

常務理事会

(第43事業年度・第8回

平成20年11月5日常務理事会)

主な議事内容は次のとおりです。

I 審議事項

1. 会長声明「時価会計等に関する所感」に関する件

昨今の世界的な金融市場の混乱を背景に、株式や債券等の金融商品に係る時価会計が凍結されるかのような新聞報道をはじめとした社会の動きに対して反対意見を表明するため、会長声明「時価会計等に関する所感」として取りまとめ、公表した旨説明があり、審議の結果、承認された。

2. 会長通牒「証券化商品等の時価の算定等に関する監査上の対応について」に関する件

平成20年10月28日付けで企業会計基準委員会から実務対応報告第25号「金融資産の時価の算定に関する実務上の取扱い」が公表されたことを受け、会員に対し証券化商品等の監査上の対応について注意喚起を行うため、会長通牒「証券化商品等の時価の算定等に関する監査上の対応について」として取りまとめ、公表した旨説明があり、審議の結果、承認された。

3. IT委員会からの答申『IT委員会研究報告第31号「財務諸表監査における情報技術（IT）を利用した情報システムに関する重要な虚偽表示リスクの評価及び評価したリスクに対応する監査人の手続について」Q&Aの一部改正について』に関する件

実務上必要と思われる事項に関するQ&Aを追加するため、『IT委員会研究報告第31号「IT委員会報告第3号「財務諸表監査における情報技術（IT）を利用した情報システムに関する重要な虚偽表示リスクの評価及び評価

したリスクに対応する監査人の手続について」Q&A』を一部改正する旨提案があり、審議の結果、提案どおり承認された。

4. 法規委員会からの答申『法規委員会研究報告「法令違反等事実発見への対応に関するQ&A』に関する件

平成19年の公認会計士法等の改正により、法令違反等事実発見時における監査人の当局への申出制度が設けられたことを受け、申出制度を適用するに当たっての留意点について、法規委員会研究報告第9号「法令違反等事実発見への対応に関するQ&A」として取りまとめた旨提案があり、審議の結果、提案どおり承認された。

このほか、主な審議事項は次のとおりです。

○懲戒処分のあり方検討プロジェクトチームからの意見具申「懲戒処分の量定に関する考え方の制定について」の一部改正に関する件

○業種別委員会からの答申に関する件

(1) 銀行等監査特別委員会報告第4号「銀行等金融機関の資産の自己査定並びに貸倒償却及び貸倒引当金の監査に関する実務指針」の改正について

(2) 銀行等監査特別委員会報告第1号「銀行の海外支店監査に関する実務指針」の廃止について

○会計制度委員会からの答申に関する件

(1) 「債券の保有目的区分の変更に関する論点の整理」に対する意見につ

いて 他1件

○継続的専門研修制度協議会からの意見具申「平成20年度上半期・継続的専門研修制度の運営状況に関する報告書」に関する件

○「公監査を公認会計士・監査法人が実施する場合に必要な制度要因の研究・調査」の委託に関する件

理事会

(第43事業年度・第7回

平成20年11月6日理事会)

主な議事内容は次のとおりです。

I 会長報告

増田会長から配付資料に基づき、公正価値会計に係る最近の動向、会計基準のコンバージェンス等に対する対応、会計教育の充実に向けた対応、協会・組織ガバナンス改革等、最近の事業及び会務の運営状況について、会則第95条に基づく報告があり、協議を行った。

II 審議事項

1. 協会組織・ガバナンス改革に関する件

協会組織・ガバナンス改革に関する論点整理と今後の方向性について、「協会の組織・ガバナンスの見直しについて—論点整理と今後の方向性に関するディスカッション・ペーパー」を公開草案として取りまとめ、会員に対し意見を求める旨提案があり、審議の結果、提案どおり承認された。

2. 総務委員会からの答申に関する件

(1) 役職員のインサイダー取引等の防止に関する細則の制定について 他1件

本会の役員、委員、スタッフ等がイ

ンサイダー取引を行うことを防止するための内部管理体制の整備について、「役職員のインサイダー取引等の防止に関する細則」を制定する旨提案があり、審議の結果、提案どおり承認された。

Ⅲ 報告事項

- | |
|---------------------------------------|
| 1. IAASB会議（マイアミ会議）報告に関する件 |
| 2. IASB会議（IFRS in Asia 2008会議）報告に関する件 |
| 3. 第16回日韓定期協議報告に関する件 |

2008年9月15日から19日にかけてマイアミにおいて開催されたIAASB会議について、2008年10月10日から11日にかけて北京において開催されたIASB会議について、また、2008年10月9日に本会において開催された第16回日韓定期協議についてそれぞれ報告があった。

- | |
|--------------------------|
| 4. 「監査業務モニター会議活動報告」に関する件 |
|--------------------------|

監査業務モニター会議の活動について報告があった。

なお、その他の主な報告事項は次のとおりです。

- 「政治資金監査契約書のひな型」に関する件
- 平成20年度地域会の活動評価結果に関する件
- 平成20年秋の叙勲・褒章受章会員に関する件

以 上

（総務本部長 竹本 廣一）