

監査実施計画項目に係るリスク判定について

○監査実施計画項目の検討に際して、以下のようにリスクの定量化を行い、監査上の取扱いを決定していく。

○リスクの定量化の観点

- 大きさ：金額の多寡、リスクの発生頻度、社会的注目度・影響度（緊急性）など
- 対応度合：リスクの発生に対して対応が図られているかどうか



予測されるリスクに対する予防策の観点

未対応：3 検討中又は対応状況要確認：2 一部対応：1

| | | | | |
|---------------------------|-----|---|---|---|
| 社会的注目度・影響度の観点、金額、リスクの発生頻度 | 大：3 | 9 | 6 | 3 |
| | 中：2 | 6 | 4 | 2 |
| | 小：1 | 3 | 2 | 1 |

| 評価 | ポイント | 取扱い |
|----|------|-------------|
| A | 6～9 | 監査計画項目にあげる |
| B | 3～4 | 注意項目として確認する |
| C | 1～2 | 監査で確認する |