

IAASB Update

Tom Seidenstein, IAASB Chair

JICPA Webinar
Tokyo, April 12, 2023

本資料ご利用に当たっての諸注意

- 本資料内の日本語部分は日本公認会計士協会が作成した「仮訳」です。ご利用に当たっては、ご注意ください。

High-Quality Global Standards Strengthen Market Confidence

The IAASB's goal develops globally-accepted and market-leading standards that enhance trust and evolve in a timely manner to meet rapidly evolving public interest demands.

A single set of robust international standards, developed in the public interest, contributes to strengthened public confidence in the global auditing and assurance profession.

高品質な国際基準が市場の信頼性を高める

IAASBの目的（goal）は、信頼を高め、また急速に進化する公共の利益（public interest）の要求に応えるため適時に進化する、国際的に認められ市場をリードする基準を開発することである。

公共の利益のために開発された単一の強固な国際基準は、世界の監査・保証プロフェッションに対する社会からの信頼強化に寄与する。

IAASB Structure Aimed at Gaining Public Trust

Monitoring Group Reforms Enhance independence and accountability

Robust, Transparent Due Process Drives Enhanced Quality

Clear and Stakeholder-Supported Strategy and Work Plan

社会的信頼の獲得に向けたIAASBの体制

モニタリング・グループ改革による独立性と説明責任の強化

品質の向上を促進する強固で透明性の高いデュー・プロセス

明確でステークホルダーに支持された戦略と作業計画

IAASB Proposed Strategy Aimed at Top Public Interest Issues

Four Proposed Strategic Objectives Identified to Achieve Our Strategic Goal

Enhance auditing standards in areas of greatest public interest need

Establish globally accepted standard(s) for assurance on sustainability reporting

Strengthen coordination with IESBA and other leading standard setters and regulators

Create more agile innovative ways of working

公共の利益の高い課題に狙いを定めたIAASBの戦略案

戦略上の目的を達成するために特定した戦略上の目標 (strategic objectives)

公共の利益におけるニーズが最も高い監査基準の領域の強化

サステナビリティ報告の保証に関する世界的に認められた基準の設定

IESBA*をはじめとする主要な基準設定主体や規制当局との連携強化

より機動的で革新的な作業方法の実現

*国際会計士倫理基準審議会 (International Ethics Standards Board for Accountants: IESBA)

IAASB Proposed Work Plan – Broad Prioritization of Candidate Topics

For sustainability and other assurance engagements

- Further Standards in the ISSA 5000-series
- Assurance on digital reporting

For audits and reviews of financial statements

- Revision of ISA 330 (responding to assessed risks)
- Identified standards in the ISA 500-series, with a strong focus on Technology – ISAs 501 (inventory), 505 (external confirmations), 520 (analytical procedures), 530 (audit sampling)
- Other candidate topics – ISAs 320 (materiality), 620 (auditor’s experts), 720 (other information); ISRE 2410 (reviews of interim financial information); Joint Audits

IAASB作業計画案－候補トピックの幅広い優先順位付け

サステナビリティ及びその他の保証業務

- 国際サステナビリティ保証基準 (ISSA) 5000シリーズの追加的な基準
- デジタル報告に対する保証

財務諸表の監査及びレビュー

- 国際監査基準 (ISA) 330 (評価されたリスクへの対応)
- ISA 500シリーズにおける特定の基準 (テクノロジーを重視) – ISA 501 (棚卸資産)、505 (外部確認)、520 (分析的手続)、530 (監査サンプリング)
- その他の候補テーマ – ISA 320 (重要性)、620 (監査人の利用する専門家)、720 (その他の記載内容); 国際レビュー業務基準 (ISRE) 2410 (期中財務諸表のレビュー); 共同監査

Sustainability – Active and Ongoing Engagement with Key Stakeholders

Among others:

- IAASB Consultative Advisory Group (CAG)
- Monitoring Group members: the European Commission; the Financial Stability Board (FSB); the International Organization of Securities Commissions (IOSCO); the International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)
- Reporting Standard Setters: the International Sustainability Standards Board (ISSB); the Global Reporting Initiative (GRI)
- Assurance Standard Setters: AccountAbility; International Organization for Standardization (ISO)
- Jurisdictional / Regional Engagements, including in: Europe; United States; United Kingdom; Japan; South Africa; Canada (and others planned)

サステナビリティ – 主要なステークホルダーとの積極的かつ継続的な対話

特に

- IAASB 諮問助言グループ (CAG)
- モニタリング・グループメンバー: 欧州委員会 (EC)、金融安定理事会 (FSB)、証券監督者国際機構 (IOSCO)、監査監督機関国際フォーラム (IFIAR)
- 報告基準設定主体: 国際サステナビリティ基準審議会 (ISSB)、グローバル・レポート・イニシアティブ (GRI)
- 保証基準設定主体: アカウンタビリティ、国際標準化機構 (ISO)
- 以下を含む各国又は地域との関わり: 欧州、米国、英国、日本、南アフリカ、カナダ (などを予定)

Sustainability – Active and Ongoing Engagement with Key Stakeholders

Experts in Sustainability Assurance through two IAASB Reference Groups – #1 Other professional assurance practitioners, and #2 Accounting profession assurance practitioners

Key Recognitions

- EC** – Early and continuing engagement; Observing IAASB meetings
- FSB** – IAASB and IESBA acknowledged in Road Map (Jul 2022) and in Progress Report to the G20 (Oct 2022)
- IOSCO** – Report in Mar 2023, support for and suggestions to the IAASB and IESBA, and other stakeholders across the reporting ecosystem

サステナビリティ-主要なステークホルダーとの積極的かつ継続的な対話

二つのIAASBレファレンス・グループ(#1 会計専門職以外の保証実務家及び #2 会計専門職の保証実務家)を通じたサステナビリティ保証の専門家との対話

主な認知

- EC** – 早期かつ継続的な関与: IAASB会議へのオブザーバー参加
- FSB** – ロードマップ (2022年7月) 及びG20 (2022年10月) への進捗報告書の中でIAASB及び国際会計士倫理基準審議会 (IESBA) が認識
- IOSCO** – 2023年3月の報告書において、IAASB、IESBA及び報告エコシステムにおける他のステークホルダーへの支援と提言を表明

ISSA 5000 – Global Baseline, Overarching, Complete Solution

Suitable for engagements of all sustainability information; principles-based requirements that can be applied for

ALL Sustainability Topics

ALL Information disclosed about topics

ALL Mechanisms for reporting

ALL Reporting standards

ALL Users / Stakeholders

Addresses limited and reasonable assurance

Stand-alone
Not required to apply ISAE 3000 (Revised)

For use by all assurance practitioners

Works with traditional and double materiality

ISSA 5000 – グローバルベースライン、包括的、網羅的な解決策

全てのサステナビリティ情報の業務に適合;
以下に適用できる原則ベースの要求事項

全てのサステナビリティトピック

トピックについて開示される全ての情報

全ての報告の仕組み

全ての報告基準

全ての利用者 / 利害関係者

限定的及び合理的保証に対応

別個 (stand-alone) の基準
国際保証業務基準 (ISAE) 3000 (改訂) を適用しない

全ての保証業務実施者が利用

従来の重要性 (マテリアリティ) と
ダブル・マテリアリティに対処

ISSA 5000 – Addressing Identified Priority Areas

Overarching with more specificity and guidance for the following priority areas:



Standard will also include specific guidance on double materiality and greenwashing, other topics identified by regulators and investors

ISSA 5000 – 特定した優先課題への対応

以下の優先課題について、より具体性及びガイダンスを示した上で、包括的に取り扱う。



基準には、ダブル・マテリアリティやグリーンウォッシュ、規制当局や投資家が指摘するその他のトピックに関する具体的なガイダンスも含まれる予定である。

ISSA 5000 – Accelerated Timeline Under Consideration



ISSA 5000 – 前倒しのタイムラインを検討中



Fraud Project – Promoting Consistent Practice & Changing Auditor Behavior

PROFESSIONAL SKEPTICISM

Clarity and emphasis on the auditor's responsibilities

Applying a *fraud lens* on risk identification and assessment

Transparency on fraud-related Key Audit Matters (KAMs) in the auditor's report



Ongoing communications throughout the audit with management and Those Charged with Governance (TCWG) about fraud-related matters

Robust work effort requirements when fraud or suspected fraud is identified

AUDIT DOCUMENTATION

不正プロジェクト – 一貫した実務の促進及び監査人の行動改革

職業的懐疑心

監査人の責任の明確化及び強調

リスクの識別及び評価における不正レンズの適用

監査報告書における、不正に関連する監査上の主要な検討事項 (KAM) の透明性



不正に関連する事項について、経営者及びガバナンスに責任を有する者 (TCWG) との、監査期間中の継続的なコミュニケーション

不正又は不正の疑いを識別した場合の強固な対応を求める要求事項

監査調書

Transparency in the Auditor's Report on Fraud

Decisions by the Board in December 2022

Use a filter for communicating about RoMMs due to fraud that is similar to the filter used to communicate key audit matters (KAMs)



Include the communication of fraud-related KAMs in the Key Audit Matters section of the auditor's report i.e., applicable only to listed entities



NOT to require communications in the auditor's report about identified significant deficiencies in internal control that are relevant to the prevention and detection of fraud



不正に関する監査報告書の透明性

2022年12 月のボード 会議におけ る決定事項

不正による重要な虚偽表示リスク(RoMMs)の報告には、監査上の主要な検討事項(KAM)の報告に使用するフィルターと同様のフィルターを使用する。



監査報告書の「監査上の主要な検討事項」区分に不正関連のKAMの報告を含める。(上場企業のみ適用)



識別した不正の防止又は発見に関連する内部統制の重要な不備については、監査報告書に記載することを要求しない。



Going Concern – ED-570 Approved, Key Issues Addressed (1/2)



継続企業 – 承認されたED-570、対処された主な課題 (1/2)



Going Concern ED Approved – Key Issues Addressed (2/2)

Basis of Accounting is Appropriate – Unmodified Opinion			
Transparency About Going Concern in the Auditor's Report	Applicability	Going Concern Section (No Material Uncertainty Exists)	MURGC Section (Material Uncertainty Exists)
	All entities	State that the auditor: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Concluded that management's use of the going concern basis of accounting is appropriate ▶ Based on the audit evidence obtained, has not identified a material uncertainty 	In addition to the extant requirements, state that the auditor: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Concluded that management's use of the going concern basis of accounting is appropriate
	Listed entities	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Description of how the auditor evaluated management's assessment 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Description of how the auditor evaluated management's assessment


承認された継続企業 ED – 対処された主な課題 (2/2)


継続企業の前提は適切である – 無限定意見			
監査報告書における継続企業に関する透明性	適用範囲	「継続企業」区分 (重要な不確実性なし)	「継続企業の前提に関する重要な不確実性 (MURGC)」区分 (重要な不確実性あり)
	全ての企業	以下を記載する。 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することは適切であると結論付けた旨 ▶ 入手した監査証拠に基づき、重要な不確実性を識別していない旨 	既存の要求事項に加え、以下を記載する。 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することは適切であると結論付けた旨
	上場企業	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 監査人が経営者の評価をどのように検討したかの説明 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 監査人が経営者の評価をどのように評価したかの説明



**International Auditing
and Assurance
Standards Board®**

 [@IAASB_News](#)

 [@International Auditing and Assurance Standards Board](#)

 [@International Auditing & Assurance Standards Board](#)

www.iaasb.org

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQM.

ISRE.

ISRS.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.