

補講～英語による出題への対策①

概 要

英語による出題への対策として、(1)公表されたサンプル問題の解答・解説、(2)サンプル問題で使用された英単語集を収録しています。サンプル問題の解説動画、英単語集の Flashcard 動画を合わせてご利用ください。

公認会計士・監査審査会より公表された「英語による出題に係る出題範囲」(該当箇所のみ抜粋)は下記の通りです。

2. 監査基準

(2) 監査の目的

- ① 一般目的の財務諸表の監査の目的

(3) 一般基準

- ① 専門的能力の向上と知識の蓄積
- ② 公正不偏の態度と独立性の保持

(4) 実施基準

- ① 基本原則
- ② 監査計画の策定
- ③ 監査の実施
- ④ 他の監査人等の利用 (グループ監査を含む)

(5) 報告基準

- ① 基本原則
- ② 監査報告書の記載区分
- ③ 無限定適正意見の記載事項
- ④ 意見に関する除外
- ⑤ 監査範囲の制約
- ⑦ 監査上の主要な検討事項

§ 1 サンプル問題の解答・解説

問題 1 Which is the best combination of paragraphs that describe “Concepts related to an audit of financial statements.” ?

「財務諸表監査に関連する概念」を説明する次の記述の組み合わせとして最も適切なものはどれか。

- 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.

監査人は監査リスクをゼロにすることはできないため、財務諸表に不正や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ができない。これは、監査には固有の限界があり、その結果、監査人が結論を形成し、監査意見の基礎とする監査証拠のほとんどが絶対的なものではなく心証的ものになるためである。

- 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.

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追加的監査手続の種類、時期及び範囲を決定するために、アサーション・レベルで評価される。リスクは、固有リスクと統制リスクという2つの要素で構成される。固有のリスクと統制リスクは企業のリスクである。これらは財務諸表監査とは独立して存在する。

- × 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.

監査人は、職業的懐疑心を持って監査を計画し実行するものである。しかし、経営者が誠実であるという信念があれば、監査人は職業的懐疑心を持ち続ける必要がなくなり、合理的な保証を得るときに監査人が心証に欠ける監査証拠に依拠することが可能になる。

- × 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.

経営者確認書は、企業の財務諸表の監査に関連して監査人が要求する必要な情報である。質問への回答と同様に、経営者確認書は監査証拠である。信頼できる経営者確認書を提供しているという事実は、経営者の責任の履行および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減らす可能性があります。

問題 2 Which is the best combination of paragraphs that describe “Independence for Audit and Ethics for Professional Accountants.” ?

「監査の独立性と職業倫理」を説明する次の記述の組み合わせとして最も適切なものはどれか？

- × 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.

監査業務の場合、公共の利益にかなうため、財務諸表監査に関連する職業倫理に関する規定により、監査人が被監査会社から独立していることが求められる。独立性には精神的独立性と外観的独立性が含まれる。精神的独立性ではなく外観的独立性が、監査人が誠実に行動し、客観的であり、職業的懐疑心を維持する事を担保する。

- 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.

監査人は、独立性を含む職業倫理に関する規定を遵守する必要がある。証券取引所に上場されている有価証券の発行者を監査する場合、特定された脅威が許容可能な水準にないと判断された場合、監査人はガバナンス担当者（例えば、日本では監査役会または監査役）とそれらを除外または許容可能な水準まで低減するために適用されている関連するセーフガードについて、コミュニケーションを取るものとする。

- 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.

監査法人は、独立性を含む職業倫理に関する規定に従って責任の履行に取り組むことを、監査法人とその職員の品質目標として設定するものとする。規定によると、公認会計士は、誠実性、客観性、専門的能力と正当な注意、守秘義務、職業的専門家としての行動といった倫理の基本原則を遵守しなければならない。

- × 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.

監査法人が、長期間にわたって監査業務に関与すると、馴れ合いや自己利益の脅威が生じる可能性がある。したがって、日本の「公認会計士法」によれば、特定の監査法人による初回の監査業務も、更新された監査業務との組み合わせも、最長10年の期間を超えることはできない。

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

独立監査人の監査報告書

The Board of Directors XYZ Corporation

株式会社 XYZ 取締役会

Opinion

監査意見

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.

当監査法人は、XYZ 株式会社およびその子会社（以下当グループ）の添付連結財務諸表、すなわち 2025 年 3 月 31 日現在の連結財政状態計算書、および同日をもって終了する事業年度に係る連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結持分変動計算書、連結キャッシュフロー計算書[P]、および連結財務諸表の注記について監査を行った。

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.

当監査法人は、上記の財務諸表が、国際会計基準に準拠して、当グループの 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事業年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況をすべての重要な点において[Q]適正に表示しているものと認める。

Basis for Opinion

監査意見の根拠

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.

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準[R]に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「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、我が国における監査に関する職業倫理に関する規定[S]に準拠して当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。

Key Audit Matters

監査上の主要な検討事項

Key audit matters are those matters that, ………

監査上の主要な検討事項とは……………

	P	Q	R	S
1	comprehensive income, changes in equity, and cash flows 包括利益計算書、持分変動計算書、キャッシュ・フロー計算書	without material misstatement 重要な虚偽表示がない	auditing standards generally accepted in Japan 我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準	the ethical requirements 倫理規則
2	changes in equity, and cash flows	without material misstatement	professional skepticism and auditing standards generally accepted in Japan 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る監査の基準	the ethical requirements and The Certified Public Accountants Act of Japan 倫理規則及び公認会計士法
3	comprehensive income, changes in equity, and cash flows	in all material respects 全ての重要な点において	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 4 Which is the best combination of sentences to fill in following blanks regarding Key Audit Matters ?
 監査上の主要な検討事項に関する次の空欄を埋めるのに最適な文の組み合わせはどれか？

Valuation of goodwill のれんの評価	
Description of Key Audit Matter 監査上の主要な検討事項の内容	Auditor's Response 監査人の対応
☐ W 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. 会社は、のれんが配分されている資金生成単位を毎年、または減損の兆候がある場合には常に減損についてテストし、各資金生成単位の回収可能価額を使用価値で測定している。 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. 資金生成単位の使用価値は、経営者に承認された今後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継続価値を組み合わせて決定されている。 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. 使用価値を見積りに用いられる重要な仮定となるのは、事業計画に記載された販売数量と、継続価値の計算に使用される成長率および割引率である。 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. 上記ののれんの見積りの重要な仮定となる事業計画に記載された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等の不確実性の影響を受ける可能性があります。 ☐ X	☐ Y - 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. - 当監査法人は、事業計画に記載された販売数量については、過去の実績値との比較を行うとともに将来の動向について経営陣と協議を行い検討した。 ☐ Z - 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. - 当監査法人は、使用価値の計算に使用される成長率と割引率を、外部データを使用した当監査法人のネットワーク・ファームの評価専門家による見積りと比較した。

- 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:

当監査法人は、のれんの評価等を検討する際に、資金生成単位の使用価値を見積る際に使用した評価方法および重要な仮定について、以下のような監査手続きを実施した。

- 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.

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、3 億 5,000 万ドル（総資産の 5 %）ののれんを計上している。

- 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.

したがって、当監査法人は、のれんの評価は経営判断に左右され、見積りの不確実性が高いため、監査の主要な検討事項であると判断した。

- 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.

当監査法人は、経営者が事業計画に使用する見積りプロセスの有効性を、過年度の事業計画と対応する実績を比較することによって評価した。

	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

- 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

グループ監査指示書

1. Key information

1. 重要な情報

1-1 Group overview

-1 グループの概要

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.

会社は半導体を製造しており、日本、中国、ベトナムに複数の工場を持っている。

半導体事業を中心とした好景気を背景に、今期は最高益水準を達成する計画である。

1-2 Related parties

1-2 関連当事者

.....

1-3 Significant risks

1-3 特別な検討を必要とするリスク

<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.

<a> 上記「1-1 グループ概要」に記載のとおり、グループ監査人（以下当法人）は長年にわたり虚偽表示を識別していない。したがって、構成単位の監査人（以下貴法人）には、重要な虚偽表示リスクに注意を払わないように要請する。

2. Work to be performed

2. 実施する作業

2-1 Type of work to be performed

2-1 実施する作業の種類

.....

2-2 Materiality

2-2 重要性

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

 構成単位の手続実施上の重要性は 100,000 ドルで、グループの手続実施上の重要性よりも高くなる。

2-3 Planning communication

2-3 コミュニケーション計画

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

会計年度開始後6か月以内に当法人との初回のコミュニケーションを行わなければならない。

2-4 Early warning memorandum

2-4 早期警告覚書き

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

<c> 構成単位の経営者が関与する不正または不正の疑いを識別した場合は、速やかに当法人とコミュニケーションを行わなければならない。

2-5 Audit documentation**2-5 監査調書**

< 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.

< d > 構成単位の監査人の作業がグループ監査人の目的に適切であるかどうかを結論付けるために、売上高と固定資産の評価に関して作成する監査調書を査閲する。

3. Deliverables and other**3. 成果物とその他**

.....

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。

Audit Summary Memorandum

監査結果報告メモ

.....

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

当方が実施した手続の内容と結論は以下のとおりである。

< Bank deposit >

< 銀行預金 >

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.

3月末時現在で10銀行に残高確認状を送付した。現時点において、8件の回答を受領し、2件は未回収のままである。8件の回答のうち、1件は帳簿残高と確認残高に確認差異があった。C社に銀行残高調整表の作成を依頼したが、差額は1万ドルと重要でないため、銀行残高調整表の作成は不要との回答であった。

< Account receivable >

< 売掛金 >

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.

2月末現在で15社の顧客に対して残高確認状を送付した。現時点において、12件の回答を受領し、3件は未回収のままである。C社に再送付および回答がない理由を確認するよう依頼しましたが、理由は不明であるとの回答を得た。12件の回答について、確認された残高は帳簿残高と一致した。

< Petty cash >

< 小口現金 >

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.

4月4日に小口現金の現金実査を実施したが、問題は認められなかった。同時に、本社の金庫に保管されていた株券を閲覧した。会社の担当者に確認したところ、X社の株券は4月3日に取得されたことが判明した。

< Inventory >

< 棚卸資産 >

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.

実地棚卸は2月25日に予定されていたが、在庫管理責任者の病気のため3月31日に延期された。実地棚卸は3月31日に実施され、当方は立会を実施した。しかし、帳簿価額が1,000ドルの一部の棚卸資産については、保管状態が悪く、テストカウントを実施できなかった。

.....

April 24, 2025

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

2025 年 4 月 24 日

署名: 監査責任者 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实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

§ 2 サンプル問題の英単語等

<Japanese translation of key vocabulary from the sample questions>

absolute assurance	絶対的な保証
account balance confirmation requests	残高確認状
account receivable	売掛金
actual results	実績値
an audit engagement	監査業務 or 監査契約
an audit firm	監査法人
an audit of financial statements	財務諸表監査
an issuer of securities listed in a stock exchange	証券取引所に上場されている有価証券の発行者
carrying amount	帳簿価額
audit & supervisory board member	監査役会
audit documentation	監査調書
audit evidence	監査証拠
audit evidence	監査証拠
audit evidence that the auditor obtains about ～	～に関して監査人が入手する監査証拠
audit procedures	監査手続
audit risk	監査リスク
auditing standards generally accepted in Japan	我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準
auditor	監査人
auditor's opinion	監査意見
balance sheet	貸借対照表
bank deposit	銀行預金
be honest and have integrity	正直で誠実である
be subject to uncertainties	不確実性の影響を受ける
being persuasive rather than conclusive	絶対的ではなく心証的である
book balance	帳簿残高
cash count	現金実査
certified public accountant	公認会計士
Certified Public Accountants Act	公認会計士法
company's head office	本社
component auditor	構成単位の監査人
confidentiality	守秘義務
confirmed balance	確認残高
consolidated financial statements	連結財務諸表
control risk	統制リスク
corporate auditor	監査役
discount rate	割引率
discounted present value	割引現在価値
discrepancy	確認差異
effectiveness	有効性
entity	企業
ethics for professional accountants	職業倫理
familiarity	馴れ合い
fiscal year	会計年度
fixed assets	固定資産
fraud or error	不正や誤謬
fundamental principles of ethics	倫理の基本原則
group auditor	グループ監査人

growth rate	成長率
identify	識別する
IFRS Accounting Standards	国際会計基準
immaterial	重要でない
impairment	減損
in all material respects	全ての重要な点において
independence for Audit	独立性
independence in appearance	外観的独立性
independence of mind	精神的独立性
indication of impairment	減損の兆候
inherent limitations of an audit	監査固有の限界
inherent risk	固有リスク
inquiry / inquiries	質問
inspect	閲覧
integrity	誠実性
inventory	棚卸資産
key audit matters	監査上の主要な検討事項
management and those charged with governance	経営陣とガバナンス担当者（経営者）
material misstatement	重要な虚偽表示
materiality	重要性
network firms	ネットワーク・ファーム
notes to the financial statements	財務諸表の注記
objectivity	客観性
partner in charge	監査責任者
performance materiality	手続実施上の重要性
petty cash	小口現金
physical inventory counting	実地棚卸
present fairly	適正に表示している
prior fiscal years	過年度
professional behavior	職業的専門家としての行動
professional competence and due care	専門的能力と正当な注意
professional skepticism	職業的懐疑心
public interest	公共の利益
quality objectives	品質目標
reconciliation statement	銀行残高調整表
recoverable amount	回収可能価額
related parties	関連当事者
relevant ethical requirements, including those pertaining to independence	独立性含む職業倫理に関する規定
review	査閲する
risks of material misstatement	重要な虚偽表示リスク
sales	売上高
sales volumes	販売数量
securities	有価証券
self-interest	自己利益
share certificates	株券
significant assumptions	重要な仮定
significant risks	特別な検討を必要とするリスク
statement of cash flows/cash flows statement	キャッシュ・フロー計算書
statement of changes in shareholders' equity	株主資本等変動計算書
statement of changes in equity	持分変動計算書
statement of comprehensive income	包括利益計算書
statement of financial position	財政状態計算書

statement of profit or loss / income statement	損益計算書
stock exchange	証券取引所
subsidiaries	子会社
sufficient and appropriate	十分かつ適切な
sufficient appropriate audit evidence	十分かつ適切な監査証拠
terminal value	継続価値
the board of directors	取締役会
the entity subject to the audit	監査対象の事業体 or 被監査会社
the ethical requirements	倫理的要件 or 職業倫理に関する規定
the ethical requirements that are relevant to our audit	職業倫理に関する規定
total assets	総資産
valuation method	評価方法
valuation of goodwill	のれんの評価
value in use	使用価値
without material misstatement	重要な虚偽表示がない
written representations from management	経営者確認書