

平成 17 年度会計検査院委託業務報告書

各国会計検査院における会計検査基準の現状と課題

- アメリカ・オーストラリアの事例より -

平成 18 年 2 月

中央青山監査法人

は じ め に

本調査報告書は、平成 17 年度会計検査院委託業務「各国会計検査院における会計検査基準の現状と課題」の調査研究成果をまとめたものである。

本調査は、アメリカ及びオーストラリアを対象とし、それぞれの国の会計検査院の行う検査の内容、その適用する会計検査基準体系の内容と役割及びそれらの課題等を調査し、それぞれの国における会計検査基準体系を我が国の会計検査院に適用する場合の課題を見出すものである。本年は、さらに昨年の調査対象であったイギリス及びオランダを含めた 4 ケ国の会計検査基準体系の比較分析を加えるとともに、我が国の現状の会計検査院検査を前提とした検査基準の試案を作成した。

今回調査対象となったアメリカ及びオーストラリアいずれの国においても、民間部門で発展してきた財務諸表監査等に係る監査基準が最高検査機関の検査体系の中に有機的に組み込まれている。アメリカにおいては、エンロン、ワールドコムといった企業の相次ぐ会計不正を契機に、監査基準の設定権限が AICPA から公開会社会計監視委員会に移され、監査業務に関する品質監視が強化されるとともに組織内の内部統制が重視されていく中、今後の政府検査基準のあり方が検討されていくものと思われる。一方、オーストラリアでは会計基準と歩調を合わせた監査基準の国際化の中で、会計検査基準の国際基準への収斂への対応が課題とされている。

我が国の会計検査院では、2 年間調査の対象とした 4 ケ国の会計検査院と異なり、保証型の検査ではなく個別指摘型の検査を行っている。我が国の会計検査院の検査の類型や観点等の今後のあり方については検討が進められていくものと思われるが、今回、現状の会計検査の実務を検査基準という形で文章化を試み、4 ケ国の会計基準体系の比較分析と合わせて示した本報告書が今後の検査の改革に際して何らかの参考情報を提供できれば幸いである。

最後に、本調査研究を担当する機会を賜り、またこの 1 年間に渡りご指導及びご協力を頂いた会計検査院の方々に厚く御礼を申し上げたい。

平成 18 年 2 月

中央青山監査法人

公共セクター部部长 藤井泰博

□本調査の担当者

中央青山監査法人	公認会計士	清水涼子
	公認会計士	白山真一
	研 究 員	橋本明子
	研 究 員	妹尾陽子

目次

調査研究の概要	1
第一部 アメリカ	
第Ⅰ章 会計検査院の現状	5
1. 会計検査院の概要	5
2. 検査の類型及び実施方法	13
3. 検査報告の概要	20
4. 品質管理等	26
第 章 会計検査基準体系の現状	29
1. 会計検査基準体系作成の背景・経緯	29
2. 会計検査基準体系作成の目的	32
3. 会計検査基準体系の作成手続	35
4. 会計検査基準等の内容	40
5. 検査及び証明業務基準体系の枠外に位置付けられる基準及びガイドライン	66
6. 会計検査基準体系の見直しの状況	74
7. 会計検査基準体系の特徴	76
第 章 会計検査基準体系の性格と役割	78
1. 会計検査基準体系の性格と役割	78
2. 各種会計検査基準の性格と役割	78
3. 一般に認められた政府検査基準と他のマニュアル等との関係	80
第 章 アメリカの会計検査基準の課題に対する GAO の対応	85
1. 最近の課題に対する GAO の対応	85
2. 今後求められる GAO の取組み	100
第 章 我が国の会計検査院にアメリカ型会計検査基準を 適用する場合の課題	104
1. 我が国の会計検査院の検査	104
2. 我が国の公共部門の監査基準の現況	104
3. 我が国の会計検査院にアメリカ型会計検査基準を適用した場合の弊害	104
4. 我が国の会計検査に適用可能な会計検査基準等	105
5. 我が国の会計検査院に適用する場合の課題	106
6. 我が国の会計検査院への提言	107

第二部 オーストラリア

第 章 会計検査院の現状	111
1. 会計検査院の概要	111
2. 検査の種類及び実施方法	123
3. 検査報告の概要	129
4. 品質保証とピア・レビュー	133
5. 両院合同公会計監査委員会によるレビュー	133
6. ANAO に対する監査	134
第 章 会計検査基準体系の現状	136
1. 会計検査基準体系作成の背景・経緯	136
2. 会計検査基準体系作成の目的	139
3. 会計検査基準体系の作成手続	143
4. 会計検査基準等の内容	146
5. 国際監査基準との関係	161
6. 会計検査基準体系の見直しの状況	167
7. 会計検査基準体系の特徴	168
第 章 会計検査基準体系の性格と役割	169
1. 会計検査基準体系の性格と役割	169
2. 各種会計検査基準の性格と役割	169
3. オーストラリアの検査基準体系における相互の関係について	172
第 章 会計検査基準の課題に対する ANAO の対応	178
1. 最近の課題に対する ANAO の対応	178
2. 今後求められる ANAO の取組み	187
第 章 我が国の会計検査院にオーストラリア型会計検査基準を 適用する場合の課題	190
1. 我が国の会計検査院の検査	190
2. 我が国の公共部門の監査基準の現況	190
3. 我が国の会計検査院にオーストラリア型会計検査基準を 適用した場合の弊害	190
4. 我が国の会計検査に適用可能な会計検査基準等	190
5. 我が国の会計検査院に適用する場合の課題	191
6. 我が国の会計検査院への提言	192

第三部 4ヶ国比較

第 章 4ヶ国の会計検査基準体系の比較分析	194
1. 会計検査基準体系の比較分析	194
第 章 我が国で会計検査基準体系の作成を検討する場合の課題、提言 ..	217
1. 我が国で会計検査基準体系を作成した場合の効果と弊害	217
2. 我が国で会計検査基準体系を作成する場合の課題	217
3. 会計検査基準体系作成に当たっての我が国の会計検査院への提言	220
4. 会計検査基準（試案）	220

付録・資料

索引