

倫理委員会議事次第

(第 83 回 2023 年 3 月 3 日 (金) 16:00~17:50)

I 開会

II 議題

審議事項

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」及び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」について

【資料 1】

報告事項

1. IESBA 会議報告 (2 月) について

【資料 2】

2. 会員からの職業倫理相談状況

【資料 3】

III 閉会

以 上

配 付 資 料

資 料	資料No.
独立性チェックリスト等の修正の方向性	1-1
独立性チェックリスト修正案：第1号本文	1-2
独立性チェックリスト修正案：第1号法令編	1-3
独立性チェックリスト修正案：第1号倫理規則編	1-4
独立性チェックリスト修正案：第2号本文	1-5
独立性チェックリスト修正案：第2号監査法人監査編	1-6
IESBA 2023年2月会議報告	2
会員からの職業倫理相談状況	3

2023年3月3日
第83回倫理委員会
配付資料No. **2**

IESBA会議(2023年2月) 報告

レビュー業務に関するPIEの透明性

2023/3/3



 日本公認会計士協会

会議の概要

- 2023年2月10日に1時間10分のオンライン形式で開催
- ボードメンバー18名のうち16名が対面、1名がオンラインで参加
- PIEの定義に関する透明性の要求事項（R400.20項）を財務諸表のレビュー業務（ISRE2400）にも適用するかというIAASBでの議論に関連して、改正するかどうかを議論した。

PIEに対する独立性が適用されることの透明性に関する要求事項

R400.20 R400.21項に従い、会計事務所等が事業体の財務諸表の監査を実施する際に、第400.8項において規定されている社会的影響度の高い事業体に対する独立性に関する要求事項を適用している場合、会計事務所等は、利害関係者に対する情報の時期及び入手のしやすさを考慮した上で、適切と考えられる方法により当該事実を開示しなければならない。

IESBAボードメンバーに対する質問

1. 本文書のIESBA PIE改訂におけるR400.20項の適用範囲を変更しないというワーキング・グループの提案に同意するか。
2. ボードがR400.20項の適用範囲の修正を決定した場合、その修正版を公開草案として公表すべきであるというワーキング・グループの見解に同意するか。
3. 上記Q2に対し「同意する」と回答する場合、ISAにおける透明性に関する要求事項を適用するためのIAASBの提案が承認された後にのみ、公表が行われるべきというワーキング・グループの見解に賛成するか。

IESBAボードメンバーの議論

1. 本文書のIESBA PIE改訂におけるR400.20項の適用範囲を変更しないというワーキング・グループの提案に同意する。
2. 議論なし。
3. 議論なし。

追加的な議論として、年次のレビュー業務よりも、期中レビュー（半期レビュー、四半期レビュー）に対する要求事項の明確化が重要

期中レビューに対する要求事項が明確ではないので、スタッフQ & Aにて示すことを検討 ⇒反対意見もあり。

●● 信頼の力を未来へ

jicpa



日本公認会計士協会

2023年3月3日
第83回倫理委員会

配付資料No. **3**

会員からの職業倫理相談状況 (前回の倫理委員会以降)

2023/3/3



◆ 日本公認会計士協会

会員からの職業倫理相談状況（2023年2月）

- 2023年2月22日：4件
- 相談カテゴリー
 - ローテーション（1件）、同時提供（1件）、就職制限（2件）

作業部会 審議日		相談事項
2月22日	①	ローテーションにおける監査役等との了解について
	②	監査先の親会社への監事就任について
	③	「総合評価落札方式における賃上げを実施する企業に対する加点措置に関する公認会計士による賃上げ実績の確認」に関する業務の同時提供について
	④	監査業務の依頼人の監事に親族が就任する場合について

●● 信頼の力を未来へ

jicpa



日本公認会計士協会