

# 監査監督機関国際フォーラム (IFIAR) について

日本に本部を置く初の金融関係国際機関



2023年1月24日

監査監督機関国際フォーラム (IFIAR) 副議長 長岡 隆

# 目次

1. IFIARの概要
2. IFIARにおける主要課題
3. 監査品質の評価に関する考え方
4. その他の主な活動状況

# 1. IFIARの概要

- 名称: 監査監督機関国際フォーラム

IFIAR: International Forum of Independent Audit Regulators

- 設立年: 2006年

## 2021-2026 戦略計画

### □ ミッション:

グローバルに監査監督を向上させることにより、投資家を含む公益に資すること

### □ バリュー・プロポジション:

加盟メンバー当局の能力を向上させ、監査品質に関わる規制当局のコミュニティとしての集合的な影響力を強化すること

### □ 2021-2026 戦略目標:

1. IFIARメンバーのキャパシティビルディング
2. 監査品質の持続的な向上の推進
3. 監査規制当局の集合的な影響の強化

### □ 中核的戦略:

1. メンバー間の継続的な協調・知識の共有の強化
2. 財務報告エコシステムの関連するステークホルダーとの実効的な関与の強化
3. IFIARメンバー及び将来的な加盟候補へのアウトリーチ

# 1. IFIARの概要(組織図)

加盟メンバー：54か国・地域の監査監督当局

**IFIAR事務局**  
**事務局長**  
*Carl Renner*  
 4 SENIOR POLICY OFFICERS  
 1 POLICY OFFICERS  
 1 ADMIN ASSISTANT

**議長・副議長**  
**議長:** Duane DesParte (米PCAOB)  
**副議長:** 長岡隆 (日本 金融庁、公認会計士・監査審査会)

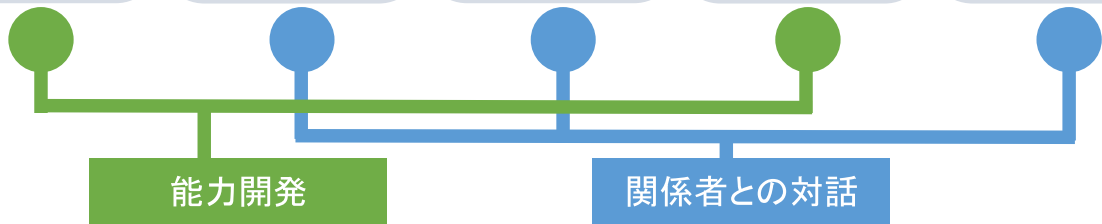
**代表理事会**  
 ○ 監査財務委員会 (AFC)    ○ 人材ガバナンス委員会 (HRGC)  
 オーストラリア、ブラジル、カナダ、台湾、フランス、ドイツ、  
 ギリシャ、アイルランド、日本、オランダ、シンガポール (HRGC議長)、  
 南アフリカ (AFC議長)、スイス、トルコ、イギリス、アメリカ

**タスクフォース(TF)等**

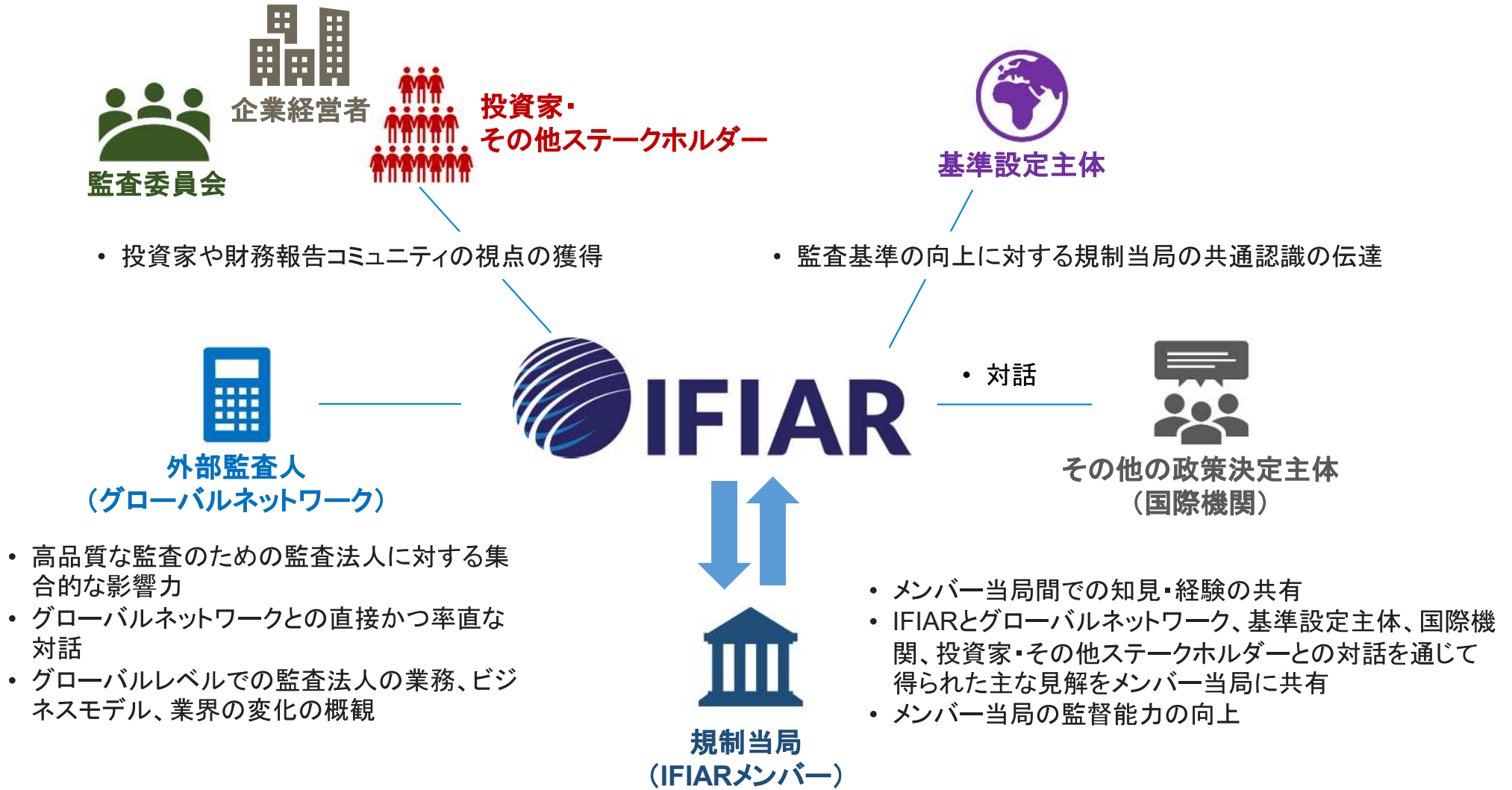
- 新興当局グループ(ERG)
- 検査指摘事項サーベイTF
- テクノロジーTF
- MMOU審査チーム

**ワーキング・グループ(WG)**

執行WG	グローバル 監査品質WG	投資家・その 他利害関係 者WG	検査ワーク ショップWG	基準調整WG
監査人の不正行為に対する執行制度に関する意見交換を実施	IFIARと6大監査ネットワークとの継続的な対話を実施	IFIARと監査委員会、投資家等との対話を実施	年次の検査ワークショップ等を実施	IAASB・IESBAが設定する基準に関する意見交換と意見発信を実施



# (参考)活動の概観



# (参考)IFIAR加盟メンバー構成 54か国・地域

## 欧州 (32)

アイルランド(IAASA) \*  
 アルバニア(POB)  
イギリス(FRC) \*  
 イタリア(CONSOB)  
 ウクライナ(APOB)  
 オーストリア(ASA)  
オランダ(AFM) \*  
 キプロス(CyPAOB)  
 ギリシャ(HAASOB) \*  
 クロアチア(APOC)  
ジブラルタル(FSC)  
 ジョージア(SARAS)  
スイス(FAOA) \*  
 スウェーデン(SBPA)  
 スロバキア(AOA)  
 スロベニア(APOA)  
 スペイン(ICAC)  
チェコ(RVDA)  
 デンマーク(DBA)  
 ドイツ(AOB) \*  
ノルウェー(FSA)  
 ハンガリー(APOA)  
 フィンランド(AB3C)  
フランス(H3C) \*  
 ブルガリア(CPOSA)  
 ベルギー(CRME)  
 ポーランド(AOC)  
 ポルトガル(CMVM)  
リトアニア(AAA)  
 ルーマニア(ASPAAS)  
ルクセンブルグ(CSSF)  
 ロシア(MOF/FSFBO)

## アジア大洋州 (11)

インドネシア(FPSC)  
韓国(FSC/FSS)  
 シンガポール(ACRA) \*  
 スリランカ(SLAASMB)  
 タイ(SEC)  
台湾(FSC) \*  
日本(CPAAOB/FSA) \*  
 フィリピン(SEC)  
 マレーシア(AOB)  
オーストラリア(ASIC) \*  
 ニュージーランド(FMA)

## 中東 (4)

アブダビ(ADAA)  
 サウジアラビア(CMA)  
 ドバイ(DFSA)  
 トルコ(POA/CMB) \*

## アフリカ (3)

ボツワナ(BAOA)  
 南アフリカ(IRBA) \*  
 モーリシャス(FRC)

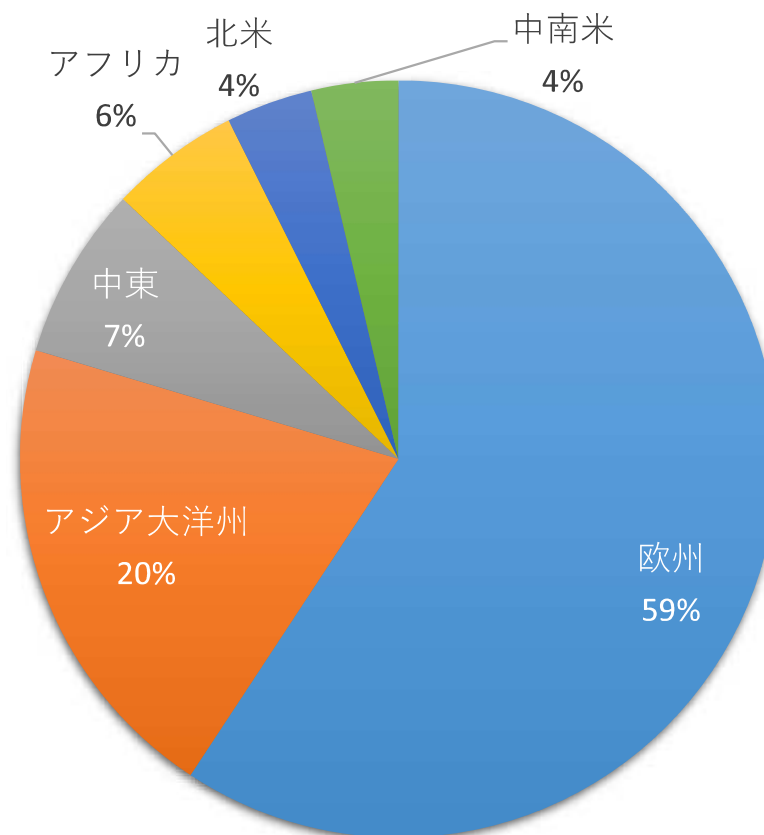
## 北米 (2)

アメリカ(PCAOB) \*  
カナダ(CPAB) \*

## 中南米 (2)

ケイマン(AOA)  
ブラジル(CVM) \*

2022年12月時点



※ 下線を引いてある22か国・地域は監査監督情報交換に関する多国間覚書 (IFIAR MMOU) に署名。  
 ※ 「\*」の記載がある16か国・地域は代表理事会メンバー。

## 2. IFIARにおける主要課題

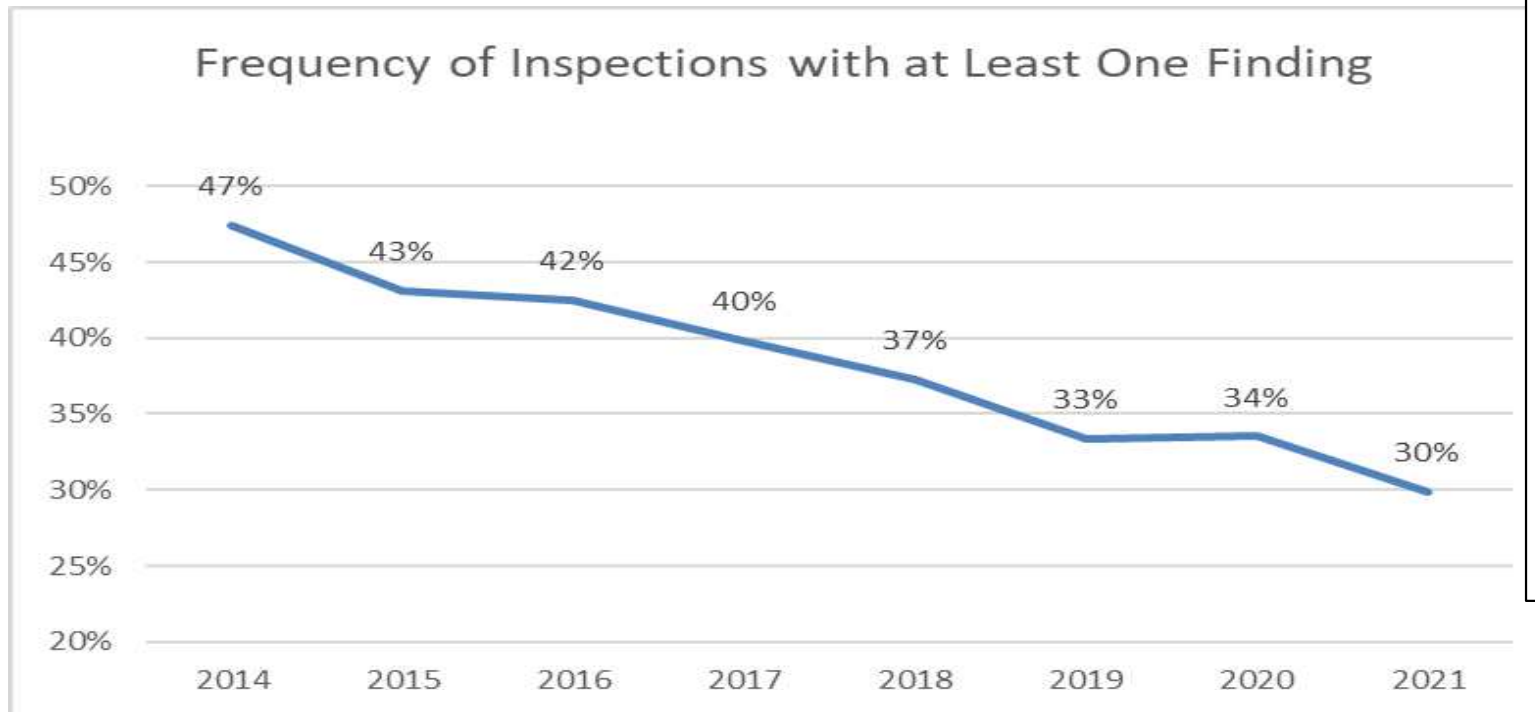
- 新たな国際品質管理基準 (ISQM1) の実施状況
- ESG報告及びそれに対する保証
- 不正リスクの高まり (景気変動局面)
- 監査専門職の魅力向上
- 監査におけるテクノロジーの活用
- 新興当局へのアウトリーチ強化

等

# 3. 監査品質の評価に関する考え方

## IFIAR検査指摘事項報告書

- IFIARは、6大監査ネットワークの品質管理態勢及び個別監査に対するメンバー当局による検査結果を集計し、「検査指摘事項報告書」として毎年公表。  
(注)6大監査ネットワーク: Deloitte、EY、KPMG、PwC、BDO、Grant Thornton
- 報告書の公表を通じ、監査法人に対し、品質管理態勢において改善が必要な分野を特定することや、特定した分野に対応した取組を実施することを推奨。





# (参考)2021年検査指摘事項報告書

## 指摘事項上位5項目

1. 会計上の見積り(公正価値測定を含む)
2. 内部統制テスト
3. 財務諸表の表示と開示の適切性
4. 収益認識
5. 監査サンプリング



## 指摘事項上位2項目の内訳

指摘事項(上位2位)	指摘事項の詳細	指摘数				
		2021	2020	2019	2018	2017
会計上の見積り (含む公正価値測定)	経営者の仮定の合理性の評価が不十分	83	102	115	131	128
	見積りに関連するデータの正確性の検証が不十分	26	34	34	45	45
	リスク評価の対応手続が不十分	16	28	24	38	25
内部統制テスト	手作業(非自動化)の内部統制の信頼性を裏付ける証拠が不十分	76	71	76	95	88
	経営陣が作成したデータ・報告書に関する統制の正確性・完全性の検証が不十分	34	38	54	48	56
	IT全般統制及び業務処理統制の検証が不十分	29	8	14	20	25

## 4. その他の主な活動状況

### 他の国際機関との連携等

- モニタリング・グループ(MG)会合や、金融安定理事会(FSB)外部監査ラウンドテーブルへの参加のほか、OECDのコーポレートガバナンス原則の見直しに関する市中協議文書に対してレターを発出<sup>(注)</sup>。  
(注)2022年10月に代表理事会から、デジタル化への適応等新たな項目において、コア原則等、IFIARの価値観を共有していることなどを踏まえ、見直しの取組について賛同する旨のレターを発出。

### グローバル監査品質WG

- 2022年10月に独ベルリンで対面開催。6大監査ネットワークとの対話において、ISQM1の実施状況等を議論。

### 検査指摘事項サーベイTF

- 2021年検査指摘事項報告書は2022年3月に公表。2022年報告書を準備中。

### 基準調整WG

- 2022年に提出した主なコメントレターの概要は以下のとおり。
  - ・【IAASB- 複雑でない企業の監査に適用する監査基準 (ISA for LCE) 開発の公開草案】監査に対する信頼性を低下させ、期待ギャップを増大させることから、別個の監査基準としてISA for LCEを開発することには懸念がある。現行の監査基準を明瞭化し、ガイダンス等でscalabilityを確保する対応が適切。
  - ・【IESBA- 業務チームとグループ監査の定義に係る倫理基準改訂の公開草案】IAASBのグループ監査の監査基準 (ISA 600) 等と定義を整合させ、独立性規則の明確化・強化を図る改訂案であるとして全体として支持。一部更なる要求事項の強化や定義の明確化及び一貫した適用のための適用指針等の追加を提案。
  - ・【IESBA- Strategy Survey 2022】監査業務の独立性強化とサステナビリティ保証関連の対応が重要。他の基準設定主体との調整が引き続き重要で、特にIAASBの基準とIESBAの倫理基準との整合性が重要。

### 検査ワークショップWG、執行WG

- ワークショップやウェビナーを開催。

# (参考)IFIARの主な公表物等

- ▶ 監査監督機関国際フォーラム (IFIAR) ウェブサイト <https://www.ifiar.org/about/publications/>
  - **2021-2026 Strategic Plan** <https://www.ifiar.org/?wpdmdl=12766>
  - **IFIAR Thought Papers**
    - **IFIAR Information Paper: Facilitating Oversight of Global Audit Firm Networks**  
<https://www.ifiar.org/?wpdmdl=11468>
    - **Audit Committees and Audit Quality: Trends and Possible Areas for Further Consideration** <https://www.ifiar.org/?wpdmdl=6632>
    - **IFIAR Report: Internationally Relevant Developments in Audit Markets**  
<https://www.ifiar.org/?wpdmdl=13063>
  - **Core Principles for Independent Audit Regulators (revised) (27 April 2022)**  
<https://www.ifiar.org/?wpdmdl=14848>
  - **2021 Inspection Findings Survey Report** (published March 2022) <https://www.ifiar.org/?wpdmdl=13957>  
※概要は当スライドのP7~8に記載
  - **2021 Annual Report** (published April 2022) <https://www.ifiar.org/?wpdmdl=14217>
  - **Information page: Ukraine / Russia: Relevant Announcement and Publications**  
<https://www.ifiar.org/members/ukraine-russia/>
  - **IFIAR Public Comments**  
※IAASB・IESBA・IOSCO・OECD等へのコメントレター
- ▶ 金融庁ウェブサイト (IFIAR特設ページ) <https://www.fsa.go.jp/ifiar/20161207-1.html>