

プレスリリース（仮訳）

監査監督機関国際フォーラム（IFIAR） 検査指摘事項に対する初の国際的な調査を実施

監査監督機関国際フォーラム（IFIAR）は、世界中の監査監督当局による、検査指摘事項に関する国際的な調査報告書を本日公表した。今回の調査は、各監査監督当局による検査状況及び上場企業監査に対する共通の検査指摘事項を把握するために実施されたものである。また、主要な金融機関監査における検査指摘事項についての金融安定理事会（FSB）からの情報提供の要請にも応えるものである。

今回の調査は、各監査監督当局が検査に当たり把握した具体的な問題点に関するものであり、監査法人が必要とされる水準の監査を実施したかどうかについて調査を行ったものではない。各監査監督当局は、監査人が、監査基準その他の職業基準に準拠しておらず十分な作業を行っていない場合を重要な問題として、指摘事項の報告を行っている。

各監査監督当局は、IFIAR 総会において監査法人検査における指摘事項を報告しているが、近年、多くの国で共通の指摘が行われている。また、指摘事項の中には、毎年繰り返し指摘され続けているものも含まれる。今回の調査は、主に監査監督当局による 6 大国際監査ネットワークに対する検査に焦点を当てたものであり、以下の検査において識別された事項を含む。

- ・ 22 の監査監督当局が、98 監査法人に対して実施した、上場企業（961 社）監査の検査
- ・ 10 の監査監督当局が、28 監査法人に対して実施した、主要な金融機関（108 機関）監査の検査
- ・ 23 の監査監督当局が、109 監査法人に対して実施した品質管理システムの検査

検査の結果、様々な領域で、各国の監査監督当局共通の指摘事項が識別された。例えば、上場企業の監査に対する検査指摘事項が最も多く見られた項目として、「公正価値測定」「内部統制の有効性の評価」「品質管理レビュー」が挙げられた。

また、主要な金融機関の監査に対する検査指摘事項が最も多く見られた項目として、「内部統制の有効性の評価」「投資及び有価証券の評価」「貸倒引当金及び減損の監査」が挙げられた。

さらに、調査結果には、IFIAR が 2010 年以降 6 大国際監査ネットワーク の代表者とともに検討を続けている 4 つの項目（「職業的懐疑心」「連結財務諸表監査」「収益認識」「監査業務に係る審査担当者の役割」）も含まれていた。

IFIAR 議長のポール・ジョージ英財務報告評議会（FRC: Financial Reporting Council）監査・専門職監視委員会エグゼクティブ・ディレクターは、以下のとおり述べている。

「監査法人は、検査で指摘された事項の改善とその根本原因分析を含め、各個別監査業務の水準がより一貫したものとなるよう、更なる対応を行わなければならない。」

各監査監督当局は、今後も引き続き主要な金融機関を含む上場企業監査に対する検査を行うとともに、監査品質を向上するため各国の監査法人と緊密に連携を図る。また各監査監督当局は、検査指摘事項に対する監査法人の改善に向けた対応を評価・監視するため、監査法人に対するフォロー・アップを継続して行う。更に、IFIAR は今後も継続して、監査品質の向上に向けて、検査指摘事項及び監査法人の戦略・取り組みに関して 6 大国際監査ネットワークの代表者と議論し、ともに対応する。

IFIAR 副議長のルイス・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、以下のとおり述べている。

「改善が必要な領域を識別し、不適切な監査を減らす上で最も効果的と考えられる対応に関する経験を共有することを目標として、IFIAR は、今後も定期的な調査を実施し、検査指摘事項にどのような変化が見られるか把握したい。」

本報告書に記載された情報は、監査法人、監査監督当局、その他の当局、政策立案機関、基準設定主体による、監査品質の向上に向けた取り組みにおいて有用なものとなりうる。また、世界中の主要な金融機関を含む上場企業の監査に対する検査結果を示すものとして、投資家や監査委員会にとっても有用なものとなりうる。

IFIAR 2012 年検査指摘事項報告書は、ここをクリックしてください。

このプレスリリースの更なる詳細は、以下に照会されたい：

- ・ IFIAR 議長ーポール・ジョージ英 FRC 監査・専門職監視委員会エグゼクティブ・ディレクター：+44(0)20-7492-2300 またはジョン・フーパーへの e-mail (j.hooper@frc.org.uk)
- ・ IFIAR 副議長ールイス・ファーガソン米 PCAOB 委員：+1-202-207-9100 またはベラ・リブシンへの e-mail (rivshinb@pcaobus.org)