

# 倫理委員会議事次第

(第 88 回 2023 年 12 月 27 日 (水) 13:00~14:50)

## I 開会

## II 議題

### 審議事項

1. 倫理規則の改正に関する公開草案について

【資料 1-1~1-5】

2. 倫理規則実務ガイダンス第 1 号「倫理規則に関する Q&A (実務ガイダンス)」の改正に関する公開草案について

【資料 2】

### 報告事項

1. IESBA-NSS (各国基準設定主体) 会議報告 (10 月) 及び IESBA ボード会議報告 (12 月)

【資料 3-1, 3-2】

2. 会員からの職業倫理相談状況

【資料 4】

## III 閉会

以 上

## 配 付 資 料

資 料	資料No.
倫理規則（新旧対照表）	1-1
倫理規則（履歴付き本文）	1-2
公開草案に対する質問事項	1-3
倫理規則の改正概要	1-4
有識者懇談会報告	1-5
倫理規則実務ガイダンス第1号「倫理規則に関するQ&A」（履歴付き本文）	2
IESBA-NSS 会議報告（10月）	3-1
IESBA ボード会議報告（12月）	3-2
会員からの職業倫理相談状況	4

2023年12月27日  
第88回倫理委員会  
配付資料No. **3-2**

# IESBA会議（2023年12月）報告

2023/12/27



## 会議の概要

---

- 2023年12月4日から8日までの5日間はニューヨークでの対面形式、13日及び18日はオンライン形式で実施した。
- ニューヨークの会議では、ボードメンバー18名全員が対面で参加した。
  - ▶ コロナ後、初めて全ボードメンバーが対面で参加した。
  
- 次回の会議予定：2024年3月18日から20日までの計3日間の日程で、ニューヨークにて、ハイブリッド形式で開催される。なお、日本から、新ボードメンバーが参加する予定である。
  - ▶ 退任ボードメンバー：インド、ドイツ、ルワンダ、中国
  - ▶ 新任ボードメンバー：日本、インド、フランス

# 会議の内容

---

- 戦略及び作業計画2024 - 2027 (最終承認)
- タックス・プランニング (最終承認)
- サステナビリティ (公開草案承認)
- 専門家の利用 (公開草案承認)
- サステナビリティ (アウトリーチ計画)
- 上場事業体及びPIEの定義のロールアウト (アップデート)
- CIV (Terms of Reference)

# 戦略及び作業計画 2024 -2027（最終承認）

---

- 戦略及び作業計画2024 – 2027が、満場一致で承認された。
  - ▶ 2024年第2四半期に公表予定
- 2つの追加事項
  - ▶ 会計事務所等の文化とガバナンス
  - ▶ IESBA倫理規程の適用範囲の拡大
- プロジェクト CIV：初めてのスタッフ主導モデル

# タックス・プランニング（最終承認）

---

- 最終案が満場一致で承認された。
- 適用日：2025年6月30日以降に開始する業務又は行動
- 内容に大きな変更はなし
  - ▶ タックス・プランニング業務による阻害要因の例として「自己レビューという阻害要因」を明記した。
  - ▶ 税務申告書作成業務（Tax Compliance）を適用範囲から除外した。

# サステナビリティ（公開草案承認）

---

- 公開草案が、18名中、17名の賛成、1名の棄権で承認された。
  - ▶（棄権者の理由）保証業務実施基準が未確定の状況において規定文の起草をしてきたが、そこに根拠はない。仮に公開草案に対しコメントがなかったら、そのまま最終版になってしまう公開草案を認める立場にはない。
- 主な議論
  - ▶ バリュース・チェーンの保証業務に関する独立性規定
    - ◆ セクション5405 組織領域内の事業体に対する保証業務（DSR有）
    - ◆ セクション5406 組織領域内の事業体に対する保証業務（DSR無）
    - ◆ セクション5407 バリュース・チェーンの事業体に対する保証業務（DSR有・無）
    - ◆ セクション5700 サステナビリティ保証業務実施者のバリュース・チェーン事業体に対する独立性



# 専門家の利用（公開草案承認）

---

- 公開草案が満場一致で承認された。
- 主な議論
  - ▶ 対象を「専門家」から「外部専門家」に変更
  - ▶ 新セクション290, 390, 5390「外部専門家の作業の利用」
  - ▶ 「経営者の利用する専門家」を対象から除外
  - ▶ 「利用」vs 「依拠」→「利用」

# サステナビリティ（アウトリーチ計画）

---

- IESBA-NSSでも公開草案の理解を増進する施策が要望された。
- IAASBの活動からの学び
- 規制当局（意思決定主体）とnon-PAが主要なターゲット
- メッセージは Part 5 の内容だけではなく、サステナビリティ関連倫理規程のバリューを示すこと。
- ビデオ・メッセージ（各国語）を作成



2023年12月27日  
第88回倫理委員会  
配付資料No. **4**

# 会員からの職業倫理相談状況 (前回の倫理委員会以降)

2023/12/27



# 会員からの職業倫理相談状況（2023年11月）

- 2023年11月21日：2件
- 相談カテゴリー
  - 報酬依存度（1件）、その他（1件）

作業部会 審議日		相談事項
11月21日	①	信用金庫等が「社会的影響度の高い事業体」に該当するか否かの判断基準について
	②	報酬依存度の開示に関する判断について

# 会員からの職業倫理相談状況（2023年12月）

- 2023年12月21日：3件
- 相談カテゴリー
  - 同時提供（1件）、その他（2件）

作業部会 審議日		相談事項
12月21日	①	上場準備会社のショートレビュー業務を監査法人の社員個人が提供後、監査法人が当該会社に監査業務を提供することの可否について
	②	アライアンスの税理士法人が行う税務業務に関する広告に監査法人の名称を掲載することの可否について
	③	専門的な見解の問合せの担当者に係る独立性を遵守すべき範囲について

