

2018 年 期 第 2 回 課題研究 テーマ

【67 班～68 班】

テーマ

あなたは、上場会社の監査チームの主査である。
2019 年 3 月期の期末監査において、あなたは預金と売掛金の確認手続を担当するスタッフの指導にあたることになった。

以下①～②について (1) 預金に関する確認と、(2) 売掛金に関する確認の各ケースに分け、それぞれ設例などを交えながら具体的に述べなさい。

なお、監査基準委員会報告等の文言を引用することに終始しないように留意し、預金、売掛金について生じる不正の種類について、想定をしながら論述すること。

① 確認状送付先の選定にあたって、想定されうるスタッフの具体的なミス

(例：選定漏れ、送付漏れ等) と、それらが監査に及ぼす影響、並びにそれらを防ぐための主査からの指示

② 確認状の回答に差異がある場合や確認状が未回収の場合において、想定されうるスタッフの具体的なミス(例：不適切な差異分析、代替手続の未実施等) と、それらが監査に及ぼす影響、並びにそれらを防ぐための主査からの指示