

保証業務実務指針 3000「監査及びレビュー業務以外の保証業務に関する実務指針」の改正について

年 月 日  
日本公認会計士協会

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>保証業務実務指針 3000</div> <div>監査及びレビュー業務以外の保証業務に関する実務指針</div> <div>2017 年 12 月 19 日<br/>改正 2019 年 8 月 1 日<br/>改正 2021 年 6 月 9 日<br/>改正 2021 年 9 月 16 日<br/>改正 2022 年 10 月 13 日<br/>改正 2023 年 3 月 16 日<br/>改正 2024 年 9 月 26 日<br/>改正 2026 年 3 月 18 日<br/>最終改正 年 月 日</div> <div>日本公認会計士協会<br/>監査・保証基準委員会<br/>(実務指針：第 3 号)</div> <div>《 I 本実務指針の範囲及び目的》<br/>(省 略)</div> <div>《 4. 定義》<br/>12. 本実務指針における用語の定義は、以下のとおりとする (A28 項参照)。<br/>(省 略)</div> <div>(6) 「業務実施者の利用する専門家」－業務実施者が十分かつ適切な証拠を入手するに当たって、保証業務以外の分野において専門知識を有する個人又は組織の業務を利用する場合の当該専門知識を有する個人又は組織をいう。<br/>業務実施者の利用する専門家は、業務実施者の雇用する内部の専門家(監査事務所又はネットワーク・ファームの社員等又は専門職員(非常勤者を含む。))と業務実施者が業務を依頼する外部の専門家を含む。<br/>なお、専門知識とは特定分野での技能、知識及び経験をいう (A124 項及び A125 項参照)。<br/>(省 略)</div> | <div>保証業務実務指針 3000</div> <div>監査及びレビュー業務以外の保証業務に関する実務指針</div> <div>2017 年 12 月 19 日<br/>改正 2019 年 8 月 1 日<br/>改正 2021 年 6 月 9 日<br/>改正 2021 年 9 月 16 日<br/>改正 2022 年 10 月 13 日<br/>改正 2023 年 3 月 16 日<br/>改正 2024 年 9 月 26 日<br/>最終改正 2026 年 3 月 18 日</div> <div>日本公認会計士協会<br/>監査・保証基準委員会<br/>(実務指針：第 3 号)</div> <div>《 I 本実務指針の範囲及び目的》<br/>(省 略)</div> <div>《 4. 定義》<br/>12. 本実務指針における用語の定義は、以下のとおりとする (A28 項参照)。<br/>(省 略)</div> <div>(6) 「業務実施者の利用する専門家」－業務実施者が十分かつ適切な証拠を入手するに当たって、保証業務以外の分野において専門知識を有する個人又は組織の業務を利用する場合の当該専門知識を有する個人又は組織をいう。<br/>業務実施者の利用する専門家は、業務実施者の雇用する内部の専門家(監査事務所又はネットワーク・ファームの社員等又は専門職員(非常勤者を含む。))と業務実施者が業務を依頼する外部の専門家を含む。<br/>なお、専門知識とは特定分野での技能、知識及び経験をいう。<br/>(省 略)</div> |

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>《Ⅱ 要求事項》</p> <p>(省 略)</p> <p>《 7. 証拠の入手》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(2) 専門家の業務の利用》</p> <p>(省 略)</p> <p>52-2. <u>業務実施者は、第 52 項(1)の評価に基づいて、業務実施者の利用する専門家が必要な適性や能力を備えていない、又は当該専門家の客観性に対する阻害要因を除去若しくは許容可能な水準にまで軽減することができないと結論付けた場合、当該専門家の業務を利用してはならない（A128-2 項及び A128-3 項参照）。</u></p> <p>(省 略)</p> <p>《Ⅲ 適用指針》</p> <p>(省 略)</p> <p>《10. 証拠の入手》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(4) 専門家の業務の利用に関する考慮事項》</p> <p>《<u>手続の種類、時期及び範囲</u>》（第 52 項参照）</p> <p>A119. 保証業務の一部が、業務実施者の利用する専門家によって実施される場合、業務実施者は、第 52 項における要求事項に関する手続の種類、時期及び範囲の決定において、以下の事項を考慮することが多い（A69 項参照）。</p> <p>(1) 保証業務における専門家の業務の重要性（A120 項及び A121 項参照）</p> <p>(2) 専門家の業務が関係する事項の性質</p> <p>(3) 専門家の業務が関係する事項の重要な虚偽表示リスク</p> <p>(4) 専門家が以前に実施した業務に関する業務実施者の知識と経験</p> <p>(5) 監査事務所の品質管理の方針又は手続への専門家の準拠（A122 項及び A123 項参照）</p> <p>(6) <u>職業倫理に関する規定において、保証業務の実施における専門家の業務の利用に関連する業務実務者としての倫理上の責任に関する規定が含まれているかどうか。例えば、倫理規則には、外部の専門家の業務の利用に関する規定が含まれている（倫理規則セクション 390 参照）。</u></p> <p>(省 略)</p> <p>《<u>業務実施者の利用する専門家の適性、能力及び客観性</u>》（第 52 項(1)参照）</p> <p>(省 略)</p> <p>A125-2. <u>業務実施者が外部の専門家の客観性を評価する場合、以下を実施することがある。</u></p> <p>(1) <u>当該専門家の客観性に影響を与える可能性のあるような、外部の専門家と適切な当事者との間の利害関係に気が付いているかどうか、適切な当事者に質問する。</u></p> <p>(2) <u>適用可能なセーフガードについて当該専門家と討議し、セーフガードが阻害要因を許容可能な</u></p> | <p>《Ⅱ 要求事項》</p> <p>(省 略)</p> <p>《 7. 証拠の入手》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(2) 専門家の業務の利用》</p> <p>(省 略)</p> <p>(新 設)</p> <p>(省 略)</p> <p>《Ⅲ 適用指針》</p> <p>(省 略)</p> <p>《10. 証拠の入手》</p> <p>(省 略)</p> <p>《(4) 専門家の業務の利用に関する考慮事項》</p> <p>《<u>手続の種類、時期及び範囲</u>》（第 52 項参照）</p> <p>A119. 保証業務の一部が、業務実施者の利用する専門家によって実施される場合、業務実施者は、第 52 項における要求事項に関する手続の種類、時期及び範囲の決定において、以下の事項を考慮することが多い（A69 項参照）。</p> <p>(1) 保証業務における専門家の業務の重要性（A120 項及び A121 項参照）</p> <p>(2) 専門家の業務が関係する事項の性質</p> <p>(3) 専門家の業務が関係する事項の重要な虚偽表示リスク</p> <p>(4) 専門家が以前に実施した業務に関する業務実施者の知識と経験</p> <p>(5) 監査事務所の品質管理の方針又は手続への専門家の準拠（A122 項及び A123 項参照）</p> <p>(省 略)</p> <p>《<u>業務実施者の利用する専門家の適性、能力及び客観性</u>》（第 52 項(1)参照）</p> <p>(省 略)</p> <p>(新 設)</p> |

| 改正案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 現 行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>水準にまで軽減するために適切であるかどうかを評価する。業務実施者の専門家との討議の対象となる利害関係には、以下が含まれる。</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>・ <u>経済的利害関係</u></li><li>・ <u>事業上及び個人的な関係</u></li><li>・ <u>専門家による他のサービスの提供（外部の専門家が組織である場合には、当該組織が含まれる。）</u></li></ul> <p><u>業務実施者の利用する外部の専門家が認識している適切な当事者との利害関係について、業務実施者が当該専門家から書面による陳述を入手することが適切な場合もある。職業倫理に関する規定は、業務実施者が外部の専門家から、当該専門家の客観性に対する阻害要因を生じさせる可能性のある利害関係又は状況について、書面による情報入手を要求している場合もある（倫理規則 R390. 5 項及び R390. 12 項から R390. 17 項参照）。</u></p> <p>（省 略）</p> <p><b>《専門家の業務の利用の禁止》</b>（第 52-2 項参照）</p> <p>A126-2. <u>業務実施者の目的に照らして必要な適性、能力又は客観性を備えていない専門家の業務を利用することは、誠実性、客観性並びに職業的専門家としての能力及び正当な注意について、倫理上の基本的な原則の遵守に影響を与えと考えられる。</u></p> <p>A126-3. <u>業務実施者が、業務実施者の利用する専門家が業務実施者の目的に照らして必要な適性、能力又は客観性を備えているかどうかを判断できない場合又は備えていないと判断した場合に、職業倫理に関する規定が、業務実施者に当該専門家の業務の利用を禁止することもある（倫理規則R390. 21 項参照）。</u></p> <p>A127. <u>欠番</u></p> <p>（省 略）</p> <p><b>《Ⅳ 適用》</b></p> <p>（省 略）</p> | <p>（省 略）</p> <p>（新 設）</p> <p>（新 設）</p> <p>（新 設）</p> <p>A127. <u>業務実施者が外部の専門家の客観性を評価する場合、以下を実施することがある。</u></p> <p><u>(1) 当該専門家の客観性に影響を与える可能性のあるような、外部の専門家と適切な当事者との間の利害関係に気が付いているかどうか、適切な当事者に質問する。</u></p> <p><u>(2) 当該専門家に適用される職業的専門家としての規定を含め、適用可能なセーフガードについて当該専門家と討議し、セーフガードが阻害要因を許容可能な水準に軽減するために適切であるかどうかを評価する。業務実施者の専門家との討議の対象となる利害関係には、以下が含まれる。</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>・ <u>経済的利害関係</u></li><li>・ <u>事業上及び個人的な関係</u></li><li>・ <u>専門家による他のサービスの提供（外部の専門家が組織である場合には、当該組織が含まれる。）</u></li></ul> <p><u>業務実施者の利用する外部の専門家が認識している適切な当事者との利害関係について、業務実施者が当該専門家から書面による陳述を入手することが適切な場合もある。</u></p> <p>（省 略）</p> <p><b>《Ⅳ 適用》</b></p> <p>（省 略）</p> |

| 改正案                                                                                                                                               | 現 行                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <div>・ <u>本実務指針（ 年 月 日）は、2027 年4月1日以降に契約を締結する業務から適用する。なお、倫理規則（2026 年 月 日改正）を早期適用する場合には、併せて本実務指針も早期適用する。</u></div> <div>(省 略)</div> <div>以 上</div> | <div>(省 略)</div> <div>以 上</div> <div>以 上</div> |