

問題16

正解

1 or 2

難易度

C

【出題内容】

「その他の記載内容」

【解 説】

アについては、監査基準委員会報告書 720 「その他の記載内容に関連する監査人の責任」 11項(2), A 7 項に照らして正しい。また、エについて、監査人は、「その他の記載内容」に対して保証を得て結論を表明しない（A28項）ため、誤っている。

一方、残りの記述について、仮にイが13項、ウが14項のみに照らして正誤を判断することを求めることが意図されていたとするならば、イは「重要な誤りがないかを判断した上で」との要求が含まれない意味で誤っている一方で、ウは「重要な誤りがあるかどうかの判断」の要求が含まれない意味で正しいことになり、正解は2となる。

しかしながら、イについては、仮に重要な誤りがあれば重要な相違以前の問題であることから、重要な誤りがないと判断した上で重要な相違の有無を検討することも考えられ、不自然なことではないことから、正しいものと捉えることもできる。また、ウについて、15項では、その他の記載内容に重要な誤りがあると思われる場合に、重要な誤りがあることに該当するかどうかを判断することが要求されている以上は、「重要な誤りがあるかどうかの判断までは求められていない」との記述は明らかに誤っているものと捉えることもできる。この場合、正解は1となる。

そのため、捉え方により正解が変わることから、正解は1 or 2としている。