

2023 年 期 第 4 回 テーマ

33～40 班

テーマ	<p>あなたは 2023 年 3 月期（当期）から上場企業 A 社の監査チームの主査を担当することになりました。A 社は 2022 年 3 月期まで別の監査法人（前任監査人）が監査を行っており、当期は初度監査である。A 社はここ数年業績が低迷しており、前任監査人は繰延税金資産の回収可能性について、企業会計基準適用指針第 26 号「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」における会社分類を「分類 5」として監査をしていました。</p> <p>決算前の事前打合せにおいて、A 社経理部長から税効果会計について次のような相談がありました。</p> <p>「翌期は大口の販売契約を受注できることがほぼ確定しております。それを踏まえて、翌期の事業計画（予算）を策定したところ、翌期には一時差異等加減算前課税所得を計上できる見込みです。そのため、当期の決算において会社分類を分類 4 に変更して、繰延税金資産を計上する方針ですが、よろしいでしょうか。」</p> <p>① 上場企業 A 社の監査チームが、繰延税金資産の回収可能性を検討するにあたって留意すべき点について、会計上の見積りの監査（監基報 540）の内容を踏まえて論述しなさい。</p> <p>② ①を踏まえ、どういった監査手続を実施するか具体的に述べなさい。</p>
-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------