

倫理委員会議事次第

(第 81 回 2022 年 12 月 6 日 (火) 16:00～17:50)

I 開会

II 議題

審議事項

1. 倫理規則実務ガイダンス「倫理規則に関する Q&A」(非保証業務等)について

【資料 1-1～1-3】

2. 監査法人監査の解釈指針の改正に関する公開草案について

【資料 2-1～2-3】

協議事項

1. 独立性チェックリストの改正について

【資料 3-1～3-4】

報告事項

1. IESBA 会議報告 (9 月) について

【資料 4】

2. サステナビリティに関する Questionnaire について

【資料 5-1～5-3】

3. 会員からの職業倫理相談状況

【資料 6】

III 閉会

以 上

配 付 資 料

資 料	資料No.
倫理規則に関する Q&A（非保証業務等）公開草案からの履歴付き	1-1
倫理規則に関する Q&A（非保証業務等）公開草案に寄せられたコメント対応表	1-2
第 6 回倫理委員会有識者懇談会報告（非保証業務等）	1-3
倫理規則実務ガイダンス「倫理規則に関する Q&A　－監査法人監査における監査人の独立性について－」（公開草案）	2-1
倫理規則実務ガイダンス「倫理規則に関する Q&A　－監査法人監査における監査人の独立性について－」（公開草案）現行解釈指針からの履歴付き	2-2
倫理規則実務ガイダンス「倫理規則に関する Q&A　－監査法人監査における監査人の独立性について－」（公開草案）　概要	2-3
独立性チェックリスト等の修正の方向性	3-1
（11/29 時点）独立性チェックリスト（第 1 号倫理規則編）	3-2
（11/29 時点）独立性チェックリスト修正案（第 1 号法令編）	3-3
（11/29 時点）独立性チェックリスト（第 2 号監査法人監査編）	3-4
IESBA 会議報告（9 月）	4
IESBA Sustainability Questionnaire の概要	5-1
IESBA Sustainability Questionnaire　和文回答案	5-2
IESBA Sustainability Questionnaire　英文回答案	5-3
会員からの職業倫理相談状況	6

（※）資料No.4 については、『会計・監査ジャーナル』2022 年 12 月号を参照

2022年12月6日
第81回倫理委員会
配付資料No. **3-1**

「監査人の独立性チェックリスト」等の改正

2022/12/6



改正の対象となる公表物

- **倫理委員会研究報告第1号「監査人の独立性チェックリスト」**
(最終改正：2020年4月9日)
 - ▶ 本文
 - ▶ チェックリスト（法令編）
 - ▶ チェックリスト（倫理規則編）
- **倫理委員会研究報告第2号「監査法人監査における監査人の独立性チェックリスト」**
(最終改正：2016年4月28日)
 - ▶ 本文
 - ▶ チェックリスト

各公表物の改正の方針①

- 倫理委員会研究報告第1号「監査人の独立性チェックリスト」
法令編
- 倫理委員会研究報告第2号「監査法人監査における監査人の独立性
チェックリスト」

現
行

チェック項目		根拠規定等	はい	いいえ
役員等関係				
あなたが、監査業務を実施する会社等と以下の関係がありますか？		法24①1 令7①1・8 会337③1 府2①1		
	あなた又はあなたの配偶者が、役員、これに準ずるもの又は財務に関する事務の責任ある担当者(以下「役員等」という。)である。	法24①1 会337③1 府2①1		
	あなた又はあなたの配偶者が、過去1年以内に、役員等であった。			

改正倫理規則の影響は受けないが、2022年公認会計士法改正に伴う影響の有無も含め、根拠規定等の再確認を行う。

各公表物の改正の方針②

- 倫理委員会研究報告第1号「監査人の独立性チェックリスト」
倫理規則編

① 対応する改正倫理規則のセクションを明記して、並び替える。
例) セクション600：監査業務の依頼人に対する非保証業務の提供

② 改正倫理規則で重要性の概念はなくなったため、阻害要因がセーフガードによっても軽減できない場合を示す列に変更する。

現行

チェック項目		根拠規定等	阻害要因の重要性	該当あり	該当なし
依頼人に対する非保証業務の提供					
会計事務所等又はネットワーク・ファームが、依頼人に対して非保証業務を提供していますか？		指針156～161			

③ 改正倫理規則の表現に合わせて修正する。
例) 「会計事務所等又はネットワーク・ファームが監査業務の依頼人に対して非保証業務を提供するに当たり、会計事務所等は事前に概念的枠組みを適用せずに契約を締結していますか？」

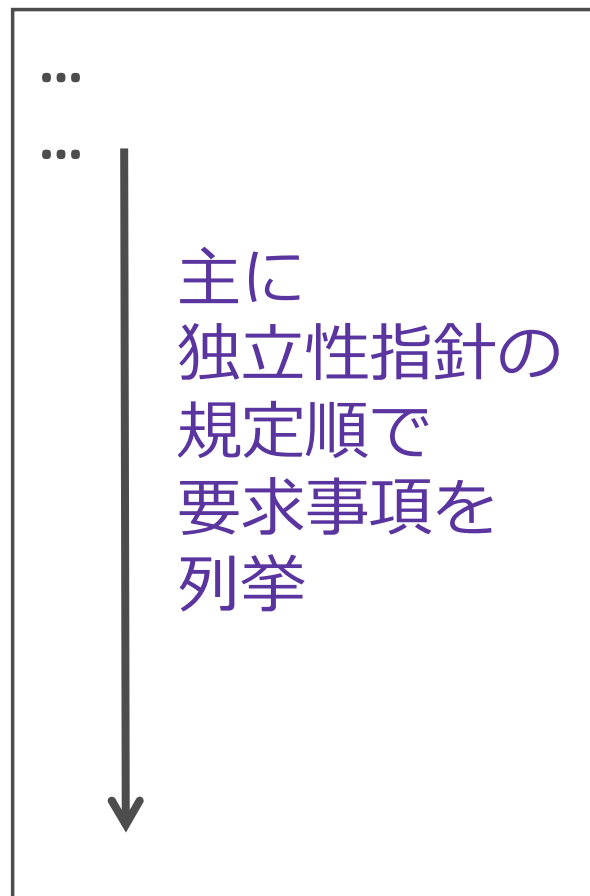
④ 改正倫理規則の項番号に修正
例) R600.8項

チェックリスト（倫理規則編）の掲載順序と記載項目

現行チェックリスト

修正作業

新チェックリスト



④ パート4以外のチェックリスト
は現行ベースで引継ぎ

① 改正倫理規則の順番に
並び替え

② 改正倫理規則に合わせ文言の修
正（要求事項（R項）のみを引
用する形で修正）

③ 倫理規則パート4のチェックリ
ストに反映するべき要求事項の
網羅性を確認

倫理規則パート3

セクション310：利益相反
セクション330：報酬及びその他の種類の対価
セクション340：贈答及び接待を含む勧誘
セクション350：依頼人の資産の保管
セクション360：違法行為への対応

倫理規則パート4

セクション400：監査及びレビュー業務におけ
る独立性に対する概念的枠組みの適用

...

セクション410:報酬

...

...

セクション800：利用と配布の制限が付された特別目
的の財務諸表に対する報告書（監査及びレビュー業
務）

●● 信頼の力を未来へ
jicpa

◆ 日本公認会計士協会

2022年12月6日
第81回倫理委員会

配付資料No. **6**

会員からの職業倫理相談状況 (前回の倫理委員会以降)

2022/12/6



会員からの職業倫理相談状況（2022年9月）

- 2022年9月：2件
- 相談カテゴリー
 - その他（2件）

作業部会 審議日		相談事項
9月21日	①	倫理規則R410.18における「監査意見表明前のレビュー」の解釈について
	②	「アライアンスファーム」が「ネットワーク・ファーム」に該当するか否かについて

会員からの職業倫理相談状況（2022年10月）

- 2022年10月（メール審議）：1件
- 相談カテゴリー
 - 同時提供（1件）

メール審議		相談事項
10月	①	学校法人が100%出資している株式会社への税務業務の提供について

会員からの職業倫理相談状況（2022年11月）

- 2022年11月：3件
- 相談カテゴリー
 - 同時提供（1件）、金銭的利害（1件）、その他（1件）

作業部会 審議日		相談事項
11月24日	①	個人型確定拠出年金制度の導入について
	②	報酬としてストックオプションを受領する場合について
	③	非保証業務の依頼人に監査業務を提供している監査法人への顧問業務提供について

●● 信頼の力を未来へ
jicpa

