

監査論

問題 1

Which is the best combination of paragraphs that describe “Concepts related to an audit of financial statements.” ?

- a. The auditor cannot reduce audit risk to zero and cannot therefore obtain absolute assurance that the financial statements are free from material misstatement due to fraud or error. This is because there are inherent limitations of an audit, which result in most of the audit evidence on which the auditor draws conclusions and bases the auditor’s opinion being persuasive rather than conclusive.
- b. Risks of material misstatement are assessed at the assertion level in order to determine the nature, timing and extent of further audit procedures necessary to obtain sufficient appropriate audit evidence. The risks consist of two components: inherent risk and control risk. Inherent risk and control risk are the entity’s risks; they exist independently of the audit of the financial statements.
- c. The auditor shall plan and perform an audit with professional skepticism. However, a belief that management and those charged with governance are honest and have integrity relieves the auditor of the need to maintain professional skepticism and allow the auditor to be satisfied with less than persuasive audit evidence when obtaining reasonable assurance.
- d. Written representations from management are necessary information that the auditor requires in connection with the audit of the entity’s financial statements. Similar to responses to inquiries, written representations are audit evidence. The fact that management has provided reliable written representations can reduce the extent of other audit evidence that the auditor obtains about the fulfillment of management’s responsibilities, and about specific assertions.

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 1

「財務諸表監査に関連する概念」について述べた最も適切な組合せはどれか？

- a. 監査人は、監査リスクをゼロに抑えることは不可能であり、したがって、財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないという絶対的な保証を得ることはできない。これは、監査の固有の限界があるためであり、その結果、監査人が結論を導き、意見表明の基礎となる監査証拠の大部分は、絶対的というより心証的なものとなる。
- b. アサーション・レベルの重要な虚偽表示リスクは、十分かつ適切な監査証拠を入手するために必要なリスク対応手続の種類、時期及び範囲を決定するために評価される。当該リスクは、固有リスク及び統制リスクの二つの要素で構成される。固有リスクと統制リスクは企業側のリスクであり、財務諸表監査とは独立して存在している。
- c. 監査人は、職業的懐疑心を保持して監査を計画し実施しなければならない。しかしながら、経営者及び監査役等は信頼が置ける、又は誠実であると認識していたならば、それによって職業的懐疑心を保持する必要性は軽減され、また、合理的な保証を得る際に心証を形成するに至らない監査証拠に依拠することが許容される。
- d. 経営者確認書は、企業の財務諸表監査に関連して監査人が求める必要な情報である。経営者確認書は、質問に対する回答と同様、監査証拠である。経営者から信頼性のある経営者確認書を入手することにより、経営者が監査実施の基礎となる責任を果たしたこと又は特定のアサーションに関して監査人が入手する他の監査証拠の範囲を縮小できる。

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 1

正解

1

【出題内容】

財務諸表監査

【解 説】

a. 正 p. 22, 監査基準報告書 200 「財務諸表監査における総括的な目的」 A44項参照

b. 正 p. 88～p. 90, p. 99, 同報告書 A35項, A36項参照

c. 誤 p. 35, 同報告書14項, A21項参照

経営者及び監査役等は信頼が置ける, 又は誠実であると認識していたとしても, それによって職業的懐疑心を保持する必要性は軽減されるわけではなく, また, 合理的な保証を得る際に心証を形成するに至らない監査証拠に依拠することが許容されるわけでもない。

d. 誤 p. 162, 同報告書 580 「経営者確認書」 3 項, 4 項参照

経営者から信頼性のある経営者確認書を入手したとしても, 経営者が監査実施の基礎となる責任を果たしたこと又は特定のアサーションに関して監査人が入手する他の監査証拠の範囲には影響を及ぼさず, 縮小できない。

以上より, 最も適切な組合せはabであり, 正解は1となる。

[MEMO]

問題 2

Which is the best combination of paragraphs that describe “Independence for Audit and Ethics for Professional Accountants.” ?

- a. In the case of an audit engagement, it is in the public interest and, therefore, required by the ethical requirements relating to an audit of financial statements, that the auditor be independent of the entity subject to the audit. Independence comprises both independence of mind and independence in appearance. Independence in appearance, not independence of mind, enhances the auditor’s ability to act with integrity, to be objective and to maintain an attitude of professional skepticism.
- b. The auditor is required to comply with relevant ethical requirements, including those pertaining to independence. In the case of auditing an issuer of securities listed in a stock exchange, if any identified threats are determined not to be at an acceptable level, the auditor shall communicate with those charged with governance (for example, in Japan, Audit & Supervisory Board Member or Corporate Auditor) regarding the related safeguards that have been applied to eliminate or reduce them to an acceptable level.
- c. An audit firm shall establish quality objectives of the firm and its personnel that address the fulfillment of responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those related to independence. Regarding the requirements, a certified public accountant shall comply with fundamental principles of ethics which are integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behavior.
- d. When an audit firm is involved in an audit engagement over a long period of time, familiarity and self-interest threats might be created. Therefore, in accordance with “Certified Public Accountants Act” of Japan, neither the initial audit engagement of a particular audit firm, nor this in combination with any renewed audit engagements shall exceed a maximum duration of ten years.

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 2

「監査の独立性と職業倫理」について述べた最も適切な組合せはどれか？

- a. 監査業務の場合、公共の利益の観点から、監査人は監査対象である企業に対して独立性を保持することが職業倫理に関する規定によって要求されている。独立性は、精神的独立性と外観的独立性からなる。監査人は、精神的独立性ではなく、外観的独立性を保持することにより、誠実に行動し、公正性と職業的懐疑心を保持することができる。
- b. 監査人は、監査業務に関連する職業倫理に関する規定(独立性に関連するものを含む。)を遵守することが求められている。監査人は、上場企業の監査の場合において、識別された阻害要因が許容可能な水準でないと判断したときには、それらを除去する又は許容可能な水準まで軽減するために講じられたセーフガードをガバナンスに責任を有する者(例えば、我が国では監査役等)にコミュニケーションしなければならない。
- c. 監査事務所は、独立性を含む職業倫理に関する規定に従った責任を果たすために、監査事務所及びその専門要員に関する品質目標を設定しなければならない。この要求事項に関し、公認会計士は、倫理上の基本原則、すなわち誠実性、客観性、職業的専門家としての能力及び正当な注意、秘密保持並びに職業的専門家としての行動の各原則を遵守しなければならない。
- d. 監査事務所が監査業務に長期間にわたって関与した場合、馴れ合い及び自己利益の阻害要因が生じる可能性がある。そのため、我が国の「公認会計士法」により、特定の監査法人の監査契約は、更新との組合せにおいても10年を超えることが禁じられている。

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

【出題内容】

独立性と職業倫理

【解 説】

- a. 誤 監査基準報告書 200 「財務諸表監査における総括的な目的」 A15項参照

監査人が誠実に行動し、公正性と職業的懐疑心を保持することができるのは、直接には、外観の独立性ではなく、精神的独立性を保持することによってである。

なお、外観の独立性は、精神的独立性を担保することを通じ、監査人が誠実に行動し、公正性と職業的懐疑心を保持することに寄与するものであり、この意味では「外観的独立性を保持することによってではない」とまでは必ずしも言い切れるものではない。また、上記の適用指針上、いずれの独立性によりそれらを保持することができるかは必ずしも明らかではない。

しかしながら、倫理規則上、精神的独立性は、「職業的専門家としての判断を危うくする影響を受けることなく、結論を表明できる精神状態を保ち、誠実に行動し、公正性と職業的懐疑心を堅持できること」と定義されていることから、本記述は、誤りを意図して作成されているものと判断することになる。

解答上は、敢えて「精神的独立性ではなく(not independence of mind)」と示されている断り書きに着目し、誤りが意図されている可能性を想定することになる。

- b. 正 p. 248, 同報告書 260 「監査役等とのコミュニケーション」 17項②②, A29項参照

なお、現行の倫理規則上、阻害要因を除去する(eliminate)ための対応策は、セーフガードとは区別されているが、他に誤りの記述があり、正解も4とされることから、本記述中でこれらが区別されていないことは、誤りを意図したものではないものと捉えることになる。

- c. 正 p. 264, p. 414, 品質管理基準報告書第1号「監査事務所における品質管理」 29項, A62項参照

- d. 誤 p. 405 参照

公認会計士法では、担当者レベルでの交代は求められているが、監査事務所レベルでの交代は求められておらず、一定期間を超えた監査契約は法的に禁じられていない。

解答上は、公認会計士法(Certified Public Accountants Act)において、10年を超える(exceed a maximum duration of ten years)ことに対する何らかの規制が設けられていたかに着目することがポイントとなる。

以上より、最も適切な組合せはbcであり、正解は4となる。

[MEMO]

問題 3

以下は、英文監査報告書の一部である。空欄 P から S に入れる語句として正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。なお、当該英文監査報告書の前提条件は次のとおりである。

- ・ XYZ 株式会社は監査役会設置会社である。
- ・ 任意の監査契約に基づき、有価証券報告書に含まれる連結財務諸表が英語で作成され、当該英文連結財務諸表に対して英文監査報告書が作成されている。
- ・ 監査人は有限責任監査法人で、かつ、指定証明である。

Independent Auditor's Report

The Board of Directors XYZ Corporation

Opinion

We have audited the accompanying consolidated financial statements of XYZ Corporation and its subsidiaries (the Group), which comprise the consolidated statement of financial position as of March 31, 2025, and the consolidated statements of profit or loss, [P] for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, [Q], the consolidated financial position of the Group as of March 31, 2025, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with [R]. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with [S] that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in Japan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, ………

サンプル問題 監査論

	P	Q	R	S
1	comprehensive income, changes in equity, and cash flows	without material misstatement	auditing standards generally accepted in Japan	the ethical requirements
2	changes in equity, and cash flows	without material misstatement	professional skepticism and auditing standards generally accepted in Japan	the ethical requirements and The Certified Public Accountants Act of Japan
3	comprehensive income, changes in equity, and cash flows	in all material respects	professional skepticism and auditing standards generally accepted in Japan	the ethical requirements
4	changes in equity, and cash flows	in all material respects	professional skepticism and auditing standards generally accepted in Japan	the ethical requirements and The Certified Public Accountants Act of Japan
5	comprehensive income, changes in equity, and cash flows	without material misstatement	auditing standards generally accepted in Japan	the ethical requirements and The Certified Public Accountants Act of Japan
6	comprehensive income, changes in equity, and cash flows	in all material respects	auditing standards generally accepted in Japan	the ethical requirements

問題 3

以下は、英文監査報告書の一部である。空欄PからSに入れる語句として正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。なお、当該英文監査報告書の前提条件は次のとおりである。

- ・ XYZ 株式会社は監査役会設置会社である。
- ・ 任意の監査契約に基づき、有価証券報告書に含まれる連結財務諸表が英語で作成され、当該英文連結財務諸表に対して英文監査報告書が作成されている。
- ・ 監査人は有限責任監査法人で、かつ、指定証明である。

独立監査人の監査報告書

XYZ 社 取締役会

監査意見

当監査法人は、XYZ社及び連結子会社(以下「グループ」という。)の連結財務諸表、すなわち2025年3月31日現在の連結貸借対照表、同日をもって終了する連結会計年度の連結損益計算書、 並びに注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、国際財務報告基準に準拠して、グループの2025年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、 適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、 に準拠して監査を行った。当該基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における関連する に従って、グループから独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、…

	P	Q	R	S
1	連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書	重要な虚偽表示なく	我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準	職業倫理に関する規定
2	連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書	重要な虚偽表示なく	職業的懐疑心及び我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準	職業倫理に関する規定及び我が国の公認会計士法
3	連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書	全ての重要な点において	職業的懐疑心及び我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準	職業倫理に関する規定
4	連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書	全ての重要な点において	職業的懐疑心及び我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準	職業倫理に関する規定及び我が国の公認会計士法
5	連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書	重要な虚偽表示なく	我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準	職業倫理に関する規定及び我が国の公認会計士法
6	連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書	全ての重要な点において	我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準	職業倫理に関する規定

【出題内容】

監査報告書の文例

【解 説】 p. 174 参照

- P. 「連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書及び連結キャッシュ・フロー計算書」
監査意見 (Opinion) の区分第 2 段落で「国際財務報告基準 (IFRS Accounting Standards)」とされていることから語句が特定される。
- Q. 「全ての重要な点において」
監査基準報告書 700 「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」 25項参照
- R. 「我が国において一般に公正妥当と認められた監査の基準」
監査意見の根拠 (Basis for Opinion) の区分において、職業的懐疑心 (professional skepticism) をもって監査を行ったことは記載されない (同報告書 28項(1)参照)。
- S. 「職業倫理に関する規定」
監査意見の根拠 (Basis for Opinion) の区分において、我が国の公認会計士法 (The Certified Public Accountants Act of Japan) に従ったことは記載されない (同報告書 28項(3)参照)。

以上より、正解は 6 となる。

【解 法】

空欄 Q と R を判断できれば正答が導かれる。

空欄 Q には、財務諸表が適正に表示している (present fairly) 旨の意見の文言を示す語句が入る。

空欄 R には、監査人が監査を行う際に従う (in accordance with) ものを示す語句が入る。

[MEMO]

問題 4

Which is the best combination of sentences to fill in following blanks regarding Key Audit Matters?

Valuation of goodwill	
Description of Key Audit Matter	Auditor's Response
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-bottom: 10px;">W</div> <p>The Company tests cash-generating units to which goodwill has been allocated for impairment annually and whenever there is an indication of impairment and measures the recoverable amount of each cash-generating unit at its value in use.</p> <p>The value in use of cash-generating units was determined by combining the discounted present value of the future cash flows based on the business plan for the next five years approved by management with a terminal value.</p> <p>The significant assumptions used in estimating the value in use are sales volumes set forth in the business plan, as well as the growth rate and discount rate used in calculating the terminal value.</p> <p>The sales volumes set forth in the business plan as well as the growth rate, which are significant assumptions underlying estimates of the aforementioned goodwill, are subject to uncertainties, such as declining demand due to product demand and trends in market conditions.</p> <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-top: 10px;">X</div>	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-bottom: 10px;">Y</div> <p>- We considered sales volumes set forth in the business plan by comparing figures to past actual results and by holding discussions with management related to future trends.</p> <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-bottom: 10px;">Z</div> <p>- We compared the growth rate and discount rate used in calculating value in use to the estimates by the valuation specialists of our network firms using external data.</p>

- a. We performed the following audit procedures for the valuation method and significant assumptions used in estimating the value in use of cash-generating units in considering the valuation of goodwill, among others:
- b. As described in Note to the consolidated financial statements, the Company recorded goodwill of 350 million dollars (5% of total assets) as of March 31, 2025.
- c. We, therefore, determined the valuation of goodwill to be a key audit matter because it is subject to management judgment and a high degree of estimation uncertainty.
- d. We evaluated the effectiveness of the estimation process that management uses for the business plan by comparing business plans from prior fiscal years to the corresponding actual results.

サンプル問題 監査論

	W	X	Y	Z
1	a	d	c	b
2	b	d	a	c
3	b	c	a	d
4	b	c	d	a
5	a	c	b	d
6	d	a	b	c

問題 4

監査上の主要な検討事項に関する空欄に入る文の最も適切な組合せはどれか？

のれんの評価	
監査上の主要な検討事項の説明	監査人の対応
<p><input type="checkbox"/> W</p> <p>会社は、のれんが配分されている資金生成単位について、毎年及び減損の兆候がある都度、減損テストを実施し、各資金生成単位の回収可能価額を使用価値により測定している。</p> <p>資金生成単位の使用価値は、経営者が承認した今後5年間の事業計画に基づく将来キャッシュ・フローの割引現在価値と残存価値を合算することにより算定されている。</p> <p>使用価値の見積りに使用した重要な仮定は、事業計画上の販売数量、並びに残存価値の算定に使用した成長率及び割引率である。</p> <p>上記ののれんの見積りにおける重要な仮定である事業計画上の販売数量及び成長率は、製品需要や市場環境の動向による需要の減少などの不確実性により重要な影響を受ける。</p> <p><input type="checkbox"/> X</p>	<p><input type="checkbox"/> Y</p> <p>－事業計画上の販売数量については、過去の実績との比較及び将来動向に関する経営者との協議により検討した。</p> <p>－ <input type="checkbox"/> Z</p> <p>－使用価値の算定に使用した成長率及び割引率については、ネットワーク・ファームの評価の専門家が行った外部データを用いた見積りと比較した。</p>

- のれんの評価を検討するに当たり、資金生成単位の使用価値の見積りに使用した評価方法及び重要な仮定等について、以下の監査手続を実施した。
- 連結財務諸表の注記に記載されているとおり、会社は、2025年3月31日現在、350百万ドル（総資産の5%）ののれんを計上している。
- したがって、のれんの評価は、経営者の判断により重要な影響を受け、見積りの不確実性も高いため、監査上の主要な検討事項であると判断した。
- 経営者が事業計画に用いる見積プロセスの有効性について、前年度の事業計画と実績を比較することにより評価した。

	W	X	Y	Z
1	a	d	c	b
2	b	d	a	c
3	b	c	a	d
4	b	c	d	a
5	a	c	b	d
6	d	a	b	c

【出題内容】

「監査上の主要な検討事項」区分の文例

【解説】 p. 253, 監査基準報告書 701 「独立監査人の監査報告書における監査上の主要な検討事項の報告」12項参照

a. Y

監査上の対応を示す内容であり、監査人の対応の冒頭に入る。

b. W

関連する財務諸表における注記事項への参照を示す内容であり、監査上の主要な検討事項の説明の冒頭に入る。

c. X

当該事項を監査上の主要な検討事項に決定した理由を示す内容であり、監査上の主要な検討事項の説明の末尾に入る。

d. Z

監査上の対応として監査人が実施した具体的な監査手続を示す内容であり、監査人の対応の中に入る。

以上より、正解は3となる。

【解法】

文例は、国際財務報告基準(IFRS)を前提としているが、その知識自体は正答に必要とされない。

まずはa.～d.の各文が、左右のいずれに入るか(①)を判断し、そのうえで文脈上、冒頭に入るかどうか(②)により正答を導くことができる。

① 右側が監査人の対応(Auditor's Response)とされるため、のれん(goodwill)の評価(valuation)に係る監査手続に関連した内容であるかどうかにより、a.及びd.が右側、b.及びc.が左側に入ると判断することができる。

② a.は「以下の監査手続(following audit procedures)を実施した」とされていることから文脈上Yに入ることになり、したがってd.はZに入ることになる(これのみで正答が導かれる。)。また、c.は「したがって(therefore)」とされていることから文脈上Xに入ることになり、したがってb.はWに入ることになる(b.が注記事項(described in Note)に言及していることに着目してWに入ると判断することもできる。)

[MEMO]

問題 5

以下は、グループ監査人から構成単位の監査人への監査指示書の一部である。その中の<a>～<d>の記述には誤っているものが2つある。正しい記述の組み合わせを示す番号を一つ選びなさい。

Group audit instructions

1. Key information

1-1 Group overview

The company manufactures semiconductor and has several factories in Japan, China and Vietnam. With the good economic conditions around the semiconductor business, the company plans to achieve highest profit level this fiscal year.

1-2 Related parties

.....

1-3 Significant risks

< a > In addition to the description above 1-1 Group overview, the group auditor (we) have never identified any misstatements for many years. Therefore, we request the component auditor (you) does not pay attention to any risks of material misstatement.

2. Work to be performed

2-1 Type of work to be performed

.....

2-2 Materiality

< b > The component performance materiality is \$100,000, which is higher than the group performance materiality.

2-3 Planning communication

You must communicate with us for the first time no later than six months after the beginning of the fiscal year.

2-4 Early warning memorandum

< c > If you identify fraud or suspected fraud involving component management, you must communicate with us as soon as practicable.

2-5 Audit documentation

< d > In order to conclude whether your work is adequate for the group auditor's purposes, we will review some audit documentations you will prepare regarding sales and valuation of fixed assets.

3. Deliverables and other

.....

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 5

以下は、グループ監査人から構成単位の監査人への監査指示書の一部である。その中の<a>~<d>の記述には誤っているものが2つある。正しい記述の組み合わせを示す番号を一つ選びなさい。

グループ監査指示書**1. 主要な情報****1-1 グループの概要**

会社は、半導体を製造しており、日本、中国及びベトナムに複数の工場を有しています。半導体事業を取り巻く経済状況は好調であるため、会社は当年度、過去最高の利益の達成を計画しています。

1-2 関連当事者

……

1-3 特別な検討を必要とするリスク

<a> 上記 1-1 グループの概要に加え、グループ監査人(当監査法人)は、長年にわたりいかなる虚偽表示も一切識別したことはありません。したがって、構成単位の監査人(貴監査法人)には、いかなる重要な虚偽表示リスクにも注意を払わないようお願いします。

2. 実施すべき作業**2-1 実施すべき作業の種類**

……

2-2 重要性

 構成単位の手続実施上の重要性は、グループ・レベルの手続実施上の重要性より高い\$100,000です。

2-3 計画段階のコミュニケーション事項

初回のコミュニケーションは、事業年度開始後6ヶ月以内をお願いします。

2-4 早期通知書

<c> 構成単位の経営者が関与する不正又は不正の疑いを識別した場合、直ちにご報告ください。

2-5 監査調書

<d> 当監査法人は、貴監査法人の作業がグループ監査の目的に照らして適切であるかどうかを判断するため、固定資産の売却及び評価に関して貴監査法人が作成した監査調書の一部を査閲させていただきます。

3. 提出物その他

……

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

【出題内容】

グループ監査

【解 説】

a. 誤

過去に虚偽表示が識別されていないことを理由に構成単位の監査人に対して重要な虚偽表示リスク (riks of material misstatement) への注意を払わない (does not pay attention) よう依頼することは適当でない。

b. 誤 p. 146, 監査基準報告書 600 「グループ監査」 35項(1)参照

構成単位の手続実施上の重要性 (component performance materiality) は、グループ・レベルの手続実施上の重要性 (group performance materiality) より高い (higher) ものであってはならず、それより低くなければならない。

c. 正 同報告書45項(8)参照

構成単位の監査人に対しては、構成単位の経営者等が関与する不正又は不正の疑いをコミュニケーションするよう要請することが求められている。

d. 正 p. 150, 同報告書47項参照

構成単位の監査人の作業の妥当性を評価するために、追加的に構成単位の監査人の監査調書を査閲することを監査指示書に記載して構成単位の監査人に予め伝えておくことに問題はない。

以上より、正しい記述の組み合わせはcdであり、正解は6となる。

[MEMO]

サンプル問題 監査論

問題 6

以下は、構成単位（会社 C）の監査人 B が用意した監査結果報告メモの一部である。このメモを確認したグループ監査人 A が行うべき対応について、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

- ・ 手続実施上の重要性：\$30,000、集計が必要な虚偽表示：\$2,500 以上の虚偽表示
- ・ 会社 C の期末日は 3 月末日であり、監査人 A の監査報告書予定日は 5 月 15 日である。

Audit Summary Memorandum

.....

The details of procedures we performed and our conclusion are as follows.

< Bank deposit >

We sent account balance confirmation requests to ten banks as of the end of March. As of today, we have received eight responses, while two remain uncollected. Among the eight responses, one showed a discrepancy between the book balance and the confirmed balance. We requested Company C to prepare a reconciliation statement, but they replied that it was unnecessary since the difference amounted to only \$10,000, which was considered immaterial.

< Account receivable >

We sent account balance confirmation requests to fifteen customers as of the end of February. As of today, we have collected twelve responses, while three remain uncollected. We asked Company C to resend the requests and to confirm the reasons for the non-responses, but they replied that the reasons were unknown. For the twelve responses, the confirmed balances reconciled the book balances.

< Petty cash >

On April 4, we conducted a cash count of petty cash and found no issues. At that time, we also inspected share certificates that were kept in the company's head office safe. Upon confirming with the company's representative, we found that the share certificates of Company X had been acquired on April 3.

< Inventory >

Physical inventory counting was scheduled for February 25, but it was postponed to March 31 due to the illness of the inventory manager. The count was carried out on March 31, and we attended the count. However, as for some inventory whose carrying amount was \$1,000, the storage conditions were poor and we were unable to perform test counts.

.....

April 24, 2025

Sign-off: Partner in charge of Company C Taro Kaikei

サンプル問題 監査論

- a. 銀行預金残高に関して、確認差異の生じた1件については、その確認差異が手続実施上の重要性を下回るため当該差異内容の確認は必要ないと監査人 A は判断し、監査人 B に対して未回収2件の確認状の回収を指示する。
- b. 売掛金に関する残高確認書の未回収3件に関して、監査人 A は監査人 B に対して、その未回収理由が不正の兆候を示すものかどうかを確認すること及び出荷証憑などの突合による売掛金残高の実在性に係る代替的手続の実施を指示する。
- c. X社の株券に関して、グループ監査上の重要な後発事象に該当する事象である可能性があることから、監査人 A は追加の手続が必要か判断するために、監査人 B に対して当該株券の取得の時期、取得理由及び取得金額について会社 C の経営者や経理責任者に質問するように指示する。
- d. 監査人 A は製品の棚卸実施日が当初の期日から変更になったことを直ちに報告しなかった監査人 B に対してその理由を説明するように求める。また、監査人 A は監査人 B に対して、テストカウントを実施できなかった一部の製品については、金額の重要性を踏まえるとそのままでは監査意見を修正しなければならないことから、実地棚卸の再実施及び製品の期末日残高との比較分析の実施を指示する。

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 6

以下は、構成単位（会社C）の監査人Bが用意した監査結果報告メモの一部である。このメモを確認したグループ監査人Aが行うべき対応について、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

- ・ 手続実施上の重要性：\$30,000，集計が必要な虚偽表示：\$2,500以上の虚偽表示
- ・ 会社Cの期末日は3月末日であり，監査人Aの監査報告書予定日は5月15日である。

監査結果要約メモ

.....

実施した手続の詳細と結論は以下のとおりです。

<銀行預金>

3月末までに10行に残高確認依頼を送付しました。本日現在、8行から回答を受領しましたが、2行は未回収です。8行のうち1行は、帳簿残高と確認残高に差異がありました。C社には調整表の作成を依頼しましたが、差異はわずか\$10,000であり、重要でないため、作成は不要との回答でした。

<売掛金>

2月末までに15社の得意先に残高確認依頼を送付しました。本日現在、12社から回答を受領しましたが、3社は未回収です。C社には確認依頼の再送と未回答の理由の確認を求めましたが、理由は不明との回答でした。12社の回答については、確認残高と帳簿残高が一致しました。

<小口現金>

4月4日に小口現金の実査を実施しましたが、問題はありませんでした。その際、本社金庫に保管されていた株券も実査しました。会社の担当者に確認したところ、X社の株券は4月3日に取得されていたことが判明しました。

<棚卸資産（在庫）>

実地棚卸は2月25日に予定されていましたが、在庫管理者の病気のため3月31日に延期されました。棚卸は3月31日に実施され、当監査法人も立会いました。しかしながら、帳簿価額が\$1,000の在庫の一部については、保管状態が悪く、テストカウントを実施できませんでした。

.....

2025年4月24日

署名：C社の業務執行社員 会計 太郎

- a. 銀行預金残高に関して、確認差異の生じた1件については、その確認差異が手続実施上の重要性を下回るため当該差異内容の確認は必要ないと監査人Aは判断し、監査人Bに対して未回収2件の確認状の回収を指示する。
- b. 売掛金に関する残高確認書の未回収3件に関して、監査人Aは監査人Bに対して、その未回収理由が不正の兆候を示すものかどうかを確認すること及び出荷証憑などとの突合による売掛金残高の実在性に係る代替的手続の実施を指示する。
- c. X社の株券に関して、グループ監査上の重要な後発事象に該当する事象である可能性があることから、監査人Aは追加の手続が必要か判断するために、監査人Bに対して当該株券の取得の時期、取得理由及び取得金額について会社Cの経営者や経理責任者に質問するように指示する。
- d. 監査人Aは製品の棚卸実施日が当初の期日から変更になったことを直ちに報告してこなかった監査人Bに対してその理由を説明するように求める。また、監査人Aは監査人Bに対して、テストカウントを実施できなかった一部の製品については、金額の重要性を踏まえるとそのままでは監査意見を修正しなければならないことから、実地棚卸の再実施及び製品の期末日残高との比較分析の実施を指示する。

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

【出題内容】

監査手続

【解 説】

- a. 誤 p. 61, 監査基準報告書 505 「確認」 13項参照

確認差異については、その金額の多寡にかかわらず、虚偽表示の兆候を示しているか否かを判断するために、必ず調査することが求められ、「手続実施上の重要性を下回るために当該最内容の確認は必要ないと」判断することは認められない。

- b. 正 p. 61, 同報告書11項参照

- c. 正 同報告書 600 「グループ監査における特別な考慮事項」 49項

- d. 誤 p. 131, 監査基準報告書 450 「監査の過程で識別した虚偽表示の評価」 4 項, A 2 項参照

テストカウントを実施できなかった一部の製品の帳簿価額 (carrying amount) は \$1,000 であり、集計が必要な虚偽表示である \$2,500 に満たない明らかに僅少な金額であるため、「金額の重要性を踏まえるとそのままでは監査意見を修正しなければならない」ことにはならない。

以上より、正しいものの組合せはbcであり、正解は4となる。

【解 法】

監査人Aが行うべき対応a.～d.は、日本語で記述されているため、それを先に読むとよい。

また、問題文の冒頭に「手続実施上の重要性」と「集計が必要な虚偽表示」の金額が示されていることから、メモのうち、金額への言及がある銀行預金 (Bank deposit) について示した記述a.と棚卸資産 (Inventory) について示した記述d.の正誤を優先的に判断するとよい。

記述a.は、日本語で記述されている内容のみで誤っているものと判断することができる。

記述d.は、「金額の重要性を踏まえるとそのままでは監査意見を修正しなければならない」とされているが、メモでは、テストカウントを実施できなかった (unable to perform test counts) とされる金額は「\$1,000」とされ、問題文の冒頭の「集計が必要な虚偽表示：\$2,500以上の虚偽表示」に照らし、意見を修正 (限定) する必要があるほどの金額的重要性は認められないものと判断することができる。