

国際トレンド



国際会計士連盟 (IFAC)
中小事務所アドバイザーグループ
メンバー

きんじょう たくま
金城 琢磨

IFAC-中小事務所アドバイザーグループ (SMP AG) ベルリン会議報告

2023年5月8日及び9日の2日間で、国際会計士連盟 (IFAC)・中小事務所アドバイザーグループ (Small and Medium Practices Advisory Group: SMP AG) の対面とウェブによるハイブリッド形式の会議が開催され、メンバーである筆者が出席した。本稿では、これらの会議の概要を報告する。なお、SMP AGの会議は非公開であり、議題に関連する資料の公表も行われておらず、限られた内容であることに留意されたい。

1 はじめに

SMP AG委員長のMonica Foerster氏から、前回国議議事録の承認、SMP AGの2023年作業計画の進捗報告及びアウトリーチ活動の実績、今後の計画などについて発表された。

2 IDWの紹介

今回のSMP AG会議がベルリンで開催されることとなったのは、ドイツ経済監査士協会 (Institut der Wirtschaftsprüfer: IDW)¹の尽力によるものである。今回はSMP AGテクニカルアドバイザーでありIDWの会員でもあるGillian Waldbauer氏により、ドイツ経済や

IDWの概要及びSMPメンバー支援などについて説明があった。中小事務所に特化した活動としては、四半期ごとの意見交換会の実施、監査基準の適用に係るサポート、ITサポート等のデジタル化、サステナビリティ関連等の支援であり、いずれも日本でもテーマとして取り上げられているものであった。メンバーからの質問では、監査と税務サービスの同時提供の問題が挙げられたが、ドイツでは社会的影響の高い事業体 (PIE) に対する同時提供はできなくなっており、これは大きなインパクトであったようだ。また、会計士を目指す若者が減少傾向にあり、会員拡充に向けたイベントなどの実施はしているものの、難易度の高い会計士試験であり、将来の会員拡充については課題が多いとのコメントがあった。

3 ヨーロッパの経済トレンド

ヨーロッパの会計団体であるAccountancy EuropeからJohan Barros氏を招き、ヨーロッパ経済の最新動向とEU域内における法令等の改正が中小企業や中小事務所に及ぼす影響について説明が行われた。気候変動におけるサステナビリティはもちろんのこと、デジタル化、ポストコロナ時代におけるインフレやエネルギー危機をどのように切り抜けるか等

が重要課題として取り上げられた。コロナ禍におけるリモート環境の促進により、サイバーセキュリティは世界中で関心度の高い分野であるが、EUの専門機関が作成した中小企業向けのビジネスガイド(英語)が利用可能となっている²。サイバーセキュリティについて12ステップで分かりやすくまとめられているため、中小事務所としてもサービス提供先のクライアント向けに一定の目安になると思われる。また、会議の中でインターネット投票によるアンケートも実施され、例えば、各メンバーの所属する地域におけるトレンドについての質問では、サステナビリティと人材獲得(育成)が多く地域における関心事であるとの結果がみられた。

4 サステナビリティアップデート

2022年10月のニューヨーク会議に引き続き、国際会計士倫理基準審議会(IESBA)から議長のGabriela Figueiredo Dias氏及び他メンバー2名を招き、サステナビリティを中心としたこれまでの議論の経過について説明が行われた。サステナビリティについては報告基準と保証基準の両面から専門家利用における検討事項を含めた倫理独立性基準の開発が行われている。これまで4回のラウンドテーブルによるディスカッションが開催され、IESBAボードメンバーは職業にとられない倫理独立性基準を支持しており、また、財務諸表の監査人によるサステナビリティ保証業務の同時提供についても重要な懸念は生じていないとのことである。中小事務所としてもサステナビリティ業務への関与は今後拡大することも予想されるが、誰がどのように関与できるかは共通の課題であり、中小事務所への教育なども検討する必要があると思われる。また、サステナビリティ報告及び保証

基準については世界で単一の共通基準として開発されることが期待される。

その他、2024年からの3年計画の概要、タックスプランニング及び関連するサービスに係る情報共有がなされた。

5 SMP AGによる中小事務所支援

SMP AGではこれまでに中小事務所支援を目的に様々な発信を行ってきた。事務所の全体運営に係るガイダンス、将来のデジタルトランスフォーメーションに向けた考察、その他、従業員の業績評価や効果的な報酬管理といった細かなテーマであるが、実務での実際の運用に係るアドバイスなどを提供している³。SMP AGの副議長であるJohnson Kong氏を中心にメンバー及びテクニカルアドバイザーの3名による事務所の独自性、運営及び規模拡大の3テーマについてディスカッションを実施した。いずれのテーマにも共通していることは、人材をいかに確保するかであった。新しい収益源の獲得や事務所独自性のいずれにおいても多様な人材の確保が必要である。同時に新しいITソフトウェアの利用は業務効率化に有用であるが、中小事務所にとっては新しい投資であり、また、人材獲得のためのリクルートやブランディングなどコスト負担が懸念される。

既存業務の中での業務効率化へのアドバイスとしては、時間管理の重要性が挙げられた。その中で、事務所内メールの削減も業務効率化の1つの方法とし

て紹介され、例えば、MicrosoftのTeamsを利用するなど、ITツールの活用が強調された。さらには、従業員の評価においては特定のKPIを用いた客観的な評価が業務効率化や人材確保に有用であるとの意見も聞かれた。

6 タレントマネジメント

2日目は中小事務所におけるタレントマネジメントが主なディスカッションポイントであった。SMP AGとしても、これまでスタッフの業績評価、人材確保、リモートワーク下での採用手続、若手の採用といったテーマで意見を発信している。以下の図表はその一例である。

Accountancy EuropeからDirectorのPaul Gisby氏を招き、会計専門家の魅力と題するプレゼンテーションの中で、新しく会計専門家となる若手と既存の会計士の確保についてそれぞれを区別して考察が行われた。特に中小事務所の課題としては、給与等の金銭的なインセンティブや公衆における認知度の欠如、新規事業開発の難しさなど、おそらくどの法域でも認識された課題がある一方で、中小事務所が地元経済に密接に関与しているポイントなどプラスイメージについても説明があった。

7 サステナビリティサービスの機会

SMP AGでは、中小事務所によるサステナビリティ関連サービスについてどのよ

図表

テーマ	公表日
Staffing Trends During the Great Resignation	2022年6月2日
Staff Performance Evaluation in a Virtual Environment & the Hybrid Office	2021年3月16日
Solutions for Staff Onboarding under Remote Work	2021年1月11日
When it Comes to Talent Retention, Think Flexibly	2020年1月15日

うな支援が可能かについて継続して議論している。その中で、小規模事業向けのサステナビリティチェックリストの開発を行っている。これはサステナビリティ報告及び保証に係る基準が公表される前の初期段階における中小事務所によるサステナビリティサービス提供のきっかけとなることを意図するものである。チェックリストはESGの3分野から構成され、例えば、E(環境)分野であれば48項目、全体で117項目にも及ぶチェックリストである。既にSmall Business Support Task Forceによる最初の意見が反映されているが、まだドラフトであるため今後も意見交換を重ねて将来的に公表を目指しているところである。

8 おわりに

SMP AG全体の活動量の低下が危惧されていたものの、ポストコロナの到来による対面会議の復活に伴い、それを取り戻すかのような勢いで様々な議論が活発になってきていると感じた。今後は、前任の樋口会員に構築いただいたSMP AGメンバー間の繋がりをしっかり引継ぎ、IFAC SMP AGとJICPAの架け橋となるべく、JICPAの会員への間接的な支援と国際貢献に注力する所存である。

<注>

1 IDWの詳細については以下のウェブサイト参照のこと。

<https://www.idw.de/the-idw/>
(2023年6月6日閲覧)

2 European Union Agency for Cybersecurityから2021年に発行された中小企業向けのサイバーセキュリティガイドは以下のウェブサイト参照のこと。

<https://www.enisa.europa.eu/publications/cybersecurity-guide-for-smes> (2023年6月6日閲覧)

3 SMP AGによる過去の活動の実績は以下のウェブサイト参照のこと。

<https://www.ifac.org/who-we-are/advisory-groups/small-and-medium-practices-advisory-group>
(2023年6月6日閲覧)