

# 第 67 回 監査・保証基準委員会有識者懇談会 次第

2023 年 10 月 3 日（火）13 時 00 分～14 時 50 分

於：日本公認会計士協会 401 会議室

## I 開 会

## II 議 事

### 1. 意見聴取

(1) 四半期レビュー基準改訂に伴う実務指針等の改正（四基報第 1 号及び保証実 2410）

(2) IAASB の活動状況

- ① 公開草案「ISSA 5000「サステナビリティ保証業務の一般的要求事項」」
- ② IAASB 2023 年 7 月ボードコール以降の活動状況（上記①以外）

### 2. 報告事項（資料配布）

- (1) 内部統制報告制度の見直しに係るパネルディスカッションの開催
- (2) 日本公認会計士協会における周知活動

## III 閉 会

以 上

## 配 付 資 料

No.	資 料
890	四半期制度見直しに伴う報告書及び実務指針の改正・新設
891	公開草案「ISSA 5000「サステナビリティ保証業務の一般的要求事項」」概要
892	IAASB 2023年7月ボードコール以降の活動状況
893	内部統制報告制度の見直しに係るパネルディスカッション告知記事
894	日本公認会計士協会における周知活動

## 監査・保証基準委員会有識者懇談会 委員名簿

(2023年10月3日現在)

(敬称略)

	氏 名	現 職
議長	堀 江 正 之	日本大学 商学部 教授
委員 (議長代行)	松 本 祥 尚	関西大学 会計専門職大学院 教授
委員	青 克 美	株式会社東京証券取引所 常務執行役員
委員	井 上 隆	一般社団法人日本経済団体連合会 専務理事
委員	今給黎 真 一	株式会社日立製作所 財務統括本部担当本部長
委員	片 山 一 夫	公益社団法人日本証券アナリスト協会 常務理事
委員	川 西 安 喜	企業会計基準委員会 委員長
委員	塩 谷 公 朗	公益社団法人日本監査役協会 副会長
委員	弥 永 真 生	明治大学 専門職大学院会計専門職研究科 専任教授
オブザーバー	齊 藤 貴 文	金融庁 企画市場局企業開示課 開示業務室長

以 上

# IAASB 公開草案

## 国際サステナビリティ保証基準（ISSA） 5000

### 「サステナビリティ保証業務の一般的要求事項」 概要

第67回 監査・保証基準委員会有識者懇談会  
2023年10月3日

# 目次

---

1 公開草案の公表と背景

2 公開草案の構成と主な内容

3 今後の予定

# 1. 公開草案の公表と背景

---

- 2023年8月2日、公開草案 国際サステナビリティ保証基準（ISSA）5000「サステナビリティ保証業務の一般的要求事項」（以下「**ED-ISSA 5000**」という。）が国際監査・保証基準審議会（IAASB）により公表された。（コメント提出期日：2023年12月1日）
- サステナビリティ情報の重要度が高まるにつれ、その**信頼性確保**のための国際的かつ高品質な保証基準開発のニーズがステークホルダー間で高まってきたことが、ED-ISSA 5000開発の背景にある。
- 既に欧州連合やその他の国及び地域では、サステナビリティ報告に対する保証が制度化されたり、又はその提案がされていることを踏まえ、ED-ISSA 5000の開発に際しては、**適時性**が重視された。
- 2022年9月のIAASB会議で承認された**プロジェクト・プロポーザル**では、ISSA 5000が**包括的**（overarching）な基準であること、ISAE 3000（改訂）\*、ISAE 3410\*\*、EERガイダンス\*\*\*など既存のIAASB基準及びガイダンスを活用して策定すること、**優先課題6項目**に対処すること（p.5参照）等、新基準開発のアプローチが明記されていた。

\* 国際保証業務基準（ISAE）3000（改訂）「過去財務情報の監査又はレビュー以外の保証業務」

\*\* ISAE 3410「温室効果ガス報告に対する保証業務」

\*\*\* 「サステナビリティ及びその他の拡張された外部報告（EER）に対する保証業務へのISAE 3000（改訂）の適用に関する規範性のないガイダンス」

## 2. 公開草案の構成と主な内容 – 構成

はじめに 本ISSAの範囲 適用日
目的
定義
<b>要求事項</b>
適用指針
付録1：サステナビリティ事 項及びサステナビリティ情報
付録2：サステナビリティ情 報に対する保証報告書文例
他の基準等の適合修正案

### 要求事項の項目

本ISSAに準拠した保証業務の実施	リスク手続
業務契約の新規の締結及び更新	重要な虚偽表示リスクへの対応
ファーム・レベルの品質管理	識別した虚偽表示の集計及び検討
業務レベルの品質管理	適用される規準の記述の評価
不正及び違法行為	後発事象
経営者、ガバナンスに責任を有する 者、その他の関係者とのコミュニ ケーション	経営者及びガバナンスに責任を有す る者の確認書
調書	その他の記載内容
保証業務の前提条件	保証の結論の形成
保証業務の契約条件	保証報告書の作成
証拠	
計画	

# (参考) 6つの優先項目へのED-5000における対応

6つの優先項目※	ED-5000における対応
限定的保証と合理的保証	項番号に「 <b>L</b> 」(限定的保証)又は「 <b>R</b> 」(合理的保証)を付し、また、表形式でL項とR項を併記することによって、限定的保証と合理的保証のどちらの業務の手続について記述しているか、及び手続の差異を明示
報告規準(criteria)の適合性及び利用可能性	要求事項(第72項)において、規準の適合性を評価する際に評価する特性として、目的適合性、完全性、信頼性、中立性、理解可能性を明示し、適用指針でさらにそれらを説明
保証業務の範囲	保証業務の範囲が適切であることを業務実施者が判断するために、保証業務契約の新規の締結又は更新において保証業務の前提条件が満たされているかどうかの判断に際して、業務の状況に関する予備知識を得ること(第69項)、業務に合理的な目的が存在するかどうか判断することを要求(第74項)
証拠	ISA 500「監査証拠」改訂案同様、原則主義の規定が含まれているが、証拠として利用することを意図した情報の <b>正確性</b> 及び <b>網羅性</b> に関する証拠に関しては、現行ISA500と同様に事業体が作成した情報に関してのみ入手等を要求
内部統制	限定的保証と合理的保証で差異のある要求事項を設定(例:限定的保証では <b>特定の構成要素</b> の理解が要求され、合理的保証では <b>全ての構成要素</b> の理解が要求される。)
保証業務における重要性	<b>定性的情報</b> の開示については重要性を <b>考慮(consider)</b> し、 <b>定量的情報</b> の開示については重要性(手続実施上の重要性を含む)を <b>決定する(determine)</b> アプローチ

※「6つの優先項目」に関しては、「[インサイトvo.3](#)」ご参照⇒[リンク](#)



## 「サステナビリティ情報」と「サステナビリティ事項」の定義

ED-5000では、「サステナビリティ情報」と「サステナビリティ事項」の定義を支持するか、また、「サステナビリティ事項」、「サステナビリティ情報」、「開示情報（disclosures）」の関係（次スライド参照）が明確かどうか質問事項となっている。

- **サステナビリティ情報（sustainability information）**：

サステナビリティ事項に関する情報をいう。サステナビリティ情報は、適用される規準に照らしてサステナビリティ事項を測定又は評価した結果としてもたらされる。ISSAにおいて、サステナビリティ情報は、その他のIAASB保証基準における「**主題情報（subject matter information）**」に相当する。（第17項(uu)）

- **サステナビリティ事項（sustainability matter）**：

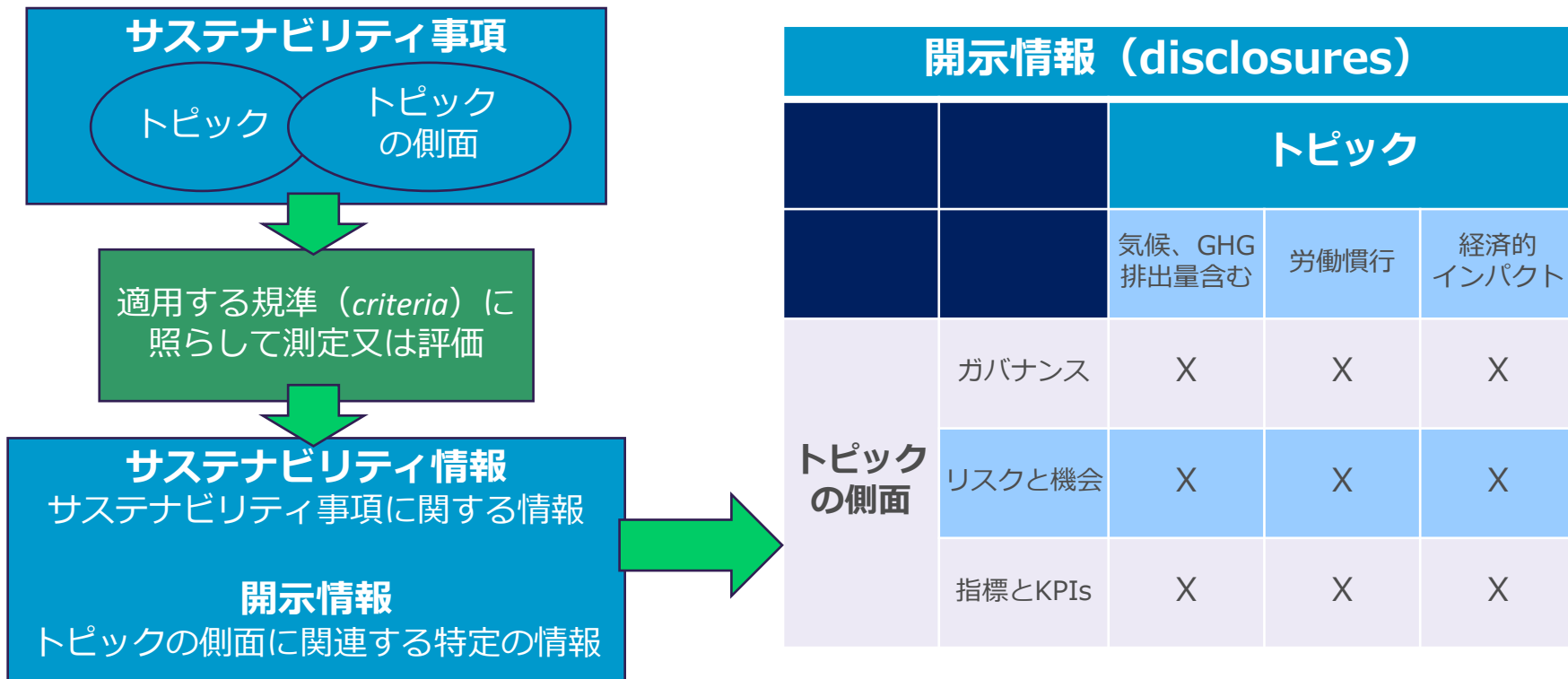
環境、社会、経済及び文化に関する事項で、以下を含む。

- i. 事業体の活動、製品及びサービスが環境、社会、経済若しくは文化に及ぼす影響、又は環境、社会、経済及び文化が当該事業体に及ぼす影響。
- ii. そのような事項に関連する事業体の方針、パフォーマンス、計画、目標及びガバナンス。

ISSAにおいて、適用される規準に従って測定又は評価されるサステナビリティ事項は、その他のIAASB保証基準における「**主題（underlying subject matter）**」に相当する。（第17項(vv)）

# (参考) ED-5000 付録 1

「サステナビリティ事項」, 「サステナビリティ情報」及び「開示情報」の関係



### 3. 今後の予定

---



- 2023年9月～10月 グローバル・ウェビナー、円卓会議等の開催
- **公開草案に対するコメント提出期日：2023年12月1日**
- 2023年12月IAASBボード会議：アウトリーチ結果の共有
- 2024年3月、6月：IAASB会議での審議（コメント検討）
- **2024年9月最終基準の承認予定**

## (参考) 適用日 (案)

IAASBは、ISSA 5000の適用日は、特定の時点以後開始する**期間**若しくは特定の**時点**に係るサステナビリティ情報の保証業務とすることが適切であり、当該特定の時点**を最終基準承認後約18か月**と考えている。また、早期適用が可能であり推奨される。

この提案が当該ISSAの効果的な適用準備 (implementation) のために十分な期間を提供するかどうか、ED-5000の質問項目となっている。

### 適用日

14. 本ISSAは、以下について報告されたサステナビリティ情報に対する保証業務に適用される。
  - (a) [年][月]15日以後開始する期間
  - (b) [年][月]15日以後の特定の日付時点

監査・保証基準委員会有識者懇談会

2023/10/3

配付資料No.892

# IAASBの活動状況

## － 2023年7月ボードコール以降の活動状況 －

第67回 監査・保証基準委員会有識者懇談会

2023年10月3日



# 1. IAASBのスケジュール（2023年～2025年）

プロジェクト名	2023年			2024年			2025年				
	6月	9月	12月	3月	6月	9月	12月	3月	6月	9月	12月
LCE（複雑でない企業）の監査基準		承認	PIOB								
監査証拠（ISA 500）					承認	PIOB					
不正（ISA 240）			ED					承認	PIOB		
継続企業（ISA 570）							承認	PIOB			
上場企業及びPIE（社会的 影響度の高い事業体）	トラック1	承認	PIOB								
	トラック2			ED				承認	PIOB		
サステナビリティ報告の保証	ED					承認	PIOB				

※ ED: IAASBボードでの公開草案の承認予定

承認: IAASBボードでの最終承認予定

PIOB: PIOBによる最終承認予定

## 2. IAASB 9月ボード会議

---

- 開催日：2023年9月18日～21日
- 議題：
  - ▶ LCE（複雑でない企業）の監査基準・・・最終基準承認審議
  - ▶ 不正（ISA 240）
  - ▶ 戦略及び作業計画
  - ▶ 監査証拠（ISA 500）

## お知らせ

## 内部統制報告制度の見直しに関するパネルディスカッションの告知

2023年09月21日

日本公認会計士協会では、2023年4月7日付けで企業会計審議会から公表されました「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の改訂について（意見書）」及び2023年7月28日付けで公表しました財務報告内部統制監査基準報告書第1号「財務報告に係る内部統制の監査」の改正に関する周知活動としてパネルディスカッションを企画しています。

本パネルディスカッションでは、内部統制報告制度見直しの趣旨、主な改正内容について当局担当者から解説いただいた上で、当局・企業関係者を交えて議論を行う予定です。

パネルディスカッションの概要、配信日時等は以下のとおりですので、ぜひご視聴ください。

ご視聴に当たり、会員・準会員の方は以下より事前のお申込みをお願いいたします。

[▶ お申し込み（会員・準会員の方：CPDオンラインへ）](#)

## 開催概要

■配信日時：2023年10月11日（水）13時00分～15時00分

■視聴方法：オンライン配信（後日、eラーニング化を予定しております。）

※会員以外の方々におかれましても弊会ウェブページでご視聴いただける予定です。

■定員：1000名

■参加費：無料

■CPD単位：2単位

■テーマ：内部統制報告制度の見直しに関するパネルディスカッション

～財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の改訂について～

■プログラム一覧：

プログラム	
1	パネリスト紹介
2	プレゼンテーション：今般の内部統制報告制度改訂の趣旨について
3	ディスカッション テーマ①：今般の内部統制報告制度改訂に係る全般的な議論
4	ディスカッション テーマ②：内部統制の基本的枠組みの改訂について
5	ディスカッション テーマ③：経営者による内部統制の評価範囲の決定に係る改訂について
6	まとめ

■登壇者のご紹介：

齊藤 貴文 氏（金融庁企画市場局企業開示課 開示業務室長）

塩谷 公朗 氏（三井物産(株) 常勤監査役）

間瀬 仁 氏（㈱三菱UFJフィナンシャル・グループ財務企画部 副部長）

小林 尚明 氏（日本公認会計士協会 常務理事）

山中 彰子 氏（監査・保証基準委員会 委員長）



# 日本公認会計士協会における周知活動

監査・保証基準委員会有識者懇談会


2023/10/3

配付資料No.894

## 国際関係

- ▶ [10分でわかる！2023年6月ボード会議](#)
- ▶ [Sustainability Assurance Insights](#)
- ▶ 国際サステナビリティ保証基準5000「サステナビリティ保証業務の一般的要求事項」公開草案関連
  - ◆ [翻訳](#)
  - ◆ [解説記事](#)
  - ◆ [「IAASBウェビナー サステナビリティ報告に関する保証業務」\(日本語吹き替え版\)](#)

## 国内関係

- ▶ [内部統制報告制度の見直しに関するパネルディスカッション  
～財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に  
関する実施基準の改訂について～](#) (10月11日配信予定)
- ▶  JICPA\_監査・保証関連情報 ([@jicpa\\_audit](#))

●● 信頼の力を未来へ  
jicpa

◆ 日本公認会計士協会