

# ISSA 5000

## 「サステナビリティ保証業務の一般的要求事項」の概要

甲斐 幸子



# 目次

---

- 1 ISSA 5000の特徴
- 2 ISSA 5000の目次（仮訳）
- 3 ISSA 5000のポイント

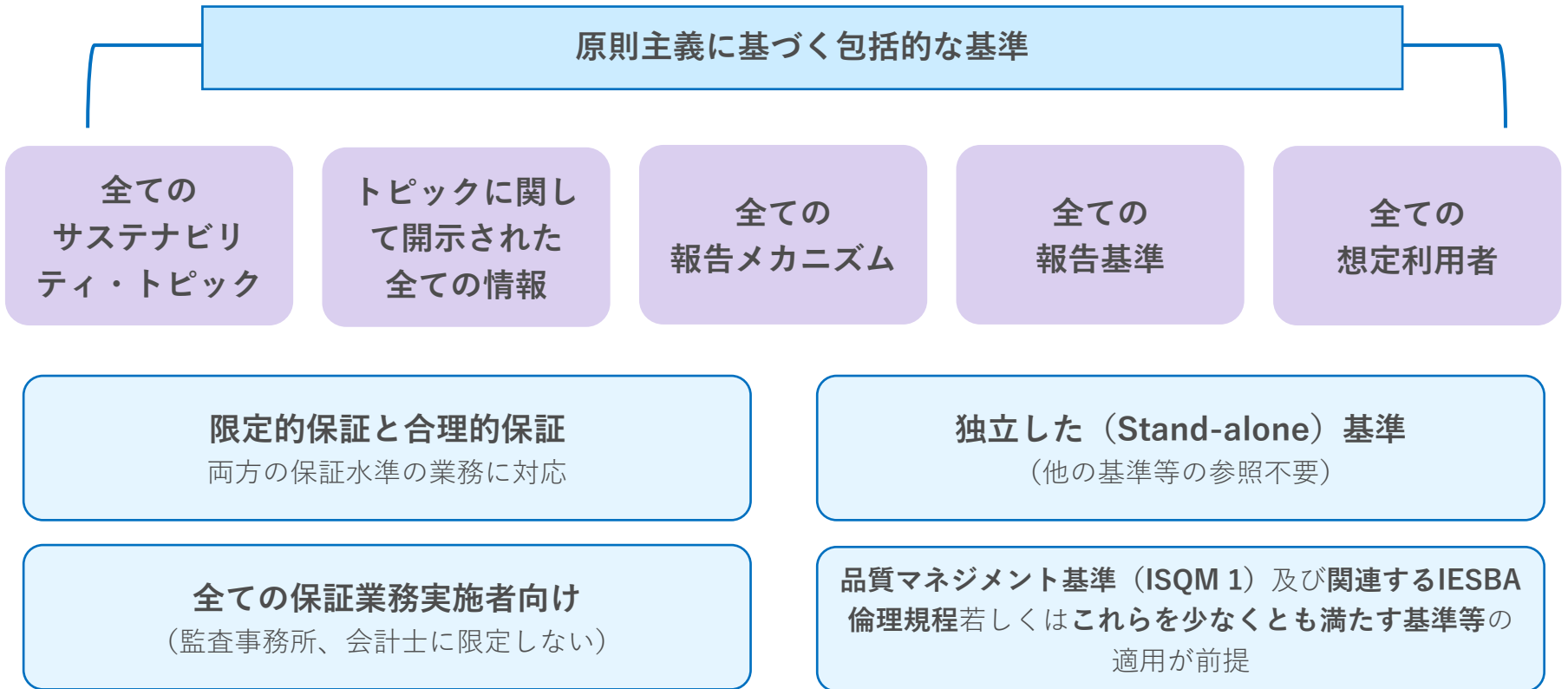
**（参考）ISSA 5000の適用支援**

ISSA 5000 :

INTERNATIONAL STANDARD ON SUSTAINABILITY ASSURANCE 5000,  
GENERAL REQUIREMENTS FOR SUSTAINABILITY ASSURANCE ENGAGEMENTS  
(サステナビリティ保証業務の一般的要求事項)

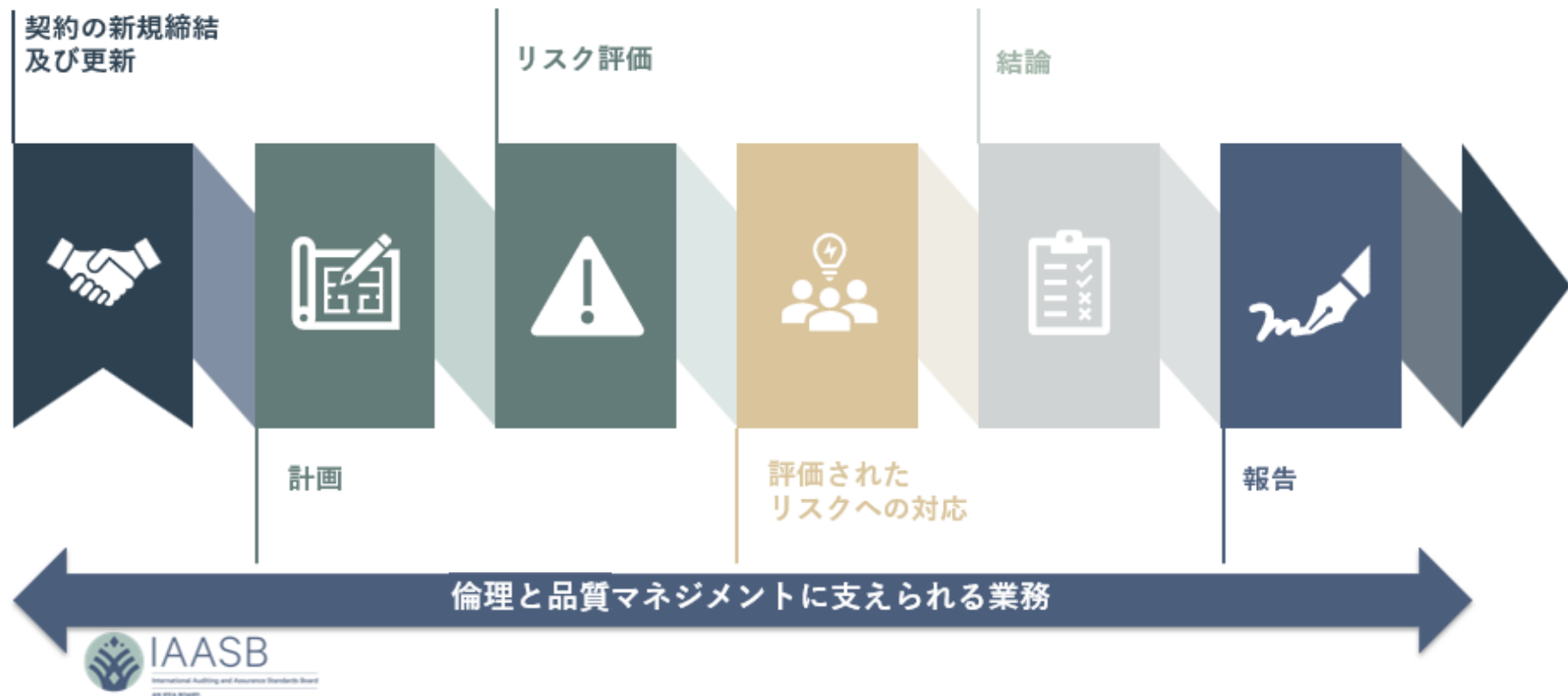
# 1 ISSA 5000の特徴

- ISSA 5000はグローバル・ベースラインとなる基準となっている。



# 1 ISSA 5000の特徴（続き）

- ISSA 5000は保証業務の開始から完了までを扱っている。



「基調講演資料」より抜粋

# ② ISSA 5000の目次（仮訳）

タイトル	
イントロダクション	
本ISSAの範囲	
適用日	
目的	
定義	
要求事項（※適用指針は割愛）	
ISSAに準拠した保証業務の実施	計画
保証業務契約の新規の締結及び更新	リスク評価手続
事務所レベルの品質マネジメント	重要な虚偽表示リスクへの対応
業務レベルの品質マネジメント	識別した虚偽表示の集計及び検討
不正及び違法行為	適用される規準の記述の評価
経営者及びガバナンスに責任を有する者とのコミュニケーション	後発事象
文書化	経営者及びガバナンスに責任を有する者の確認書
保証業務の前提条件	その他の記載内容
保証業務の契約条件	保証の結論の形成
証拠	保証報告書の作成

- ISSA 5000の目次は左記のとおりである（仮訳）。
- 業務実施者の**目的**、当該目的を達成するために設定された**要求事項**、**要求事項の詳細な説明及びその指針を提供する適用指針**、**基準の適切な理解のための背景説明を記載したイントロダクション**、**定義**、から構成される。

**ISSA 5000 contents 原文**

↓ (適用指針の目次)

INTERNATIONAL STANDARD ON SUSTAINABILITY ASSURANCE (ISSA) 5000, GENERAL REQUIREMENTS FOR SUSTAINABILITY ASSURANCE ENGAGEMENTS	
(i) Review for assurance engagements on sustainability information reported for periods beginning on or after December 15, 2020 or on a later date on or after December 15, 2020.)	
CONTENTS	
	Page
Introduction	1
Scope of this ISSA	8-1
Effective Date	1
Objectives	16-1
Definitions	1
Requirements	19-2
Context of an Assurance Engagement in Accordance with the ISSAs	19-2
Acceptance and Continuance of the Assurance Engagement	26-2
Firm-level Quality Management	3
Engagement-level Quality Management	31-4
Fraud and Non-Compliance with Laws and Regulations	64-4
Communication with Management and Those Charged with Governance	4
Documentation	89-1
Prescriptions for an Assurance Engagement	75-4
Terms of the Assurance Engagement	85-4
Evidence	89-4
Planning	95-10
Risk Assessment Procedures	103-12
Responding to Risks of Material Misstatement	106-11
Accumulation and Consideration of Identified Misstatements	103-11
Evaluating the Description of Applicable Criteria	103-11
Subsequent Events	103-11
Written Representations from Management and Those Charged with Governance	103-11
Other Information	171-11
Forming the Assurance Conclusion	178-11
Preparing the Assurance Report	188-21

Application and Other Explanatory Material	
Introduction	A1-A11
Scope of this ISSA	A12-A12
Definitions	A19A-A46
Context of an Assurance Engagement in Accordance with the ISSAs	A47-A50
Acceptance and Continuance of the Assurance Engagement	A58-A62
Firm-level Quality Management	A68-A74
Engagement-level Quality Management	A75-A161
Fraud and Non-Compliance with Laws and Regulations	A162-A162
Communication with Management and Those Charged with Governance	A166-A171
Documentation	A171-A183
Prescriptions for an Assurance Engagement	A19A-A21A
Terms of the Assurance Engagement	A21A-A22A
Evidence	A225-A278
Planning	A277-A312
Risk Assessment Procedures	A313-A419
Responding to Risks of Material Misstatement	A420-A494
Accumulation and Consideration of Identified Misstatements	A470-A488
Evaluating the Description of Applicable Criteria	A488-A501
Subsequent Events	A502-A508
Written Representations from Management and Those Charged with Governance	A508-A507
Other Information	A508-A514
Forming the Assurance Conclusion	A519-A538
Preparing the Assurance Report	A537-A562

Appendix 1: Sustainability Matters and Sustainability Information  
Appendix 2: The Practitioner's Consideration of the Entity's Process to Identify Sustainability Information to be Reported  
Appendix 3: Illustrations of Assurance Reports on Sustainability Information

IAASB

## 3 ISSA 5000のポイント

---

### (1) 職業にとらわれない (Profession agnostic)

- ISSA 5000は保証業務実施者を職業会計士には限定していない。
- 制度保証の担い手を含めた保証業務実施者に関する制度については、各法域における法令等により決定される。

### (2) 倫理と品質マネジメントを「少なくとも満たす」

- 以下のいずれかを要求。「少なくとも満たす」の決定に関しては、規制当局及び基準設定主体がその決定の中心的役割を担う。
  1. ISQM 1 / IESBA倫理規程を適用
  2. 適切な当局等<sup>(\*)</sup>が「少なくとも満たす」と決定した法令等を適用

(\*) 「適切な当局等」は、監査、保証又は関連する職業倫理に関する規定を管轄する国内基準設定主体、規制当局若しくは監督機関、又は公権力が認可する指定認定機関が考えられる。

この場合、保証報告書に「少なくとも満たす」と決定した適切な当局等の名称を記載する。

### 3 ISSA 5000のポイント（続き）

#### (3) 重要性

① 企業のマテリアリティ・プロセス	業務実施者は、企業の内部統制システムの理解の際に、企業がサステナビリティ情報で報告すべきサステナビリティ事項や報告境界を決定するために適用する企業のプロセスを理解すること等が求められる。
② 業務実施者の重要性	保証業務を計画・実施し、サステナビリティ情報に重要な虚偽表示がないか評価するため、重要性を考慮（定性的開示）・決定（定量的開示）することが求められる。
③ ダブル・マテリアリティ	サステナビリティ報告の枠組みにおいて、企業に対し、ダブル・マテリアリティの適用が求められている場合、業務実施者は、重要性の考慮・決定の際に、財務的マテリアリティとインパクトマテリアリティの双方を考慮することが求められる。

#### (4) 見積り及び将来情報に関するアプローチ

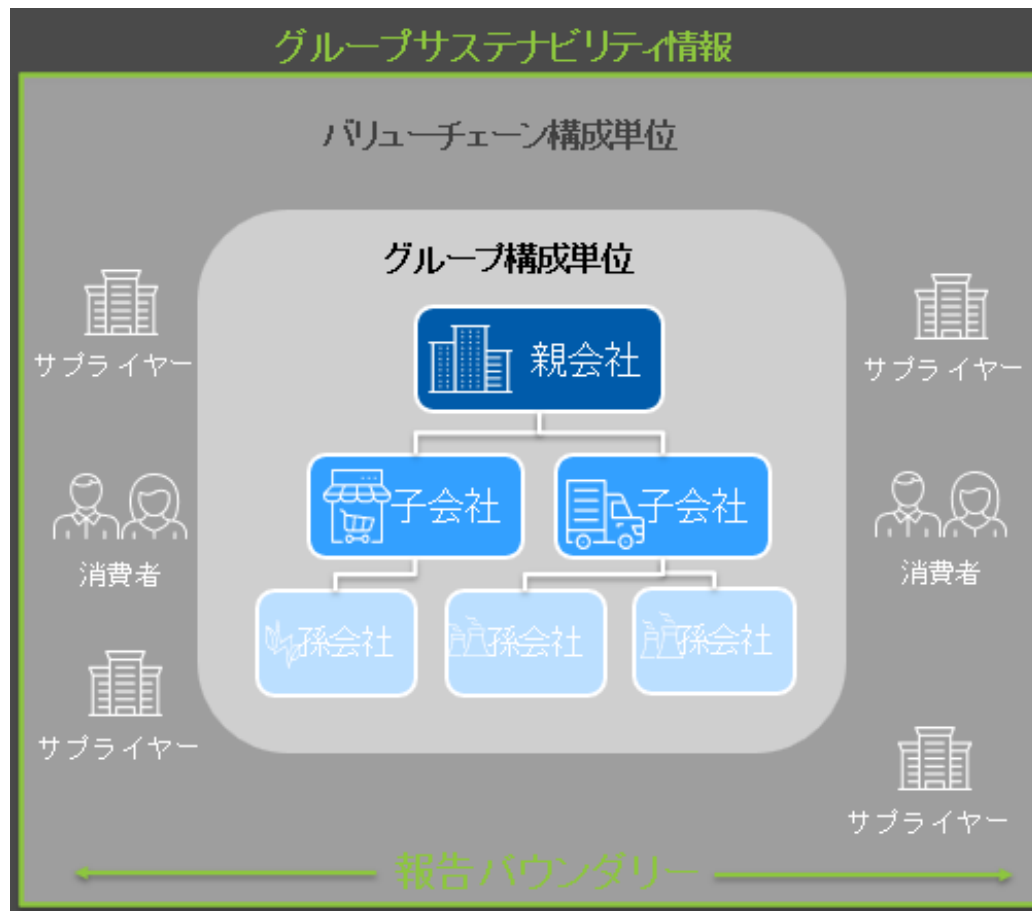
- 見積りと将来情報が合わせて要求事項で扱われている。
- 適用される規準に従って将来の戦略、目標又は意思といった将来予測情報の開示が求められている場合、業務実施者は、当該戦略、目標又は意思が達成されるかどうかに関する証拠を入手することや結論を出すことは要求されていない。

### 3 ISSA 5000のポイント（続き）

#### (5) グループとバリューチェーン

- ISSA 5000は、単体のサステナビリティ情報と、報告バウンダリー内のバリューチェーン企業を含むグループサステナビリティ情報の両方に適用される。

- ▶ **グループ構成単位：**  
報告企業のグループ財務諸表に含めることが求められる企業等（親会社の子会社等）
- ▶ **バリューチェーン構成単位：**  
報告企業の上流又は下流のバリューチェーンに含まれる他の企業



日本公認会計士協会「国際サステナビリティ保証基準（ISSA）5000の概要解説動画」より抜粋

### 3 ISSA 5000のポイント（続き）

#### (6) リスク評価及び限定的保証における内部統制の理解

- 内部統制システムの構成要素の理解

限定的保証の場合は質問、合理的保証の場合は質問とその他の手続を通じて、以下が求められる。

限定的保証	合理的保証
統制環境の理解	統制環境の理解と評価
企業のリスク評価プロセスの結果の理解	企業のリスク評価プロセスの理解と評価
情報システムと伝達の理解と評価	情報システムと伝達の理解と評価
内部統制システムを監視する企業のプロセスの結果の理解	内部統制システムを監視する企業のプロセスの理解と評価
—	統制活動の理解と評価

- 重要な虚偽表示リスクの評価

- ▶ 限定的保証：開示情報レベルでの重要な虚偽表示リスクの識別及び評価が求められる。
- ▶ 合理的保証：アサーション・レベルでの重要な虚偽表示リスクの識別及び評価が求められる。

## 3 ISSA 5000のポイント（続き）

---

### (7) 財務諸表監査人との連携

- 保証対象のサステナビリティ情報が含まれる書類に財務諸表が含まれる場合で、財務諸表と保証対象のサステナビリティ情報の間に重要な相違があると思われる、又は財務諸表に重要な誤りがあると思われることに気付いた時には、法令等で禁止されていない限り、企業の経営者に加えて、財務諸表監査人にその旨のコミュニケーションを行うことが要求されている。

### (8) 保証報告書の透明性

- 限定的保証業務においては、保証報告書において実施した手続の要約を記載することが求められる。
- 「監査上の主要な検討事項（Key Audit Matters：KAM）」に相当する事項の記載は要求しない。  
将来、ISSA 5000適用後レビューの際に改めて見直す。

# (参考) ISSA 5000の適用支援

公表時期	公表物	URL	JICPA翻訳
2024年11月	<b>結論の根拠 Basis for Conclusions</b> … ISSA 5000の公開草案に対するコメントに対応するために行われた判断についての専門的な理由	<a href="#">URL</a>	翻訳
2025年1月	<b>適用ガイド Implementation Guide</b> … アウトリーチ、公開草案のコメント、IAASBボード会議及びサステナビリティ保証タスクフォース（※IAASBの一部のボードメンバー、テクニカルアドバイザー及びスタッフで構成されたサステナビリティ保証プロジェクトに特化して議論を行う小グループのことをいう。）の議論において提起された課題への対応	<a href="#">URL</a>	翻訳
2025年1月	<b>ファクトシート Fact Sheet</b> … ISSA 5000の構成及び内容を説明する簡潔な資料	<a href="#">URL</a>	翻訳
2025年1月	<b>FAQとFAQビデオ Frequently Asked Questions and FAQ Video series</b> … サステナビリティ情報の保証とISSA 5000に関する幅広い基本的な質問と回答	<a href="#">URL</a>	翻訳
2025年6月	<b>サステナビリティ保証業務のFAQ Frequently Asked Questions (FAQs) on Sustainability Assurance Engagements</b> … ISSA 5000とIESBA Codeの適用に関連する事項の質問と回答	<a href="#">URL</a>	翻訳
2025年8月	<b>ISSA 5000限定的保証及び合理的保証に関する要約 ISSA 5000 Extracts for Limited Assurance and Reasonable Assurance Engagements</b> … 限定的保証に関連する部分のみを抜粋した資料及び合理的保証に関連する部分のみの抜粋した資料	<a href="#">URL</a>	—
2025年8月	<b>FAQ：サステナビリティ保証-ISSA 5000、ISAE 3000(改訂) 及びISAE 3410の適用範囲 Sustainability Assurance – Applicability of ISSA 5000, ISAE 3000(Revised) and ISAE 3410</b> … ISSA 5000、ISAE 3000（改訂）、ISAE 3410の適用関係に関する質問と回答	<a href="#">URL</a>	—
2025年10月	<b>ISSA 5000フォーカスウェビナーシリーズ ISSA 5000 in Focus Webinar Series</b> … ISSA 5000に関する全般的な解説	<a href="#">URL</a>	日本語吹替
2025年11月	<b>サステナビリティ保証報告書の文例 Sustainability Assurance Illustrative Reports</b> … 一般的な保証業務の種類に対応した8つの保証報告書の文例	<a href="#">URL</a>	—

●● 信頼の力を未来へ

jicpa



日本公認会計士協会