

プレスリリース（仮訳）

監査監督当局は上場企業監査の重要な領域において 継続して見られる問題を報告 IFIAR は監査人に重要な領域における監査品質の向上を要求

監査監督機関国際フォーラム（IFIAR）は、上場企業監査の重要な監査領域において、世界中で継続して問題が見られることについて、監査監督当局が懸念を強めている、と本日報告した。

「監査の重要な側面及び世界的に大規模なシステム上重要な金融機関（SIFIs）に対して、繰り返し重要な検査指摘が行われていることは、監査法人や当局に、投資家のため、世界中で行われている監査業務への信頼を向上させるよう更なる対応が必要である、という警鐘を投げかけている。」と、IFIAR 議長のルイス・ファーガソン米公開会社会計監督委員会（PCAOB: Public Company Accounting Oversight Board）委員は述べている。

検査指摘事項報告書

2013 年検査指摘事項報告書は、30 の監査監督当局から提出された、SIFIs を含む上場企業監査に対する主要な検査結果を集約している。これらの結果は、年次報告期間の 2013 年 7 月までに各監査監督当局が発行した検査報告に基づいている。

- ・ 上場企業の監査に対する検査における主な問題点として、「公正価値測定」「内部統制の有効性の評価」「財務諸表の適切性」が挙げられた。
- ・ グローバルなシステム上重要な金融機関（G-SIBs）を含む SIFIs の監査における主な問題点としては、「貸倒引当金及び減損の監査」「内部統制の有効性の評価」「投資及び有価証券の評価」が挙げられた。
- ・ 監査法人の品質管理システムについては、「監査業務のパフォーマンス評価」「人的資源」「独立性及び倫理に関する規則」において、検査指摘事項が多く見られた。

ファーガソン IFIAR 議長は、「この調査は、これらの重要な検査指摘事項が、多くの国及び監査法人に共通して見られることを確認している。IFIAR は、国境を越えて監査品質を監視し、向上させるための重要な役割を担っている」と述べている。

検査指摘事項は、監査法人が監査意見を証明するのに十分かつ適切な監査証拠を入手していないという、監査手続上の問題点を示す。この調査は、監査品質を年毎に比較するための材料を提供するものではないが、これらの検査指摘事項の多くは、昨年公表した IFIAR 初の調査結果と一致している。

この調査の中で議論されている検査指摘事項は、主に6大国際監査ネットワーク（BDO, Deloitte Touche Tohmatsu, Ernst & Young, Grant Thornton, KPMG, PricewaterhouseCoopers）に対する検査に基づくものである。多くの場合、検査指摘事項について、当局は監査法人に対し、十分な監査を実施するために必要とされる手続きを追加で求めることになる。

必要とされる根本原因分析

国際的な監査品質の向上のため、IFIARは、グローバル・ネットワークの代表者と、検査指摘事項及び監査法人による監査業務の改善に向けた取組みについて議論することや、調査結果を各監査監督当局の検査や基準設定活動に利用することができる。

グローバルな監査法人の代表者との会合において、IFIARは監査法人に、根本原因分析の結果、進捗状況の評価手法及び着実な改善の報告を期待する。

IFIAR副議長のジャーニー・ヴァン・ディゲレン（オランダ金融市場庁（AFM: Netherlands Authority for the Financial Markets）監査報告品質部門長）は、以下のとおり述べている。

「監査法人は、検査指摘事項の根底にある要因をより理解し、適切な改善措置を実施するため、深度ある根本原因分析を行う必要がある。」

「監査法人は、検査指摘事項に繋がった根底要因を深く理解することで、適切な措置を取ることができる。これらの措置は、監査法人の管理方法・手続及び監査技術の向上を目的とすべきであるが、検査指摘事項に関係する監査法人の文化的及び行動的影響も考慮すべきである。監査法人及び当局は、監査品質の向上のため、更なる対応を行わなければならない。」

IFIARは、これらの領域における監査法人の取組状況を監視することで、監査法人が組織全体の課題に対処し、結果として監査の一貫性を促進しているかを検証していく。

2013年調査に関するファクトシートは以下で入手可能。

IFIARについて

IFIARはアフリカ、アメリカ、アジア、ヨーロッパ、中東及びオセアニアの50カ国・地域の独立した監査監督当局からなる。当局が監査市場の情勢に関する知識や各当局の監査監督活動から得られた実務経験を共有するため、2006年に組織されたもの。

IFIARは、当局、投資家、金融関連機関及び公衆に、金融機関を含む世界中の上場企業監査に対する検査の現況について情報を提供するため、この調査

結果を公表する。IFIAR やその活動に関する更なる情報は、IFIAR ウェブサイト (www.ifiar.org) を参照されたい。