

監査をめぐる国際的な動向について (参考資料)

金 融 庁

平成31年3月28日(木)

目 次

- 各国の監査の基準 2
- その他 12

各国の監査の基準

平成21年6月12日

金融庁

IOSCO(証券監督者国際機構)による「国際監査基準に関する声明」の公表について

IOSCOは、6月11日、「[国際監査基準に関する声明](#)」を公表しました。

本プレスリリースでは、本年3月に、[国際監査・保証基準審議会\(IAASB\)](#)(注1)が、[明瞭性プロジェクト](#)(注2)の完了を公表したことを受け、[証券規制当局](#)に対し、

- [クロスボーダーでの公募及び上場における国際監査基準\(ISA\)に基づく監査の受入](#)
- [国内向けの監査基準設定にあたってISAを考慮に入れること](#)

を促しています。

(注1) [国際監査・保証基準審議会\(IAASB\)](#) : [国際会計士連盟\(IFAC\)](#)の中に置かれた、[国際的な監査・保証の基準を審議・決定する機関](#)。

(注2) [明瞭性プロジェクト](#) : ISAにおいて、[should](#)を使用して記載されている手続きと、[現在形の動詞等](#)を使用して記載されている手続きがあり、[必須の手続きが不明確であったため、これを明確化](#)。

内容については、[下記](#)をご覧ください。

- [📄 声明\(日本語仮訳\)\(PDF:85K\)](#)
- [📄 声明\(原文\)\(PDF:125K\)](#)

【連絡・問合せ先】

金融庁(TEL:03-3506-6000)
総務企画局企業開示課(内線3663)

監査報告書の透明化に関する海外の状況

英国

2012年10月1日以降開始事業年度から適用

(12月末決算：2013/12 期)

国際監査・保証 基準審議会 (IAASB)

2016年12月15日以降終了事業年度から適用*

オーストラリア、香港、ニュージーランド、中国、シンガポール、南アフリカ、北欧3か国、ブラジル等

インド

2018年4月1日以降開始事業年度から適用(12月末決算：2019/12 期)

カナダ

- 2018年12月15日以降終了事業年度から任意適用開始
- トロント証券取引所上場企業は、2020年12月15日以降終了事業年度から適用

2000年代後半
金融危機

2013

2014

2016

2017

2018

2019

2020

オランダ

2014年12月15日以降終了事業年度から適用

欧州連合 (EU)

2016年6月17日
関連規則適用開始
(12月末決算：2017/12 期)

米国PCAOB

- ◆監査上の重要な事項：
 - 大規模早期提出会社：2019年6月15日以降終了事業年度から適用
(12月末決算：2019/12 期)
 - それ以外：2020年12月15日以降終了事業年度から適用
- ◆監査上の重要な事項以外：
 - 2017年12月15日以降終了事業年度から適用

* 早期適用実例あり：

オーストラリア、スイス、シンガポール、ドイツ、香港、ポーランド、南アフリカ等

我が国における監査の基準の位置付け

◎ 金融商品取引法（昭和23年法律第25号）（抄）

（公認会計士又は監査法人による監査証明）

第九十三条の二 金融商品取引所に上場されている有価証券の発行会社その他の者で政令で定めるもの（次条において「特定発行者」という。）が、この法律の規定により提出する貸借対照表、損益計算書その他の財務計算に関する書類で内閣府令で定めるもの（第四項及び次条において「財務計算に関する書類」という。）には、その者と特別の利害関係のない公認会計士又は監査法人の監査証明を受けなければならない。（以下略）

◎ 財務諸表等の監査証明に関する内閣府令（昭和32年大蔵省令第12号）（抄）

（監査証明の手続）

第三条（略）

2 前項の監査報告書、中間監査報告書又は四半期レビュー報告書は、一般に公正妥当と認められる監査に関する基準及び慣行に従つて実施された監査、中間監査又は四半期レビューの結果に基づいて作成されなければならない。

3 金融庁組織令（平成十年政令第三百九十二号）第二十四条第一項に規定する企業会計審議会により公表された次に掲げる監査に関する基準は、前項に規定する一般に公正妥当と認められる監査に関する基準に該当するものとする。ただし、第五号に掲げる基準は、次項の規定により適用される場合に限る。

- 一 監査基準
- 二 中間監査基準
- 三 監査に関する品質管理基準
- 四 四半期レビュー基準
- 五 監査における不正リスク対応基準

4（略）

◎ 監査基準（平成14年1月25日改訂）（抄）

二 改訂基準の性格、構成及び位置付け

3 監査基準の位置付け

改訂基準における監査の目的が示す枠組み及びこれから引き出されたそれぞれの基準は、証券取引法に基づく監査のみならず、株式会社の監査等に関する商法の特例に関する法律に基づく監査など、財務諸表の種類や意見として表明すべき事項を異にする監査も含め、公認会計士監査のすべてに共通するものである。（以下略）⁵

1. ◎ 法定監査指令 DIRECTIVE 2006/43/EC

on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC (抄)

Article 2

Definitions

11. 'international auditing standards' means International Standards on Auditing (ISA) and related Statements and Standards, insofar as relevant to the statutory audit;

Article 26

Auditing standards

1. Member States shall require statutory auditors and audit firms to carry out statutory audits in compliance with international auditing standards adopted by the Commission in accordance with the procedure referred to in Article 48(2). Member States may apply a national auditing standard as long as the Commission has not adopted an international auditing standard covering the same subject-matter. Adopted international auditing standards shall be published in full in each of the official languages of the Community in the Official Journal of the European Union.
2. The Commission may decide, in accordance with the procedure referred to in Article 48(2), on the applicability of international auditing standards within the Community. The Commission shall adopt international auditing standards for application in the Community only if they:
 - (a) have been developed with proper due process, public oversight and transparency, and are generally accepted internationally;
 - (b) contribute a high level of credibility and quality to the annual or consolidated accounts in conformity with the principles set out in Article 2(3) of Directive 78/660/EEC and in Article 16(3) of Directive 83/349/EEC; and
 - (c) are conducive to the European public good.

◎ 改正法定監査指令 DIRECTIVE 2014/56/EU on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC (抄)

Article 26

Auditing standards

1. Member States shall require statutory auditors and audit firms to carry out statutory audits in compliance with international auditing standards adopted by the Commission in accordance with paragraph 3. Member States may apply national auditing standards, procedures or requirements as long as the Commission has not adopted an international auditing standard covering the same subject-matter.
2. For the purposes of paragraph 1, “international auditing standards” means International Standards on Auditing (ISAs), International Standard on Quality Control (ISQC 1) and other related Standards issued by the International Federation of Accountants (IFAC) through the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), in so far as they are relevant to the statutory audit.
3. The Commission shall be empowered to adopt, by means of delegated acts in accordance with Article 48a, the international auditing standards referred to in paragraph 1 in the area of audit practice, independence and internal quality controls of statutory auditors and audit firms for the purposes of the application of those standards within the Union. The Commission may adopt the international auditing standards only if they:
 - (a) have been developed with proper due process, public oversight and transparency, and are generally accepted internationally;
 - (b) contribute a high level of credibility and quality to the annual or consolidated financial statements in conformity with the principles set out in Article 4(3) of Directive 2013/34/EC;
 - (c) are conducive to the Union public good; and
 - (d) do not amend any of the requirements of this Directive or supplement any of its requirements apart from those set out in Chapter IV and Articles 27 and 28.

◎ Scope and Authority of Audit and Assurance Pronouncements (抄)

Nature and Scope of FRC Audit and Assurance Pronouncements

5. The ISAs (UK) and ISQC (UK) 1 are based on the corresponding international standards issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Where necessary, the international standards have been augmented with additional requirements to address specific UK legal and regulatory requirements; and additional guidance that is appropriate in the UK national legislative, cultural and business context. This additional material is clearly differentiated from the original text of the international standards by the use of grey shading. Requirements derived from the European Audit Regulation⁴ and Directive⁵ are designated by the letter “R” or “D” respectively⁶. ISAs (UK) are consistent with International Standards on Auditing as issued by the IAASB and the requirements of ISAs (UK) do not conflict with the requirements in ISAs. An audit conducted in accordance with ISAs (UK) does not therefore preclude the auditor from being able to assert compliance with International Standards on Auditing issued by the IAASB.

◎ **企業改革法（サーベンス=オクスリー法） the Sarbanes-Oxley Act of 2002（抄）**
TITLE I—PUBLIC COMPANY ACCOUNTING OVERSIGHT BOARD

SEC. 103. AUDITING, QUALITY CONTROL, AND INDEPENDENCE STANDARDS AND RULES. ESTABLISHMENT OF BOARD.

(a) AUDITING, QUALITY CONTROL, AND ETHICS STANDARDS.—

(1) IN GENERAL.—The Board shall, by rule, establish, including, to the extent it determines appropriate, through adoption of standards proposed by 1 or more professional groups of accountants designated pursuant to paragraph (3)(A) or advisory groups convened pursuant to paragraph (4), and amend or otherwise modify or alter, such auditing and related attestation standards, such quality control standards, such ethics standards, and such independence standards to be used by registered public accounting firms in the preparation and issuance of audit reports, as required by this Act or the rules of the Commission, or as may be necessary or appropriate in the public interest or for the protection of investors.

(b) INDEPENDENCE STANDARDS AND RULES.—The Board shall establish such rules as may be necessary or appropriate in the public interest or for the protection of investors, to implement, or as authorized under, title II of this Act.

我が国における監査の基準と国際監査基準（ISA）

日本		IAASB（国際監査・保証基準委員会）	
○ 監査基準（企業会計審議会）		○ 国際監査基準（ISA）	
○ 監査に関する品質管理基準（同上）		○ 国際品質管理基準（ISQC）	
○ 監査における不正リスク対応基準（同上）			
○ 監査基準委員会報告書（実務指針）（JICPA）			
200～299	監査全般にわたる基本的事項と責任	200～299	一般原則及び責任 ※ 220:改訂中
300～499	リスク評価及び評価したリスクへの対応	300～499	リスク評価及び評価されたリスクへの対応 ※ 315:改訂中
500～599	監査証拠	500～599	監査証拠 ※ 540:2018年改訂
600～699	他者の作業の利用	600～699	他者の作業の利用 ※ 600:改訂中
700～799	監査の結論及び報告 ※ 701:2019年新設	700～799	監査の結論及び報告 ※ 701:2015年新設、720:2015年改訂
800～899	特殊な監査業務	800～899	特殊領域
900～999	その他の考慮事項		
○ 品質管理基準委員会報告書（JICPA） 「監査事務所における品質管理」		○ 国際品質管理基準（ISQC）1号（IAASB） ※ 改訂中	

国際監査基準 (ISA)

- 2015年 ISA701 「Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report」の新設を含む、Key Audit Matter (KAM) への対応を中心とする監査報告書関連の改訂
- 2015年 ISA720 「The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information」の改訂等、その他の記載内容に対する監査人の責任強化を図る改訂
- 2018年 ISA540 「Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures」の改訂、不確実性が高い複雑な見積りへの対応を図る改訂

日本の監査の基準

- 2013年 監査における不正リスク対応基準を新設
監査基準改訂（不正リスク対応基準への対応、監査役等の連携強化など）
- 2014年 監査基準改訂（特別目的の財務諸表・準拠性意見の枠組み）
- 2018年 監査基準改訂（監査上の主要な検討事項（KAM）の導入）

その他

1. 監査法人のマネジメントの強化

- 監査法人のガバナンス・コード
(監査法人の組織的な運営のためのプリンシプルの確立、コードの遵守状況についての開示)
- 大手上場会社等の監査を担える監査法人を増やす環境整備
(コードの適用による大手・準大手監査法人の監査品質の向上等)

2. 会計監査に関する情報の株主等への提供の充実

- 企業による会計監査に関する開示の充実
(有価証券報告書等における会計監査に関する開示内容の充実)
- 会計監査の内容等に関する情報提供の充実
(監査法人や当局による情報提供の充実、監査報告書の透明化、監査人の交代理由等に関する開示の充実等)

3. 企業不正を見抜く力の向上

- 会計士個人の力量の向上と組織としての職業的懐疑心の発揮
(監査の現場での指導や不正対応に係る教育研修の充実等)
- 不正リスクに着眼した監査の実施
(監査基準、不正リスク対応基準等の実施の徹底)

4. 「第三者の眼」による会計監査の品質のチェック

- 監査法人の独立性の確保
(監査法人のローテーション制度についての調査の実施)
- 当局の検査・監督態勢の強化
(公認会計士・監査審査会の検査の適時性・実効性の向上、監査法人に対する監督の枠組みの検証等)
- 日本公認会計士協会の自主規制機能の強化
(品質管理レビュー等の見直し等)

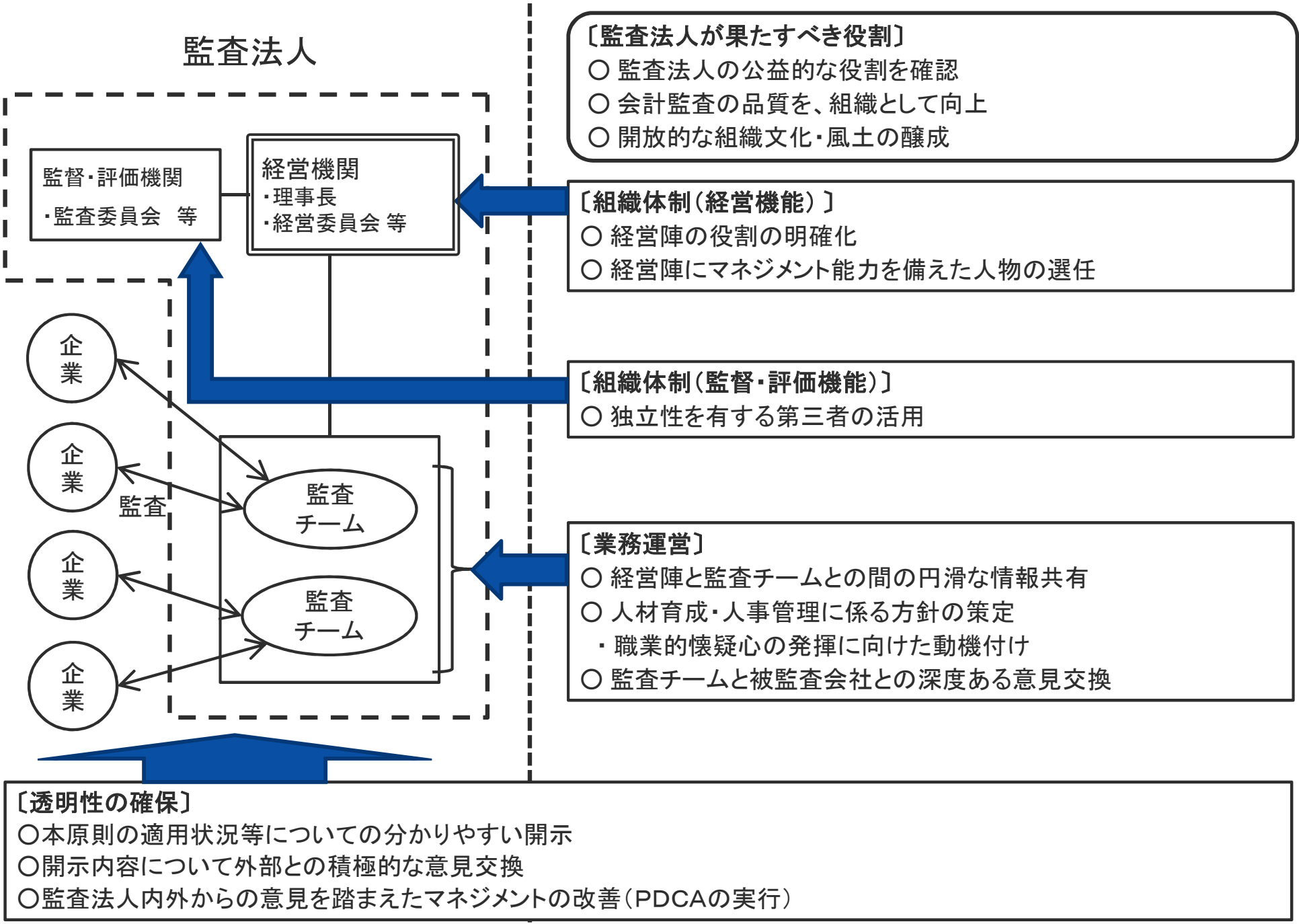
5. 高品質な会計監査を実施するための環境の整備

- 企業の会計監査に関するガバナンスの強化
(監査人の選定・評価のための基準の策定、監査役会等の独立性・実効性確保、適切な監査時間の確保等)
- 実効的な内部統制の確保
(内部統制報告制度の運用と実効性の検証)
- 監査におけるITの活用 (協会において検討を継続)
- その他 (試験制度・実務補習等の在り方の検討)

有効なマネジメントのもと、高品質で透明性の高い会計監査を提供する監査法人が評価・選択される環境の確立
⇒ 高品質で透明性の高い監査を提供するインセンティブの強化、市場全体における監査の品質の持続的な向上

監査法人の組織的な運営に関する原則（監査法人のガバナンス・コード）のポイント

(2017年3月31日公表)



「会計監査の在り方に関する懇談会」提言（2016年3月）

- 「監査法人のローテーション（注）を導入した場合のメリットとデメリット等について、金融庁において、欧州・米国の最近の動向も踏まえて、深度ある調査・分析を実施すべき」。

（注）企業が監査契約を締結する監査法人を一定期間毎に交代させることを義務付ける制度。

〔参考〕

監査法人のローテーション制度については、2006年の金融審議会公認会計士制度部会において検討が行われたが、①監査法人の交代により監査人の知識・経験の中断が生じることや、②大手監査法人の数が限られ、現実的に交代が困難になるおそれがあること等の観点から、その導入は見送られ、パートナーローテーション制度（注）の強化がなされた。

（注）監査法人は交代させないが、企業の監査を担当するパートナーを監査法人内で一定期間毎に交代させることを義務付ける制度。

調査報告のポイント

「パートナーローテーション」の有効性の検証

- 過去の不正会計事案において、パートナーローテーションは抑止効果を発揮できず。

企業と同一監査法人との監査契約の固定化

- 企業による自主的な監査法人の交代は進まず。
 - 東芝のケースでは同一監査法人が47年継続
 - TOPIX上位100社のうち、この10年間に監査法人が交代したのは5社

欧州における監査法人のローテーション制度導入

- EUでは、上場企業等に対し、その会計監査を担当する監査法人を一定期間毎にローテーションさせる義務を課す規則を2016年6月より実施。

（規則の概要）

同一の監査法人による監査期間は、原則として、最長10年（当該監査法人が再び監査を行うためには、交代後、4年間以上のインターバルが必要）。

⇒導入の効果については、なお見極めに時間を要するが、欧州当局からのヒアリングによると、監査法人のローテーション制度導入による混乱はこれまでのところ見られていない。

- 監査法人のローテーション制度については、国内の監査法人、企業、機関投資家等の関係者からのヒアリング等を実施し、更なる調査・検討を進めていくことが適当。

- 現在の監査報告書は、財務諸表が適正と認められるか否かの表明（監査意見）以外の監査人の見解の記載は限定的。
- 海外では、監査報告書において、監査人が着目した虚偽表示リスクなどを記載する制度の導入が進んでいる。

【参考】改訂後の監査報告書のイメージ

⇒ 「会計監査の在り方に関する懇談会」において、我が国でも検討を進めるべきとされたことを踏まえ企業会計審議会において審議を行い、監査基準を改訂。
2021年3月期決算より適用開始
(2020年3月期決算より早期適用可)。

独立監査人の監査報告書	
〇〇株式会社 取締役会 御中	〇〇監査法人 指定社員 公認会計士〇〇印 業務執行社員
監査意見	(略)
意見の根拠	(略)
監査上の主要な検討事項	
【例1】	固定資産の減損
【例2】	のれんの評価
経営者及び監査役等の責任	(略)
監査人の責任	(略)
利害関係	(略)
	以上

<海外の状況>

- 英国：金融危機等を受け導入（2012年より適用）。
- E U：金融危機等を受けた一連の法定監査改革案（ローテーション制度等を含む）の一施策として、E U加盟国において導入（2016年より適用）。
- 米国：公開会社会計監督委員会（PCAOB）において新たな監査基準を公表し、証券取引委員会（SEC）による承認済（2019年6月より段階的に適用）。