

監査サービスおよび非監査保証サービスについて

資料6

監査法人のサービス	主たる目的	基準	主なポイント					
			時価評価の適切性	資産の実在性	パフォーマンスの正確性	コーポレートガバナンス	コンプライアンス	業務処理に係る内部統制
＜監査サービス＞								
会計監査	会社財務報告の適切性	GAAP（※1）	主として営業収益の検証を通じて検証を実施。運用資産に関連する財務諸表そのものに対する意見表明ではない。		—	全般統制として必要な箇所をカバー	全般統制として必要な箇所をカバー	必要な箇所をカバー
ファンド監査	ファンド財務報告の適切性	GAAP（投資信託財産の計算に関する規則に準拠）	時価の妥当性に関する検証手続を実施	信託会社等に対する確認手続を実施	—	委託会社の会計監査（全般統制として）でカバー	委託会社の会計監査（全般統制として）でカバー	委託会社の会計監査でカバー
＜非監査保証サービス＞								
財務報告に係る内部統制検証報告 SSAE16（※2） ISAE3402（※3） 86号 （Type 2（※7））	委託者の財務報告目的に係る内部統制の整備・運用状況の検証	AICPA（※4）：SSAE16 IAASB（※5）：ISAE3402 JICPA（※6）：監査・保証実務委員会実務指針第86号	業務処理統制の検証の一環としてカバー	業務処理統制の検証の一環としてカバー	—	全般統制としてレビュー	全般統制としてレビュー	検証の実施
GIPS 検証報告 （Global Investment Performance Standard）	GIPS に準拠したパフォーマンス計算および提示が行われる体制が整っていることの検証	GIPS JICPA:業種別委員会実務指針第36号	業務処理統制の検証の一環としてカバー （SSAE16 などがあれば当該レポートに依拠）	—	数値そのものではなく、測定のプロセスを検証	全般統制としてレビュー	全般統制としてレビュー	パフォーマンスの測定および提示に係る統制

※1 GAAP: 「一般に公正妥当と認められた会計基準」 Generally Accepted Accounting Principles

※2 SSAE16: Statements on Standard for Attestation Engagements No.16

※3 ISAE3402: International Standards for Assurance Engagements No.3402

※4 AICPA: 「米国公認会計士協会」 American Institution of Certified Public Accountants

※5 IAASB: 「国際監査・保証基準審議会」 International Auditing and Assurance Standards Board

※6 JICPA: 「日本公認会計士協会」 Japanese Institution of Certified Public Accountants

※7 Type 2: SSAE16 報告書には、一定時点の内部統制の整備状況を検証する「Type 1」と、これに加えて一定期間の運用の有効性をも検証する「Type 2」の2種類があります。