

米国PCAOB 監査上の重要な事項(CAM)がもたらす便益

直接的な便益: 監査報告書の情報価値及び有益性が高まる

- **情報提供(Informing)** – 監査上生じた、特に困難、主観的又は複雑な監査人の判断を伴った事項の内容、監査人が当該事項にどう対処したかの説明は、利用者にとって情報価値がある。
- **枠組みの提供(Framing)** – 利用者に対して、財務諸表に対する新たな洞察が提供され、関連する財務諸表項目及び開示に対する注目が高まる。
- **モニタリング(Monitoring)** – 投資家及びアナリストは、CAMを通じて、関連する質問を行うことで経営者と対話を行い、また、監査人の選任の判断に役立てることが可能。

間接的な便益

- 監査品質及び財務報告の質の向上
- 監査報告書の差別化

(PCAOB 監査報告に関する
新しい監査基準 説明資料
(75-85ページ)より作成)

US PCAOB

Benefits from Critical Audit Matters (CAMs)

Direct Benefits: More Informative and Useful Auditor's Report

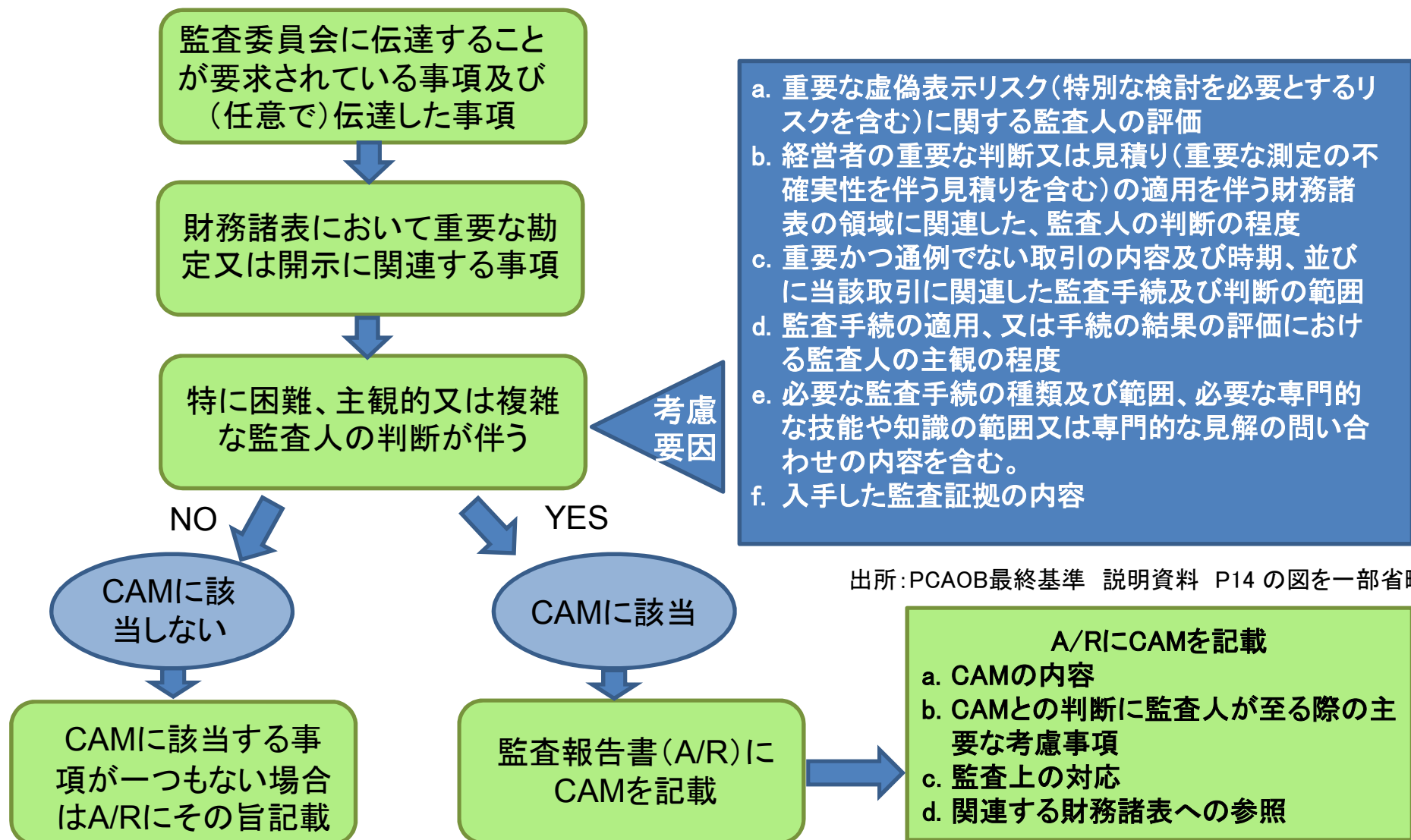
- **Informing** – Identification of the matters arising from the audit that the auditor considered especially challenging, subjective, or complex, together with a description of how to auditor addressed those matters, which should provide valuable information.
- **Framing**— CAM should provide investors with a new perspective on the financial statements and focus their attention on the related financial statement accounts and disclosures.
- **Monitoring**— The ability to identify and evaluate the matters identified as critical audit matters should also help investors and analyst engage management with targeted questions about these issue and support investor decisions to ratification of the auditor.

Indirect Benefits

- Improved Audit and Financial Reporting Quality
- Differentiation among Auditor's Reports

(Abstracted from PCAOB
Final Release Pages 75
to 85)

米国PCAOB基準のCAMの概要



出所:PCAOB最終基準 説明資料 P14 の図を一部省略

US PCAOB Overview of CAMs

(Abstracted from PCAOB Final Release page 14)

