

# Blight-Line Accountingと 職業会計士の役割

他人保証と自己保証

松本祥尚(関西大学)

# 問題の所在

- Sarbanes-Oxley法 ← EnronとWorldCom
- 監査人の独立性論争の結末
  - ISB・SEC[2000]・[2001]・S-O法
- 法改正の引き金(会計スキャンダル)
  - WSJ
- 他人証明と自己証明
  - 「自己証明は証明にあらず」
- 会計士への期待と負担能力

# 監査人の独立性論争の結末

- ISBの解散 : Principles Based思考の拒否
- SEC[2000]: 監査と非監査業務の同時提供禁止 + 非監査報酬の個別開示
- SEC[2001]: 一定条件の下での同時提供容認 + 監査・IT・その他業務報酬の開示
- S-O法 : SEC[2000]への回帰 + 経営者による保証

# 会計スキャンダル

- 32年・33年法制定の契機：Kreuger事件
- S-O法制定の契機：Enron+WorldCom事件



Kenneth Lay

# 会計スキャンダルの特徴

## Kreuger

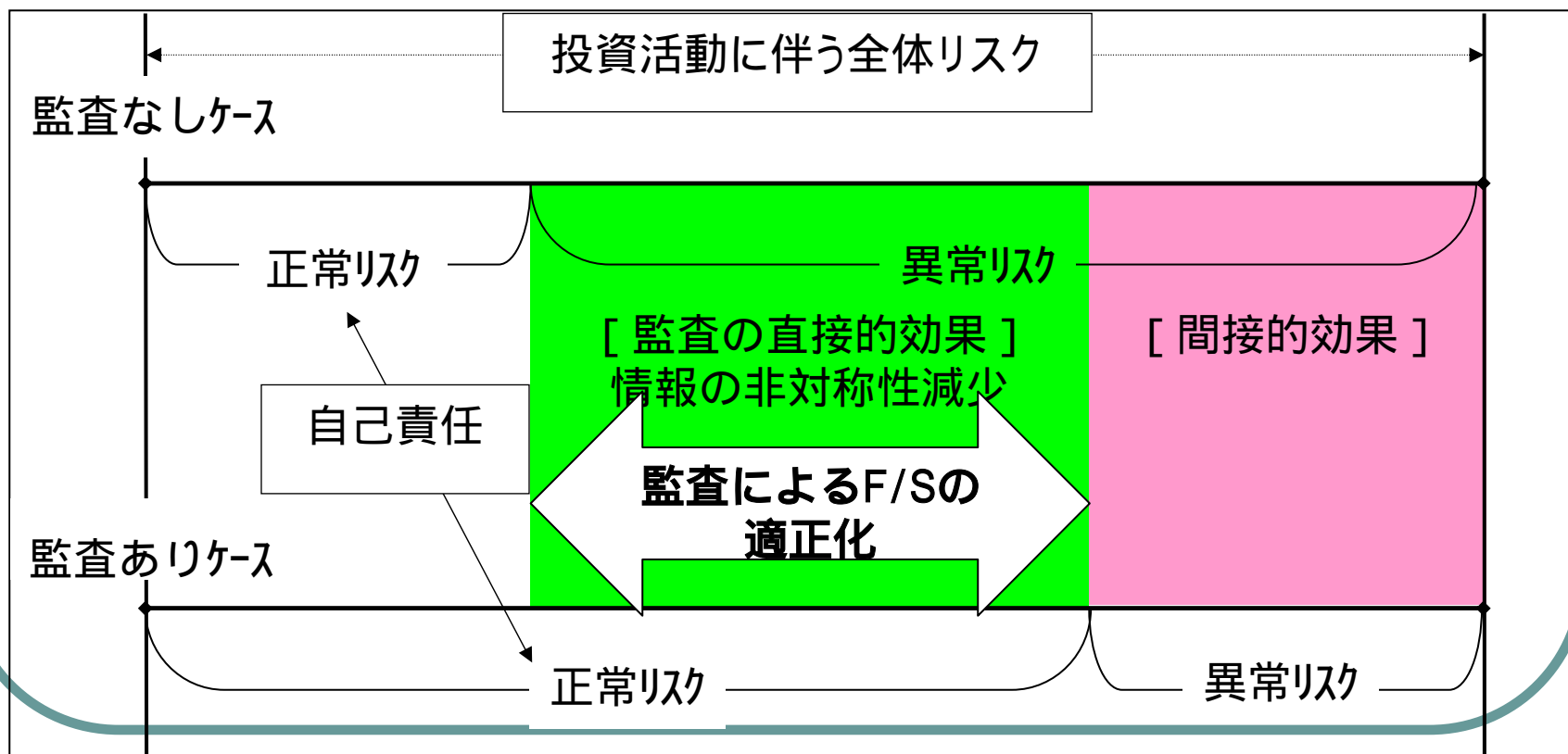
- 超優良企業
- 「沈黙・沈黙・沈黙」
- 作成済みF/Sに添うように帳簿を修正
- ペーパー会社による架空取引
- 「独占権」のB/S過大計上  
←会計基準未整備
- 形式のみの監査(E&W)
- 高額配当
- 経営者Kreugerの個人的名声
- 仲買企業の威光

## Enron

- 超優良企業
- 詳細な情報の不開示方針
- 資産の過大評価  
←会計基準未整備
- ペーパー会社を用いた資産・負債のオフバランス
- 経営者Layの個人的名声
- 仲買企業による買い推奨

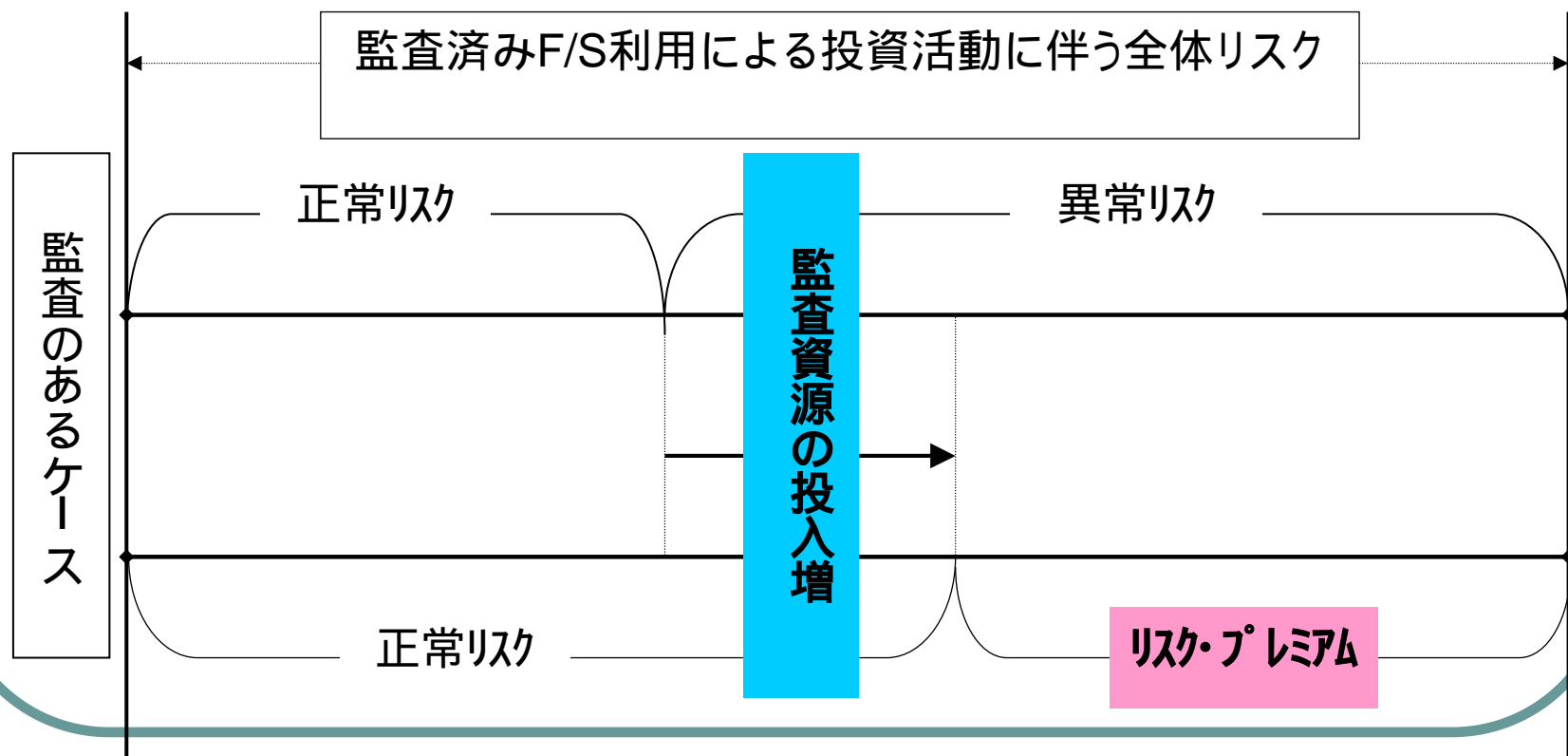
# 他人証明と自己証明

- 宣誓保証書(Sworn Statement)提出命令=自己保証
- 監査報告書=他人保証



# 異状リスクの還元策

- 監査資源の追加投入による異状リスクの正常化
- 異常リスクのリスク・プレミアム化



# 会計事務所の報酬比率

(百万\$)

	AA	D&T	E&Y	KPMG	PwC	Others
監査報酬	325	281	287	226	455	8.9
非監査報酬	693	697	710	533	1,400	12
総報酬	1,000	978	997	759	1,900	21
非監査報酬%	68	71	71	70	76	57



# 非監査報酬の実績

企業名	監査人	非監査報酬比率%
Arctic Cat	Grant Thornton	98
Puget Energy	PwC	97
Marriott International	Andersen	97
Sprint	E&Y	96
MemberWorks	PwC	95
Adaptec	PwC	95
Best Buy	E&Y	94
Pitney Bowes	PwC	94
Raytheon	PwC	94
Motorola	KPMG	94
Edgewater Technology	Andersen	94