

参考資料・・・ISAE、実務指針、及び主な現行の監査実務指針の比較表

- 注1：本表は、監査・保証実務委員会実務指針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、実務指針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：主な現行の監査実務指針については、ISAEに概ね相当するテーマを扱う監査実務指針を選定し、さらに概ね対応する項目のみを抽出しております。したがって、欄が空白であることをもって、ただちに我が国の現行の監査実務指針に規定が存在しないことを意味する訳ではなく、他の監査実務指針に記載がある場合もある旨ご注意ください。
- 注3：ISAEに付されている脚注や他の基準への参照は基本的に実務指針では含めていない点にご留意ください。
- 注4：「主な現行の監査実務指針」の列で現行の監査実務指針の項が重複する場合には、最初に登場する項目又は主たる項目のみに当該項の文書を記載し、2回目以降に登場するときにはカッコを付して「（現行〇項。なお、該当文章は実務指針の〇項の右列）」と記載するにとどめております。
- 注5：本実務指針には、国際保証業務基準（ISAE）3000「過去財務情報の監査又はレビュー以外の保証業務」の要求事項等を追加的にとり入れている箇所があります。当該箇所については、原文に下線を付しております。

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
ISAE 3402, "Assurance Reports on Controls at a Service Organization"		監査・保証実務委員会実務指針第86号 受託業務に係る内部統制の保証報告書	平成23年12月22日 日本公認会計士協会 監査・保証実務委員会	監査基準委員会報告書第18号 委託業務に係る統制リスクの評価 最終改正 平成16年3月17日
Introduction	Application and Other Explanatory Material	《Ⅰ 本指針の範囲及び目的》	《Ⅲ 適用指針》	
Scope of this ISA	Scope of this ISAE (Ref: Para. 1 and 3)	《Ⅰ. 本指針の範囲》	《Ⅰ. 本指針の範囲》（第1項及び第3項参照）	
<p>1. This International Standard on Assurance Engagements (ISAE) deals with assurance engagements undertaken by a professional accountant in public practice¹ to provide a report for use by user entities and their auditors on the controls at a service organization that provides a service to user entities that is likely to be relevant to user entities' internal control as it relates to financial reporting.</p> <p>It complements ISA 402,² in that reports prepared in accordance with this ISAE are capable of providing appropriate evidence under ISA 402. (Ref: Para. A1)</p> <p>¹ The Code of Ethics standards Board for Accountants defines a professional accountant as "an individual who is a member of an IFAC member body," and a professional accountant in public practice as "a professional accountant, irrespective of functional classification (for example, audit, tax or consulting) in a firm that provides professional services. This term is also used to refer to a firm of professional accountants in public practice."</p> <p>² ISA 402, "Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization."</p>	<p>A1. Internal control is a process designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives related to the reliability of financial reporting, effectiveness and efficiency of operations and compliance with applicable laws and regulations. Controls related to a service organization's operations and compliance objectives may be relevant to a user entity's internal control as it relates to financial reporting. Such controls may pertain to assertions about presentation and disclosure relating to account balances, classes of transactions or disclosures, or may pertain to evidence that the user auditor evaluates or uses in applying auditing procedures. For example, a payroll processing service organization's controls related to the timely remittance of payroll deductions to government authorities may be relevant to a user entity as late remittances could incur interest and penalties that would result in a liability for the user entity. Similarly, a service organization's controls over the acceptability of investment transactions from a regulatory perspective may be considered relevant to a user entity's presentation and disclosure of transactions and account balances in its financial statements. The determination of whether controls at a service organization related to operations and compliance are likely to be relevant to user entities' internal control as it relates to financial reporting is a matter of professional judgment, having regard to the control objectives set by the service organization and the suitability of the criteria.</p>	<p>1. 本指針は、公認会計士又は監査法人（以下「公認会計士等」という。）が、委託会社の財務報告に関連する業務を提供する受託会社の内部統制に関して、委託会社とその監査人が利用するための報告書を提供する保証業務に関する実務上の指針を提供するものである。なお、委託会社監査人向けの実務上の指針は、監査基準委員会報告書402「業務を委託している企業の監査上の考慮事項」（以下「監査基準委員会報告書402」という。）により提供されており、本指針に従って作成された報告書は、監査基準委員会報告書402における適切な証拠を提供することとなる。（A1項参照）</p>	<p>A1. 内部統制は、企業の財務報告の信頼性を確保し、事業経営の有効性と効率性を高め、法令の遵守を促すという企業目的を達成するために整備されているプロセスである。</p> <p>受託会社の事業経営の有効性と効率性や法令の遵守に関連する内部統制は、委託会社の財務報告に係る内部統制に関連することがある。そのような内部統制は、委託会社の勘定残高、取引種類又は開示に関する表示と開示に係るアサーションに関連していたり、委託会社監査人が監査手続の適用に際して評価又は利用する証拠に関連していることがある。例えば、給与処理に関する業務を提供する受託会社における源泉徴収税額の送金に関する内部統制は、委託会社に関連することがある。これは、送金が遅延した場合、利息や罰金が発生し、委託会社に債務が生じる可能性があるためである。同様に、規制等に照らした投資取引の可否に関する受託会社の内部統制は、委託会社の財務諸表における取引及び勘定残高の表示と開示に関連すると考えられることがある。</p> <p>事業経営の有効性と効率性や法令の遵守に係る受託会社の内部統制が委託会社の財務報告に係る内部統制に関連する可能性が高いかどうかは、受託会社の設定した統制目的と規準の適切性を考慮した上で、職業的専門家としての判断に基づき決定される。</p>	
2. The "International Framework for Assurance Engagements" (the Assurance Framework) states that an assurance engagement may be a "reasonable assurance" engagement or a "limited assurance" engagement; that an		2. 保証業務において、業務実施者は、保証業務リスクを許容可能な低い水準に抑える必要がある。財務情報等に係る保証業務の概念的枠組みに関する意見書及び監査・保証実務委員会研究報告第20号「公認会計士等が行う保証業務等に関する研究		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>assurance engagement may be either an “assertion-based” engagement or a “direct reporting” engagement; and, that the assurance conclusion for an assertion-based engagement can be worded either in terms of the responsible party’s assertion or directly in terms of the subject matter and the criteria.³ This ISAE only deals with assertion-based engagements that convey reasonable assurance, with the assurance conclusion worded directly in terms of the subject matter and the criteria.⁴</p> <p>³ Assurance Framework, paragraphs 10, 11 and 57. ⁴ Paragraphs 13 and 52(k) of this ISAE.</p>		<p>報告」(以下「監査・保証実務委員会研究報告第20号」という。)において、保証業務は、合理的保証業務又は限定的保証業務があること、また、保証業務は、主題情報に対する保証業務又は直接報告による保証業務があることが示されている。さらに、主題情報に対する保証業務の場合、結論の様式には、主題に責任を負う者により提示された主題情報に対する結論を報告する方式又は直接に主題に対する結論を報告する方式があることが示されている。本指針は、合理的な保証を提供する主題情報に対する保証業務で、かつ結論の報告の様式が直接に主題に対する結論を報告する方式に関する実務上の指針のみを提供している。(第13項及び第63項(11)参照)</p>		
<p>3. This ISAE applies only when the service organization is responsible for, or otherwise able to make an assertion about, the suitable design of controls. This ISAE does not deal with assurance engagements: (a) To report only on whether controls at a service organization operated as described, or (b) To report on controls at a service organization other than those related to a service that is likely to be relevant to user entities’ internal control as it relates to financial reporting (for example, controls that affect user entities’ production or quality control). This ISAE, however, provides some guidance for such engagements carried out under ISAE 3000.⁵ (Ref: Para. A2)</p> <p>⁵ ISAE 3000, “Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information.”</p>	<p>A2. The service organization may not be able to assert that the system is suitably designed when, for example, the service organization is operating a system that has been designed by a user entity or is stipulated in a contract between a user entity and the service organization. Because of the inextricable link between the suitable design of controls and their operating effectiveness, the absence of an assertion with respect to the suitability of design will likely preclude the service auditor from concluding that the controls provide reasonable assurance that the control objectives have been met and thus from opining on the operating effectiveness of controls. As an alternative, the practitioner may choose to accept an agreed-upon procedures engagement to perform tests of controls, or an assurance engagement under ISAE 3000 to conclude on whether, based on tests of controls, the controls have operated as described.</p>	<p>3. 本指針は、受託会社が内部統制のデザインの適切性に対する責任を有する場合、又はデザインの適切性に対する責任を有していないものの、それについて主題情報を表明することができる場合に適用される。本指針は、以下の保証業務を取り扱うものではない。(A2項参照) (1) 受託会社の内部統制が記載されたとおりに運用されているかどうかに関するのみ報告する保証業務 (2) 財務報告に係る委託会社の内部統制に関連すると思われる業務以外の業務を委託会社に提供する受託会社の内部統制に関して報告する保証業務(例えば、委託会社の生産や品質管理に影響を与える内部統制)</p>	<p>A2. 例えば、委託会社がデザインしたシステム又は委託会社と受託会社間の契約で規定されているシステムを受託会社が運用している場合、受託会社はシステムのデザインの適切性について受託会社確認書において確認できないことがある。内部統制のデザインの適切性とそれらの運用状況の有効性には切り離せないつながりがある。したがって、受託会社監査人は、デザインの適切性に関する受託会社の確認が欠如している場合、統制目的が達成されていたという合理的な保証を内部統制が提供していると結論付けることができず、内部統制の運用状況の有効性に関する意見を表明できない可能性が高い。 そのような場合、業務実施者は、運用評価手続を合意された手続業務として実施するか、又は、内部統制が記述されたとおりに運用されていたかどうかに関する結論を運用評価手続に基づいて表明する保証業務を実施することを選択する可能性があるが、これらの業務はいずれも本指針の対象外である。</p>	
<p>4. In addition to issuing an assurance report on controls, a service auditor may also be engaged to provide reports such as the following, which are not dealt with in this ISAE: (a) A report on a user entity’s transactions or balances maintained by a service organization; or (b) An agreed-upon procedures report on controls at a service organization.</p>		<p>4. 受託会社監査人は、内部統制に関する保証報告書を発行することに加えて、本指針で取り扱っていない以下の報告書を提供する業務を行うことがある。 (1) 受託会社が記録している委託会社の取引又は残高に関する報告書 (2) 受託会社の内部統制に関する合意された手続実施結果報告書</p>		
<p><i>Relationship with Other Professional Pronouncements</i></p>				
<p>5. The performance of assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information requires the service auditor to comply with ISAE 3000. ISAE 3000 includes requirements in relation to such topics as engagement acceptance, planning, evidence, and documentation that apply to all assurance engagements, including engagements in accordance with this ISAE.</p>		<p>5. 財務情報等に係る保証業務の概念的枠組みに関する意見書及び監査・保証実務委員会研究報告第20号は、保証業務の要素と目的を定義、記述しており、本指針を理解するための背景を示している。本指針は、これらの内容を踏まえて読まれるべきものである。</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>This ISAE expands on how ISAE 3000 is to be applied in a reasonable assurance engagement to report on controls at a service organization.</p> <p>The Assurance Framework, which defines and describes the elements and objectives of an assurance engagement, provides the context for understanding this ISAE and ISAE 3000.</p>				
<p>6. Compliance with ISAE 3000 requires, among other things, that the service auditor comply with the International Federation of Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IFAC Code), and implement quality control procedures that are applicable to the individual engagement.⁶</p> <p>⁶ ISAE 3000, paragraphs 4 and 6.</p>		<p>6. 監査事務所は、品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」(以下「品質管理基準委員会報告書第1号」という。)に基づいて、本保証業務が適切に行われることを合理的に確保するための方針及び手続を整備し運用する義務がある。本指針は、監査事務所が品質管理基準委員会報告書第1号を遵守していることを前提としている。また、受託会社監査人は、保証業務に関する職業倫理に関する規定を遵守し、品質管理基準委員会報告書第1号に従って個々の保証業務に関連する品質管理手続を業務に適用することが求められる。</p>		
Objectives		《2. 目的》		
<p>8. The objectives of the service auditor are:</p> <p>(a) To obtain reasonable assurance about whether, in all material respects, based on suitable criteria:</p> <p>(i) The service organization's description of its system fairly presents the system as designed and implemented throughout the specified period (or in the case of a type 1 report, as at a specified date);</p> <p>(ii) The controls related to the control objectives stated in the service organization's description of its system were suitably designed throughout the specified period (or in the case of a type 1 report, as at a specified date);</p> <p>(iii) Where included in the scope of the engagement, the controls operated effectively to provide reasonable assurance that the control objectives stated in the service organization's description of its system were achieved throughout the specified period.</p> <p>(b) To report on the matters in (a) above in accordance with the service auditor's findings.</p>		<p>7. 本指針における受託会社監査人の目的は、以下のとおりである。</p> <p>(1) 適切な規準に基づき、以下に関する合理的な保証を入手すること</p> <p>① 受託会社のシステムに関する記述書は、特定期間にわたって(又は、タイプ1の報告書の場合、基準日現在に)デザインされ業務に適用されているシステムをすべての重要な点において適正に表示していること</p> <p>② 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、特定期間にわたって(又は、タイプ1の報告書の場合、基準日現在に)すべての重要な点において適切にデザインされていること</p> <p>③ タイプ2の報告書の場合、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的が特定期間にわたって達成されていたという合理的な保証を提供するよう、内部統制がすべての重要な点において有効に運用されていること</p> <p>(2) 受託会社監査人の発見事項に従って上記(1)の事項について報告すること</p>		
Definitions	Definitions (Ref: Para. 9(d) and 9(g))	《3. 定義》	《2. 定義》(第8項(4)及び第8項(13)参照)	
<p>9. For purposes of this ISAE, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Carve-out method – Method of dealing with the services provided by a subservice organization, whereby the service organization's description of its system includes the nature of the services provided by a subservice organization, but that subservice organization's relevant control objectives and related controls are excluded from the service organization's</p>		<p>8. 本指針における用語の定義は、以下のとおりとする。</p> <p>(1) 「委託会社」 – 受託会社の提供する業務を利用する会社をいう。</p> <p>(2) 「委託会社監査人」 – 委託会社の財務諸表の監査を実施する監査人をいう。</p> <p>(3) 「委託会社の相補的な内部統制」 – 受託業務をデザインする段階で、委託会社において整備されることを受託会社が想定する内部統制であり、受託会社のシステムに関する記述書において統制目的の達成に必要な内部統制として識別</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>description of its system and from the scope of the service auditor’s engagement. The service organization’s description of its system and the scope of the service auditor’s engagement include controls at the service organization to monitor the effectiveness of controls at the subservice organization, which may include the service organization’s review of an assurance report on controls at the subservice organization.</p> <p>(b) Complementary user entity controls – Controls that the service organization assumes, in the design of its service, will be implemented by user entities, and which, if necessary to achieve control objectives stated in the service organization’s description of its system, are identified in that description.</p> <p>(c) Control objective – The aim or purpose of a particular aspect of controls. Control objectives relate to risks that controls seek to mitigate.</p> <p>(d) Controls at the service organization – Controls over the achievement of a control objective that is covered by the service auditor’s assurance report. (Ref: Para. A3)</p> <p>(e) Controls at a subservice organization – Controls at a subservice organization to provide reasonable assurance about the achievement of a control objective.</p> <p>(f) Criteria – Benchmarks used to evaluate or measure a subject matter including, where relevant, benchmarks for presentation and disclosure.</p> <p>(g) Inclusive method – Method of dealing with the services provided by a subservice organization, whereby the service organization’s description of its system includes the nature of the services provided by a subservice organization, and that subservice organization’s relevant control objectives and related controls are included in the service organization’s description of its system and in the scope</p>	<p>A3. The definition of “controls at the service organization” includes aspects of user entities’ information systems maintained by the service organization, and may also include aspects of one or more of the other components of internal control at a service organization. For example, it may include aspects of a service organization’s control environment, monitoring, and control activities when they relate to the services provided. It does not, however, include controls at a service organization that are not related to the achievement of the control objectives stated in the service organization’s description of its system, for example, controls related to the preparation of the service organization’s own financial statements.</p> <p>A4. When the inclusive method is used, the requirements in this ISAE also apply to the services provided by the subservice organization, including obtaining agreement regarding the matters in paragraph 13(b)(i)-(v) as applied to the subservice organization rather than the service organization. Performing procedures at the subservice organization entails coordination and communication between the service</p>	<p>され、記載されるものをいう。</p> <p>(4) 「一体方式」－受託会社が受託業務の一部を再委託する場合における、受託会社の内部統制に関する保証報告書上での再受託会社の提供する業務の取扱いの方式の一つをいう。一体方式では、受託会社のシステムに関する記述書に再受託会社に再委託している業務の内容が記載され、かつ、再受託会社の関連する統制目的及び関連する内部統制が受託会社のシステムに関する記述書及び受託会社監査人の業務の範囲に含まれる。(A4 項参照)</p> <p>(5) 「運用評価手続」－受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成する内部統制について、その運用状況の有効性を評価するため立案された手続をいう。</p> <p>(6) 「規準」－主題を評価又は測定するために使用される規準をいう。規準には、該当する場合、表示と開示に関する規準が含まれる。</p> <p>(7) 「再受託会社」－委託会社の財務報告に係る内部統制に関連すると思われる業務を委託会社に提供するために、受託会社が受託業務の一部を他の会社に再委託する場合の当該他の会社をいう。</p> <p>(8) 「再受託会社の内部統制」－統制目的の達成を合理的に保証する再受託会社の内部統制をいう。</p> <p>(9) 「受託会社」－委託会社の財務報告に係る内部統制に関連すると思われる業務を委託会社に提供する第三者組織（又はその一部）をいう。</p> <p>(10) 「受託会社確認書」－第8項(14)②、又は、タイプ1の報告書の場合、第8項(15)②に記載されている受託会社により作成された受託業務に係る内部統制の確認書をいう。</p> <p>(11) 「受託会社監査人」－受託会社からの依頼に基づき、受託会社の内部統制に関して保証報告書を提供する公認会計士等をいう。</p> <p>(12) 「受託会社のシステム」（又は「システム」）－受託会社監査人の保証報告書が対象とする業務を委託会社に提供するために、受託会社がデザインし業務に適用する方針と手続をいう。受託会社のシステムに関する記述書には、対象とする業務、記述書が対象とする期間（又はタイプ1の報告書の場合は基準日）、統制目的、関連する内部統制についての記述が含まれる。</p> <p>(13) 「受託会社の内部統制」－受託会社監査人の保証報告書の対象となる統制目的の達成を合理的に保証する内部統制をいう。(A3 項参照)</p> <p>(14) 「受託会社のシステムに関する記述書及び内部統制のデザインに関する報告書」（本指針では「タイプ1の報告書」と呼称する。）－以下を含む報告書をいう。 ① 受託会社のシステムに関する記述書 ② 以下の事項に関する受託会社確認書 ア. 受託会社のシステムに関する記述書が、適切な規準に基づいて、基準日現在にデザインされ業務に適用されている受託会社のシステムをすべての重要な点において適正に表示していること イ. 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、</p>	<p>A3. 「受託会社の内部統制」の定義には、受託会社が保持する委託会社の情報システムとしての側面が含まれる。また、受託会社の内部統制の構成要素のうちの一つ又は複数の側面が含まれることがある。例えば、統制環境、監視活動、統制活動の側面が受託会社の提供する業務に関連する場合、それらは「受託会社の内部統制」に含まれることがある。一方、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的の達成に関連しない内部統制は、「受託会社の内部統制」には含まれない。例えば、受託会社自身の財務諸表の作成に関連する内部統制は、「受託会社の内部統制」には含まれない。</p> <p>A4. 一体方式が使用される場合、本指針の要求事項は再受託会社に対しても適用される。これには、第13項(2)①から⑥に記載されている事項について、受託会社のみならず再受託会社の合意を得ることが含まれる。再受託会社で手続を実施する場合には、受託会社、再受託会社、及び受託会社監査人の間での調整とコミュニケーションが必要である。一体方式は、一般的に、受託会社と再受託会社の間には資本関係がある、又は受託会社と再受託会社との間の契約において手続の実施が規定されている場合のみ可能である。</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>of the service auditor’s engagement. (Ref: Para. A4)</p> <p>(h) Internal audit function – An appraisal activity established or provided as a service to the service organization. Its functions include, amongst other things, examining, evaluating and monitoring the adequacy and effectiveness of internal control.</p> <p>(i) Internal auditors – Those individuals who perform the activities of the internal audit function. Internal auditors may belong to an internal audit department or equivalent function.</p> <p>(j) Report on the description and design of controls at a service organization (referred to in this ISAE as a “type 1 report”) – A report that comprises: (i) The service organization’s description of its system; (ii) A written assertion by the service organization that, in all material respects, and based on suitable criteria: a. The description fairly presents the service organization’s system as designed and implemented as at the specified date; b. The controls related to the control objectives stated in the service organization’s description of its system were suitably designed as at the specified date; and (iii) A service auditor’s assurance report that conveys reasonable assurance about the matters in (ii)a.-b. above.</p> <p>(k) Report on the description, design and operating effectiveness of controls at a service organization (referred to in this ISAE as a “type 2 report”) – A report that comprises: (i) The service organization’s description of its system; (ii) A written assertion by the service organization that, in all material respects, and based on suitable criteria: a. The description fairly presents the service organization’s system as designed and implemented throughout the specified period; b. The controls related to the control objectives stated in the service organization’s description of its system were suitably designed throughout the specified period; and c. The controls related to the control</p>	<p>organization, the subservice organization, and the service auditor. The inclusive method generally is feasible only if the service organization and the subservice organization are related, or if the contract between the service organization and the subservice organization provides for its use.</p>	<p>適切な規準に基づいて、基準日現在にすべての重要な点において適切にデザインされていること</p> <p>③ 上記②ア及びイに記載された事項について合理的な保証を提供する受託会社監査人の保証報告書</p> <p>(15) 「受託会社のシステムに関する記述書並びに内部統制のデザイン及び運用状況に関する報告書」(本指針では「タイプ2の報告書」と呼称する。) – 以下を含む報告書をいう。 ① 受託会社のシステムに関する記述書 ② 以下の事項に関する受託会社確認書 ア. 受託会社のシステムに関する記述書が、適切な規準に基づいて、特定期間にわたりデザインされ業務に適用されている受託会社のシステムをすべての重要な点において適正に表示していること イ. 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、適切な規準に基づいて、特定期間にわたってすべての重要な点において適切にデザインされていること ③ 以下を含む受託会社監査人の保証報告書 ア. 上記②アからウの事項についての合理的な保証 イ. 運用評価手続とその結果に関する記述</p> <p>(16) 「除外方式」 – 受託会社が受託業務の一部を再委託する場合における、受託会社の内部統制に関する保証報告書上での再受託会社の提供する業務の取扱いの方式の一つをいう。除外方式では、受託会社のシステムに関する記述書に再受託会社に再委託している業務の内容が記載されるが、再受託会社に関連する統制目的及び関連する内部統制は、受託会社のシステムに関する記述書及び受託会社監査人の業務の範囲から除かれる。受託会社のシステムに関する記述書及び受託会社監査人の業務の範囲には、再受託会社の内部統制の有効性を監視する受託会社の内部統制が含まれ、これには、受託会社が再受託会社の内部統制に関する保証報告書を入手して検討することが含まれることがある。</p> <p>(17) 「統制目的」 – 特定の内部統制が低減しようとするリスクに関連する内部統制の目的をいう。</p> <p>(18) 「内部監査機能」 – 受託会社において、確立され又は提供されている評価活動をいう。当該機能には、内部統制の妥当性及び有効性を検討、評価及び監視することが含まれる。</p> <p>(19) 「内部監査人」 – 内部監査機能の活動に従事する者をいう。内部監査人は内部監査部門又はそれと同様の機能を有する部門に属することがある。</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>objectives stated in the service organization’s description of its system operated effectively throughout the specified period; and</p> <p>(iii) A service auditor’s assurance report that:</p> <p>a. Conveys reasonable assurance about the matters in (ii)a.-c. above; and</p> <p>b. Includes a description of the tests of controls and the results thereof.</p> <p>(l) Service auditor – A professional accountant in public practice who, at the request of the service organization, provides an assurance report on controls at a service organization.</p> <p>(m) Service organization – A third-party organization (or segment of a third-party organization) that provides services to user entities that are likely to be relevant to user entities’ internal control as it relates to financial reporting.</p> <p>(n) Service organization’s system (or the system) – The policies and procedures designed and implemented by the service organization to provide user entities with the services covered by the service auditor’s assurance report. The service organization’s description of its system includes identification of: the services covered; the period, or in the case of a type 1 report, the date, to which the description relates; control objectives; and related controls.</p> <p>(o) Service organization’s assertion – The written assertion about the matters referred to in paragraph 9(k)(ii) (or paragraph 9(j)(ii) in the case of a type 1 report).</p> <p>(p) Subservice organization – A service organization used by another service organization to perform some of the services provided to user entities that are likely to be relevant to user entities’ internal control as it relates to financial reporting.</p> <p>(q) Test of controls – A procedure designed to evaluate the operating effectiveness of controls in achieving the control objectives stated in the service organization’s description of its system.</p> <p>(r) User auditor – An auditor who audits and reports on the financial statements of a user entity.⁷</p> <p>(s) User entity – An entity that uses a service organization.</p>				
<p>⁷ In the case of a subservice organization, the service auditor of a service organization that uses the services of the subservice organization is also a user auditor.</p>				

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
Requirements		《Ⅱ 要求事項》		
ISAE 3000		《1. 本指針の遵守》		
10. The service auditor shall not represent compliance with this ISAE unless the service auditor has complied with the requirements of this ISAE and ISAE 3000.		9. 受託会社監査人は、個々の保証業務に関連する本指針の要求事項をすべて遵守しなければならない。受託会社監査人は、それらをすべて遵守しない限り、本指針に準拠した旨を保証報告書に記載してはならない。		
Ethical Requirements	Ethical Requirements (Ref: Para. 11)	《2. 職業倫理に関する規定》	《3. 職業倫理に関する規定》(第10項参照)	
11. The service auditor shall comply with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to assurance engagements. (Ref: Para. A5)	A5. The service auditor is subject to relevant independence requirements, which ordinarily comprise Parts A and B of the IFAC Code together with national requirements that are more restrictive. In performing an engagement in accordance with this ISAE, the IFAC Code does not require the service auditor to be independent from each user entity.	10. 受託会社監査人は、保証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。）を遵守しなければならない。(A5項参照)	A5. 受託会社監査人は、倫理規則及び独立性に関する指針に従う。保証業務に関連する職業倫理に関する規定は、本指針に基づく保証業務の実施において、受託会社監査人が委託会社に対して独立性を保持することを要求していない。	29. (前段) 受託会社監査人は受託会社に対して独立性を有していなければならない。 29. (後段) 受託会社監査人の報告書は複数の委託会社監査人に利用され、また委託会社の変動することが想定されるので、受託会社監査人は委託会社に対して独立性を検討する必要はない。
《ISAE 3000》 Quality Control	《ISAE 3000》 Quality Control	《3. 品質管理》	《4. 品質管理》(第11項参照)	
《ISAE 3000》 6. The practitioner should implement quality control procedures that are applicable to the individual engagement. . . .	《ISAE 3000》 6. . . . In addition, elements of quality control that are relevant to an individual engagement include leadership responsibilities for quality on the engagement, ethical requirements, acceptance and continuance of client relationships and specific engagements, assignment of engagement teams, engagement performance, and monitoring.	11. 受託会社監査人は、個々の保証業務に関連する品質管理手続を適用しなければならない。(A6項参照)	A6. 個々の業務に関連する品質管理の要素には、品質管理に関する責任、職業倫理及び独立性、契約の新規の締結及び更新、専門要員の採用、教育・訓練、評価及び選任、業務の実施、並びに品質管理のシステムの監視が含まれる。	
Management and Those Charged with Governance	Management and Those Charged with Governance (Ref: Para. 12)	《4. 経営者及び監査役等》	《5. 経営者及び監査役等》(第12項参照)	
12. Where this ISAE requires the service auditor to inquire of, request representations from, communicate with, or otherwise interact with the service organization, the service auditor shall determine the appropriate person(s) within the service organization's management or governance structure with whom to interact. This shall include consideration of which person(s) have the appropriate responsibilities for and knowledge of the matters concerned. (Ref: Para. A6)	A6. Management and governance structures vary by jurisdiction and by entity, reflecting influences such as different cultural and legal backgrounds, and size and ownership characteristics. Such diversity means that it is not possible for this ISAE to specify for all engagements the person(s) with whom the service auditor is to interact regarding particular matters. For example, the service organization may be a segment of a third-party organization and not a separate legal entity. In such cases, identifying the appropriate management personnel or those charged with governance from whom to request written representations may require the exercise of professional judgment.	12. 受託会社監査人は、本指針に基づき、受託会社に対して質問、経営者確認書の依頼、コミュニケーションを行う場合、受託会社の経営者、又は、監査役若しくは監査役会又は監査委員会（以下、監査役等という。）の誰に対して行うのが適切かを判断しなければならない。受託会社監査人は、確認事項に対する適切な責任と知識を有する者は誰かを考慮して、この判断を行わなければならない。(A7項参照)	A7. 経営と企業統治の構造は、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、国や企業によって様々である。 このような多様性が存在するため、受託会社監査人が特定の事項に関して誰に対してコミュニケーションを行うべきか、本指針において、すべての業務に対して規定することは不可能である。例えば、受託会社は、法人の一部門であることもあるが、複数の法人を含むこともある。そのような場合、経営者確認書の要請先として適切な経営者を特定する際には、職業的専門家としての判断を要することがある。	
Acceptance and Continuance	Acceptance and Continuance	《5. 保証業務契約の新規の締結及び更新》	《6. 保証業務契約の新規の締結及び更新》	
13. Before agreeing to accept, or continue, an engagement the service auditor shall: 《ISAE 3000》 9. The practitioner should accept (or continue where applicable) an assurance engagement only if the practitioner is satisfied that those persons who are to perform the engagement collectively possess the necessary professional competencies. . . .		13. 受託会社監査人は、保証業務契約の新規の締結又は更新の前に、以下を行わなければならない。受託会社監査人は、以下を実施した結果に満足できない場合には、保証業務契約を新規に締結又は更新してはならない。		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>(a) Determine whether:</p> <p>(i) The service auditor has the capabilities and competence to perform the engagement; (Ref: Para. A7)</p> <p>(ii) The criteria to be applied by the service organization to prepare the description of its system will be suitable and available to user entities and their auditors; and</p> <p>(iii) The scope of the engagement and the service organization’s description of its system will not be so limited that they are unlikely to be useful to user entities and their auditors.</p> <p>《ISAE 3000》</p> <p>8. The practitioner should accept (or continue where applicable) an assurance engagement only if, on the basis of a preliminary knowledge of the engagement circumstances, nothing comes to the attention of the practitioner to indicate that the requirements of the IESBA Code or of the ISAEs will not be satisfied. . . .</p>	<p><i>Capabilities and Competence to Perform the Engagement (Ref: Para. 13(a)(i))</i></p> <p>A7. Relevant capabilities and competence to perform the engagement include matters such as the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Knowledge of the relevant industry; ▪ An understanding of information technology and systems; ▪ Experience in evaluating risks as they relate to the suitable design of controls; and ▪ Experience in the design and execution of tests of controls and the evaluation of the results. 	<p>(1) 以下について判断すること</p> <p>① 受託会社監査人が保証業務を実施する能力と適性を有するかどうか。(A8 項参照)</p> <p>② 受託会社がシステムに関する記述書を作成する際に適用する規準が、委託会社とその監査人にとって、適切であり、かつ利用可能であるかどうか。</p> <p>③ 保証業務及び受託会社のシステムに関する記述書の範囲がきわめて限定されているため、委託会社とその監査人にとって有用でない可能性があるかどうか。</p> <p>④ 保証業務を受嘱又は継続した場合に、保証業務に関連する職業倫理に関する規定又は本指針の要求が満たされない結果となる可能性を示す事項があるかどうか。</p>	<p>《(1) 保証業務を実施するための能力と適性》(第13項(1)①参照)</p> <p>A8. 保証業務の実施に関連する能力と適性には、以下のような事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 関連する業界の知識 ・ ITと情報システムの理解 ・ 内部統制の適切なデザインに関連するリスクの評価の経験 ・ 運用評価手続の立案及び実施並びにその結果の評価の経験 	
<p>(b) Obtain the agreement of the service organization that it acknowledges and understands its responsibility:</p> <p>(i) For the preparation of the description of its system, and accompanying service organization’s assertion, including the completeness, accuracy and method of presentation of that description and assertion; (Ref: Para. A8)</p>	<p><i>Service Organization’s Assertion (Ref: Para. 13(b)(i))</i></p> <p>A8. Refusal, by a service organization, to provide a written assertion, subsequent to an agreement by the service auditor to accept, or continue, an engagement, represents a scope limitation that causes the service auditor to withdraw from the engagement. If law or regulation does not allow the service auditor to withdraw from the engagement, the service auditor disclaims an opinion.</p>	<p>(2) 受託会社が以下の責任を有することを認識し理解していることについて受託会社の合意を得ること</p> <p>① システムに関する記述書及び当該記述書に添付される受託会社確認書を作成すること(記述書と受託会社確認書の記載内容の網羅性、正確性及び表示方法を含む。)(A9 項参照)</p>	<p>《(2) 受託会社確認書》(第13項(2)①参照)</p> <p>A9. 業務契約の新規の締結又は更新に関して受託会社監査人が合意した後、受託会社が受託会社確認書の提供を拒否することは範囲の制約となり、受託会社監査人が保証業務契約を解除する理由となる。</p> <p>受託会社監査人は、保証業務契約を解除することが実務的に困難な場合、意見を表明しない。</p>	
<p>(ii) To have a reasonable basis for the service organization’s assertion accompanying the description of its system; (Ref: Para. A9)</p> <p>(ii) For stating in the service organization’s assertion the criteria it used to prepare the description of its system;</p> <p>(iii) For stating in the description of its system:</p> <p>a. The control objectives; and,</p> <p>b. Where they are specified by law or regulation, or another party (for example, a user group or a professional body), the party who specified them;</p> <p>(iv) For identifying the risks that threaten achievement of the control objectives stated in the description of its system, and designing and implementing controls to provide reasonable assurance that those risks will not prevent achievement of the control objectives stated in the description of its system, and therefore that the stated control</p>	<p><i>Reasonable Basis for Service Organization’s Assertion (Ref: Para. 13(b)(ii))</i></p> <p>A9. In the case of a type 2 report, the service organization’s assertion includes a statement that the controls related to the control objectives stated in the service organization’s description of its system operated effectively throughout the specified period. This assertion may be based on the service organization’s monitoring activities. Monitoring of controls is a process to assess the effectiveness of controls over time. It involves assessing the effectiveness of controls on a timely basis, identifying and reporting deficiencies to appropriate individuals within the service organization, and taking necessary corrective actions. The service organization accomplishes monitoring of controls through ongoing activities, separate evaluations, or a combination of both. The greater the degree and effectiveness of ongoing monitoring activities, the less need for separate evaluations. Ongoing monitoring activities are often built</p>	<p>② システムに関する記述書に添付される受託会社確認書に対する合理的な基礎を得ること (A10 項参照)</p> <p>③ システムに関する記述書の作成において使用した規準を受託会社確認書に記載すること</p> <p>④ システムに関する記述書に以下を記載すること</p> <p>ア. 統制目的</p> <p>イ. 統制目的が法令等又は他の者(例えば、委託会社の所属する業界団体又は専門職団体)によって指定されている場合、その法令等又は他の者の名称</p> <p>⑤ システムに関する記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別すること、及び、識別したリスクを低減し、統制目的を達成する合理的な保証を提供する内部統制をデザインし、業務に適用すること (A11 項参照)</p> <p>⑥ 以下を受託会社監査人に提供すること</p> <p>ア. 受託会社がシステムに関する記述書とそれに添付される受託会社確認書に関連すると認識している記録や証憑書類等のすべての情報。これには、受託会社と委託会社の間で締結した業務契約書が含まれる。</p>	<p>《(3) 受託会社確認書に対する合理的な基礎》(第13項(2)②参照)</p> <p>A10. タイプ2の報告書の場合、受託会社確認書には、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、特定期間にわたって有効に運用されている旨の記述が含まれる。受託会社の監視活動は、内部統制のデザインの適切性及び運用状況の有効性に関する受託会社確認書を裏付ける証拠を提供することがある。監視活動は、期間を通じて内部統制の有効性を評価するプロセスである。監視活動には、内部統制の有効性の評価を適時に行うこと、不備を識別し受託会社内部の適切な者に報告すること、必要な是正措置を実施することが含まれている。受託会社は、日常的監視活動と独立的評価、又はその組合せを通じて、監視活動を実施する。日常的監視活動の度合いとその有効性が高ければ、独立的評価の必要性は少なくなる。日常的監視活動は、しばしば受託会社の日常の反復継続的な活動の中に組み込まれており、経営者や部門責任者等が通常行う経営管理活動を含むものである。</p> <p>内部監査人又は同様の機能を担う者は、受託会社の活動の監視に貢献していることがある。また、監視活動には、顧客からの苦情や規制当局からの</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>objectives will be achieved; and (Ref: Para. A10)</p> <p>(v) To provide the service auditor with:</p> <p>a. Access to all information, such as records, documentation and other matters, including service level agreements, of which the service organization is aware that is relevant to the description of the service organization's system and the accompanying service organization's assertion;</p> <p>b. Additional information that the service auditor may request from the service organization for the purpose of the assurance engagement; and</p> <p>c. Unrestricted access to persons within the service organization from whom the service auditor determines it necessary to obtain evidence.</p>	<p>into the normal recurring activities of a service organization and include regular management and supervisory activities. Internal auditors or personnel performing similar functions may contribute to the monitoring of a service organization's activities.</p> <p>Monitoring activities may also include using information communicated by external parties, such as customer complaints and regulator comments, which may indicate problems or highlight areas in need of improvement.</p> <p>The fact that the service auditor will report on the operating effectiveness of controls is not a substitute for the service organization's own processes to provide a reasonable basis for its assertion.</p>	<p>イ. 受託会社監査人が保証業務の目的に関連して受託会社に依頼する、すべての追加的な情報</p> <p>ウ. 受託会社監査人が証拠を入手するために必要と判断した、受託会社の構成員への制限のない質問や面談の機会</p>	<p>改善勧告等、問題点を指摘し、改善の必要のある点を示唆する外部者からの情報の利用も含まれる。</p> <p>受託会社監査人が内部統制の運用状況の有効性に関して報告するという事実は、受託会社が受託会社確認書に対する合理的な基礎を得るために自ら実施するプロセスを代替するものではない。</p>	
	<p><i>Identification of Risks (Ref: Para. 13(b)(iv))</i></p> <p>A10. As noted in paragraph 9(c), control objectives relate to risks that controls seek to mitigate.</p> <p>For example, the risk that a transaction is recorded at the wrong amount or in the wrong period can be expressed as a control objective that transactions are recorded at the correct amount and in the correct period.</p> <p>The service organization is responsible for identifying the risks that threaten achievement of the control objectives stated in the description of its system.</p> <p>The service organization may have a formal or informal process for identifying relevant risks.</p> <p>A formal process may include estimating the significance of identified risks, assessing the likelihood of their occurrence, and deciding about actions to address them.</p> <p>However, since control objectives relate to risks that controls seek to mitigate, thoughtful identification of control objectives when designing and implementing the service organization's system may itself comprise an informal process for identifying relevant risks.</p>		<p>《(4) リスクの識別》(第13項(2)⑤参照)</p> <p>A11. 第8項(17)に記載されているように、統制目的は、内部統制が低減しようとするリスクに関連付けられる。例えば、取引が誤った金額で又は誤った期間に記録されるというリスクは、取引が正しい金額で正しい期間に記録されるという統制目的として表現することができる。受託会社は、システムに関する記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別する責任がある。受託会社は、関連するリスクを識別するため、公式又は非公式のプロセスを有することがある。公式のプロセスには、識別したリスクの重要性を見積もり、その発生可能性を評価し、それに対処するための措置を決定することが含まれることがある。また、統制目的は内部統制が低減しようとするリスクに関連付けられるため、受託会社がシステムをデザインし業務に適用する際に統制目的を慎重に識別すること自体が、関連するリスクを識別するための非公式のプロセスを構成することがある。</p>	
<p>《ISA 210》</p> <p>10. Subject to paragraph 11, the agreed terms of the audit engagement shall be recorded in an audit engagement letter or other suitable form of written agreement . . .</p>		<p>《(1) 保証業務契約書の作成》</p> <p>14. 受託会社監査人は、第13項で合意した事項を含め、受託会社と合意した保証業務の条件を記載した保証業務契約書を受託会社との間で作成しなければならない。</p>		
<p><i>Acceptance of a Change in the Terms of the Engagement</i></p>	<p><i>Acceptance of a Change in the Terms of the Engagement (Ref: Para. 14)</i></p>	<p>《(2) 保証業務の契約条件の変更の受諾》</p>	<p>《(5) 保証業務の契約条件の変更の受諾》(第15項参照)</p>	
<p>14. If the service organization requests a change in the scope of the engagement before the completion of the engagement, the service auditor shall be satisfied that there is a reasonable justification for the change. (Ref: Para. A11-A12)</p>	<p>A11. A request to change the scope of the engagement may not have a reasonable justification when, for example, the request is made to exclude certain control objectives from the scope of the engagement because of the likelihood that the service auditor's</p>	<p>15. 受託会社監査人は、保証業務の終了前に、業務の内容を変更することを受託会社から依頼された場合、その変更に対する正当な理由があるかどうか確かめなければならない。(A12項からA14項参照)</p>	<p>A12. 保証業務の範囲の変更の要請に正当な理由がないことがある。例えば、受託会社監査人の意見が除外事項付意見となる可能性があるため特定の統制目的を除くことを要請される場合、又は、受託会社確認書が受託会社監査人に提供されず、本指針の対象外となる保証業務を実施することを要請</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>opinion would be modified; or the service organization will not provide the service auditor with a written assertion and the request is made to perform the engagement under ISAE 3000.</p> <p>A12. A request to change the scope of the engagement may have a reasonable justification when, for example, the request is made to exclude from the engagement a subservice organization when the service organization cannot arrange for access by the service auditor, and the method used for dealing with the services provided by that subservice organization is changed from the inclusive method to the carve-out method.</p>		<p>される場合などがある。</p> <p>A13. 一方、保証業務の範囲の変更の要請に正当な理由があることがある。例えば、受託会社が受託会社監査人による再受託会社へのアクセスについて再受託会社の合意を得られない場合に、保証業務の範囲から再受託会社を除外し、当該再受託会社の提供する業務について一体方式から除外方式に変更する要請を受ける場合などがある。</p> <p>A14. 第 15 項に記載されている保証業務の内容の変更に関する受託会社からの依頼には、本保証業務を保証業務から非保証業務へ変更する依頼又は合理的保証業務から限定的保証業務へ変更する依頼も含まれる。</p>	
<p>《ISAE 3000》 Planning and Performing the Engagement</p>		<p>《6. 保証業務の計画と実施》</p>	<p>《7. 保証業務の計画と実施》(第 16 項から第 18 項参照)</p>	
<p>《ISAE 3000》 12. The practitioner should plan the engagement so that it will be performed effectively. . . .</p>	<p>《ISAE 3000》 12. . . . Planning involves developing an overall strategy for the scope, emphasis, timing and conduct of the engagement, and an engagement plan, consisting of a detailed approach for the nature, timing and extent of evidence gathering procedures to be performed and the reasons for selecting them. Adequate planning helps to devote appropriate attention to important areas of the engagement, identify potential problems on a timely basis and properly organize and manage the engagement in order for it to be performed in an effective and efficient manner. Adequate planning also assists the practitioner to properly assign work to engagement team members, and facilitates their direction and supervision and the review of their work. Further, it assists, where applicable, the coordination of work done by other practitioners and experts.</p> <p>《ISAE 3000》 12. . . . The nature and extent of planning activities will vary with the engagement circumstances, for example the size and complexity of the entity and the practitioner's previous experience with it. Examples of the main matters to be considered include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The terms of the engagement. • The characteristics of the subject matter and the identified criteria. • The engagement process and possible sources of evidence. • The practitioner's understanding of the entity and its environment, including the risks that the subject matter information may be materially misstated. • Identification of intended users and their needs, and consideration of materiality and the 	<p>16. 受託会社監査人は、保証業務を効果的に実施できるように業務を計画しなければならない。(A15 項から A17 項参照)</p>	<p>A15. 計画には、保証業務の範囲、重点事項、実施時期及び保証業務実施に関する基本的な方針の策定と、実施する証拠収集手続の種類、時期及び範囲とその決定理由からなる詳細な計画の作成が含まれる。適切な計画は、保証業務を効果的かつ効率的な方法で実施できるように、保証業務の重要な領域に適切に注意を向け、潜在的な問題を適時に識別し、保証業務を適切に組織化して管理することに有用である。適切な計画の策定は、また、受託会社監査人が保証業務チームのメンバーに適切に作業を割り当てることに役立ち、彼らの指導や監督及び作業の査閲を容易にする。さらに、必要に応じて、専門家等の業務と連携することができる。</p> <p>A16. 計画活動の内容と範囲は、受託会社の規模や複雑さ及び受託会社監査人と受託会社との過去の経験等の業務環境に応じて異なる。主な検討事項の例は、以下のとおりである。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 保証業務に係る契約条項 (2) 主題及び規準の特徴 (3) 保証業務のプロセスと証拠の情報源 (4) 受託会社及び受託会社を取り巻く環境（記述書の適正な表示、内部統制のデザインの適切性、又はタイプ 2 の報告書の場合、内部統制の運用状況の有効性が損なわれるリスクを含む。）に関する受託会社監査人の理解 (5) 想定利用者及びそのニーズの特定並びに重要性及び保証業務リスクの要因の考慮 (6) 専門家の業務の利用の要否及び利用範囲を含む、必要な人員及び専門知識 	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	components of assurance engagement risk. • Personnel and expertise requirements, including the nature and extent of experts' involvement. 《ISAE 3000》 13. Planning is not a discrete phase, but rather a continual and iterative process throughout the engagement. As a result of unexpected events, changes in conditions, or the evidence obtained from the results of evidence-gathering procedures, the practitioner may need to revise the overall strategy and engagement plan, and thereby the resulting planned nature, timing and extent of further procedures.		A17. 保証業務の計画は、業務期間にわたり継続する連続的かつ反復的なプロセスであり、必要に応じ修正すべきものである。予想外の事象の発生、状況の変化及び実施した手続の結果により入手した証拠によっては、基本的な方針及び詳細な計画並びにこれらに基づき計画した手続の種類、時期及び範囲を修正する必要があることがある。	
《ISAE 3000》 14. The practitioner should plan and perform an engagement with an attitude of professional skepticism recognizing that circumstances may exist that cause the subject matter information to be materially misstated. . . .	《ISAE 3000》 14. . . . An attitude of professional skepticism means the practitioner makes a critical assessment, with a questioning mind, of the validity of evidence obtained and is alert to evidence that contradicts or brings into question the reliability of documents or representations by the responsible party.	17. 受託会社監査人は、記述書の適正な表示、内部統制のデザインの適切性、又はタイプ2の報告書の場合、内部統制の運用状況の有効性が損なわれる可能性があることを認識し、職業的専門家としての懐疑心を保持して保証業務を計画し実施しなければならない。(A18 項参照)	A18. 職業的専門家としての懐疑心を保持することとは、受託会社監査人が、入手した証拠を鵜呑みにせず、批判的に評価し、かつ、受託会社が作成した資料及び陳述の信頼性に疑念を抱かせる証拠に対して注意を払うことである。	
《ISAE 3000》 15. The practitioner should obtain an understanding of the subject matter and other engagement circumstances, sufficient to identify and assess the risks of the subject matter information being materially misstated, and sufficient to design and perform further evidence-gathering procedures.	《ISAE 3000》 16. Obtaining an understanding of the subject matter and other engagement circumstances is an essential part of planning and performing an assurance engagement. That understanding provides the practitioner with a frame of reference for exercising professional judgment throughout the engagement, for example when: • Considering the characteristics of the subject matter; • Assessing the suitability of criteria; • Identifying where special consideration may be necessary, for example factors indicative of fraud, and the need for specialized skills or the work of an expert; • Establishing and evaluating the continued appropriateness of quantitative materiality levels (where appropriate), and considering qualitative materiality factors; • Developing expectations for use when performing analytical procedures; • Designing and performing further evidence-gathering procedures to reduce assurance engagement risk to an appropriate level; and • Evaluating evidence, including the reasonableness of the responsible party's oral and written representations.	18. 受託会社監査人は、前項のリスクを識別し、評価するのに十分で、かつ、追加の証拠収集手続を立案し実施するのに十分なように、受託会社のシステム及びその他の保証業務に影響を及ぼす事項を理解しなければならない。(A19 項参照)	A19. 受託会社のシステム及び業務環境を理解することは、保証業務の計画・実施における必須事項であり、例えば、以下の場合において、受託会社監査人が職業的専門家としての判断を下す際の枠組みを提供する。 (1) 受託会社のシステムの特徴を考慮する場合 (2) 規準の適切性を評価する場合 (3) 不正の兆候や他の専門家の業務の利用等、特別な検討の必要性を判断する場合 (4) 量的重要性又は質的重要性を考慮する場合 (5) 保証業務リスクを許容可能な低い水準に抑えるために追加的手続の計画を策定し実施する場合 (6) 受託会社による口頭又は文書による陳述の合理性など証拠を評価する場合 受託会社のシステム及び業務環境に関して必要な理解の程度は、受託会社監査人の職業的専門家としての判断に基づいて決定される。また、自らの理解が、記述書の適正な表示、内部統制のデザインの適切性、又はタイプ2の報告書の場合、内部統制の運用状況の有効性が損なわれるリスクを評価するために十分かどうかを考慮する。ただし、受託会社監査人の理解の程度は、通常、受託会社の理解の程度よりも低いものとなる。	
Assessing the Suitability of the Criteria		《(1) 規準の適切性の評価》		
15. As required by ISAE 3000, the service auditor shall assess whether the service organization has used suitable criteria in preparing the description of its system, in evaluating whether controls are suitably designed, and, in the case of a type 2 report, in evaluating whether controls are operating effectively. ⁸		19. 受託会社監査人は、システムに関する記述書の作成、内部統制が適切にデザインされているかどうかの評価、及び、タイプ2の報告書の場合、内部統制が有効に運用されているかどうかの評価において、受託会社が適切な規準を使用しているかどうかを評価しなければならない。		
⁸ ISAE 3000, paragraph 19				

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>16. In assessing the suitability of the criteria to evaluate the service organization's description of its system, the service auditor shall determine if the criteria encompass, at a minimum:</p> <p>(a) Whether the description presents how the service organization's system was designed and implemented, including, as appropriate:</p> <p>(i) The types of services provided, including, as appropriate, classes of transactions processed;</p> <p>(ii) The procedures, within both information technology and manual systems, by which services are provided, including, as appropriate, procedures by which transactions are initiated, recorded, processed, corrected as necessary, and transferred to the reports and other information prepared for user entities;</p> <p>(iii) The related records and supporting information, including, as appropriate, accounting records, supporting information and specific accounts that are used to initiate, record, process and report transactions; this includes the correction of incorrect information and how information is transferred to the reports and other information prepared for user entities;</p> <p>(iv) How the service organization's system deals with significant events and conditions, other than transactions;</p> <p>(v) The process used to prepare reports and other information for user entities;</p> <p>(vi) The specified control objectives and controls designed to achieve those objectives;</p> <p>(vii) Complementary user entity controls contemplated in the design of the controls; and</p> <p>(viii) Other aspects of the service organization's control environment, risk assessment process, information system (including the related business processes) and communication, control activities and monitoring controls that are relevant to the services provided.</p> <p>(b) In the case of a type 2 report, whether the description includes relevant details of changes to the service organization's system during the period covered by the description.</p> <p>(c) Whether the description omits or distorts information relevant to the scope of the service organization's system being described, while acknowledging that the description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not,</p>		<p>20. 受託会社監査人は、受託会社のシステムに関する記述書を評価する規準の適切性を評価する際、当該規準に少なくとも以下が含まれているかどうかを判断しなければならない。</p> <p>(1) 記述書に、受託会社のシステムがどのようにデザインされ、業務に適用されているかが記載されているかどうか。これには、該当する場合、以下が含まれる。</p> <p>① 提供される業務の種類（処理される取引種類が含まれることがある。）</p> <p>② 取引の開始から、記録、処理、必要に応じた修正、委託会社のために作成される報告書等に転記される手続（ITによるものか、又は手作業によるものかを問わない。）</p> <p>③ 取引の開始、記録、処理、報告に使用される会計記録、裏付け情報及び特定の勘定（誤った情報の修正と、情報が委託会社のために作成される報告書等へどのように転記されるかを含む。）</p> <p>④ 取引以外の重要な事象や状況を受託会社のシステムにより把握し対応する方法</p> <p>⑤ 委託会社のための報告書等を作成するために用いているプロセス</p> <p>⑥ 特定の統制目的と当該統制目的を達成するためデザインされた内部統制</p> <p>⑦ 内部統制をデザインする段階で想定されている委託会社の相補的な内部統制</p> <p>⑧ 受託会社の統制環境、リスク評価プロセス、情報システム（関係する業務プロセスを含む。）と伝達、統制活動、監視活動の側面のうち、受託業務に関連するもの</p> <p>(2) タイプ2の報告書の場合、記述書の対象とする期間における受託会社のシステムの変更の内容が記述書に記載されているかどうか。</p> <p>(3) 記述書の対象とする受託会社のシステムに関連する情報が省略又は歪曲されていないかどうか。ただし、記述書は広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成される。したがって、個々の委託会社とその監査人がその特定の環境において重要と考える受託会社のシステムのすべての側面が含まれているわけではない。</p>		<p>20. 記述書には、通常、受託業務に直接影響を与える受託会社の統制目的ごとに受託会社が適用している統制活動が統制環境、リスク評価、情報と伝達、及び監視活動とともに記載される。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 統制活動 <ul style="list-style-type: none"> 受託業務に係る取引に関する統制目的とそれを達成するための方針及び手続並びに関連するコンピュータ・プログラム及び手続の変更統制の状況 ・ 統制環境 <ul style="list-style-type: none"> 受託業務に従事する職員の雇用・人事方針、受託業務に係る組織及び権限や職責の付与の状況 ・ リスク評価 <ul style="list-style-type: none"> 受託業務に係る取引に関連するリスク特定の仕組み ・ 情報と伝達 <ul style="list-style-type: none"> 受託業務に係る取引を認識・記録・処理・報告する情報システムの仕組みや伝達の方法 ・ 監視活動 <ul style="list-style-type: none"> 受託業務に係る統制活動の日常的な監視活動や内部監査の状況

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
therefore, include every aspect of the service organization’s system that each individual user entity and its auditor may consider important in its particular environment.				
17. In assessing the suitability of the criteria to evaluate the design of controls, the service auditor shall determine if the criteria encompass, at a minimum, whether: (a) The service organization has identified the risks that threaten achievement of the control objectives stated in the description of its system; and (b) The controls identified in that description would, if operated as described, provide reasonable assurance that those risks do not prevent the stated control objectives from being achieved.		21. 受託会社監査人は、内部統制のデザインを評価する規準の適切性を評価する際、当該規準に少なくとも以下が含まれているかどうかを判断しなければならない。 (1) 受託会社は、システムに関する記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別したかどうか。 (2) 当該記述書に記載されている内部統制が記載されているとおりに運用された場合、当該リスクが低減され、記載された統制目的が達成されるという合理的な保証を提供するかどうか。		
18. In assessing the suitability of the criteria to evaluate the operating effectiveness of controls in providing reasonable assurance that the stated control objectives identified in the description will be achieved, the service auditor shall determine if the criteria encompass, at a minimum, whether the controls were consistently applied as designed throughout the specified period. This includes whether manual controls were applied by individuals who have the appropriate competence and authority. (Ref: Para. A13-A15)	Assessing the Suitability of the Criteria (Ref: Para. 15-18)	22. 受託会社監査人は、記述書に記載された統制目的が達成されるという合理的な保証を提供する内部統制の運用状況の有効性を評価する規準の適切性を評価する際、当該規準が、少なくとも、内部統制が特定期間にわたりデザインされたとおりに一貫して業務に適用されていることを含むかどうかを判断しなければならない。 これには、手作業による内部統制が、適切な権限と適性を有する者によって適用されていたかどうかが含まれる。(A20 項から A22 項参照)	《 8. 規準の適切性の評価》(第 22 項参照)	
	A13. Criteria need to be available to the intended users to allow them to understand the basis for the service organization’s assertion about the fair presentation of its description of the system, the suitability of the design of controls and, in the case of a type 2 report, the operating effectiveness of the controls related to the control objectives.		A20. 規準は、想定利用者にとって利用可能である必要がある。これは、システムに関する記述書の適正な表示、内部統制のデザインの適切性、及び、タイプ 2 の報告書の場合、統制目的に関連する内部統制の運用状況の有効性に関する受託会社の確認の基礎を、想定利用者が理解できるようにするためである。	
	A14. ISAE 3000 requires the service auditor, among other things, to assess the suitability of criteria, and the appropriateness of the subject matter. ¹² The subject matter is the underlying condition of interest to intended users of an assurance report. The following table identifies the subject matter and minimum criteria for each of the opinions in type 2 and type 1 reports. ¹² ISAE 3000, paragraphs 18-19. 表 1 は末尾を参照。		A21. 保証業務では、受託会社監査人は、規準の適切性と主題の適切性を評価することが求められている。主題は、保証報告書の想定利用者の関心の対象となる状況である。表 1 は、タイプ 1 とタイプ 2 の報告書に記載されるそれぞれの意見に対する主題と最小限の規準を記載している。 表 1 は末尾を参照。	
	A15. Paragraph 16(a) identifies a number of elements that are included in the service organization’s description of its system as appropriate. These elements may not be appropriate if the system being described is not a system that processes transactions, for example, if the system relates to general controls over the hosting of an IT application but not the controls embedded in the application itself.		A22. 第 20 項(1)は、状況に応じて受託会社のシステムに関する記述書に記載される事項を示している。これらの事項は、記述されているシステムが、ホスティングサービスに係る IT 全般統制のみを対象とする場合等、取引の処理を対象としないシステムの場合には該当しないことがある。	
Materiality	Materiality (Ref: Para. 19 and 54)	《(2) 重要性》	《 9. 重要性》(第 23 項及び第 64 項参照)	
19. When planning and performing the engagement, the service auditor shall consider materiality with respect to the fair presentation of the description, the suitability	A16. In an engagement to report on controls at a service organization, the concept of materiality relates to the system being reported on, not the financial statements of	23. 受託会社監査人は、保証業務を計画し実施する際に、記述書の適正な表示、内部統制のデザインの適切性、及びタイプ 2 の報告書の場合、内部統	A23. 受託会社の内部統制について報告する保証業務において、重要性の概念は、委託会社の財務諸表でなく、報告対象であるシステムに関係する。受	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
of the design of controls and, in the case of a type 2 report, the operating effectiveness of controls. (Ref: Para. A16-A18)	user entities. The service auditor plans and performs procedures to determine whether the service organization’s description of its system is fairly presented in all material respects, whether controls at the service organization are suitably designed in all material respects and, in the case of a type 2 report, whether controls at the service organization are operating effectively in all material respects. The concept of materiality takes into account that the service auditor’s assurance report provides information about the service organization’s system to meet the common information needs of a broad range of user entities and their auditors who have an understanding of the manner in which that system has been used.	制の運用状況の有効性に関して、重要性を考慮しなければならない。(A23 項から A25 項参照)	託会社監査人は、以下の事項を判断するための手続を計画し、実施する。 ・ 受託会社のシステムに関する記述書が、すべての重要な点において適正に表示されているかどうか。 ・ 受託会社の内部統制が、すべての重要な点において適切にデザインされているかどうか。 ・ タイプ 2 の報告書の場合、受託会社の内部統制が、すべての重要な点において有効に運用されているかどうか。 受託会社の保証報告書における重要性の概念では、受託会社のシステムの利用に関する知識を有する広範囲の委託会社及びその監査人に共通するニーズを満たすように、保証報告書が受託会社のシステムに関する情報を提供することが考慮されている。	
	A17. Materiality with respect to the fair presentation of the service organization’s description of its system, and with respect to the design of controls, includes primarily the consideration of qualitative factors, for example: whether the description includes the significant aspects of processing significant transactions; whether the description omits or distorts relevant information; and the ability of controls, as designed, to provide reasonable assurance that control objectives would be achieved. Materiality with respect to the service auditor’s opinion on the operating effectiveness of controls includes the consideration of both quantitative and qualitative factors, for example, the tolerable rate and observed rate of deviation (a quantitative matter), and the nature and cause of any observed deviation (a qualitative matter).		A24. 受託会社のシステムに関する記述書の適正な表示に関する重要性及び内部統制のデザインに関する重要性には、主として質的要因の検討が含まれる。例えば、記述書に重要な取引の処理における重要な側面が含まれているかどうか、記述書において関連する情報が省略又は歪曲されていないかどうか、内部統制のデザインが統制目的を達成するという合理的な保証を提供しているかどうか等の検討が含まれる。内部統制の運用状況の有効性に対する受託会社監査人の意見に関する重要性には、量的要因と質的要因の両方の検討が含まれる。例えば、許容逸脱率と実際の逸脱率（量的要因）、発見した逸脱の性質と原因（質的要因）の検討が含まれる。	
	A18. The concept of materiality is not applied when disclosing, in the description of the tests of controls, the results of those tests where deviations have been identified. This is because, in the particular circumstances of a specific user entity or user auditor, a deviation may have significance beyond whether or not, in the opinion of the service auditor, it prevents a control from operating effectively. For example, the control to which the deviation relates may be particularly significant in preventing a certain type of error that may be material in the particular circumstances of a user entity’s financial statements.		A25. 運用評価手続の記述において、手続実施の結果、識別した逸脱を開示する場合には、重要性の概念は適用しない。これは、受託会社監査人の意見において逸脱が内部統制の有効な運用を妨げると判断されるかどうかにかかわらず、特定の委託会社又は委託会社監査人の個別の状況においては、その逸脱が重要性を有することがあるためである。例えば、逸脱が識別された内部統制は、委託会社の財務諸表に係る特定の状況において重要となる可能性のある種類の誤謬を防止するために特に重要である場合がある。	
Obtaining an Understanding of the Service Organization’s System	Obtaining an Understanding of the Service Organization’s System (Ref: Para. 20)	《(3) 受託会社のシステムの理解》	《10. 受託会社のシステムの理解》(第 24 項参照)	
20. The service auditor shall obtain an understanding of the service organization’s system, including controls that are included in	A19. Obtaining an understanding of the service organization’s system, including controls, included in the scope of the engagement,	24. 受託会社監査人は、保証業務の範囲に含まれる内部統制を含め、受託会社のシステムを理解しなければならない。(A26 項から A27 項参照)	A26. 保証業務の範囲に含まれる受託会社のシステム（内部統制を含む。）を理解することは、受託会社監査人が以下を行う上で役立つ。	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>the scope of the engagement. (Ref: Para. A19-A20)</p>	<p>assists the service auditor in:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Identifying the boundaries of that system, and how it interfaces with other systems. ▪ Assessing whether the service organization’s description fairly presents the system that has been designed and implemented. ▪ Determining which controls are necessary to achieve the control objectives stated in the service organization’s description of its system. ▪ Assessing whether controls were suitably designed. ▪ Assessing, in the case of a type 2 report, whether controls were operating effectively. <p>A20. The service auditor’s procedures to obtain this understanding may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inquiring of those within the service organization who, in the service auditor’s judgment, may have relevant information. ▪ Observing operations and inspecting documents, reports, printed and electronic records of transaction processing. ▪ Inspecting a selection of agreements between the service organization and user entities to identify their common terms. ▪ Reperforming control procedures. 		<ul style="list-style-type: none"> • 受託会社のシステムの対象領域と、他のシステムとのインターフェースの方法の特定 • 受託会社の記述書が、デザインされ業務に適用されているシステムを適正に表示しているかどうかの評価 • 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成するために必要となる内部統制の特定 • 内部統制が適切にデザインされているかどうかの評価 • タイプ2の報告書の場合、内部統制が有効に運用されているかどうかの評価 <p>A27. 受託会社のシステムを理解するための受託会社監査人の手続には以下の事項が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 関連する情報を持っている可能性がある受託会社監査人が判断する、受託会社の構成員への質問 • 運用状況の観察、及び文書、報告書、取引の処理に関する紙媒体及び電子媒体による記録の閲覧 • 共通の契約条項を識別するための受託会社と委託会社とのいくつかの契約書の閲覧 • 統制手続の再実施 	
<p>《ISA 200》 17. To obtain reasonable assurance, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence to reduce audit risk to an acceptably low level and thereby enable the auditor to draw reasonable conclusions on which to base the auditor’s opinion.</p>		<p>《7. 証拠の入手》 25. 受託会社監査人は、合理的な保証を得るため、リスク評価に応じた証拠収集手続の種類、時期及び範囲を決定し、保証業務リスクを許容可能な低い水準に抑える十分かつ適切な証拠を入手しなければならない。それにより、受託会社監査人は、意見表明の基礎となる結論を導くことができる。(A28 項参照)</p>	<p>《11. 証拠の入手》(第 25 項参照) A28. 監査基準委員会報告書 500「監査証拠」(以下「監査基準委員会報告書 500」という。)は、結論を導き、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する監査手続の立案及び実施についての要求事項と指針を提供している。証拠の十分性と適切性の評価は、監査基準委員会報告書 500 に準じて行う。</p>	
<p>Obtaining Evidence Regarding the Description 21. The service auditor shall obtain and read the service organization’s description of its system, and shall evaluate whether those aspects of the description included in the scope of the engagement are fairly presented, including whether: (Ref: Para. A21-A22) (a) Control objectives stated in the service organization’s description of its system are reasonable in the circumstances; (Ref: Para. A23) (b) Controls identified in that description were implemented; (c) Complementary user entity controls, if any, are adequately described; and (d) Services performed by a subservice organization, if any, are adequately described, including whether the inclusive method or the carve-out method has been used in relation to them.</p>	<p>Obtaining Evidence Regarding the Description (Ref: Para. 21-22) A21. Considering the following questions may assist the service auditor in determining whether those aspects of the description included in the scope of the engagement are fairly presented in all material respects: ▪ Does the description address the major</p>	<p>《(1) 記述書に関する証拠の入手》 26. 受託会社監査人は、受託会社のシステムに関する記述書を読み、保証業務の範囲に含まれる記述が適正に表示されているかどうかを評価しなければならない。当該評価には、以下の事項を含めなければならない。(A29 項から A30 項参照) (1) 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的が、その状況において合理的であるかどうか。(A31 項参照) (2) 記述書で識別された内部統制が業務に適用されているかどうか。 (3) 委託会社の相補的な内部統制がある場合、それらが適切に記述されているかどうか。 (4) 再受託会社が業務を実施している場合、再受託会社の業務に関して一体方式と除外方式のいずれが採用されているかを含め、再受託会社の実施する業務について適切に記載されているかどうか。</p>	<p>《(1) 記述書に関する証拠の入手》(第 26 項から第 27 項参照) A29. 以下の事項を検討することは、受託会社監査人が、保証業務の範囲に含まれる受託会社のシステムの記述がすべての重要な点において適正に表示されているかどうかを判断する際に役立つことがある。 • 記述書は、委託会社の財務諸表監査を計画す</p>	<p>24. (前段) 受託会社の受託業務に係る内部統制が委託会社に一定の内部統制が構築されていることを前提に設計されることがある。このような場合は、記述書においてその旨が記載されていなければならない。記載がない場合、受託会社監査人は、第 23 項に基づき、記述書の適切性に与える影響の程度を検討する。</p>

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>aspects of the service provided (within the scope of the engagement) that could reasonably be expected to be relevant to the common needs of a broad range of user auditors in planning their audits of user entities' financial statements?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Is the description prepared at a level of detail that could reasonably be expected to provide a broad range of user auditors with sufficient information to obtain an understanding of internal control in accordance with ISA 315?¹⁴ The description need not address every aspect of the service organization's processing or the services provided to user entities, and need not be so detailed as to potentially allow a reader to compromise security or other controls at the service organization. ▪ Is the description prepared in a manner that does not omit or distort information that may affect the common needs of a broad range of user auditors' decisions, for example, does the description contain any significant omissions or inaccuracies in processing of which the service auditor is aware? ▪ Where some of the control objectives stated in the service organization's description of its system have been excluded from the scope of the engagement, does the description clearly identify the excluded objectives? ▪ Have the controls identified in the description been implemented? ▪ Are complementary user entity controls, if any, described adequately? In most cases, the description of control objectives is worded such that the control objectives are capable of being achieved through effective operation of controls implemented by the service organization alone. In some cases, however, the control objectives stated in the service organization's description of its system cannot be achieved by the service organization alone because their achievement requires particular controls to be implemented by user entities. This may be the case where, for example, the control objectives are specified by a regulatory authority. When the description does include complementary user entity controls, the description separately identifies those controls along with the specific control objectives that cannot be achieved by the service organization alone. ▪ If the inclusive method has been used, does 		<p>る際に広範囲の委託会社監査人に共通するニーズに関連すると合理的に見込まれる（本保証業務の範囲内の）受託会社が提供する業務の主要な側面を扱っているか。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 記述書は、広範囲の委託会社監査人が、監査基準委員会報告書 315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」に基づき、内部統制の理解を得るために十分な情報を提供すると合理的に見込まれる程度の詳細さで作成されているか。 記述書は、受託会社のプロセスや委託会社に提供される業務のすべての側面を扱う必要はなく、また、受託会社のセキュリティや他の内部統制を脅かすほど詳細である必要もない。 • 記述書は、広範囲の委託会社監査人の判断に共通するニーズに影響を与える可能性のある情報を省略する又は歪曲するような方法で作成されていないか。例えば、記述書に、受託会社監査人が気づいた重要な情報の省略や不正確な記述がないか。 • 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的の一部が受託会社監査人の業務の範囲から除かれている場合、記述書はその旨を明記しているか。 • 記述書で特定されている内部統制は業務に適用されているか。 • 委託会社の相補的な内部統制がある場合、それらが十分に記述されているか。 多くの場合、統制目的の記述は、受託会社が業務に適用する内部統制が有効に運用されている場合、受託会社のみで統制目的が達成できるように記載される。一方、場合によっては、委託会社が特定の内部統制を業務に適用することが受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的の達成に必要なため、受託会社のみでは統制目的を達成できないことがある。例えば、統制目的が当局によって特定されている場合、受託会社のみでは統制目的を達成できないことがある。記述書に委託会社の相補的な内部統制が含まれる場合、受託会社のみでは達成できない特定の統制目的と関連付けて委託会社の相補的な内部統制が受託会社の内部統制とは別に特定される。 • 一体方式の場合、記述書に、受託会社の内部統制と再受託会社の内部統制が区別して特定さ 	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>the description separately identify controls at the service organization and controls at the subservice organization? If the carve-out method is used, does the description identify the functions that are performed by the subservice organization? When the carve-out method is used, the description need not describe the detailed processing or controls at the subservice organization.</p> <p>¹⁴ ISA 315, “Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment.”</p>		<p>れているか。除外方式の場合、記述書には、再受託会社の機能が特定されているか。 除外方式の場合、記述書に、再受託会社の具体的なプロセスや内部統制について記載する必要はない。</p>	
	<p>A22. The service auditor’s procedures to evaluate the fair presentation of the description may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Considering the nature of user entities and how the services provided by the service organization are likely to affect them, for example, whether user entities are from a particular industry and whether they are regulated by government agencies. ▪ Reading standard contracts, or standard terms of contracts, (if applicable) with user entities to gain an understanding of the service organization’s contractual obligations. ▪ Observing procedures performed by service organization personnel. ▪ Reviewing the service organization’s policy and procedure manuals and other systems documentation, for example, flowcharts and narratives. 		<p>A30. 記述書の適正な表示を評価するための受託会社監査人の手続には、以下が含まれることがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 例えば、委託会社が規制当局による規制を受ける特定の業界に属しているかどうか等、委託会社の性質及び受託会社の提供する業務が委託会社にどのような影響を与える可能性があるのかの検討 • 受託会社の契約上の義務について理解するため、委託会社との標準的な契約書又は標準的な契約条件を読むこと • 受託会社の構成員が実施する手続の観察 • 受託会社の方針や手続に関するマニュアル、及び、フローチャートや説明書等その他のシステムに関する文書の閲覧 	
	<p>A23. Paragraph 21(a) requires the service auditor to evaluate whether the control objectives stated in the service organization’s description of its system are reasonable in the circumstances. Considering the following questions may assist the service auditor in this evaluation:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Have the stated control objectives been designated by the service organization or by outside parties such as a regulatory authority, a user group, or a professional body that follows a transparent due process? ▪ Where the stated control objectives have been specified by the service organization, do they relate to the types of assertions commonly embodied in the broad range of user entities’ financial statements to which controls at the service organization could reasonably be expected to relate? Although the service auditor ordinarily will not be able to determine how controls at a service organization specifically relate to the assertions embodied in individual user entities’ financial statements, the service auditor’s understanding of the nature of the service organization’s system, including controls, and services being provided is 		<p>A31. 第 26 項(1)は、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的が、その状況において合理的であるかどうか評価することを受託会社監査人に求めている。以下の事項を検討することは、受託会社監査人がこの評価を行う際に役立つことがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 記載された統制目的は、受託会社によって定められているか、又は規制当局、利用者グループ等の外部関係者若しくは幅広い関係者による公正かつ透明性のある適切な手続に従って専門職団体によって定められているか。 • 記載された統制目的を受託会社が特定している場合、統制目的は、広範囲の委託会社の財務諸表に共通するアサーションに関連するように記述されているか。統制目的に対応する受託会社の内部統制はそのアサーションに関連することが合理的に見込まれるように記述されているか。 <p>受託会社監査人は、通常、受託会社の内部統制が個々の委託会社の財務諸表のアサーションに具体的にどのように関連するのか判断することができない。しかしながら、内部統制を含む、受託会社のシステムの性質と委託会社に提供されている業務に関する受託会社監査人の理解は、受託会社の内部統制が関連する可能性の高い委託会社の財務諸表のアサーションを特定するのに用いられる。</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>used to identify the types of assertions to which those controls are likely to relate.</p> <ul style="list-style-type: none"> Where the stated control objectives have been specified by the service organization, are they complete? <p>A complete set of control objectives can provide a broad range of user auditors with a framework to assess the effect of controls at the service organization on the assertions commonly embodied in user entities' financial statements.</p>		<ul style="list-style-type: none"> 記載された統制目的を受託会社が特定している場合、統制目的は網羅的か。 網羅的な統制目的は、受託会社の内部統制が委託会社の財務諸表に共通するアサーションに与える影響を評価するための枠組みを、広範囲の委託会社監査人に対して提供することができる。 	
<p>22. The service auditor shall determine, through other procedures in combination with inquiries, whether the service organization's system has been implemented. Those other procedures shall include observation, and inspection of records and other documentation, of the manner in which the service organization's system operates and controls are applied. (Ref: Para. A24)</p>	<p>A24. The service auditor's procedures to determine whether the service organization's system has been implemented may be similar to, and performed in conjunction with, procedures to obtain an understanding of that system. They may also include tracing items through the service organization's system and, in the case of a type 2 report, specific inquiries about changes in controls that were implemented during the period. Changes that are significant to user entities or their auditors are included in the description of the service organization's system.</p>	<p>27. 受託会社監査人は、質問とその他の手続を組み合わせて実施することにより、受託会社のシステムが業務に適用されているかどうかを判断しなければならない。</p> <p>その他の手続には、どのように受託会社のシステムが運用され、内部統制が適用されているかについて、観察又は記録や他の文書の閲覧を含めなければならない。(A32 項参照)</p>	<p>A32. 受託会社のシステムが業務に適用されているかどうかを判断するための受託会社監査人の手続は、システムを理解するための手続と同様である場合があり、その場合、これらの手続は一緒に行われることがある。これらの手続は、受託会社のシステムにより処理される項目の追跡を含むことがあり、また、タイプ2の報告書の場合、期間中に業務に適用されている内部統制の変更に関する特定の質問を含むことがある。委託会社又は委託会社監査人にとって重要な変更は、受託会社のシステムに関する記述書に記載されることとなる。</p>	
<p>Obtaining Evidence Regarding Design of Controls</p>	<p>Obtaining Evidence Regarding Design of Controls (Ref: Para. 23 and 28(b))</p>	<p>《(2) 内部統制のデザインに関する証拠の入手》</p>	<p>《(2) 内部統制のデザインに関する証拠の入手》(第28項及び第33項(2)参照)</p>	
<p>23. The service auditor shall determine which of the controls at the service organization are necessary to achieve the control objectives stated in the service organization's description of its system, and shall assess whether those controls were suitably designed. This determination shall include: (Ref: Para. A25-A27)</p> <p>(a) Identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives stated in the service organization's description of its system; and</p> <p>(b) Evaluating the linkage of controls identified in the service organization's description of its system with those risks.</p>	<p>A25. From the viewpoint of a <i>user entity</i> or a <i>user auditor</i>, a control is suitably designed if, individually or in combination with other controls, it would, when complied with satisfactorily, provide reasonable assurance that material misstatements are prevented, or detected and corrected. A <i>service organization</i> or a <i>service auditor</i>, however, is not aware of the circumstances at individual user entities that would determine whether or not a misstatement resulting from a control deviation is material to those user entities. Therefore, from the viewpoint of a service auditor, a control is suitably designed if, individually or in combination with other controls, it would, when complied with satisfactorily, provide reasonable assurance that control objectives stated in the service organization's description of its system are achieved.</p> <p>A26. A service auditor may consider using flowcharts, questionnaires, or decision tables to facilitate understanding the design of the controls.</p> <p>A27. Controls may consist of a number of activities directed at the achievement of a control objective. Consequently, if the service auditor evaluates certain activities as being ineffective in achieving a particular control objective, the existence of other activities may allow the service auditor to conclude that controls related to the control objective are suitably</p>	<p>28. 受託会社監査人は、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成するために必要となる受託会社の内部統制を判断すると共に、当該内部統制が適切にデザインされているかどうかを評価しなければならない。</p> <p>この評価には、以下の事項を含めなければならない。(A33 項から A35 項参照)</p> <p>(1) 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別すること</p> <p>(2) 受託会社のシステムに関する記述書において識別された内部統制と当該リスクとの関連性を評価すること</p>	<p>A33. 委託会社又は委託会社監査人の観点からは、ある内部統制が十分に遵守された場合に、単独で又は他のいくつかの内部統制との組合せで、重要な虚偽表示を防止又は発見・是正するという合理的な保証を提供するのであれば、当該内部統制は適切にデザインされている。しかしながら、受託会社又は受託会社監査人は、内部統制の逸脱に起因する虚偽表示が委託会社にとって重要であるか否かを判断するための個々の委託会社の事情を認識していない。したがって、受託会社監査人の観点からは、ある内部統制が十分に遵守された場合に、単独で又は他のいくつかの内部統制との組合せで、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成するという合理的な保証を提供するのであれば、当該内部統制は適切にデザインされている。</p> <p>A34. 受託会社監査人は、内部統制のデザインの理解を促進するために、フローチャート、質問書、又は意思決定表の利用を検討することがある。</p> <p>A35. 内部統制は、統制目的の達成に向けた複数の活動によって構成されていることがある。その結果、受託会社監査人は、ある活動が特定の統制目的の達成のために有効でないと評価した場合でも、他の活動が存在することによって、その統制目的に関連する内部統制は適切にデザインされていると結論付けることが可能な場合がある。</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
Obtaining Evidence Regarding Operating Effectiveness of Controls	designed. Obtaining Evidence Regarding Operating Effectiveness of Controls <i>Assessing Operating Effectiveness (Ref: Para. 24)</i>	《(3) 内部統制の運用状況の有効性に関する証拠の入手》	《(3) 内部統制の運用状況の有効性に関する証拠の入手》 《運用状況の有効性の評価》(第 29 項参照)	
<p>24. When providing a type 2 report, the service auditor shall test those controls that the service auditor has determined are necessary to achieve the control objectives stated in the service organization’s description of its system, and assess their operating effectiveness throughout the period. Evidence obtained in prior engagements about the satisfactory operation of controls in prior periods does not provide a basis for a reduction in testing, even if it is supplemented with evidence obtained during the current period. (Ref: Para. A28-A32)</p>	<p>A28. From the viewpoint of a <i>user entity</i> or a <i>user auditor</i>, a control is operating effectively if, individually or in combination with other controls, it provides reasonable assurance that material misstatements, whether due to fraud or error, are prevented, or detected and corrected. <i>A service organization</i> or a <i>service auditor</i>, however, is not aware of the circumstances at individual user entities that would determine whether a misstatement resulting from a control deviation had occurred and, if so, whether it is material. Therefore, from the viewpoint of a service auditor, a control is operating effectively if, individually or in combination with other controls, it provides reasonable assurance that control objectives stated in the service organization’s description of its system are achieved. Similarly, a service organization or a service auditor is not in a position to determine whether any observed control deviation would result in a material misstatement from the viewpoint of an individual user entity.</p> <p>A29. Obtaining an understanding of controls sufficient to opine on the suitability of their design is not sufficient evidence regarding their operating effectiveness, unless there is some automation that provides for the consistent operation of the controls as they were designed and implemented. For example, obtaining information about the implementation of a manual control at a point in time does not provide evidence about operation of the control at other times. However, because of the inherent consistency of IT processing, performing procedures to determine the design of an automated control, and whether it has been implemented, may serve as evidence of that control’s operating effectiveness, depending on the service auditor’s assessment and testing of other controls, such as those over program changes.</p> <p>A30. To be useful to user auditors, a type 2 report ordinarily covers a minimum period of six months. If the period is less than six months, the service auditor may consider it appropriate to describe the reasons for the shorter period in the service auditor’s assurance report. Circumstances that may result in a report covering a period of less than six months include when (a) the service auditor is engaged close to the date by which the report on controls is to</p>	<p>29. 受託会社監査人は、タイプ 2 の報告書を提供する場合、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的の達成に必要であると判断した内部統制の運用評価手続を実施して、期間を通じた当該内部統制の運用状況の有効性を評価しなければならない。過去の期間において内部統制が十分に運用されていたことについて入手した証拠は、たとえ対象期間に入手した証拠によって補完されるとしても、必ずしも運用評価手続の実施を縮小させる根拠にはならない。(A36 項から A40 項参照)</p>	<p>A36. 委託会社又は委託会社監査人の観点からは、ある内部統制が、単独で又は他のいくつかの内部統制との組合せにより、不正又は誤謬による重要な虚偽表示を防止又は発見・是正するという合理的な保証を提供する場合、当該内部統制は有効に運用されている。しかしながら、受託会社又は受託会社監査人は、内部統制の逸脱に起因する虚偽表示が発生しているかどうか、及び、虚偽表示が発生している場合にそれが重要であるかどうかを判断するための個々の委託会社の事情を認識していない。したがって、受託会社監査人の観点からは、ある内部統制が、単独で又は他のいくつかの内部統制との組合せにより、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成するという合理的な保証を提供する場合、当該内部統制は有効に運用されている。また、受託会社又は受託会社監査人は、発見した内部統制の逸脱が、個々の委託会社の観点から重要な虚偽表示につながるかどうかを判断できる立場にはない。</p> <p>A37. デザインされたとおり継続して一貫した業務処理が行われる自動化された内部統制が実際に業務に適用されている場合を除き、デザインの適切性に関する意見表明のために十分な内部統制の理解を得るだけでは、運用状況の有効性に関する証拠としては十分ではない。例えば、手作業による内部統制が一定時点において実際に業務に適用されているという情報を入手したとしても、その他の時点において内部統制が運用されていたという証拠とはならない。しかしながら、全般統制（例えば、プログラム変更に対するもの）に関する受託会社監査人のデザインの適切性及び運用の有効性の評価の結果にもよるが、処理に一貫性があるという IT 固有の性質により、自動化された内部統制のデザイン及び業務への適用に関する手続が、運用評価手続として利用できる場合がある。</p> <p>A38. 委託会社監査人にとって有益なものとするため、タイプ 2 の報告書は、通常、6 か月以上の期間を対象とする。対象期間が 6 か月未満の場合、受託会社監査人は、受託会社監査人の保証報告書に対象期間が 6 か月より短い理由を記載することが適切と考えることがある。以下の場合には、報告書の対象期間が 6 か月未満になることがある。 (1) 内部統制に対する報告書を発行する日と保証業務契約締結日が近いため、6 か月間より短い期間を対象とした運用評価手続しか実施できない場合 (2) 受託会社が業務を行っていた期間（又は特定</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	be issued; (b) the service organization (or a particular system or application) has been in operation for less than six months; or (c) significant changes have been made to the controls and it is not practicable either to wait six months before issuing a report or to issue a report covering the system both before and after the changes.		のシステム又はアプリケーションが運用されていた期間)が6か月より短い場合 (3) 内部統制に重要な変更が行われ、かつ、報告書の発行を6か月遅らせること又は変更前と変更後の双方のシステムを対象とした報告書を発行することが実務的に不可能である場合	
	A31. Certain control procedures may not leave evidence of their operation that can be tested at a later date and, accordingly, the service auditor may find it necessary to test the operating effectiveness of such control procedures at various times throughout the reporting period.		A39. 一部の内部統制手続は、運用評価手続を後日実施することを可能にする運用状況に関する証拠を残さないことがあり、したがって、受託会社監査人は、対象期間を通じた様々な時点において、当該内部統制手続の運用評価手続を実施することが必要であると考えられることがある。	
	A32. The service auditor provides an opinion on the operating effectiveness of controls throughout each period, therefore, sufficient appropriate evidence about the operation of controls during the current period is required for the service auditor to express that opinion. Knowledge of deviations observed in prior engagements may, however, lead the service auditor to increase the extent of testing during the current period.		A40. 受託会社監査人は、各対象期間の内部統制の運用状況の有効性に対する意見を提供する。したがって、受託会社監査人が当該意見を表明するためには、それぞれの対象期間における内部統制の運用状況に関する十分かつ適切な証拠が必要である。なお、過去の期間の業務において逸脱を識別している場合、受託会社監査人は、対象期間における運用評価手続の範囲を増加させることがある。	
25. When designing and performing tests of controls, the service auditor shall: (a) Perform other procedures in combination with inquiry to obtain evidence about: (i) How the control was applied; (ii) The consistency with which the control was applied; and (iii) By whom or by what means the control was applied; (b) Determine whether controls to be tested depend upon other controls (indirect controls) and, if so, whether it is necessary to obtain evidence supporting the operating effectiveness of those indirect controls; and (Ref: Para. A33-A34) (c) Determine means of selecting items for testing that are effective in meeting the objectives of the procedure. (Ref: Para. A35-A36)	<i>Testing of Indirect Controls (Ref: Para. 25(b))</i>	30. 受託会社監査人は、運用評価手続の立案と実施に当たって、以下の手続を実施しなければならない。 (1) 以下に関する証拠を入手するために、質問とその他の手続を組み合わせる。 ① 内部統制がどのように運用されていたか。 ② その運用は一貫していたか。 ③ 誰がどのような方法で運用していたか。 (2) 運用評価手続の対象となる内部統制が他の内部統制(間接的な内部統制)に依存しているかどうか、依存している場合にはこれら間接的な内部統制の運用状況の有効性を裏付ける証拠を入手する必要があるかどうかを判断する。(A41項から A42 項参照) (3) 運用評価手続の対象項目について手続の目的に適う有効な抽出方法を決定する。(A43 項から A44 項参照)	《間接的な内部統制の運用評価手続》(第 30 項(2)参照)	A41. ある状況では、間接的な内部統制の有効な運用状況を裏付ける証拠の入手が必要であることがある。例えば、受託会社監査人が、与信限度を超える販売が記載された例外処理報告書の査閲手続の有効性を評価すると決定したときは、その担当者による査閲及びそのフォローアップが、受託会社監査人に直接的に関連する内部統制であり、例外処理報告書の情報の正確性に関する内部統制(例えば、全般統制)が、間接的な内部統制である。 A42. 自動化された業務処理統制の業務への適用に関する証拠は、ITによる処理には一貫性があるため、受託会社の全般統制(特に、変更に関する内部統制)の運用状況の有効性に関する証拠と組み合わせることにより、業務処理統制の運用状況の有効性に関する証拠となることもある。
	A34. Because of the inherent consistency of IT processing, evidence about the implementation of an automated application control, when considered in combination with evidence about the operating effectiveness of the service organization's general controls (in particular, change controls), may also provide substantial evidence about its operating effectiveness.		A42. 自動化された業務処理統制の業務への適用に関する証拠は、ITによる処理には一貫性があるため、受託会社の全般統制(特に、変更に関する内部統制)の運用状況の有効性に関する証拠と組み合わせることにより、業務処理統制の運用状況の有効性に関する証拠となることもある。	
	<i>Means of Selecting Items for Testing (Ref: Para. 25(c) and 27)</i>		《運用評価手続の実施のための項目の抽出方法》(第 30 項(3)及び第 32 項参照)	
	A35. The means of selecting items for testing available to the service auditor are: (a) Selecting all items (100% examination).		A43. 受託会社監査人が利用可能な、運用評価手続の対象項目の抽出方法には、以下のものがある。 (1) 精査(100%の検討)	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>This may be appropriate for testing controls that are applied infrequently, for example, quarterly, or when evidence regarding application of the control makes 100% examination efficient;</p> <p>(b) Selecting specific items. This may be appropriate where 100% examination would not be efficient and sampling would not be effective, such as testing controls that are not applied sufficiently frequently to render a large population for sampling, for example, controls that are applied monthly or weekly; and</p> <p>(c) Sampling. This may be appropriate for testing controls that are applied frequently in a uniform manner and which leave documentary evidence of their application.</p> <p>A36. While selective examination of specific items will often be an efficient means of obtaining evidence, it does not constitute sampling. The results of procedures applied to items selected in this way cannot be projected to the entire population; accordingly, selective examination of specific items does not provide evidence concerning the remainder of the population. Sampling, on the other hand, is designed to enable conclusions to be drawn about an entire population on the basis of testing a sample drawn from it.</p>		<p>精査は、四半期ごと等、実施頻度が低い内部統制の場合、又は内部統制の適用に関する証拠をすべて検討することが効率的である場合には適切なことがある。</p> <p>(2) 特定項目抽出による試査 特定項目抽出による試査は、実施頻度が低く、サンプリングによる試査を行うほど十分な大きさの母集団とはならない内部統制（例えば、月次又は週次で適用される内部統制）の運用評価手続等、精査が効率的でなく、かつサンプリングによる試査が有効でない場合に適切であることがある。</p> <p>(3) サンプリングによる試査 サンプリングによる試査は、定型的な方法で頻繁に業務に適用され、かつ運用の証拠が文書で残される内部統制の運用評価手続に対して適切であることがある。</p> <p>A44. 特定項目抽出による試査は、証拠を入手する効率的な方法ではあるが、それはサンプリングによる試査には該当しない。特定項目抽出による試査によって抽出した項目に対して実施した手続の結果からは、母集団全体にわたる一定の特性を推定することはできない。したがって、特定項目抽出による試査は、抽出されない母集団の残余部分に関する証拠を提供しない。他方、サンプリングによる試査は、母集団からその一部の項目を抽出してテストすることによって、母集団全体に関する結論を導き出すことができるようにデザインされている。</p>	
<p>26. When determining the extent of tests of controls, the service auditor shall consider matters including the characteristics of the population to be tested, which includes the nature of controls, the frequency of their application (for example, monthly, daily, a number of times per day), and the expected rate of deviation.</p>		<p>31. 受託会社監査人は、運用評価手続の範囲の決定に当たり、少なくとも以下の諸事項を含め、母集団の特性を考慮しなければならない。</p> <p>(1)内部統制の特性 (2)実施頻度（例えば、月次、日次、1日に複数回） (3)予想逸脱率</p>		
<p><i>Sampling</i></p>		<p>《サンプリング》</p>		
<p>27. When the service auditor uses sampling, the service auditor shall: (Ref: Para. A35-A36)</p> <p>(a) Consider the purpose of the procedure and the characteristics of the population from which the sample will be drawn when designing the sample;</p> <p>(b) Determine a sample size sufficient to reduce sampling risk to an appropriately low level;</p> <p>(c) Select items for the sample in such a way that each sampling unit in the population has a chance of selection;</p> <p>(d) If a designed procedure is not applicable to a selected item, perform the procedure on a replacement item; and</p> <p>(e) If unable to apply the designed procedures, or suitable alternative procedures, to a selected item, treat that item as a deviation.</p>		<p>32. 受託会社監査人は、サンプリングを利用する場合、以下を実施しなければならない。(A43項からA44項参照)</p> <p>(1) サンプリングを立案する際、手続の目的と、サンプルを抽出する母集団の特性を考慮する。</p> <p>(2) サンプリングリスクを許容可能な低い水準に抑えるために、十分なサンプル数を決定する。</p> <p>(3) 母集団のすべてのサンプリング単位に抽出の機会が与えられるような方法で、サンプルを抽出する。</p> <p>(4) 抽出したサンプルが立案した手続の適用対象として適当でない場合、代替のサンプルを抽出して手続を実施する。</p> <p>(5) 抽出したサンプルに立案した手続又は適切な代替手続を実施できない場合、当該サンプルを逸脱として扱う。</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<i>Nature and Cause of Deviations</i>		《逸脱の内容と原因》		
<p>28. The service auditor shall investigate the nature and cause of any deviations identified and shall determine whether:</p> <p>(a) Identified deviations are within the expected rate of deviation and are acceptable; therefore, the testing that has been performed provides an appropriate basis for concluding that the control is operating effectively throughout the specified period;</p> <p>(b) Additional testing of the control or of other controls is necessary to reach a conclusion on whether the controls relative to a particular control objective are operating effectively throughout the specified period; or (Ref: Para. A25)</p> <p>(c) The testing that has been performed provides an appropriate basis for concluding that the control did not operate effectively throughout the specified period.</p>		<p>33. 受託会社監査人は、識別したすべての逸脱の内容と原因を調査して、以下のいずれに該当するかの判断を行わなければならない。</p> <p>(1) 識別した逸脱が予想逸脱率の範囲内にあり、許容可能である。したがって、実施した運用評価手続によって、内部統制が特定期間にわたり有効に運用されていると結論付けるための適切な基礎が得られた。</p> <p>(2) 特定の統制目的に関連する内部統制が特定期間にわたり有効に運用されているかどうかを結論付けるため、当該内部統制又はその他の内部統制に関する追加的な運用評価手続が必要である。(A33 項参照)</p> <p>(3) 実施された運用評価手続によって、内部統制が特定期間にわたり有効に運用されていなかったと結論付ける適切な基礎が得られた。</p>		
<p>29. In the extremely rare circumstances when the service auditor considers a deviation discovered in a sample to be an anomaly and no other controls have been identified that allow the service auditor to conclude that the relevant control objective is operating effectively throughout the specified period, the service auditor shall obtain a high degree of certainty that such deviation is not representative of the population. The service auditor shall obtain this degree of certainty by performing additional procedures to obtain sufficient appropriate evidence that the deviation does not affect the remainder of the population.</p>		<p>34. 受託会社監査人は、サンプルについて発見した逸脱を例外的事象であるとする極めて稀な状況において、関連する統制目的が特定期間にわたり達成されていたと結論付けることのできる他の内部統制が識別されないときは、当該逸脱が母集団を代表していないという相当に高い心証を得なければならない。この場合には、受託会社監査人は、その逸脱が残りの母集団に影響を及ぼさないという十分かつ適切な証拠を入手するための追加的な手続を実施しなければならない。</p>		
<p>《ISAE 3000》 Using the Work of an Expert</p>		《8. 専門家の業務の利用》	《12. 専門家の業務の利用》	
		《(1) 専門家の業務の利用》	《(1) 品質管理手続の整備》(第 35 項参照)	
<p>《ISAE 3000》 26. When the work of an expert is used in the collection and evaluation of evidence, the practitioner and the expert should, on a combined basis, possess adequate skill and knowledge regarding the subject matter and the criteria for the practitioner to determine that sufficient appropriate evidence has been obtained.</p>	<p>《ISA 620》 A11. An auditor’s internal expert may be a partner or staff, including temporary staff, of the auditor’s firm, and therefore subject to the quality control policies and procedures of that firm in accordance with ISQC 1 or national requirements that are at least as demanding. Alternatively, an auditor’s internal expert may be a partner or staff, including temporary staff, of a network firm, which may share common quality control policies and procedures with the auditor’s firm.</p> <p>《ISA 620》 A12. An auditor’s external expert is not a member of the engagement team and is not subject to quality control policies and procedures in accordance with ISQC 1. In some jurisdictions, however, law or regulation may require that an auditor’s external expert be treated as a member of the engagement team,</p>	<p>35. 受託会社監査人は、証拠の収集と評価のために監査事務所内部又は外部の専門家の業務を利用する場合には、保証業務チームと外部の専門家が全体として、受託会社のシステム及び規準に関して十分かつ適切な証拠を入手したかどうかを判断するのに十分な専門知識を有していることを確かめなければならない。(A45 項から A46 項参照)</p>	<p>A45. 内部の専門家が監査事務所の社員等や専門職員（非常勤者を含む。）である場合には、品質管理基準委員会報告書第 1 号に準拠した監査事務所の品質管理の方針と手続に従う。一方、内部の専門家がネットワーク・ファームの社員等や専門職員（非常勤者を含む。）である場合があり、監査事務所はネットワーク・ファームと共通の品質管理の方針及び手続を共有することがある。</p> <p>A46. 外部の専門家は、保証業務チームの一員ではないため、品質管理基準委員会報告書第 1 号に準拠した品質管理の方針と手続は適用されない。</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	and may therefore be subject to relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, and other professional requirements, as determined by that law or regulation.			
		《(2) 専門家の業務の理解》	《(2) 専門家の業務の理解》(第36項参照)	
《ISAE 3000》 30. The practitioner should be involved in the engagement and understand the work for which an expert is used, to an extent that is sufficient to enable the practitioner to accept responsibility for the conclusion on the subject matter information. . . .	《ISAE 3000》 30. . . . The practitioner considers the extent to which it is reasonable to use the work of an expert in forming the practitioner's conclusion.	36. 受託会社監査人は、表明する意見に対し責任を負うことができるよう、専門家が実施する業務を理解しなければならない。(A47項からA48項参照)	A47. 受託会社監査人は、専門家が実施する業務を理解した上で、自らが意見を表明するに当たって必要な専門家の業務を利用する合理的な範囲を判断する。	
	《ISAE 3000》 31. The practitioner is not expected to possess the same specialized knowledge and skills as the expert. The practitioner has however, sufficient skill and knowledge to: (a) Define the objectives of the assigned work and how this work relates to the objective of the engagement; (b) Consider the reasonableness of the assumptions, methods and source data used by the expert; and (c) Consider the reasonableness of the expert's findings in relation to the engagement circumstances and the practitioner's conclusion.		A48. 受託会社監査人は、専門家と同等の専門知識と技能を有している必要はないが、次の手続が可能となる程度の専門知識が必要になる場合がある。 (1) 専門家に割り当てる業務の目的を定め、当該目的と保証業務の目的との関係を明らかにすること (2) 専門家が利用する前提、手法及びデータの合理性を判断すること (3) 保証業務の目的と結論に関連して、専門家の指摘事項の合理性を判断すること	
		《(3) 専門家の業務の評価》	《(3) 専門家の業務の評価》(第37項参照)	
《ISAE 3000》 32. The practitioner should obtain sufficient appropriate evidence that the expert's work is adequate for the purposes of the assurance engagement. . . .	《ISAE 3000》 32. . . . In assessing the sufficiency and appropriateness of the evidence provided by the expert, the practitioner evaluates: (a) The professional competence, including experience, and objectivity of the expert; (b) The reasonableness of the assumptions, methods and source data used by the expert; and (c) The reasonableness and significance of the expert's findings in relation to the circumstances of the engagement and the practitioner's conclusion.	37. 受託会社監査人は、専門家が実施した業務が保証業務の目的に照らして適切であるという十分かつ適切な証拠を入手しなければならない。(A49項参照)	A49. 受託会社監査人は、専門家の業務がもたらす証拠の十分性及び適切性を判断するために、次の事項を評価する。 (1) 専門家が有する適性、能力及び客観性 (2) 専門家が利用する前提、手法及びデータの合理性 (3) 保証業務の目的と結論に関連した専門家の指摘事項の合理性と重要性	
The Work of an Internal Audit Function		《9. 内部監査の利用》		
⁹ This ISAE does not deal with instances when individual internal auditors provide direct assistance to the service auditor in carrying out audit procedures.				
<i>Obtaining an Understanding of the Internal Audit Function</i>	The Work of an Internal Audit Function <i>Obtaining an Understanding of the Internal Audit Function (Ref: Para. 30)</i>	《(1) 内部監査機能の理解》	《13. 内部監査人の作業》 《(1) 内部監査機能の理解》(第38項参照)	
30. If the service organization has an internal audit function, the service auditor shall obtain an understanding of the nature of the responsibilities of the internal audit function and of the activities performed in order to determine whether the internal audit function is likely to be relevant to the engagement. (Ref: Para. A37)	A37. An internal audit function may be responsible for providing analyses, evaluations, assurances, recommendations, and other information to management and those charged with governance. An internal audit function at a service organization may perform activities related to the service organization's own system of internal control, or activities related to the services and systems, including controls, that the service organization is providing to user	38. 受託会社監査人は、受託会社が内部監査機能を有する場合、内部監査機能が受託会社監査人の保証業務に関連する可能性があるかどうか判断するため、内部監査機能の責任及び実施する活動の内容について理解しなければならない。なお、独立性に関する重要な阻害要因と考えられるため、本指針に基づく保証業務においては、受託会社監査人が手続を実施するに当たり、内部監査人を直接の補助者として利用してはならない。(A50項参照)	A50. 内部監査機能は、経営者及び監査役等に対して、分析、評価、保証、勧告、及びその他の情報提供を行う責任を有する場合がある。受託会社の内部監査機能は、受託会社自体の内部統制システムに関係する活動を実施している場合もあれば、受託会社が委託会社に対して提供する業務及びシステム(内部統制を含む。)に関係する活動を実施している場合もある。	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<i>Determining Whether and to What Extent to Use the Work of the Internal Auditors</i>	<i>Determining Whether and to What Extent to Use the Work of the Internal Auditors (Ref: Para. 33)</i>	《(2) 内部監査の利用の可否及びその利用の程度の判断》	《(2) 内部監査の利用の可否及びその利用の程度の判断》(第41項参照)	
31. The service auditor shall determine: (a) Whether the work of the internal auditors is likely to be adequate for purposes of the engagement; and (b) If so, the planned effect of the work of the internal auditors on the nature, timing or extent of the service auditor's procedures.		39. 受託会社監査人は、以下の事項を判断しなければならない。 (1) 内部監査人の作業が受託会社監査人の保証業務の目的に照らして適切かどうか。 (2) 内部監査人の作業が適切な場合には、内部監査人の作業が受託会社監査人の手続の種類、時期又は範囲に及ぼし得る影響		
32. In determining whether the work of the internal auditors is likely to be adequate for purposes of the engagement, the service auditor shall evaluate: (a) The objectivity of the internal audit function; (b) The technical competence of the internal auditors; (c) Whether the work of the internal auditors is likely to be carried out with due professional care; and (d) Whether there is likely to be effective communication between the internal auditors and the service auditor.		40. 内部監査人の作業が受託会社監査人の保証業務の目的に照らして適切かどうかを判断するに当たり、受託会社監査人は以下の事項を評価しなければならない。 (1) 内部監査機能の客観性 (2) 内部監査人の専門的能力 (3) 内部監査人が専門職として正当な注意を払い作業を実施するかどうか。 (4) 内部監査人と受託会社監査人との間で有効なコミュニケーションが図れるかどうか。		
33. In determining the planned effect of the work of the internal auditors on the nature, timing or extent of the service auditor's procedures, the service auditor shall consider: (Ref: Para. A38) (a) The nature and scope of specific work performed, or to be performed, by the internal auditors; (b) The significance of that work to the service auditor's conclusions; and (c) The degree of subjectivity involved in the evaluation of the evidence gathered in support of those conclusions.	A38. In determining the planned effect of the work of the internal auditors on the nature, timing or extent of the service auditor's procedures, the following factors may suggest the need for different or less extensive procedures than would otherwise be the case: ▪ The nature and scope of specific work performed, or to be performed, by the internal auditors is quite limited. ▪ The work of the internal auditors relates to controls that are less significant to the service auditor's conclusions. ▪ The work performed, or to be performed, by the internal auditors does not require subjective or complex judgments.	41. 内部監査人の作業が受託会社監査人の手続の種類、時期又は範囲に及ぼし得る影響を判断するに当たり、受託会社監査人は以下の事項を考慮しなければならない。(A51項参照) (1) 内部監査人により実施された又は実施される予定の特定の作業の内容及び範囲 (2) 受託会社監査人の結論に対する内部監査人の作業の重要性 (3) 受託会社監査人の結論の裏付けとして内部監査人により収集された証拠の評価において、主観的要素が介在する程度	A51. 内部監査人の作業が受託会社監査人の手続の種類、時期又は範囲に及ぼし得る影響を判断するに当たり、以下の場合には、比較的、必要な手続がより限定的となることがある。 ・ 内部監査人によって実施された又は実施される予定の特定の作業の内容及び範囲が極めて限定されている。 ・ 内部監査人の作業が、受託会社監査人の結論に対する重要性が相対的に高くない内部統制に関係している。 ・ 内部監査人によって実施された又は実施される予定の特定の作業が、主観的又は複雑な判断を必要としない。	
<i>Using the Work of the Internal Audit Function</i>	<i>Using the Work of the Internal Audit Function (Ref: Para. 34)</i>	《(3) 内部監査人の特定の作業の利用》	《(3) 内部監査人の特定の作業の利用》(第42項参照)	
34. In order for the service auditor to use specific work of the internal auditors, the service auditor shall evaluate and perform procedures on that work to determine its adequacy for the service auditor's purposes. (Ref: Para. A39)	A39. The nature, timing and extent of the service auditor's procedures on specific work of the internal auditors will depend on the service auditor's assessment of the significance of that work to the service auditor's conclusions (for example, the significance of the risks that the controls tested seek to mitigate), the evaluation of the internal audit function and the evaluation of the specific work of the internal auditors. Such procedures may include: ▪ Examination of items already examined by the internal auditors; ▪ Examination of other similar items; and ▪ Observation of procedures performed by the internal auditors.	42. 内部監査人の特定の作業を利用する際に、受託会社監査人は、受託会社監査人の目的に照らして適切かどうかを判断するため、当該作業を評価し、それらに対して手続を実施しなければならない。(A52項参照)	A52. 内部監査人の特定の作業について受託会社監査人が実施する手続の種類、時期及び範囲は、受託会社監査人の結論に対する内部監査人の作業の重要性についての受託会社監査人の評価(例えば、運用評価手続の対象とする内部統制が軽減しようとするリスクの重要性)、内部監査機能の評価及び内部監査人の特定の作業に対する評価に依存する。当該手続は以下の手続を含むことがある。 ・ 内部監査人により既に検討された項目を検討する。 ・ 内部監査人により検討された項目以外の項目を抽出して検討する。 ・ 内部監査人により実施される手続を観察する。	
35. To determine the adequacy of specific work		43. 内部監査人によって実施された特定の作業が受		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>performed by the internal auditors for the service auditor's purposes, the service auditor shall evaluate whether:</p> <p>(a) The work was performed by internal auditors having adequate technical training and proficiency;</p> <p>(b) The work was properly supervised, reviewed and documented;</p> <p>(c) Adequate evidence has been obtained to enable the internal auditors to draw reasonable conclusions;</p> <p>(d) Conclusions reached are appropriate in the circumstances and any reports prepared by the internal auditors are consistent with the results of the work performed; and</p> <p>(e) Exceptions relevant to the engagement or unusual matters disclosed by the internal auditors are properly resolved.</p>		<p>託会社監査人の目的に照らして適切かどうか判断するために、受託会社監査人は以下の事項を評価しなければならない。</p> <p>(1) 当該作業が、十分な専門的研修を受け、経験を有している内部監査人によって実施されたかどうか。</p> <p>(2) 当該作業が適切に監督、査閲、文書化されたかどうか。</p> <p>(3) 内部監査人が合理的な結論を得るのに十分な証拠を入手したかどうか。</p> <p>(4) 到達した結論がその状況に応じて適切であるかどうか、及び内部監査人により作成されたすべての報告書が実施された作業の結果と整合しているかどうか。</p> <p>(5) 内部監査人による受託会社監査人の保証業務に関連する指摘事項（通例でない事項を含む。）が適切に解決されているかどうか。</p>		
<i>Effect on the Service Auditor's Assurance Report</i>	<i>Effect on the Service Auditor's Assurance Report (Ref: Para. 36-37)</i>	《(4) 受託会社監査人の保証報告書に及ぼす影響》	《(4) 受託会社監査人の保証報告書に及ぼす影響》(第44項から第45項参照)	
36. If the work of the internal audit function has been used, the service auditor shall make no reference to that work in the section of the service auditor's assurance report that contains the service auditor's opinion. (Ref: Para. A40)	A40. Irrespective of the degree of autonomy and objectivity of the internal audit function, such function is not independent of the service organization as is required of the service auditor when performing the engagement. The service auditor has sole responsibility for the opinion expressed in the service auditor's assurance report, and that responsibility is not reduced by the service auditor's use of the work of the internal auditors.	44. 受託会社監査人は、内部監査機能を利用した場合に、受託会社監査人の保証報告書の意見区分において、内部監査人の作業に関して言及してはならない。(A53項参照)	A53. 内部監査機能には、その自主性及び客観性の程度にかかわらず、受託会社監査人が保証業務を実施する時に求められるような受託会社からの独立性はない。受託会社監査人は、受託会社監査人の保証報告書で表明した意見に単独で責任を負うものであり、その責任は、内部監査人の作業を利用したとしても軽減されるものではない。	
37. In the case of a type 2 report, if the work of the internal audit function has been used in performing tests of controls, that part of the service auditor's assurance report that describes the service auditor's tests of controls and the results thereof shall include a description of the internal auditor's work and of the service auditor's procedures with respect to that work. (Ref: Para. A41)	A41. The service auditor's description of work performed by the internal audit function may be presented in a number of ways, for example: <ul style="list-style-type: none"> ▪ By including introductory material to the description of tests of controls indicating that certain work of the internal audit function was used in performing tests of controls. ▪ Attribution of individual tests to internal audit. 	45. タイプ2の報告書において、運用評価手続の実施に際して内部監査人の作業を利用した場合には、受託会社監査人の保証報告書の運用評価手続及びその結果の記述に、内部監査人の作業及び当該作業に関して受託会社監査人が実施した手続についての記載を含めなければならない。(A54項参照)	A54. 受託会社監査人が、内部監査機能によって実施される作業について記述する方法は様々であるが、例えば、以下の方法が挙げられる。 <ul style="list-style-type: none"> • 運用評価手続の記述の冒頭部分に、内部監査機能の作業の一部を運用評価手続の実施に際して利用した旨を記載する。 • 個別の運用評価手続の記述部分でそれぞれ記載する。 	
Written Representations	Written Representations (Ref: Para. 38 and 40)	《10. 経営者確認書》	《14. 経営者確認書》(第46項及び第48項参照)	受託会社の経営者による確認書
38. The service auditor shall request the service organization to provide written representations: (Ref: Para. A42) <p>(a) That reaffirm the assertion accompanying the description of the system;</p> <p>(b) That it has provided the service auditor with all relevant information and access agreed to;¹⁰ and</p> <p>(c) That it has disclosed to the service auditor any of the following of which it is aware:</p> <p>(i) Non-compliance with laws and regulations, fraud, or uncorrected deviations attributable to the service organization that may affect one or more user entities;</p> <p>(ii) Design deficiencies in controls;</p>	A42. The written representations required by paragraph 38 are separate from, and in addition to, the service organization's assertion, as defined at paragraph 9(o).	46. 受託会社監査人は、受託会社（一体方式の場合、再受託会社を含む。）に、以下の事項について記載した経営者確認書を提出するように要請しなければならない。(A55項参照) <p>(1) システムに関する記述書に添付する受託会社確認書は適正である旨</p> <p>(2) 保証業務契約書で合意したとおり(第13項(2)⑥参照)、受託会社がすべての関連する情報及び情報を入手する機会を受託会社監査人に提供した旨</p> <p>(3) 以下のいずれかに気づいている場合、それを受託会社監査人に示した旨</p> <p>① 違法行為、不正、又は、受託会社に起因し委託会社に影響を及ぼす可能性のある未修正の誤謬</p> <p>② 内部統制のデザインの不備</p> <p>③ 内部統制が記述されたとおりに運用され</p>	A55. 第46項で要求される経営者確認書は、第8項(10)で定義されている受託会社確認書とは別個に追加して要求されるものである。	30. 受託会社監査人は、報告書を提出するに当たり、次に掲げる事項が記載された確認書を受託会社の経営者から入手する。 <ul style="list-style-type: none"> • 記述書は、すべての重要な点において当該業務に係る内部統制の整備状況を適切に記載している旨 • 委託会社に影響を与える可能性のある受託会社の経営者又は従業員による違法行為、不正又は未修正の誤謬は、受託会社監査人に対しすべて報告した旨 • 経営者が認識している当該業務に係る内部統制の不備は、受託会社監査人に対しすべて報告した旨 <p>なお、内部統制の整備及び運用状況報告書を提出する場合には、上記</p>

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
(iii) Instances where controls have not operated as described; and (iv) Any events subsequent to the period covered by the service organization's description of its system up to the date of the service auditor's assurance report that could have a significant effect on the service auditor's assurance report.		ていない事例 ④ 受託会社のシステムに関する記述書が対象とする基準日又は対象期間の翌日から、受託会社監査人の保証報告書の日付までの間に発生し、受託会社のシステムに重要な影響を及ぼす可能性のあるすべての事象		の事項に加えて次の事項の記載を求める。 ・ 当該業務に係る特定の内部統制が有効に運用されておらず、統制目的が十分に達成できていないと経営者が認識している場合は、受託会社監査人に対しその状況をすべて報告した旨
10 Paragraph 13(b)(v) of this ISAE.				
39. The written representations shall be in the form of a representation letter addressed to the service auditor. The date of the written representations shall be as near as practicable to, but not after, the date of the service auditor's assurance report.		47. 経営者確認書は、受託会社監査人を宛先とする書簡でなければならない。経営者確認書の日付は、受託会社監査人の保証報告書の日付より後であってはならず、通常、保証報告書の日付と同一の日付とする。		
40. If, having discussed the matter with the service auditor, the service organization does not provide one or more of the written representations requested in accordance with paragraph 38(a) and (b) of this ISAE, the service auditor shall disclaim an opinion. (Ref: Para. A43)	A43. If the service organization does not provide the written representations requested in accordance with paragraph 38(c) of this ISAE, it may be appropriate for the service auditor's opinion to be modified in accordance with paragraph 55(d) of this ISAE.	48. 受託会社監査人が本指針の第 46 項(1)及び(2)に基づき経営者確認書において確認を要請した事項の全部又は一部について、受託会社との協議を行ってもなお受託会社から確認を得られない場合、受託会社監査人は、意見を表明してはならない。(A56 項参照)	A56. 受託会社監査人が本指針の第 46 項(3)に基づき経営者確認書において確認を要請した事項の全部又は一部について受託会社から確認を得られない場合、受託会社監査人は、本指針の第 65 項(1)に従って、受託会社監査人は除外事項付意見を表明することが適切なことがある。	
Other Information	Other Information (Ref: Para. 42)	《11. その他の記載内容》	《15. その他の記載内容》(第 50 項参照)	
41. The service auditor shall read the other information, if any, included in a document containing the service organization's description of its system and the service auditor's assurance report, to identify material inconsistencies, if any, with that description. While reading the other information for the purpose of identifying material inconsistencies, the service auditor may become aware of an apparent misstatement of fact in that other information.		49. 受託会社監査人は、受託会社のシステムに関する記述書及び受託会社監査人の保証報告書を含む文書にその他の記載内容が含まれる場合、システムに関する記述書との重要な相違を識別するため、その他の記載内容を通読しなければならない。受託会社監査人は、重要な相違を識別するためにその他の記載内容を通読することにより、当該その他の記載内容に関する明らかな事実の虚偽記載に気付くことがある。		
42. If the service auditor becomes aware of a material inconsistency or an apparent misstatement of fact in the other information, the service auditor shall discuss the matter with the service organization. If the service auditor concludes that there is a material inconsistency or a misstatement of fact in the other information that the service organization refuses to correct, the service auditor shall take further appropriate action. (Ref: Para. A44-A45)	A44. The IFAC Code requires that a service auditor not be associated with information where the service auditor believes that the information: (a) Contains a materially false or misleading statement; (b) Contains statements or information furnished recklessly; or (c) Omits or obscures information required to be included where such omission or obscurity would be misleading. ¹⁵ If other information included in a document containing the service organization's description of its system and the service auditor's assurance report contains future-oriented information such as recovery or contingency plans, or plans for modifications to the system that will address deviations identified in the service auditor's assurance report, or claims of a promotional nature that cannot be reasonably substantiated, the service auditor may request that information be removed or restated. ¹⁵ IESBA Code, paragraph 110.2.	50. 受託会社監査人は、その他の記載内容の重要な相違又は明らかな事実の虚偽記載に気付いた場合、受託会社と当該事項について協議しなければならない。受託会社監査人は、その他の記載内容に重要な相違又は事実の虚偽記載が存在すると判断したが受託会社がそれを修正することに同意しない場合、適切な措置を講じなければならない。(A57 項から A58 項参照)	A57. 受託会社監査人は、倫理規則等において、以下のような情報であると認識しながら、その作成や開示に関与してはならないことが求められている。 (1) 重要な虚偽又は誤解を招く記載が含まれる情報 (2) 業務上必要とされる注意を怠って作成された記載が含まれる情報 (3) 必要な情報を省略する又は曖昧にする結果、誤解を生じさせるような情報 受託会社のシステムに関する記述書と受託会社監査人の保証報告書を含む文書に含まれるその他の記載内容に、復旧計画や危機管理計画等の将来情報、受託会社監査人の保証報告書で識別された逸脱に対処するためのシステムの改善計画、合理的に実証することができない受託業務の宣伝の性質を有する記述が含まれる場合、受託会社監査人は、当該情報の削除又は修正を要請することがある。	
	A45. If the service organization refuses to remove or restate the other information, further actions that may be appropriate		A58. 受託会社がその他の情報の削除又は修正に同意しない場合の適切な追加の措置には、例えば、以下が含まれる。	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	include, for example: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Requesting the service organization to consult with its legal counsel as to the appropriate course of action. ▪ Describing the material inconsistency or material misstatement of fact in the assurance report. ▪ Withholding the assurance report until the matter is resolved. ▪ Withdrawing from the engagement. 		<ul style="list-style-type: none"> • 適切な対応について顧問弁護士と相談するよう受託会社に要請すること • 重要な相違又は重要な事実の虚偽記載の内容を保証報告書に記載すること • 問題が解決するまで保証報告書を発行しないこと • 保証業務契約を解除すること 	
Subsequent Events		《12. 後発事象》		
43. The service auditor shall inquire whether the service organization is aware of any events subsequent to the period covered by the service organization's description of its system up to the date of the service auditor's assurance report that could have a significant effect on the service auditor's assurance report. If the service auditor is aware of such an event, and information about that event is not disclosed by the service organization, the service auditor shall disclose it in the service auditor's assurance report.		51. 受託会社監査人は、受託会社のシステムに関する記述書が対象とする基準日又は対象期間の最終日の翌日から受託会社監査人の保証報告書の日付までの間に、受託会社確認書に重要な影響を及ぼす可能性がある事象に受託会社が気付いたかどうか質問しなければならない。 また、受託会社監査人は、その性質及び重要性からタイプ1又はタイプ2の報告書の利用者に誤解を与えないようにするため開示することが必要と考えられる開示後発事象の有無について質問し、受託会社が当該事象に気が付いているが、当該情報をシステムに関する記述書において開示しない場合、受託会社監査人の保証報告書で開示しなければならない。		
44. The service auditor has no obligation to perform any procedures regarding the description of the service organization's system, or the suitability of design or operating effectiveness of controls, after the date of the service auditor's assurance report.		52. 受託会社監査人は、受託会社監査人の保証報告書の日付の翌日以降、受託会社のシステムに関する記述、内部統制のデザインの適切性又は運用状況の有効性に関して、いかなる手続を実施する義務も負わない。		
Documentation	Documentation (Ref: Para. 51)	《13. 調書》	《16. 調書》(第58項参照)	
45. The service auditor shall prepare documentation that is sufficient to enable an experienced service auditor, having no previous connection with the engagement, to understand: <ul style="list-style-type: none"> (a) The nature, timing, and extent of the procedures performed to comply with this ISAE and applicable legal and regulatory requirements; (b) The results of the procedures performed, and the evidence obtained; and (c) Significant matters arising during the engagement, and the conclusions reached thereon and significant professional judgments made in reaching those conclusions. 		53. 受託会社監査人は、経験豊富な受託会社監査人が、以前に当該保証業務に関与していなくとも以下の事項を理解できるように、調書を作成しなければならない。 <ul style="list-style-type: none"> (1) 本指針及び適用される法令等に準拠して実施した手続の種類、時期及び範囲 (2) 手続を実施した結果及び入手した証拠 (3) 保証業務の過程で生じた重要な事項、その結論及びその際になされた職業的専門家としての重要な判断 		
46. In documenting the nature, timing and extent of procedures performed, the service auditor shall record: <ul style="list-style-type: none"> (a) The identifying characteristics of the specific items or matters being tested; (b) Who performed the work and the date such work was completed; and (c) Who reviewed the work performed and the date and extent of such review. 		54. 受託会社監査人は、実施した手続の種類、時期及び範囲の文書化において、以下の事項を記録しなければならない。 <ul style="list-style-type: none"> (1) 運用評価手続を実施した項目又は対象を識別するための特性 (2) 手続を実施した者及びその完了日 (3) 査閲をした者、査閲日及び査閲の対象 		
47. If the service auditor uses specific work of the internal auditors, the service auditor shall document the conclusions reached regarding		55. 受託会社監査人は、内部監査人の特定の作業を利用する場合、内部監査人の作業の適切性の評価に関する結論及び実施した手続を調書に記載しな		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
the evaluation of the adequacy of the work of the internal auditors, and the procedures performed by the service auditor on that work.		なければならない。		
48. The service auditor shall document discussions of significant matters with the service organization and others including the nature of the significant matters discussed and when and with whom the discussions took place.		56. 受託会社監査人は、受託会社及びその他の者と重要な事項について協議した場合には、重要な事項の内容、協議を実施した日及び協議の相手方等について文書化しなければならない。		
49. If the service auditor has identified information that is inconsistent with the service auditor's final conclusion regarding a significant matter, the service auditor shall document how the service auditor addressed the inconsistency.		57. 受託会社監査人は、重要な事項に関する結論を形成する過程において、矛盾した情報を識別した場合には、受託会社監査人がどのようにその矛盾した情報に対応したかについて、文書化しなければならない。		
50. The service auditor shall assemble the documentation in an engagement file and complete the administrative process of assembling the final engagement file on a timely basis after the date of the service auditor's assurance report. ¹¹ ¹¹ International Standard on Quality Control (ISQC) 1, paragraphs A54-A55, provide further guidance.	A46. ISQC 1 (or national requirements that are at least as demanding) requires firms to establish policies and procedures for the timely completion of the assembly of engagement files. ¹⁶ An appropriate time limit within which to complete the assembly of the final engagement file is ordinarily not more than 60 days after the date of the service auditor's report. ¹⁷ ¹⁶ ISQC 1, paragraph 45. ¹⁷ ISQC 1, paragraph A5	58. 受託会社監査人は、受託会社監査人の保証報告書日後、適切な期限内に、業務ファイルにおける調書を整理し、業務ファイルの最終的な整理についての事務的な作業を完了しなければならない。(A59 項参照)	A59. 品質管理基準委員会報告書第 1 号第 44 項では、監査事務所は、監査ファイルの最終的な整理に関する方針及び手続を定めることを要求している。同様に、保証業務ファイルの最終的な整理を完了する期限は、受託会社監査人の報告書の日付から、通常 60 日以内となる。(品質管理基準委員会報告書第 1 号の A49 項及び A50 項参照)	
51. After the assembly of the final engagement file has been completed, the service auditor shall not delete or discard documentation before the end of its retention period. (Ref: Para. A46)		59. 受託会社監査人は、業務ファイルの最終的な整理が完了した後、その保存期間が終了するまで、いかなる調書であっても、削除又は廃棄してはならない。		
52. If the service auditor finds it necessary to modify existing engagement documentation or add new documentation after the assembly of the final engagement file has been completed and that documentation does not affect the service auditor's report, the service auditor shall, regardless of the nature of the modifications or additions, document: (a) The specific reasons for making them; and (b) When and by whom they were made and reviewed.		60. 業務ファイルの最終的な整理が完了した後に、既存の調書の修正又は新たな調書の追加が必要となった場合には、その修正や追加の内容にかかわらず、受託会社監査人は、以下の事項を文書化しなければならない。 (1) 修正又は追加が必要となった具体的理由 (2) 修正又は追加を実施した者及び実施日並びにそれらを査閲した者及び査閲日		
Preparing the Service Auditor's Assurance Report		《14. 受託会社監査人の保証報告書の作成》		受託会社監査人の報告書
《ISAE 3000》 45. The practitioner should conclude whether sufficient appropriate evidence has been obtained to support the conclusion expressed in the assurance report. . . .		61. 保証報告書作成に当たり、受託会社監査人は、表明する意見を裏付けるために、十分かつ適切な証拠が入手されたか否かを結論付けなければならない。		
《ISAE 3000》 46. The assurance report should be in writing and should contain a clear expression of the practitioner's conclusion about the subject matter information.		62. 保証報告書は文書で作成し、受託会社監査人の意見を明瞭に示すものでなければならない。		
	Preparing the Service Auditor's Assurance Report		《17. 受託会社監査人の保証報告書の作成》	
<i>Content of the Service Auditor's Assurance</i>	<i>Content of the Service Auditor's Assurance</i>	《(1) 受託会社監査人の保証報告書の記載内容》	《(1) 受託会社監査人の保証報告書の記載内容》(第	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<i>Report</i>	<i>Report (Ref: Para. 53)</i>		63 項参照	
<p>53. The service auditor's assurance report shall include the following basic elements: (Ref: Para. A47)</p> <p>(a) A title that clearly indicates the report is an independent service auditor's assurance report.</p> <p>(b) An addressee.</p> <p>(c) Identification of:</p> <p>(i) The service organization's description of its system, and the service organization's assertion, which includes the matters described in paragraph 9(k)(ii) for a type 2 report, or paragraph 9(j)(ii) for a type 1 report.</p> <p>(ii) Those parts of the service organization's description of its system, if any, that are not covered by the service auditor's opinion.</p> <p>(iii) If the description refers to the need for complementary user entity controls, a statement that the service auditor has not evaluated the suitability of design or operating effectiveness of complementary user entity controls, and that the control objectives stated in the service organization's description of its system can be achieved only if complementary user entity controls are suitably designed or operating effectively, along with the controls at the service organization.</p> <p>(iv) If services are performed by a subservice organization, the nature of activities performed by the subservice organization as described in the service organization's description of its system and whether the inclusive method or the carve-out method has been used in relation to them. Where the carve-out method has been used, a statement that the service organization's description of its system excludes the control objectives and related controls at relevant subservice organizations, and that the service auditor's procedures do not extend to controls at the subservice organization. Where the inclusive method has been used, a statement that the service organization's description of its system includes control objectives and related controls at the subservice organization, and that the service auditor's procedures extended to controls at the subservice organization.</p> <p>(d) Identification of the criteria, and the party specifying the control objectives.</p>	<p>A47. Illustrative examples of service auditors' assurance reports and related service organizations' assertions are contained in Appendices 1 and 2.</p> <p><i>Intended Users and Purposes of the Service</i></p>	<p>63. 受託会社監査人の保証報告書には、以下の基本的な事項を含めなければならない。(A60 項参照)</p> <p>(1) 独立した受託会社監査人の保証報告書であることを明瞭に示す表題</p> <p>(2) 宛先</p> <p>(3) 以下についての特定</p> <p>① 受託会社のシステムに関する記述書及び受託会社確認書。タイプ2の報告書の場合には第8項(15)②に記載されている事項、タイプ1の報告書の場合には第8項(14)②に記載されている事項が受託会社確認書に含まれる。</p> <p>② 受託会社のシステムに関する記述書のうち、受託会社監査人の意見の対象でない部分</p> <p>③ 記述書に委託会社の相補的な内部統制が必要であることが記載されている場合、受託会社監査人は委託会社の相補的な内部統制のデザインの適切性や運用状況の有効性を評価していない旨、及び、受託会社の内部統制に加えて委託会社の相補的な内部統制が適切にデザインされている、又は有効に運用されている場合にのみ、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的が達成される旨</p> <p>④ 再受託会社が業務を実施している場合、受託会社のシステムに関する記述書に記載されている再受託会社が実施している業務の内容及び取扱いの方式（一体方式又は除外方式）並びにア又はイ</p> <p>ア. 除外方式の場合、受託会社のシステムに関する記述書から関連する再受託会社の統制目的及び関連する内部統制が除外されている旨、及び受託会社監査人は再受託会社の内部統制について手続を実施していない旨</p> <p>イ. 一体方式の場合、受託会社のシステムに関する記述書に再受託会社の統制目的及び関連する内部統制が含まれている旨、及び受託会社監査人は再受託会社の内部統制に対する手続を実施している旨</p> <p>(4) 規準、及び統制目的を指定した者（ただし、受託会社が指定している場合は記載を省略できる。）</p>	<p>A60. 付録1と付録2は、受託会社確認書の記載例及び受託会社監査人の保証報告書の文例を示している。</p>	<p>21. 内部統制の整備状況報告書には、次の事項を記載する。</p> <p>22. 内部統制の整備及び運用状況報告書には、次の事項を記載する。</p> <p>20. また、記述書は委託会社の財務諸表監査に利用することを目的としているため、受託業務に係る内部統制のうち適正な財務報告に関連する内部統制が記載されることになる。受託会社の経営者が、財務報告に関連しない業務の有効性及び効率性並びに法令遵守目的の内部統制に関する情報を任意に記載する場合は、受託会社監査人の意見表明の対象外であることを明確にするため、記述書とは別に参考情報として記載する。</p>
				《(2) 受託会社監査人の保証報告書の想定利用者と

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>(e) A statement that the report and, in the case of a type 2 report, the description of tests of controls are intended only for user entities and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information including information about controls operated by user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities' financial statements. (Ref: Para. A48)</p> <p>(f) A statement that the service organization is responsible for:</p> <p>(i) Preparing the description of its system, and the accompanying assertion, including the completeness, accuracy and method of presentation of that description and that assertion;</p> <p>(ii) Providing the services covered by the service organization's description of its system;</p> <p>(iii) Stating the control objectives (where not identified by law or regulation, or another party, for example, a user group or a professional body); and</p> <p>(iv) Designing and implementing controls to achieve the control objectives stated in the service organization's description of its system.</p> <p>(g) A statement that the service auditor's responsibility is to express an opinion on the service organization's description, on the design of controls related to the control objectives stated in that description and, in the case of a type 2 report, on the operating effectiveness of those controls, based on the service auditor's procedures.</p> <p>(h) A statement that the engagement was performed in accordance with ISAE 3402, "Assurance Reports on Controls at a Service Organization," which requires that the service auditor comply with ethical requirements and plan and perform procedures to obtain reasonable assurance about whether, in all material respects, the service organization's description of its system is fairly presented and the controls are suitably designed and, in the case of a type 2 report, are operating effectively.</p> <p>(i) A summary of the service auditor's procedures to obtain reasonable assurance and a statement of the service auditor's belief that the evidence obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for the service auditor's opinion, and, in the case of a type 1 report, a</p>	<p><i>Auditor's Assurance Report (Ref: Para. 53(e))</i></p> <p>A48. The criteria used for engagements to report on controls at a service organization are relevant only for the purposes of providing information about the service organization's system, including controls, to those who have an understanding of how the system has been used for financial reporting by user entities. Accordingly this is stated in the service auditor's assurance report.</p> <p>In addition, the service auditor may consider it appropriate to include wording that specifically restricts distribution of the assurance report other than to intended users, its use by others, or its use for other purposes.</p>	<p>(5) 保証報告書及びタイプ2の報告書の場合の運用評価手続の記述は、利用者として、委託会社及び委託会社監査人のみを想定している旨。また、委託会社監査人は、財務諸表に係る重要な虚偽表示リスクの評価において、委託会社自身が運用する内部統制に関する情報を含めたその他の情報と共に、当該システムを検討するための十分な理解を有していることが想定されている旨 (A61 項参照)</p> <p>(6) 受託会社が以下に対する責任を有する旨</p> <p>① 受託会社のシステムに関する記述書及び記述書に添付される受託会社確認書の作成 (記述書と受託会社確認書の網羅性、正確性及び表示方法を含む。)</p> <p>② 受託会社のシステムに関する記述書が対象とする業務の提供</p> <p>③ 統制目的の記載 (統制目的が法令等で特定されている場合又は他の者 (例えば、委託会社が所属する業界団体又は専門職団体) によって特定されている場合を除く。)</p> <p>④ 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成するための内部統制のデザインと業務への適用</p> <p>(7) 受託会社監査人の責任は、受託会社監査人が実施した手続に基づいて、受託会社の記述書、記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザイン、及び、タイプ2の報告書の場合、当該内部統制の運用状況に対して意見を表明することにある旨</p> <p>(8) 本指針に準拠して業務を実施した旨、及び、本指針が、受託会社監査人に、すべての重要な点において、受託会社のシステムに関する記述書が適正に表示されているかどうか、内部統制が適切にデザインされているかどうか、また、タイプ2の報告書の場合、内部統制が有効に運用されているかどうかについて合理的な保証を得るために手続を計画し実施することを求めている旨</p> <p>(9) 合理的な保証を得るための受託会社監査人の手続の要約、受託会社監査人が意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している旨、及び、タイプ1の報告書の場合、受託会社監査人は、内部統制の運用状況の有効性に関する手続を実施しておらず、したがって、それに対する意見を表明しない旨</p>	<p>目的】(第63項(5)参照)</p> <p>A61. 受託会社の内部統制に対する報告業務に使用される規準は、受託会社のシステムが、委託会社によってどのように財務報告に使用されているのかを理解している者に対して、内部統制を含む当該システムに関する情報を提供する目的にのみ適合する。したがって、その旨が、受託会社監査人の保証報告書に記載される。</p> <p>さらに、受託会社監査人は、想定利用者以外への保証報告書の配布、想定利用者以外の使用、又は他の目的での使用を明確に制限する表現を含めることが適切と考えることがある。</p>	<p>21. (4) 利用制限</p> <p>22. (4) 利用制限</p> <p>27. 受託会社監査人の報告書は、通常、受託会社、委託会社及び委託会社監査人のみが利用することを目的として作成される。このため、これらの報告書においては、その利用に関する制限を記載する。</p> <p>21. (1) 実施した手続の概要</p> <p>22. (1) 実施した手続の概要</p>

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>statement that the service auditor has not performed any procedures regarding the operating effectiveness of controls and therefore no opinion is expressed thereon.</p> <p>(j) A statement of the limitations of controls and, in the case of a type 2 report, of the risk of projecting to future periods any evaluation of the operating effectiveness of controls.</p> <p>(k) The service auditor's opinion, expressed in the positive form, on whether, in all material respects, based on suitable criteria:</p> <p>(i) In the case of a type 2 report:</p> <p>a. The description fairly presents the service organization's system that had been designed and implemented throughout the specified period;</p> <p>b. The controls related to the control objectives stated in the service organization's description of its system were suitably designed throughout the specified period; and</p> <p>c. The controls tested, which were those necessary to provide reasonable assurance that the control objectives stated in the description were achieved, operated effectively throughout the specified period.</p> <p>(ii) In the case of a type 1 report:</p> <p>a. The description fairly presents the service organization's system that had been designed and implemented as at the specified date; and</p> <p>b. The controls related to the control objectives stated in the service organization's description of its system were suitably designed as at the specified date.</p> <p>(l) The date of the service auditor's assurance report, which shall be no earlier than the date on which the service auditor has obtained sufficient appropriate evidence on which to base the opinion.</p> <p>(m) The name of the service auditor, and the location in the jurisdiction where the service auditor practices.</p>		<p>(10) 内部統制の限界の記載、及び、タイプ2の報告書の場合、将来の期間にわたる内部統制の運用状況に関する有効性の評価の予測に伴うリスク</p> <p>(11) 適切な規準に基づいて積極的形式により以下に関して表明される受託会社監査人の意見</p> <p>① タイプ2の報告書の場合</p> <p>ア. 記述書が、特定期間にわたりデザインされ業務に適用されていた受託会社のシステムをすべての重要な点において適正に表示しているかどうか。</p> <p>イ. 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、特定期間にわたって、すべての重要な点において適切にデザインされているかどうか。</p> <p>ウ. 記述書に記載された統制目的の達成について合理的な保証を提供するために必要なものとして運用評価手続を実施した内部統制が、特定期間にわたって、すべての重要な点において有効に運用されているかどうか。</p> <p>② タイプ1の報告書の場合</p> <p>ア. 記述書が、基準日現在でデザインされ業務に適用されている受託会社のシステムを、すべての重要な点において適正に表示しているかどうか。</p> <p>イ. 受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、基準日現在で、すべての重要な点において適切にデザインされているかどうか。</p> <p>(12) 受託会社監査人の保証報告書の日付。受託会社監査人の保証報告書の日付は、受託会社監査人の意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を入手した日より前の日付としてはならない。</p> <p>(13) 受託会社監査人の名称、及び受託会社監査人の事務所の所在地。ただし、国内のみで流通することを前提に日本語で作成された保証報告書は、保証報告書に受託会社監査人の事務所の所在地を記載する必要性は乏しいためその記載を省略することができる。</p>		<p>21. (3) 内部統制の変更による影響及び内部統制の限界</p> <p>22. (3) 内部統制の変更による影響及び内部統制の限界</p> <p>22. (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 受託会社により作成された記述書は、すべての重要な点において受託会社の受託業務に係る内部統制の整備状況を適切に記載しているか否か。 <p>22. (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 受託会社の当該業務に係る内部統制は、記述書に記載された統制目的を達成するように適切に設計されているか否か。 <p>22. (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 運用状況を確認した当該業務に係る特定の内部統制は、平成×年×月×日から平成×年×月×日（基準日）までの期間において有効に運用されており、その統制目的を達成しているか否か。 <p>21. (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 受託会社により作成された記述書は、すべての重要な点において受託会社の受託業務に係る内部統制の整備状況を適切に記載しているか否か。 <p>21. (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 受託会社の当該業務に係る内部統制は、記述書に記載された統制目的を達成するように適切に設計されているか否か。
<p>54. In the case of a type 2 report, the service auditor's assurance report shall include a separate section after the opinion, or an attachment, that describes the tests of controls that were performed and the results of those tests.</p> <p>In describing the tests of controls, the service auditor shall clearly state which controls were tested, identify whether the items tested represent all or a selection of the items in the population, and indicate the nature of the tests</p>		<p>64. タイプ2の報告書の場合、受託会社監査人の報告書には、意見の後に別の区分を設け、又は別紙として、実施した運用評価手続及び当該手続の結果を記載しなければならない。受託会社監査人は、運用評価手続の記述に、以下を明確に記載しなければならない。</p> <p>(1) どの内部統制に運用評価手続を実施したか。</p> <p>(2) 手続の実施対象が母集団の全項目か、又は一部の抽出項目か。</p> <p>(3) 運用評価手続の内容。運用評価手続の内容は、当該手続が委託会社監査人のリスク評価に与え</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>in sufficient detail to enable user auditors to determine the effect of such tests on their risk assessments.</p> <p>If deviations have been identified, the service auditor shall include the extent of testing performed that led to identification of the deviations (including the sample size where sampling has been used), and the number and nature of the deviations noted.</p> <p>The service auditor shall report deviations even if, on the basis of tests performed, the service auditor has concluded that the related control objective was achieved. (Ref: Para. A18 and A49)</p>	<p><i>Description of the Tests of Controls (Ref: Para. 54)</i></p> <p>A49. In describing the nature of the tests of controls for a type 2 report, it assists readers of the service auditor's assurance report if the service auditor includes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ The results of all tests where deviations have been identified, even if other controls have been identified that allow the service auditor to conclude that the relevant control objective has been achieved or the control tested has subsequently been removed from the service organization's description of its system. ▪ Information about causative factors for identified deviations, to the extent the service auditor has identified such factors. 	<p>る影響を委託会社監査人が判断できるように十分詳細なものでなければならない。</p> <p>受託会社監査人は、逸脱を識別した場合には、逸脱が識別される結果となった運用評価手続の実施範囲（サンプリングを利用した場合にはサンプル数を含む。）、及び発見された逸脱の数と内容を記載しなければならない。受託会社監査人は、実施した運用評価手続に基づき、関連する統制目的が達成されていたと結論付けた場合でも、逸脱について報告しなければならない。（A25 項及び A62 項参照）</p>	<p>《(3) 運用評価手続の記述》(第 64 項参照)</p> <p>A62. タイプ 2 の報告書における運用評価手続の内容の記述において、受託会社監査人が以下を記載することは、受託会社監査人の報告書の利用者にとって有益である。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 逸脱が識別されたすべての運用評価手続の結果（その他の内部統制により関連する統制目的が達成されていたと受託会社監査人が結論付けることのできる場合、又は運用評価手続を実施した内部統制がその後受託会社のシステムに関する記述書から削除された場合も含む。） ・ 受託会社監査人が識別した範囲において、識別した逸脱の原因に関する情報 	
<p><i>Modified Opinions</i></p>	<p><i>Modified Opinions (Ref: Para. 55)</i></p>	<p>《(2) 除外事項付意見》</p>	<p>《(4) 除外事項付意見》(第 65 項参照)</p>	
<p>55. If the service auditor concludes that: (Ref: Para. A50-A52)</p>	<p>A50. Illustrative examples of elements of modified service auditor's assurance reports are contained in Appendix 3.</p>	<p>65. 受託会社監査人は、以下の状況が存在する場合には、除外事項付意見を表明しなければならない。また、受託会社監査人の保証報告書において、除外事項付意見の理由についてすべて明記しなければならない。（A63 項から A65 項参照）</p>	<p>A63. 付録 3 は、除外事項付意見を表明する場合の受託会社監査人の保証報告書の文例を示している。記述書の表示が適正でない場合には、当該除外事項の内容を除外事項付意見の根拠区分に明瞭に記載することとなる。また、内部統制が適切にデザインされていない場合、又は内部統制が有効に運用されていない場合には、当該除外事項の内容、期間（タイプ 2 の場合）、影響する統制目的を除外事項付意見の根拠区分に明瞭に記載することとなる。</p>	<p>23. 受託会社監査人は、受託会社の記述書に重要な虚偽があると判断する場合、記述書がすべての重要な点において受託会社の受託業務に係る内部統制の整備状況を適切に記載している旨の意見を表明することはできない。これには委託会社監査人にとって必要な統制目的の記載が記述書から欠落している場合も含まれる。</p> <p>記述書の虚偽が、記述書全体が虚偽に当たるほど重要でないと判断する場合は、除外事項を付した上で記述書が適切に記載されている旨の意見を表明する。記述書の虚偽が、記述書全体が虚偽に当たるほど重要であると判断する場合は、記述書が不適切に記載されている旨の意見を表明する。いずれの場合も、受託会社監査人は、適切な記載でないと判断した事項を報告書に記載しなければならない。また、その記載は、委託会社監査人が状況を正しく理解できる程度に詳細に行わなければならない。</p>
	<p>A51. Even if the service auditor has expressed an adverse opinion or disclaimed an opinion, it may be appropriate to describe in the basis for modification paragraph the reasons for any other matters of which the service auditor is aware that would have required a modification to the opinion, and the effects</p>		<p>A64. 受託会社監査人は、否定的意見を表明する、又は意見を表明しない場合であっても、否定的意見や意見不表明の原因となった事項以外で除外事項付意見の原因となり得る事項について受託会社監査人が気付いている場合には、当該事項についてもすべて、除外事項付意見の根拠区分に、その内</p>	

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>(a) The service organization’s description does not fairly present, in all material respects, the system as designed and implemented;</p> <p>(b) The controls related to the control objectives stated in the description were not suitably designed, in all material respects;</p> <p>(c) In the case of a type 2 report, the controls tested, which were those necessary to provide reasonable assurance that the control objectives stated in the service organization’s description of its system were achieved, did not operate effectively, in all material respects; or</p> <p>(d) The service auditor is unable to obtain sufficient appropriate evidence, the service auditor’s opinion shall be modified, and the service auditor’s assurance report shall contain a clear description of all the reasons for the modification.</p>	thereof.		容及びそれによる影響を記載することが適切な場合がある。	
	A52. When expressing a disclaimer of opinion because of a scope limitation, it is not ordinarily appropriate to identify the procedures that were performed nor include statements describing the characteristics of a service auditor’s engagement; to do so might overshadow the disclaimer of opinion.		A65. 業務範囲の制約のために意見不表明とする場合、通常、実施した手続を記載したり、受託会社監査人の保証業務の特徴について記載したりすることは適切ではない。これは、意見不表明の事実が不明瞭になるおそれがあるためである。	
		<p>(1) 受託会社監査人の手続実施に以下の事由により制約が存在し、その影響が重要と判断される場合には、その程度に応じて、限定意見を表明するか、又は意見を表明しない。</p> <p>① 保証業務リスクを許容可能な低い水準に抑えるために必要な十分かつ適切な証拠を入手できない状況</p> <p>② 十分かつ適切な証拠の入手を受託会社が妨げるような状況</p>		
		<p>(2) 以下の状況又は事項が存在し、その影響が重要と判断される場合には、その程度に応じて、限定意見を表明するか、又は否定的意見を表明する。</p> <p>① 受託会社の記述書が、すべての重要な点においてデザインされ業務に適用されていたとおりに、受託会社のシステムを適正に表示しているとはいえない。</p> <p>② 記述書に記載された統制目的に関連する内部統制が、すべての重要な点において適切にデザインされているとはいえない。</p>		
		<p>③ タイプ2の報告書の場合、受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的の達成について合理的な保証を提供するために必要なものとして運用評価手続を実施した内部統制が、すべての重要な点において有効に運用されているとはいえない。</p>		
<p>《ISAE 3000》</p> <p>52. The practitioner should express a qualified conclusion when the effect of a matter is not so material or pervasive as to require an adverse conclusion or a disclaimer of conclusion. A qualified conclusion is expressed as being “except for” the effects of the matter to which the qualification relates.</p>		66. 前項において、除外事項付意見の原因となる状況又は事項の影響が否定的意見を表明するほどではなく、又は意見を表明できないほどではないと判断する場合には、受託会社監査人は限定意見を表明しなければならない。限定意見は、「(その限定に係る事項の影響)を除き」と表明される。		
<p>Other Communication Responsibilities</p>	<p>Other Communication Responsibilities (Ref: Para. 56)</p>	<p>《15. その他のコミュニケーションの責任》</p>	<p>《18. その他のコミュニケーションの責任》(第 67 項参照)</p>	
<p>56. If the service auditor becomes aware of non-compliance with laws and regulations, fraud, or uncorrected errors attributable to the service organization that are not clearly trivial and may affect one or more user entities, the service auditor shall determine whether the</p>	<p>A53. Appropriate actions to respond to the circumstances identified in paragraph 56 may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Obtaining legal advice about the consequences of different courses of action. ▪ Communicating with those charged with 	<p>67. 受託会社監査人は、受託会社に起因し、委託会社に影響を及ぼす可能性がある違法行為、不正、又は未修正の誤謬で、明らかに僅少ではないものに気付いた場合、当該事項により影響を受ける委託会社に適切に伝達されたかどうか判断しなければならない。当該事項が適切に伝達されておらず、</p>	<p>A66. 第 67 項に記載した状況に対応する適切な措置には、以下が含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 受託会社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。 ・ 受託会社の監査役等とコミュニケーションを行う。 	<p>28. (前段) 受託会社監査人が手続を実施する過程で、一つ又は複数の委託会社に影響を及ぼす可能性のある受託会社の違法行為、不正又は未修正の誤謬を発見したときは、明らかに重要性がない場合を除いて、影響を受ける委託会社にその</p>

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>matter has been communicated appropriately to affected user entities. If the matter has not been so communicated and the service organization is unwilling to do so, the service auditor shall take appropriate action. (Ref: Para. A53)</p>	<p>governance of the service organization.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Communicating with third parties (for example, a regulator) when required to do so. ▪ Modifying the service auditor’s opinion, or adding an Other Matter paragraph. ▪ Withdrawing from the engagement. 	<p>受託会社にその意思がない場合には、受託会社監査人は適切な措置を講じなければならない。(A66 項参照)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 何らかの要請がある場合、第三者（例えば、規制当局）とコミュニケーションを行う。 • 受託会社監査人の保証報告書において、除外事項付意見を表明する、又は「その他の事項」区分を追加する。 • 保証業務契約を解除する。 	<p>事実が適切に伝達されているかどうかを受託会社の経営者への質問等により確かめなければならない。</p> <p>28. (中段) 受託会社の経営者がその旨を委託会社に通知しておらず、また通知しようとしなない場合は、受託会社監査人は、受託会社の監査役若しくは監査役会又は監査委員会（以下「監査役等」という。）に発見した事実を通知しなければならない。</p> <p>28. (後段) 受託会社の監査役等が適切な対応を示さない場合は、受託会社監査人は、受託会社監査人としての契約の解除を検討しなければならない。</p>
Effective Date		《IV 適用》		
<p>7. This ISAE is effective for service auditors’ assurance reports covering periods ending on or after June 15, 2011.</p>		<p>本指針は、以下の業務に適用する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • タイプ1の報告書の場合、平成24年4月1日以後に基準日の到来する業務 • タイプ2の報告書の場合、平成24年4月1日以後に特定期間の開始日の到来する業務 <p>ただし、平成23年12月22日以後に基準日の到来する業務（タイプ1の報告書の場合）又は同日以後に特定期間の終了日の到来する業務（タイプ2の報告書の場合）に適用することができる。</p>		
<p>Appendix 1 (Ref. Para. A47)</p>		《付録1》(A60 項参照)		
<p>Example Service Organization’s Assertions</p>		《受託会社確認書の記載例》		
<p>The following examples of service organization’s assertions are for guidance only and are not intended to be exhaustive or applicable to all situations.</p>		<p>以下は、受託会社確認書の記載例であり、必ずしもすべての状況を網羅するものではなく、また、すべての状況に適用できることを意図したものではない。</p>		
<p>Example 1: Type 2 Service Organization’s Assertion</p>		《記載例1：タイプ2の受託会社確認書》		
<p>Assertion by the Service Organization The accompanying description has been prepared for customers who have used [the type or name of] system and their auditors who have a sufficient understanding to consider the description, along with other information including information about controls operated by customers themselves, when assessing the risks of material misstatements of customers’ financial statements. [Entity’s name] confirms that: (a) The accompanying description at pages [bb-cc] fairly presents [the type or name of] system for processing customers’ transactions throughout the period [date] to [date]. The criteria used in making this assertion were that the accompanying description: (i) Presents how the system was designed and implemented, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The types of services provided, including, as appropriate, classes of transactions processed. • The procedures, within both information technology and manual systems, by which those transactions were initiated, recorded, processed, corrected as necessary, and transferred to the reports prepared for customers. • The related accounting records, supporting information and specific accounts that were used to initiate, record, process and report transactions; this includes the correction of incorrect information and how information was transferred to the reports prepared for customers. • How the system dealt with significant events and conditions, other than transactions. • The process used to prepare reports for customers. • Relevant control objectives and controls designed to achieve those objectives. • Controls that we assumed, in the design of the system, would be implemented by user 		<p style="text-align: center;">受託会社確認書</p> <p style="text-align: right;">受託会社名：〇〇〇〇株式会社</p> <p>添付の記述書は、[受託業務の種類又は名称] のシステムを利用している委託会社及び委託会社監査人のために作成しております。委託会社監査人は、委託会社の財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価において、委託会社が運用する内部統制を含むその他の情報と共に、記述書を検討するための十分な理解を有しているものと想定しています。当社は、下記のとおりであることを確認いたします。</p> <p style="text-align: center;">記</p> <p>(1) ××頁から××頁に添付されている記述書には、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの全期間にわたり、委託会社の取引を処理している [受託業務の種類又は名称] のシステムが適正に表示されております。この確認に当たって、当社は以下の規準を使用しました。</p> <p>① 添付の記述書が、以下の事項を含め、当社のシステムがどのようにデザインされ、業務に適用されていたかを表示していること。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 提供した業務の種類（処理された取引種類が含まれることがある。） • 取引の開始から、記録、処理、必要に応じた修正、委託会社のために作成された報告書への転記に至る手続（ITによるものか又は手作業によるものかを問わない。） • 取引の開始、記録、処理、報告に使用された会計記録、裏付け情報及び特定の勘定 		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>entities, and which, if necessary to achieve control objectives stated in the accompanying description, are identified in the description along with the specific control objectives that cannot be achieved by ourselves alone.</p> <ul style="list-style-type: none"> Other aspects of our control environment, risk assessment process, information system (including the related business processes) and communication, control activities and monitoring controls that were relevant to processing and reporting customers' transactions. <p>(ii) Includes relevant details of changes to the service organization's system during the period [date] to [date].</p> <p>(iii) Does not omit or distort information relevant to the scope of the system being described, while acknowledging that the description is prepared to meet the common needs of a broad range of customers and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual customer may consider important in its own particular environment.</p> <p>(b) The controls related to the control objectives stated in the accompanying description were suitably designed and operated effectively throughout the period [date] to [date]. The criteria used in making this assertion were that:</p> <p>(i) The risks that threatened achievement of the control objectives stated in the description were identified;</p> <p>(ii) The identified controls would, if operated as described, provide reasonable assurance that those risks did not prevent the stated control objectives from being achieved; and</p> <p>(iii) The controls were consistently applied as designed, including that manual controls were applied by individuals who have the appropriate competence and authority, throughout the period [date] to [date].</p>		<p>(誤った情報の修正と、情報が委託会社のために作成された報告書へどのように転記されたかを含む。)</p> <ul style="list-style-type: none"> 取引以外の重要な事象や状況を当社のシステムにより把握し対応した方法 委託会社のための報告書を作成するために用いたプロセス 関連する統制目的、及び当該統制目的を達成するためにデザインされた内部統制 当社のシステムをデザインする段階で、委託会社において整備されることを当社が想定する内部統制（添付の記述書に記載した統制目的の達成に必要な場合に、当社のみでは達成できない特定の統制目的と関連付けて記述書において識別されるもの） 当社の統制環境、リスク評価プロセス、情報システム（関係する業務プロセスを含む。）と伝達、統制活動、監視活動の側面のうち、委託会社の取引の処理及び報告に関連するもの <p>② 平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間における当社のシステムの変更の内容が表示されていること。</p> <p>③ 記述書の対象とした当社のシステムに関連する情報が省略又は歪曲されていないこと。（ただし、記述書は広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成され、したがって、個々の委託会社とその監査人が、その特定の環境において重要と考えることのある当社のシステムのすべての側面が含まれているわけではないと認識しております。）</p> <p>(2) 添付の記述書に記載された統制目的に関連する内部統制は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、適切にデザインされ、有効に運用されております。この確認に当たって、当社は以下の規準を使用しました。</p> <p>① 記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別したこと。</p> <p>② 識別した内部統制が記載されているとおりに運用された場合、当該リスクが低減され、記載された統制目的が達成されたという合理的な保証を提供したこと。</p> <p>③ 内部統制が、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、適切な権限と適性を有する者が実施する手作業による内部統制の適用を含め、デザインされたとおりに一貫して適用されていたこと。</p>		<p style="text-align: right;">以 上</p>
<p>Example 2: Type 1 Service Organization's Assertion</p>		<p>《記載例 2：タイプ1の受託会社確認書》</p>		
<p>The accompanying description has been prepared for customers who have used [the type or name of] system and their auditors who have a sufficient understanding to consider the description, along with other information including information about controls operated by customers themselves, when obtaining an understanding of customers' information systems relevant to financial reporting. [Entity's name] confirms that:</p> <p>(a) The accompanying description at pages [bb-cc] fairly presents [the type or name of] system for processing customers' transactions as at [date]. The criteria used in making this assertion were that the accompanying description:</p> <p>(i) Presents how the system was designed and implemented, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> The types of services provided, including, as appropriate, classes of transactions processed. The procedures, within both information technology and manual systems, by which those transactions were initiated, recorded, processed, corrected as necessary, and transferred to the reports prepared for customers. The related accounting records, supporting information and specific accounts that were used to initiate, record, process and report transactions; this includes the correction of incorrect information and how information is transferred to the reports prepared customers. How the system dealt with significant events and conditions, other than transactions. The process used to prepare reports for customers. Relevant control objectives and controls designed to achieve those objectives. Controls that we assumed, in the design of the system, would be implemented by user entities, and which, if necessary to achieve control objectives stated in the accompanying description, are identified in the description along with the specific control objectives that cannot be achieved by ourselves alone. 		<p style="text-align: center;"><u>受託会社確認書</u></p> <p style="text-align: right;">受託会社名：〇〇〇〇株式会社</p> <p>添付の記述書は、[受託業務の種類又は名称]のシステムを利用している委託会社及び委託会社監査人のために作成しております。委託会社監査人は、委託会社の財務報告に関連する情報システムの理解において、委託会社自身が運用する内部統制に関する情報を含むその他の情報と共に、記述書を検討するための十分な理解を有しているものと想定しています。当社は、下記のとおりであることを確認いたします。</p> <p style="text-align: center;">記</p> <p>(1) ××頁から××頁に添付されている記述書には、平成×年×月×日現在の委託会社の取引を処理する[受託業務の種類又は名称]のシステムが適正に表示されております。この確認に当たって、当社は以下の規準を使用しました。</p> <p>① 添付の記述書が、以下の事項を含め、当社のシステムがどのようにデザインされ、業務に適用されていたかを表示していること。</p> <ul style="list-style-type: none"> 提供した業務の種類（処理された取引種類が含まれることがある。） 取引の開始から、記録、処理、必要に応じた修正、委託会社のために作成された報告書への転記に至る手続（ITによるものか又は手作業によるものかを問わない。） 取引の開始、記録、処理、報告に使用された会計記録、裏付け情報及び特定の勘定 		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>Other aspects of our control environment, risk assessment process, information system (including the related business processes) and communication, control activities and monitoring controls that were relevant to processing and reporting customers' transactions.</p> <p>(ii) Does not omit or distort information relevant to the scope of the system being described, while acknowledging that the description is prepared to meet the common needs of a broad range of customers and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual customer may consider important in its own particular environment.</p> <p>(b) The controls related to the control objectives stated in the accompanying description were suitably designed as at [date]. The criteria used in making this assertion were that: (i) The risks that threatened achievement of the control objectives stated in the description were identified; and (ii) The identified controls would, if operated as described, provide reasonable assurance that those risks did not prevent the stated control objectives from being achieved.</p>		<p>(誤った情報の修正と、情報が委託会社のために作成された報告書へどのように転記されたかを含む。)</p> <ul style="list-style-type: none"> 取引以外の重要な事象や状況を当社のシステムにより把握し対応した方法 委託会社のための報告書を作成するために用いたプロセス 関連する統制目的、及び当該統制目的を達成するためにデザインされた内部統制 当社のシステムをデザインする段階で、委託会社において整備されることを当社が想定する内部統制（添付の記述書に記載した統制目的の達成に必要な場合に、当社のみでは達成できない特定の統制目的と関連付けて記述書において識別されるもの） 当社の統制環境、リスク評価プロセス、情報システム（関係する業務プロセスを含む。）と伝達、統制活動、監視活動の側面のうち、委託会社の取引の処理及び報告に関連するもの <p>② 記述書の対象とした当社のシステムに関連する情報が省略又は歪曲されていないこと。（ただし、記述書は広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成され、したがって、個々の委託会社とその監査人が、その特定の環境において重要と考えることのあるシステムのすべての側面が含まれているわけではないと認識しております。）</p> <p>(2) 添付の記述書に記載された統制目的に関連する内部統制は、平成×年×月×日現在、適切にデザインされております。この確認に当たって当社は以下の規準を使用しました。</p> <p>① 記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別したこと。</p> <p>② 識別した内部統制が記載されているとおりに運用された場合、当該リスクが低減され、記載された統制目的が達成されたという合理的な保証を提供したこと。</p> <p style="text-align: right;">以 上</p>		
<p>Appendix 2 (Ref. Para. A47)</p>		<p>《付録2》(A60 項参照)</p>		
<p>Example Service Auditor's Assurance Reports</p> <p>The following examples of reports are for guidance only and are not intended to be exhaustive or applicable to all situations.</p>		<p>《受託会社監査人の保証報告書の文例》</p> <p>以下は、報告書の文例であり、必ずしもすべての状況を網羅するものではなく、また、すべての状況に適用できることを意図したものではない。</p>		
<p>Illustration 1: Type 2 Service Auditor's Assurance Report</p>		<p>《文例1：タイプ2の受託会社監査人の保証報告書》</p>		
<p>Independent Service Auditor's Assurance Report on the Description of Controls, their Design and Operating Effectiveness To: XYZ Service Organization</p> <p>Scope We have been engaged to report on XYZ Service Organization's description at pages [bb-cc] of its [type or name of] system for processing customers' transactions throughout the period [date] to [date] (the description), and on the design and operation of controls related to the control objectives stated in the description.¹⁸</p> <p><i>XYZ Service Organization's Responsibility</i> XYZ Service Organization is responsible for: preparing the description and accompanying assertion at page [aa], including the completeness, accuracy and method of presentation of the description and assertion; providing the services covered by the description; stating the control objectives; and designing, implementing and effectively operating controls to achieve the stated control objectives.</p> <p><i>Service Auditor's Responsibilities</i> Our responsibility is to express an opinion on XYZ Service Organization's description and on the design and operation of controls related to the control objectives stated in that description, based on our procedures. We conducted our engagement in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, "Assurance Reports on Controls at a Service Organization," issued by the International Auditing and Assurance Standards Board. That standard requires that we comply with ethical requirements and plan and perform our procedures to obtain reasonable assurance about whether, in all material respects, the description is fairly presented and the controls are suitably designed and operating effectively. An assurance engagement to report on the description, design and operating effectiveness of</p>		<p>受託会社のシステムに関する記述書並びに内部統制のデザイン及び運用状況に関する 独立受託会社監査人の保証報告書</p> <p style="text-align: right;">平成×年×月×日</p> <p>〇〇〇〇株式会社（受託会社）御中</p> <p style="text-align: right;">〇〇 監査法人 代表社員 公認会計士 〇〇〇〇 印 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 印 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 印 (注1)</p> <p>範囲 当監査法人（注2）は、××頁から××頁に記載されている、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたり委託会社の取引を処理している〔受託業務の種類又は名称〕システムに関する〇〇〇〇株式会社（以下「会社」という。）の記述書（以下「記述書」という。）、及びその記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザイン及び運用状況について報告する業務を実施した。（注3）</p> <p>会社の責任 会社の責任は、記述書及び記述書に添付される××頁の受託会社確認書を作成し（記述書と受託会社確認書の網羅性、正確性及び表示方法を含む。）、記述書が対象とする業務を提供し、統制目的を記載し、統制目的を達成するための内部統制をデザインし、業務へ適用し、</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>controls at a service organization involves performing procedures to obtain evidence about the disclosures in the service organization’s description of its system, and the design and operating effectiveness of controls.</p> <p>The procedures selected depend on the service auditor’s judgment, including the assessment of the risks that the description is not fairly presented, and that controls are not suitably designed or operating effectively.</p> <p>Our procedures included testing the operating effectiveness of those controls that we consider necessary to provide reasonable assurance that the control objectives stated in the description were achieved.</p> <p>An assurance engagement of this type also includes evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the objectives stated therein, and the suitability of the criteria specified by the service organization and described at page [aa].</p> <p>We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.</p> <p><i>Limitations of Controls at a Service Organization</i></p> <p>XYZ Service Organization’s description is prepared to meet the common needs of a broad range of customers and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual customer may consider important in its own particular environment.</p> <p>Also, because of their nature, controls at a service organization may not prevent or detect all errors or omissions in processing or reporting transactions.</p> <p>Also, the projection of any evaluation of effectiveness to future periods is subject to the risk that controls at a service organization may become inadequate or fail.</p> <p><i>Opinion</i></p> <p>Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this report.</p> <p>The criteria we used in forming our opinion are those described at page [aa].</p> <p>In our opinion, in all material respects:</p> <p>(a) The description fairly presents the [the type or name of] system as designed and implemented throughout the period from [date] to [date];</p> <p>(b) The controls related to the control objectives stated in the description were suitably designed throughout the period from [date] to [date]; and</p> <p>(c) The controls tested, which were those necessary to provide reasonable assurance that the control objectives stated in the description were achieved, operated effectively throughout the period from [date] to [date].</p> <p><i>Description of Tests of Controls</i></p> <p>The specific controls tested and the nature, timing and results of those tests are listed on pages [yy-zz].</p> <p><i>Intended Users and Purpose</i></p> <p>This report and the description of tests of controls on pages [yy-zz] are intended only for customers who have used XYZ Service Organization’s [type or name of] system, and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information including information about controls operated by customers themselves, when assessing the risks of material misstatements of customers’ financial statements.</p> <p>[Service auditor’s signature]</p> <p>[Date of the service auditor’s assurance report]</p> <p>[Service auditor’s address]</p> <p>18 If some elements of the description are not included in the scope of the engagement, this is made clear in the assurance report.</p>		<p>さらに有効に運用することにある。</p> <p>受託会社監査人の責任</p> <p>当監査法人（注2）の責任は、実施した手続に基づき、会社の記述書及び当該記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザインと運用状況に対する意見を表明することにある。</p> <p>当監査法人（注2）は、日本公認会計士協会が公表した監査・保証実務委員会実務指針第86号「受託業務に係る内部統制の保証報告書」に準拠して業務を実施した。当該指針は、当監査法人（注2）に、関連する職業倫理に関する規定を遵守し、すべての重要な点において、記述書が適正に表示されているかどうか、及び内部統制が適切にデザインされ、有効に運用されているかどうかについて合理的な保証を得るための手続を計画し実施することを求めている。</p> <p>受託会社のシステムに関する記述書の表示の適正性、内部統制のデザインの適切性及び運用状況の有効性について報告する保証業務においては、受託会社のシステムに関する記述書の表示の適正性及び内部統制のデザインの適切性と運用状況の有効性について証拠を入手するための手続が実施される。</p> <p>手続は、受託会社監査人の判断により、記述書が適正に表示されていないリスク、及び内部統制が適切にデザインされていない又は有効に運用されていないリスクの評価に基づいて選択及び適用される。</p> <p>当監査法人（注2）の実施した手続には、記述書に記載された統制目的が達成されるという合理的な保証を提供するために必要と考える内部統制の運用評価手続が含まれている。また、この保証業務には、記述書の全体的な表示、記載された統制目的の適切性及び××頁の受託会社確認書に記載された規準の適切性を評価することが含まれる。</p> <p>当監査法人（注2）は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。</p> <p>受託会社の内部統制の限界</p> <p>会社の記述書は、広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成されている。したがって、記述書には、個々の委託会社とその特定の環境において重要と考える会社のシステムのすべての側面が含まれているわけではない。</p> <p>また、受託会社の内部統制は、その性質上、取引の処理又は報告における誤謬又は脱漏を完全には防止又は発見することができない可能性がある。</p> <p>さらに、この有効性の評価に基づき将来を予測することには、受託会社の内部統制が不適切になる又は機能しなくなるというリスクが伴う。</p> <p>意見</p> <p>当監査法人（注2）の意見は、本保証報告書に記載されている状況を踏まえて形成されている。</p> <p>当監査法人（注2）が意見形成において使用した規準は、××頁の受託会社確認書に記載されている。</p> <p>当監査法人（注2）の意見は次のとおりである。</p> <p>(1) 記述書は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたってデザインされ業務に適用されている [受託業務の種類又は名称] システムを、すべての重要な点において適正に表示している。</p> <p>(2) 記述書に記載された統制目的に関連する内部統制は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、すべての重要な点において適切にデザインされている。</p> <p>(3) 記述書に記載された統制目的の達成について合理的な保証を提供するために必要なものとして、運用評価手続を実施した内部統制は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間にわたって、すべての重要な点において有効に運用されている。</p> <p>運用評価手続の記述</p> <p>運用評価手続を実施した特定の内部統制と、当該運用評価手続の種類、時期及び結果は、</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
		<p>××頁から××頁に記載されている。</p> <p>想定利用者と目的 本保証報告書及び××頁から××頁に記載された運用評価手続の記述は、利用者として、会社の [受託業務の種類又は名称] システムを使用する委託会社、及び当該委託会社の監査人のみを想定している。また、当該委託会社の監査人は、委託会社の財務諸表に係る重要な虚偽表示のリスクの評価において、委託会社自身が運用する内部統制に関する情報を含めたその他の情報と共に、当該システムを検討するための十分な理解を有することが想定されている。</p> <p>(注4)</p>	<p>以上</p>	
		<p>(注1)</p> <p>① 業務契約において業務実施者が特定されている場合又は監査法人の場合において報告書署名者に関する内規がある場合には、これらに応じて代表社員の肩書を省略するなど、適宜必要な修正を行う。</p> <p>② 業務実施者が公認会計士の場合には、以下とする。</p> <p>〇〇〇〇 公認会計士事務所 公認会計士 〇〇〇〇 印</p> <p>〇〇〇〇 公認会計士事務所 公認会計士 〇〇〇〇 印</p>		
		<p>(注2)</p> <p>業務実施者が公認会計士の場合には、「私」又は「私たち」とする。</p>		
		<p>(注3)</p> <p>記述書の一部が受託会社監査人の業務の範囲に含まれない場合、その旨を保証報告書に明記する。</p>		
		<p>(注4)</p> <p>必要と認める場合には、公認会計士法に準じた利害関係の有無に関して、保証報告書の末尾に、例えば以下の記載をすることができる。</p> <p>利害関係 会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定に準じて記載すべき利害関係はない。</p>		
Illustration 2: Type 1 Service Auditor’s Assurance Report		《文例2：タイプ1の受託会社監査人の保証報告書》		
<p>Independent Service Auditor’s Assurance Report on the Description of Controls and their Design To: XYZ Service Organization Scope We have been engaged to report on XYZ Service Organization’s description at pages [bb-cc] of its [type or name of] system for processing customers’ transactions as at [date] (the description), and on the design of controls related to the control objectives stated in the description.¹⁹ We did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of controls included in the description and, accordingly, do not express an opinion thereon. XYZ Service Organization’s Responsibilities XYZ Service Organization is responsible for: preparing the description and accompanying assertion at page [aa], including the completeness, accuracy and method of presentation of the description and the assertion; providing the services covered by the description; stating the control objectives; and designing, implementing and effectively operating controls to achieve the stated control objectives. Service Auditor’s Responsibilities Our responsibility is to express an opinion on XYZ Service Organization’s description and on the design of controls related to the control objectives stated in that description, based on our procedures. We conducted our engagement in accordance with International Standard on Assurance</p>	<p>受託会社のシステムに関する記述書及び内部統制のデザインに関する 独立受託会社監査人の保証報告書</p> <p>平成×年×月×日</p> <p>〇〇〇〇株式会社（受託会社）御中</p> <p>〇〇 監査法人 代表社員 公認会計士 〇〇〇〇 印 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 印 業務執行社員 公認会計士 〇〇〇〇 印 (注1)</p> <p>範囲 当監査法人（注2）は、××頁から××頁に記載されている平成×年×月×日現在における委託会社の取引を処理している [受託業務の種類又は名称] システムに関する〇〇〇〇株式会社（以下「会社」という。）の記述書（以下「記述書」という。）、及びその記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザインについて報告する業務を実施した。（注3） 当監査法人（注2）は、記述書に含まれる内部統制の運用状況の有効性に関する手続を</p>			

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>Engagements 3402, “Assurance Reports on Controls at a Service Organization,” issued by the International Auditing and Assurance Standards Board.</p> <p>That standard requires that we comply with ethical requirements and plan and perform our procedures to obtain reasonable assurance about whether, in all material respects, the description is fairly presented and the controls are suitably designed in all material respects.</p> <p>An assurance engagement to report on the description and design of controls at a service organization involves performing procedures to obtain evidence about the disclosures in the service organization’s description of its system, and the design of controls.</p> <p>The procedures selected depend on the service auditor’s judgment, including the assessment that the description is not fairly presented, and that controls are not suitably designed.</p> <p>An assurance engagement of this type also includes evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives stated therein, and the suitability of the criteria specified by the service organization and described at page [aa].</p> <p>As noted above, we did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of controls included in the description and, accordingly, do not express an opinion thereon.</p> <p>We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.</p> <p><i>Limitations of Controls at a Service Organization</i></p> <p>XYZ Service Organization’s description is prepared to meet the common needs of a broad range of customers and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual customer may consider important in its own particular environment.</p> <p>Also, because of their nature, controls at a service organization may not prevent or detect all errors or omissions in processing or reporting transactions.</p> <p><i>Opinion</i></p> <p>Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this report.</p> <p>The criteria we used in forming our opinion are those described at page [aa].</p> <p>In our opinion, in all material respects:</p> <p>(a) The description fairly presents the [the type or name of] system as designed and implemented as at [date]; and</p> <p>(b) The controls related to the control objectives stated in the description were suitably designed as at [date].</p> <p><i>Intended Users and Purpose</i></p> <p>This report is intended only for customers who have used XYZ Service Organization’s [type or name of] system, and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information including information about controls operated by customers themselves, when obtaining an understanding of customers’ information systems relevant to financial reporting.</p> <p>[Service auditor’s signature]</p> <p>[Date of the service auditor’s assurance report]</p> <p>[Service auditor’s address]</p>		<p>施しておらず、したがって、それに対する意見は表明しない。</p> <p>会社の責任</p> <p>会社の責任は、記述書及び記述書に添付される××頁の受託会社確認書を作成し（記述書と受託会社確認書の網羅性、正確性及び表示方法を含む。）、記述書が対象とする業務を提供し、統制目的を記載し、統制目的を達成するための内部統制をデザインし、業務へ適用し、さらに有効に運用することにある。</p> <p>受託会社監査人の責任</p> <p>当監査法人（注2）の責任は、実施した手続に基づき、会社の記述書及び当該記述書に記載された統制目的に関連する内部統制のデザインに対する意見を表明することにある。</p> <p>当監査法人（注2）は、日本公認会計士協会が公表した監査・保証実務委員会実務指針第86号「受託業務に係る内部統制の保証報告書」に準拠して業務を実施した。当該指針は、当監査法人（注2）に、関連する職業倫理に関する規定を遵守し、すべての重要な点において、記述書が適正に表示されているかどうか、及び内部統制が適切にデザインされているかどうかについて合理的な保証を得るための手続を計画し実施することを求めている。</p> <p>受託会社のシステムに関する記述書の表示の適正性及びデザインの適切性について報告する保証業務においては、受託会社のシステムに関する記述書の表示の適正性及び内部統制のデザインの適切性について証拠を入手するための手続が実施される。</p> <p>手続は、受託会社監査人の判断により、記述書が適正に表示されていないリスク、及び内部統制が適切にデザインされていないリスクの評価に基づいて選択及び適用される。また、この保証業務には、記述書の全体的な表示、記載された統制目的の適切性及び××頁の受託会社確認書に記載された規準の適切性を評価することが含まれる。</p> <p>上述のとおり、当監査法人（注2）は、記述書に含まれる内部統制の運用状況の有効性に関する手続を実施しておらず、したがって、それに対する意見は表明しない。</p> <p>当監査法人（注2）は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。</p> <p>受託会社の内部統制の限界</p> <p>会社の記述書は、広範囲の委託会社とその監査人に共通するニーズを満たすために作成されており、したがって、記述書には、個々の委託会社とその特定の環境において重要と考える会社のシステムのすべての側面が含まれているわけではない。</p> <p>また、受託会社の内部統制は、その性質上、取引の処理又は報告における誤謬又は脱漏を完全には防止又は発見することができない可能性がある。</p> <p>意見</p> <p>当監査法人（注2）の意見は、本保証報告書に記載されている状況を踏まえて形成されている。当監査法人（注2）が意見形成において使用した規準は、××頁の受託会社確認書に記載されている。</p> <p>当監査法人の意見は次のとおりである。</p> <p>(1) 記述書は、平成×年×月×日現在においてデザインされ業務に適用されている [受託業務の種類又は名称] システムを、すべての重要な点において適正に表示している。</p> <p>(2) 記述書に記載された統制目的に関連する内部統制は、平成×年×月×日現在において、すべての重要な点において適切にデザインされている。</p> <p>想定利用者とする目的</p> <p>本保証報告書は、利用者として、会社の [受託業務の種類又は名称] システムを使用する委託会社、及び当該委託会社の監査人のみを想定している。また、当該委託会社の監査人は、委託会社の財務諸表に係る重要な虚偽表示のリスクの評価において、委託会社自身が運用する内部統制に関する情報を含めたその他の情報と共に、当該システムを検討するための十分な理解を有することが想定されている。</p> <p>(注4)</p>		<p>以 上</p>

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
		<p>(注1)</p> <p>① 業務契約において業務実施者が特定されている場合又は監査法人の場合において報告書署名者に関する内規がある場合には、これらに応じて代表社員の肩書を省略するなど、適宜必要な修正を行う。</p> <p>② 業務実施者が公認会計士の場合には、以下とする。</p> <p>〇〇〇〇 公認会計士事務所 公認会計士 〇〇〇〇 印</p> <p>〇〇〇〇 公認会計士事務所 公認会計士 〇〇〇〇 印</p>		
		<p>(注2)</p> <p>業務実施者が公認会計士の場合には、「私」又は「私たち」とする。</p>		
		<p>(注3)</p> <p>記述書の一部が受託会社監査人の業務の範囲に含まれない場合、その旨を保証報告書に明記する。</p>		
		<p>(注4)</p> <p>必要と認める場合には、公認会計士法に準じた利害関係の有無に関して、保証報告書の末尾に、例えば以下の記載をすることができる。</p> <p>利害関係 会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定に準じて記載すべき利害関係はない。</p>		
	<p>¹⁹ If some elements of the description are not included in the scope of the engagement, this is made clear in the assurance report.</p>			
	<p>Appendix 3 (Ref. Para. A50)</p>	<p>《付録3》(A63 項参照)</p>		
	<p>Example Modified Service Auditor's Assurance Reports</p>	<p>《除外事項付意見を表明する場合の受託会社監査人の保証報告書の文例》</p>		
	<p>The following examples of modified reports are for guidance only and are not intended to be exhaustive or applicable to all situations. They are based on the examples of reports in Appendix 2.</p>	<p>以下は、除外事項付意見を表明する場合の受託会社監査人の保証報告書の文例であり、付録2の報告書の文例からの変更点のみを示している。これらは、必ずしもすべての状況を網羅するものではなく、また、すべての状況に適用できることを意図したものではない。</p>		
	<p>Illustration 1: Qualified opinion – the service organization's description of the system is not fairly presented in all material respects</p>	<p>《文例1：限定意見—受託会社のシステムに関する記述書が適正に表示されていない場合》</p>		
	<p>… <i>Service Auditor's Responsibilities</i> … We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion. <i>Basis for Qualified Opinion</i> The accompanying description states at page [mn] that XYZ Service Organization uses operator identification numbers and passwords to prevent unauthorized access to the system. Based on our procedures, which included inquiries of staff personnel and observation of activities, we have determined that operator identification numbers and passwords are employed in Applications A and B but not in Applications C and D. <i>Qualified Opinion</i> Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this report. The criteria we used in forming our opinion were those described in XYZ Service Organization's assertion at page [aa]. In our opinion, except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph: (a) …</p>	<p>… 受託会社監査人の責任 … 当監査法人は、限定意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。</p> <p>限定意見の根拠 添付の記述書の××頁には、会社が、アプリケーションに対する未承認のアクセスを防止するため、オペレーターの ID とパスワードによる管理について記載されている。 当監査法人が実施した会社の職員に対する質問及び活動状況の観察等の手続に基づき、当監査法人は、オペレーターの ID とパスワードによる管理がアプリケーション A と B では採用されているが、アプリケーション C と D では採用されていないと判断した。</p> <p>限定意見 当監査法人の意見は、本保証報告書に記載されている状況を踏まえて形成されている。当監査法人が意見形成において使用した規準は、××頁の受託会社確認書に記載されている。 当監査法人の意見は、「限定意見の根拠」に記載した事項を除き、次のとおりである。 (1) …</p>		
	<p>Illustration 2: Qualified opinion – the controls are not suitably designed to provide reasonable assurance that the control objectives stated in the service organization's description of its system will be achieved if the controls operate effectively</p>	<p>《文例2：限定意見—内部統制が適切にデザインされていない場合》</p>		
	<p>… <i>Service Auditor's Responsibilities</i></p>	<p>… 受託会社監査人の責任</p>		

ISAE [Requirement etc]	[Application etc]	実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>… We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion. <i>Basis for Qualified Opinion</i> As discussed at page [mn] of the accompanying description, from time to time XYZ Service Organization makes changes in application programs to correct deficiencies or to enhance capabilities. The procedures followed in determining whether to make changes, in designing the changes and in implementing them, do not include review and approval by authorized individuals who are independent from those involved in making the changes. There are also no specified requirements to test such changes or provide test results to an authorized reviewer prior to implementing the changes. <i>Qualified Opinion</i> Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this report. The criteria we used in forming our opinion were those described in XYZ Service Organization’s assertion at page [aa]. In our opinion, except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph: (a) …</p>		<p>… 当監査法人は、限定意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。</p> <p>限定意見の根拠 添付の記述書の××頁に記載されているとおり、会社は、不備の是正及び処理能力の向上のため、アプリケーション・プログラムの変更を随時行っている。 しかしながら、変更を行うかどうかの決定、変更内容の決定及び業務への適用に際して、実施者から独立した特定の権限者による検討及び承認の手続が整備されていない。 また、業務に適用する前に、当該変更のテストを実施し、その実施結果を当該変更に関連する特定の権限者に報告する手続が定められていない。</p> <p>限定意見 当監査法人の意見は、本保証報告書に記載されている状況を踏まえて形成されている。当監査法人が意見形成において使用した規準は、××頁の受託会社確認書に記載されている。 当監査法人の意見は、「限定意見の根拠」に記載した事項を除き、次のとおりである。 (1) …</p>		
<p>Illustration 3: Qualified opinion – the controls did not operate effectively throughout the specified period (type 2 report only)</p>		<p>《文例 3 : 限定意見—内部統制が有効に運用されていない場合 (タイプ 2 の報告書)》</p>		
<p>… Service Auditor’s Responsibilities … We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion. <i>Basis for Qualified Opinion</i> XYZ Service Organization states in its description that it has automated controls in place to reconcile loan payments received with the output generated. However, as noted at page [mn] of the description, this control was not operating effectively during the period from dd/mm/yyyy to dd/mm/yyyy due to a programming error. This resulted in the non-achievement of the control objective “Controls provide reasonable assurance that loan payments received are properly recorded” during the period from dd/mm/yyyy to dd/mm/yyyy. XYZ implemented a change to the program performing the calculation as of [date], and our tests indicate that it was operating effectively during the period from dd/mm/yyyy to dd/mm/yyyy. <i>Qualified Opinion</i> Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this report. The criteria we used in forming our opinion were those described in XYZ Service Organization’s assertion at page [aa]. In our opinion, except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph: …</p>		<p>… 受託会社監査人の責任 … 当監査法人は、限定意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。</p> <p>限定意見の根拠 会社は、記述書において、融資の返済入金と入金記録の複数のアウトプットを照合する自動化された内部統制を業務に適用している。 しかしながら、運用評価手続の記述の××頁に記載されているとおり、この内部統制は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間、プログラム・エラーが原因で有効に運用されていなかった。 したがって、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間は、「内部統制が、融資の返済入金が適切に記録されるという合理的な保証を提供している」という統制目的は達成されていなかった。 会社は、平成×年×月×日に、プログラムの変更を業務に適用しており、当監査法人の運用評価手続は、平成×年×月×日から平成×年×月×日までの期間、当該内部統制が有効に運用されていたことを示している。</p> <p>限定意見 当監査法人の意見は、本保証報告書に記載されている状況を踏まえて形成されている。当監査法人が意見形成において使用した規準は、××頁の受託会社確認書に記載されている。 当監査法人の意見は、「限定意見の根拠」に記載した事項を除き、次のとおりである。 …</p>		
<p>Illustration 4: Qualified opinion – the service auditor is unable to obtain sufficient appropriate evidence</p>		<p>《文例 4 : 限定意見—受託会社監査人が十分かつ適切な証拠を入手できない場合》</p>		
<p>… Service Auditor’s Responsibilities … We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion. <i>Basis for Qualified Opinion</i> XYZ Service Organization states in its description that it has automated controls in place to reconcile loan payments received with the output generated. However, electronic records of the performance of this reconciliation for the period from</p>		<p>… 受託会社監査人の責任 … 当監査法人は、限定意見表明の基礎となる十分かつ適切な証拠を得たと判断している。</p> <p>限定意見の根拠 会社は、記述書において、融資の返済入金と作成したアウトプットを調整する自動化された内部統制を業務に適用している。</p>		

ISAE [Requirement etc]		[Application etc]		実務指針 [要求事項等]		[適用指針]		主な現行の監査実務指針
		prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and may not, therefore, include every aspect of the service organization's system that each individual user entity may consider important in its own particular environment.						
Opinion about suitability of design, and operating effectiveness (type 2 reports)	The suitability of the design and operating effectiveness of those controls that are necessary to achieve the control objectives stated in the service organization's description of its system.	The controls are suitably designed and operating effectively if: (a) the service organization has identified the risks that threaten achievement of the control objectives stated in the description of its system; (b) the controls identified in that description would, if operated as described, provide reasonable assurance that those risks do not prevent the stated control objectives from being achieved; and (c) the controls were consistently applied as designed throughout the specified period. This includes	When the criteria for this opinion are met, controls will have provided reasonable assurance that the related control objectives were achieved throughout the specified period. (In terms of the requirements of ISAE 3000, the subject matter information for this opinion is the service organization's assertion that controls are suitably designed and that they are operating effectively.)	The control objectives, which are stated in the service organization's description of its system, are part of the criteria for these opinions. The stated control objectives will differ from engagement to engagement. If, as part of forming the opinion on the description, the service auditor concludes the stated control objectives are not fairly presented then those control objectives would not be suitable as part of the criteria for forming an opinion on either the design or operating effectiveness of controls.	<p>ンの適切性と運用状況の有効性に関する意見(タイプ2の報告書)</p> <p>ムに関する記述書に記載された統制目的を達成するため必要となる、当該内部統制に関するデザインの適切性及び運用状況の有効性</p>	<p>満たす場合、適切にデザインされ、有効に運用されている。</p> <p>(1) 受託会社は、システムに関する記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別している。</p> <p>(2) 当該記述書に記載されている内部統制が記載されているとおりに運用された場合、当該リスクが低減され、記載された統制目的が達成されるという合理的な保証を提供している。</p> <p>(3) 内部統制が特定期間において一貫して適用されている。これには、手作業による内部統制が、適切な権限と適性を有する者によって適用されていたかどうかが含まれている。</p>	<p>ための規準が満たされる場合、特定期間を通じて、関連する統制目的が達成されたという合理的保証を、内部統制が提供したことになる。(この意見のための主題情報は、内部統制が適切にデザインされ、有効に運用されているという受託会社確認書である。)</p>	<p>受託会社のシステムに関する記述書に記載されており、これらの意見のための規準の一部である。記載された統制目的は、業務毎に異なっている。記述書に関する意見形成において、記載された統制目的が適正に表示されていないと監査人が結論を出した場合、当該統制目的は、内部統制のデザイン又は運用状況の有効性に関する意見形成のための規準として適切でないことになる。</p>
					<p>デザインの適切性に関する意見(タイプ1の報告書)</p> <p>受託会社のシステムに関する記述書に記載された統制目的を達成するため必要となる、当該内部統制のデザインの適切性</p>	<p>内部統制は、以下のすべてを満たす場合、適切にデザインされている。</p> <p>(1) 受託会社は、システムに関する記述書に記載された統制目的の達成を妨げるおそれがあるリスクを識別している。</p> <p>(2) 当該記述書に記載されている内部統制が記載されているとおりに運用された場合、当該リスクが低減され、記載された統制目的が達成されるという合理的な保証を提供している。</p>	<p>内部統制の運用状況に関する保証を得ていないため、これらの規準を満たすことそれ自体では、関連する統制目的が達成されたという保証を提供しない。(この意見に対する主題情報は、内部統制が適切にデザインされているという受託会社確認書である。)</p>	

ISAE [Requirement etc]		[Application etc]			実務指針 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
		whether manual controls were applied by individuals who have the appropriate competence and authority.					
<i>Opinion about suitability of design (type 1 reports)</i>	The suitability of the design of those controls that are necessary to achieve the control objectives stated in the service organization's description of its system.	The controls are suitably designed if: (a) the service organization has identified the risks that threaten achievement of the control objectives stated in the description of its system; and (b) the controls identified in that description would, if operated as described, provide reasonable assurance that those risks do not prevent the stated control objectives from being achieved.	Meeting these criteria does not, of itself, provide any assurance that the related control objectives were achieved because no assurance has been obtained about the operation of controls. (In terms of the requirements of ISAE 3000, the subject matter information for this opinion is the service organization's assertion that controls are suitably designed.)				
¹³ The "subject matter information" is the outcome of the evaluation or measurement of the subject matter that results from applying the criteria to the subject matter.							

"Copyright © [December, 2011] by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved. Used with permission of IFAC. Contact Permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document."