

【AUD対策】CPA業務一覧

2023/07/09 現在

● 必要、× 不要	監査、会計およびレビュー業務→				証明業務→		
	Audit	Review	Compilation	Preparation	Examination	Review	AUP
保証レベル	reasonable (opinion)	limited (conclusion)	no assurance	no assurance	reasonable (opinion)	limited (conclusion)	no assurance (procedures and findings)
準拠する基準	(公開企業向け) PCAOB (非公開企業向け) SAS	Audit実施の場合 (公開企業向け) PCAOB (非公開企業向け) SAS	Audit実施しない場合 (非公開企業向け) SSARS	SSARS	SSARS	SSAE	SSAE
保証対象	財務諸表 (年度)	財務諸表 (四半期)	財務諸表 (年度、四半期)	財務諸表、財務諸表以外どちらも	財務諸表、財務諸表以外どちらも	財務諸表以外	財務諸表以外
独立性の必要 (independence)	●	●	●	▲ (一言書けばOK)	×	●	●
財務諸表を読む (read FS)	●	●	●	●	×	×	×
統制テスト (test of control)	●	×	×	×	×	▲ (必要に応じて)	×
実証性テスト (substantive test)	●	×	×	×	×	●	×
質問と分析的手続 (inquiries and analytical procedures)	●	●	●	×	×	●	●
確認書の入手 (representation letter)	●	●	●	×	×	●	●