

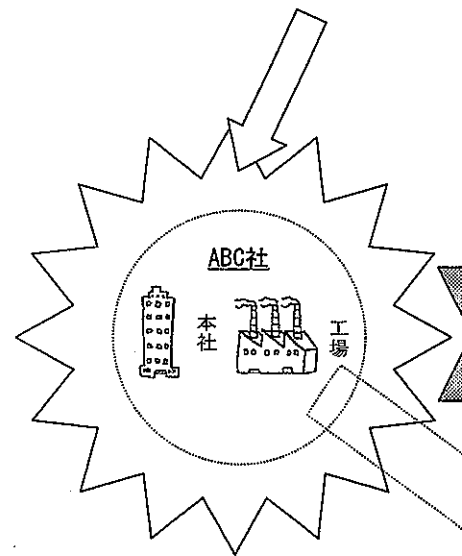
改正実務指針における
リスク・アプローチの考え方

①

ビジネス・リスク（事業リスク）の理解

- (例)
- ・コンプライアンス（法令遵守違反）リスク
 - ・買収リスク
 - ・新製品開発失敗リスク
 - ・重要な顧客倒産リスク
 - ・返品リスク
 - ・不動産投資の回収不能リスク
 - ・時価変動（有価証券、為替、金利等）リスク

これらの中から、
財務諸表に影響を与える事業リスクを識別する。
(重要な虚偽表示リスクになり得る。)

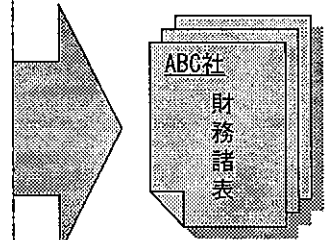


(経営者の責任)

② 適正な財務諸表を作成する。
“取引、勘定残高、表示及び開示に関して一定の要件（例えば、実在性や網羅性）を充足している”と経営者が主張していることになる（これを「経営者の主張（アサーション）」という）。

(監査人の監査手続)

<p>企業とその環境の理解及び重要な虚偽表示リスクの評価</p> <p>③ 財務諸表全体としての重要な虚偽表示リスクを評価する。 経営者の主張ごとの重要な虚偽表示リスクを評価する。 (経営者の主張を「監査要点」として利用する。)</p> <p>④ 「特別に検討を要するリスク」を決定する。</p>	<p>評価したリスクに対応する監査人の手続</p> <p>→ 全般的な対応を行う。</p> <p>→ リスク対応手続を実施する。 ・運用テスト（内部統制の運用状況に係る統制評価手続） ・実証手続（詳細テスト及び分析的実証手続）</p> <p>→ 特別な監査上の検討を行い、それに応じた監査手続を実施する。</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



本当は、~~X~~



監査人

⑤

(企業のリスク)

(例)

- ① 売掛金には、回収不能となる固有のリスクがある。
- ② 内部統制が不備であったり、運用が適切でないこと、①のリスクを見逃し、適切な会計処理（貸倒引当金の計上等）が行われないリスク（統制リスク）がある。

(監査人のリスク)

(例)

監査手続を実施しても、本来行うべき貸倒引当金の計上等が行われなかったことを発見できないリスクがある。

重要な虚偽表示リスク

X

発見リスク

=

監査リスク