に関するコミュニケーション」は、監査人が監査において識別した内部統制の重要な不備の監査役等へのコミュニケーションに関する要求事	

<p>law or regulation, by agreement with the entity, or by additional requirements applicable to the engagement, for example, the standards of a national professional accountancy body. Nothing in this ISA precludes the auditor from communicating any other matters to those charged with governance. (Ref: Para. A33–A36)</p> <p><sup>1</sup> ISA 265, <i>Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management</i></p>		<p>項を記載している。</p> <p>法令、企業との合意、又は日本公認会計士協会の他の実務指針の追加的な要求事項によって、本報告書又は他の監査基準委員会報告書では要求されない事項についてコミュニケーションを行うことが求められる場合がある。本報告書は、監査人が、本報告書で要求されている事項以外の事項について、監査役等とのコミュニケーションを行うことを妨げるものではない。(A32項からA35項参照)</p>	
<p><b>The Role of Communication</b></p>		<p>《2. コミュニケーションの役割》</p>	
<p>4. This ISA focuses primarily on communications from the auditor to those charged with governance. Nevertheless, effective two-way communication is important in assisting:</p> <p>(a) The auditor and those charged with governance in understanding matters related to the audit in context, and in developing a constructive working relationship. This relationship is developed while maintaining the auditor's independence and objectivity;</p> <p>(b) The auditor in obtaining from those charged with governance information relevant to the audit. For example, those charged with governance may assist the auditor in understanding the entity and its environment, in identifying appropriate sources of audit evidence, and in providing information about specific transactions or events; and</p> <p>(c) Those charged with governance in fulfilling their responsibility to oversee the financial reporting process, thereby reducing the risks of material misstatement of the financial statements.</p>		<p>4. 本報告書は、主として、監査人から監査役等を行うコミュニケーションに焦点を当てているが、有効な双方向のコミュニケーションは、以下のことを行う上で重要である。</p> <p>(1) 監査人と監査役等が、監査に関する事項を理解し、効果的な連携をもたらすような関係を構築すること</p> <p>この関係は、監査人の独立性と客観性を保持した上で構築される。</p> <p>(2) 監査人が、監査役等から監査に関連する情報を入手すること</p> <p>例えば、監査人の企業及び企業環境の理解に資する情報、監査証拠の適切な情報源の識別及び特定の取引や事象に関する情報を監査役等が提供することがある。</p> <p>(3) 監査役等が、財務報告プロセスを監視する責任を果たし、それによって、財務諸表の重要な虚偽表示リスクを軽減すること</p>	
<p>5. Although the auditor is responsible for communicating matters required by this ISA, management also has a responsibility to communicate matters of governance interest to those charged with governance. Communication by the auditor does not relieve management of this responsibility. Similarly, communication by management with those charged with governance of matters that the auditor is required to communicate does not relieve the auditor of the responsibility to also communicate them. Communication of these matters by management may,</p>		<p>5. 監査人は、本報告書が要求する事項について監査役等とコミュニケーションを行う責任を有するが、経営者もまた、ガバナンスの観点から、監査役等より報告を求められることがある。この経営者による報告は、監査人によるコミュニケーションによって代替されるものではない。同様に、経営者による報告によって、監査役等とコミュニケーションを行うことが要求される事項についての監査人の責任は軽減されない。ただし、経営者による報告は、監査人が監査役等と行うコミュニケーションの方法や時期に影響を与えるこ</p>	

<p>however, affect the form or timing of the auditor's communication with those charged with governance.</p>		<p>とがある。</p>	
<p>6. Clear communication of specific matters required to be communicated by ISAs is an integral part of every audit. ISAs do not, however, require the auditor to perform procedures specifically to identify any other matters to communicate with those charged with governance.</p>		<p>6. 監査基準委員会報告書が要求する事項について監査役等と明確にコミュニケーションを行うことは、全ての監査において必要である。なお、要求事項以外の事項について監査役等とコミュニケーションを行う場合は、要求事項以外の事項を特定するための特別な手続を監査人に要求するものではない。</p>	
<p>7. law or regulation may restrict the auditor's communication of certain matters with those charged with governance. For example, Law or regulation may specifically prohibit a communication, or other action, that might prejudice an investigation by an appropriate authority into an actual, or suspected, illegal act. In some circumstances, potential conflicts between the auditor's obligations of confidentiality and obligations to communicate may be complex. In such cases, the auditor may consider obtaining legal advice.</p>		<p>7. 国によっては、法令等により、監査人が一定の事項についてガバナンスに責任を有する者にコミュニケーションを行うことが制限されている場合がある。法令等により、違法行為又はその疑いのある行為について、企業に注意喚起することを含め、適切な規制当局による調査を害するおそれのあるコミュニケーションやその他の行為を明確に禁止していることがある。例えば、マネー・ロンダリングに関する法令に従って、監査人が適切な規制当局に違法行為又はその疑いを報告することが求められている場合がある。このような状況では、監査人が検討する事項は複雑であり、監査人は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。</p>	
<p><b>Objectives</b></p>		<p>《3. 本報告書の目的》</p>	
<p>9. The objectives of the auditor are:</p> <p>(a) To communicate clearly with those charged with governance the responsibilities of the auditor in relation to the financial statement audit, and an overview of the planned scope and timing of the audit;</p> <p>(b) To obtain from those charged with governance information relevant to the audit;</p> <p>(c) To provide those charged with governance with timely observations arising from the audit that are significant and relevant to their responsibility to oversee the financial reporting process; and</p> <p>(d) To promote effective two-way communication between the auditor and those charged with governance.</p>		<p>8. 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) 監査に関する監査人の責任、及び計画した監査の範囲とその実施時期の概要について、監査役等と明確にコミュニケーションを行うこと</p> <p>(2) 監査に関連する情報を監査役等から入手すること</p> <p>(3) 財務報告プロセスを監視する監査役等の責任に関連し重要と考えられる監査上発見した事項について、監査役等に適時に伝達すること</p> <p>(4) 監査人と監査役等が連携し、有効な双方向のコミュニケーションを行うこと</p>	
<p><b>Definitions</b></p>		<p>《4. 定義》</p>	
<p>10. For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Those charged with governance – The person(s) or organization(s) (e.g., a corporate trustee) with responsibility for overseeing the strategic direction of the</p>		<p>9. 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) 「経営者」－取締役又は執行役のうち、企業における業務の執行において責任を有する者をいう。国によっては、ガバナンスに責任を有する者の一部若</p>	

<p>entity and obligations related to the accountability of the entity. This includes overseeing the financial reporting process. For some entities in some jurisdictions, those charged with governance may include management personnel, for example, executive members of a governance board of a private or public sector entity, or an owner-manager. For discussion of the diversity of governance structures, see paragraphs A1-A8.</p> <p>(b) Management – The person(s) with executive responsibility for the conduct of the entity’s operations. For some entities in some jurisdictions, management includes some or all of those charged with governance, for example, executive members of a governance board, or an owner-manager.</p>		<p>しくは全員が経営者である企業もあり、又はオーナー経営者のみが経営者である企業もある。</p> <p>(2) 「ガバナンスに責任を有する者」－企業の戦略的方向性と説明責任を果たしているかどうかを監視する責任を有する者又は組織をいう。これには、財務報告プロセスの監視が含まれる。国によっては、ガバナンスに責任を有する者には、経営者を含むことがある。</p> <p>なお、我が国においては、会社法の機関の設置に応じて、取締役会、監査役若しくは監査役会、監査等委員会又は監査委員会がガバナンスに責任を有する者に該当するが、品質管理基準委員会報告書及び監査基準委員会報告書においては、原則としてコミュニケーションの対象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を想定し「監査役等」と記載している。一方、海外の構成単位の監査に関連する場合は、ガバナンスの構造の多様性を考慮して「ガバナンスに責任を有する者」を使用している。(A1項からA7項参照)</p>	
<p><b>Requirements</b></p>		<p>《Ⅱ 要求事項》</p>	
<p><b>Those Charged with Governance</b></p>	<p><b>Those Charged with Governance</b> (Ref: Para. 11)</p>	<p>《1. 監査役等》</p>	<p>《1. 監査役等》 (第10項参照)</p>
<p>11.The auditor shall determine the appropriate person(s) within the entity’s governance structure with whom to communicate. (Ref: Para. A1-A4)</p>	<p>A1. Governance structures vary by jurisdiction and by entity, reflecting influences such as different cultural and legal backgrounds, and size and ownership characteristics. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• In some jurisdictions, a supervisory (wholly or mainly non-executive) board exists that is legally separate from an executive (management) board (a “two-tier board” structure). In other jurisdictions, both the supervisory and executive functions are the legal responsibility of a single, or unitary, board (a “one-tier board” structure).</li> <li>• In some entities, those charged with governance hold positions that are an integral part of the entity’s legal structure, for example, company directors. In others, for example, some government entities, a body that is not part of the entity is charged with governance.</li> <li>• In some cases, some or all of those charged with governance are involved in managing the entity. In others, those charged with governance and management comprise different persons.</li> <li>• In some cases, those charged with governance are</li> </ul>	<p>10. 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しなければならない。第9項(2)に記載のとおり、特に断りのない限り品質管理基準委員会報告書及び監査基準委員会報告書では、監査役等とのコミュニケーションを想定している。(A1項からA4項参照)</p>	<p>A1. ガバナンスの構造は、異なる文化及び法的な背景、並びに規模や所有権の特徴等の影響を反映して、場合によって様々である。</p> <p>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になるが、その際、例えば、監査人の監査の状況についての報告義務に関する法令の規定並びに財務報告プロセスの整備及び運用状況の監視責任の所在を勘案する。</p>

	<p>responsible for approving<sup>3</sup> the entity's financial statements (in other cases management has this responsibility).</p> <p><sup>3</sup> <i>As described in paragraph A68 of ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, having responsibility for approving in this context means having the authority to conclude that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared.</i></p>		
	<p>A2. In most entities, governance is the collective responsibility of a governing body, such as a board of directors, a supervisory board, partners, proprietors, a committee of management, a council of governors, trustees, or equivalent persons. In some smaller entities, however, one person may be charged with governance, for example, the owner-manager where there are no other owners, or a sole trustee. When governance is a collective responsibility, a subgroup such as an audit committee or even an individual, may be charged with specific tasks to assist the governing body in meeting its responsibilities. Alternatively, a subgroup or individual may have specific, legally identified responsibilities that differ from those of the governing body.</p>		<p>A2. 我が国においては、取締役会、監査役、監査役会、監査等委員会、監査委員会、又はそれと同等の機関等が全体としてガバナンスの責任を有している。このため、監査役等に限らず、以下のような場合に必要に応じ、社外取締役その他の非業務執行取締役ともコミュニケーションを行うことが有用なことがある。</p> <p>(1) 経営者の関与が疑われる不正を発見した場合、又は不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断した場合</p> <p>(2) 経営者との連絡・調整や監査役会との連携に係る体制整備を図るため、独立社外取締役の互選により「筆頭独立社外取締役」が決定されている場合</p> <p>(3) 取締役会議長と経営者とを分離している場合</p> <p>なお、ガバナンス機関がその責任を果たせるように、当該機関を構成する個人又は当該機関の下位グループが特定の職務を担っていることがある。</p>
	<p>A3. Such diversity means that it is not possible for this ISA to specify for all audits the person(s) with whom the auditor is to communicate particular matters. Also, in some cases the appropriate person(s) with whom to communicate may not be clearly identifiable from the applicable legal framework or other engagement circumstances, for example, entities where the governance structure is not formally defined, such as some family-owned entities, some not-for-profit organizations, and some government entities. In such cases, the auditor may need to discuss and agree with the engaging party the relevant person(s) with whom to communicate. In deciding with whom to communicate, the auditor's understanding of an entity's governance structure and processes obtained in accordance</p>		<p>A3. 特定の事項について監査役等のうち誰とコミュニケーションを行うのが最適かは、コミュニケーションを行う事項に応じて様々である。</p> <p>監査基準委員会報告書315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」に従って入手したガバナンスに関する監査人の理解は、誰に対してコミュニケーションを行うかを判断する際に役立つ。</p>

	with ISA 315 <sup>4</sup> is relevant. The appropriate person(s) with whom to communicate may vary depending on the matter to be communicated.  <sup>4</sup> <i>ISA 315 (Revised), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment.</i>		
	A4. ISA 600 includes specific matters to be communicated by group auditors with those charged with governance. <sup>5</sup> When the entity is a component of a group, the appropriate person(s) with whom the component auditor communicates depends on the engagement circumstances and the matter to be communicated. In some cases, a number of components may be conducting the same businesses within the same system of internal control and using the same accounting practices. Where those charged with governance of those components are the same (e.g., common board of directors), duplication may be avoided by dealing with these components concurrently for the purpose of communication.  <sup>5</sup> <i>ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors), paragraph 49</i>		A4. 監査基準委員会報告書600「グループ監査」第48項には、グループ監査チームがグループのガバナンスに責任を有する者にコミュニケーションを行うことが要求される特定の事項に関する指針が含まれている。 企業がグループの構成単位である場合、構成単位の監査人がコミュニケーションを行うのに適切な対象者は、監査業務の状況と、コミュニケーションを行う事項によって決まる。複数の構成単位で、同一の内部統制システムの中で同一の事業及び会計実務が行われており、構成単位のガバナンスに責任を有する者が同一である場合には、これらの構成単位について同時にコミュニケーションを行うことにより、効率的な監査を実施できることがある。
<i>Communication with a Subgroup of Those Charged with Governance</i>	<i>Communication with a Subgroup of Those Charged with Governance (Ref: Para. 12)</i>	《監査役会、監査等委員会又は監査委員会の一部に対するコミュニケーション》	《監査役会、監査等委員会又は監査委員会の一部に対するコミュニケーション》（第11項参照）
12.If the auditor communicates with a subgroup of those charged with governance, for example, an audit committee, or an individual, the auditor shall determine whether the auditor also needs to communicate with the governing body. (Ref: Para. A5-A7)	A5.When considering communicating with a subgroup of those charged with governance, the auditor may take into account such matters as: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The respective responsibilities of the subgroup and the governing body.</li> <li>• The nature of the matter to be communicated.</li> <li>• Relevant legal or regulatory requirements.</li> <li>• Whether the subgroup has the authority to take action in relation to the information communicated, and can provide further information and explanations the auditor may need.</li> </ul>	11. 監査人は、監査役会、監査等委員会又は監査委員会を構成する個人とコミュニケーションを行う場合には、全ての監査役、監査等委員又は監査委員に適切に情報が伝わるように、監査役会、監査等委員会又は監査委員会にもコミュニケーションを行うことが必要かどうかを判断しなければならない。(A5項からA7項参照)	A5. 監査人は、監査役会、監査等委員会又は監査委員会を構成する個人とのコミュニケーションを検討する場合、以下のような事項を考慮することがある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 当該個人と監査役会、監査等委員会又は監査委員会のそれぞれの責任</li> <li>• コミュニケーションを行う事項の内容</li> <li>• 関連する法令</li> <li>• 当該個人が、コミュニケーションを行う情報に関連して措置を講じる役割を有しており、監査人が必要とする詳細な情報と説明を監査人に提供できるかどうか。</li> </ul>
	A6. When deciding whether there is also a need to		A6. 監査役会、監査等委員会又は監査委員会に対しても

	communicate information, in full or in summary form, with the governing body, the auditor may be influenced by the auditor's assessment of how effectively and appropriately the subgroup communicates relevant information with the governing body. The auditor may make explicit in agreeing the terms of engagement that, unless prohibited by law or regulation, the auditor retains the right to communicate directly with the governing body.		詳細又は要約した形式でコミュニケーションを行う必要があるかどうかの監査人の判断は、当該個人が、関連する情報を監査役会、監査等委員会又は監査委員会に有効かつ適切にコミュニケーションを行うかどうかについての監査人の評価によって影響を受けることがある。
	A7.Audit committees (or similar subgroups with different names) exist in many jurisdictions. Although their specific authority and functions may differ, communication with the audit committee, where one exists, has become a key element in the auditor's communication with those charged with governance. Good governance principles suggest that: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor will be invited to regularly attend meetings of the audit committee.</li> <li>• The chair of the audit committee and, when relevant, the other members of the audit committee, will liaise with the auditor periodically.</li> <li>• The audit committee will meet the auditor without management present at least annually.</li> </ul>		A7. 監査役等との有効なコミュニケーションの例として、監査役等と監査人が定期的に連絡を取り合うことや、監査役等と監査人が経営者の出席なしに会うこと等が挙げられる。
<i>When All of Those Charged with Governance Are Involved in Managing the Entity</i>	<i>When All of Those Charged with Governance Are Involved in Managing the Entity</i> (Ref: Para.13)		
13.In some cases, all of those charged with governance are involved in managing the entity, for example, a small business where a single owner manages the entity and no one else has a governance role. In these cases, if matters required by this ISA are communicated with person(s) with management responsibilities, and those person(s) also have governance responsibilities, the matters need not be communicated again with those same person(s) in their governance role. These matters are noted in paragraph 16(c). The auditor shall nonetheless be satisfied that communication with person(s) with management responsibilities adequately informs all of those with whom the auditor would otherwise communicate in their governance capacity. (Ref: Para. A8)	A8.In some cases, all of those charged with governance are involved in managing the entity, and the application of communication requirements is modified to recognize this position. In such cases, communication with person(s) with management responsibilities may not adequately inform all of those with whom the auditor would otherwise communicate in their governance capacity. For example, in a company where all directors are involved in managing the entity, some of those directors (for example, one responsible for marketing) may be unaware of significant matters discussed with another director (e.g., one responsible for the preparation of the financial statements).		
<b>Matters to Be Communicated</b>	<b>Matters to Be Communicated</b>	《2. コミュニケーションを行うことが要求される事項》	《2. コミュニケーションを行うことが要求される事項》
<i>The Auditor's Responsibilities in Relation to the Financial</i>	<i>The Auditor's Responsibilities in Relation to the Financial</i>	《(1) 財務諸表監査に関連する監査人の責任》	《(1) 財務諸表監査に関連する監査人の責任》 (第 12

Statement Audit	Statement Audit (Ref: Para. 14)		項参照)
<p>14.The auditor shall communicate with those charged with governance the responsibilities of the auditor in relation to the financial statement audit, including that:</p> <p>(a) The auditor is responsible for forming and expressing an opinion on the financial statements that have been prepared by management with the oversight of those charged with governance; and</p> <p>(b) The audit of the financial statements does not relieve management or those charged with governance of their responsibilities. (Ref: Para. A9-A10)</p>	<p>A9. The auditor’s responsibilities in relation to the financial statement audit are often included in the engagement letter or other suitable form of written agreement that records the agreed terms of the engagement.<sup>6</sup> Law, regulation or the governance structure of the entity may require those charged with governance to agree the terms of the engagement with the auditor. When this is not the case, providing those charged with governance with a copy of that engagement letter or other suitable form of written agreement may be an appropriate way to communicate with them regarding such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor’s responsibility for performing the audit in accordance with ISAs, which is directed towards the expression of an opinion on the financial statements. The matters that ISAs require to be communicated, therefore, include significant matters arising during the audit of the financial statements that are relevant to those charged with governance in overseeing the financial reporting process.</li> <li>• The fact that ISAs do not require the auditor to design procedures for the purpose of identifying supplementary matters to communicate with those charged with governance.</li> <li>• When ISA 701<sup>7</sup> applies, the auditor’s responsibilities to determine and communicate key audit matters in the auditor’s report.</li> <li>• When applicable, the auditor’s responsibility for communicating particular matters required by law or regulation, by agreement with the entity or by additional requirements applicable to the engagement, for example, the standards of a national professional accountancy body.</li> </ul> <p><sup>6</sup> See paragraph 10 of ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i>.</p> <p><sup>7</sup> ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report</i></p>	<p>12. 監査人は、財務諸表監査に関連する監査人の責任について、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。財務諸表監査に関連する監査人の責任についての監査役等とのコミュニケーションには、以下の事項を含めなければならない。</p> <p>(1) 監査人は、経営者が作成する財務諸表に対して監査意見を形成し、表明する責任を有すること</p> <p>(2) 財務諸表監査は、経営者又は監査役等の責任を代替するものではないこと (A8項及びA9項参照)</p>	<p>A8. 財務諸表監査に関連する監査人の責任は、多くの場合、監査業務の契約条件を定めた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される (監査基準委員会報告書210「監査業務の契約条件の合意」第8項参照)。監査人は、以下の事項について監査役等と適切なコミュニケーションを行う手段として、監査役等に監査契約書又はその他の適切な形式による合意書の写しを提供することもある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠した監査の実施に関する監査人の責任は、財務諸表に対する意見の表明であること</li> <li>• また、監査基準委員会報告書等がコミュニケーションの実施を要求する事項は、財務諸表監査から生じた、財務報告プロセスを監視する監査役等に関連する重要な事項であること</li> <li>• 一般に公正妥当と認められる監査の基準は、監査人に、監査役等とコミュニケーションを行うために、特段の追加的な手続を立案することを要求していないこと</li> <li>• 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」に基づき、法令又は任意で監査上の主要な検討事項を監査報告書に記載する場合、監査上の主要な検討事項を決定し、報告する監査人の責任</li> <li>• 該当する場合、法令、企業との合意、又は日本公認会計士協会の報告書等の業務に適用される追加的な要求事項によって求められる、コミュニケーションに対する監査人の責任</li> </ul>
	<p>A10.Law or regulation, an agreement with the entity or additional requirements applicable to the engagement may</p>		<p>A9. 法令、企業との合意、又は業務に適用される追加的な要求事項によって、監査役等と行うコミュニケーシ</p>



	provide for broader communication with those charged with governance. For example, (a) an agreement with the entity may provide for particular matters to be communicated when they arise from services provided by a firm or network firm other than the financial statement audit; or (b) the mandate of a public sector auditor may provide for matters to be communicated that come to the auditor's attention as a result of other work, such as performance audits.		ョンについて規定されていることがある。例えば、監査事務所又はネットワーク・ファームが提供する財務諸表監査以外の業務から生じた特定の事項について監査役等とコミュニケーションを行うことを企業と合意する場合がある。
<i>Planned Scope and Timing of the Audit</i>	<i>Planned Scope and Timing of the Audit (Ref: Para. 15)</i>	《(2) 計画した監査の範囲とその実施時期》	《(2) 計画した監査の範囲とその実施時期》（第 13 項参照）
	A11. Communication regarding the planned scope and timing of the audit may: (a) Assist those charged with governance to understand better the consequences of the auditor's work, to discuss issues of risk and the concept of materiality with the auditor, and to identify any areas in which they may request the auditor to undertake additional procedures; and (b) Assist the auditor to understand better the entity and its environment.		A10. 計画した監査の範囲とその実施時期についてコミュニケーションを行うことは、以下のために役立つことがある。 (1) 監査役等が、監査人の作業から得られる結果の性質をより良く理解し、リスクと重要性の概念について監査人と協議し、監査人に追加手続の実施を要請する可能性のある領域を識別すること (2) 監査人が、企業及び企業環境をより理解すること
	A12. Communicating significant risks identified by the auditor helps those charged with governance understand those matters and why they require special audit consideration. The communication about significant risks may assist those charged with governance in fulfilling their responsibility to oversee the financial reporting process.		A11. 監査範囲とその実施時期について監査役等とコミュニケーションを行う場合には、監査の有効性を損なわないための配慮が必要である。
			A12. 特別な検討を必要とするリスクの内容及び監査人が当該リスクとして識別した理由に関するコミュニケーションは、監査役等が財務報告プロセスを監視する責任を果たすのに役立つことがある。
15. The auditor shall communicate with those charged with governance an overview of the planned scope and timing of the audit, which includes communicating about the significant risks identified by the auditor. (Ref: Para. A11–A16)	A13. Matters communicated may include: • How the auditor plans to address the significant risks of material misstatement, whether due to fraud or error. • How the auditor plans to address areas of higher assessed risks of material misstatement. • The auditor's approach to internal control relevant to the audit. • The application of the concept of materiality in the context of an audit. <sup>8</sup> • The nature and extent of specialized skill or knowledge	13. 監査人は、計画した監査の範囲とその実施時期の概要について、監査役等とコミュニケーションを行わなければならない。これには監査人により識別された特別な検討を必要とするリスクが含まれる。(A10項からA15項参照)	A13. コミュニケーションを行う事項には、例えば、以下が含まれる。 • 不正又は誤謬による、重要な虚偽表示に係る特別な検討を必要とするリスクへの監査人の対応 • 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 • 監査に関連する内部統制についての監査人の監査アプローチ • 監査に適用される重要性の概念（監査基準委員会報

	<p>needed to perform the planned audit procedures or evaluate the audit results, including the use of an auditor's expert.<sup>9</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• When ISA 701 applies, the auditor's preliminary views about matters that may be areas of significant auditor attention in the audit and therefore may be key audit matters.</li> <li>• The auditor's planned approach to addressing the implications on the individual statements and the disclosures of any significant changes within the applicable financial reporting framework or in the entity's environment, financial condition or activities.</li> </ul> <p><sup>8</sup> ISA 320, <i>Materiality in Planning and Performing an Audit</i>  <sup>9</sup> See ISA 620, <i>Using the Work of an Auditor's Expert</i>.</p>		<p>告書320「監査の計画及び実施における重要性」参照)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査人の利用する専門家の業務の利用を含む、計画した監査手続の実施又はその結果の評価において必要となる、特定分野での技能又は知識の内容及び範囲（監査基準委員会報告書620「専門家の業務の利用」参照）</li> <li>• 監査基準委員会報告書701が適用となる場合、監査において監査人が特に注意を払う領域であり、監査上の主要な検討事項となる可能性がある事項に関する監査人の見解</li> <li>• 適用される財務報告の枠組みの改正、並びに企業環境、事業活動及び財務状況における重要な変更が個々の財務諸表や注記事項に与える影響に対する、監査人が計画した監査アプローチ</li> </ul>
	<p>A14. Other planning matters that it may be appropriate to discuss with those charged with governance include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Where the entity has an internal audit function, how the external auditor and internal auditors can work together in a constructive and complementary manner, including any planned use of the work of the internal audit function, and the nature and extent of any planned use of internal auditors to provide direct assistance.<sup>10</sup></li> <li>• The views of those charged with governance about: <ul style="list-style-type: none"> <li>o The appropriate person(s) in the entity's governance structure with whom to communicate.</li> <li>o The allocation of responsibilities between those charged with governance and management.</li> <li>o The entity's objectives and strategies, and the related business risks that may result in material misstatements.</li> <li>o Matters those charged with governance consider warrant particular attention during the audit, and any areas where they request additional procedures to be undertaken.</li> <li>o Significant communications between the entity and regulators.</li> <li>o Other matters those charged with governance consider may influence the audit of the financial statements.</li> </ul> </li> <li>• The attitudes, awareness, and actions of those charged</li> </ul>		<p>A14. 監査計画上の事項で、監査役等と協議することが適切なその他の事項には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業が内部監査機能を有する場合、監査人が内部監査を利用する程度、及び監査人と内部監査人が効果的かつ効率的に連携して業務を行うための方法</li> <li>• 以下に関する監査役等の見解 <ul style="list-style-type: none"> <li>- ガバナンスの構造に照らして監査人がコミュニケーションを行うことが適切な監査役等</li> <li>- 監査役等と経営者のそれぞれの責任</li> <li>- 企業目的及び戦略並びにこれらに関連して重要な虚偽表示リスクとなる可能性のある事業上のリスク</li> <li>- 監査役等が、監査の実施中に特別に留意することが必要と考える事項、及び追加手続の実施を要請する領域</li> <li>- 規制当局との間のコミュニケーションのうち重要な事項</li> <li>- 監査役等が財務諸表監査に影響を与える可能性があると考え他の事項</li> </ul> </li> <li>• 以下に関する監査役等の態度や姿勢、並びに実際の行動 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 内部統制及びその重要度（監査役等が内部統制の有効性を監視する方法を含む。）</li> <li>- 不正の発見又はその可能性</li> </ul> </li> <li>• 会計基準、コーポレートガバナンス・コード、取引</li> </ul>

	<p>with governance concerning (a) the entity's internal control and its importance in the entity, including how those charged with governance oversee the effectiveness of internal control, and (b) the detection or possibility of fraud.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The actions of those charged with governance in response to developments in accounting standards, corporate governance practices, exchange listing rules, and related matters, and the effect of such developments on, for example, the overall presentation, structure and content of the financial statements, including: <ul style="list-style-type: none"> <li>o The relevance, reliability, comparability and understandability of the information presented in the financial statements; and</li> <li>o Considering whether the financial statements are undermined by the inclusion of information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed.</li> </ul> </li> <li>• The responses of those charged with governance to previous communications with the auditor.</li> <li>• The documents comprising the other information (as defined in ISA 720 (Revised)) and the planned manner and timing of the issuance of such documents. When the auditor expects to obtain other information after the date of the auditor's report, the discussions with those charged with governance may also include the actions that may be appropriate or necessary if the auditor concludes that a material misstatement of the other information exists in other information obtained after the date of the auditor's report.</li> </ul> <p><sup>10</sup> ISA 610 (Revised 2013), Using the Work of Internal Auditors, paragraph 20 and 31</p>		<p>所の上場基準及び関連する事項の動向及び当該動向による影響に対応するための監査役等の行動。例えば、当該動向は、以下の点に関して、財務諸表の全体的な表示、構成及び内容に影響を及ぼすことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 財務諸表に表示される情報の目的適合性、信頼性、比較可能性及び理解可能性が確保されているか。</li> <li>- 関連しない情報又は曖昧な情報を含めることにより財務諸表全体の適切な理解を妨げていないか。</li> </ul> <p>• 以前に監査人を行ったコミュニケーションへの監査役等の対応</p>
	<p>A15. While communication with those charged with governance may assist the auditor to plan the scope and timing of the audit, it does not change the auditor's sole responsibility to establish the overall audit strategy and the audit plan, including the nature, timing and extent of procedures necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence.</p>		<p>A15. 監査役等と行うコミュニケーションは、監査人が監査の範囲とその実施時期を計画することに役立つことがある。ただし、十分かつ適切な監査証拠を入手するために必要な監査手続、その実施時期及び範囲を含む、監査の基本的な方針と詳細な監査計画を策定する監査人自身の責任が軽減されるわけではない。</p>

	A16. Care is necessary when communicating with those charged with governance about the planned scope and timing of the audit so as not to compromise the effectiveness of the audit, particularly where some or all of those charged with governance are involved in managing the entity. For example, communicating the nature and timing of detailed audit procedures may reduce the effectiveness of those procedures by making them too predictable.		
<i>Significant Findings from the Audit</i>	<i>Significant Findings from the Audit</i> (Ref: Para. 16)	《(3) 監査上の重要な発見事項》	《(3) 監査上の重要な発見事項》 (第14項参照)
	A17. The communication of findings from the audit may include requesting further information from those charged with governance in order to complete the audit evidence obtained. For example, the auditor may confirm that those charged with governance have the same understanding of the facts and circumstances relevant to specific transactions or events		A16. 監査上の発見事項について行うコミュニケーションにおいて、監査人は、入手した監査証拠を補強するため、監査役等に追加の情報を求めることがある。例えば、監査人は、特定の取引又は事象に関連する事実と状況について監査役等に質問し、監査役等の理解が監査人と同じであることを確かめることがある。
16. The auditor shall communicate with those charged with governance: (Ref: Para. A17–A18) (a) The auditor’s views about significant qualitative aspects of the entity’s accounting practices, including accounting policies, accounting estimates and financial statement disclosures. When applicable, the auditor shall explain to those charged with governance why the auditor considers a significant accounting practice, that is acceptable under the applicable financial reporting framework, not to be most appropriate to the particular circumstances of the entity; (Ref: Para. A19–A20) (b) Significant difficulties, if any, encountered during the audit; (Ref: Para. A21) (c) Unless all of those charged with governance are involved in managing the entity: (i) Significant matters arising during the audit that were discussed, or subject to correspondence, with management; and (Ref: Para. A22) (ii) Written representations the auditor is requesting; (d) Circumstances that affect the form and content of the auditor’s report, if any; and (Ref: Para. A23–A25) (e) Any other significant matters arising during the audit that, in the auditor’s professional judgment, are relevant to the oversight of the financial reporting process. (Ref:	A18. When ISA 701 applies, the communications with those charged with governance required by paragraph 16, as well as the communication about the significant risks identified by the auditor required by paragraph 15, are particularly relevant to the auditor’s determination of matters that required significant auditor attention and which therefore may be key audit matters. <sup>11</sup>  <sup>11</sup> ISA 701, paragraphs 9–10	14. 監査人は、以下について、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。(A16項及びA17項参照) (1) 会計方針、会計上の見積り及び財務諸表の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ついての監査人の見解 監査人は、会計実務が、適用される財務報告の枠組みの下で受入可能であるが、企業の特定の状況においては最適なものではないと考える場合は、その理由を監査役等に説明しなければならない。(A18項及びA19項参照) (2) 監査期間中に困難な状況に直面した場合は、その状況 (A20項参照) (3) 監査の過程で発見され、経営者と協議したか又は経営者に伝達した重要な事項 (A21項参照) (4) 監査人が要請した経営者確認書の草案 (5) 監査報告書の様式及び内容に影響を及ぼす状況 (A22項及びA23項参照) (6) 監査の過程で発見され、監査人が、職業的専門家としての判断において財務報告プロセスに対する監査役等による監視にとって重要と判断したその他の事項 (A24項参照)	A17. 監査基準委員会報告書701が適用される場合、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から決定するため、以下の事項に関する監査役等とのコミュニケーションは、監査上の主要な検討事項を決定する際、特に有用である。 ・ 識別した特別な検討を必要とするリスク (第13項) ・ 監査上の重要な発見事項 (第14項)

Para. A26–A28)			
	Significant Qualitative Aspects of Accounting Practices (Ref: Para. 16(a))		《(4) 会計実務の重要な質的側面》 (第 14 項(1)参照)
	A19. Financial reporting frameworks ordinarily allow for the entity to make accounting estimates, and judgments about accounting policies and financial statement disclosures, for example, in relation to the use of key assumptions in the development of accounting estimates for which there is significant measurement uncertainty. In addition, law, regulation or financial reporting frameworks may require disclosure of a summary of significant accounting policies or make reference to “critical accounting estimates” or “critical accounting policies and practices” to identify and provide additional information to users about the most difficult, subjective or complex judgments made by management in preparing the financial statements.		A18. 財務報告の枠組みにおいて、通常、企業は会計上の見積りを行い、会計方針と財務諸表の注記事項について判断を行うことが認められている。例えば、経営者は、不確実性の高い会計上の見積りにおける重要な仮定に関する注記事項の妥当性について判断を行うが、財務報告の枠組みによっては、不確実性に関する注記事項として、財務諸表を作成する上で経営者が行った最も困難、主観的又は複雑な判断に関する追加的な情報について記載することが求められることがある。企業の会計実務の重要な質的側面について監査役等と率直にコミュニケーションを行う際には、重要な会計実務が受入可能かどうかに関する監査人の見解が含まれることがある。付録 2 に、会計実務の重要な質的側面について、コミュニケーションを行うことがある事項を記載している。
	A20. As a result, the auditor’s views on the subjective aspects of the financial statements may be particularly relevant to those charged with governance in discharging their responsibilities for oversight of the financial reporting process. For example, in relation to the matters described in paragraph A19, those charged with governance may be interested in the auditor’s evaluation of the adequacy of disclosures of the estimation uncertainty relating to accounting estimates that give rise to significant risks. Open and constructive communication about significant qualitative aspects of the entity’s accounting practices also may include comment on the acceptability of significant accounting practices and the quality of the disclosures. Appendix 2 identifies matters that may be included in this communication.		A19. 財務諸表のそのような主観的な側面に関する監査人の見解は、監査役等が財務報告プロセスに対する監視責任を果たす際に、特に有用なことがある。例えば、A18項に記載されている事項に関連して、監査役等は、特別な検討を必要とするリスクを生じさせる会計上の見積りについて、見積りの不確実性に関する注記事項の妥当性に関する監査人の評価に関心を持つ場合がある。企業の会計実務の重要な質的側面について監査役等と率直にコミュニケーションを行う際には、重要な会計実務が受入可能かどうかや開示の質に関する監査人の見解が含まれることがある。付録 2 に、会計実務の重要な質的側面について、コミュニケーションを行うことがある事項を記載している。
	Significant Difficulties Encountered during the Audit (Ref: Para. 16(b))		《(5) 監査期間中に直面した困難な状況》 (第 14 項(2)参照)
	A21. Significant difficulties encountered during the audit may include such matters as: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Significant delays by management, the unavailability of entity personnel, or an unwillingness by management to provide information necessary for the auditor to perform the auditor’s procedures.</li> </ul>		A20. 監査期間中に直面した困難な状況には、例えば、以下の事項が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 担当者の不在又は経営者の消極的な姿勢等により、経営者からの監査手続の実施に必要な情報提供が著しく遅延すること</li> <li>• 不合理に短い期間内に監査を終了することが求め</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• An unreasonably brief time within which to complete the audit.</li> <li>• Extensive unexpected effort required to obtain sufficient appropriate audit evidence.</li> <li>• The unavailability of expected information.</li> <li>• Restrictions imposed on the auditor by management.</li> <li>• Management's unwillingness to make or extend its assessment of the entity's ability to continue as a going concern when requested.</li> </ul> <p>In some circumstances, such difficulties may constitute a scope limitation that leads to a modification of the auditor's opinion.<sup>12</sup></p> <p><sup>12</sup> ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i></p>		<p>られること</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 十分かつ適切な監査証拠を入手するために広範囲で想定外の作業が必要となること</li> <li>• 想定していた情報が入手できないこと</li> <li>• 経営者が監査人に制約を課すこと</li> <li>• 監査人が要求したにもかかわらず、経営者が継続企業の前提に関する評価を行わない、又は評価期間が適切でなく延長に応じないこと</li> </ul> <p>場合によっては、これらの困難な状況は、除外事項付意見につながる監査範囲の制約となる場合がある。 (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」参照)</p>
	Significant Matters Discussed, or Subject to Correspondence with Management (Ref: Para. 16(c)(i))		《経営者との協議事項又は伝達した重要な事項》(第14項(3)参照)
	<p>A22. Significant matters discussed, or subject to correspondence with management may include such matters as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Significant events or transactions that occurred during the year.</li> <li>• Business conditions affecting the entity, and business plans and strategies that may affect the risks of material misstatement.</li> <li>• Concerns about management's consultations with other accountants on accounting or auditing matters.</li> <li>• Discussions or correspondence in connection with the initial or recurring appointment of the auditor regarding accounting practices, the application of auditing standards, or fees for audit or other services.</li> <li>• Significant matters on which there was disagreement with management, except for initial differences of opinion because of incomplete facts or preliminary information that are later resolved by the auditor obtaining additional relevant facts or information.</li> </ul>		<p>A21. 経営者との協議事項又は伝達した重要な事項には、例えば、以下の事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 会計年度中に発生した重要な事象又は取引</li> <li>• 企業に影響を与える産業の状況、及び重要な虚偽表示リスクに影響を与える可能性がある事業計画や予算等</li> <li>• 会計上、監査上の事項に関して経営者が他の会計の専門家に照会している事項に対する懸念</li> <li>• 監査契約の新規の締結又は更新時に行った、会計実務、監査基準の適用、又は監査若しくはその他の業務報酬に関する協議又はやりとり</li> <li>• 経営者の見解と相違がある重要な事項。ただし、不完全な事実又は不確定な情報に基づいていたために当初は見解の相違があったが、追加的な関連する事実又は情報入手により事後的には解決したものは除く。</li> </ul>
	Circumstances that Affect the Form and Content of the Auditor's Report (Ref: Para 16(d))		《監査報告書の様式及び内容に影響する状況》(第14項(5)参照)
	A23. ISA 210 requires the auditor to agree the terms of the audit engagement with management or those charged with		A22. 監査基準委員会報告書210は、監査業務の契約条件について経営者と合意することを監査人に要求して

	<p>governance, as appropriate.<sup>13</sup> The agreed terms of the audit engagement are required to be recorded in an audit engagement letter or other suitable form of written agreement and include, among other things, reference to the expected form and content of the auditor's report.<sup>14</sup> As explained in paragraph A9, if the terms of engagement are not agreed with those charged with governance, the auditor may provide those charged with governance with a copy of the engagement letter to communicate about matters relevant to the audit. The communication required by paragraph 16(d) is intended to inform those charged with governance about circumstances in which the auditor's report may differ from its expected form and content or may include additional information about the audit that was performed.</p> <p><sup>13</sup> ISA 210, paragraph 9 <sup>14</sup> ISA 210, paragraph 10</p>		<p>いる（監基報210第7項）。合意された監査業務の契約条件は、監査報告書の想定される様式及び内容を含め、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することが求められている（監基報210第8項）。A8項に説明されているとおり、監査に関連する事項についてコミュニケーションを行うために、監査人は監査契約書の写しを監査役等に提供することがある。</p> <p>第14項(5)により要求されるコミュニケーションは、監査報告書について、監査契約締結時に想定された様式及び内容と異なる場合、又は実施された監査に関する追加的な情報を含む場合に、その状況を監査役等に報告することを想定している。</p>
	<p>A24. Circumstances in which the auditor is required or may otherwise consider it necessary to include additional information in the auditor's report in accordance with the ISAs, and for which communication with those charged with governance is required, include when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor expects to modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 (Revised).<sup>15</sup></li> <li>• A material uncertainty related to going concern is reported in accordance with ISA 570 (Revised).<sup>16</sup></li> <li>• Key audit matters are communicated in accordance with ISA 701.<sup>17</sup></li> <li>• The auditor considers it necessary to include an Emphasis of Matter paragraph or Other Matter paragraph in accordance with ISA 706 (Revised)<sup>18</sup> or is required to do so by other ISAs.</li> <li>• The auditor has concluded that there is an uncorrected material misstatement of the other information in accordance with ISA 720 (Revised).<sup>19</sup></li> </ul> <p>In such circumstances, the auditor may consider it useful to provide those charged with governance with a draft of the auditor's report to facilitate a discussion of how such matters will be addressed in the auditor's report.</p>		<p>A23. 監査人が、監査報告書に追加的な情報を含めることが要求される又は必要と判断するため、監査役等とのコミュニケーションが必要とされる場合には、例えば、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査基準委員会報告書705第29項に従って、監査報告書において除外事項付意見を表明する場合</li> <li>• 監査基準委員会報告書570第24項(4)に従って、継続企業の前提に関する重要な不確実性を報告する場合</li> <li>• 監査基準委員会報告書701第16項に従って、監査上の主要な検討事項を報告する場合</li> <li>• 監査基準委員会報告書706第11項に従って、又はその他の監査基準委員会報告書の要求により、「強調事項」区分又は「その他の事項」区分を含めることを監査人が必要と判断する場合</li> </ul> <p>上記のような状況においては、監査報告書において当該事項をどのように取り扱う予定かに関する協議の資料として、監査報告書の草案を監査役等に提供することが有用と監査人が判断する場合がある。</p>

	<p><sup>15</sup> ISA 705 (Revised), paragraph 30</p> <p><sup>16</sup> ISA 570 (Revised), <i>Going Concern</i>, paragraph 25(d)</p> <p><sup>17</sup> ISA 701, paragraph 17</p> <p><sup>18</sup> ISA 706 (Revised), <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</i>, paragraph 12</p> <p><sup>19</sup> ISA 720 (Revised), <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information</i>, paragraph 18(a)</p>		
	<p>A25. In the rare circumstances that the auditor intends not to include the name of the engagement partner in the auditor's report in accordance with ISA 700 (Revised), the auditor is required to 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.<sup>20</sup> The auditor also may communicate with those charged with governance in circumstances when the auditor elects not to include the description of the auditor's responsibilities in the body of the auditor's report as permitted by ISA 700 (Revised).<sup>21</sup></p> <p><sup>20</sup> ISA 700 (Revised), paragraphs 46 and A63</p> <p><sup>21</sup> ISA 700 (Revised), paragraph 41</p>		
	Other Significant Matters Relevant to the Financial Reporting Process (Ref: Para. 16(e))		《財務報告プロセスに関連するその他の重要な事項》 (第 14 項(6)参照)
	<p>A26. ISA 30022 notes that, as a result of unexpected events, changes in conditions, or the audit evidence obtained from the results of audit procedures, the auditor may need to modify the overall audit strategy and audit plan and thereby the resulting planned nature, timing and extent of further audit procedures, based on the revised consideration of assessed risks. The auditor may communicate with those charged with governance about such matters, for example, as an update to initial discussions about the planned scope and timing of the audit.</p> <p><sup>22</sup> ISA 300, <i>Planning an Audit of Financial Statements</i>,</p>		



	paragraph A15		
	A27. Other significant matters arising during the audit that are directly relevant to those charged with governance in overseeing the financial reporting process may include such matters as material misstatements of the other information that have been corrected.		A24. 監査の過程で発見され、財務報告プロセスを監視する監査役等に直接関連するその他の重要な事項には、例えば以下が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 監査基準委員会報告書300「監査計画」に従って行った監査期間中における監査の基本的な方針及び詳細な監査計画の見直し及び修正（監基報300のA13項参照）</li> <li>・ 監査した財務諸表が含まれる開示書類における事実の重要な虚偽記載又は財務諸表との重要な不整合</li> <li>・ 監査基準委員会報告書220「監査業務における品質管理」に従って審査担当者と協議又は検討したその他の重要な事項（監基報220第18項から第20項、及び第21項参照）</li> </ul>
	A28. To the extent not already addressed by the requirements in paragraphs 16(a)–(d) and related application material, the auditor may consider communicating about other matters discussed with, or considered by, the engagement quality control reviewer, if one has been appointed, in accordance with ISA 220. <sup>23</sup>  <sup>23</sup> See paragraphs 19–22 and A23–A33 of ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements.		
<i>Auditor Independence</i>	<i>Auditor Independence</i>	《(4) 監査人の独立性》	《(6) 監査人の独立性》（第15項参照）
17. In the case of listed entities, the auditor shall communicate with those charged with governance: (a) A statement that the engagement team and others in the firm as appropriate, the firm and, when applicable, network firms have complied with relevant ethical requirements regarding independence; and (i) All relationships and other matters between the firm, network firms, and the entity that, in the auditor's professional judgment, may reasonably be thought to bear on independence. This shall include total fees charged during the period covered by the financial statements for audit and non-audit services provided by the firm and network firms to the entity and components controlled by the entity. These fees shall be allocated to categories that are appropriate to assist	A29. The auditor is required to comply with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to financial statement audit engagements. <sup>24</sup>  <sup>24</sup> ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i> , paragraph 14	15. 監査人は、独立性に関する指針に準拠して策定された監査事務所の方針及び手続に従い、独立性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。 上場企業の場合、監査人は、以下について、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。 (1) 監査チーム及び必要な範囲の監査事務所の他の構成員、監査事務所、並びに該当する場合ネットワーク・ファームが、独立性についての職業倫理に関する規定を遵守した旨 (2) 次に掲げる事項 ① 監査事務所、ネットワーク・ファームと企業の間関係及びその他の事項で、監査人の職業的専門家としての判断により、独立性に影響を与える	A25. 監査人は、監査業務に関連する職業倫理に関する規定（独立性に関連するものを含む。）を遵守することが要求される。（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13項参照）

<p>those charged with governance in assessing the effect of services on the independence of the auditor; and</p> <p>(ii) The related safeguards that have been applied to eliminate identified threats to independence or reduce them to an acceptable level. (Ref: Para. A29–A32)</p>		<p>と合理的に考えられる事項</p> <p>これには、監査事務所とネットワーク・ファームが企業及び企業が支配する構成単位に対して提供した監査及び監査以外の業務について、監査対象期間に関連した報酬金額を含めなければならない。これらの報酬に関する情報は、監査人の独立性に与える影響を監査役等が評価するのに役立つ程度に集計し、適切に区分しなければならない。</p> <p>② 認識した独立性に対する阻害要因を除去する又は許容可能な水準まで軽減するために講じられたセーフガード (A25項からA28項参照)</p>	
	<p>A30. The relationships and other matters, and safeguards to be communicated, vary with the circumstances of the engagement, but generally address:</p> <p>(a) Threats to independence, which may be categorized as: self-interest threats, self-review threats, advocacy threats, familiarity threats, and intimidation threats; and</p> <p>(b) Safeguards created by the profession, legislation or regulation, safeguards within the entity, and safeguards within the firm’s own systems and procedures.</p>		<p>A26. 独立性に影響を及ぼす可能性のある企業との関係やその他の事項とそれらに関連するセーフガードは、状況によって様々であるが、一般に以下の事項に関して監査役等とコミュニケーションを行う。</p> <p>(1) 独立性に対する阻害要因</p> <p>独立性に対する阻害要因は、自己利益、自己レビュー、擁護、馴れ合い、不当なプレッシャーを受ける脅威に分類される。</p> <p>(2) 日本公認会計士協会又は法令により設けられたセーフガード、企業において講じられたセーフガード、並びに監査事務所のシステム及び手続により講じられたセーフガード</p>
	<p>A31. Relevant ethical requirements or law or regulation may also specify particular communications to those charged with governance in circumstances where breaches of independence requirements have been identified. For example, the International Ethics Standards Board for Accountants’ Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) requires the auditor to communicate with those charged with governance in writing about any breach and the action the firm has taken or proposes to take.<sup>25</sup></p> <p><sup>25</sup> See Section 290.39–49 of the IESBA Code, which addresses breaches of independence.</p>		<p>A27. 独立性に関する指針では、例えば以下に該当する場合、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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 合併や企業買収時にその効力発生日までに利害関係を解消できない場合 (独立性に関する指針第1部第34項から第38項)</li> <li>• 監査人の独立性に関する違反が生じた場合 (独立性に関する指針第1部第39項から第49項)</li> <li>• 特定の大会社等に対する報酬依存度が一定の割合を占める場合 (独立性に関する指針第1部第222項)</li> </ul>
	<p>A32. The communication requirements relating to auditor independence that apply in the case of listed entities may also be appropriate in the case of some other entities, including those that may be of significant public interest,</p>		<p>A28. 上場企業の場合に適用される監査人の独立性に関するコミュニケーションについての要求事項は、その他の企業、特に、事業内容、事業規模又は事業体の属性により利害関係者が広範囲に及ぶため、社会</p>

	<p>for example, because they have a large number and wide range of stakeholders and 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. On the other hand, there may be situations where communications regarding independence may not be relevant, for example, where all of those charged with governance have been informed of relevant facts through their management activities. This is particularly likely where the entity is owner-managed, and the auditor's firm and network firms have little involvement with the entity beyond a financial statement audit.</p>		<p>的影響度が高い事業体にも適用される場合がある。上場企業ではないが、監査人の独立性に関するコミュニケーションが適切となることがある企業の例示としては、金融機関及び保険会社等を挙げることができる。</p> <p>一方、監査役等の全員が関連する事実を知っていることが明らかな場合等、独立性に関するコミュニケーションを行わない場合もある。また、監査人の監査事務所とネットワーク・ファームが財務諸表監査以外に企業に関与することがほとんどないような場合には、独立性に関するコミュニケーションを行わないこともある。</p>
		<p>《(5) 品質管理のシステムの整備・運用状況》(A29項からA31項参照)</p>	<p>《(7) 品質管理のシステムの整備・運用状況》(第16項参照)</p>
		<p>16. 監査人は、少なくとも以下のいずれかに該当する監査の場合は、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況の概要を監査役等に書面で伝達しなければならない。これには、規制当局又は日本公認会計士協会による懲戒処分等の内容、監査事務所の品質管理のシステムの外部のレビュー又は検査の結果が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・公認会計士法上の大会社等の監査</li> <li>・会計監査人設置会社の監査</li> <li>・信用金庫、信用協同組合及び労働金庫の監査</li> </ul>	<p>A29. 会計監査人設置会社には、会社法上の会計監査人設置会社のほか、法令により、会計監査人に監査役等に対して監査人の職務の遂行に関する事項の通知義務が定められている場合が含まれる。監査人は、法令により求められている監査役等に対する監査人の職務の遂行に関する事項の通知をするため、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況の概要を監査役等に伝達する。</p> <p>なお、監査事務所の品質管理のシステムの整備・運用状況の概要の伝達の内容は、第22項に基づき文書化することが求められる。</p>
			<p>A30. 規制当局又は日本公認会計士協会による懲戒処分等には、金融庁による懲戒処分若しくは指示、日本公認会計士協会による懲戒処分又は公認会計士・監査審査会の勧告がある。これには、監査事務所又は監査事務所に所属する社員等又は専門職員を対象とするものを含むが、監査事務所の業務に関連しない個人の非違行為を原因とするものを除く。</p> <p>懲戒処分等を受けた場合には、遅滞なく以下の事項を伝達する。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 懲戒処分等について通知、指示又は勧告があった日</li> <li>(2) 懲戒処分等の対象、内容及び理由</li> </ol>
			<p>A31. 監査事務所の品質管理のシステムの外部のレビュー又は検査の結果については、監査契約の新規締結又は更新に際して、直近の状況に基づき以下の事項を伝</p>

			<p>達し、監査期間中にレビュー若しくは検査の結果を受領した場合には、個々の状況に応じて適宜伝達することが適切である。</p> <p>(1) 日本公認会計士協会の品質管理レビュー</p> <p>① 対象となるレビュー報告書等</p> <p>(ア) 直近の品質管理レビュー報告書及び改善勧告書の日付（過去に受領していない場合はその旨）</p> <p>(イ) フォローアップ・レビュー報告書の日付（(ア)に関連してフォローアップ・レビューが実施された場合は、(ア)と併記する。）</p> <p>② ①のレビュー報告書等の内容及び対応状況</p> <p>(ア) 品質管理レビューの結論（限定事項付き結論又は否定的結論の場合にはその理由を含む。）及びその結果に基づく措置</p> <p>(イ) フォローアップ・レビューの実施結果（改善勧告書に記載された事項の改善状況を含む。）及びその結果に基づく措置</p> <p>(ウ) 監査事務所又は個別の監査業務における品質管理に関する限定事項及び改善勧告事項の有無、当該事項があった場合は、その内容の要約（個別の監査業務における品質管理に係る限定事項及び改善勧告事項については、その領域及び全般的な傾向）及び監査事務所の対応状況</p> <p>(エ) 品質管理レビューの対象業務として選定されたかどうかの事実</p> <p>(オ) 選定された場合は、当該監査業務における品質管理に関する限定事項及び改善勧告事項の有無、当該事項があったときは、その内容の要約及び対応状況</p> <p>(2) 公認会計士・監査審査会の検査</p> <p>① 対象となる検査結果通知書</p> <p>直近の検査結果通知書の日付（過去に受領していない場合にはその旨）</p> <p>② ①の通知書の内容及び対応状況</p> <p>(ア) 監査事務所の業務運営に関する総合評価</p> <p>(イ) 監査事務所の業務管理態勢、品質管理態勢及び個別監査業務における不備の内容等並びに監査事務所の対応状況</p>
--	--	--	---

			<p>(ウ) 検査の対象業務として選定されたかどうかの事実</p> <p>(エ) 選定された場合は、当該監査業務における品質管理に関する不備の有無、不備があったときは、その内容及び対応状況</p> <p>なお、海外の規制当局の検査を受けている場合は、当該規制当局の監督対象になる監査業務の監査役等に対して、当該規制当局の定める検査結果の開示に関する規制の範囲内において、当該検査結果を伝達することが適切である。</p>
	<i>Supplementary Matters (Ref: Para. 3)</i>		《(8) 追加的な事項》 (第3項参照)
	A33. The oversight of management by those charged with governance includes ensuring that the entity designs, implements and maintains appropriate internal control with regard to reliability of financial reporting, effectiveness and efficiency of operations and compliance with applicable laws and regulations.		A32. 監査役等による経営者の監視には、企業の財務報告の信頼性を確保し、事業運営の有効性と効率性を高め、事業運営に係る法令の遵守を促すために、適切な内部統制の整備及び運用を確保することが含まれる。
	A34. The auditor may become aware of supplementary matters that do not necessarily relate to the oversight of the financial reporting process but which are, nevertheless, likely to be significant to the responsibilities of those charged with governance in overseeing the strategic direction of the entity or the entity's obligations related to accountability. Such matters may include, for example, significant issues regarding governance structures or processes, and significant decisions or actions by senior management that lack appropriate authorization.		A33. 監査人は、財務報告プロセスの監視には必ずしも関連しないが、業務監査に関連して、企業の戦略的方向性と企業が説明責任を果たしているかどうかを監視する上で監査役等にとって重要となる可能性の高い追加的な事項に気付くことがある。追加的な事項には、例えば、ガバナンスの構造やプロセスに関する重要な事項や、上級経営者による権限外の重要な決定又は行為が含まれる。
	A35. In determining whether to communicate supplementary matters with those charged with governance, the auditor may discuss matters of this kind of which the auditor has become aware with the appropriate level of management, unless it is inappropriate to do so in the circumstances.		A34. 監査役等に追加的な事項についてコミュニケーションを行うかどうか判断する際、監査人は、個々の状況において不適切でない限り、気付いた事項について適切な階層の経営者と協議することがある。
	A36. If a supplementary matter is communicated, it may be appropriate for the auditor to make those charged with governance aware that: (a) Identification and communication of such matters is incidental to the purpose of the audit, which is to form an opinion on the financial statements; (b) No procedures were carried out with respect to the matter other than any that were necessary to form an opinion on the financial statements; and		A35. 追加的な事項のコミュニケーションを行う場合、監査人は、監査役等に対し以下について明らかにすることが適切である。 (1) 追加的な事項の識別とそのコミュニケーションは、財務諸表に対する意見を形成するという監査の目的に副次的なものであること (2) 財務諸表に対する意見を形成するのに必要な事項以外に関しては、手続を実施していないこと

	(c) No procedures were carried out to determine whether other such matters exist.		(3) 他に同様の事項が存在するかどうか判断するための手続を実施していないこと
<b>The Communication Process</b>	<b>The Communication Process</b>	《3. コミュニケーション・プロセス》	《3. コミュニケーション・プロセス》
<i>Establishing the Communication Process</i>	<i>Establishing the Communication Process (Ref: Para. 18)</i>	《(1) コミュニケーション方法の決定》	《(1) コミュニケーション方法の決定》(第17項参照)
	A37. Clear communication of the auditor's responsibilities, the planned scope and timing of the audit, and the expected general content of communications helps establish the basis for effective two-way communication.		A36. 監査人の責任、監査の範囲とその実施時期に関する計画、及び想定されるコミュニケーションの内容について明らかにしておくことは、有効な双方向のコミュニケーションの基礎を築くのに役立つ。
	A38. Matters that may also contribute to effective two-way communication include discussion of: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The purpose of communications. When the purpose is clear, the auditor and those charged with governance are better placed to have a mutual understanding of relevant issues and the expected actions arising from the communication process.</li> <li>• The form in which communications will be made.</li> <li>• The person(s) in the engagement team and among those charged with governance who will communicate regarding particular matters.</li> <li>• The auditor's expectation that communication will be two-way, and that those charged with governance will communicate with the auditor matters they consider relevant to the audit, for example, strategic decisions that may significantly affect the nature, timing and extent of audit procedures, the suspicion or the detection of fraud, and concerns with the integrity or competence of senior management.</li> <li>• The process for taking action and reporting back on matters communicated by the auditor.</li> <li>• The process for taking action and reporting back on matters communicated by those charged with governance.</li> </ul>		A37. また、以下に関する議論を行うことは、有効な双方向のコミュニケーションに役立つことがある。 <ul style="list-style-type: none"> <li>• コミュニケーションの目的 コミュニケーションの目的が明確であれば、コミュニケーションに関する問題とその解決策について監査人と監査役等の相互理解をより深めることができる。</li> <li>• コミュニケーションを行う方法</li> <li>• 特定の事項に関して監査チームと監査役等のそれぞれにおいてコミュニケーションを行う者</li> <li>• 監査人は、双方向のコミュニケーションを想定していること、及び、監査役等が監査に関連すると考える以下の事項について、監査人に伝えることを想定していること <ul style="list-style-type: none"> <li>- 監査手続の種類、時期及び範囲に重要な影響を与えることのある企業の戦略的決定</li> <li>- 不正の疑い又は発見された不正</li> <li>- 上級経営者の誠実性と能力に対する懸念等</li> </ul> </li> <li>• 監査人が監査役等にコミュニケーションを行った事項について監査役等がとった行動とそれを監査人に伝えるプロセス</li> <li>• 監査役等が監査人にコミュニケーションを行った事項について監査人がとった行動とそれを監査役等に伝えるプロセス</li> </ul>
18. The auditor shall communicate with those charged with governance the form, timing and expected general content of communications. (Ref: Para. A37–A45)	A39. The communication process will vary with the circumstances, including the size and governance structure of the entity, how those charged with governance operate, and the auditor's view of the significance of matters to be	17. 監査人は、想定されるコミュニケーションの手段、実施時期及び内容について、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。(A36項からA44項参照)	A38. コミュニケーションの方法は、企業の規模とガバナンスの構造、監査役等が職務を遂行する方法、及びコミュニケーションを行う事項の重要性に関する監査人の見解等、その状況によって様々である。有効な

	communicated. Difficulty in establishing effective two-way communication may indicate that the communication between the auditor and those charged with governance is not adequate for the purpose of the audit (see paragraph A52).		双方向のコミュニケーションを確立することが困難な場合、監査人と監査役等の間で行われるコミュニケーションが、監査の目的にとって十分でないことを示唆している場合がある。(A51項参照)
	Considerations Specific to Smaller Entities		《小規模企業に特有の考慮事項》
	A40. In the case of audits of smaller entities, the auditor may communicate in a less structured manner with those charged with governance than in the case of listed or larger entities.		A39. 小規模企業の監査の場合、監査人は、上場企業や大規模企業の場合よりも簡略的な方法で、監査役等とのコミュニケーションを行うことがある。
	Communication with Management		《経営者とのコミュニケーション》
	A41. Many matters may be discussed with management in the ordinary course of an audit, including matters required by this ISA to be communicated with those charged with governance. Such discussions recognize management's executive responsibility for the conduct of the entity's operations and, in particular, management's responsibility for the preparation of the financial statements.		A40. 監査人は、監査の通常の実施過程において、本報告書が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事項を含め、多くの事項について経営者と協議を行う。経営者との協議は、経営者が企業における業務の執行に関する責任を有すること、また、特に、財務諸表の作成責任を有することを明確にすることにもなる。
	A42. Before communicating matters with those charged with governance, the auditor may discuss them with management, unless that is inappropriate. For example, it may not be appropriate to discuss questions of management's competence or integrity with management. In addition to recognizing management's executive responsibility, these initial discussions may clarify facts and issues, and give management an opportunity to provide further information and explanations. Similarly, when the entity has an internal audit function, the auditor may discuss matters with appropriate individuals within the function before communicating with those charged with governance.		A41. 監査人は、監査役等とのコミュニケーションを行う前に、経営者と該当する事項について協議することがある。なお、それが適切でない事項の場合には経営者との協議は行わない。例えば、経営者の能力や誠実性の問題については経営者と協議することは適切でないことがある。監査役等とのコミュニケーションの前に経営者と協議を行うことは、経営者の業務執行に関する責任を踏まえたものである。これによって、事実と問題点が明確になり、また、経営者にとっては詳細な情報と説明を監査人に提供する機会となる場合がある。同様に、企業が内部監査機能を有する場合、監査人は、監査役等とコミュニケーションを行う前に、内部監査に従事する適切な者と協議することがある。
	Communication with Third Parties		《第三者への提示》
	A43. Those charged with governance may be required by law or regulation, or may wish, to provide third parties, for example, bankers or certain regulatory authorities, with copies of a written communication from the auditor. In some cases, disclosure to third parties may be illegal or otherwise inappropriate. When a written communication prepared for those charged with governance is provided to third parties, it may be important in the circumstances that		A42. 監査役等は、監査人からのコミュニケーションのための文書の写しを、例えば、銀行や規制当局等の第三者に提示しようとする場合があるが、第三者への提示は、不適切となるか又は制限されていることがある。 監査役等とのコミュニケーションのために作成した文書が第三者に提示される場合、監査人は、例えば、当該文書に以下の事項を記載することにより、それが

	<p>the third parties be informed that the communication was not prepared with them in mind, for example, by stating in written communications with those charged with governance:</p> <p>(a) That the communication has been prepared for the sole use of those charged with governance and, where applicable, the group management and the group auditor, and should not be relied upon by third parties;</p> <p>(b) That no responsibility is assumed by the auditor to third parties; and</p> <p>(c) Any restrictions on disclosure or distribution to third parties.</p>		<p>第三者を念頭に置いて作成されていないことを当該第三者に知らせることが重要である。</p> <p>(1) 書面によるコミュニケーションは、監査役等及び該当する場合にはグループ経営者とグループ監査人による利用のみのために作成されており、第三者が依拠すべきものではないこと</p> <p>(2) 監査人は第三者に対して何ら責任を負わないこと</p> <p>(3) 第三者への提示又は配布は制限されていること</p>
	<p>A44. In some jurisdictions the auditor may be required by law or regulation to, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Notify a regulatory or enforcement body of certain matters communicated with those charged with governance. For example, in some countries the auditor has a duty to report misstatements to authorities where management and those charged with governance fail to take corrective action;</li> <li>• Submit copies of certain reports prepared for those charged with governance to relevant regulatory or funding bodies, or other bodies such as a central authority in the case of some public sector entities; or</li> <li>• Make reports prepared for those charged with governance publicly available.</li> </ul>		<p>A43. 監査人は、法令により以下を要求されることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査役等にコミュニケーションを行った一定の事項について規制当局等に通知すること</li> </ul> <p>例えば、監査人は、経営者と監査役等が違法行為の事実の是正に必要なそれぞれの措置を講じない場合、当局に報告する義務を負っていることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査役等のために作成したコミュニケーションのための文書の写しを、関連する規制当局等に提出すること</li> </ul>
	<p>A45. Unless required by law or regulation to provide a third party with a copy of the auditor's written communications with those charged with governance, the auditor may need the prior consent of those charged with governance before doing so.</p>		<p>A44. 監査人が監査役等と行うコミュニケーションのための文書の写しを第三者に提示することが法令により要求されている場合を除き、監査人は、当該文書を第三者に提示する前に、通常、監査役等の事前の同意を得ることが想定される。</p>
<i>Forms of Communication</i>	<i>Forms of Communication (Ref: Para. 19)</i>	《(2) コミュニケーションの方法》	《(2) コミュニケーションの方法》（第18項及び第19項参照）
<p>19. The auditor shall communicate in writing with those charged with governance regarding significant findings from the audit if, in the auditor's professional judgment, oral communication would not be adequate. Written communications need not include all matters that arose during the course of the audit. (Ref: Para. A46–A48)</p>	<p>A46. Effective communication may involve structured presentations and written reports as well as less structured communications, including discussions. The auditor may communicate matters other than those identified in paragraphs 19–20 either orally or in writing. Written communications may include an engagement letter that is provided to those charged with governance.</p>	<p>18. 監査人は、職業的専門家としての判断により、口頭によるコミュニケーションが適切ではないと考える場合、監査上の重要な発見事項について、監査役等と書面によりコミュニケーションを行わなければならない。書面によるコミュニケーションには、監査の実施過程で生じた全ての事項を含める必要はない。(A45項からA47項参照)</p>	<p>A45. 有効なコミュニケーションには、正式な報告会や書面による報告だけではなく、協議等、簡略的なコミュニケーションが含まれることがある。監査人は、第18項及び第19項に記載した事項以外のコミュニケーションを、口頭又は書面によって行う。監査役等に監査契約書等の写しを提供することによって、書面によるコミュニケーションを行うことがある。</p>
	<p>A47. In addition to the significance of a particular matter, the</p>		<p>A46. コミュニケーションの方法（例えば、コミュニケ</p>



	<p>form of communication (e.g., whether to communicate orally or in writing, the extent of detail or summarization in the communication, and whether to communicate in a structured or unstructured manner) may be affected by such factors as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether a discussion of the matter will be included in the auditor's report. For example, when key audit matters are communicated in the auditor's report, the auditor may consider it necessary to communicate in writing about the matters determined to be key audit matters.</li> <li>• Whether the matter has been satisfactorily resolved.</li> <li>• Whether management has previously communicated the matter.</li> <li>• The size, operating structure, control environment, and legal structure of the entity.</li> <li>• In the case of an audit of special purpose financial statements, whether the auditor also audits the entity's general purpose financial statements.</li> <li>• Legal requirements. In some jurisdictions, a written communication with those charged with governance is required in a prescribed form by local law.</li> <li>• The expectations of those charged with governance, including arrangements made for periodic meetings or communications with the auditor.</li> <li>• The amount of ongoing contact and dialogue the auditor has with those charged with governance.</li> <li>• Whether there have been significant changes in the membership of a governing body.</li> </ul>		<p>ーションを口頭又は書面のいずれで行うか、コミュニケーションの詳細さの程度、コミュニケーションを正式な方法で行うかどうか等) は、コミュニケーションの対象となる事項の重要性に加えて、例えば、以下の事項の影響を受ける。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 協議した事項を監査報告書に含めるかどうか。例えば、監査上の主要な検討事項を監査報告書に記載する場合、監査上の主要な検討事項と判断した事項に関して、書面でコミュニケーションを行う必要があると判断することがある。</li> <li>• 問題となった事項が十分に解消されているかどうか。</li> <li>• 経営者が当該事項について以前に監査役等に伝達しているかどうか。</li> <li>• 企業の規模、事業運営の構造、統制環境、及び法的構造</li> <li>• 特別目的の財務諸表の監査の場合、監査人が企業の一般目的の財務諸表も監査しているかどうか。</li> <li>• 法令により監査役等にコミュニケーションを要求されている事項かどうか。</li> <li>• 監査人で行う定期的な会合又はコミュニケーションの方法に関する取決めを含む監査役等の要望</li> <li>• 監査人と監査役等との継続的な連携及び情報交換の頻度</li> <li>• 監査役等に交代があったかどうか。</li> </ul>
<p>20.The auditor shall communicate in writing with those charged with governance regarding auditor independence when required by paragraph 17.</p>		<p>19. 上場企業の場合、監査人は、第15項に記載した監査人の独立性について、監査役等と書面によるコミュニケーションを行わなければならない。</p>	<p>A47. 監査役会、監査等委員会又は監査委員会を構成する個人と重要な事項について協議した場合、監査人は、監査役等の全てが十分な情報を有することができるように、その後のコミュニケーションにおいて当該事項を要約して報告することが適切なことがある。</p>
<p><i>Timing of Communications</i></p>	<p><i>Timing of Communications</i> (Ref: Para. 21)</p>	<p>《(3) コミュニケーションの実施時期》</p>	<p>《(3) コミュニケーションの実施時期》 (第 20 項参照)</p>
<p>21. The auditor shall communicate with those charged with governance on a timely basis. (Ref: Para. A49–A50)</p>	<p>A49. Timely communication throughout the audit contributes to the achievement of robust two-way dialogue between those charged with governance and the auditor. However, the appropriate timing for communications will vary with the circumstances of the engagement. Relevant circumstances include the significance and nature of the matter, and the action expected to be taken by those</p>	<p>20. 監査人は、監査役等とのコミュニケーションを適時に行わなければならない。(A48項及びA49項参照)</p>	<p>A48. 監査期間を通じた適時なコミュニケーションは、監査役等と監査人の適切な連携の実現に寄与する。ただし、コミュニケーションの適切な時期は、業務の状況によって様々であり、例えば以下のようなコミュニケーションを行う事項の重要性とその内容、及び監査役等が講じることが予想される措置により影響を受ける。</p>

	<p>charged with governance. For example:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Communications regarding planning matters may often be made early in the audit engagement and, for an initial engagement, may be made as part of agreeing the terms of the engagement.</li> <li>• It may be appropriate to communicate a significant difficulty encountered during the audit as soon as practicable if those charged with governance are able to assist the auditor to overcome the difficulty, or if it is likely to lead to a modified opinion. Similarly, the auditor may communicate orally to those charged with governance as soon as practicable significant deficiencies in internal control that the auditor has identified, prior to communicating these in writing as required by ISA 265.<sup>26</sup></li> <li>• When ISA 701 applies, the auditor may communicate preliminary views about key audit matters when discussing the planned scope and timing of the audit (see paragraph A13), and the auditor also may have more frequent communications to further discuss such matters when communicating about significant audit findings.</li> <li>• Communications regarding independence may be appropriate whenever significant judgments are made about threats to independence and related safeguards, for example, when accepting an engagement to provide non-audit services, and at a concluding discussion.</li> <li>• Communications regarding findings from the audit, including the auditor's views about the qualitative aspects of the entity's accounting practices, may also be made as part of the concluding discussion.</li> <li>• When auditing both general purpose and special purpose financial statements, it may be appropriate to coordinate the timing of communications.</li> </ul> <p><sup>26</sup> ISA 265, paragraphs 9 and A14</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査計画に関する事項のコミュニケーションは、監査業務の初期の段階に行われることが多い。初年度監査の場合、監査業務の契約条件の合意に際して行われることがある。</li> <li>• 監査期間中に直面した困難な状況に対処するために監査役等が監査人を支援できる場合、又は除外事項付意見につながる可能性が高い場合には、速やかにコミュニケーションを行うことが適切なことがある。</li> </ul> <p>同様に、監査人は、識別した内部統制の重要な不備を、監査基準委員会報告書265第8項及びA14項に従って書面によりコミュニケーションを行う前に、監査役等に口頭で速やかにコミュニケーションを行うことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査基準委員会報告書701が適用となる場合、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、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ことがある（A12項参照）。また、当該事項について、監査上の重要な発見事項を報告する際、深度ある協議を行うため、頻繁にコミュニケーションを行うことがある。</li> <li>• 独立性に関するコミュニケーションは、例えば、財務諸表監査以外の業務契約を締結する場合や監査の最終段階での協議等、独立性の阻害要因及びセーフガードについての重要な判断が行われる際に適宜行うことが適切なことがある。</li> <li>• 企業の会計実務の質的側面に関する監査人の見解を含め、監査の発見事項についてのコミュニケーションは、監査の最終段階での協議においても行われることがある。</li> <li>• 一般目的の財務諸表と特別目的の財務諸表の双方の財務諸表を監査する場合、コミュニケーションの実施時期を調整することが適切なことがある。</li> </ul>
	<p>A50. Other factors that may be relevant to the timing of communications include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The size, operating structure, control environment, and legal structure of the entity being audited.</li> <li>• Any legal obligation to communicate certain matters</li> </ul>		<p>A49. コミュニケーションの実施時期に関連するその他の要因には、以下の事項がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 企業の規模、事業運営の構造、統制環境、及び法的構造</li> <li>• 特定の事項について一定の期間内にコミュニケー</li> </ul>

	<p>within a specified timeframe.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The expectations of those charged with governance, including arrangements made for periodic meetings or communications with the auditor.</li> <li>• The time at which the auditor identifies certain matters, for example, the auditor may not identify a particular matter (e.g., noncompliance with a law) in time for preventive action to be taken, but communication of the matter may enable remedial action to be taken.</li> </ul>		<p>ションを行うことを求める法令上の義務</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査人で行う定期的な会合又はコミュニケーションの方法に関する取決めを含む監査役等の要望</li> <li>• 違法行為の特定の事項</li> </ul> <p>例えば、監査人は、違法行為の特定の事項に事前に気付かなかったとしても、当該事項について認識した時点で適時にコミュニケーションを行うことにより、是正措置を促すことが可能なことがある。</p>
<i>Adequacy of the Communication Process</i>	<i>Adequacy of the Communication Process</i> (Ref: Para. 22)	《(4) コミュニケーションの適切性》	《(4) コミュニケーションの適切性》 (第 21 項参照)
	<p>A51. The auditor need not design specific procedures to support the evaluation of the two-way communication between the auditor and those charged with governance; rather, that evaluation may be based on observations resulting from audit procedures performed for other purposes. Such observations may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The appropriateness and timeliness of actions taken by those charged with governance in response to matters raised by the auditor. Where significant matters raised in previous communications have not been dealt with effectively, it may be appropriate for the auditor to inquire as to why appropriate action has not been taken, and to consider raising the point again. This avoids the risk of giving an impression that the auditor is satisfied that the matter has been adequately addressed or is no longer significant.</li> <li>• The apparent openness of those charged with governance in their communications with the auditor.</li> <li>• The willingness and capacity of those charged with governance to meet with the auditor without management present.</li> <li>• The apparent ability of those charged with governance to fully comprehend matters raised by the auditor, for example, the extent to which those charged with governance probe issues, and question recommendations made to them.</li> <li>• Difficulty in establishing with those charged with governance a mutual understanding of the form, timing and expected general content of communications.</li> <li>• Where all or some of those charged with governance are involved in managing the entity, their apparent</li> </ul>		<p>A50. 監査人は、監査人と監査役等の間で行われる双方向のコミュニケーションの適切性に関する評価を裏付けるため、特別の手続を立案する必要はない。当該評価は、他の目的のために実施された監査手続から得た、以下のような監査人の理解に基づくことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査人が指摘した事項に対する監査役等の対応 <ul style="list-style-type: none"> <li>以前に指摘した重要な事項について経営者が有効な対処をしなかった場合、監査人は、監査役等にその理由に関する見解について質問し、再度問題点を指摘することを検討することが適切なことがある。これによって、監査人は、問題点が適切に処理された又は重要でないと考えているという印象を監査役等に与えることを避けることができる。</li> </ul> </li> <li>• 監査人とのコミュニケーションにおいて監査役等が明瞭に情報提供を行っていることが明らかであること</li> <li>• 経営者の了解又は陪席なしに監査役等と監査人が会うことができること</li> <li>• 問題点や提案に関する質疑の内容などを通じて、監査人が指摘した事項を監査役等が十分に理解しているかどうか。</li> <li>• コミュニケーションの方法、実施時期及びその内容について、監査役等と相互理解を確立することが困難かどうか。</li> <li>• 監査人と監査役等の間で行われる双方向のコミュニケーションが、適用される法令の規定を満たしているかどうか。</li> </ul>

	<p>awareness of how matters discussed with the auditor affect their broader governance responsibilities, as well as their management responsibilities.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the two-way communication between the auditor and those charged with governance meets applicable legal and regulatory requirements.</li> </ul>		
	<p>A52. As noted in paragraph 4, effective two-way communication assists both the auditor and those charged with governance. Further, ISA 315 (Revised) identifies participation by those charged with governance, including their interaction with the internal audit function, if any, and external auditors, as an element of the entity's control environment.<sup>27</sup> Inadequate two-way communication may indicate an unsatisfactory control environment and influence the auditor's assessment of the risks of material misstatements. There is also a risk that the auditor may not have obtained sufficient appropriate audit evidence to form an opinion on the financial statements.</p> <p><sup>27</sup> ISA 315(Revised), paragraph A78</p>		<p>A51. 第4項に記載のとおり、有効な双方向のコミュニケーションは、監査人と監査役等の双方にとって有益なものとなる。</p> <p>監査基準委員会報告書315のA66項では、企業の統制環境の要素として、内部監査と外部監査人との相互関係を含めた監査役等の参画について記載している。双方向のコミュニケーションが不十分であることは、脆弱な統制環境を示唆し、重要な虚偽表示リスクに係る監査人の評価に影響を与える可能性がある。また、監査人が財務諸表に対する意見形成のための十分かつ適切な監査証拠を入手できないリスクも存在することになる。</p>
<p>22. The auditor shall evaluate whether the two-way communication between the auditor and those charged with governance has been adequate for the purpose of the audit. If it has not, the auditor shall evaluate the effect, if any, on the auditor's assessment of the risks of material misstatement and ability to obtain sufficient appropriate audit evidence, and shall take appropriate action. (Ref: Para. A51–A53)</p>	<p>A53. If the two-way communication between the auditor and those charged with governance is not adequate and the situation cannot be resolved, the auditor may take such actions as:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Modifying the auditor's opinion on the basis of a scope limitation.</li> <li>• Obtaining legal advice about the consequences of different courses of action.</li> <li>• Communicating with third parties (e.g., a regulator), or a higher authority in the governance structure that is outside the entity, such as the owners of a business (e.g., shareholders in a general meeting), or the responsible government minister or parliament in the public sector.</li> <li>• Withdrawing from the engagement, where withdrawal is possible under applicable law or regulation.</li> </ul>	<p>21. 監査人は、監査人と監査役等の間の双方向のコミュニケーションが、監査の目的に照らして適切に実施されたかどうかを評価しなければならない。</p> <p>もし適切でない場合、監査人は、それが重要な虚偽表示リスクに関する監査人の評価と十分かつ適切な監査証拠を入手できるかどうかに影響を評価し、適切な措置を講じなければならない。(A50項からA52項参照)</p>	<p>A52. 監査人と監査役等の間で行われる双方向のコミュニケーションが十分でなく、その状況を解消できない場合、監査人は、例えば、以下の措置を講じることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査報告書において監査範囲の制約に関する除外事項を付す。</li> <li>• 監査人の講じる措置について、法律専門家に助言を求める。</li> <li>• 第三者（例えば、規制当局）、又は、事業の所有者（例えば、株主総会における株主）等、ガバナンスの構造において高い権限を有する企業外部の者とコミュニケーションを行う。</li> <li>• 監査契約を解除する。</li> </ul>
<b>Documentation</b>	<b>Documentation</b> (Ref: Para. 23)	<b>《4. 監査調書》</b>	<b>《4. 監査調書》</b> （第22項参照）
<p>23. Where matters required by this ISA to be communicated are communicated orally, the auditor shall include them in the audit documentation, and when and to whom they were</p>	<p>A54. Documentation of oral communication may include a copy of minutes prepared by the entity retained as part of the audit documentation where those minutes are an</p>	<p>22. 本報告書が実施を要求する事項について、口頭でコミュニケーションを行った場合、監査人は、いつ、誰と、どのような内容についてコミュニケーションを行</p>	<p>A53. 口頭によるコミュニケーションに関する事項が、企業の作成した議事録に適切に記載されている場合、当該議事録の写しを監査調書とすることがある。</p>

<p>communicated. Where matters have been communicated in writing, the auditor shall retain a copy of the communication as part of the audit documentation.<sup>2</sup> (Ref: Para. A54)</p> <p><sup>2</sup> ISA 230, <i>Audit Documentation</i>, paragraphs 8–11 and A6</p>	<p>appropriate record of the communication.</p>	<p>ったかを記載した監査調書を作成しなければならない。書面でコミュニケーションを行った場合、監査人は、その写しを監査調書として保存しなければならない。(A53項参照) (監査基準委員会報告書230「監査調書」第7項から第10項及びA6項参照)</p>	
<p><b>Effective Date</b></p>		<p>《IV 適用》</p>	
<p>8.This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2016.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 本報告書（2011年12月22日）は、2012年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。</li> <li>・ 本報告書（2015年5月29日）は、2015年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。第16項は、2015年5月29日以後行われる監査役等とのコミュニケーションから適用するものとし、外部のレビュー又は検査の結果については、2015年5月29日以後受領した品質管理レビューの報告書又は検査結果通知書を対象として伝達する。ただし、日本公認会計士協会の品質管理レビューについては、2015年5月29日までに受領したレビュー報告書に記載されている限定事項及び改善勧告事項で、2015年5月29日時点で、フォローアップ・レビューによる改善状況の確認が未了の事項を伝達対象とする。</li> <li>・ 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"> <li>- 違法行為に関連する改正（第7項、付録1の監査基準委員会報告書240及び同250への参照）は、2019年4月1日以後開始する事業年度に係る監査及び同日以後開始する中間会計期間に係る中間監査から適用する。</li> <li>- 第16項及び関連する適用指針は、2019年4月1日以後行われる監査役等とのコミュニケーションから適用するものとし、懲戒処分等の内容、監査事務所の品質管理のシステムの外部のレビュー又は検査の結果については2019年4月1日以後通知を受けたものを対象として伝達する。</li> <li>- 監査上の主要な検討事項に関連する適用指針（A8項、A13項、A17項、A23項（監基報701に関連する部分に限る。）、A46項及びA48項）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。</li> <li>- 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。</li> </ul> </li> </ul>	
<p><b>Appendix 1 (Ref: Para. 3)</b> <b>Specific Requirements in ISQC 1 and Other ISAs that Refer to Communications with Those Charged With Governance</b></p>		<p>《付録1 監査役等と行うコミュニケーションについて記載している品質管理基準委員会報告書と他の監査基準委員会報告書の要求事項の一覧》（第3項参照）</p>	
<p>This appendix identifies paragraphs in ISQC 1<sup>1</sup> and other ISAs that require communication of specific matters with those charged with governance. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ <i>ISQC 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements – paragraph 30(a)</i></li> <li>・ <i>ISA 240, The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements – paragraphs 21, 38(c)(i) and 40-42</i></li> <li>・ <i>ISA 250, Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements – paragraphs 14, 19 and 22-24</i></li> <li>・ <i>ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management – paragraph 9</i></li> <li>・ <i>ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified during the Audit – paragraphs 12-13</i></li> <li>・ <i>ISA 505, External Confirmations – paragraph 9</i></li> </ul>		<p>本付録は、監査役等と特定の事項についてコミュニケーションを行うことを要求している品質管理基準委員会報告書と他の監査基準委員会報告書を記載している。 この一覧は、他の監査基準委員会報告書における要求事項及び適用指針の検討に代わるものではなく、それぞれの報告書を参照する必要がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 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」第29項</li> <li>・ 監査基準委員会報告書240「財務諸表監査における不正」第20項、第37項、第F39-2項から第41項</li> <li>・ 監査基準委員会報告書250「財務諸表監査における法令の検討」第14項、第19項、第22項から第24項</li> <li>・ 監査基準委員会報告書265「内部統制の不備に関するコミュニケーション」第8項</li> <li>・ 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11項、第12項</li> <li>・ 監査基準委員会報告書505「確認」第8項</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• ISA 510, <i>Initial Audit Engagements—Opening Balances – paragraph 7</i></li> <li>• ISA 550, <i>Related Parties – paragraph 27</i></li> <li>• ISA 560, <i>Subsequent Events – paragraphs 7(b)-(c), 10(a), 13(b), 14(a) and 17</i></li> <li>• ISA 570(Revised), <i>Going Concern – paragraph 25</i></li> <li>• ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors) – paragraph 49</i></li> <li>• ISA 610(Revised), <i>Using the Work of Internal Auditors – paragraph 18, ISA 610(Revised 2013), Using the Work of Internal Auditors – paragraph 20 and 31</i></li> <li>• ISA 700(Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements – paragraphs 46</i></li> <li>• ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report – paragraphs 17</i></li> <li>• ISA 705(Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s Report – paragraphs 12, 14, 23 and 30</i></li> <li>• ISA 706(Revised), <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor’s Report – paragraph 12</i></li> <li>• ISA 710, <i>Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements – paragraph 18</i></li> <li>• ISA 720(Revised), <i>The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information – paragraphs 17 and 19</i></li> </ul> <p><sup>1</sup>ISQC 1, <i>Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 監査基準委員会報告書510「初年度監査の期首残高」第6項</li> <li>• 監査基準委員会報告書550「関連当事者」第26項</li> <li>• 監査基準委員会報告書560「後発事象」第6項、第9項、第12項、第13項、第16項</li> <li>• 監査基準委員会報告書570「継続企業」第24項</li> <li>• 監査基準委員会報告書600「グループ監査」第48項</li> <li>• 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」第16項</li> <li>• 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」第11項、第13項、第22項、第29項</li> <li>• 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」第11項</li> <li>• 監査基準委員会報告書710「過年度の比較情報—対応数値と比較財務諸表」第17項</li> <li>• 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9項、第12項、第15項</li> </ul>
<p><b>Appendix 2 (Ref: Para. 16(a), A17)</b>  <b>Qualitative Aspects of Accounting Practices</b></p>	<p>《付録2 会計実務の質的側面》（第14項(1)並びにA18項及びA19項参照）</p>
<p>The communication required by paragraph 16(a), and discussed in paragraph A17, may include such matters as:</p>	<p>第14項(1)並びにA18項及びA19項に記載されている会計実務の質的側面に関するコミュニケーションには、例えば、以下の事項が含まれる。</p>
<p><b>Accounting Policies</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The appropriateness of the accounting policies to the particular circumstances of the entity, having regard to the need to balance the cost of providing information with the likely benefit to users of the entity’s financial statements. Where acceptable alternative accounting policies exist, the communication may include identification of the financial statement items that are affected by the choice of significant accounting policies as well as information on accounting policies used by similar entities.</li> <li>• The initial selection of, and changes in significant accounting policies, including the application of new accounting pronouncements. The communication may include: the effect of the timing and method of adoption of a change in accounting policy on the current and future earnings of the entity; and the timing of a change in accounting policies in relation to expected new accounting pronouncements.</li> <li>• The effect of significant accounting policies in controversial or emerging areas (or those unique to an industry, particularly when there is a lack of authoritative guidance or consensus).</li> <li>• The effect of the timing of transactions in relation to the period in which they are recorded.</li> </ul>	<p>《会計方針》</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 情報提供に要する費用と財務諸表利用者が得られる便益とを勘案した上での、個々の企業の状況に応じた会計方針の適切性  受入可能な代替的な会計方針が存在する場合、重要な会計方針の選択によって影響を受ける財務諸表項目の識別に加えて、類似の企業が用いる会計方針に関する情報を含めることがある。</li> <li>• 新会計基準の適用時の選択と重要な会計方針の変更  会計方針の変更の時期とその方法が現在と将来の損益に与える影響、及び今後公表が予想される新会計基準に関連した会計方針を変更する時期を含めることがある。</li> <li>• 議論がある又は新たな領域における重要な会計方針（又は、確立された指針等がない、業界特有の会計方針）の影響</li> <li>• 取引の発生時期が期間帰属に与える影響</li> </ul>
<p><b>Accounting Estimates</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• For items for which estimates are significant, issues discussed in ISA 540,<sup>1</sup> including, for example: <ul style="list-style-type: none"> <li>o How management identifies those transactions, events and conditions that may give rise to the need for accounting estimates to be recognized or disclosed in the financial statements.</li> <li>o Changes in circumstances that may give rise to new, or the need to revise existing, accounting estimates.</li> </ul> </li> </ul>	<p>《会計上の見積り》</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 見積りが重要である項目に関して、例えば、監査基準委員会報告書540「会計上の見積りの監査」に記載されている以下のような事項 <ul style="list-style-type: none"> <li>– 経営者が、財務諸表において認識又は開示するために、会計上の見積りが必要となる取引、事象及び状況を把握する方法</li> <li>– 新たな会計上の見積りの必要性又は既存の会計上の見積りに関する修正が必要となる状況の変化</li> </ul> </li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>o Whether management's decision to recognize, or to not recognize, the accounting estimates in the financial statements is in accordance with the applicable financial reporting framework.</li> <li>o Whether there has been or ought to have been a change from the prior period in the methods for making the accounting estimates and, if so, why, as well as the outcome of accounting estimates in prior periods.</li> <li>o Management's process for making accounting estimates (e.g., when management has used a model), including whether the selected measurement basis for the accounting estimate is in accordance with the applicable financial reporting framework.</li> <li>o Whether the significant assumptions used by management in developing the accounting estimate are reasonable.</li> <li>o Where relevant to the reasonableness of the significant assumptions used by management or the appropriate application of the applicable financial reporting framework, management's intent to carry out specific courses of action and its ability to do so.</li> <li>o Risks of material misstatement.</li> <li>o Indicators of possible management bias.</li> <li>o How management has considered alternative assumptions or outcomes and why it has rejected them, or how management has otherwise addressed estimation uncertainty in making the accounting estimate.</li> <li>o The adequacy of disclosure of estimation uncertainty in the financial statements.</li> </ul> <p><sup>1</sup> ISA 540, Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 財務諸表において会計上の見積りを認識するかどうかに関する経営者の意思決定が、適用される財務報告の枠組みに準拠しているかどうか。</li> <li>- 会計上の見積りを行う方法に前年度から変更があるかどうか又は変更が必要であるかどうか、及び変更がある又は変更が必要な場合にはその理由、並びに前年度に行われた会計上の見積りの確定額</li> <li>- 会計上の見積りを行う経営者のプロセス 例えば、経営者がモデルを使用している場合は、選択された会計上の見積りの測定根拠が、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含む。</li> <li>- 会計上の見積りの設定に際して経営者が使用した重要な仮定の合理性</li> <li>- 経営者が使用した重要な仮定の合理性に関連する場合、又は適用される財務報告の枠組みの適切な適用に関連する場合には、特定の行動方針を実行する経営者の意思とその能力</li> <li>- 重要な虚偽表示リスク</li> <li>- 経営者の偏向が存在する兆候</li> <li>- 経営者が代替的な仮定又は結果を検討した方法及びそれらを採用しなかった理由、若しくは経営者が代替的な仮定又は結果を検討しなかった場合における見積りの不確実性の検討過程</li> <li>- 適用される財務報告の枠組みに照らして財務諸表における見積りの不確実性の注記事項の妥当性</li> </ul>
<p><b>Financial Statement Disclosures</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The issues involved, and related judgments made, in formulating particularly sensitive financial statement disclosures (e.g., disclosures related to revenue recognition, remuneration, going concern, subsequent events, and contingency issues).</li> <li>• The overall neutrality, consistency and clarity of the disclosures in the financial statements.</li> </ul>	<p>《財務諸表の表示及び注記事項》</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 特に慎重な検討を要する事項の財務諸表の表示及び注記事項（例えば、収益認識、継続企業の前提、後発事象、及び偶発事象に関連する表示及び注記事項）の作成における問題点や関連する判断</li> <li>• 財務諸表の表示及び注記事項の全体的な中立性、一貫性及び明瞭性</li> </ul>
<p><b>Related Matters</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The potential effect on the financial statements of significant risks, exposures and uncertainties, such as pending litigation, that are disclosed in the financial statements.</li> <li>• The extent to which the financial statements are affected by significant transactions that are outside the normal course of business for the entity, or that otherwise appear to be unusual. This communication may highlight: <ul style="list-style-type: none"> <li>o The non-recurring amounts recognized during the period.</li> <li>o The extent to which such transactions are separately disclosed in the financial statements.</li> <li>o Whether such transactions appear to have been designed to achieve a particular accounting or tax treatment, or a particular legal or regulatory objective.</li> <li>o Whether the form of such transactions appears overly complex or where extensive advice regarding the structuring of the transaction has been taken.</li> </ul> </li> <li>o Where management is placing more emphasis on the need for a particular accounting treatment than on the underlying economics of the transaction.</li> <li>• The factors affecting asset and liability carrying values, including the entity's bases for determining useful lives assigned to tangible and intangible assets. The communication may explain how factors affecting carrying values were selected and how alternative selections would have affected the financial statements.</li> <li>• The selective correction of misstatements, for example, correcting misstatements with the effect of increasing reported earnings, but not those that have the effect of decreasing reported earnings.</li> </ul>	<p>《関連する事項》</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 係争中の訴訟等、財務諸表に開示されている重要なリスクやエクスポージャー、及び不確実性が財務諸表に与える影響の可能性</li> <li>• 通常の取引過程から外れた重要な取引又は通例でないとと思われる取引が財務諸表に与えている影響の程度。このコミュニケーションには以下の観点が含まれる。 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 会計年度中に認識された非経常的な金額</li> <li>- 当該取引が財務諸表に個別に開示されている程度</li> <li>- 当該取引の意図は、特定の会計上若しくは税務上の処理、又は法令上の目的を達成することにあるように見えるか。</li> <li>- 当該取引の形式が過度に複雑かどうか、又は取引の組成に関する外部のアドバイザー等からの広範な助言に基づくものかどうか。</li> <li>- 経営者が、取引の経済実態よりも、特定の会計処理の必要性を強調しているか。</li> </ul> </li> <li>• 有形固定資産及び無形固定資産の耐用年数の決定根拠などの、資産・負債の帳簿価額に影響を与える要因 帳簿価額に影響を与える要因がどのように選択されたか、及び代替的な方法が財務諸表にどのような影響を与えるかについて説明される場合がある。</li> <li>• 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の虚偽表示の選択的修正</li> </ul>