

「監査におけるテクノロジーの活用 — イノベーションと監査品質」概要 (報告書 3, 4 ページ目 Executive Summary 仮訳)

テクノロジーの急速な進展は、世界全体で監査の在り方を引き続き変革しています。監査法人は、効率性と有効性を向上させ、反復的な作業を削減するために、高度なデータ分析や AI、自動化といったツールを、監査ワークフローにますます組み込んでいます。

これらのテクノロジーが効果的に適用される場合、人が主導するアプローチによって、特に分析の深化や批判的思考の強化に活用されることで、監査品質の向上が可能となります。具体的な例としては、業務全体でのより一貫した実施、予測分析やリアルタイムデータを活用したより高度なリスク評価、及び異常取引・未承認取引の識別が挙げられます。これらを組み合わせることで、投資家及び財務情報のその他の利用者に対して、より良い保護を提供することができます。

一方で、これらのテクノロジーの利用は、新たなリスクももたらします。これには、監督に関する課題、倫理的な利用、及び実施された作業を十分に吟味することなくアウトプットに過度に依存してしまう可能性が含まれます。そのため、監査法人は、これらの課題に対処するにあたり、全社的な方針遵守を確保するために、明確に定められ、継続的に改善されるガバナンス・システムを整備することが推奨されています。

テクノロジー利用状況に対する IFIAR のアプローチ

IFIAR は、監査品質に対するテクノロジーの影響を理解し、モニタリングすることに引き続き尽力しています。6 大グローバル監査法人ネットワーク (GPPC 加盟法人) との継続的な対話、検査結果の分析、及びメンバー間でのアプローチの共有を通じて、IFIAR はテクノロジー利用に関する透明性と説明責任の促進を目指しています。

IFIAR メンバーは、IFIAR のグローバル監査品質ワーキング・グループ (GAQWG) とテクノロジー・タスクフォース (TTF) を通じて、メンバーレベル及びネットワークレベルの双方で監査法人と関与しています。これらの取組は、使用されているテクノロジープラットフォームや、監査の様々な機能を支援する個別の監査業務における自動化ツール (ATT: Automated Tools & Techniques) の動向を把握するのに役立っています。

本報告書における観察事項は、IFIAR に共有された情報に基づくものであり、新たな傾向、実務、及び注目分野に関する洞察を提供することを目的としています。これは、全てのテクノロジーリソース、又はそれらの法人・法域を横断した有効性について、包括的・網羅的に評価したものではありません。

主要な知見及び提言

IFIAR の 2025 年報告書における基礎的なメッセージを踏まえ、本報告書は、テクノロジーリソースの利用状況とその影響をよりよく理解し、モニタリングするために、品質管理プロセスを進化させる重要性を再確認するものです。一定の進展は見られるものの、進化し続けるテクノロジーに対して監督が遅れないようにするため、引き続き重点的な対応が必要です。

本報告書は、前回の報告書公表以降に達成された進展を強調するとともに、監査品質を強化するために特に注視が必要な領域を示しています。IFIAR メンバーは、監査法人に対して引き続き、以下の点を推奨しています。

- 国際品質マネジメント基準 (ISQM) 第 1 号を活用し、監査におけるテクノロジー利用に関して有効なモニタリング及び監督が確保されるよう、(グローバル・ネットワーク、ローカルのメンバー・ファーム、監査業務チームを含め、適切な全てのレベルにおいて) プロセスを進化させ、再構築すること。
- 定義された測定可能な目的を達成し、監査品質の改善に最も大きな影響を与える ATT の、より広範な展開・導入を優先すること。たとえば、監査品質の目的に整合し、監査品質の信頼性や一貫した改善を実証できるツールに焦点を当てること。
- 透明性と信頼性のあるパフォーマンスを促進するため、テクノロジーリソースの開発・取得における適切なガバナンスの仕組みを引き続き構築すること。構築の際、各グローバル・ネットワークやメンバー・ファームの責任に応じた調整が行われること。
- 監査人がテクノロジーを管理下に置き、下された判断及び意思決定について引き続き責任を負うことを確実にするために、必要な措置を講じること。

IFIAR は、財務報告のエコシステムに関わる全ての関係者に対し、新たなテクノロジーが財務報告や監査結果にどのような影響を及ぼす可能性があるのかを積極的に理解し、管理することを推奨しています。この文脈において、特にテクノロジーが監査における作業の性質を大きく変える可能性がある場合には、地域の規制当局や IFIAR の早期の関与の重要性を、IFIAR は推奨・強調します。