

Title	監査報告書における監査上の主要な事項 (key audit matter)
Sub Title	Key audit matter
Author	深井, 忠(Fukai, Tadashi)
Publisher	慶應義塾大学
Publication year	2020
Jtitle	学事振興資金研究成果実績報告書 (2018.)
JaLC DOI	
Abstract	<p>現在の監査報告書は、財務諸表及び監査報告書の利用者に結果だけを伝達するのみで、そこに情報価値がないことが以前から指摘されていたことから、国際的な監査基準設定主体は相次いで監査報告書の改革を達成した。その結果、監査上の主要な事項 (KAM ; Key Audit Matter) を監査報告書に記載することが求められるようになった。</p> <p>それは、監査人と監査委員会との間でコミュニケーションが行われた、又は行うことが求められた事項であり、かつ① 財務諸表の重要な勘定科目又は開示に関連し、② 特に困難、主観的、又は複雑な監査人の判断を伴う事項である。</p> <p>我が国でも2018年に監査基準の改正により制度化された。</p> <p>こうした監査報告書の改善に関するコンセプトは、監査報告書の表面的な文言の修正ではなく、監査人の観点から捉えた有用な情報を利用者に提供することにある。</p> <p>KAMの導入は、企業内容開示制度の今後を左右すると言える。それは、何よりもまず監査人と経営者・統治責任者とのコミュニケーションの有効性に依存する。しかし、KAMは企業と監査人の対立を生む要因でもあり、両者のコミュニケーションは簡単ではない。しかも監査報告書におけるKAMの記載が経営の失敗を示唆していると誤認される可能性さえある。</p> <p>また、KAMの記載がボイラープレート化することも大きな懸念事項である。本来、特定の企業の特定の年度における状況は2つとしてないから、同じ監査報告書は皆無のはずである。しかし、惰性に流されマンネリ化していくのは制度が先行するフランスの例を引くまでもない。クライアントとの関係性の悪化を恐れ、踏み込んだKAMの記載を躊躇することもあり得る。</p> <p>如上のようにKAMの実効性確保は容易ではない。しかし財務諸表の公表だけでは企業内容開示制度は機能しない。充実した会計監査と合わせて初めて完結する。今まで以上に、監査人の企業内容開示制度にける役割が重要になることは疑いがない。</p> <p>Many say the current audit reports have no information value for the users of the financial statements. Therefore, The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) has revised the auditing standards to improve the audit reports and required KAM be included in the audit reports. In Japan, KAM was institutionalized in 2018 as a result of revisions to the auditing standards.</p> <p>The main concept of the improvement of the audit reports is not to amend the wording of the audit reports but to provide users with useful information from the viewpoint of the auditors.</p> <p>The introduction of KAM can influence the future of the disclosure system. It depends primarily on the effectiveness of the communication among auditors and those charged with governance. However, KAM is also a factor that causes a conflict between auditors and their clients, and communication between the two is not easy. Moreover, management may misidentify that the existence of KAM suggests management failure.</p> <p>And it is a matter of concern the wording of KAM will be increasingly similar (boilerplate). The same audit report should be nil as there are no two situations in a particular year for a particular company. However, in France, KAM is not working effectively. Auditors may be overwhelmed by the detailed KAM description, fearing the deterioration of their relationships with clients.</p> <p>As mentioned above, it is not easy to ensure the effectiveness of KAM. However, the disclosure system does not work well with financial statements alone. It will only be completed in conjunction with informative audits. There is no doubt that the role of the auditors in the disclosure system will be more important than ever before.</p>
Notes	
Genre	Research Paper
URL	https://koara.lib.keio.ac.jp/xoonips/modules/xoonips/detail.php?koara_id=2018000005-20180191

研究代表者	所属	商学部	職名	教授	補助額	300 (A) 千円
	氏名	深井 忠	氏名 (英語)	Tadashi Fukai		
研究課題 (日本語)						
監査報告書における監査上の主要な事項 (Key Audit Matter)						
研究課題 (英訳)						
Key Audit Matter						
1. 研究成果実績の概要						
<p>現在の監査報告書は、財務諸表及び監査報告書の利用者に結果だけを伝達するのみで、そこに情報価値がないことが以前から指摘されていたことから、国際的な監査基準設定主体は相次いで監査報告書の改革を達成した。その結果、監査上の主要な事項 (KAM; Key Audit Matter) を監査報告書に記載することが求められるようになった。</p> <p>それは、監査人と監査委員会との間でコミュニケーションが行われた、又は行うことが求められた事項であり、かつ① 財務諸表の重要な勘定科目又は開示に関連し、② 特に困難、主観的、又は複雑な監査人の判断を伴う事項である。</p> <p>我が国でも2018年に監査基準の改正により制度化された。</p> <p>こうした監査報告書の改善に関するコンセプトは、監査報告書の表面的な文言の修正ではなく、監査人の観点から捉えた有用な情報を利用者に提供することにある。</p> <p>KAMの導入は、企業内容開示制度の今後を左右すると言える。それは、何よりもまず監査人と経営者・統治責任者とのコミュニケーションの有効性に依存する。しかし、KAMは企業と監査人の対立を生む要因でもあり、両者のコミュニケーションは簡単ではない。しかも監査報告書におけるKAMの記載が経営の失敗を示唆していると誤認される可能性さえある。</p> <p>また、KAMの記載がボイラープレート化することも大きな懸念事項である。本来、特定の企業の特定の年度における状況は2つとしてないから、同じ監査報告書は皆無のはずである。しかし、情性に流されマンネリ化していくのは制度が先行するフランスの例を引くまでもない。クライアントとの関係性の悪化を恐れ、踏み込んだKAMの記載を躊躇することもあり得る。</p> <p>如上のようにKAMの実効性確保は容易ではない。しかし財務諸表の公表だけでは企業内容開示制度は機能しない。充実した会計監査と合わせて初めて完結する。今まで以上に、監査人の企業内容開示制度にける役割が重要になることは疑いがない。</p>						
2. 研究成果実績の概要 (英訳)						
<p>Many say the current audit reports have no information value for the users of the financial statements. Therefore, The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) has revised the auditing standards to improve the audit reports and required KAM be included in the audit reports. In Japan, KAM was institutionalized in 2018 as a result of revisions to the auditing standards.</p> <p>The main concept of the improvement of the audit reports is not to amend the wording of the audit reports but to provide users with useful information from the viewpoint of the auditors.</p> <p>The introduction of KAM can influence the future of the disclosure system. It depends primarily on the effectiveness of the communication among auditors and those charged with governance.</p> <p>However, KAM is also a factor that causes a conflict between auditors and their clients, and communication between the two is not easy. Moreover, management may misidentify that the existence of KAM suggests management failure.</p> <p>And it is a matter of concern the wording of KAM will be increasingly similar (boilerplate). The same audit report should be nil as there are no two situations in a particular year for a particular company. However, in France, KAM is not working effectively. Auditors may be overwhelmed by the detailed KAM description, fearing the deterioration of their relationships with clients.</p> <p>As mentioned above, it is not easy to ensure the effectiveness of KAM. However, the disclosure system does not work well with financial statements alone. It will only be completed in conjunction with informative audits. There is no doubt that the role of the auditors in the disclosure system will be more important than ever before.</p>						
3. 本研究課題に関する発表						
発表者氏名 (著者・講演者)	発表課題名 (著書名・演題)	発表学術誌名 (著書発行所・講演学会)	学術誌発行年月 (著書発行年月・講演年月)			
深井忠	KAMは監査報告書の情報有用性に貢献するか	企業会計	2018年4月			