



# IAASB and the Creation of a Global Baseline for Sustainability Assurance

Tom Seidenstein, IAASB Chair  
Josephine Jackson, IAASB Vice-Chair

The Japanese Institute of Certified Public Accountants (JICPA)  
January 23, 2025  
Tokyo, Japan



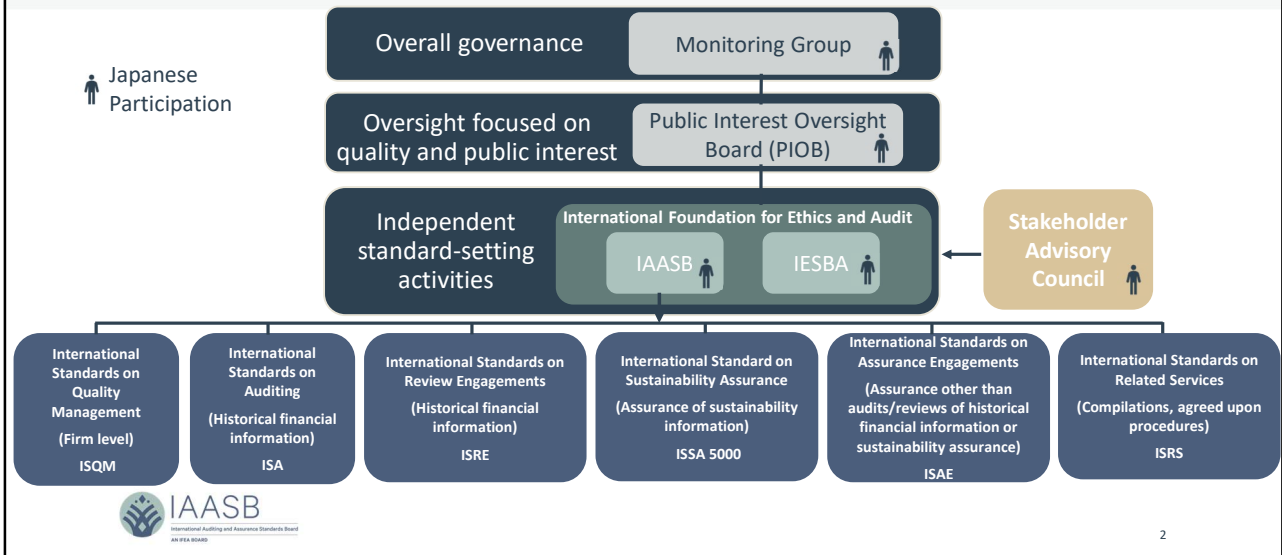
# IAASB、サステナビリティ保証のグローバル・ベースラインの新設

Tom Seidenstein (IAASB議長)  
Josephine Jackson (IAASB副議長)

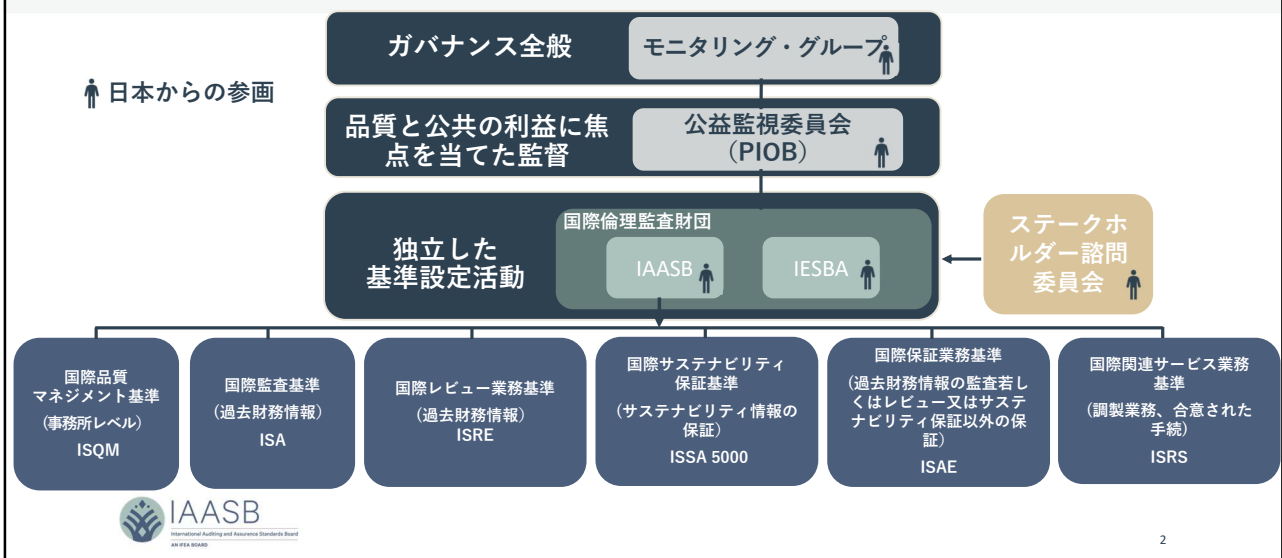
日本公認会計士協会 (JICPA)  
2025年1月23日  
東京、日本



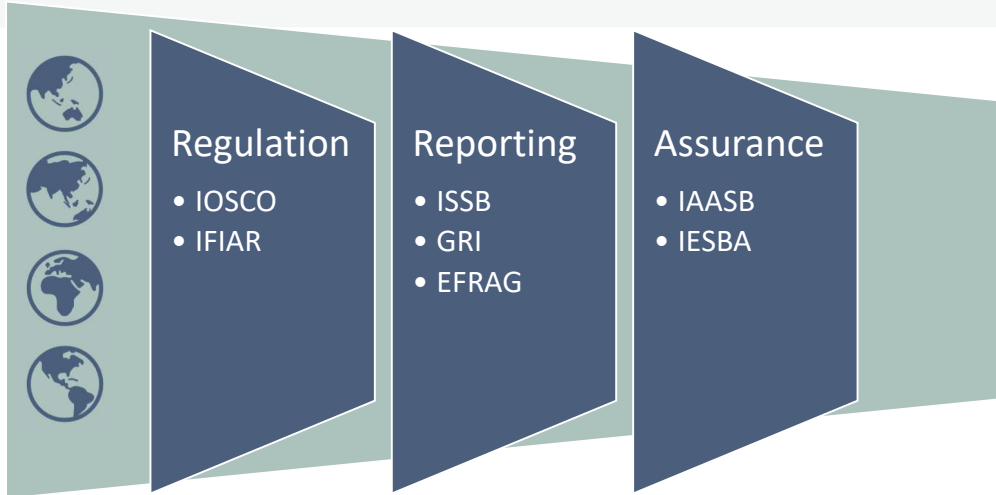
## Active Japanese Participation in Our 3-Tier Structure



## 我々の3層構造への日本からの積極的な参画



# Building a Strong Global Sustainability Reporting Ecosystem



# 強力なグローバル・サステナビリティ報告エコシステムの構築



# ISSA 5000: Approved on Time within Accelerated Timeline



# ISSA 5000 : 早いスケジュールで予定通り承認



## Unprecedented Input through Our Due Process Informed ISSA 5000



Virtual awareness raising and information sharing



8 roundtables globally, 500+ participants

Direct engagement with key stakeholders



Robust Comment Response



## デュー・プロセスを通じた前例のないインプットによりISSA 5000は策定



オンライン形式による啓蒙活動と情報共有



世界で8つのラウンドテーブル  
500人以上の参加者

主要ステークホルダーとの直接的な対話



強固なコメント対応



## IAASB and IESBA Standards Are Fully Interoperable



### AREAS OF FOCUS FOR INTEROPERABILITY

Definitions	Reference to relevant ethical requirements / quality management
Group engagements	Another practitioner
Value chain components	Practitioner's external expert
Transparency	Effective date



6

## IAASBとIESBAの基準は完全に相互運用可能



### 相互運用可能とするための重点分野

定義	職業倫理に関する要求事項 / 品質マネジメントへの言及
グループ業務	他の業務実施者
バリューチェーン構成単位	業務実施者の利用する外部専門家
透明性	適用日



6

## Key Attributes of the IAASB Global Baseline Standard



International Standard on Sustainability Assurance ISSA 5000,  
*General Requirements for Sustainability Assurance*

### What does ISSA 5000 Encompass?

- Applies to sustainability information prepared under any suitable reporting framework
- Underpinned by ethics and quality management
- Covers both limited and reasonable assurance
- Available to all assurance practitioners
- Encompasses assurance on any sustainability information, including GHG emissions: ISAE 3410 to be withdrawn and relevant materials repurposed

## IAASBグローバル・ベースライン基準の主な特徴



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」

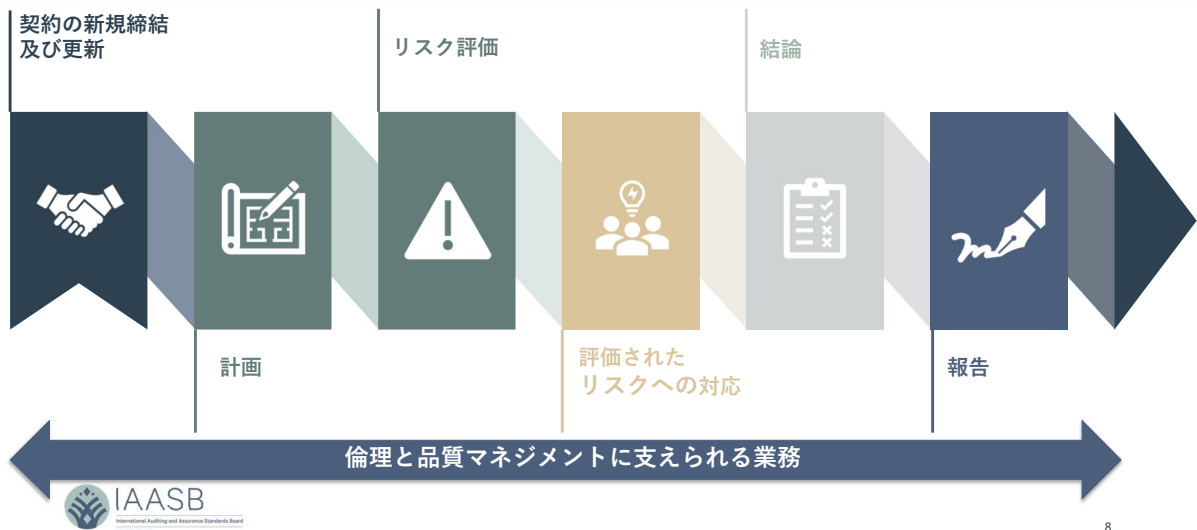
### ISSA 5000は何を包含するのか？

- 全ての適合する報告の枠組みに基づいて作成されたサステナビリティ情報に対して適用される
- 倫理と品質マネジメントに支えられる
- 限定的保証と合理的保証の両方をカバーする
- 全ての保証業務実務者が利用可能である
- GHG排出を含む全てのサステナビリティ情報の保証を包含する：ISAE 3410は廃止予定、関連する項目は利用

# ISSA 5000 Covers the Assurance Engagement End to End



# ISSA 5000は保証業務の開始から完了までを扱っている





## Matters Raised by Japanese Stakeholders were Addressed in ISSA 5000



Profession agnostic



Scope and inclusion of GHG



Materiality  
 • Practitioner's  
 • Entity's Process  
 • Double Materiality



Fraud and non-compliance



"At least as demanding" for ethics & quality management (QM)



Limited vs reasonable assurance work effort



IAASB-IESBA Coordination > Fully Aligned

9

## ISSA 5000において、日本の利害関係者から提起された事項に対応



職業にとらわれない (Profession agnostic)



適用範囲及びGHGの包含



重要性  
 • 業務実施者  
 • 企業のプロセス  
 • ダブル・マテリアリティ



不正と違法行為



倫理と品質マネジメント (QM) を「少なくとも満たす」



限定的保証と合理的保証の作業



IAASBとIESBAの連携 > 完全に一致

9

## Matters Raised by Japanese Stakeholders were Addressed in ISSA 5000 (cont.)



Approach to estimates and forward-looking information



Groups and value chain



Risk assessment & understanding controls for limited assurance



Engagement team vs. using the work of others



Connectivity with the financial statement auditor



Transparency in assurance report



Guidance

## ISSA 5000において、日本の利害関係者から提起された事項に対応 (続き)



見積り及び将来情報に関するアプローチ



グループとバリューチェーン



リスク評価及び限定的保証における内部統制の理解



業務チーム vs. 他者の業務の利用



財務諸表監査人との連携



保証報告書の透明性



ガイダンス

# ISSA 5000: Comprehensive Global Adoption and Implementation Plan

## Supporting stakeholders in adopting and implementing final ISSA 5000

### Resources under Development

*Support materials to be published with ISSA 5000:*

- **ISSA 5000 Implementation Guide** – to address challenges raised in outreach, ED comments, Board plenary and Sustainability Assurance Task Force discussions
- **Basis for Conclusions** – technical reasons for decisions made in responding to comments on the exposure draft of ISSA 5000.

- **Fact Sheet** - easy-to-use reference for the structure and content of ISSA 5000
- **FAQs and FAQ videos**– broad fundamental questions and answers around assurance of sustainability information and ISSA 5000.

*Additional resources following publication of ISSA 5000:*

- Guidance on scope and applicability, quality management, materiality and illustrative reports

# ISSA 5000：包括的なグローバル採用・適用計画

## 最終的なISSA 5000の採用と適用に向けた利害関係者の支援

### 開発中のリソース

*ISSA 5000と共に公表されるサポート資料*

- ISSA 5000適用ガイド -アウトリーチ、公開草案コメント、ボード会議及びサステナビリティ保証タスクフォースの議論において提起された課題への対応
- 結論の根拠-ISSA 5000の公開草案に対するコメントに対応するために行われた判断についての専門的な理由

- ファクトシート - ISSA 5000の構成及び内容を説明する簡潔な資料
- FAQとFAQビデオ-サステナビリティ情報の保証とISSA 5000に関する幅広い基本的な質問と回答

*ISSA 5000公表後の追加リソース*

- 適用範囲、品質マネジメント、重要性及び報告書の文例に関するガイダンス

## ISSA 5000: Comprehensive Global Adoption and Implementation Plan

### Supporting stakeholders in adopting and implementing final ISSA 5000



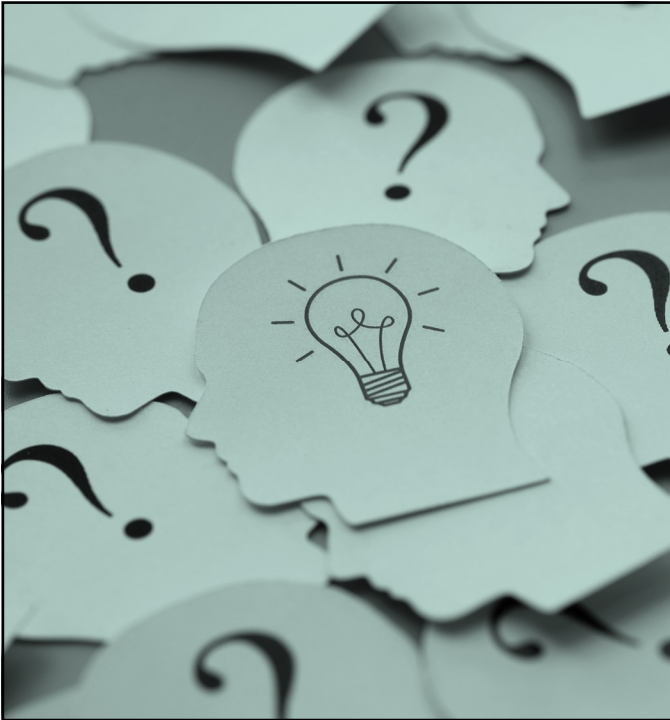
- Short videos
- Technical webinars
- Presentations at stakeholder events
- Direct engagement with IESBA, reporting standard-setters, IOSCO/ regulators, IFIAR/ national standard-setters, IFAC/ professional bodies and reference groups
- Monitoring of emerging implementation issues and proportionate response

## ISSA 5000 : グローバルにおける包括的な採用・適用計画

### 最終的なISSA 5000の採用と適用に向けた利害関係者の支援



- ショートビデオ
- テクニカル・ウェビナー
- 利害関係者主催イベントでのプレゼンテーション
- IESBA、報告基準設定主体、IOSCO/規制当局、IFIAR/各国基準設定主体、IFAC/専門家団体、レファレンス・グループとの直接的な対話
- 新たな実施上の問題の監視と適切な対応



## Questions

13

TO LEARN MORE

## Follow IAASB:



@IAASB News



@ International Auditing and Assurance Standards Board



@ International Auditing & Assurance Standards Board

