

金融庁 御中

主要国における監査法人の形態の 在り方等に関する調査 (各国比較表)

EY新日本有限責任監査法人
2026年3月31日



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

目次

1. 主要国における監査法人の形態比較	3
2. 主要国におけるサステナビリティ情報の第三者保証制度比較	20

1. 主要国における監査法人の形態比較

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目				アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目				
1	監査法人の主な組織形態	①各組織形態の種類と要件	①種類	・主な組織形態はLLP(Limited Liability Partnership: 有限責任パートナーシップ)、LLC(Limited Liability Company: 有限責任会社)、P.C.(Professional Corporation: 専門職会社)、Inc.及びCo.(Incorporated及びCorporation: 株式会社)	・主な組織形態はLLP(Limited Liability Partnerships: 有限責任パートナーシップ)、Ltd.(Limited: 有限会社)、Partnership(有限責任パートナーシップを除くパートナーシップ)	・WPO(Wirtschaftsprüferordnung: 経済会計士法)の規定上、EU、欧州連合加盟国又は欧州経済領域(EEA)協定加盟国、ドイツの法律で認められた法人形態の会社であれば、WPOの規定に従って、監査法人として認可される ・但し、実態としては、主な組織形態はPartG(Partnerschaftsgesellschaft: パートナーシップ)、GmbHs(Gesellschaft mit beschränkter Haftung: 有限会社)、AG(Aktiengesellschaft: 株式会社)
			出典	PCAOB Registered Firms: https://pcaobus.org/oversight/registration/registered-firms?searchWithin=United%20States	FRC Annual Review of Audit Quality 2025: https://media.frc.org.uk/documents/Annual_Review_of_Audit_Quality_2025.pdf Lexology Partnerships in United Kingdom: https://www.lexology.com/library/detail.aspx?g=1779a658-7b9e-45c2-ac6d-b8fbee394eb5	WPO § 27: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/___27.html
			②要件	(有限責任パートナーシップの場合) 全ジェネラルパートナーが専門資格者。うち最低1人は設立州にてサービスの提供が可能な者 (有限責任会社の場合) 1人以上の者 (専門職会社の場合) 専門資格者 (株式会社の場合) 18歳以上の者	(有限責任パートナーシップの場合) 2人以上の者(designated members: ジェネラルパートナーとリミテッドパートナー)が必要。なお各パートナーは事業での返済ができない債務が発生した際の責任レベルが異なる (有限会社の場合) 1人以上の者 (パートナーシップの場合) 2人以上の者	・各組織形態に共通の設立要件は下記の通り ・取締役、業務執行社員等の法定代理人の過半数が、経済監査士(Wirtschaftsprüfer) ^{*1} 又はEU/EWR(Europäischer Wirtschaftsraum: 欧州経済領域協定)の決算監査人(Abschlussprüfer) ^{*2} 。そのうち少なくとも1名は、会社の所在地に職業上の事務所を有している ・株主は特定の専門資格者(監査人、税理士、弁護士等)に限定され、かつ資本や議決権の過半数が監査人や監査法人等に帰属していること(持分を第三者のために保有することは不可)
			出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-1500: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-1500 (有限責任会社) newyork.limited_liability_company_law_ § 203: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_203 (専門職会社) newyork.business_corporation_law § 1503: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_1503 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 401: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_401	(有限責任パートナーシップ) GOV UK Set up and run a limited partnership: https://www.gov.uk/guidance/set-up-and-run-a-limited-partnership Company Law Club Limited Liability Partnerships: https://www.companylawclub.co.uk/limited-liability-partnerships-llps (有限会社) Companies Act 2006_46_part2: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/2 (パートナーシップ) GOV UK Set up a business partnership: https://www.gov.uk/set-up-business-partnership	WPO § 28: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/___28.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
1	監査法人の主な組織形態	②組織形態毎の規模の傾向	各組織形態の統計データなし。但し、大手上場企業における4大監査法人のシェアは高く、以下の通り(2024年時点)。なお人員はほぼ横ばい ※中堅・中小監査法人に関する詳細データなし ・SEC(Securities and Exchange Commission)*1対象企業:50.7%(3,195社) ー前年52.0%(3,215社)と比較してほぼ横ばい ・LAF(Large Accelerated Filers:大手上場企業):90.0% ・AF(Accelerated Filers:中堅上場企業):57.0% ・NAF(Non Accelerated Filers:小規模上場会社):32.0% ※時価総額の基準によってLAF・AF・NAFに分類	各組織形態の規模別のシェア等は下記の通り(2024年時点) ・4大監査法人 市場全体での報酬シェア縮小傾向(2020年:74.1%→2024年40.4%) ・中堅法人 市場全体での報酬シェア拡大傾向(2020年:18.4%→2024年19.2%) ・小規模事務所 市場全体での報酬シェア拡大傾向(2020年:7.5%→2024年40.4%) ※4大監査法人はFTSE100対象企業に対して報酬シェア98.0%、FTSE250対象企業に対して報酬シェア81.6%を有する(2024年時点) 監査法人の上位31社を分析対象とした各組織形態の1組織あたりの平均値は以下の通り(2024年時点) ・有限責任パートナーシップ(18社分析) 人員数:1,454 PIEクライアント数:64 監査報酬:193£m ・有限会社(7社分析) 人員数:14 PIEクライアント数:6 監査報酬:7£m ・パートナーシップ(6社分析) 人員数:177 PIEクライアント数:13 監査報酬:62£m	・各組織形態の規模別のシェア等は下記の通り(2024年時点) ・4大監査法人 PIE監査で大きな報酬シェアを占める(92.8%) 所属する専門家に占める4大監査法人所属者の割合は19.6%であり、前年(19.5%)と比較してほぼ横ばい ・中堅法人 所属する専門家数割合は14.3%と、前年(13.4%)、前々年(12.2%)から継続してシェア拡大傾向 ・小規模事務所 監査法人の96%以上は小規模事務所 非PIE資本市場関連企業の監査で高い受嘱数シェア(55.1%)
		出典	IDEAGEN: https://www.ideagen.com/thought-leadership/blog/who-audits-public-companies-2024-edition https://www.ideagen.com/thought-leadership/blog/who-audits-public-companies-2023-edition 4大監査法人 HP: EY: https://www.ey.com/en_gl/newsroom/2024/10/ey-reports-global-revenue-of-51-point-2-billion-us-dollars-for-fiscal-year-2024 Deloitte: https://www.deloitte.com/us/en/about/story/facts-and-figures.html KPMG: https://kpmg.com/xx/en/media/press-releases/2024/12/robust-growth-for-kpmg-as-global-revenues-rise-5-percent-to-us-dollar-38-point-4-billion.html PWC: https://www.pwc.com/gx/en/news-room/press-releases/2024/pwc-global-revenues-rise-to-us-55-4-billion.html	FRC Key_Facts_and_Trends 2024: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/key-facts-and-trends-in-the-accountancy-profession/key-facts-and-trends-in-the-accountancy-profession-2025/ FRC Report FIGURE33・39(2024): https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fmedia.frc.org.uk%2Fdocuments%2FKey_Facts_and_Trends_in_the_Accountancy_Profession_2025_Excel.xlsx&wdOrigin=BROWSELINK FRC Report FIGURE33・39(2023): https://media.frc.org.uk/documents/Key_Facts_and_Trends_in_the_Accountancy_Profession_2024.pdf ICAEW Non-Big Four firms grow PIE audit share: https://www.icaew.com/insights/viewpoints-on-the-news/2025/dec-2025/non-big-four-firms-grow-pie-audit-share	WPK(Wirtschaftsprüferkammer:経済監査士会議所)* ³ market structure analysis: https://www.wpk.de/fileadmin/documents/Oeffentlichkeit/Berichte/WPK_Marktstrukturanalyse_2024.pdf

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
1	監査法人の主な組織形態	③組織形態毎の法人数	一	監査法人の上位31社を分析対象とする(2024年時点) ・PIEクライアントを持つ監査法人の数は以下の通り ー有限責任パートナーシップ: 18法人(監査人は自らの行動の結果に対して無限責任を負う形態が取られていたが、パートナー個人の資産を保護する観点から有限責任が認められるようになり、現在では有限責任の形態が採用されている) ー有限会社: 7法人 ーパートナーシップ: 6法人 ・4大監査法人の組織形態は以下の通り ー有限責任パートナーシップ: PwC、Deloitte、KPMG、EY	・組織形態毎の数は以下の通り(2025年7月時点) ーパートナーシップ: 274法人(パートナーシップには、無限責任と有限責任の形態がある、実務上は有限責任が約80%を占めており主流) ー有限会社: 2,513法人 ー株式会社: 94法人 ーその他(有限合名会社等): 157法人 ・4大監査法人の組織形態は以下の通り ー有限会社: PwC、Deloitte ー株式会社: KPMG ーその他(GmbH & Co. KG: 有限合名会社): EY
2	監査法人の業務範囲規制	①非監査業務の提供制限	一	FRC Key_Facts_and_Trends 2024: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/key-facts-and-trends-in-the-accountancy-profession/key-facts-and-trends-in-the-accountancy-profession-2025/ ICAEW: https://www.icaew.com/regulation/working-in-the-regulated-area-of-audit/audit-liability/auditors-liability-conundrum Auditor Liability Reforms in the UK and the US: https://depot.som.yale.edu/icf/papers/fileuploads/2575/original/07-33.pdf	WPK Membership Statistics: https://www.wpk.de/fileadmin/documents/Ueber_uns/Organisation/WPK-Statistiken_Juli_2025.pdf WPK Listing of all Members: https://www.wpk.de/berufsregister/suche.xhtml;jsessionid=685E73FECFBACD48D9D348F211677C35?lang=en
2	監査法人の業務範囲規制	①非監査業務の提供制限	一	・監査先に対して、以下の業務提供が制限される ①会計記録や財務諸表作成の基礎となる簿記等のサービス、②財務情報に係るシステムの設計と実装、③公正意見書や現物出資報告書(contribution-in-kind reports)等の評価・査定サービス、④アクチュアリーサービス、⑤内部監査のアウトソーシングサービス、⑥役職員として働くこと・マネジメントすること、⑦経営層人材の紹介、⑧投資助言・資産管理、⑨法務サービス、⑩監査とは無関係な専門サービス(訴訟時にクライアントを擁護する目的での弁護等)	・提供可能な業務は独立性に違反しない範囲の専門的な権限に限定 ー認められた範囲内での税務分野での助言及び代理 ー職業宣誓(Berufseid)に基づく企業経営領域において専門家(Sachverständige)としての活動 ー信託管理(treuhänderische Verwaltung) ・経済監査士はWPO §2 に規定される専門職業業務に限定して職務を遂行すべきものとされており、これらに該当しない商業的営利活動(Gewerbe)については、WPO §43a(3)に基づき原則として禁止
2	監査法人の業務範囲規制	①非監査業務の提供制限	出典	SEC Regulation S-X Section 210.2-01: https://www.ecfr.gov/current/title-17/chapter-II/part-210 SEC Securities and Exchange Act of 1934, Section 10A(g): https://www.govinfo.gov/content/pkg/COMPS-1885/pdf/COMPS-1885.pdf PCAOB Rule 3520-3526: https://pcaobus.org/about/rules-rulemaking/rules/section_3#rule3520	WPO § 2: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_2.html WPO §43: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43.html WPO §43a: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43a.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
2 監査法人の業務範囲規制	②子会社・関連会社の業務範囲規制	一	・監査法人の関連会社にも規制が適用される	・監査法人が所属するネットワークのいかなるメンバー（グループ会社を意味する）にも規制が適用される	・監査法人の子会社は親会社の独立性を脅かすような活動が禁止される ^{*4}
		出典	SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION_Rule3520～3523： https://www.sec.gov/files/rules/pcaob/34-53427.pdf	GOV UK Regulation (EU) No 537/2014： https://www.legislation.gov.uk/eur/2014/537/article/5/adopted ICAEW Engagement team and group audit： https://www.icaew.com/technical/trust-and-ethics/ethics/code-of-ethics/engagement-team-and-group-audit	WPO § 2： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_2.html WPO §43： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43.html WPO §43a： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43a.html
	③サステナビリティ保証業務の位置付け	一	・現状、監査法人に対する具体的な規定はなし ・SECは2024年3月に気候関連開示規則を公表したが、訴訟が相次いだ結果、施行されることなく停止。なおカリフォルニア州等、一部規制が進んでいる州も存在する（但し本報告書作成時点で、カリフォルニア州においても係争中） －規制は気候関連リスクが与える（であろう）事業及び財務への影響、取締役会による気候関連リスクの管理、脱炭素移行計画・シナリオ分析等を開示すること等を求めるもの	・保証業務実施者は監査人又は監査法人に限定されず、サステナビリティ保証業務実施者という新たなカテゴリーを創設予定。業務制限に関する具体的な基準等は未定	・保証業務実施者は監査人又は監査法人の予定。監査人・監査法人に対するサステナビリティ保証業務に係る業務制限はない ・CSRDは未導入（法案が議会に提出されている） －法案は、CSRDをドイツ国内法（商法典等）に導入するもの。特に、Directive (EU) 2025/794（いわゆる「ストップ・ザ・クロック」指令）の内容を反映し、報告義務の適用開始時期を当初の予定より後ろ倒しにする措置が含まれている
		出典	SEC Adopts Rules： https://www.sec.gov/newsroom/press-releases/2024-31 SEC Votes to End Defense of Climate Disclosure Rules： https://www.sec.gov/newsroom/press-releases/2025-58 BAKERTILLY California's climate disclosure regulations： https://www.bakertilly.com/insights/california-climate-disclosure-regulations-sb-253-and-sb-261 COOLEY California's SB 253 and SB 261： https://www.cooley.com/news/insight/2026/2026-01-26-californias-sb-253-and-sb-261-developments-and-litigation	GOV UK Developing an oversight regime： https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	German Bundestag Printed Paper 21/1857： https://dserver.bundestag.de/btd/21/018/2101857.pdf

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
3	監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制	①意思決定に関する規制	(有限責任パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全ジェネラルパートナーの書面同意及びリミテッドパートナーの過半数の同意が必要 (有限責任会社の場合) 会員の決議によって行う*² 過半数の同意が必要 (専門職会社の場合) 明記されていない ※専門職会社に係る法律は株式会社に係る法律(Business Corporation Law)の構成の一つであり、同法が適用されるものと推定される ・例: 合併は同法の条文が適用されることが明記 (株式会社の場合) 取締役会を経て、株主総会によって行う 議決権の過半数の同意が必要	(有限責任パートナーシップの場合) メンバーの決議によって行う 全員の同意が必要 (有限会社の場合) 株主の決議によって行う 全員の同意が必要 (パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要	(パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 但し、パートナーシップ契約において、多数決による決定を定めることが可能 (有限会社の場合) 社員の決議によって行う 定款に別段の定めがない限り、出席した議決権の4分の3以上の同意が必要 決議は公証が必要 (株式会社の場合) 株主総会の決議が必要 単なる字句(言い回し)の修正に関する権限は、監査役会へ委任可能 出席株主の資本持分の4分の3以上の同意が必要(定款で異なる割合を決めることも可能だが、4分の3より高い割合のみ)
		出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-204: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-204 (有限責任会社) newyork.limited_liability_company_law § 213: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_213 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 801: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_801 newyork.business_corporation_law § 803: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_803	(有限責任パートナーシップ) Limited Liability Partnerships Regulations 2001_1090_regulation7: https://www.legislation.gov.uk/uksi/2001/1090/regulation/7/made (有限会社) Companies Act 2006_46_part3_chapter2: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/3/chapter/2/crossheading/alteration-of-articles (パートナーシップ) Partnership Act 1890 § 19: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/section/19	(パートナーシップ) PartGG(Gesetz über Partnerschaftsgesellschaften Angehöriger Freier Berufe: 自由業従事者のパートナーシップ会社に関する法律) § 1 Abs. 4: https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/__1.html BGB(Bürgerliches Gesetzbuch:民法) § 708: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__708.html BGB § 714: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__714.html (有限会社) GmbHG(Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung: 有限会社法) § 53: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__53.html (株式会社) AktG(Aktiengesetz: 株式法) § 179: https://www.gesetze-im-internet.de/aktg/__179.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
3 監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制	①意思決定に関する規制	②役員の脱退決議	(有限責任パートナーシップの場合) 脱退はジェネラルパートナーの場合、書面通知のみで可能。リミテッドパートナーは組合契約で定められていない限り脱退できない (有限責任会社の場合) 会員の決議によって行う 過半数の同意が必要。なお辞職は書面通知で可能 (専門職会社の場合) 明記されていない ※専門職会社に係る法律は株式会社に係る法律(Business Corporation Law)の構成の一つであり、同法が適用されるものと推定される ・例: 合併は同法の条文が適用されることが明記 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 投票の過半数の同意が必要	(有限責任パートナーシップの場合) 規定で定められていない限り脱退(除名)できない (有限会社の場合) 株主の決議によって行う 過半数の同意が必要 (パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 過半数の同意が必要。なお辞職はすべてのパートナーへの通知	(パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 但し、パートナーシップ契約において、多数決による決定を定めることが可能 (有限会社の場合) 社員の決議によって行う 定款に別段の定めがない限り、単純多数 (株式会社の場合) 「重大な理由」(義務違反、能力不足、株主総会の不信任等)がある場合に限り、監査役会で、随時任命の取り消しが可能
		出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-602: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-602 newyork.partnership_law § 121-603: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-603 (有限責任会社) newyork_limited_liability_company_law § 414: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_414 newyork_limited_liability_company_law § 415: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_415 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 614: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_614 newyork.business_corporation_law § 706: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_706	(有限責任パートナーシップ) Limited Liability Partnerships Regulations 2001_1090_regulation8: https://www.legislation.gov.uk/uksi/2001/1090/regulation/8/made (有限会社) Companies Act 2006_46_part10_chapter1: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/10/chapter/1/crossheading/removal Companies Act 2006_46_part13_chapter1: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/13/chapter/1/2024-03-27?view=plain (パートナーシップ) Partnership Act 1890 § 25: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/section/25 Partnership Act 1890 § 26: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/section/26	(パートナーシップ) PartGG § 1 Abs. 4: https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/__1.html BGB § 708: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__708.html BGB § 714: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__714.html (有限会社) GmbHG § 46: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__46.html GmbHG § 47: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__47.html (株式会社) AktG § 84: https://www.gesetze-im-internet.de/aktg/__84.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
3 監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制	①意思決定に関する規制	③解散・清算	(有限責任パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全ジェネラルパートナーの書面同意及びリミテッドパートナーの過半数の同意が必要 (有限責任会社の場合) 会員の決議によって行う 過半数の同意が必要 (専門職会社の場合) 明記されていない ※専門職会社に係る法律は株式会社に係る法律(Business Corporation Law)の構成の一つであり、同法が適用されるものと推定される ・例: 合併は同法の条文が適用されることが明記 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 定款で定めている場合は議決権の過半数、定めていない場合は議決権の3分の2以上の同意が必要	(有限責任パートナーシップの場合) メンバーの決議によって行う 全員の同意が必要 (有限会社の場合) 株主の決議によって行う 4分の3以上の同意が必要 (パートナーシップの場合) 別のパートナー・メンバーへの通知	(パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 但し、パートナーシップ契約において、多数決による決定を定めることができる (有限会社の場合) 社員の決議によって行う 定款に別段の定めがない限り、議決権の4分の3以上の同意が必要 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 出席株主の資本持分の4分の3以上の同意が必要(定款で4分の3より高い資本多数決要件や、追加要件を定めることも可能)
		出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-801: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-801 (有限責任会社) newyork.limited_liability_company_law § 701: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_701 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 1001: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_1001	(有限責任パートナーシップ) Limited Liability Partnerships Regulations 2001_1090_regulation7: https://www.legislation.gov.uk/uksi/2001/1090/regulation/7/made (有限会社) Insolvency Act 1986_45_part4_chapter2: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/1986/45/part/IV/chapter/II/crossheading/resolutions-for-and-commencement-of-voluntary-winding-up (パートナーシップ) Partnership Act 1890 § 32: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/crossheading/dissolution-of-partnership-and-its-consequences	(パートナーシップ) PartGG § 1 Abs. 4: https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/__1.html BGB § 708: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__708.html BGB § 714: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__714.html (有限会社) GmbHG § 60: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__60.html (株式会社) AktG § 262: https://www.gesetze-im-internet.de/aktg/__262.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
3	監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制	①意思決定に関する規制	(有限責任パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全ジェネラルパートナーの書面同意及びリミテッドパートナーの過半数の同意が必要 (有限責任会社の場合) 会員の決議によって行う 過半数の同意が必要 (専門職会社) 株主総会によって行う 定款で定めている場合は議決権の過半数、定めていない場合は議決権の3分の2以上の同意が必要 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 定款で定めている場合は議決権の過半数、定めていない場合は議決権の3分の2以上の同意が必要	(有限責任パートナーシップの場合) メンバーの決議によって行う 全員の同意が必要 (有限会社の場合) 株主の決議によって行う 4分の3以上の同意が必要 (パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要	(パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 但し、パートナーシップ契約において、4分の3以上の同意による決定を定めることが可能 (有限会社の場合) 社員の決議によって行う 定款に別段の定めがない限り、議決権の4分の3以上の同意が必要 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 出席株主の資本持分の4分の3以上の同意が必要(定款で4分の3より高い資本多数決要件や、追加要件を定めることも可能)
		出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-1102: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-1102 (有限責任会社) newyork.limited_liability_company_law § 1002: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_1002 (専門職会社) newyork.business_corporation_law § 903: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_903 newyork.business_corporation_law § 1516: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_1516 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 903: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_903	(有限責任パートナーシップ) Limited Liability Partnerships Regulations 2001_1090_regulation7: https://www.legislation.gov.uk/uksi/2001/1090/regulation/7/made (有限会社) Companies Act 2006_46_part27_chapter2: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/27/chapter/2/crossheading/requirements-applicable-to-merger (パートナーシップ) Partnership Act 1890 § 24: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/section/24 (参考) Legal Clarity: https://www.legalclarity.co.uk/partnership-decisions	(パートナーシップ) UmwG(Umwandlungsgesetz:組織再編法) § 45d: https://www.gesetze-im-internet.de/umwg_1995/__45d.html (有限会社) UmwG § 13: https://www.gesetze-im-internet.de/umwg_1995/__13.html UmwG § 50: https://www.gesetze-im-internet.de/umwg_1995/__50.html (株式会社) UmwG § 13: https://www.gesetze-im-internet.de/umwg_1995/__13.html UmwG § 65: https://www.gesetze-im-internet.de/umwg_1995/__65.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ	
大項目	中項目	小項目				
3	監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制	①意思決定に関する規制	⑤役員の選任	(有限責任パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 (有限責任会社の場合) 会員の決議によって行う 過半数の同意が必要 (専門職会社の場合) 明記されていない ※専門職会社に係る法律は株式会社に係る法律(Business Corporation Law)の構成の一つであり、同法が適用されるものと推定される ・例: 合併は同法の条文が適用されることが明記 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 投票の過半数の同意が必要	(有限責任パートナーシップの場合) メンバーの決議によって行う 全員の合意が必要 (有限会社の場合) 株主の決議によって行う 過半数の同意が必要 (パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要	(パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 但し、パートナーシップ契約において、多数決による決定を定めることが可能 (有限会社の場合) 社員の決議によって行う 定款に別段の定めがない限り、単純多数 (株式会社の場合) 監査役会で取締役会の構成員を選任
			出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-301: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-301 newyork.partnership_law § 121-704: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-704 (有限責任会社) newyork.limited_liability_company_law_section_414: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_414 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 614: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_614 newyork.business_corporation_law § 703: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_703	(有限責任パートナーシップ) Limited Liability Partnerships Act 2000_Membership: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2000/12/crossheading/membership How to Add a New Partner to an LLP: https://www.accountingfirms.co.uk/blog/how-to-add-a-new-partner-to-an-llp/#The_essential_steps_on_how_to_add_a_new_partner_to_an-LLP (有限会社) Methods of appointing directors: https://www.gov.uk/government/publications/model-articles-for-private-companies-limited-by-shares/model-articles-for-private-companies-limited-by-shares Companies Act 2006_part13_chapter1: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/13/chapter/1/2024-03-27?view=plain (パートナーシップ) Partnership Act 1890 § 24: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/section/24	(パートナーシップ) PartGG § 1 Abs. 4: https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/__1.html BGB § 708: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__708.html BGB § 714: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__714.html (有限会社) GmbHG § 46: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__46.html GmbHG § 47: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__47.html (株式会社) AktG § 84: https://www.gesetze-im-internet.de/aktg/__84.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
3	監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制	①意思決定に関する規制	(有限責任パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 (有限責任会社の場合) 会員の決議によって行う 全員の同意が必要 (専門職会社の場合) 取締役会または株主総会によって行う 議決権の過半数の同意が必要 (株式会社の場合) 取締役会の後、株主総会によって行う 議決権の過半数の同意が必要	(有限責任パートナーシップの場合) メンバーの決議によって行う 全員の同意が必要 (有限会社の場合) 株主の決議によって行う 4分の3以上の同意が必要 (パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要	(パートナーシップの場合) パートナーの決議によって行う 全員の同意が必要 但し、パートナーシップ契約において、多数決による決定を定めることが可能 (有限会社の場合) 社員の決議によって行う 定款に別段の定めがない限り、議決権の4分の3以上の同意が必要 決議は公証が必要 (株式会社の場合) 株主総会によって行う 出席株主の資本持分の4分の3以上の同意が必要(定款で4分の3より高い資本多数決要件や、追加要件を定めることも可能)
		出典	(有限責任パートナーシップ) newyork.partnership_law § 121-502: https://newyork.public.law/laws/n.y._partnership_law_section_121-502 (有限責任会社) newyork.limited_liability_company_law § 502: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_502 (専門職会社) newyork.business_corporation_law § 1511: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_1511 (株式会社) newyork.business_corporation_law § 803: https://newyork.public.law/laws/n.y._business_corporation_law_section_803	(有限責任パートナーシップ) Limited Liability Partnerships Regulations 2001_1090_regulation7: https://www.legislation.gov.uk/ukxi/2001/1090/regulation/7/made (有限会社) Companies Act 2006_Section 641: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/section/641 Companies Act 2006_part13_chapter1: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/13/chapter/1/2024-03-27?view=plain (パートナーシップ) Partnership Act 1890 § 24: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Vict/53-54/39/section/24	(パートナーシップ) PartGG § 1 Abs. 4: https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/__1.html BGB § 708: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__708.html BGB § 714: https://www.gesetze-im-internet.de/bgb/__714.html (有限会社) GmbHG § 53: https://www.gesetze-im-internet.de/gmbhg/__53.html (株式会社) AktG § 182: https://www.gesetze-im-internet.de/aktg/__182.html AktG § 222: https://www.gesetze-im-internet.de/aktg/__222.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
4	ファームローテーション制度やサイナーのローテーション制度の導入状況	①ファームローテーション・サイナーのローテーションの期間	ファームローテーション： ・定められていない サイナーローテーション： ・5年：監査業務責任者、品質レビューアー ・7年：上記以外のその他のパートナー（年次・中間監査において10時間以上従事するチームパートナー・親会社の資産又は収益の20%を占める子会社のレビューアー） クーリングオフ期間： ・5年：監査業務責任者、品質レビューアー ・2年：上記以外のその他のパートナー（年次・中間監査において10時間以上従事するチームパートナー・親会社の資産又は収益の20%を占める子会社のレビューアー）	ファームローテーション： ・10年毎で入札にかける義務があり、20年で交代 サイナーローテーション： ・5年：監査業務責任者（Key Audit Partner：KAP）（既存監査企業がPIE化した場合、最大2年延長可能） クーリングオフ期間： ・5年：監査業務責任者（Key Audit Partner）	ファームローテーション： ・最長10年（延長オプションなし） サイナーローテーション： ・最長5年（延長オプションなし）*5 クーリングオフ期間： ・サイナー：3年
		出典	SEC Regulation S-X 210.2.01(c) (6)： https://www.ecfr.gov/current/title-17/chapter-II/part-210	Order §9： https://assets.publishing.service.gov.uk/media/54252eae40f0b61342000bb4/The_Order.pdf FRC §3.8～§3.16： https://media.frc.org.uk/documents/Revised_Ethical_Standard_2024_orZHKLq.pdf	Regulation (EU) No 537/2014 Art. 17： https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj/eng WPO § 43 Abs.6： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43.html
		②ローテーションの適用対象	・SEC対象企業に限定	・PIEに限定	・PIEに限定
		出典	記事 AICPA rejects audit firm rotation： https://www.theaccountant-online.com/news/newsaicpa-rejects-audit-firm-rotation/?cf-view SEC.gov_N.Broker dealer and investment advisers_Q1： https://www.sec.gov/about/divisions-offices/office-chief-accountant/office-chief-accountant-application-commissions#partner	ICAEW Getting it right on rotation： https://www.icaew.com/technical/corporate-governance/committees/audit-tenders/auditor-rotation	Regulation (EU) No 537/2014 Art. 17： https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj/eng WPO § 43 Abs. 6： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
5	PIEとPIE以外の者を 監査する場合の規制 の違い ^{*6}	①PIEの定義 ※ PIE (Public Interest Entity) : 社会的影響度の高い 事業体	・上場企業、銀行、保険会社、SEC登録企業 ・IESBA(The International Ethics Standards Board for Accountants)*3のPIEに関する定義に整合させるべく、AICPAは倫理規程にてPIEを定義。但し、アメリカではPIEか否かではなく、SEC対象企業か否かの区分が一般的	・イギリスの規制市場で譲渡可能証券が取引されている発行者(上場企業) ・自己資本規制の対象となる金融機関(銀行等) ・ソルベンシーII規制の対象となる保険事業者 ※イギリス政府は既存のPIEの定義について再定義を検討中	・上場企業、銀行、保険会社
			出典	ethics interpretation on public interest entities: https://rsmus.com/insights/financial-reporting/aicpa-issues-ethics-interpretation-on-public-interest-entities.html GOV UK Companies Act 2006_Section 494A: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/section/494A ICAEW The new definition of PIEe: https://www.icaew.com/insights/viewpoints-on-the-news/2022/jul-2022/the-new-definition-of-pie Article Update on the Audit Reform: https://www.brownejacobson.com/insights/professional-and-management-matters-october-2025/update-on-the-audit-reform-and-corporate-governance-bill	HGB(Handelsgesetzbuch:商法典)§ 316a: https://www.gesetze-im-internet.de/hgb/__316a.html
		②登録制度	・SEC対象企業の監査法人はPCAOB(Public Company Accounting Oversight Board)*4に登録されることが必要 ・非SEC対象企業の監査法人専用の登録制度はない	・PIE監査法人専用の登録制度があり、FRCに登録されることが必要	・ドイツ国内すべての経済監査士、経済監査会社(Wirtschaftsprüfungsgesellschaft)がWPKへの登録が必要 ・PIE監査人専用の別登録は設けられていない
			出典	PCAOB Rule 2100: https://pcaobus.org/about/rules-rulemaking/rules/section_2 FRC Public Interest Entity (PIE) Auditor Registration: https://www.frc.org.uk/library/supervision/audit-firm-supervision/public-interest-entity-pie-auditor-registration/	WPO § 38: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/__38.html WPO § 58: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/__58.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
5	PIEとPIE以外の者を監査する場合の規制の違い ^{*6}	③監督・検査頻度の差異	・SEC対象企業の監査法人： PCAOBの基準。前年に100社超を監査していれば毎年、それ以外では最低3年に1回検査を受けることが必要 ・非SEC対象企業の監査法人： 3年に1回検査を受けることが必要（ピアレビュー）	・PIEを監査する監査法人は3つの階層に分類され、FRCによって検査される Tier 1（大手監査法人）：毎年 Tier 2（中堅監査法人）：3年毎 Tier 3（中小監査法人）：6年毎 ※Tier毎の監督基準に関する明記されていない	・PIEの決算監査人は、APAS（Abschlussprüferaufsichtsstelle：決算監査人監督局）^{*6}による定期的な品質検査（Inspektionen）を受ける、頻度は少なくとも3年に1回 ・非PIEの決算監査人は、6年毎にWPKの品質管理委員会（Kommission für Qualitätskontrolle）による品質管理審査（Qualitätskontrolle）を受ける。WPKの品質管理委員会はAPASの監督下
		出典	PCAOB Section 4.: https://pcaobus.org/about/rules-rulemaking/rules/section_4	FRC Audit Firm Supervision: https://www.frc.org.uk/library/supervision/audit-firm-supervision/audit-firm-supervision-overview/	Regulation (EU) No 537/2014 Art. 26: https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj/eng WPO § 57a: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_57a.html WPO § 62b: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_62b.html WPO § 66a: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_66a.html WPK Quality control: https://www.wpk.de/beruf/qualitaetskontrolle/
	④監査基準等の差異	一	・SEC対象企業の監査法人： PCAOBの基準（PCAOB AS等）。なお、非SEC対象企業の監査法人と違い、ガバナンス・独立性が追加で求められる ・非SEC対象企業の監査法人： AICPA（American Institute of Certified Public Accountants）^{*5}の基準（GAAS等）	・PIEの監査に関連する追加要件として、監査基準（例：ISA（UK）701）に基づくもの、英国上場規則（UKLR 6.6.20）に基づくものがある	・PIE：IDW（Institut der Wirtschaftsprüfer：経済監査士協会）基準（ISA準拠）＋EU規則による追加要件（監査報告書の厳格化等） ・非PIE：IDW基準（ISA準拠）
		出典	PCAOB QC 1000: https://pcaobus.org/oversight/standards/qc-standards/details/qc-1000--a-firms-system-of-quality-control AICPA Statement on Quality Management Standards No. 1: https://www.aicpa-cima.com/resources/download/aicpa-statement-on-quality-management-standards-no-1	FRC ISQM (UK) 1: https://www.frc.org.uk/library/standards-codes-policy/audit-assurance-and-ethics/auditing-standards/isqm-uk-1/	HGB § 317 Abs. 5: https://www.gesetze-im-internet.de/hgb/_317.html IDW PS 200: https://wiwi.hs-duesseldorf.de/personen/christoph.voos/Documents/IDW%20PS%20200_%20Ziele%20und%20Grunds%C3%A4tze.pdf Regulation (EU) No 537/2014 Art. 10、Art. 11: https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj/eng

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

調査項目			アメリカ	イギリス	ドイツ
大項目	中項目	小項目			
5	PIEとPIE以外の者を監査する場合の規制の違い ^{*6}	⑤独立性要件や報酬に関する制限の差異	・SEC対象企業の監査法人： －独立性要件：監査先企業に対して、以下の業務提供が制限される ①会計記録や財務諸表作成の基礎となる簿記等のサービス、②財務情報に係るシステムの設計と実装、③公正意見書や現物出資報告書（contribution-in-kind reports）等の評価・査定サービス、④アクチュアリーサービス、⑤内部監査のアウトソーシングサービス、⑥役職員として働くこと・マネジメントすること、⑦経営層人材の紹介、⑧投資助言・資産管理、⑨法務サービス、⑩監査とは無関係な専門サービス（訴訟時にクライアントを擁護する目的での弁護等） ・非SEC対象企業の監査法人： －独立性要件：以下の業務提供が制限される ①税務取引、②税務サービス、③内部統制の設計や実施業務 ・上記どちらの監査法人も成功報酬が発生すると独立性は認められない。なお、報酬依存度に関する数値基準は明記されていない	・PIE： －独立性要件：監査先企業及びその関連会社の役職員は監査業務を制限される。また法令または規制により要求されるサービスのみの提供が可能 （例：当局に対する監査先企業に関する財務状況の報告） －報酬依存度：FRC（Financial Reporting Council）^{*1}の倫理基準により、監査報酬が10%を超えてはならない。5%未満までは特段の制限なく、5%以上10%未満の場合は監査委員会を含むガバナンス担当部署に開示し、独立性の観点より対応策を協議した上で、継続が可能。なお非監査報酬の報酬割合については、過去3年間の監査報酬平均の70%を超えてはならない ・非PIE： －独立性要件：監査先企業及びその関連会社の役職員は監査業務を制限される －報酬依存度：監査報酬が15%を超えてはならない。10%未満までは特段の制限なく、10%以上15%未満の場合は監査委員会を含むガバナンス担当部署に開示しつつ、監査報告書を完成させる前に独立した品質管理レビューを実施することで、継続が可能	・PIE： －独立性要件：毎年、監査先企業の監査委員会に独立性を文書で確認し、脅威と対応策を報告 税務サービスや、財務諸表の作成等の非監査業務の禁止^{*7} －報酬依存度：EU規則により利害関係者から受け取った報酬が、直近3会計年度の各年度において、受け取った総報酬の15%を超える場合、当該監査人は、その事実を被監査会社の監査委員会に開示し、独立性への脅威及び対応策について監査委員会と協議する必要がある。なお、非監査報酬の報酬割合については、過去3年間の監査報酬平均の70%を超えてはならない ・非PIE： －独立性要件：WPOに基づく一般的な独立性義務のみ（独立性の欠如がある場合に業務を引き受けてはならない等） －報酬依存度：過去5年間の各年において、総収入の30%以上を同一クライアントから得ていた場合、その監査人は監査実施不可
			PCAOB Accounting Support Fee： https://pcaobus.org/about/accounting-support-fee PCAOB rules 3520-3526： https://pcaobus.org/about/rules-rulemaking/rules/section_3#rule3520 SEC Securities and Exchange Act of 1934, Section 10A(g)： https://www.govinfo.gov/content/pkg/COMPS-1885/pdf/COMPS-1885.pdf Regulation S-X Section 210.2-01： https://www.ecfr.gov/current/title-17/chapter-II/part-210	FRC Regulation (EU) No 537/2014 Article 4： https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj/eng GOV UK Companies Act 2006 Independence requirement： https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/42/chapter/2/crossheading/independence-requirement CPIA Audit, Regulatory, Governance and Reporting Requirements of Audited Entities： https://www.cpia.org.uk/news/audit-regulatory-governance-and-reporting-requirements-of-audited-entities/ FRC Ethical Standard 4.13、4.21～4.30： https://media.frc.org.uk/documents/Revised_Ethical_Standard_2024_orZHKLq.pdf ICEAW FEE DEPENDENCY LIMITS： https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/helpsheets/ethics-helpsheets/fee-dependency-limits.ashx	Regulation (EU) No 537/2014 Art. 4、Art. 5、Art. 6： https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/537/oj/eng WPO § 43： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_43.html WPO § 49： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_49.html WPO § 55： https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_55.html HGB § 319 Abs. 3 Nr. 5： https://www.gesetze-im-internet.de/hgb/_319.html

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

その他	アメリカ	イギリス	ドイツ
補足事項	【前提】 ・アメリカは本住所のある州法に準拠する必要がある、4大監査法人のうち3法人の本住所となるニューヨークの州法をベースに記載(調査項目3.「監査法人の事業運営上の重要な意思決定に関する規制」)。	【前提】 ・イギリスでは有限会社に関する法律は会社法(Companies Act 2006)に掲載されている。 ・イギリスの監査法人制度は、EU規制をベースにイギリス独自の制度が組み合わさって成り立っている(EU脱退も、イギリス国内法にEU規則を採用している)。	【前提】 ・ドイツの監査法人制度は、EU規則とドイツ国内法が組み合わさって成り立っている。 ・優先順位は①、②、③の順である。 ①EU規則(Regulation) ②EU指令(Directive) ③ドイツ国内法(HGB、WPO等)
	*1: SECは米国証券取引委員会。米国における証券市場を監督・規制する政府機関。 参考リンク: SEC: https://www.sec.gov/	*1: FRCは英国財務報告評議会。監査人、会計士、アクチュアリーを規制し、イギリスのコーポレートガバナンス及びスチュワードシップコードの制定も行っている。 参考リンク: FRC: https://www.frc.org.uk/about-us/	*1: WPO §2に以下の通り活動内容が定義されている。 (以下、当法人訳) (財務・経済面の監査業務) 経済監査士は、その職務として、主に企業の年次財務諸表等の経済的企業に関する経営会計的な監査を実施し、当該監査の実施及びその結果に関する証明書(確認意見)を発行する義務を負う。 (税務相談及び代理権) 経済監査士は、現行法令の規定に従い、税務に関して、依頼者(クライアント)を相談・代理することができる。 (その他の職務遂行権限) 公認会計士は、以下の業務についても、現行法の規定に従って権限を有する。 ① 職業宣誓(Berufseid)に基づいて、経営に関する助言者として専門家(鑑定人)として活動すること。 ② 経済的事項に関して助言し、第三者の利益保護を図ること。 ③ 信託管理業務を行うこと。 参考リンク: WPO § 2: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_2.html
	*2: 有限責任会社の場合、投票における過半数かどうかは、投票権を持つ会員(出資者)の利益を基準に判断される。 参考リンク: newyork limited_liability_company_law_section_404: https://newyork.public.law/laws/n.y._limited_liability_company_law_section_404		*2: EU/EWR域内の決算監査人については、下記EU指令で以下の通り定義されているものを前提とする。 (以下、当法人訳) 「法定監査人(statutory auditor)」 この指令に従って、加盟国の権限ある当局により承認された自然人であり、法定監査を実施し、必要に応じてサステナビリティ報告の保証業務を行う者をいう。 「監査法人(audit firm)」 この指令に従って、加盟国の権限ある当局により承認された法人又はその他の法的形態を問わない事業体であり、法定監査を実施し、必要に応じてサステナビリティ報告の保証業務を行う者をいう。 参考リンク: Directive 2006/43/EC, as amended (consolidated text): https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:02006L0043-20240109
	*3: IESBAは国際会計士倫理基準審議会。 参考リンク: IESBA: https://www.ethicsboard.org/		*3: WPO §4に基づき設立された団体。ドイツ国内すべての経済監査士、監査法人が会員。経済監査士試験の実施、監査人・監査法人の認定、職業規則の制定、PIE以外の品質管理審査等を実施。

1. 主要国における監査法人の形態比較

2026年2月時点

その他	アメリカ	イギリス	ドイツ
補足事項	*4: PCAOBは公開会社会計監督委員会。企業改革法に基づき設立された非営利法人であり、SEC企業の監査実施者を監督する非営利法人。 参考リンク: PCAOB: https://pcaobus.org/about		*4: 品質管理システムの一部として、提携先や関連会社(ネットワーク)が独立性を保っているかを確認・管理する義務がある。 参考リンク: WPO § 55b Abs. 2 Nr. 3: https://www.gesetze-im-internet.de/wipro/_55b.html HGB(商法典) § 319b: https://www.gesetze-im-internet.de/hgb/_319b.html
	*5: AICPAは米国公認会計士協会。 参考リンク: AICPA: https://www.aicpa-cima.com/home		*5: 以前は、ファームローテーションは最大20年まで延長可能なオプションあり、パートナーローテーションは7年となっていたが、2021年7月1日に施行されたFISG(Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz: 金融市場清廉性強化法)によって、ファームローテーションの延長オプションは全廃、パートナーローテーション期間は5年に短縮された。
	*6: アメリカではPIEか否かではなく、SEC対象企業か否かの区分が一般的。同区分での差異を記載。		*6: ドイツのBAFA(Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle: 連邦経済・輸出管理庁)に組み込まれている法定機関。 参考リンク: APAS: https://www.apasbafa.bund.de/APAS/DE/Die_APAS/die_apas_node.html *7: 以前は、EU規則第5条第3項の例外オプション(加盟国は独自に判断して財務諸表に重大な影響を与えない範囲であれば、税務や評価業務を許可してもよい)を許可していたが、FISGによって、HGBから削除された。

2. 主要国におけるサステナビリティ情報の第三者保証制度比較

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
1	保証業務実施者は監査法人・公認会計士のみか、ISO 機関等も認められているか	①保証業務の担い手の範囲はNon-PAかPAか、自然人/法人か	・PAに限定されない ・自然人もしくは法人の予定（サステナビリティ保証業務実施者） ※政府は保証業務の担い手について、法人の方が可能性は高いと考えており、法人の登録を優先し、自然人の登録は次フェーズとする予定	・PAに限定される ・自然人もしくは法人（監査人、監査法人）	・PAに限定されない ・監査人もしくは第三者機関の業務提供者 －自然人もしくは法人という形では分類されていない	・PAに限定される －監査人はCAC(Commissaire aux comptes)と呼ばれる ・自然人もしくは法人（監査人、監査法人）	・PAに限定される ・自然人もしくは法人（監査人、監査法人）
		※PA (Professional Accountants) :職業会計士 Non-PA:職業会計士ではない者					
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Companies Act 2006 Part 42: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/42	H2A Listes des professionnels: https://h2a-france.org/listes/	政府HP Qui contrôle les comptes?: https://www.economie.gouv.fr/facileco/qui-controle-comptes	ASIC(オーストラリア証券投資委員会)* ¹ Review or audit of sustainability reports FAQs_Q3: https://www.asic.gov.au/regulatory-resources/sustainability-reporting/faqs-review-or-audit-of-sustainability-reports/
		②(Non-PAを含めている場合)Non-PAをどう定義しているか	・FRC(Financial Reporting Council)*1に認定された者となる予定	(サステナビリティ保証のみの調査項目)	・COFRAC(Comité FRnçais d'Acréditation) *1の認定を受けており、H2Aの登録制度に登録された者 －NF EN ISO/IEC 17029基準に基づき、COFRACが認定を実施	(サステナビリティ保証のみの調査項目)	・Non-PAを含めていない
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version		H2A Listes des professionnels: https://h2a-france.org/listes/ COFRAC Normes et référentiels: https://www.cofrac.fr/laccreditation/normes-et-referentiels		
		③(PAに限定されている場合)財務諸表の監査人に限定されているか	・限定されない予定 ・政府は職業によって保証業務実施者が限定されないものとした	(サステナビリティ保証のみの調査項目)	・限定されていない ・CSRD(Corporate Sustainability Reporting Directive :企業サステナビリティ報告指令)では保証業務実施者を監査人に限定しておらず、フランスはこの方針に追従	(サステナビリティ保証のみの調査項目)	・限定されていない ・但し、RSE(Registrable Superannuation Entity:登録退職年金基金)* ² は監査人を1組織しか置くことができない。従って、RSEがサステナビリティ報告を行う報告主体である場合、その監査人は財務諸表の監査人に限定される
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version		H2A Listes des professionnels: https://h2a-france.org/listes/ H2A Communiqués: https://h2a-france.org/publications/le-h3c-publie-un-avis-technique-sur-la-mission-dassurance-limitee-en-matiere-de-durabilite/		Corporations Act 2001(会社法)s324AA、s1232: https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text ASIC Review or audit of sustainability reports FAQs Q4: https://www.asic.gov.au/regulatory-resources/sustainability-reporting/faqs-review-or-audit-of-sustainability-reports/

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
2	保証業務実施者への参入規制(登録制度)を導入しているか。導入している場合、参入要件(登録要件)はどのように設定しているか	①登録制度を導入しているか	ー	・任意(Voluntary)の登録制度を導入予定。まず、初期段階では実務者の専門知識と資格の透明性を担保。その後、登録要件を段階的に定める予定(時間をかけて検討する方向性)	・導入済み ・以下(1)～(4)の協会のうちいずれかに所属していなければならない (1)公認会計士協会(ACCA) (2)イングランド及びウェールズ公認会計士協会(ICAEW) (3)スコットランド公認会計士協会(ICAS) (4)アイルランド公認会計士協会(ICAI)	・導入済み ・当局であるH2A(Haute autorité de l’audit)*2から登録されていなければならない ・H2Aには6つの登録プロバイダーリストがあり、うち4つ(リスト2・4・5・6)がサステナビリティ保証に該当 リスト2：H2Aに認定された法定監査人のためのもの リスト4：H2Aに認定された第三国(非EU国)の監査人のためのもの リスト5：COFRACに認定された独立系の第三者機関のためのもの リスト6：COFRACに認定された独立系の第三者機関のパートナー・マネージャー・スタッフのためのもの	・導入済み ・当局であるH2Aから登録されていなければならない ・H2Aには6つの登録プロバイダーリストがあり、うち2つ(リスト1・3)が財務諸表監査に該当する リスト1：H2Aに認定された法定監査人のためのもの リスト3：H2Aに認定された第三国(非EU国)の監査人のためのもの	・導入済み ・保証業務実施者は監査人・監査法人に限定されるため、監査人・監査法人としての登録制度と同一 ・個人はRCA(Registered Company Auditors：登録会社監査人)、法人はAACs(Authorised Audit Companies：認可監査会社)としてASICへの登録が必要
		出典		GOV UK Developing an oversight regime： https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Become a registered auditor： https://www.gov.uk/find-licences/become-a-registered-auditor	H2A guidelines： https://h2a-france.org/wp-content/uploads/2024/12/H2A-guidelines-on-limited-assurance-English-translation-20dec2024.pdf H2A Inscrire les commissaires aux comptes et les auditeurs de durabilité： https://h2a-france.org/la-h2a/nos-missions-2/inscrire-les-commissaires-aux-comptes-et-les-auditeurs-de-durabilite/ 商法典 L822-4： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535450?isSuggest=true	商法典 L821-14,L821-17： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535434 商法典L821-17： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048524256 H2A Inscrire les commissaires aux comptes et les auditeurs de durabilité： https://h2a-france.org/la-h2a/nos-missions-2/inscrire-les-commissaires-aux-comptes-et-les-auditeurs-de-durabilite/	ASIC_Company auditors： https://www.asic.gov.au/for-finance-professionals/company-auditors/
		②(導入している場合)登録要件の内容は何か	①品質管理体制について登録要件をどのように設定しているか	・FRC(当局)がモニタリング予定	・ISQM(International Standard on Quality Management)1の基準に従う必要がある	・H2Aの品質管理基準に従う必要がある。具体的には、H2Aのレビューアーによる品質管理レビューが行われる(オフィシャルな品質管理基準は明記されていない)	・H2Aの品質管理基準に従う必要がある。具体的には、H2Aのレビューアーによる品質管理レビューが行われる(オフィシャルな品質管理基準は明記されていない)	・個人・法人ともにASIC登録後は品質管理基準に従う必要がある。具体的にはASQM1(Australian Standard on Quality Management)* ³ において、すべての監査人、監査法人に対し品質管理システム導入をしていること ・ASICは、監査人、監査法人が適切な品質管理システムを維持しているかモニタリングーデータ分析と強制的情報収集権限を活用し、潜在的なコンプライアンス違反を特定。場合によっては監査人、監査法人に直接ヒアリング
		出典	GOV UK Developing an oversight regime： https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC ISQM (UK) 1： https://www.frc.org.uk/library/standards-codes-policy/audit-assurance-and-ethics/auditing-standards/isqm-uk-1/	商法典L820-1： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535351 H2A Organisme de formation： https://h2a-france.org/demarches/formation-de-durabilite/	商法典L820-1： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535351 商法典L820-14： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048527904	AUASB(Auditing and Assurance Standards Board：オーストラリア監査・保証基準委員会(3-①ー①参照) ASQM1： https://standards.auasb.gov.au/asqm-1-jan-2025 ASIC’s oversight of financial reporting and audit 2023–24： https://download.asic.gov.au/media/eu1jwsfc/rep799-published-30-october-2024-20241031.pdf ASIC’s surveillance on auditor independence and conflicts of interest： https://download.asic.gov.au/media/h4bnbrcq/l etter-to-audit-firm-ceos-published-30-october-2024.pdf	

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
2	保証業務実施者への参入規制(登録制度)を導入しているか。導入している場合、参入要件(登録要件)はどのように設定しているか	②(導入している場合)登録要件の内容は何か	・現時点で詳細は未確定。但し、登録された保証業務実施者は以下(1)～(4)のようなサステナビリティ関連開示に関する保証提供基準を充足していると示すことが可能と記載されている (1)UK SRS(UK Sustainability Reporting Standards: 英国サステナビリティ報告基準) (2)TCFD提言(Task Force on Climate-related Financial Disclosure: 気候関連財務情報開示タスクフォース) (3)ESRS(European Sustainability Reporting Standards: 欧州サステナビリティ報告基準) (4)ISSB基準(International Sustainability Standards Board: 国際サステナビリティ基準審議会)	・自然人の場合は公認会計士資格を取得していること ・監査法人の場合は一人以上が公認会計士資格を取得していること	・H2Aが認証した機関(CNCC・AFNOR・4大監査法人等)での90時間程度の研修修了。なお、CNCCの提供講座内容は以下の通り (内は講座数)。 (1)企業のサステナビリティ課題(13) (2)ESRS(19) (3)EUタクソノミー(3) (4)サステナビリティ保証とデジタル化(15) ・2026年1月以降について、それ以前に登録されていた場合は上記研修の修了で良いが、それ以外の場合は最低8カ月のインターンによる実務経験及びサステナビリティ保証の認証テスト合格が要件となる(PAとNon-PAでの違いなし)。なお、試験の詳細(プログラム等)は未確定 ^{*3} ※上記2026年1月となっている時期については、2028年1月への変更が計画されている ・継続的専門教育として年間20時間のサステナビリティ保証に必要な知識習得が必要(PAとNon-PAでの違いなし)。研修は H2Aが認証した研修機関(CNCC等)が提供するもので、受講者は 毎年、受講結果をH2Aに報告する必要がある ・ESRS(欧州サステナビリティ報告基準)の要件やサステナビリティレポート認証の方法論に関する深い知識を有すること	・自然人の場合は3年間のインターンを実施の上、公認会計士資格を取得し、継続的専門教育(年間20時間以上かつ3年間で合計120時間以上の研修)を受けていること。なお訓練の種類は以下(1)～(3)の通り (1)3年間で45時間以内の会議やシンポジウムへの参加(年間20時間以内) (2)3年間で30時間以内の論文執筆及び出版(年間20時間以内) (3)監査従事期間が3年未満となるCAC向けの特別研修 ・監査法人の場合は資本・議決権・メンバーの過半数をH2Aから認められた監査人が占めていること	・CPAオーストラリア(CPA Australia)、CA ANZ(Chartered Accountants Australia and New Zealand)、IPA(Institute of Public Accountants)等の会計士団体に所属しているか、会計、商法等所定の学位等を有すること(会計士団体の詳細は6-①参照) かつ ・実務経験の証明(少なくとも3,000時間の監査実務経験、そのうち最低750時間は有資格の監査監督的役割の経験等)
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Become a registered auditor: https://www.gov.uk/find-licences/become-a-registered-auditor	H2A Organisme de formation : https://h2a-france.org/demarches/formation-de-durabilite/ H2Aが認証した研修機関 : https://h2a-france.org/demarches/formation-de-durabilite/liste-des-formations-homologuees/ AFNOR : https://competences.afnor.org/formations/auditeur-de-durabilite 商法典 L37 : https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000051559699?isSuggest=true%20After%20the%20end%20of%20the%20grandfathering%20clause,%20statutory%20auditors%20will%20also%20need%20to%20take%20an%20exam%20and%20internship H2A A. 822-18 : https://h2a-france.org/wp-content/uploads/2024/07/Decision-2024-FP-n2024-19-orientations-et-domaines-de-formation.pdf EY Franceヒアリング	商法典 L821-16: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048524248 H2A Formation continue: https://h2a-france.org/publications-et-actualites/dossiers-thematiques/formation-continue/ CNCC Obligation de formation: https://www.crcc-ouestatlantique.fr/vous-etes-commissaire-aux-comptes/obligations-de-formation/ CNCC: https://www.cncc.fr/devenir-commissaire-aux-comptes/acceder-a-la-profession	ASIC REGULATORY GUIDE 180_Registering as a registered company auditor: https://download.asic.gov.au/media/b0tdd2rd/rg180-published-30-june-2016-20240801.pdf

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
2	保証業務実施者への参入規制(登録制度)を導入しているか。導入している場合、参入要件(登録要件)はどのように設定しているか	②(導入している場合)登録要件の内容は何か	・現時点で詳細は未確定	・専門職業賠償責任保険に加入すること ・登録拒否要件は明記されていないが、以下3つのいずれかの協会に所属している場合は監査人として登録できない (1)国際会計士協会(AIA) (2)公認財務・会計協会(CIPFA) (3)公認経営会計士協会(CIMA)	・2-②-②に記載のインターンについてはH2Aが作成したリストに登録されている監査人又は、COFRACの認定を受けてリストに登録されているサステナビリティ保証業務実施者のもとで、サステナビリティ保証を行うために満足のいく専門的インターンを受けることと定義されている ・自己破産者や資格剥奪となった者、名誉や誠実に反する行為を行って刑事有罪判決を受けた者の場合は、登録拒否要件に該当	・自己破産者や資格剥奪となった者、名誉や誠実に反する行為を行って刑事有罪判決を受けた者の場合は、登録拒否要件に該当	・“fit and proper person”テスト:RCA申請時に法令違反歴等の自己申告及び上司等の第三者からの適格な人物であることの宣誓が必要。場合によってはASICが調査を実施。ASICが適格な人物ではないと判断した場合(過去に不正行為、犯罪行為、懲戒処分がある等)は、登録拒否要件に該当
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Become a registered auditor: https://www.gov.uk/find-licences/become-a-registered-auditor (参考)CIPFAに対する資格剥奪記事 https://www.frc.org.uk/news-and-events/news/2018/01/revocation-of-the-chartered-institute-of-public-finance-and-accountancy-as-a-qualifying-body/	商法典 L821-13: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535443 商法典 L821-14 5° : https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535434 商法典 L821-18: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000051559601 商法典 L822-3: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535456 商法典 L822-4: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535450 商法典 L37: https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000051559699?isSuggest=true%20After%20the%20end%20of%20the%20grandfathering%20clause,%20statutory%20auditors%20will%20also%20need%20to%20take%20an%20exam%20and%20internship	商法典 L.821-1～L.821-7: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA00006133216/#LEGISCTA000048535295	ASIC REGULATORY GUIDE 180_Registering as a registered company auditor: https://download.asic.gov.au/media/b0tdd2rd/rg180-published-30-june-2016-20240801.pdf

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
3	保証基準、品質管理基準、倫理・独立性基準の基準設定主体はどこか。基準は、自国で独自の基準を策定しているか、国際基準（ISSA5000 等）をそのまま使っているか	①基準設定主体は、政府、職能団体、基準策定機関のいずれか	①保証基準の基準設定主体	・FRCが基準を設定する予定	・FRCが基準を設定	・H2Aが基準を設定	・H2Aが基準を設定	・AUASB（オーストラリア監査・保証基準委員会）が基準を設定 ・AUASBは独立法定機関であり、監査及び保証に関する基準の策定、発行、維持を担う
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Statutory Audit: https://www.regulated-professions.service.gov.uk/professions/statutory-audit	RSM CSRD: decoding the H2A guidelines on certification of sustainability information: https://www.rsm.global/france/en/insights/csr-d-decoding-h2a-guidelines-certification-sustainability-information	IFAC Member Organizations: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/profile/france	AUASB: https://www.auasb.gov.au/about-auasb/about-auasb/	
		②品質管理基準の基準設定主体	・FRCが基準を設定する予定	・FRCが基準を設定	・H2Aが基準を設定	・H2Aが基準を設定	・AUASBがASQM1等品質管理基準を発行	
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Statutory Audit: https://www.regulated-professions.service.gov.uk/professions/statutory-audit	RSM CSRD: decoding the H2A guidelines on certification of sustainability information: https://www.rsm.global/france/en/insights/csr-d-decoding-h2a-guidelines-certification-sustainability-information	IFAC Member Organizations: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/profile/france	AUASB Quality Management Standards: https://www.auasb.gov.au/implementation-support/quality-management-standards/	
		③倫理・独立性基準の基準設定主体	・FRCが基準を設定する予定	・FRCが基準を設定	・H2Aが基準を設定	・司法省 (Ministère de la Justice) が基準を設定 ・但し、基準公表前にH2A及び金融市場庁 (Autorité des Marchés Financiers) に協議を行う	・APESB (The Accounting Professional & Ethical Standards Board: 会計専門家・倫理基準委員会) が基準を設定 ・CPAオーストラリア、CA ANZ、IPA3つの会計士団体が共同で設立・出資している非営利の民間独立機関であり、これらの団体に所属する会計士が遵守すべき倫理基準 (APES 110) 等を発行 ^{*4}	
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Statutory Audit: https://www.regulated-professions.service.gov.uk/professions/statutory-audit	RSM CSRD: decoding the H2A guidelines on certification of sustainability information: https://www.rsm.global/france/en/insights/csr-d-decoding-h2a-guidelines-certification-sustainability-information	IFAC Member Organizations: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/profile/france	APESB Code of Ethics: https://apesb.org.au/standards-guidance/apes-110-code-of-ethics/	

調査項目				イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目		サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
3	保証基準、品質管理基準、倫理・独立性基準の基準設定主体はどこか。基準は、自国で独自の基準を策定しているか、国際基準（ISSA5000 等）をそのまま使っているか	②国際基準（ISSA 5000、IESSA、ISQM 等）と整合しているか	①国際基準を採用しているか	・国際基準であるISSA5000（International Standard on Sustainability Assurance：国際サステナビリティ保証基準）をベースとしたイギリス版の基準（ISSA（UK）5000）	・国際基準であるISA（nternational Standards on Auditing：国際監査基準）をベースとしたイギリス版の基準（ISAs（UK））	・国際基準であるISSA5000等を採用しておらず、H2Aのガイドラインがベース。なお、ESRSに適合したものとなっている ※CSRDに関する法案の動きを見ながら、ガイドラインについては今後更新予定	・国際基準は直接採用せず、ISA（International Standards on Auditing：国際監査基準）に基づく独自の基準であるNEP（Normes d’Exercice Professionnel：専門職実践基準）を採用 ※国際監査基準の採用がフランス商法（L.821-11）で規定されているにもかかわらず、ISA基準を採用していない	・基本的に国際基準と整合 ・保証基準：ISSA 5000（International Standard on Sustainability Assurance：国際サステナビリティ保証基準）に基づきASSA 5000（Australian Standard on Sustainability Assurance 5000：オーストラリアサステナビリティ保証基準）を策定 ・品質管理基準：ISQM1（International Standard on Quality Management）に基づきASQM1を策定 ・倫理基準：IESSA（International Ethics Standards for Sustainability Assurance：サステナビリティ保証業務に関する国際倫理基準）に基づきAPES110（Accounting Professional and Ethical Standards 110：倫理規程）を改訂
			出典	GOV UK Developing an oversight regime： https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC Introduction to auditing standards： https://www.frc.org.uk/library/smes/support-material-for-smes/introduction-to-auditing-standards/	RSM CSRD: decoding the H2A guidelines on certification of sustainability information： https://www.rsm.global/france/en/insights/csr-d-decoding-h2a-guidelines-certification-sustainability-information ANSA Certification des informations en matière de durabilité： https://www.ansa.fr/certification-des-informations-en-matiere-de-durabilite-la-h2a-publie-ses-lignes-directrices/ H2A： https://doc.cncc.fr/docs/mission-certification-durabilite-h2a-janvier-2026/attachments/h2a-csrd-lignes-directrices-certification-durabilite-janvier-2026 EY Franceヒアリング	CRCC Vers la fin des NEP pour une adoption des ISA, quelles conséquences ?： https://www.crcc-paris.fr/vers-la-fin-des-nep-pour-une-adoption-des-isa-quelles-consequences/ 商法典L821-11： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535361	AUASB ASSA5000： https://standards.auasb.gov.au/assa-5000-jul-2025 AUASB Quality Management Standards： https://www.auasb.gov.au/implementation-support/quality-management-standards/ APESB Code of Ethics： https://apesb.org.au/standards-guidance/apes-110-code-of-ethics/ APESB Media Release： https://apesb.org.au/wp-content/uploads/2025/07/MR_APES_110_AESSA_Experts_Jul_25_Final.pdf

調査項目				イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目		サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
3	保証基準、品質管理基準、倫理・独立性基準の基準設定主体はどこか。基準は、自国で独自の基準を策定しているか、国際基準（ISSA5000 等）をそのまま使っているか	②国際基準（ISSA 5000、IESSA、ISQM 等）と整合しているか	②国内基準が国際基準と相違している点があるか	・保証基準：イギリス独自の追加ガイダンスを付与（内部監査人の使用を禁止） ・品質保証基準及び倫理基準は差異に関して明記されていない	・保証基準：補足追加した適応版との記載があるも、内容は明記されていない ・品質保証基準は差異に関して明記されていない ・倫理基準：禁止要件を追記 一例：IT・税務・人材紹介・成功報酬サービス等の提供	・保証基準：限定的保証のみ ※当初CSRDでは、限定的保証から合理的保証への段階的移行が計画されていたが、保証コストの増加や企業負担の拡大を懸念する声を受けたオムニバス法案が2026年2月に採択され、撤回されている ・品質保証基準：差異に関して明記されていない ・倫理基準：差異に関して明記されていない	・国際基準と違い、会計監査を複数の監査人のできる基準（NEP100）や中小企業に適応した基準（NEP911、NEP912）が存在する	・保証基準：オーストラリアの法的環境（会社法）を反映した調整 ・品質管理基準：オーストラリアの法的用語や規制要件（例：会社法への言及）に合わせるため、軽微な文言変更・追加を実施 ・倫理基準：オーストラリアの法域に合わせた最小限な調整
			出典	FRC Invitation to comment： https://media.frc.org.uk/documents/ISSA_UK_5000_Invitation_to_comment.pdf GOV UK Developing an oversight regime： https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version ICAEW FRC consults on UK sustainability assurance standard： https://www.icaew.com/insights/viewpoints-on-the-news/2025/jun-2025/frc-consults-on-uk-sustainability-assurance-standard ESG INSTITUTE Raising the Bar. What ISSA (UK) 5000 Means for Companies and Investors： https://www.the-esg-institute.org/blog/what-issa-uk-5000-means-for-companies-and-investors	KNAVCPA FRC outlines： https://uk.knavcpa.com/insights/frc-outlines-proportionate-audit-guidance-for-smaller-and-less-complex-entities/ CAW FRC updates the Ethical Standard for Auditors： https://charteredaccountantsworldwide.com/frc-updates-the-ethical-standard-for-auditors/	RSM CSRD: decoding the H2A guidelines on certification of sustainability information： https://www.rsm.global/france/en/insights/csr-d-decoding-h2a-guidelines-certification-sustainability-information 記事 Simplified sustainability reporting and due diligence rules for businesses： https://www.europarl.europa.eu/news/en/press-room/20251211IPR32164/simplified-sustainability-reporting-and-due-diligence-rules-for-businesses ICAEW EU Omnibus Package: CSRD： https://www.icaew.com/groups-and-networks/local-groups-and-societies/europe/european-sustainability-reporting-and-assurance/eu-omnibus-package-csrd Council of the EU： https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2026/02/24/council-signs-off-simplification-of-sustainability-reporting-and-due-diligence-requirements-to-boost-eu-competitiveness/?utm_source=brevo&utm_campaign=AUTOMATED%20-%20Alert%20-%20Newsletter&utm_medium=email&utm_id=3318 EUR-Lex： https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L_202600470	CRCC Vers la fin des NEP pour une adoption des ISA, quelles conséquences ?： https://www.crcc-paris.fr/vers-la-fin-des-nep-pour-une-adoption-des-isa-queelles-consequences/	AUASB ASSA 5000_Conformity with International Standards on Sustainability Assurance： https://www.auasb.gov.au/media/zjwnghou/assa5000.pdf AUASB ASQM1_Conformity with International Standards on Quality Management： https://www.auasb.gov.au/media/40ijwc0u/asqm1_03-21_1620870747504.pdf CPA Australia_Exposure Draft： https://www.cpaaustralia.com.au/-/media/project/cpa/corporate/documents/policy-and-advocacy/consultations-and-submissions/ethics/2025/apes-01_25-ed-proposed-standard-apes-part-5-unsigned.pdf?rev=03301e6512994cb0b440a5608da5eb29

調査項目				イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目		サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
3	保証基準、品質管理基準、倫理・独立性基準の基準設定主体はどこか。基準は、自国で独自の基準を策定しているか、国際基準（ISSA5000 等）をそのまま使っているか	②国際基準（ISSA 5000、IESSA、ISQM 等）と整合しているか	③相違している点の理由	・財務諸表監査の既存ルールとの整合性を確保するため	・イギリス特有の法規制要件を反映するため	・現時点で国際基準を採用する計画がないため	・NEPはISAに基づいた基準であり、一定のカバーができているため ・但し、H2AIはいずれISAに置き換えることを検討中	・オーストラリア国内の法制度や規制環境との整合性を確保するため
			出典	ICAEW FRC consults on UK sustainability assurance standard: https://www.icaew.com/insights/viewpoints-on-the-news/2025/jun-2025/frc-consults-on-uk-sustainability-assurance-standard	FRC Introduction to auditing standards: https://www.frc.org.uk/library/smes/supp-ort-material-for-smes/introduction-to-auditing-standards/	RSM CSRD: decoding the H2A guidelines on certification of sustainability information: https://www.rsm.global/france/en/insights/csr-d-decoding-h2a-guidelines-certification-sustainability-information	CRCC Vers la fin des NEP pour une adoption des ISA, quelles conséquences?: https://www.crcc-paris.fr/vers-la-fin-des-nep-pour-une-adoption-des-isa-quelles-consequences/	3-②-②参照
4	CSRD の域外適用や免除規定への対応方法について（法規制の整備を含む。フランスについては、域外適用や免除規定の要件）	①CSRD域外適用への対応として、自国企業が免除規定の適用を受けるための法制化・規制・ガイダンスを検討しているか（検討している場合、その内容）。＜イギリス、オーストラリアのみ＞	①保証業務提供者について当局がオーソリゼーションしているか	・検討中。なお、2026年半ばまでに暫定的（非立法）な体制を確立させ、登録制度の早期構築を目指す方針。その後立法化を計画中	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	（イギリス・オーストラリアの調査項目）	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	・CSRD対応のための法律・規制はない
			出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version				

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
4	CSRD の域外適用や免除規定への対応方法について(法規制の整備を含む。フランスについては、域外適用や免除規定の要件)	①CSRD域外適用への対応として、自国企業が免除規定の適用を受けるための法制化・規制・ガイダンスを検討しているか(検討している場合、その内容)。＜イギリス、オーストラリアのみ＞	・検討中。なお、2026年半ばまでに暫定的(非立法)な体制を確立させ、登録制度の早期構築を目指す方針。その後立法化を計画中	(サステナビリティ保証のみの調査項目)	(イギリス・オーストラリアの調査項目)	(サステナビリティ保証のみの調査項目)	・CSRD対応のための法律・規制はない
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version				
		②CSRDに基づいて域外適用や免除規定の要件として法制化している内容は何か <フランスのみ＞	(フランス・サステナビリティ保証のみの調査項目)	(フランス・サステナビリティ保証のみの調査項目)	・適切な連結ベースでの報告が実施できていればEU域外を親会社とするEU域内の子会社は報告が免除される	(フランス・サステナビリティ保証のみの調査項目)	(フランス・サステナビリティ保証のみの調査項目)
		出典			H2A GUIDELINES October 2024 : https://h2a-france.org/wp-content/uploads/2024/12/H2A-guidelines-on-limited-assurance-English-translation-20dec2024.pdf EUR-Lex: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=OJ:L_202600470 Council of the EU: https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2026/02/24/council-signs-off-simplification-of-sustainability-reporting-and-due-diligence-requirements-to-boost-eu-competitiveness/?utm_source=brevo&utm_campaign=AUTOMATED%20-%20Alert%20-%20Newsletter&utm_medium=email&utm_id=3318		

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
5	保証業務実施者の法的責任の内容（罰則等）	①サステナビリティ保証業務の実施者に対する適用法	—	・民事・行政・刑事責任を規定する特定の法律はない	・民事責任を規定する特定の法律はない ・行政責任はFRCに、刑事責任は会社法において規定	・民事・行政・刑事責任は、いずれも商法典において規定 （但し、法定監査人を実施者とする財務諸表監査とは適用条文が異なる）	・民事・行政・刑事責任は、いずれも商法典において規定 （但し、法定監査人以外も実施者とするサステナビリティ保証とは適用条文が異なる）	・民事・行政・刑事責任はいずれも会社法で規定
			出典	5-②参照	5-②参照	5-②参照	5-②参照	5-②参照
	②法的責任の内容・要件として何を法制化しているか	①民事責任として法制化している内容	・明文の規定はない ※現時点では政府から民事責任に関する法制化のコメントは出ておらず、財務諸表監査と同様の取り扱いとなることが推定される	・第三者に対する民事責任は判例（Common Law）に基づき、注意義務を果たさなかったことや監査報告書への依拠により財務的損失が生じたことを第三者が証明した場合、民事責任を負う	・法定監査人は、保証業務の遂行における過失や不作為により生じた損害について、第三者に対する民事責任を負う。一方で、業務遂行中に行った情報や事実の開示や、企業の取締役及び役員が犯した違反については責任を免れる。但し、法定監査人が違反を知っていた場合には、責任を免れない ・第三者機関の業務提供者は、保証業務の遂行における過失や不作為により生じた損害について、第三者に対する民事責任を負う。一方で、業務遂行中に行った情報や事実の開示については責任を免れる ※法人が制裁対象となる場合、当該法人に所属する構成員にまで及ぶか否かについては、現時点では明確にされていない	・監査業務の遂行における過失や不作為により生じた損害について、第三者に対する民事責任を負う。一方で、業務遂行中に行った情報や事実の開示や、企業の取締役及び役員が犯した違反については責任を免れる。但し、法定監査人が違反を知っていた場合には、責任を免れない ※法人が制裁対象となる場合、法人とパートナーの両方が責任を負う	・誤解を招く又は欺瞞的な記述に対して第三者に対する民事責任を負う ・但し、2025年からの一定期間は移行期間（Modified liability period）として、民事責任は免除	
			出典		※判例法体系のため成文法による規定なし Lawgratis： https://www.lawgratis.com/blog-detail/auditor-liability-in-the-uk Lawcases： https://www.lawcases.net/cases/caparo-industries-plc-v-dickman-1990-ukhl-2-08-february-1990/ 商法典 L821-37～L821-39（法定監査人）： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA000006161408?init=true&page=1&query=L821-37&searchField=ALL&tab_selection=all&anchor=LEGIARTI000048525019#LEGIARTI000048525019 商法典 L822-14～L822-15（サステナビリティ保証業務実施者）： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/id/LEGIARTI0000006242730/2005-09-09 EY Franceヒアリング	商法典 L821-37～L821-39： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA000006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 EY Franceヒアリング	Corporations Act 2001 s1041H： https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text ASIC REGULATORY GUIDE 280 RG 280.61、RG 280.62、RG 280.63、RG280.69： https://www.asic.gov.au/regulatory-resources/find-a-document/regulatory-guides/rg-280-sustainability-reporting/	

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
5	保証業務実施者の法的責任の内容(罰則等)	②法的責任の内容・要件として何を法制化しているか	・現時点で詳細は未確定。なお、重大な不正行為や公共の利益が存在する場合に執行措置を取ることが協議文書にて記載されている	・業務改善命令、法定監査禁止、監査報酬返還、経営メンバー就任禁止、PIE(Public Interest Entity: 社会的影響度の高い事業体)の取締役等への就任禁止、罰金、登録抹消 ・行政措置は以下プロセスが存在する: - 初期調査 - 本調査(調査対象者が調査結果と制裁を受け入れれば、ここで終了) - 審判(本調査で終了していない場合、審判が下される) - 和解(審判が下される前までに和解が可能)	・警告、戒告、保証業務の停止、登録リストからの除名、報告書の不備に関する公表、役職への就任禁止、金銭的制裁 ・以下の場合等に行政措置が取られる: - 重大な専門職上の欠陥(著しい文書不足、重大な異常があるにもかかわらず認証する等) - 独立性違反・利益相反 - 継続的教育義務の不履行 ※法人が制裁対象となる場合、当該法人に所属する構成員にまで及ぶか否かについては、現時点では明確にされていない	・警告、資格の停止又は剥奪、除名(法定監査人の名簿からの除外)、金銭的制裁等 ・以下の場合等に行政措置が取られる: - 重大な専門職上の欠陥(著しい文書不足、重大な異常があるにもかかわらず認証する等) - 独立性違反・利益相反 - 継続的教育義務の不履行 ※法人が制裁対象となる場合、法人とパートナーの両方が責任を負う	・登録取消、業務停止、条件付き登録、監査業務制限、課徴金、監督指導命令 ・ASICは以下の場合に行政措置を取ることが可能: - ASSA 5000の不遵守 - 独立性違反 - 品質管理の不備 ・移行期間の取扱い: 報告制度が新しいため、ASIC は「段階的・実用的(pragmatic and proportionate)」なアプローチを取ることとしている ・免除措置: 報告義務を負う企業・監査人がサステナビリティ報告・保証のすべて又は特定の要件の免除を申請できる制度があり、ASIC はその受付・審査を行う
		出典	DBT発行_Developing an oversight regime for assurance of sustainability-related financial disclosures_1.15、1.16、1.17、2.21、2.22: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC Audit Enforcement Procedure: https://media.frc.org.uk/documents/FRC_Audit_Enforcement_Procedure_2023.pdf https://www.frc.org.uk/library/enforcement/audit-enforcement-procedure/	商法典 L821-71、L821-72(法定監査人): https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA00006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 (L821-71は法人及び個人に適用され、L821-72では法人か個人かによって金銭的制裁に違いがある。) EY Franceヒアリング 商法典 L822-31、L822-32(サステナビリティ保証業務実施者): https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA000006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 CRCC Analyse des décisions prononcées par la commission des sanctions de la Haute Autorité de l'Audit (H2A) lors des 12 derniers mois: https://www.crcc-paris.fr/analyse-des-decisions-prononcees-par-la-commission-des-sanctions-de-la-haute-autorite-de-laudit-h2a-lors-des-12-derniers-mois/	商法典 L821-71、L821-72: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA00006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 (L821-71は法人及び個人に適用され、L821-72では法人か個人かによって金銭的制裁に違いがある。) EY Franceヒアリング CRCC Analyse des décisions prononcées par la commission des sanctions de la Haute Autorité de l'Audit (H2A) lors des 12 derniers mois: https://www.crcc-paris.fr/analyse-des-decisions-prononcees-par-la-commission-des-sanctions-de-la-haute-autorite-de-laudit-h2a-lors-des-12-derniers-mois/	Corporations Act 2001 s336A、s324CD、s340、Part 9.2A: https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text ASIC_REGULATORY GUIDE 280 RG 280.19、RG 280.23: https://www.asic.gov.au/regulatory-resources/find-a-document/regulatory-guides/rg-280-sustainability-reporting/

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
5	保証業務実施者の法的責任の内容(罰則等)	②法的責任の内容・要件として何を法制化しているか	③刑事責任として法制化している内容	・現時点で詳細は未確定 ※サステナビリティ保証は任意開示につき、現状は会社法の対象ではなく、財務諸表監査のように刑事訴訟の提起はできない	・罰金(監査報告書に重要な点で誤解を招く、虚偽又は欺瞞的な事項を含めることを、故意又は重大な過失で引き起こした場合)	・懲役及び罰金(不適切な名称使用、業務停止及び禁止措置違反、秘密保持義務違反等の場合) ※法人が制裁対象となる場合、当該法人に所属する構成員にまで及ぶか否かについては、現時点では明確にされていない	・懲役及び罰金(虚偽情報の容認、検察官への報告不履行、独立性規則等の法的禁止事項違反の場合) ※法人が制裁対象となる場合、法人とパートナーの両方が責任を負う	・懲役又は罰金(虚偽又は誤解を招く保証報告、独立性欠如等を伴う重大な保証業務違反等)
		出典		—	GOV UK Companies Act 2006 section507: https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/section/507	商法典 L822-7～L822-9(法定監査人): https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA000006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 商法典 L822-41～L822-43(サステナビリティ保証業務実施者): https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA000006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 EY Franceヒアリング	商法典 L822-7～L822-9: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000005634379/LEGISCTA000006133216/2024-01-01/#LEGISCTA000048535295 EY Franceヒアリング	Corporations Act 2001 s1308、s1309、s184、s674: https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text ASIC Act 2001 s12DB、12DF: https://www.legislation.gov.au/C2004A00819/2021-07-01/text
6	自主規制機関等を設置しているか。設置している場合、どこが運営主体となっているか	①自主規制機関を設置しているか。(設置している場合)運営主体は職能団体、基準策定機関、業界団体のいずれか	—	・自主規制機関の設定はない	・自主規制機関としてRSB(Recognised Supervisory Body: 認定監督機関)* ² 、RQB(Recognised Qualifying Body: 認定資格機関)* ³ が存在し、職能団体としての位置づけ	・自主規制機関の設定はない(H2Aはあくまで監督・認定当局)	・自主規制機関としてCNCC(Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes: 会計監査役全国協会)が存在し、職能団体としての位置づけ ・CNCCはCNOEC(Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables: 全国専門家会計委員会)と協力し、当局と定期的に提言・連携(例: 各機関は大学が提供する会計シラバスに意見を提供し、職務経験要件の制定において当局に影響を与える)	・自主規制機関として、CPAオーストラリア、CA ANZ、IPAを設置。3団体とも同等の会計士団体であり、職能団体としての位置づけ ・どの団体の会員となってもオーストラリア政府の認定会計士となる。各団体は会員規則や職業行為基準を定め、不正行為があった場合には会員を懲戒する。但し、最終的な法的権限はASICにある －CPAオーストラリア: CPAオーストラリア。民間の非営利団体 －CA ANZ: オーストラリア・ニュージーランド勅許会計士協会。民間の非営利団体 －IPA: 公共会計士協会。民間の非営利団体。主な活動領域は中小企業
		出典			FRC Recognition of RSBs and RQBs: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/recognition-of-rsbs-and-rqbs/		IFAC Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/members/compagnie-nationale-des-commissaires-aux-comptes	CPAオーストラリア: https://www.cpaaustralia.com.au/ CA ANZ: https://www.charteredaccountantsanz.com/ IPA: https://www.publicaccountants.org.au/

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
7	当局と自主規制機関でどのような役割分担をしているか	(自主規制機関を設置している場合)当局と自主規制機関が担っている役割は何か	①保証業務実施者の登録	・FRC(当局)が登録を実施する予定	・RSB(自主規制機関)が登録を実施	・H2A(当局)が登録を実施	・H2A(当局)が登録を実施	・ASIC(当局)が登録を実施
			出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC Delegation Agreements: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/delegation-agreements/	商法典 L.820-1: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535351	商法典 L.821-14: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535434 商法典 L.821-17: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048524256	ASIC Company auditors: https://www.asic.gov.au/for-finance-professionals/company-auditors/
			②基準の策定	・FRC(当局)が基準を策定する予定	・FRC(当局)が基準を策定	・H2A(当局)が基準を策定	・H2A(当局)がその基準を専門的な実務として策定。なお、事前にCNCCから基準に関する意見を受ける	・AUASB(独立連邦政府機関)、APESB(民間独立機関)が策定 ・AUASBがASSA 5000、ASQM1を策定 ・APESBが保証業務実施者が遵守すべき倫理基準(APES 110)を策定 ・CPAオーストラリア・CA ANZ・IPAは基準を策定しないものの、AUASB、APESBに意見を提供
			出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC Delegation Agreements: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/delegation-agreements/	商法典 L.820-1: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535351	IFAC Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/members/compagnie-nationale-des-commissaires-aux-comptes	AUASB Standards Portal: https://standards.auasb.gov.au/ APESB Code of Ethics: https://apesb.org.au/standards-guidance/apes-110-code-of-ethics/ AUASB Comment: https://www.auasb.gov.au/projects/closed-for-comment/ APESB Submissions: https://apesb.org.au/news-advocacy/submissions/

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
7	当局と自主規制機関でどのような役割分担をしているか	(自主規制機関を設置している場合)当局と自主規制機関が担っている役割は何か	③保証業務実施者の検査・監督・品質管理	・FRC(当局)がレビューを実施する予定	・FRC(当局)が品質管理を含むレビューを実施	・H2A(当局)がレビューを実施	・H2A(当局)がレビューを実施 ・但し非PIE(Public Interest Entity: 社会的影響度の高い事業体)に限り、CNCC(自主規制機関)がH2Aからの委任を受けてレビューを実施可能	・ASIC(当局)と会計士団体(自主規制機関)で各役割 ・ASICがサステナビリティ報告に係る会社法上の義務遵守状況についてレビューを実施 ・CPAオーストラリア・CA ANZ・IPAが会員に対する品質レビューを実施
				GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC Delegation Agreements: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/delegation-agreements/	商法典 L.820-1: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535351	IFAC Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/members/compagnie-nationale-des-commissaires-aux-comptes	FAQs ASIC Sustainability reporting: https://www.asic.gov.au/regulatory-resources/sustainability-reporting/faqs-review-or-audit-of-sustainability-reports/ CPAオーストラリア Best Practice Program: https://www.cpaaustralia.com.au/-/media/project/cpa/corporate/documents/public-practice/your-career-in-public-practice/bpa-2023-report.pdf?rev=d390437c359c4e609a4de2a2f710133c CA ANZ Quality and practice review program: https://www.charteredaccountantsanz.com/member-services/member-obligations/certificate-of-public-practice-reviews-and-compliance/quality-and-practice-review-program IPA Pronouncement 4 Quality Review Program (QRP): https://www.publicaccountants.org.au/media/4548224/Pronouncement-4-V22-QRP-8-June-2023.pdf

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
7	当局と自主規制機関でどのような役割分担をしているか	(自主規制機関を設置している場合)当局と自主規制機関が担っている役割は何か	④保証業務実施者の教育	・現時点で詳細は未確定	・RSB(自主規制機関)が必須及び追加の教育を提供 ーRSBは以下4団体 (1)公認会計士協会(ACCA) (2)イングランド及びウェールズ公認会計士協会(ICAEW) (3)スコットランド公認会計士協会(ICAS) (4)アイルランド公認会計士協会(ICAI)	・H2Aが専門教育の枠組みを定めるが、専門機関等が教育を提供	・H2A(当局)が継続的専門教育の枠組みを定め、それをCNCCが実行(CNCCが教育を実施し、H2Aがそれを監督)	・AUASB(独立連邦政府機関)、APESB(民間独立機関)、会計士団体(自主規制機関)で各役割 ・AUASBは基準に対する詳細な手順や解釈をリリース ・APESBはルールの変更点等をニュースリリースで展開 ・CPAオーストラリア・CA ANZ・IPAは会員に対する継続教育を提供
			出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	FRC Delegation Agreements: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/delegation-agreements/ FRC Recognition of RSBs and RQBs: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/recognition-of-rsbs-and-rqbs/	H2A Organisme de formation: https://h2a-france.org/demarches/formation-de-durabilite/ 認証された教育機関: https://h2a-france.org/demarches/formation-de-durabilite/liste-des-formations-homologuees/ 商法典 L822-11: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535591	H2A Organisme de formation: https://h2a-france.org/publications/orientations-et-domaines-de-formation-des-commissaires-aux-comptes-et-des-auditeurs-des-informations-en-matiere-de-durabilite/ H2A Définir les orientations de la formation continue: https://h2a-france.org/la-h2a/nos-missions-2/definir-les-orientations-de-la-formation-continue/	AUASB Guidance Statements: https://standards.auasb.gov.au/auasb-guidance-statements APESB News & Advocacy: https://apesb.org.au/news-advocacy/ CPAオーストラリア Courses and online learning: https://www.cpaaustralia.com.au/career-development/courses-and-online-learning CA ANZ Learning Programs and Tools: https://www.charteredaccountantsanz.com/learning-and-events/learning IPA Education: https://www.publicaccountants.org.au/education
		⑤(該当があれば)その他の役割	・該当なし	・該当なし	・該当なし	・H2A(当局)が品質管理基準の策定及びPIEを監査対象とする監査法人のレビューを実施 ・CNCC(自主規制機関)はH2Aの監督下で非PIEを監査対象とする監査法人の品質レビューを実施(ピアレビュー)	・該当なし	
		出典				IFAC Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes: https://www.ifac.org/about-ifac/membership/members/compagnie-nationale-des-commissaires-aux-comptes		

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
8	保証業務実施者の資格制度を設けているか。また、既存の会計士資格に変更はあるか（試験科目等）	①保証業務に関する資格制度はあるか。（ある場合）その要件は何か	・現時点で詳細は未確定。政府は時間をかけて検討していく方向性	・資格制度あり。会計士資格取得後、240日間の監査業務の経験が必要（うち会社法に基づく120日間の監査業務が必須） ・RQBが資格について監督する	2-②-②参照	・3年間のインターンを実施の上、公認会計士資格を取得し、継続的専門教育を受けていること	・サステナビリティ保証業務を行うための専用の新しい資格制度はない ・個人はRCAである必要がある
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	ICAEW UK Audit Qualification: https://www.icaew.com/students/training/uk-audit-qualification ICAEW What is the ACA?: https://www.icaew.com/start-your-career/how-to-become-a-chartered-accountant/discover-aca FRC Recognition of RSBs and RQBs: https://www.frc.org.uk/library/supervision/professional-bodies-supervision/supervision-of-audit/recognition-of-rsbs-and-rqbs/	2-②-②参照	政府HP Qui contrôle les comptes?: https://www.economie.gouv.fr/facileco/qui-controle-comptes CNCC: https://www.cncc.fr/devenir-commissaire-aux-comptes/acceder-a-la-profession	ASIC Company auditors: https://www ASIC.gov.au/for-finance-professionals/company-auditors/
	②会計士資格は改訂しているか	①試験科目はどのように改訂しているか	・現時点で詳細は未確定	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	・会計士に限定しておらず、会計士資格の改定はしていない。具体的な資格は2-②-②参照	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	・サステナビリティを扱う科目が新設、もしくは既存の科目にサステナビリティの論点が組み込まれている －CPAオーストラリア:「Ethics and Governance」等既存の必須科目内で、サステナビリティに関するガバナンスや説明責任等の論点 －CA ANZ:「Ethics and Business」等既存の必須科目内で、サステナビリティ報告書等に関する論点。選択科目で新設の「Sustainability for Accountants」が選択可能
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version		2-②-②参照		CPAオーストラリア Ethics and Governance_Module 5: https://www.cpaaustralia.com.au/-/media/project/cpa/corporate/documents/become-a-cpa/cpa-program/cpa-program-subject-outline---ethics-and-governance---fourth-edition--updated.pdf?rev=6487fba79fe34e07ac9cd0ff088a3cbd CA ANZ Our course descriptions: https://www.charteredaccountantsanz.com/become-a-member/course-descriptions

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
8	保証業務実施者の資格制度を設けているか。また、既存の会計士資格に変更はあるか（試験科目等）	②会計士資格は改訂しているか	・現時点で詳細は未確定	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	2-②-②参照	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	・継続教育に試験付きの修了証書が発行されるサステナビリティ関連のコースが増加 －CPAオーストラリア：デジタルバッジを発行するサステナビリティ関連のMicro-Credentials courseがある。1コース5時間、ISSB（International Sustainability Standards Board）特化 －CA ANZ：サステナビリティ関連のmicro courseがある。1コース2～40時間と幅広いコースラインナップ。気候リスク、GHG、サステナビリティ保証等科目が細目化 －IPA：継続教育にサステナビリティ関連のコースがある。1コース1時間程度。サステナビリティ概要の理解に関するコース
		出典	GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	/	2-②-②参照	/	CPAオーストラリア Micro-Credentials: https://www.cpaaustralia.com.au/career-development/micro-credentials/sustainability CA ANZ Sustainability: https://store.charteredaccountantsanz.com/sustainability IPA CPD On-Demand: https://www.publicaccountants.org.au/events/cpd-online/cpd-on-demand
		③そのほかに改訂している内容があるか	・現時点で詳細は未確定		・該当なし	（サステナビリティ保証のみの調査項目）	・該当なし
		出典	/	/	/	/	/

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証
9	企業側に対する、サステナビリティ保証業務実施者に関するガバナンス上の規制や要求事項（選任に関する要求事項等）について	①企業へのガバナンス上の規制・要求事項はあるか（ある場合）その要件は何か	・現時点で詳細は未確定	・監査人は株主総会で普通決議により選任される	・登記事項であり定時総会、又は他の類似規則によって任命される	・登記事項であり定時総会によって任命される	・年次総会によって任命される
		出典	GOV UK Developing an oversight regime： https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	GOV UK Companies Act 2006 Chapter 2： https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/notes/division/10/16/2	商法典 L822-17： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048535535 商法典 L823-1： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000033613718/2023-12-31?init=true&page=1&query=L823-1&searchField=ALL&tab_selection=all	商法典 L823-1： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000033613718/2023-12-31?init=true&page=1&query=L823-1&searchField=ALL&tab_selection=all Requirement to Appoint a Statutory Auditor： https://www.chcpartners.net/en/projects/requirement-to-appoint-a-statutory-auditor-in-commercial-companies	Corporations Act 2001 s327： https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text
		②独立性確保について規制・要求事項はどのような内容があるか	・現時点で詳細は未確定	・独立性確保が求められる（例：自社の役職員をしている者の選任は不可）	・独立性確保が求められる（例：自社の役員や監査委員会のメンバーであった者、自社の株式を保有している者の選任は不可）	・独立性確保が求められる（例：自社の役員や監査委員会のメンバーであった者、自社の株式を保有している者の選任は不可）	・独立性確保が求められる
		出典		GOV UK Companies Act 2006 Independence requirement： https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/part/42/chapter/2/crossheading/independence-requirement FRC publishes minimum standard for audit committees： https://www.frc.org.uk/news-and-events/news/2023/05/frc-publishes-minimum-standard-for-audit-committees/ ICAEW Regulation of Auditor Independence： https://www.icaew.com/technical/trust-and-ethics/ethics/auditor-independence/regulation-of-auditor-independence ICAEW 2025 Code of Ethics and auditor independence： https://www.icaew.com/insights/viewpoints-on-the-news/2025/jun-2025/2025-code-of-ethics-and-auditor-independence	商法典 L821-54： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000051559619 商法典 Ethics and independence of statutory auditors： https://french-business-law.com/french-legislation/legiscta000006146153-legiscta000006161407-section-2-ethics-and-independence-of-statutory-auditors/	商法典 L821-32： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048532011/2024-01-01 商法典 L821-53： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000048525441 商法典 L821-54： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000051559619 商法典 Ethics and independence of statutory auditors： https://french-business-law.com/french-legislation/legiscta000006146153-legiscta000006161407-section-2-ethics-and-independence-of-statutory-auditors/	APESB APES 110： https://apesb.org.au/wp-content/uploads/2025/11/APES_110_Prohibitions_2025.pdf

調査項目			イギリス		フランス		オーストラリア	
大項目	中項目	小項目	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	財務諸表監査	サステナビリティ保証	
9	企業側に対する、サステナビリティ保証業務実施者に関するガバナンス上の規制や要求事項（選任に関する要求事項等）について	①企業へのガバナンス上の規制・要求事項はあるか（ある場合）その要件は何か	③取締役会による監督について規制・要求事項はどのような内容があるか	・現時点で詳細は未確定	・監査委員会は監査プロセスの有効性を監督し、監査人の選任・再任・解任を勧告	・取締役会（又は監督機関）は、監査委員会を通じて、サステナビリティ報告に関連する準備プロセス及び内部統制、並びに保証業務の実施を監視する	・監査委員会は、監査プロセスの有効性を監督する	・取締役会は、サステナビリティ報告書についても、財務報告書と同様の監督責任を負う ・サステナビリティ報告書にDirectors' declaration（サステナビリティ報告書が法令及び基準（AASB基準）に準拠している旨の取締役の宣言（署名））を含める必要がある
		出典			FRC Audit Committees and the External Audit Minimum Standard： https://insightplus.bakermckenzie.com/bm/attachment_dw.action?attkey=FRbANEucS95NMLRN47z%2BeeOgEFCt8EGQJsWJiCH2WAXENnrNzNVLupiYMyECxqBY&nav=FRbANEucS95NMLRN47z%2BeeOgEFCt8EGQbuwypnpZjc4%3D&attdocparam=pB7HEsg%2FZ312Bk8OluOIH1c%2BY4beLEAeyVM3vTA1v2Q%3D&fromContentView=1	H2A MISSION DE CERTIFICATION DES INFORMATIONS EN MATIERE DE DURABILITE： https://h2a-france.org/wp-content/uploads/2024/03/FAQ-Mission-de-certification-des-informations-en-matiere-de-durabilite.pdf 商法典 L821-67： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000051559615	商法典 L821-67： https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000051559615 FRENCHCO Duties and Powers of Statutory Auditors in France： https://frenchco.lawyer/duties-and-powers-of-statutory-auditors-in-france/	Corporations Act 2001 s296A： https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text
		④そのほかに規制・要求事項はどのような内容があるか	・現時点で詳細は未確定	・監査人報酬と非監査業務の内容を開示する義務	・該当なし	・該当なし	・保証実施者の適格性：監査人から保証業務実施者となることに対する同意書の取得 ・企業の記録保持義務に関する規制：サステナビリティに関する記録は、当該記録が関連するサステナビリティ報告書の完成後7年間保持しなければならない	
		出典		GOV UK BIS Explanatory Text： https://assets.publishing.service.gov.uk/media/5a79c387e5274a18ba50ea9a/11-819-explanatory-text-draft-companies-disclosure-auditor-agreements.pdf			Corporations Act 2001 s286、328： https://www.legislation.gov.au/C2004A00818/latest/text	

その他	イギリス	フランス	オーストラリア
補足事項	【前提】 イギリス政府はFRCをARGA (Audit, Reporting and Governance Authority)に移行させる予定であったが、FRCが財務諸表監査に加えて、サステナビリティ保証も管轄予定。2026年1月30日にサステナビリティ保証における任意登録制度を導入する方針を正式に決定。 参考リンク: GOV UK Developing an oversight regime: https://www.gov.uk/government/consultations/assurance-of-sustainability-reporting/outcome/developing-an-oversight-regime-for-assurance-of-sustainability-related-financial-disclosures-government-response-to-consultation-web-version	【前提】 サステナビリティ保証業務に関する法的枠組みが存在しており、商法典にて明記されている。またCSRDを受けて、当局を再編(旧H3CからH2A)し、財務諸表監査及びサスタナビリティ保証も管轄できる体制に移行済。	【前提】 サステナビリティ保証業務に関する法的枠組みは独立した法律ではなく、既存の財務報告及び監査制度に組み込まれており、2024年の財務省法改正 (Treasury Laws Amendment (Financial Market Infrastructure and Other Measures) Act 2024) によって「会社法2001 (Corporations Act 2001)」が改正された。
	*1: FRCは英国財務報告評議会。企業の財務報告の透明性と整合性を促進し、監査人等を規制する当局。	*1: COFRACは公的機関の主導により設立されたフランスで唯一の認定機関。サステナビリティ保証業務実施者の認証を行う。 参考リンク: COFRAC: https://www.cofrac.fr/en/ H2A Listes des professionnels: https://h2a-france.org/listes/	*1: オーストラリアの金融規制機関。独立連邦政府機関であり、オーストラリアの金融市場の監督・規制、法令の執行、情報管理・公開を行う。
	*2: RSBは政府から監査業務を監督する権限を与えられた専門機関。企業を監視し、業務が有効・倫理的・適切に完了されていることを確認する。なお、RSBは以下4協会。(1) 公認会計士協会 (ACCA)、(2) イングランド及びウェールズ公認会計士協会 (ICAEW)、(3) スコットランド公認会計士協会 (ICAS)、(4) アイルランド公認会計士協会 (ICAI)。 参考リンク: ICAEW Gaining audit rights in the UK: https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/gaining-audit-rights-in-the-uk	*2: H2A(監査高等機関)は独立した公的機関であり、H3C(法定監査人高等評議会)に代わって設立。法定監査人やサステナビリティ保証実施者の登録・検査監督を行う。 参考リンク: H2A Présentation de la H2A: https://h2a-france.org/la-h2a/presentation-de-la-h2a/	*2: 被用者が強制加入となる私的年金であり、公共性の高い資金のためより厳しい規制となっている。
	*3: RQBは政府から監査資格を授与する権限を与えられた専門団体。RQBは、会社法で定められた監査資格要件の試験及び実務訓練の両方を満たしていることを保証する。なお、RQBは以下5協会。(1) 公認会計士協会 (ACCA)、(2) 国際会計士協会 (AIA)、(3) イングランド及びウェールズ公認会計士協会 (ICAEW)、(4) アイルランド公認会計士協会 (ICAI)、(5) スコットランド公認会計士協会 (ICAS)。 参考リンク: ICAEW Gaining audit rights in the UK: https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/gaining-audit-rights-in-the-uk	*3: 2026/3/5に法改正され、以下の情報が明記されている。 ①試験は毎年実施され、所要時間は4時間。なお、受験するためには4/1～6/30の間にH2Aに本人確認資料等の送付が必要。 ②試験は1つ又は複数の実務に関するもの、演習問題、必要に応じて1つ又は複数の質問形式の問題で構成される。 参考リンク: 商法典 L821-34: https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000053638591/2026-03-14	*3: 「財務報告書及びその他の財務情報の監査もしくはレビュー、又はその他の保証業務もしくは関連サービス業務を行う事務所のための品質管理」、国際品質管理基準ISQM1と同等。
			*4: APESBは、FRC (Financial Reporting Council: 財務報告評議会) の監督下に置かれていないが、監督下に置くべきかどうかについては議論が続いている (FRCは法定機関であり、基準設定主体の監督機関)。 参考リンク: APESB _Submission_to_PJC_Committee: https://apesb.org.au/wp-content/uploads/2023/09/APESB_Submission_to_PJC_Committee_31_Aug_2023_Final.pdf *5: サステナビリティ開示企業へのガバナンス上の規制・要求事項は、既存のCorporations Act 2001 (会社法) における財務報告の枠組みを基礎としており、特に保証業務実施者の独立性についてはAPESBの倫理基準 (APESB 110) によって規定されている。

免責事項

本報告書は、公開情報及び入手可能な文献等に基づき作成されたものであり、記載内容の正確性・完全性について保証するものではありません。報告書に記載された情報・分析・考察は2026年2月時点^{*1}のものであり、法令・制度変更等により内容が変更される可能性があります。本報告書は一般的な情報提供を目的としており、特定の意思決定や法的判断、業務遂行等を直接的に推奨・保証するものではありません。本報告書の利用により生じたいかなる損害についても、作成者及び関係者は一切の責任を負いません。

^{*1} 本報告書には、2026年3月時点の内容を含む箇所があります（補足事項として記載）。

EY | Building a better working world

EYは、クライアント、EYのメンバー、社会、そして地球のために新たな価値を創出するとともに、資本市場における信頼を確立していくことで、より良い社会の構築を目指しています。

データ、AI、及び先進テクノロジーの活用により、EYのチームはクライアントが確信を持って未来を形づくるための支援を行い、現在、そして未来における喫緊の課題への解決策を導き出します。

EYのチームの活動領域は、アシュアランス、コンサルティング、税務、ストラテジー、トランザクションの全領域にわたります。蓄積した業界の知見やグローバルに連携したさまざまな分野にわたるネットワーク、多様なエコシステムパートナーに支えられ、150以上の国と地域でサービスを提供しています。

All in to shape the future with confidence.

EYとは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのグローバルネットワークであり、単体、もしくは複数のメンバーファームを指し、各メンバーファームは法的に独立した組織です。アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは、英国の保証有限責任会社であり、顧客サービスは提供していません。EYによる個人情報の取得・利用の方法や、データ保護に関する法令により個人情報の主体が有する権利については、ey.com/privacyをご確認ください。EYのメンバーファームは、現地の法令により禁止されている場合、法務サービスを提供することはありません。EYについて詳しくは、ey.comをご覧ください。

EY新日本有限責任監査法人について

EY新日本有限責任監査法人は、EYの日本におけるメンバーファームであり、監査及び保証業務を中心に、アドバイザリーサービスなどを提供しています。詳しくは、ey.com/ja_jp/about-us/ey-shinnihon-llcをご覧ください。

© 2026 Ernst & Young ShinNihon LLC.
All Rights Reserved.

ey.com/ja_jp