

参考資料・・・Clarity 版 ISA、報告書案、及び主な現行の監査実務指針の比較表

注1：本表は、監査基準委員会の新起草方針に基づく改正版をご理解頂く際に参考に資するために、便宜的に作成した参考資料であって、報告書の一部を構成するものではなく、また、正式な手続を経て取りまとめたものでもない旨ご留意ください。
 注2：主な現行の監査実務指針については、Clarity版ISA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留意ください。
 注3：Clarity版ISAに付されている脚注や他の基準への参照は基本的に報告書案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 項。なお、該当文章は報告書案の 項の右列）」と記載するにとどめております。

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
ISA 501, Audit Evidence-Specific consideration for selected items		監査基準委員会報告書第 号 特定項目の監査証拠 (中間報告)		関連する実務指針 監査委員会報告第 8 号 「立会」について 昭和 40 年 10 月 11 日 監査委員会報告第 73 号 訴訟事件等に係わるリスク管理体制 の評価及び弁護士への確認に関する実務指針 平成 14 年 7 月 29 日 監査委員会報告第 53 号 セグメント情報の監査に関する実務指針 平成 5 年 11 月 9 日
Introduction		《 本報告書の範囲及び目的》	《 適用指針》	
Scope of this ISA		《 1 . 本報告書の範囲》		
1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with specific considerations by the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence in accordance with ISA 330, ISA 500, and other relevant ISAs, with respect to certain aspects of inventory, litigation and claims involving the entity, and segment information in an audit of financial statements.		1 . 本報告書は、監査基準委員会報告書第 39 号「評価したリスクに対応する監査人の手続」（中間報告）（以下「監査基準委員会報告書第 39 号」という。）、監査基準委員会報告書第 号「監査証拠」（中間報告）及びその他の関連する監査基準委員会報告書等に準拠して十分かつ適切な監査証拠を入手するために、棚卸資産、企業が当事者となっている訴訟事件等（訴訟、賠償請求、更正、査定及び賦課並びにこれらに準ずる事象をいう。以下「訴訟事件等」という。）、及びセグメント情報について、財務諸表監査において監査人が特に考慮すべき事項に関する実務上の指針を提供するものである。		
¹ ISA 330, “The Auditor’s Responses to Assessed Risks.”				
² ISA 500, “Audit Evidence.”				
Effective Date				
2. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.				
Objective		《 2 . 本報告書の目的》		
3. The objective of the auditor is to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the: (a) Existence and condition of inventory; (b) Completeness of litigation and claims involving the entity; and (c) Presentation and disclosure of segment information in accordance with the applicable financial reporting framework.		2 . 本報告書における監査人の目的は、以下の事項について十分かつ適切な監査証拠を入手することである。 (1) 棚卸資産の存在性と状態 (2) 企業が当事者となっている訴訟事件等の網羅性 (3) 一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠したセグメント情報の表示と開示		
Requirements	Inventory	《 要求事項》		
Inventory	Attendance at Physical Inventory Counting (Ref: Para. 4(a))	《 1 . 棚卸資産》	《 1 . 棚卸資産》	

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>4. If inventory is material to the financial statements, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of inventory by:</p> <p>(a) Attendance at physical inventory counting, unless impracticable, to: (Ref: Para. A1-A3)</p> <p>(i) Evaluate management's instructions and procedures for recording and controlling the results of the entity's physical inventory counting; (Ref: Para. A4)</p> <p>(ii) Observe the performance of management's count procedures; (Ref: Para. A5)</p> <p>(iii) Inspect the inventory; and (Ref: Para. A6)</p> <p>(iv) Perform test counts; and (Ref: Para. A7-A8)</p> <p>(b) Performing audit procedures over the entity's final inventory records to determine whether they accurately reflect actual inventory count results.</p>	<p>A1. Management ordinarily establishes procedures under which inventory is physically counted at least once a year to serve as a basis for the preparation of the financial statements and, if applicable, to ascertain the reliability of the entity's perpetual inventory system.</p> <p>A2. Attendance at physical inventory counting involves:</p> <ul style="list-style-type: none"> Inspecting the inventory to ascertain its existence and evaluate its condition, and performing test counts; Observing compliance with management's instructions and the performance of procedures for recording and controlling the results of the physical inventory count; and Obtaining audit evidence as to the reliability of management's count procedures. <p>These procedures may serve as test of controls or substantive procedures depending on the auditor's risk assessment, planned approach and the specific procedures carried out.</p> <p>A3. Matters relevant in planning attendance at physical inventory counting (or in designing and performing audit procedures pursuant to paragraphs 4-8 of this ISA) include, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> The risks of material misstatement related to inventory. The nature of the internal control related to inventory. Whether adequate procedures are expected to be established and proper instructions issued for physical inventory counting. The timing of physical inventory counting. Whether the entity maintains a perpetual inventory system. The locations at which inventory is held, including the materiality of the inventory and the risks of material misstatement at different locations, in deciding at which locations attendance is appropriate. ISA 600 deals with the involvement of other auditors and accordingly may be relevant if such involvement is with regards to attendance of physical inventory counting at a remote location. Whether the assistance of an auditor's expert is needed. ISA 6205 deals with the use of an auditor's expert to assist the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence. 	<p>3. 監査人は、棚卸資産が財務諸表において重要である場合には、以下の手続によって、棚卸資産の実在性と状態について十分かつ適切な監査証拠を入手しなければならない。</p> <p>(1) 実務的に不可能でない限り、以下の目的で、実地棚卸の立会を実施すること (A1 項から A3 項参照)</p> <ul style="list-style-type: none"> 実地棚卸結果を記録し管理するための経営者による指示と手続を評価すること (A4 項参照) 実施されている棚卸手続を観察すること (A5 項参照) 棚卸資産を実査すること (A6 項参照) テスト・カウントを実施すること (A7 項から A8 項参照) <p>(2) 企業の最終的な在庫記録が実際の実地棚卸結果を正確に反映しているかどうかを判断するために、当該記録に対して監査手続を実施すること</p>	<p>《(1) 実地棚卸の立会》(第3項(1)参照)</p> <p>A1. 経営者は、通常、財務諸表の作成の基礎とするため、及び該当する場合には企業の棚卸資産の継続記録の信頼性を確保するため、少なくとも年に一度実施する棚卸資産の実地棚卸の手続を策定している。</p> <p>A2. 実地棚卸の立会には、以下の手続がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 実在性を確かめ、かつ、状態を評価するために棚卸資産を実査し、テスト・カウントを実施すること 実地棚卸結果を記録して管理するために、経営者が定めた指示と手続の実施に関する遵守状況を観察すること 実施されている棚卸手続の信頼性に関する監査証拠を入手すること <p>監査人のリスク評価の結果及び計画したアプローチ並びに実施した特定の手続にもよるが、これらの手続は、内部統制の運用評価手続又は実証手続として利用できる場合がある。</p> <p>A3. 実地棚卸の立会を計画する際には (又は本報告書の第3項から第7項に従った監査手続を立案して実施する際には)、例えば以下の事項を検討する。</p> <ul style="list-style-type: none"> 棚卸資産に関係する重要な虚偽表示のリスク 棚卸資産に対する内部統制の内容 実地棚卸に対する十分な手続の策定及び適切な指示書の発行 実地棚卸の実施時期 企業による棚卸資産の継続記録の有無 棚卸資産が保管されている事業所 (適切な立会対象事業所を決定するためには、それぞれの事業所における棚卸資産の重要性及び重要な虚偽表示のリスクを考慮する。他の監査人が遠方にある事業所における実地棚卸の立会に関与する場合には、監査基準委員会報告書第41号「グループ監査」(中間報告)を適用する。) 監査人の利用する専門家の業務を利用する必要性 	<p>監査委員会報告第8号</p> <p>1. 経緯と意義</p> <p>たな卸資産の立会については、従来「特に必要ある場合には、実地たな卸に立会う。」とされていたものが、今回の監査実施準則の改正により、「たな卸資産については実地たな卸の立会を行ない……」と改められ、たな卸資産については、実地可能にして合理的である限り、監査人は会社の実地たな卸に立会を行なうことになった。</p> <p>監査人は、会社の実地たな卸に立会うことによって、実地たな卸が会社の予め定められたたな卸手続に準拠して行なわれており、かつ、たな卸資産が正確に把握されていることを確かめる。</p> <p>2. 実施上の留意事項</p> <p>(1) 実地たな卸に先だって、会社のたな卸計画を検討し、もし不備があれば会社に改善を求める。</p> <p>(2) 実地たな卸が、たな卸計画に定められたたな卸手続に準拠して行なわれていることを確かめる。したがって、単に実地たな卸の実施状況を視察するだけではなく、同時に担当者に質問を行ない、実地たな卸が、予め定められた手続に準拠していることを確かめる。</p> <p>(3) 監査人自ら抜き取り検査を行なう。抜き取り検査は、実地たな卸手続の確実性をさらに確かめ、同時にたな卸結果が正確にたな卸表に記載されていることを確かめるために行なうものである。</p> <p>このため、抜き取り検査の結果を監査調書に記入し、後にたな卸への転記の妥当性を検証する際使用するよう留意すべきである。</p> <p>(4) たな卸資産の立会は、会社が実地たな卸を行なう際に監査人が現場に立ち会うのがその本旨であるから、事業場を往査した際、会社が実地たな卸を行っていないにも拘らず、監査人がたな卸資産の抜き取り検査を行なうのは、立会とはいえない。</p>
	<p>4 ISA 600, "Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of the Component Auditors)."</p>			
	<p>5 ISA 620, "Using the Work of an Auditor's Expert."</p> <p>Evaluate Management's Instructions and Procedures (Ref: Para. 4(a)(i))</p>		<p>《経営者による指示と手続に対する評価》(第3項(1)参照)</p>	
	<p>A4. Matters relevant in evaluating management's instructions and procedures for recording and controlling the physical inventory counting include whether they address, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> The application of appropriate control activities, for example, collection of used physical inventory count records, accounting for unused physical inventory count records, and count and re-count procedures. The accurate identification of the stage of 		<p>A4. 実地棚卸の結果を記録して管理することに対する経営者による指示と手続を評価する際には、例えば以下の事項に対処しているかどうかを評価することが含まれる。</p> <ul style="list-style-type: none"> 適切な統制活動の適用 (例えば、使用された実地棚卸の記録用紙の回収、未使用の実地棚卸の記録用紙の取扱い、及びカウントと再カウント手続) 仕掛品の進捗度、滞留品、陳腐化品又は 	

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>completion of work in progress, of slow moving, obsolete or damaged items and of inventory owned by a third party, for example, on consignment.</p> <ul style="list-style-type: none"> The procedures used to estimate physical quantities, where applicable, such as may be needed in estimating the physical quantity of a coal pile. Control over the movement of inventory between areas and the shipping and receipt of inventory before and after the cutoff date. <p>Observe the Performance of Management's Count Procedures (Ref: Para. 4(a)(ii))</p> <p>A5. Observing the performance of management's count procedures, for example those relating to control over the movement of inventory before, during and after the count, assists the auditor in obtaining audit evidence that management's instructions and count procedures are adequately designed and implemented. In addition, the auditor may obtain copies of cut off information, such as details of the movement of inventory, to assist the auditor in performing audit procedures over the accounting for such movements at a later date.</p> <p>Inspect the Inventory (Ref: Para. 4(a)(iii))</p> <p>A6. Inspecting inventory when attending physical inventory counting assists the auditor in ascertaining the existence of the inventory (though not necessarily its ownership), and in identifying, for example, obsolete, damaged or ageing inventory.</p> <p>Perform Test Counts (Ref: Para. 4(a)(iv))</p> <p>A7. Performing test counts, for example by tracing items selected from management's count records to the physical inventory and tracing items selected from the physical inventory to management's count records, provides audit evidence about the completeness and the accuracy of those records.</p> <p>A8. In addition to recording the auditor's test counts, obtaining copies of management's completed physical inventory count records assists the auditor in performing subsequent audit procedures to determine whether the entity's final inventory records accurately reflect actual inventory count results.</p>		<p>破損品、並びに預り品などの第三者が所有する棚卸資産の正確な識別</p> <ul style="list-style-type: none"> 数量の見積りのために適用された手続（例えば、山積みされた石炭の量を見積もるような場合） 基準日前後の棚卸資産の保管場所の移動及び入出庫に係る内部統制 <p>《実施されている棚卸手続の実施状況の観察》（第3項(1) 参照）</p> <p>A5. 例えば、実地棚卸の実施前後及び実施中における棚卸資産の移動に係る内部統制に関するものなど、実施されている棚卸手続の実施状況を観察することは、監査人が経営者の指示や実地棚卸手続が適切にデザインされ業務に適用されているという監査証拠を入手することに役立つ。</p> <p>また、監査人は、後日、棚卸資産の移動に関する処理について監査手続を実施するために、棚卸資産の移動明細などのカット・オフ情報の写しを入手することがある。</p> <p>《棚卸資産の実査》（第3項(1) 参照）</p> <p>A6. 実地棚卸の立会時に棚卸資産を実査することは、監査人が棚卸資産の実在性を確かめること（ただし、必ずしもその所有権を確かめることはできない。）に役立つとともに、例えば、陳腐化品、破損品、又は老朽品を識別することにも役立つ。</p> <p>《テスト・カウントの実施》（第3項(1) 参照）</p> <p>A7. 例えば、経営者の実地棚卸記録から抽出した品目を実物在庫と照合し、反対に、実物在庫から抽出した品目を経営者の実地棚卸記録と照合してテスト・カウントを実施することによって、経営者の実地棚卸記録の網羅性及び正確性についての監査証拠を入手する。</p> <p>A8. 監査人によるテスト・カウントの結果を記録することに加えて、経営者が完了した実地棚卸記録の写しを入手することは、監査人が当該企業の最終在庫記録が実際の実地棚卸の結果を正確に反映しているかどうかを判断するために後に実施する監査手続に役立つ。</p>	
	<p><i>Physical Inventory Counting Conducted Other than At the Date of the Financial Statements (Ref: Para. 5)</i></p>		<p>《(2) 期末日以外の日における実地棚卸》（第4項参照）</p>	
<p>5. If physical inventory counting is conducted at a date other than the date of the financial statements, the auditor shall, in addition to the procedures required by paragraph 4, perform audit procedures to obtain audit evidence about whether changes in inventory between the count date and the date of the financial statements are properly recorded. (Ref: Para. A9-A11)</p>	<p>A9. For practical reasons, the physical inventory counting may be conducted at a date, or dates, other than the date of the financial statements. This may be done irrespective of whether management determines inventory quantities by an annual physical inventory counting or maintains a perpetual inventory system. In either case, the effectiveness of the design, implementation and maintenance of controls over changes in inventory determines whether the conduct of physical inventory counting at a date, or dates, other than the date of the financial statements is appropriate for audit purposes. ISA 330 establishes requirements and provides guidance on substantive</p>	<p>4. 監査人は、実地棚卸が期末日以外の日に実施される場合には、実地棚卸日と期末日の間における棚卸資産の増減が適切に記録されているかどうかについて監査証拠を入手するため、第3項で要求される手続に加えて、監査手続を実施しなければならない。（A9項からA11項参照）</p>	<p>A9. 実務上の理由により、実地棚卸が期末日以外の日に実施されることがある。これは、経営者が年次の実地棚卸によって棚卸数量を決定するか、又は継続記録を実施しているかにかかわらず、行われる場合がある。</p> <p>どちらの場合であっても、棚卸資産の増減に係る内部統制の整備・運用状況の有効性にに基づき、期末日以外の日に実地棚卸を実施することが監査上適切であるかどうかを判断される。</p> <p>期末日前に実証手続を実施する場合には、監査基準委員会報告書第39号を適用する。</p>	<p>監査委員会報告第8号</p> <p>3. 決算日以外の日における実地たな卸</p> <p>会社が実地たな卸を決算日以外の日に行なった場合、監査人が実地たな卸に立会を行わなければならないことは勿論であるが、さらに決算日現在のたな卸資産が適正であることを確かめるため、たな卸実施日と決算日との間のたな卸資産の増減、売上総利益率の比較検討等の全体的な分析を行なう。もし、これらの手続を適用した際異常な事項を発見した場合には、さらに精細な吟味を必要とする。</p>

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p>procedures performed at an interim date.⁶</p> <p>A10. Where a perpetual inventory system is maintained, management may perform physical counts or other tests to ascertain the reliability of inventory quantity information included in the entity's perpetual inventory records. In some cases, management or the auditor may identify differences between the perpetual inventory records and actual physical inventory quantities on hand; this may indicate that the controls over changes in inventory are not operating effectively.</p> <p>A11. Relevant matters for consideration when designing audit procedures to obtain audit evidence about whether changes in inventory amounts between the count date, or dates, and the final inventory records are properly recorded include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether the perpetual inventory records are properly adjusted. • Reliability of the entity's perpetual inventory records. • Reasons for significant differences between the information obtained during the physical count and the perpetual inventory records 		<p>A10 . 棚卸資産の継続記録が維持されている場合には、経営者は、企業の継続記録に記載されている棚卸数量の情報の信頼性を確かめるために、実地棚卸又はその他の検証を実施する可能性がある。</p> <p>経営者又は監査人が、継続記録と実際の実地棚卸数量に差異を識別する可能性がある。これは、棚卸資産の増減に係る内部統制が有効に運用されていないことを示唆していることがある。</p> <p>A11 . 実地棚卸日における棚卸資産の金額と最終在庫記録の金額との間の変動が適切に記録されているかどうかについて監査証拠を入手するための監査手続を策定する場合に考慮する関連事項には、以下のようなものがある。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 継続記録が適切に修正されているかどうか。 • 企業の継続記録の信頼性 • 実地棚卸時に入手した情報と継続記録との間に著しい差異がある場合の理由 	<p>循環たな卸が採用されている場合には、計画的に少なくとも期に一度は実地たな卸されていることを確かめなければならない。</p>
<p>6. If the auditor is unable to attend physical inventory counting due to unforeseen circumstances, the auditor shall make or observe some physical counts on an alternative date, and perform audit procedures on intervening transactions.</p>	<p>ISA 330, paragraphs 22-23.</p>	<p>5 . 監査人は、予期し得ない事態により実地棚卸の立会を実施することができない場合には、代替的な日に一部について実地棚卸又はその立会を実施するとともに、その間の取引に対して監査手続を実施しなければならない。</p>		
	<p><i>Attendance at Physical Inventory Counting Is Impracticable</i> (Ref: Para. 7)</p>		<p>《(3) 実地棚卸の立会を実施することが実務的に不可能な場合》(第6項参照)</p>	
<p>7. If attendance at physical inventory counting is impracticable, the auditor shall perform alternative audit procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of inventory. If it is not possible to do so, the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 3 (Ref:Para. A12-A14) .</p>	<p>A12. In some cases, attendance at physical inventory counting may be impracticable. This may be due to factors such as the nature and location of the inventory, for example, where inventory is held in a location that may pose threats to the safety of the auditor. The matter of general inconvenience to the auditor, however, is not sufficient to support a decision by the auditor that attendance is impracticable. Further, as explained in ISA 2007 the matter of difficulty, time, or cost involved is not in itself a valid basis for the auditor to omit an audit procedure for which there is no alternative or to be satisfied with audit evidence that is less than persuasive.</p> <p>A13. In some cases where attendance is impracticable, alternative audit procedures, for example inspection of documentation of the subsequent sale of specific inventory items acquired or purchased prior to the physical inventory counting, may provide sufficient appropriate audit evidence about the existence and condition of inventory.</p> <p>A14. In other cases, however, it may not be possible to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of inventory</p>	<p>6 . 監査人は、実地棚卸の立会を実施することが実務的に不可能な場合には、棚卸資産の実在性と状態について十分かつ適切な監査証拠を入手するため、代替的な監査手続を実施しなければならない。</p> <p>監査人は、代替的な監査手続を実施できない場合には、財務諸表に及ぼす影響を考慮して、限定付適正意見を表明するか又は意見を表明しない。(A12 項から A14 項参照)</p>	<p>A12 . 実地棚卸の立会が実務的に不可能な場合がある。これは、例えば、棚卸資産が監査人の安全を脅かす可能性のある事業所に保管されている場合など、棚卸資産の性質及び保管場所などの要因による。</p> <p>しかしながら、監査人にとって単に不都合であるということだけでは、立会が実務的に不可能であるという監査人の決定の十分な理由とはならない。さらに、監査手続に伴う困難さ、時間、又は費用の問題自体は、監査人が、代替手続がない監査手続を省略する又は心証を形成するに至らない監査証拠で足りるとする十分な理由とはならない。</p> <p>A13 . 立会が実務的に不可能な場合には、例えば、実地棚卸日以前に取得又は購入した特定の棚卸資産品目について、実地棚卸日後に販売されたことを示す記録や文書を閲覧するなどの代替的な監査手続によって、実地棚卸日現在の棚卸資産の実在性及び状態についての十分かつ適切な監査証拠を入手することができる場合がある。</p> <p>A14 . しかしながら、代替的な監査手続を実施することによって、棚卸資産の実在性及び状態についての十分かつ適切な監査証拠を入手</p>	

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	by performing alternative audit procedures. In such cases, ISA 705 requires the auditor to modify the opinion in the auditor's report as a result of the scope limitation. ⁵		することができない場合もある。このような場合、財務諸表に及ぼす影響を考慮して、限定付適正意見を表明するか又は意見を表明しない。	
³ ISA 705, "Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report."	⁷ ISA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing," paragraph A48.			
	⁸ ISA 705, paragraph 13.			
	<i>Inventory under the Custody and Control of a Third Party</i>		《(4) 第三者の保管と管理下にある棚卸資産》	
	Confirmation (Ref: Para. 8(a))		《確認》(第7項(1)参照)	
8. If inventory under the custody and control of a third party is material to the financial statements, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the existence and condition of that inventory by performing one or both of the following: (a) Request confirmation from the third party as to the quantities and condition of inventory held on behalf of the entity. (Ref: Para. A15) (b) Perform inspection or other audit procedures appropriate in the circumstances. (Ref: Para. A16)	A15. ISA 505 ⁹ establishes requirements and provides guidance for performing external confirmation procedures. ⁹ ISA 505, "External Confirmations." Other Audit Procedures (Ref: Para. 8(b)) A16. Depending on the circumstances, for example where information is obtained that raises doubt about the integrity and objectivity of the third party, the auditor may consider it appropriate to perform other audit procedures instead of, or in addition to, confirmation with the third party. Examples of other audit procedures include: • Attending, or arranging for another auditor to attend, the third party's physical counting of inventory, if practicable. • Obtaining another auditor's report, or a service auditor's report, on the adequacy of the third party's internal control for ensuring that inventory is properly counted and adequately safeguarded. • Inspecting documentation regarding inventory held by third parties, for example, warehouse receipts. • Requesting confirmation from other parties when inventory has been pledged as collateral.	7. 監査人は、第三者が保管し、管理している棚卸資産が財務諸表において重要である場合には、以下のいずれか又は両方の手続を実施することによって、棚卸資産の実在性と状態について十分かつ適切な監査証拠を入手しなければならない。 (1) 棚卸資産の数量及び状態に関して、第三者に対して確認を実施すること (A15 項参照) (2) 実査、又は個々の状況において適切な他の手続を実施すること (A16 項参照)	A15. 確認を実施する場合には、監査基準委員会報告書第 号「外部確認」(中間報告)を適用する。 《他の監査手続》(第7項(2)参照) A16. 例えば、第三者の信頼性及び客観性について疑義が生じる情報を入手した場合など、状況に応じて、監査人は、第三者の確認の代わりに又は追加して、他の監査手続を実施することが適切であるかどうかを検討することがある。 他の監査手続には以下のようなものがある。 • 実務上可能な場合には、監査人が、第三者による棚卸資産の実地棚卸に立会を行うこと、又は他の監査人が立会を行う手配をすること • 棚卸資産の実地棚卸が適切に行われ適切な保全手続が講じられていることを確かめるために、第三者の内部統制の適切性に関して、他の監査人の監査報告書又は受託会社監査人の報告書を入手すること • 倉庫証券など第三者が保管する棚卸資産に関する文書を閲覧すること • 棚卸資産が担保に供されている場合には、他の関係者に対する確認を要求すること	
Litigation and Claims	Litigation and Claims	《2. 訴訟事件等》	《2. 訴訟事件等》	
	<i>Completeness of Litigations and Claims</i> (Ref: Para. 9)		《(1) 訴訟事件等の網羅性》(第8項参照)	
9. The auditor shall design and perform audit procedures in order to identify litigation and claims involving the entity which may give rise to a risk of material misstatement, including:(Ref: Para. A17-A19) (a) Inquiry of management and, where applicable, others within the entity, including in house legal counsel; (b) Reviewing minutes of meetings of those charged with governance and correspondence between the entity and its external legal counsel; and (c) Reviewing legal expense accounts. (Ref: Para.	A17. Litigation and claims involving the entity may have a material effect on the financial statements and thus may be required to be disclosed or accounted for in the financial statements. A18. In addition to the procedures identified in paragraph 9, other relevant procedures include, for example, using information obtained through risk assessment procedures carried out as part of obtaining an understanding of the entity and its environment to assist the auditor to become aware of litigation and claims involving the entity.	8. 監査人は、重要な虚偽表示のリスクを生じさせる、企業が当事者となっている訴訟事件等を識別できるように、監査手続を立案して実施しなければならない。この場合の監査手続には、以下の手続が含まれる。(A17 項から A19 項参照) (1) 経営者(必要に応じて法務担当者を含む企業内部の他の者)への質問 (2) 取締役会の議事録及び必要に応じて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。)の議事録の閲覧、	A17. 企業が当事者となっている訴訟事件等は、財務諸表に重要な影響を及ぼすことがあり、財務諸表において、開示又は処理が求められることがある。 A18. 第8項で特定した手続に加えて、例えば、企業及び企業環境を理解する一環として実施したリスク評価手続により入手した情報を利用して、他の関連する手続によって、監査人が、企業が当事者となっている訴訟事件等に気付くことがある。	監査委員会報告第 73 号 4. 訴訟事件等のリスク管理体制の検証と評価 (5) 訴訟事件等のリスクの管理体制等の評価に係る監査手続の例示 訴訟事件等のリスクの管理体制の評価を実施するための監査手続の例示は、次のとおりである。 上記(1)及び(2)に記載されている事項を参考にして、会社における訴訟事件等のリスクの一般的な発生可能性を調査し、訴訟事件等について、その把握・報

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
A20)	<p>A19. Audit evidence obtained for purposes of identifying litigation and claims that may give rise to a risk of material misstatement also may provide audit evidence regarding other relevant considerations, such as valuation or measurement, regarding litigation and claims.</p> <p>ISA 540¹⁰ establishes requirements and provides guidance relevant to the auditor's consideration of litigation and claims requiring accounting estimates or related disclosures in the financial statements.</p> <p>¹⁰ ISA 540 , "Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures."</p> <p>Reviewing Legal Expense Accounts (Ref: Para. 9(c))</p> <p>A20. Depending on the circumstances, the auditor may judge it appropriate to examine related source documents, such as invoices for legal expenses, as part of the auditor's review of legal expense accounts.</p>	<p>及び企業と顧問弁護士との間の文書の閲覧 (3) 法務関連費用の検討 (A20 項参照)</p>	<p>A19 . 重要な虚偽表示のリスクを生じさせる訴訟事件等を識別するために入手した監査証拠は、訴訟事件等に関して、評価又は測定などのその他の関連するアサーションに関する監査証拠を提供することがある。</p> <p>監査人が財務諸表における会計上の見積り又は開示が要求される訴訟事件等を検討する場合には、監査基準委員会報告書第 44 号「会計上の見積りの監査」(中間報告)を適用する。</p> <p>《法務関連費用の検討》(第 8 項(3)参照)</p> <p>A20 . 監査人は、法務関連費用を検討する際に、状況に応じて訴訟費用に関わる請求書などの関連する原始証拠を検討することが適切であると判断することがある。</p>	<p>告に関する会社の組織図・管理体制及び関連諸規程等の文書を閲覧し、質問により補足して理解し、その整備状況の妥当性を評価する。</p> <p>訴訟事件等のリスクの評価及び処理(会計処理及び注記等による開示を含む。)に関する方針について経営者又は担当役員に質問する。</p> <p>訴訟事件等の管理方法・運用の状況及び実態について関連する訴訟事件等の管理資料を閲覧し、記載内容が適切であり、また、記録が適時に更新されていることを確かめる。併せて法務責任者又は担当役員に質問し、訴訟事件等のリスクに対する管理体制の運用の有効性を評価する。</p> <p>弁護士との契約リストを入手し、会社と弁護士とのコミュニケーションの状況、新規契約締結の有無や解約の状況等を把握する。特に、期中において依頼先弁護士が契約を解除している場合や、依頼先弁護士が交替している場合には、会社又は、必要に応じて、当該弁護士に対する質問によりその理由を確かめる。</p> <p>訴訟事件等の管理資料に基づき当該リスクに対する経営者の評価・判断が適切に形成され、記録されているかを質問し、また関連する文書により確かめる。</p> <p>訴訟事件等に関する会社と弁護士との間の通信文書や請求書等、監査上必要と認める文書を閲覧する。</p>
	<p>Communication with the Entity's External Legal Counsel (Ref: Para. 10-11)</p>		<p>《(2) 企業の顧問弁護士とのコミュニケーション》(第 9 項から第 10 項参照)</p>	
<p>10. If the auditor assesses a risk of material misstatement regarding litigation or claims that have been identified, or when audit procedures performed indicate that other material litigation or claims may exist, the auditor shall, in addition to the procedures required by other ISAs, seek direct communication with the entity's external legal counsel. The auditor shall do so through a letter of inquiry, prepared by management and sent by the auditor, requesting the entity's external legal counsel to communicate directly with the auditor. If law, regulation or the respective legal professional body prohibits the entity's external legal counsel from communicating directly with the auditor, the auditor shall perform alternative audit procedures. (Ref: Para. A21-A25)</p>	<p>A21. Direct communication with the entity's external legal counsel assists the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence as to whether potentially material litigation and claims are known and management's estimates of the financial implications, including costs, are reasonable.</p> <p>A22. In some cases, the auditor may seek direct communication with the entity's external legal counsel through a letter of general inquiry. For this purpose, a letter of general inquiry requests the entity's external legal counsel to inform the auditor of any litigation and claims that the counsel is aware of, together with an assessment of the outcome of the litigation and claims, and an estimate of the financial implications, including costs involved.</p>	<p>9 . 監査人は、識別した訴訟事件等に関する重要な虚偽表示のリスクを評価する場合、又は実施した監査手続によって重要な訴訟事件等が存在する可能性があるとして判断した場合には、他の監査基準委員会報告書等が要求している手続と組み合わせ、企業の顧問弁護士と直接コミュニケーションしなければならない。監査人は、経営者によって作成され監査人によって発送される質問書によって、企業の顧問弁護士と直接コミュニケーションしなければならない。</p> <p>監査人は、法令等又は各法律専門家団体により、企業の顧問弁護士が監査人と直接コミュニケーションすることが禁止されている場合には、代替的な監査手続を実施しなければならない。(A21 項から A25 項参照)</p>	<p>A21 . 企業の顧問弁護士との直接のコミュニケーションは、監査人が、重要になる可能性がある訴訟事件等があるかどうか、及び法務関連費用を含む財務上の影響に関する経営者の見積りが合理的であるかどうかについて、十分かつ適切な監査証拠を入手することに役立つ。</p> <p>A22 . 監査人は、一般的な質問書によって、企業の顧問弁護士との直接のコミュニケーションを求める場合がある。</p> <p>この目的のために、一般的な質問書では、企業の顧問弁護士が気付いているすべての訴訟事件等について、当該訴訟事件等の結果等に関する評価及び関連費用を含む財務上の影響に関する見積りとともに、監査人に知らせることを依頼する。</p>	<p>監査委員会報告第 73 号 5 . 弁護士への確認の意義及び目的 (1) 弁護士への確認が必要となる場合 監査の過程において、会社の財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性がある訴訟事件等のリスクが存在し、その会計処理又は注記等による情報開示の要否に関する監査人の判断に際して、法律的専門家の見解を入手する必要があると認める場合には、弁護士への確認を行わなければならない。</p> <p>弁護士への確認は、訴訟事件等のリスクに関して会社の把握している事実関係、対応方針及び将来の見通し等について、監査人が、その妥当性を検証するに当たって十分な監査証拠を入手するための手段となるものであり、積極的確認により実施する。</p>

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
<p>11. If:</p> <p>(a) management refuses to give the auditor permission to communicate or meet with the entity's external legal counsel, or the entity's external legal counsel refuses to respond appropriately to the letter of inquiry, or is prohibited from responding; and</p> <p>(b) the auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence by performing alternative audit procedures, the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705.7F</p>	<p>A23. If it is considered unlikely that the entity's external legal counsel will respond appropriately to a letter of general inquiry, for example if the professional body to which the external legal counsel belongs prohibits response to such a letter, the auditor may seek direct communication through a letter of specific inquiry. For this purpose, a letter of specific inquiry includes:</p> <p>(a) A list of litigation and claims;</p> <p>(b) Where available, management's assessment of the outcome of each of the identified litigation and claims and its estimate of the financial implications, including costs involved; and</p> <p>(c) A request that the entity's external legal counsel confirm the reasonableness of management's assessments and provide the auditor with further information if the list is considered by the entity's external legal counsel to be incomplete or incorrect.</p> <p>A24. In certain circumstances, the auditor also may judge it necessary to meet with the entity's external legal counsel to discuss the likely outcome of the litigation or claims. This may be the case, for example, where:</p> <ul style="list-style-type: none"> The auditor determines that the matter is a significant risk. The matter is complex. There is disagreement between management and the entity's external legal counsel. <p>Ordinarily, such meetings require management's permission and are held with a representative of management in attendance.</p> <p>A25. In accordance with ISA 700¹¹, the auditor is required to date the auditor's report no earlier than the date on which the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence on which to base the auditor's opinion on the financial statements. Audit evidence about the status of litigation and claims up to the date of the auditor's report may be obtained by inquiry of management, including in-house legal counsel, responsible for dealing with the relevant matters. In some instances, the auditor may need to obtain updated information from the entity's external legal counsel.</p>	<p>10. 監査人は、以下のいずれにも該当する場合には、財務諸表に及ぼす影響を考慮して、限定付適正意見を表明するか又は意見を表明しない。</p> <p>(1) 監査人が企業の顧問弁護士とコミュニケーションすることを経営者が許諾しない場合、又は企業の顧問弁護士が質問書への適切な回答を拒否している場合若しくは禁止されている場合</p> <p>(2) 代替的な監査手続から十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合</p>	<p>A23. 企業の顧問弁護士による一般的な質問書への適切な回答が期待できない場合（例えば、当該顧問弁護士が所属する専門家団体がこのような質問書への回答を禁止している場合）、監査人は特定の質問書によって直接にコミュニケーションすることを求めることがある。 この場合の特定の質問書には、以下の事項が含まれる。</p> <p>(1) 訴訟事件等のリスト</p> <p>(2) 入手可能な場合には、識別した訴訟事件等のそれぞれについての結果に対する経営者の評価、及び関連費用を含む財務上の影響に関する経営者の見積り</p> <p>(3) 企業の顧問弁護士が、経営者の評価の合理性を確認し、さらに顧問弁護士が当該リストを不完全又は不正確のものとする場合には監査人に詳細な情報を提供するように依頼すること</p> <p>A24. 監査人は、訴訟事件等の結果の見込みに関して討議するために、企業の顧問弁護士と面談することが必要であると判断することもある。これには、例えば以下のような場合がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> 監査人が、当該案件が特別な検討を必要とするリスクであると判断する場合 当該案件が複雑な場合 経営者と企業の顧問弁護士の間に見解の不一致がある場合 <p>通常、このような面談は、経営者の許可を必要とし、企業の担当者が同席して行われる。</p> <p>A25. 監査人は、財務諸表に対する監査意見の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手した日以後に監査報告書日を付すことが要求されている。 監査報告書日までの訴訟事件等の状況についての監査証拠は、関連事項の扱いに責任がある法務担当者を含む、経営者への質問によって入手されることがある。個々の状況により、監査人は、企業の顧問弁護士から最新情報を入手することが必要な場合がある。</p>	<p>6. 弁護士への確認状の発送に際しての留意事項</p> <p>(1) 確認の対象及び範囲の決定における基本的考え方</p> <p>弁護士への確認状の記載内容・確認方法は必ずしも画一化されたものではなく、当該訴訟事件等の状況に応じて最も確かな回答が得られるよう監査人の判断を踏まえて選択・実施することが肝要であるが、本報告においては確認の方式は原則として「要約書添付方式」（後出(2)参照）によるものとする。</p> <p>ただし、監査人の判断に基づいて「要約書添付方式」に代えて、確認対象とする訴訟事件等案件名称のみを記載し、その他の記載事項に関しては回答書に弁護士自身の見解等の記載を依頼する方法（以下「案件名リスト方式」という。）を採用することも妨げないし、状況によりこの二つの方法に必要な修正を加えた確認状を用いることを妨げるものでもない（後出(2)「なお書」参照）。</p> <p>確認の方法としては上記のほか以下の方法も考えられる。</p> <p>(ア) 会社に重要な訴訟事件等がないと判断される場合でも、訴訟事件等の網羅性を検証するために、弁護士への確認状に訴訟事件等はない旨を記載し、その記載に対して弁護士の確認を得る方法</p> <p>(イ) 確認依頼書には確認事項に関する記載を行わず、訴訟事件等の内容はもとより、訴訟事件等に該当する事象の有無についての回答を含む一切の記載・記述を弁護士に任せることにより弁護士による確認を得る方法（以下「白紙送付方式」という。）</p> <p>(2) 確認の対象及び範囲の決定に際しての具体的留意事項</p> <p>訴訟事件等の要約書に記載する主な事項は、次のとおりである。</p> <p>(ア) 訴訟事件等の原因となる事実とそれが発生した時期ないし経過期間</p> <p>(イ) 訴訟事件等の状況（内容、性質、争点、相手方との交渉等の推移等）</p> <p>(ウ) 訴訟事件等に対する会社の対応方針（法廷で争うか、和解を考慮するか等）</p> <p>(エ) 訴訟事件等を起因として損失が発生する可能性の程度（潜在的請求者等に請求される可能性など会社としての訴訟事件等のリスクの程度に関する予想、決着の時期・結果等に関する見込み）</p> <p>(オ) 予想される損失の見積金額等（会計処理や情報開示に関する会社としての方針や見解等）</p> <p>なお、これらの項目については可能な限り経営者の見解等を記載するよう</p>

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
				<p>会社に依頼することとするが、(ウ)以下については確認対象となる訴訟事件等の個別的事情によっては経営者も的確な記載に窮する場合が生ずることも想定される。このような場合には訴訟事件等の要約書への記載に代えて、当該項目について弁護士の見解の記載を依頼する文言を確認状に含めることもできる。</p> <p>確認対象を重要性ある訴訟事件等に限定する場合で、確認先となった事象の担当弁護士が同時に確認対象外の事案も担当しているときには、会社が当該弁護士に相談依頼又は訴訟代理人として選任しているすべての訴訟事件等を記載した一覧表（以下「依頼案件リスト」という。）を添付し、確認対象として選定した案件以外の案件についての情報も併せて入手し、会社が当該弁護士へ依頼している案件の網羅性が確認できるような態勢としておくことが必要である。</p> <p>なお、必要と認める場合には、確認対象とした訴訟事件等の選定基準を説明する文書を確認状の別紙として添付することもできる（付録「記載上の注意」(I)参照）。</p> <p>7. 弁護士からの回答の分析及び評価</p> <p>(3) 経営者の見解と相違する旨の回答内容である場合</p> <p>弁護士の見解が会社の見解と相違する場合には、監査人は追加的手続を実施することにより、訴訟事件等のリスクによる損失に対する引当金計上等の会計処理の妥当性、又は注記等による情報開示の適切性を判断する上で必要とする十分な監査証拠を入手する必要がある。</p> <p>追加的手続とは、例えば、監査人はその相違点について慎重に検討し、必要があれば当該弁護士又は会社の経営者と協議する等により、当該相違点の具体的内容を十分理解し、法律専門家である弁護士の回答を基礎として、会社の経営者の見解との調整を図り、その結果を監査証拠として利用する。その際、必要と認める場合には、監査人自身が独自に法律専門家（監査人自身が依頼する弁護士あるいは当該問題に詳しい学識経験者等）の見解を入手することなどが考えられる。</p> <p>(4) 回答に確認状又は訴訟事件等の要約書に該当のない事項が記載されている場合</p> <p>確認状又は要約書に本来記載されるべきもので、当該記載がない旨指摘されたものがある場合には、当該記載事項の内容を検討し、必要がある場合には再度弁護士への確認を実施し、その訴訟事件等のリスクを評価する。</p> <p>また、会社に、確認状又は訴訟事件等の要約書に記載されなかった理由を質問し、その回答を吟味することにより監査上の判</p>

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
				<p>断を行うとともに、会社のリスク管理体制に改善の余地がある場合には、経営者にその旨を報告し、改善を求める。</p> <p>(5) 弁護士からの確認回答後における対応 弁護士からの回答書上の回答基準日から監査人の監査報告書日付までの間に発生又は変化した重要な訴訟事件等については、弁護士に対する口頭による質問（電話による照会を含む。）、また必要ならば当該弁護士との面談による質問又は文書の入手等により、回答基準日以降の状況の変化を把握するための追加的手続を実施する必要がある。</p>
	ISA 700, "Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements," paragraph 42.			
Written Representations		《経営者確認書》		
12. The auditor shall request management and, where appropriate, those charged with governance to provide written representations that all known actual or possible litigation and claims whose effects should be considered when preparing the financial statements have been disclosed to the auditor and accounted for and disclosed in accordance with the applicable financial reporting framework.		11. 監査人は、経営者（適切な場合には監査役等）に、財務諸表を作成する場合にその影響を考慮すべき訴訟事件等がすべて監査人に示され、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して処理され開示されている旨の経営者確認書を提出するように求めなければならない。		
Segment Information	Segment Information (Ref: Para. 13)	《3. セグメント情報》	《3. セグメント情報》（第12項参照）	
13. The auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the presentation and disclosure of segment information in accordance with the applicable financial reporting framework by: (Ref: Para. A26) (a) Obtaining an understanding of the methods used by management in determining segment information, and: (Ref: Para. A27) (i) Evaluating whether such methods are likely to result in disclosure in accordance with the applicable financial reporting framework; and (ii) Where appropriate, testing the application of such methods; and (b) Performing analytical procedures or other audit procedures appropriate in the circumstances.	A26. Depending on the applicable financial reporting framework, the entity may be required or permitted to disclose segment information in the financial statements. The auditor's responsibility regarding the presentation and disclosure of segment information is in relation to the financial statements taken as a whole. Accordingly, the auditor is not required to perform audit procedures that would be necessary to express an opinion on the segment information presented on a stand alone basis.	12. 監査人は、以下の手続によって、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠してセグメント情報が表示及び開示されているかどうかについて、十分かつ適切な監査証拠を入手しなければならない。（A26項参照） (1) セグメント情報を決定する際に経営者が用いた方法や手順を理解すること（A27項参照） 当該方法や手順によって作成される情報が、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠した開示となり得るかどうかを評価すること 適切な場合には、当該方法や手順の適用状況を検証すること (2) 状況に応じて、分析的手続又はその他の監査手続を実施すること	A26. 一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づき、企業は、財務諸表にセグメント情報の開示が要求され、又は任意に開示することがある。 セグメント情報の表示と開示に対する監査人の責任は、全体としての財務諸表に関連している。したがって、監査人は、単独で表示されるセグメント情報に対する意見の表明に必要な監査手続の実施は要求されていない。	<p>監査委員会報告第53号 セグメント情報の監査手続 セグメント情報の監査手続の特徴 3. セグメント情報は、個別財務諸表をセグメント別に分解・整理し、企業集団全体につき集計して作成される場合と連結財務諸表を分解・整理して作成される場合がある。いずれの方法で作成される場合でも、セグメント情報の監査は連結財務諸表監査の一環と位置付けられる。したがって、連結財務諸表監査全般と同様、セグメント情報が妥当であるとの合理的な基礎を得るためには、当年度分と前年度分のセグメント情報の比較、当年度分のセグメント情報の諸要素の相互関係の検討等の分析的手続を中心に実施し、質問、証憑突合等の他の監査手続で補充・強化することが合理的である。 以上の特徴を踏まえ、セグメント情報の監査手続は、別表に示す監査要点を参考にして実施する。</p> <p>セグメント情報の監査計画 5. セグメント情報の監査計画は連結財務諸表の監査計画の一環として策定されるが、その策定に当たり、次のような点に留意する必要がある。 (1) 連結グループ内部で採用されている会計方針、各セグメントの性格、セグメントの総数及び各セグメントの相対的な大きさ並びに各セグメントの構成単位(事業所、事業部、子会社等)の数及び各構成単位の性格 (2) セグメント情報の内部統制の把握及びセグメント情報の監査手続(分析的手続及び他の監査手続)を実施するセグメントの構成単位及びその実施時期</p>

Clarity 版 ISA [Requirement etc]	[Application etc]	報告書案 [要求事項等]	[適用指針]	主な現行の監査実務指針
	<p data-bbox="715 533 1205 583"><i>Understanding of the Methods Used by Management</i> (Ref: Para. 13(a))</p> <p data-bbox="715 594 1205 772">A27. Depending on the circumstances, example of matters that may be relevant when obtaining an understanding of the methods used by management in determining segment information and whether such methods are likely to result in disclosure in accordance with the applicable financial reporting framework include:</p> <ul data-bbox="715 779 1205 1010" style="list-style-type: none"> • Sales, transfers and charges between segments, and elimination of inter-segment amounts. • Comparisons with budgets and other expected results, for example, operating profits as a percentage of sales. • The allocation of assets and costs among segments. • Consistency with prior periods, and the adequacy of the disclosures with respect to inconsistencies. 		<p data-bbox="1745 533 2228 590">《経営者が用いた方法や手順の理解》(第12項(1)参照)</p> <p data-bbox="1745 594 2228 1003">A27. 状況に応じて、経営者がセグメント情報を決定する際に用いた方法や手順を理解し、当該方法や手順によって作成される情報が、一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠した開示となり得るかどうかを理解する場合に関連すると考えられる事項の例として、以下のものがある。</p> <ul data-bbox="1745 804 2228 1003" style="list-style-type: none"> • セグメント間の売上、振替及び配賦、並びにセグメント間の金額の消去 • 予算やその他の予測値(例えば営業利益率から算出した利益)との比較 • セグメント間の資産と費用の配分 • 前年度との継続性、及び継続性の変更に關する開示の妥当性 	<p data-bbox="2258 184 2742 531">(3) セグメント情報の内部統制の評価結果が監査計画に与える影響 (4) 往査計画の作成に当たっては、工場・支店・子会社・関連会社その他、セグメントの構成単位を考慮に入れること。 (5) セグメントの構成単位の取引記録の監査手続を実施するに当たり、セグメント情報の作成に係る証憑類(例えば、製品別の売上区分の正確性、セグメント間売上・振替高に適用された価格、営業費用の部門帰属の正確性等の監査要点に係るもの)に対し必要な他の監査手続を実施すること。</p> <p data-bbox="2258 594 2742 919">監査委員会報告第53号 セグメント情報の監査と重要性 2. セグメント情報の目的は、事業の種類別セグメント及び所在地別セグメントの規模、利益貢献度、成長傾向を示すことにより、連結財務諸表の利用者が多角化・国際化した企業の過去の業績及び将来の見込みについて正しい判断を下すための有用な情報を提供することにある。したがって、セグメント情報の監査に際しては、この趣旨に照らし重要性を判断しなければならない。</p>
			<p data-bbox="1745 1024 2228 1052">《 発効及び適用 》</p> <p data-bbox="1745 1056 2228 1171">本報告書の発効及び適用は、別に常務理事会で定める。したがって、本報告書は、常務理事会が別途定める日まで未発効であり、適用されないことに留意する。</p> <p data-bbox="2160 1173 2228 1201">以上</p>	

" Copyright © [October, 2009] 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."