

「その他の記載内容」に関する米国の動向等

1. 米国監査基準（現行）

AS 2710: Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements

.04 Other information in a document may be relevant to an audit performed by an independent auditor or to the continuing propriety of his report. The auditor's responsibility with respect to information in a document does not extend beyond the financial information identified in his report, and the auditor has no obligation to perform any procedures to corroborate other information contained in a document. However, he should read the other information and consider whether such information, or the manner of its presentation, is materially inconsistent with information, or the manner of its presentation, appearing in the financial statements. If the auditor concludes that there is a material inconsistency, he should determine whether the financial statements, his report, or both require revision. If he concludes that they do not require revision, he should request the client to revise the other information. If the other information is not revised to eliminate the material inconsistency, he should communicate the material inconsistency to the audit committee and consider other actions, such as revising his report to include an explanatory paragraph, including an appropriate title, describing the material inconsistency, withholding the use of his report in the document, and withdrawing from the engagement. The action he takes will depend on the particular circumstances and the significance of the inconsistency in the other information.

（仮訳）

AS 2710: 監査した財務諸表が含まれるその他の記載内容

04. 開示書類におけるその他の記載内容は、独立監査人によって行われた監査又は監査報告書の適切性に関連することがある。開示書類におけるその他の記載内容に関する監査人の責任は、監査報告書によって特定された財務情報の範囲を超えて広げるものではなく、監査人は開示書類に含まれるその他の記載内容の信頼性を高めるための手続を行う義務は有していない。しかしながら、監査人は、その他の記載内容を通読し、その情報又はその情報の表現と、財務諸表において表示されている情報又はその情報の表現との間に重要な相違がないかどうかを検討しなければならない。もし監査人が、重要な相違があると結論付ける場合には、監査人は財務諸表、監査報告書又は両方を修正するかどうか決定しなければならない。もし監査人が、修正の必要はないと結論付ける場合、監査人は企業に対してその他の記載内容を修正するよう要請しなければならない。もしその他の記載内容が重要な相違を解消するよう修正されない場合、監査人は監査委員会に重要な相違についてコミュニケーションを行うとともに、監査報告書における説明区分に適切な表題を含めて重要な相違を記載する、開示書類における監査報告書の使用を保留する、又は監査契約を解除するといったアクションを検討しなければならない。それらのアクションは、状況の特性及びその他の記載内容における相違の重要性によって左右される。

2. PCAOB における検討状況

PCAOB
STANDARD-SETTING UPDATE OFFICE OF THE CHIEF AUDITOR
MARCH 31, 2018

3. Auditor's Role Regarding Other Information and Company Performance Measures, Including Non-GAAP Measures.

(中略)

In August 2013, the Board proposed a new standard that would enhance the auditor's responsibility under AS 2710. For further information, see Rulemaking Docket No. 034. In light of comments received on this proposal, the Board is reevaluating whether there is a need to revise the standards in this area and, if so, how to change the auditor's existing performance and reporting responsibilities related to other information accompanying audited financial statements. At the same time, the Board is considering input it has received regarding the significance to the capital markets of company performance measures that are often reported in documents outside of the scope of AS 2710.

This research project is considering, among other things, comments received on the other information standard proposed in 2013, input from the SAG and IAG, including discussions at the October 2017 IAG and November 2017 SAG meetings, activities of other regulators and standard setters related to this topic, reports and data on current practices in this area, and relevant academic research. The staff is performing additional outreach to seek input on current practice and the potential need to improve the auditor's responsibilities.

(仮訳)

PCAOB
基準設定の状況の更新 主任監査人室
2018年3月31日

3. その他の記載内容及び企業の業績評価指標（非 GAAP 財務指標を含む）に関する監査人の役割

(中略)

2013年8月、PCAOBはAS2710における監査人の責任を高めることになる新基準の提案を行った（追加的な情報は、Rulemaking Docket No. 034参照）。この提案に寄せられたコメントを踏まえ、PCAOBは、この領域の基準を改正する必要があるかどうか、もしそうであれば、監査した財務諸表に付随するその他の記載内容に関連する現在の監査人の手続や報告内容をどのように変更すべきか、再評価を行っている。同時に、PCAOBは、AS2710の範囲外でしばしば開示される企業の業績指標の資本市場への重要性に関する意見を考慮している。

このリサーチプロジェクトは、とりわけ、2013年の公開草案について寄せられたコメン

ト、SAG 及び IAG の意見（2017 年 10 月に行われた IAG での議論、2017 年 11 月に行われた SAG の議論を含む）、本トピックに関する他の当局や基準設定主体の活動、現在の実務、学術的な側面を検討している。PCAOB のスタッフは、現在の実務及び監査人の責任の改善の必要性に関する意見を求めるべく、他の関係者に接触を行っている。