



cutting through complexity

KPMG's 2015 Audit Committee Survey

Global / JAPAN

KPMG's Audit Committee Institute



KPMGの2015年度 Audit Committee Survey

|| GLOBAL

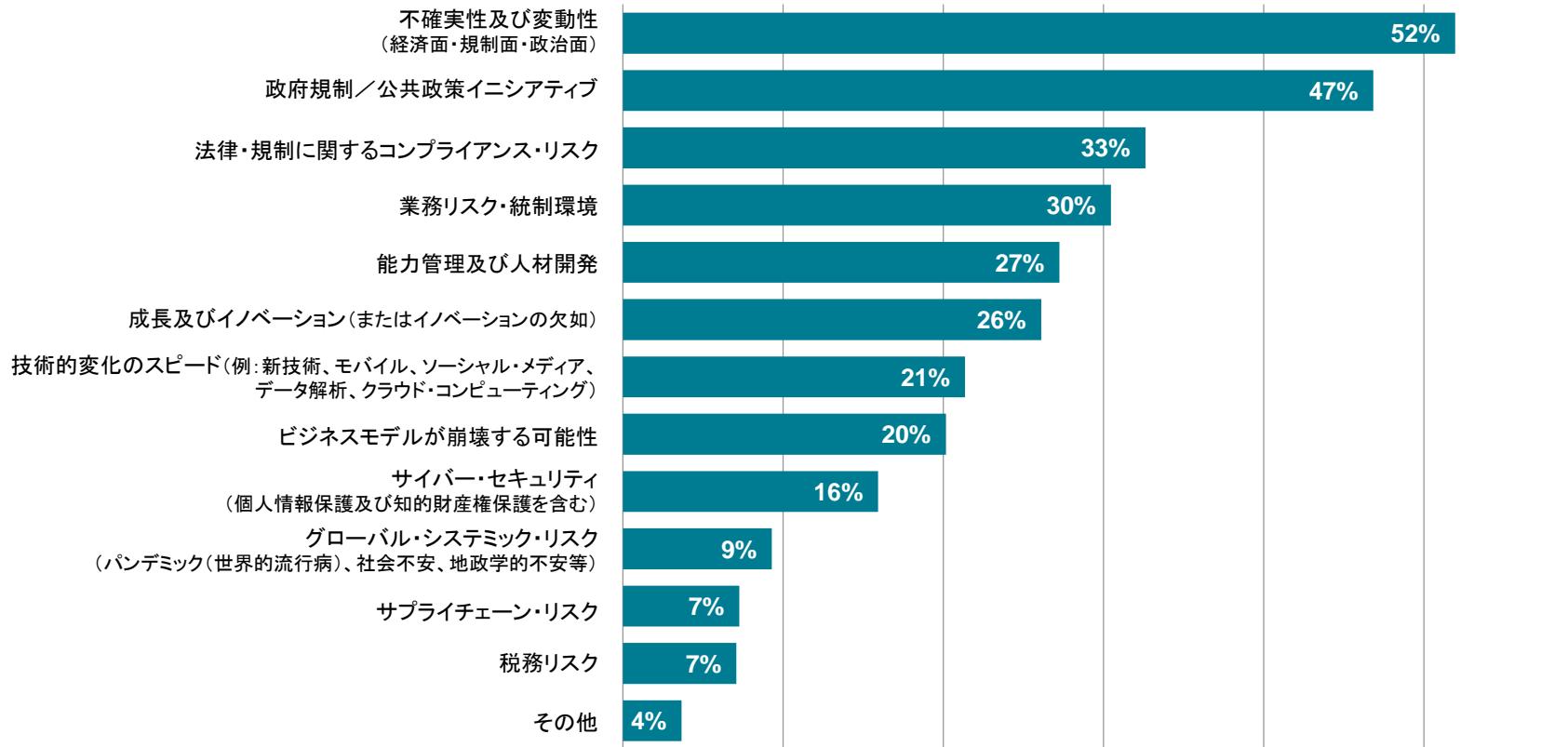
- 調査は2014年7月- 9月に実施された
- 世界36カ国から、1,558件の有効回答があった
- 調査対象は、監査役会(または監査委員会)のメンバー(またはそれに相当する役割)

KPMGの2015年度 Audit Committee Survey

|| JAPAN

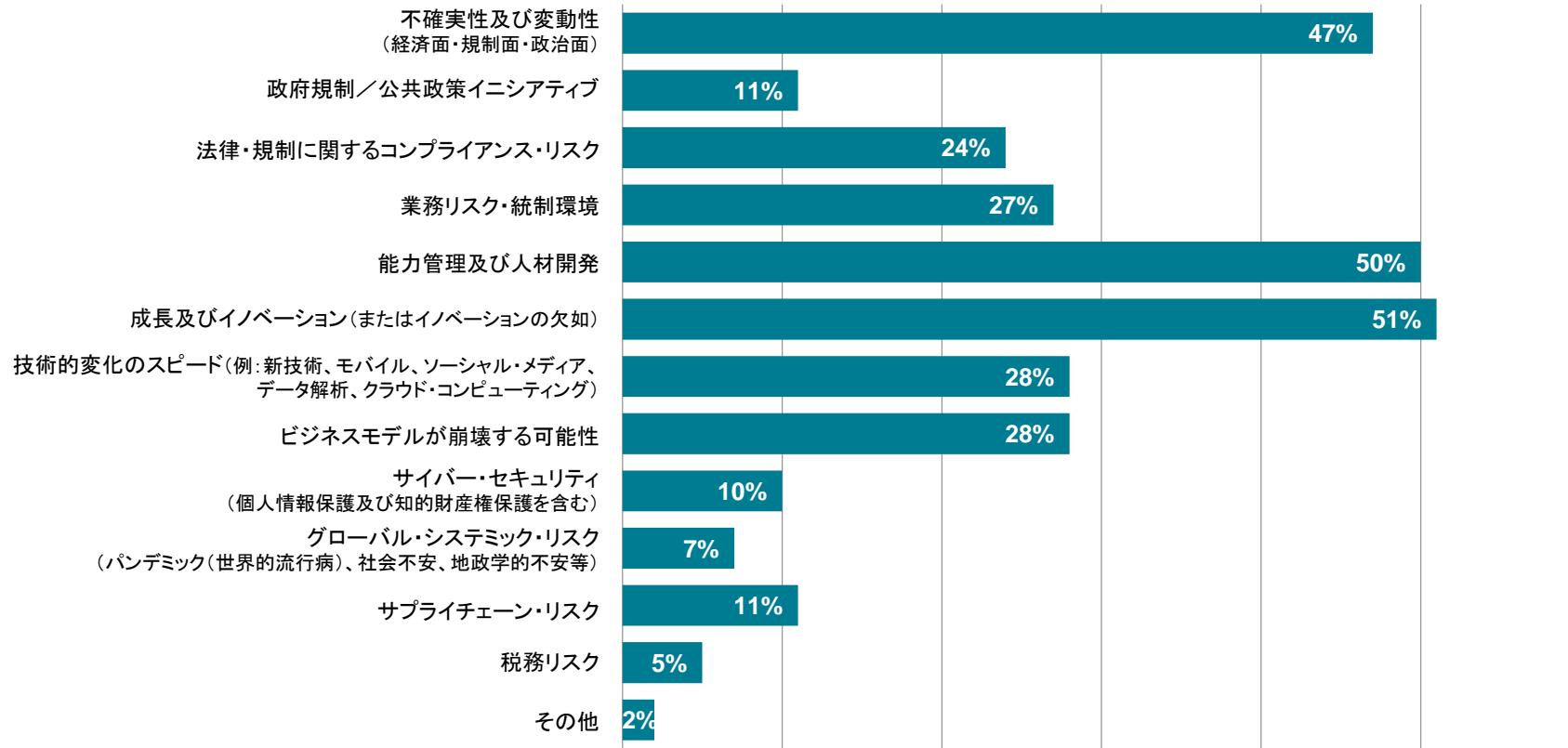
- 調査は2014年7月- 9月に実施された
- 世界36カ国から、1,558件の有効回答があった
- 調査対象は、監査役会(または監査委員会)のメンバー(またはそれに相当する役割)
- 日本では部分回答含め196件の回答があった

下記の中で、会社にとってもっとも大きな課題となっている
リスク(財務報告リスクを除く)は、どれですか？



複数回答可

下記の中で、会社にとってもっとも大きな課題となっている
リスク(財務報告リスクを除く)は、どれですか？



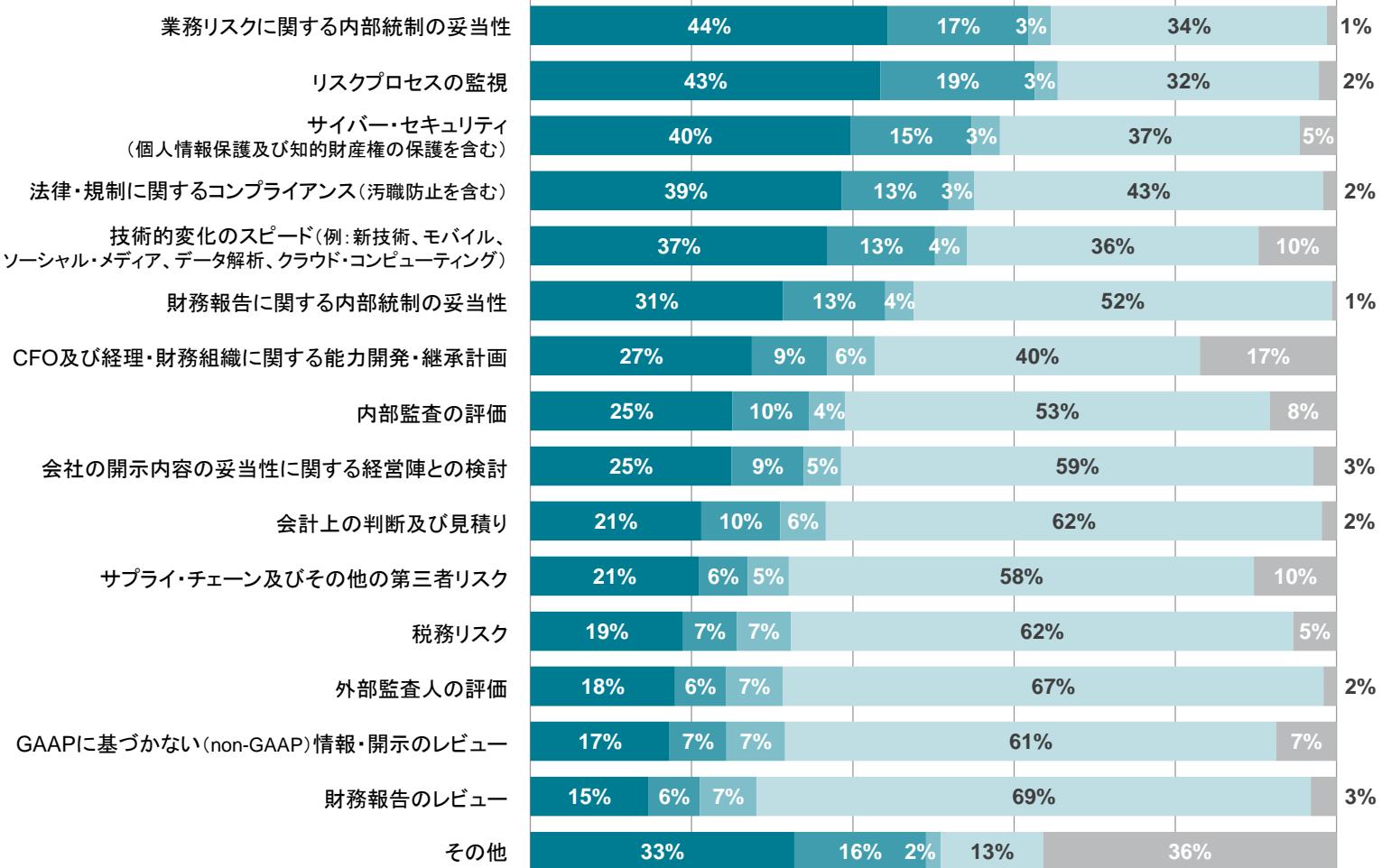
複数回答可

Q2.

GLOBAL

2014年と比較して、下記の項目について監査役(または監査委員会)は、 2015年にどの程度の時間を費やすべきだと思いますか？

(注: 監査委員会に責任がない事項については、「該当なし」として下さい)



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

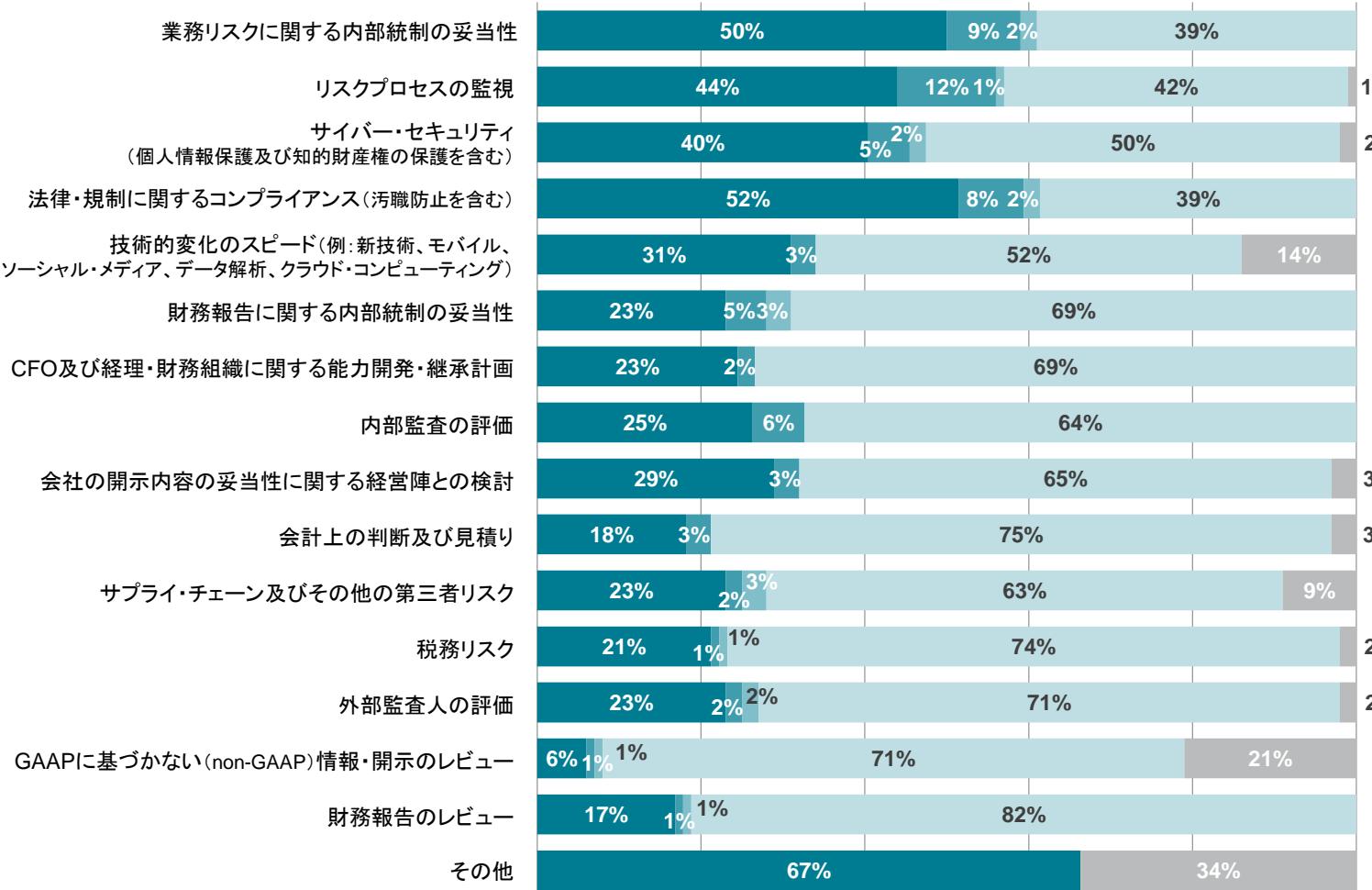
- もっと増やすべき
- 大幅に増やすべき
- 減らすべき
- 同程度でよい
- 該当なし

Q2.

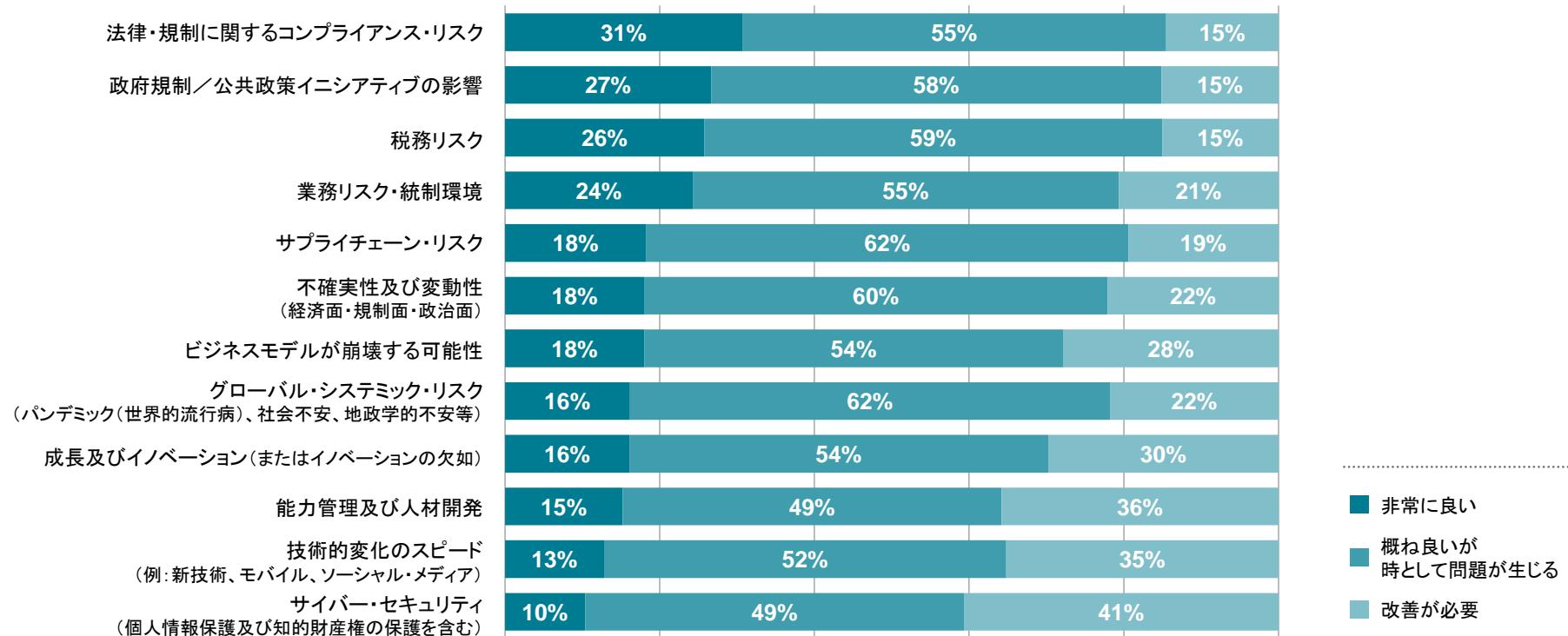
JAPAN

2014年と比較して、下記の項目について監査役(または監査委員会)は、 2015年にどの程度の時間を費やすべきだと思いますか？

(注: 監査委員会に責任がない事項については、「該当なし」として下さい)

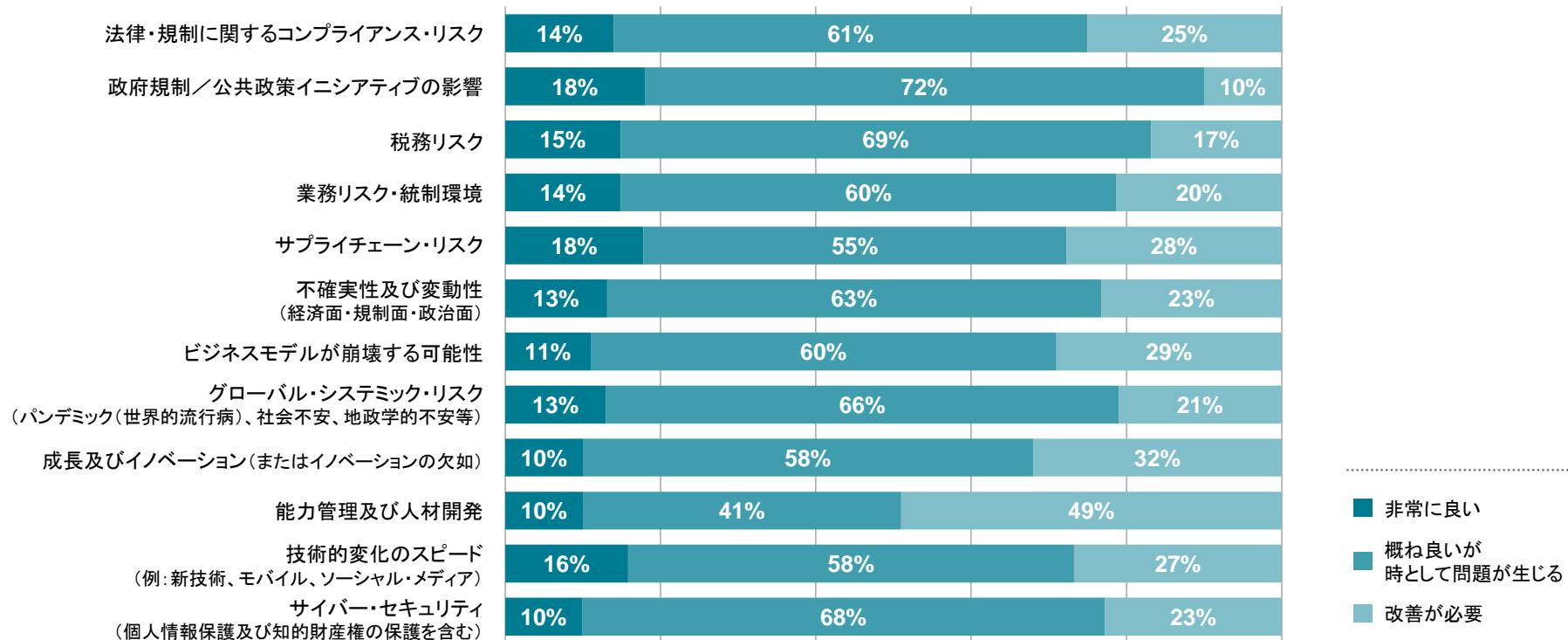


下記のリスク及びそのリスクが会社に及ぼす潜在的な影響に関して、
あなたが(監査役、監査委員会、その他の委員会または取締役会のメンバーとして)
受け取った情報の質を評価してください。



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

下記のリスク及びそのリスクが会社に及ぼす潜在的な影響に関して、
あなたが(監査役、監査委員会、その他の委員会または取締役会のメンバーとして)
受け取った情報の質を評価してください。

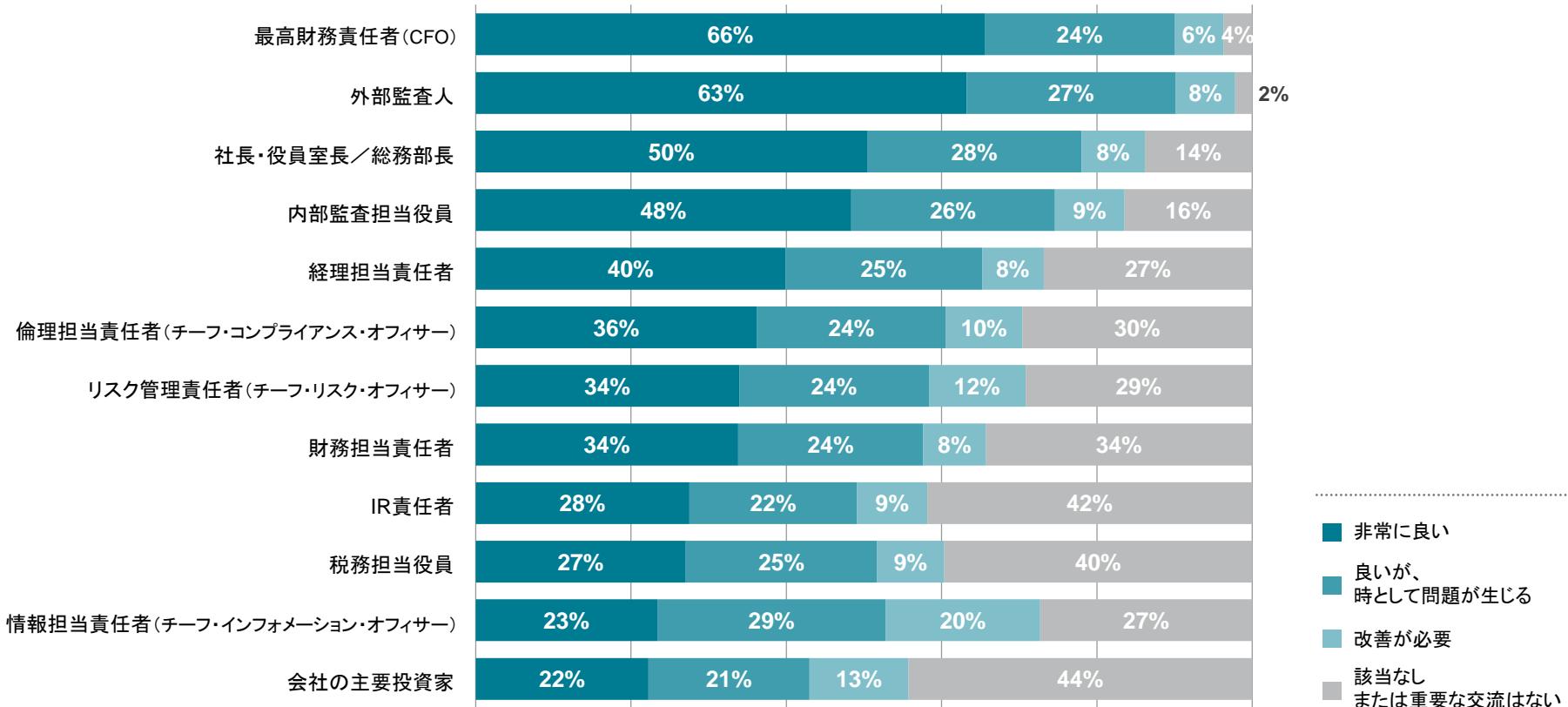


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q4.

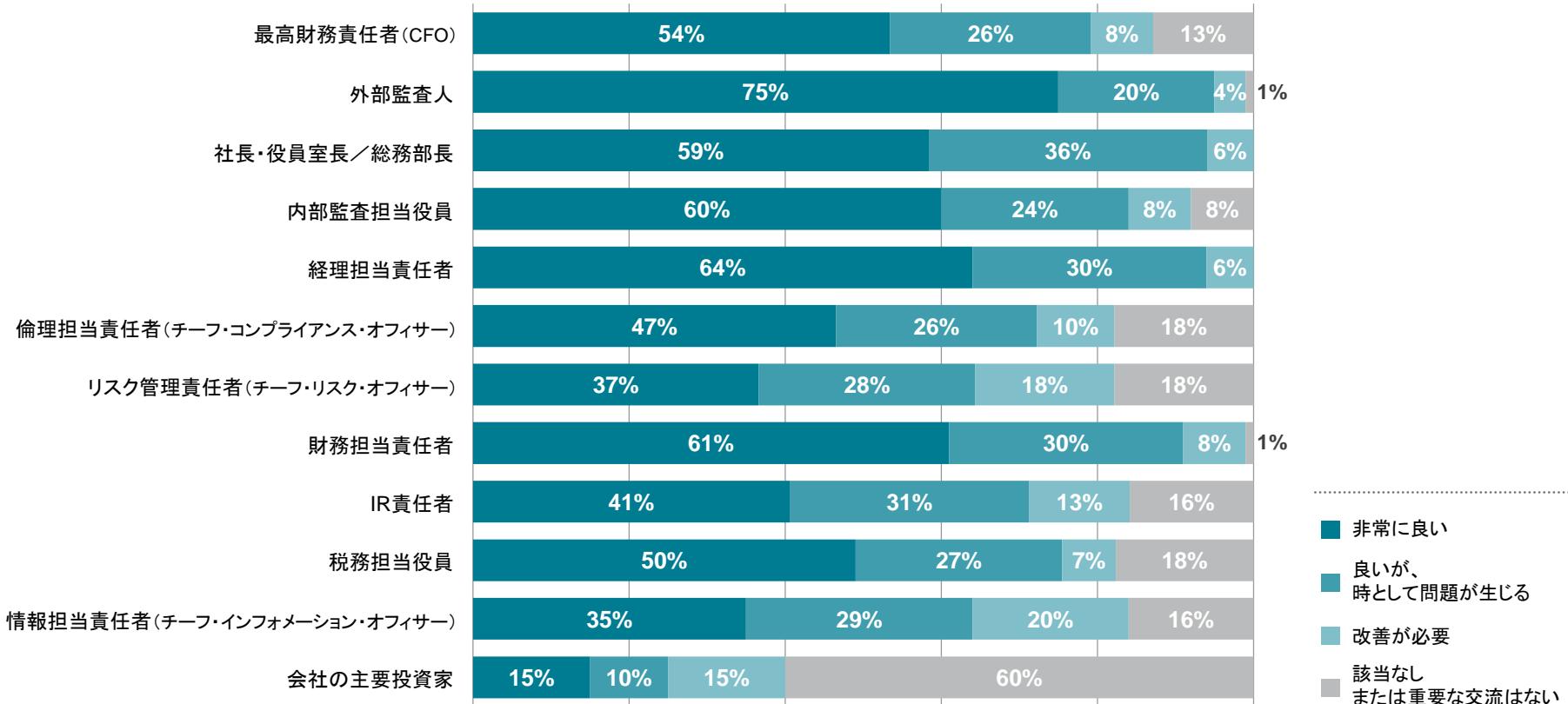
GLOBAL

下記の専門家・機能(またはそれに準ずるもの)と監査役(または監査委員会)との
コミュニケーション及び交流の質について評価してください。



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

下記の専門家・機能(またはそれに準ずるもの)と監査役(または監査委員会)との
コミュニケーション及び交流の質について評価してください。

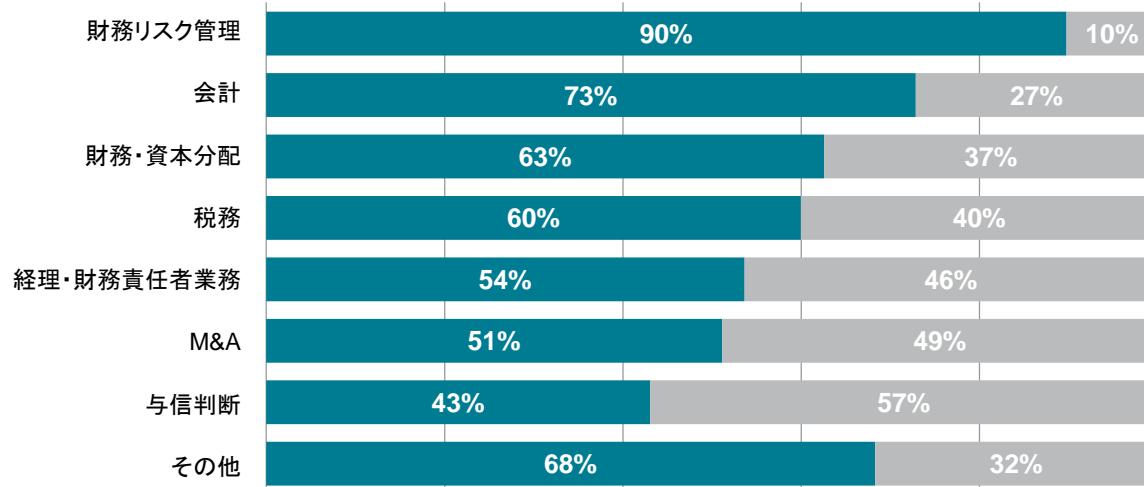


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q5.

GLOBAL

下記の経理・財務部門の業務のうち、監査役(または監査委員会)に、
より深い理解を求めるものはどれですか？



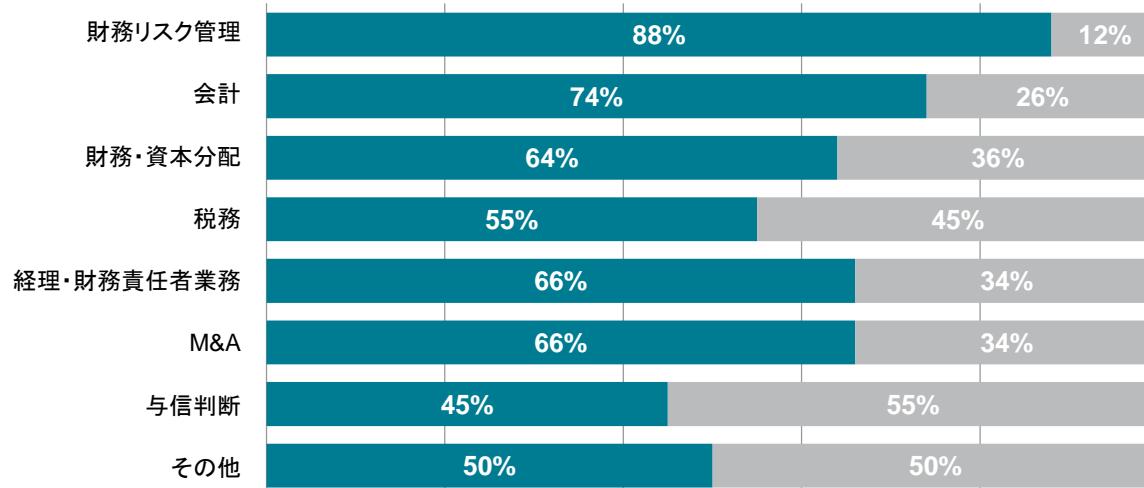
.....

■ この分野について監査役(または監査委員会)に、
より深い理解を持ってほしい

■ 該当なし
(監査役(または監査委員会)の主要な責任ではない)

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

下記の経理・財務部門の業務のうち、監査役(または監査委員会)に、
より深い理解を求めるものはどれですか？



.....

■ この分野について監査役(または監査委員会)に、
より深い理解を持ってほしい

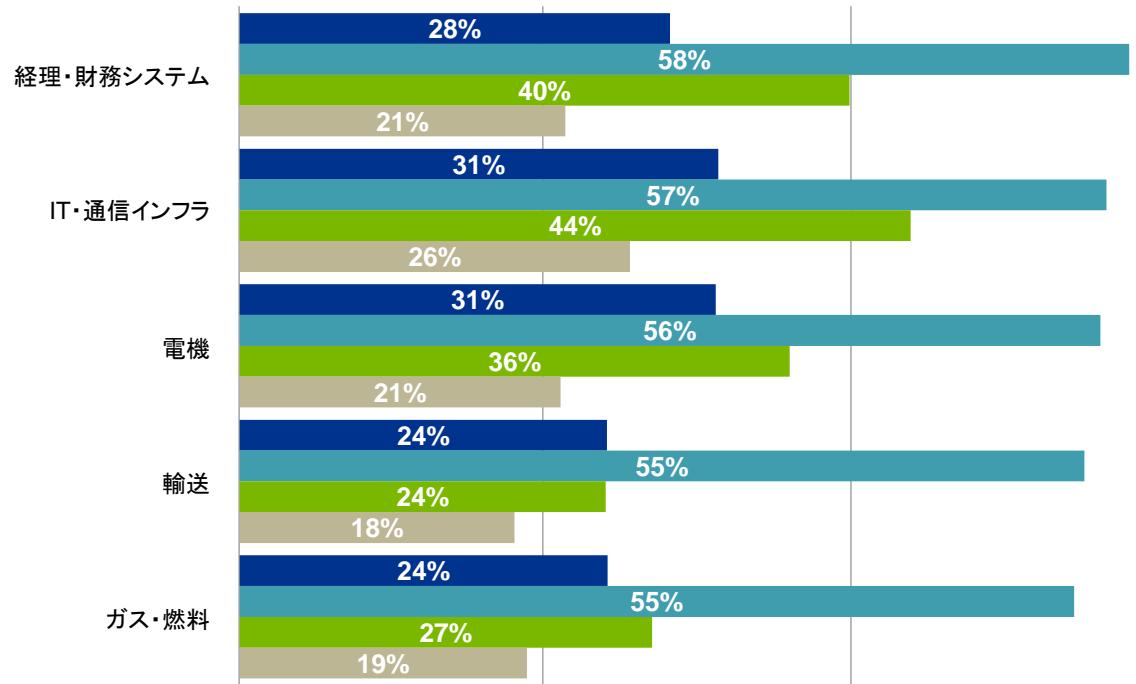
■ 該当なし
(監査役(または監査委員会)の主要な責任ではない)

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q6.

GLOBAL

下記の重大なインフラ関連リスクについて、貴社がどの程度リスクにさらされているか
及び事業継続・災害復旧計画が整備されているかどうかをお答えください。
(該当するものをすべて選択して下さい)



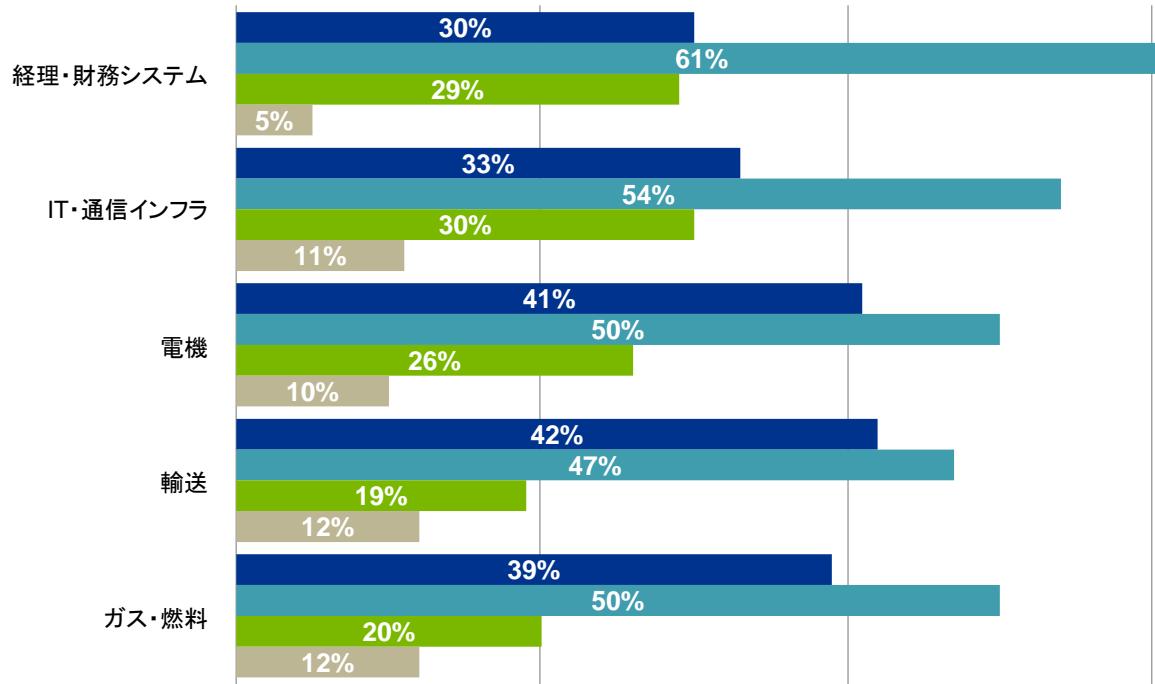
- 危険や政治不安が生じた場合、会社は重大なリスクにさらされている
- 事業継承・災害復旧計画は整備されている
- 事業継承・災害復旧計画は定期的にテストされている
- 事業継承・災害復旧計画にはすべての重要なサプライヤーが含まれている

複数回答可

Q6.

JAPAN

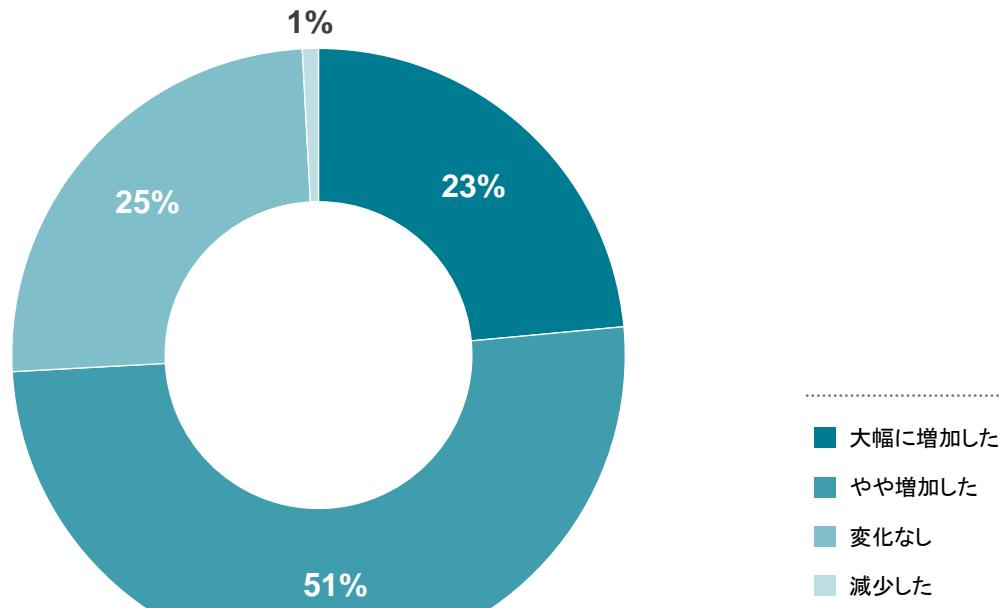
下記の重大なインフラ関連リスクについて、貴社がどの程度リスクにさらされているか
及び事業継続・災害復旧計画が整備されているかどうかをお答えください。
(該当するものをすべて選択して下さい)



- 危険や政治不安が生じた場合、会社は重大なリスクにさらされている
- 事業継承・災害復旧計画は整備されている
- 事業継承・災害復旧計画は定期的にテストされている
- 事業継承・災害復旧計画にはすべての重要なサプライヤーが含まれている

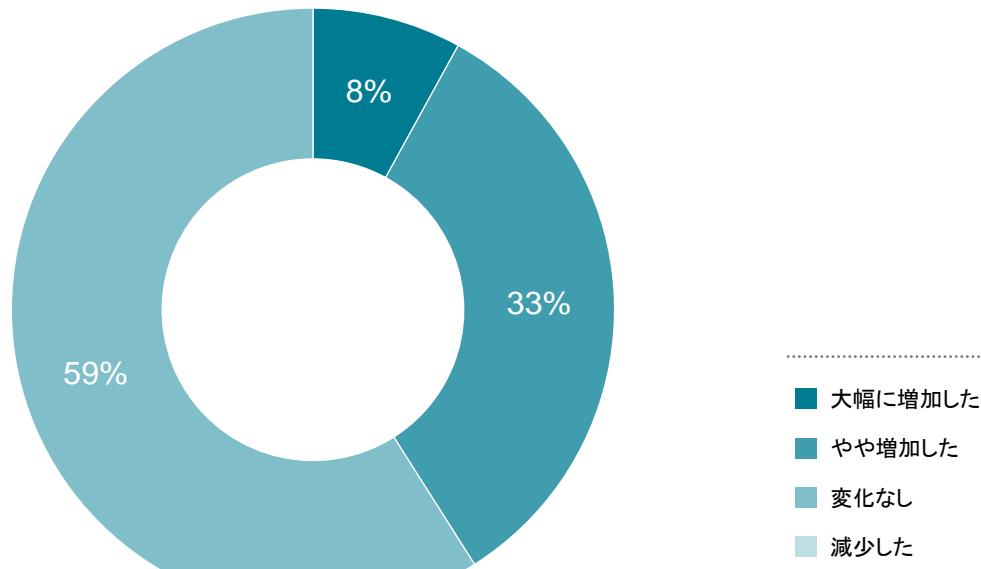
複数回答可

過去2年間において、あなたが監査役(または監査委員会メンバー)としての
責務を遂行するために要する時間はどの程度変わりましたか？



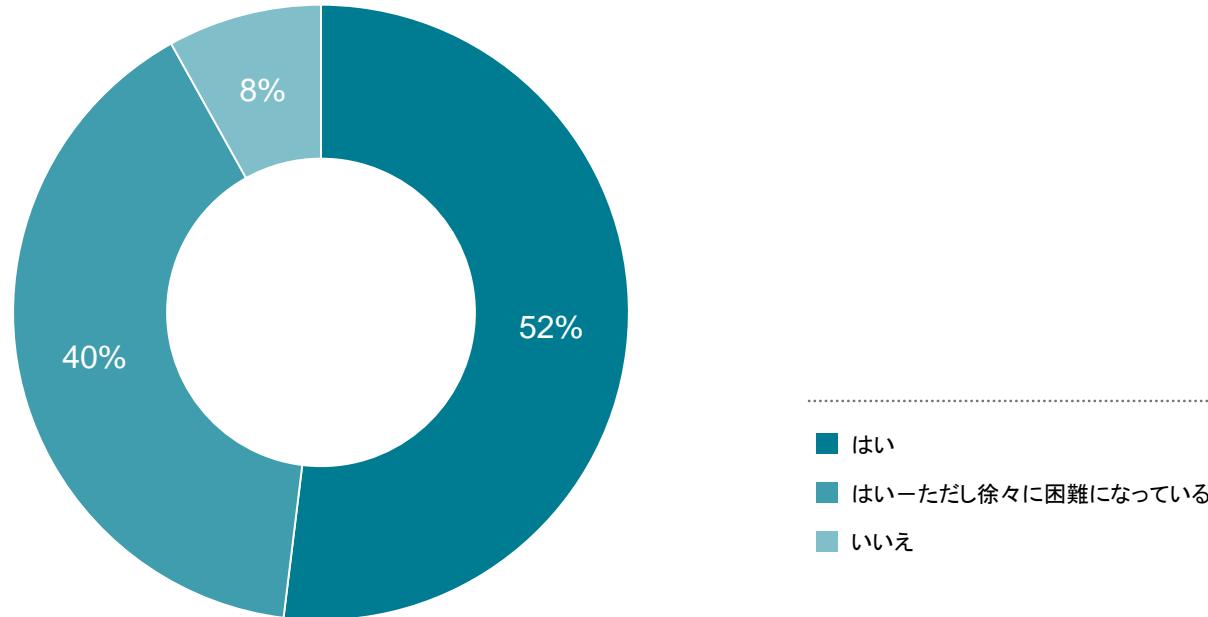
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

過去2年間において、あなたが監査役(または監査委員会メンバー)としての
責務を遂行するためにはどの程度変わりましたか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの監査役会(または監査委員会)は、主要な監督責任の遂行に加えて、議題に挙がる重大なリスクを監視する時間と専門知識を備えていると感じていますか？

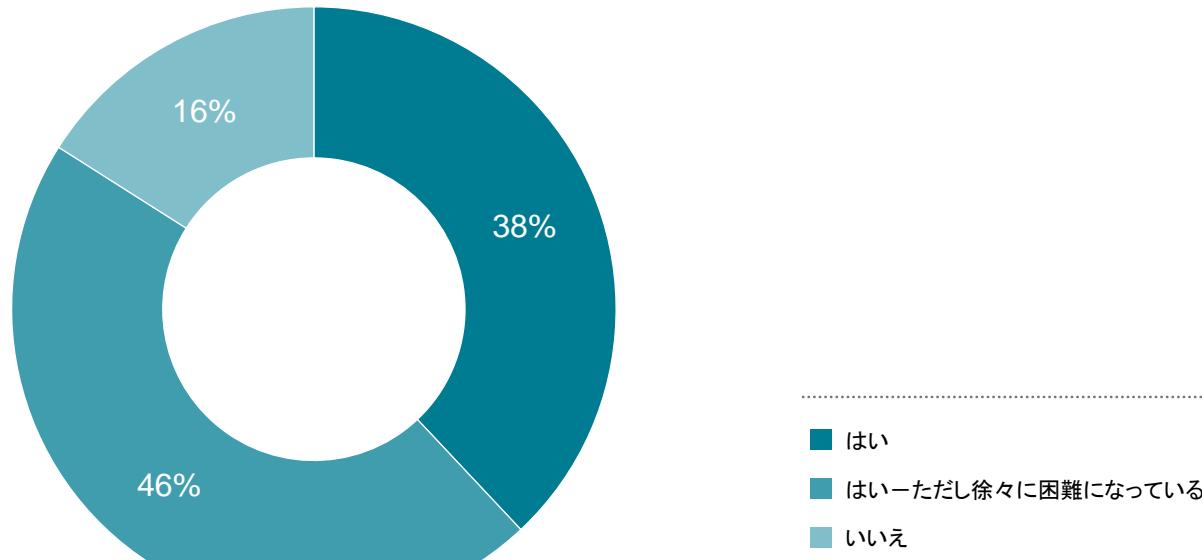


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q8.

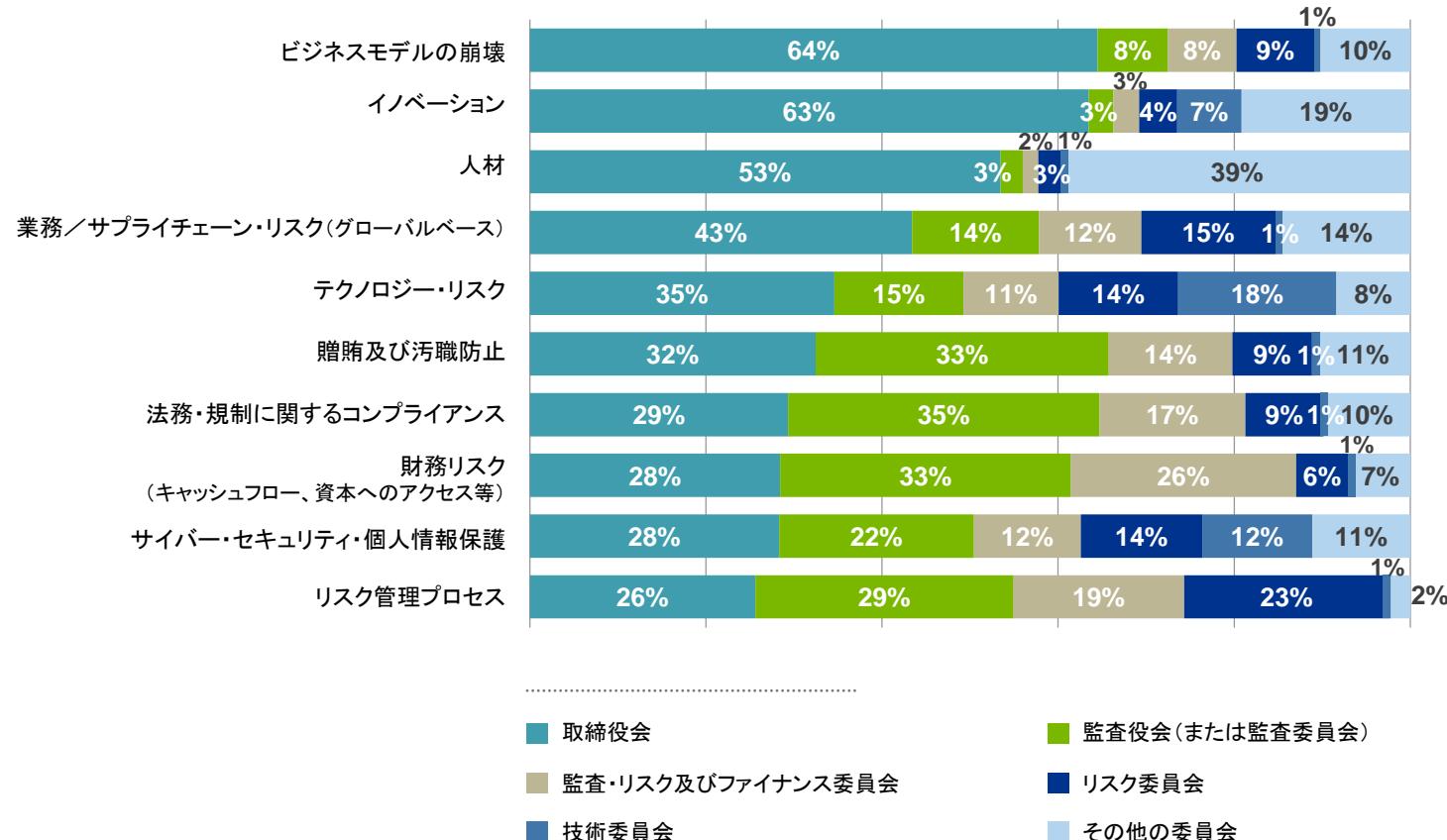
JAPAN

あなたの監査役会(または監査委員会)は、主要な監督責任の遂行に加えて、議題に挙がる重大なリスクを監視する時間と専門知識を備えていると感じていますか？



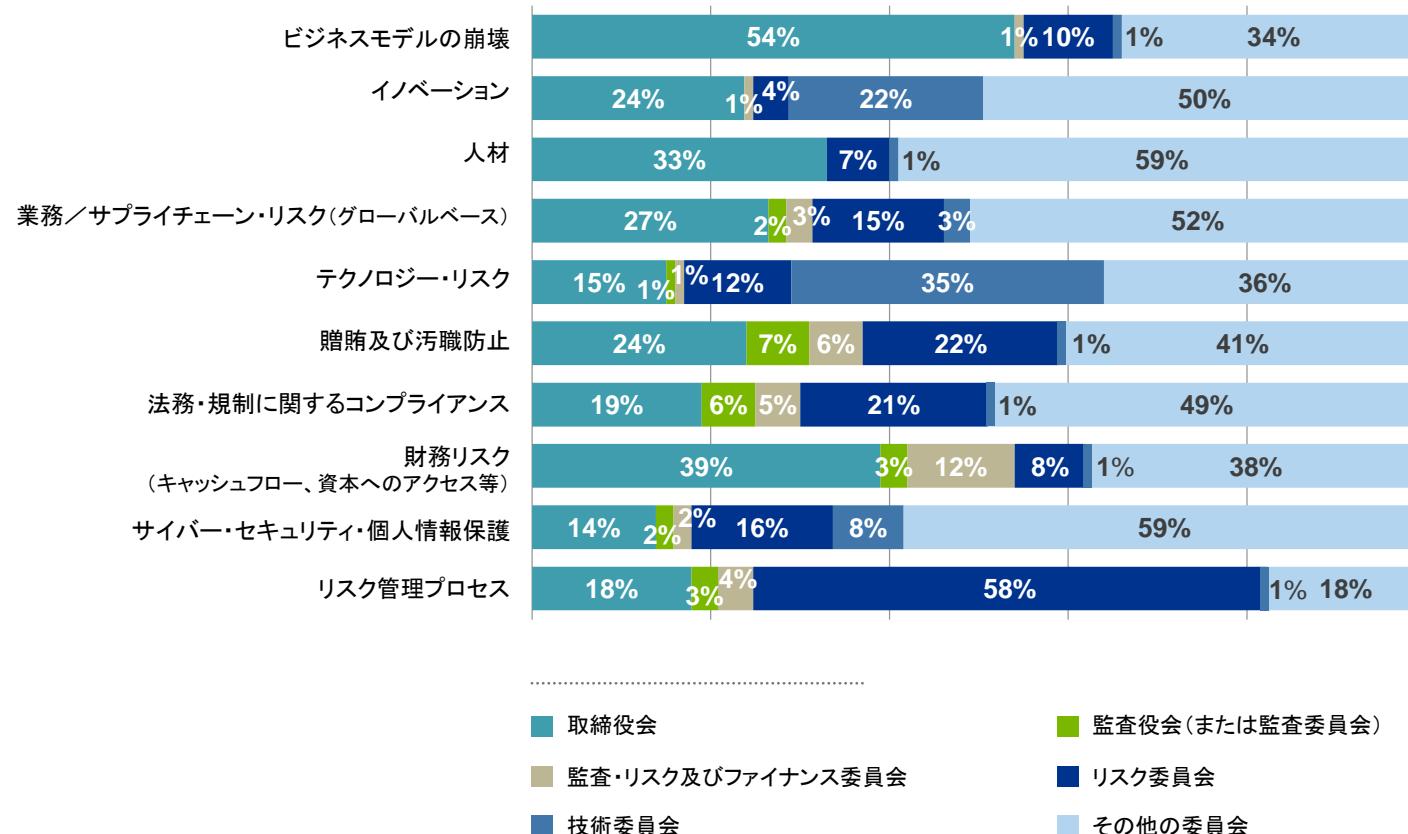
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

取締役会は、下記のリスク分野の監督業務に直接関連する作業の大部分を
どのグループに委任していますか？



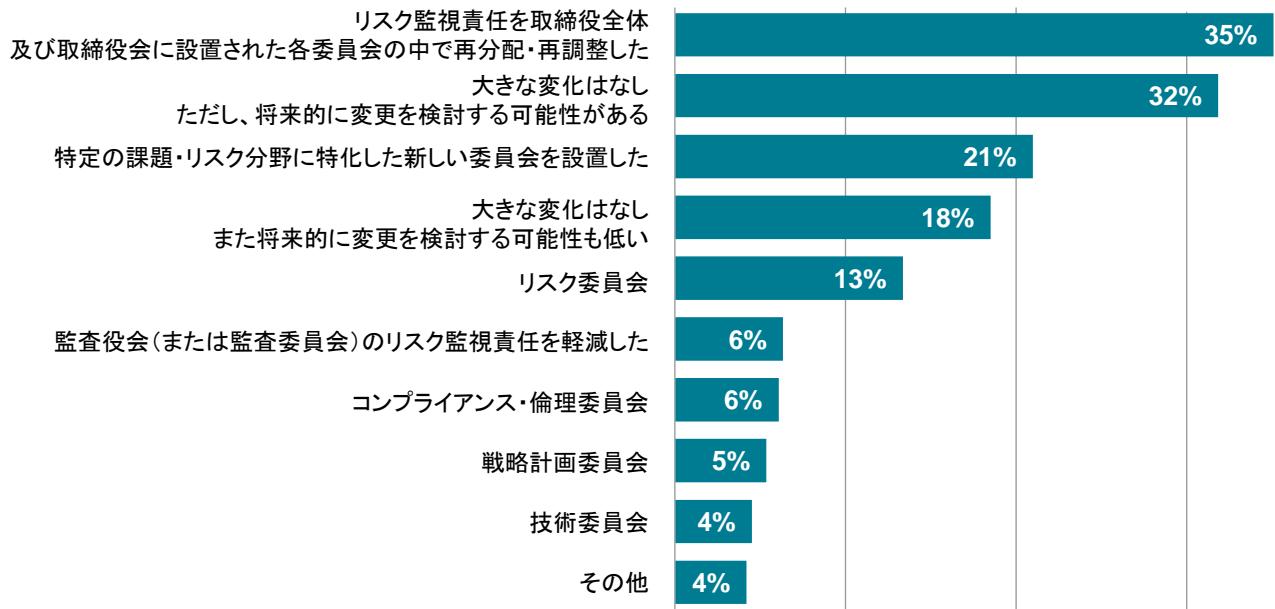
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

取締役会は、下記のリスク分野の監督業務に直接関連する作業の大部分を
どのグループに委任していますか？



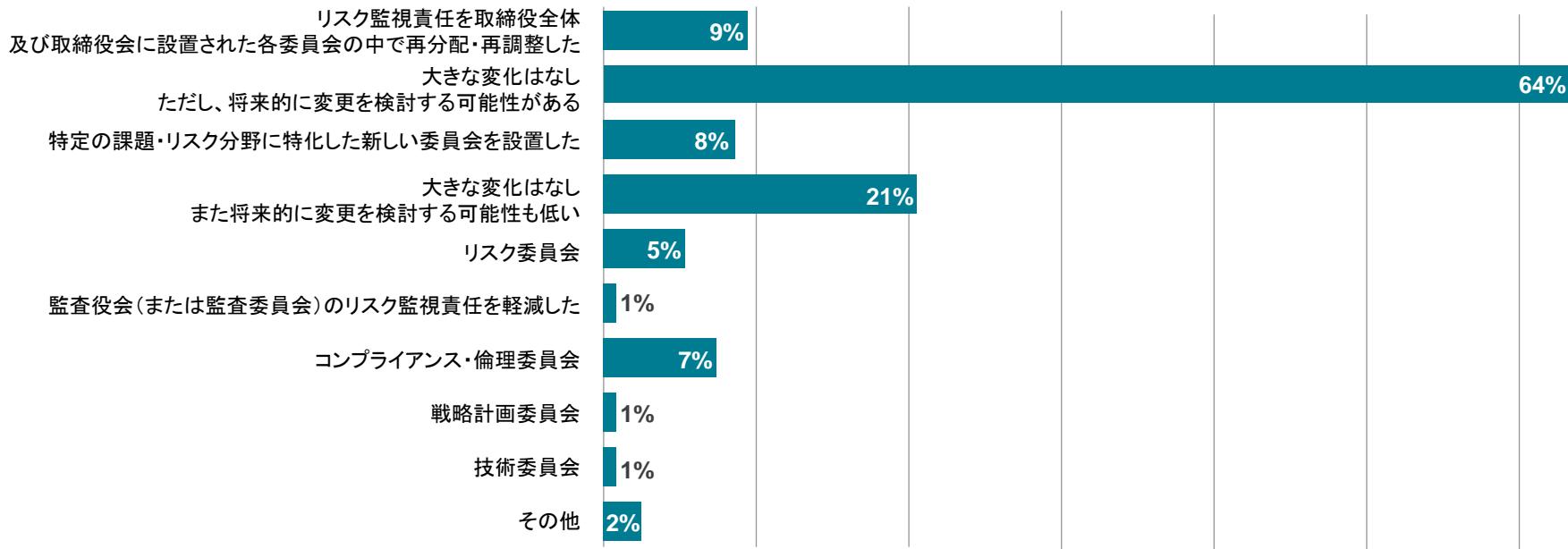
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

ここ数年において、あなたの監査役会(または監査委員会)の
リスク監視に関する役割は、どのように変化したと思いますか?
(該当するものをすべて選択してください)



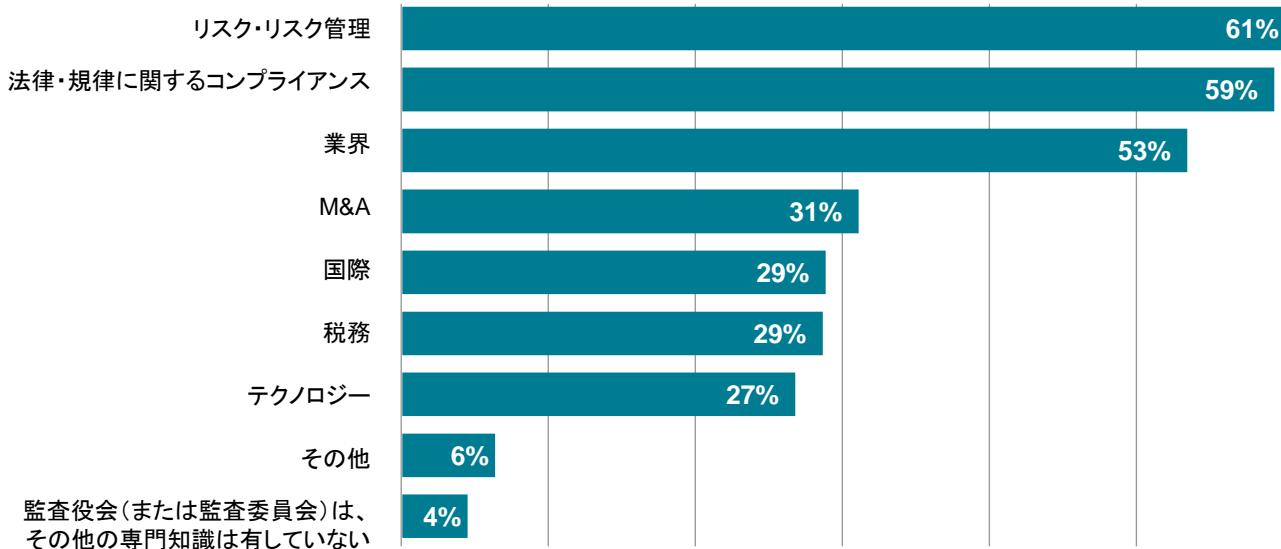
複数回答可

ここ数年において、あなたの監査役会(または監査委員会)の
リスク監視に関する役割は、どのように変化したと思いますか?
(該当するものをすべて選択してください)



複数回答可

必要とされる経理・財務の専門知識に加え、あなたの監査役会(または監査委員会)は、
現在その他のどの分野における豊富な経験または、専門知識を有していますか?
(該当するものをすべて選択してください)

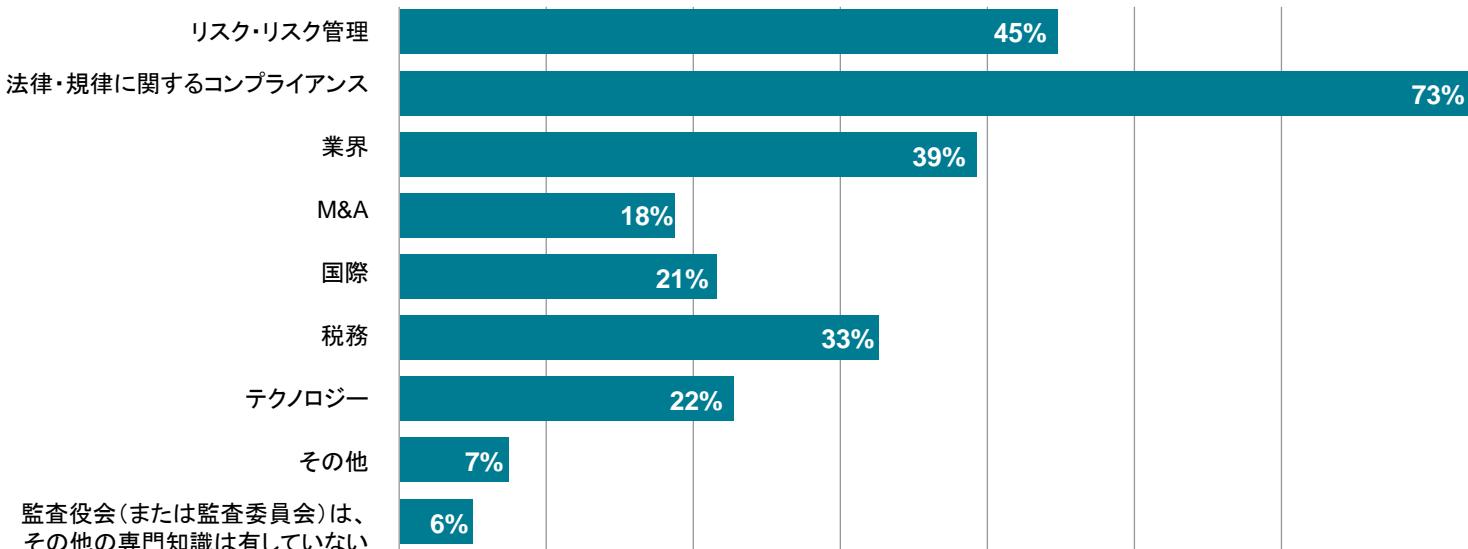


複数回答可

Q11.

JAPAN

必要とされる経理・財務の専門知識に加え、あなたの監査役会(または監査委員会)は、現在その他のどの分野における豊富な経験または、専門知識を有していますか？
(該当するものをすべて選択してください)

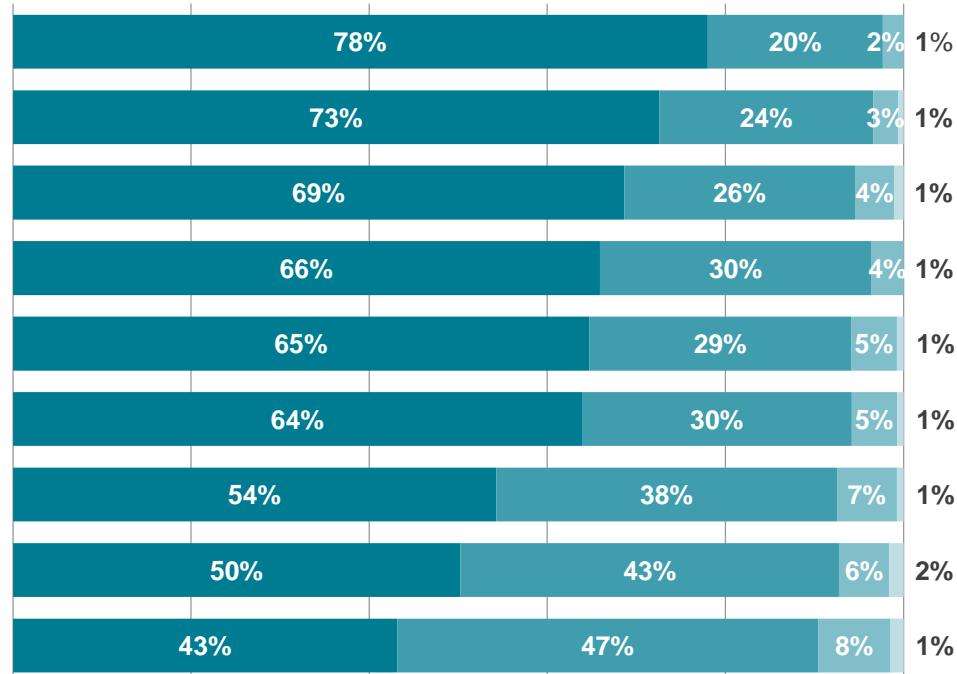


複数回答可

Q12. 外部監査人に関する下記項目について、どの程度満足していますか？

GLOBAL

- 監査役会(または監査委員会)に対して誠実な態度で接している
- 貴社が望む必要な知識と能力を有している
(貴社自体、業界、会計、監査に関する専門知識など)
- 計画段階を含めた監査期間を通して、監査担当パートナーの
顔が見え、いつでも連絡がとりやすい環境である
- 貴社への対応やディスカッションを通して、
客観的で適切な懐疑心を示している
- 適時に高品質な監査実施のために(専門家を含めた)
十分で適切な人材を確保している
- 貴社における重要なリスクに焦点を当てた監査計画を策定している
- 貴社の経営陣のクオリティや外部規制による検査結果等、
センシティブな問題についても率直で専門的な見解を示している
- 貴社と取引のある他の専門組織(会計ファーム等)と比べて
高品質なサービスを提供している
- 監査役会(または監査委員会)とのやり取りの中で、
優れた付加価値の高いサービスを提供している



■ 満足している

■ ある程度満足している

■ あまり満足していない

■ 満足していない

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q12.

外部監査人に関する下記項目について、どの程度満足していますか？

JAPAN

監査役会(または監査委員会)に対して誠実な態度で接している

68% 28% 3% 1%

貴社が望む必要な知識と能力を有している
(貴社自体、業界、会計、監査に関する専門知識など)

57% 39% 4%

計画段階を含めた監査期間を通して、監査担当パートナーの
顔が見え、いつでも連絡がとりやすい環境である

50% 42% 7% 1%

貴社への対応やディスカッションを通して、
客観的で適切な懐疑心を示している

38% 55% 6% 1%

適時に高品質な監査実施のために(専門家を含めた)
十分で適切な人材を確保している

38% 50% 12% 1%

貴社における重要なリスクに焦点を当てた監査計画を策定している

41% 53% 6% 1%

貴社の経営陣のクオリティや外部規制による検査結果等、
センシティブな問題についても率直で専門的な見解を示している

36% 53% 10% 1%

貴社と取引のある他の専門組織(会計ファーム等)と比べて
高品質なサービスを提供している

28% 59% 13% 1%

監査役会(または監査委員会)とのやり取りの中で、
優れた付加価値の高いサービスを提供している

26% 56% 17% 2%

■ 満足している

■ ある程度満足している

■ あまり満足していない

■ 満足していない

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q13. あなたの外部監査人の業務のうち、もっとも改善の余地があると思われる分野はどれですか？（3つ選択してください）

GLOBAL

業界特有の課題についての洞察・ベンチマークの提供

62%

監査役(または監査委員会)が会計・監査の動向に関する最新情報を常に把握しておくための支援

44%

経理・財務管理組織の質に関する見解の共有

43%

非公式なコミュニケーション
(正式な監査役(または監査委員会)との会議以外)

26%

監査の進捗状況及び問題点の報告

25%

監査法人からのリソース及び技術的専門家の支援

24%

内部監査との協働関係

19%

主要な監査チームメンバーの引継ぎプラン

14%

監査役会(または監査委員会)議長との交流

14%

監査役会(または監査委員会)のアジェンダ及び
会議資料に対する情報提供

13%

問題の解決(監査ファームの現地事務所の利用)

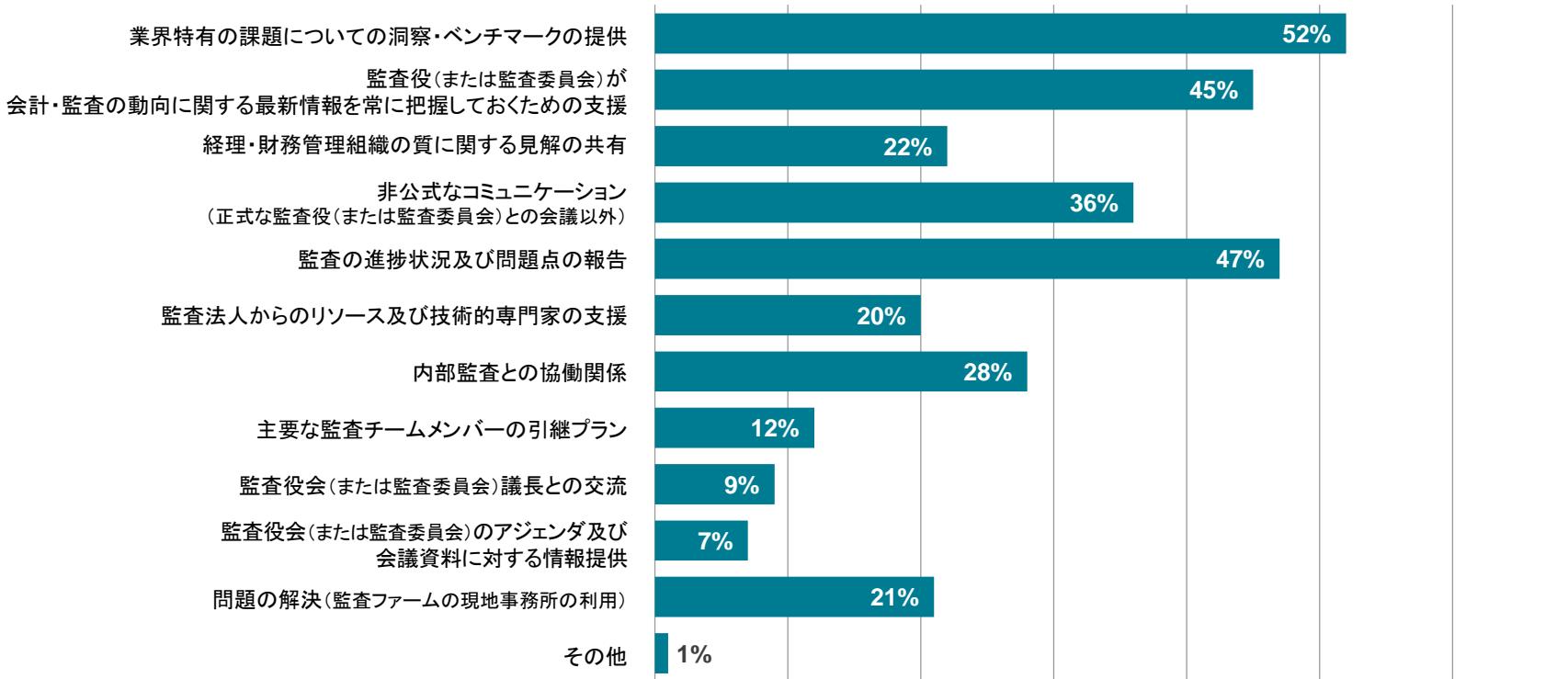
13%

その他

3%

複数回答可

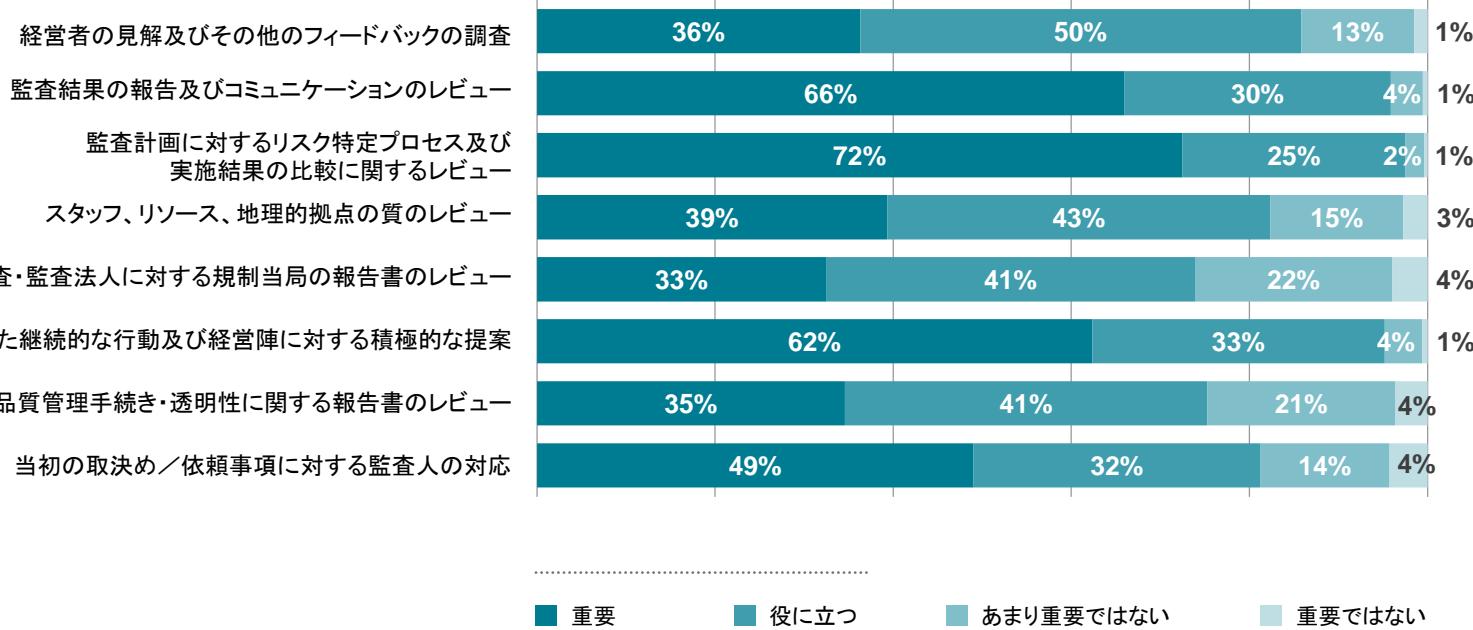
あなたの外部監査人の業務のうち、もっとも改善の余地があると思われる
分野はどれですか？（3つ選択してください）



複数回答可

Q14. あなたの見解として、外部監査人及び監査の質を評価するうえで 下記の項目はどの程度重要だと思いますか？

GLOBAL

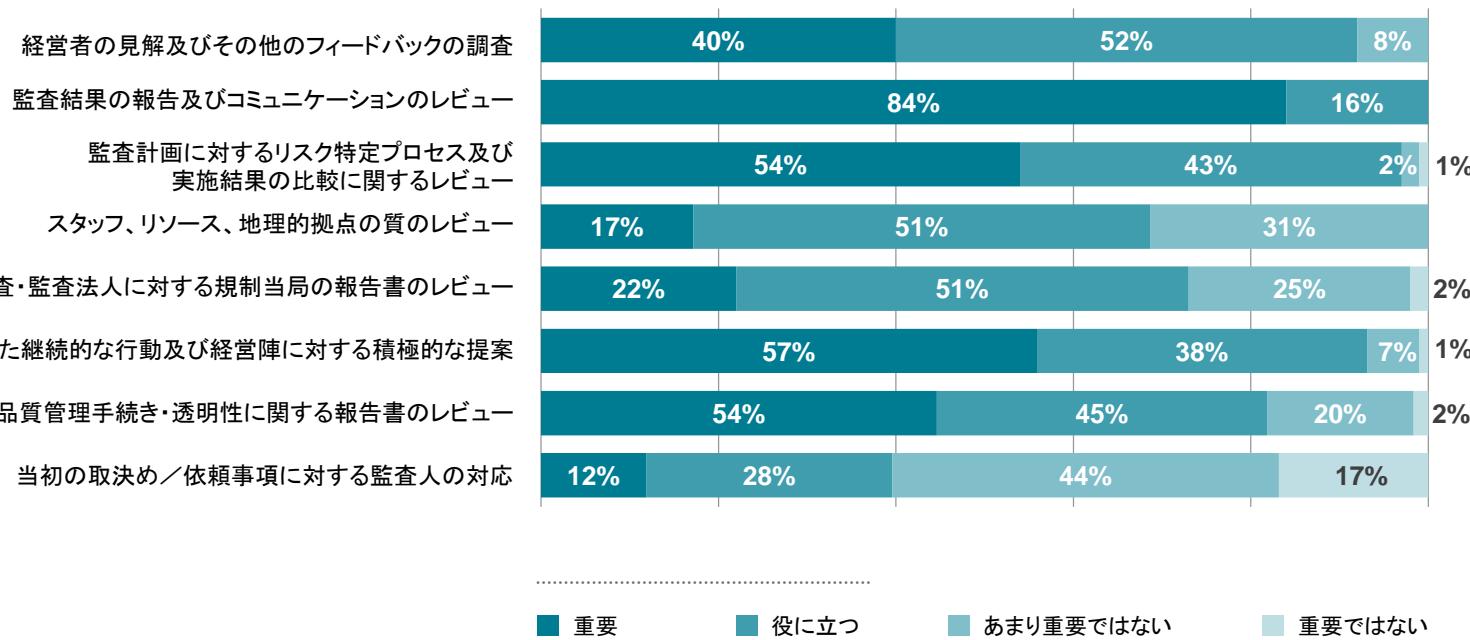


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q14.

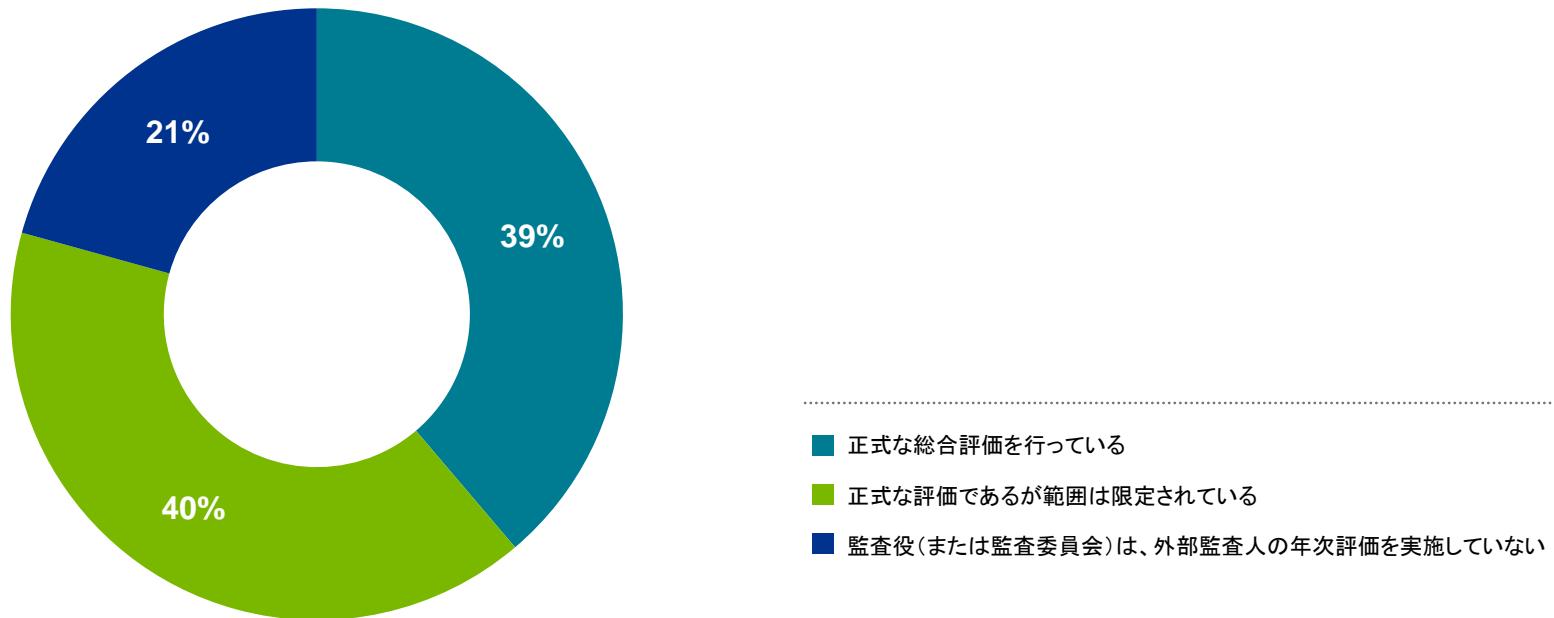
JAPAN

あなたの見解として、外部監査人及び監査の質を評価するうえで
下記の項目はどの程度重要だと思いますか？



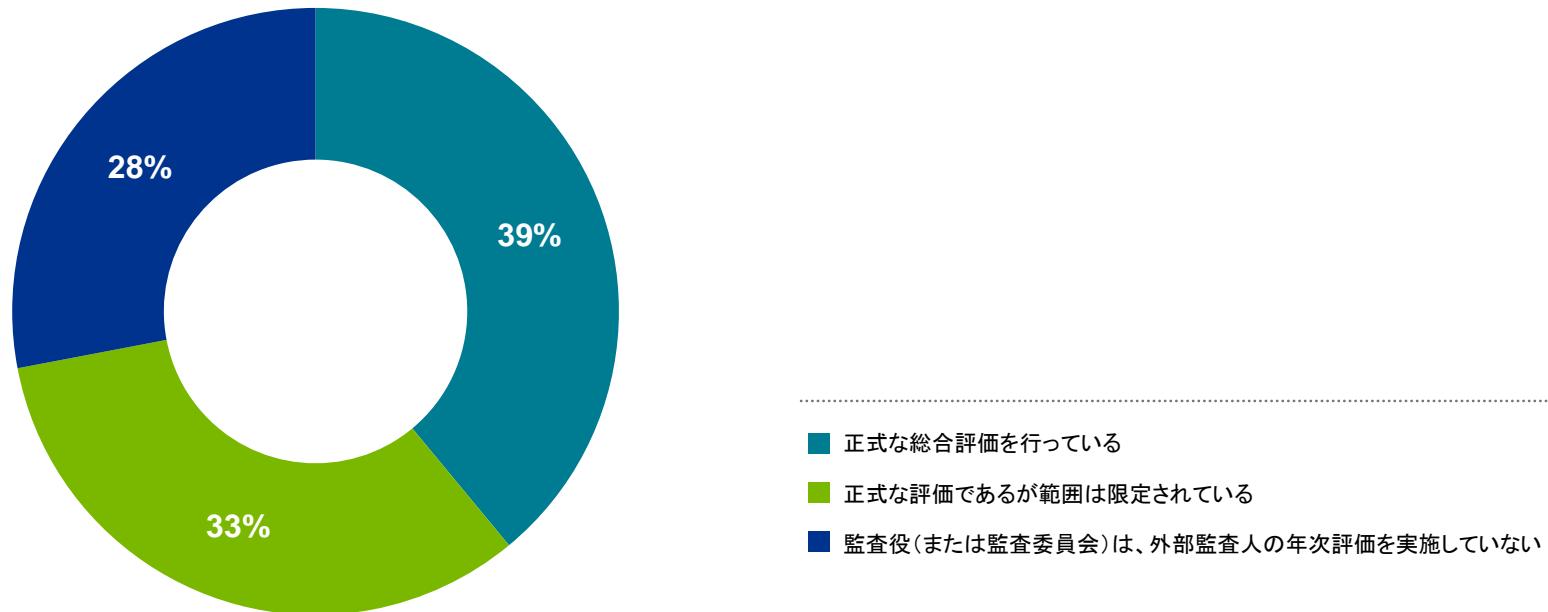
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

監査役(または監査委員会)による外部監査人の年次評価は、
どのような水準で実施されていますか？



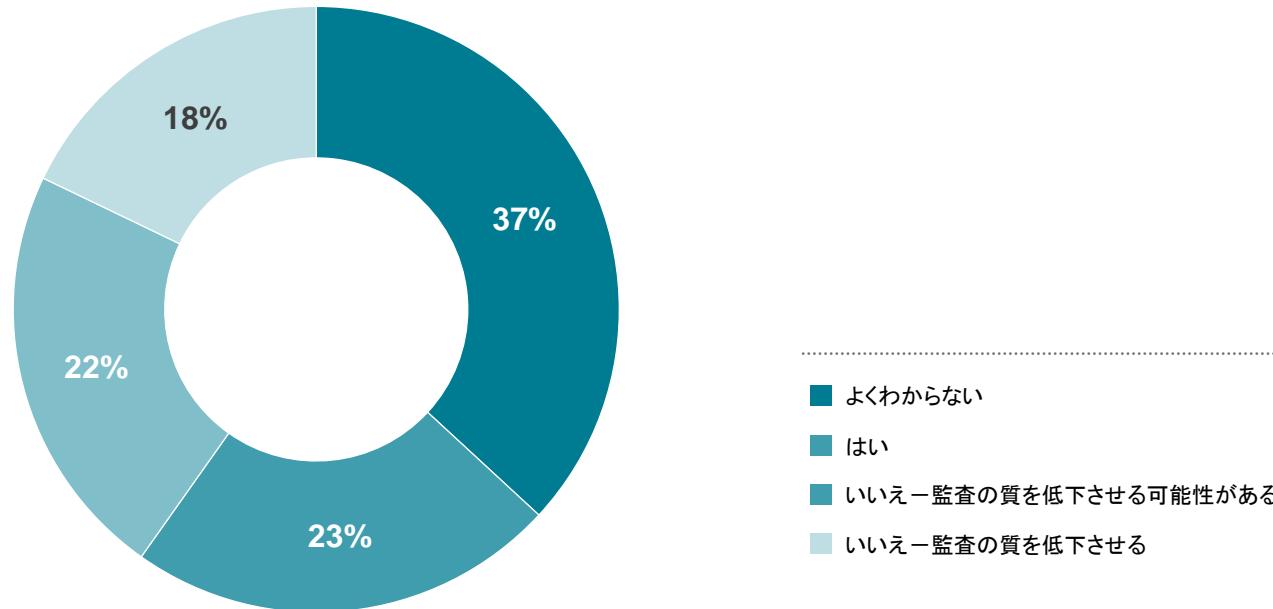
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

監査役(または監査委員会)による外部監査人の年次評価は、
どのような水準で実施されていますか？



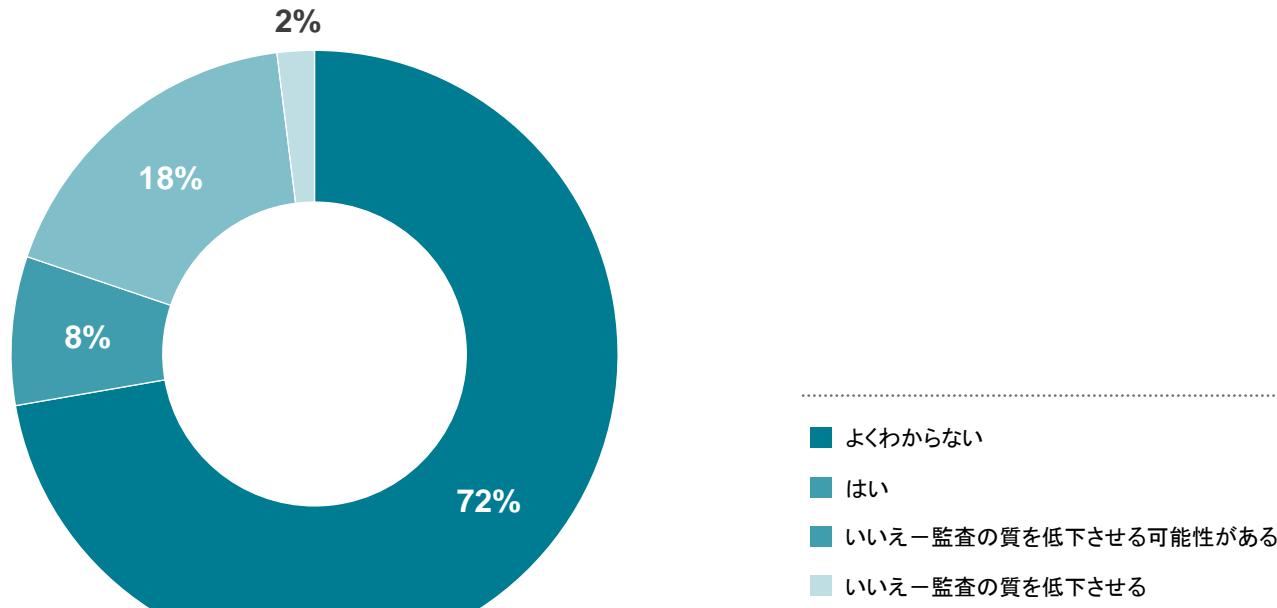
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの見解として、EUの新しい監査改革(監査人交代の義務化、
特定の非監査業務提供に関する制限)は、監査の質を向上させると思いますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの見解として、EUの新しい監査改革(監査人交代の義務化、
特定の非監査業務提供に関する制限)は、監査の質を向上させると思いますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

近年のEUにおける監査改革(監査人交代の義務化、特定の非監査業務提供に関する制限)を踏まえ、あなたの監査役会(または監査委員会)は下記についてどの程度検討していますか？

個別対応として、案件ごとにサービス提供者を決定し、制限・抵触については該当事項が生じたときに対処する



非監査サービスについて1～2社との関係を維持しつつ、監査業務を実施することのできる他の法人を少なくとも2社特定する



監査及びその他の主要な非監査サービス契約について入札プロセスを整備する



■ 検討・計画が進行中 ■ 計画が整備されている ■ 未対応

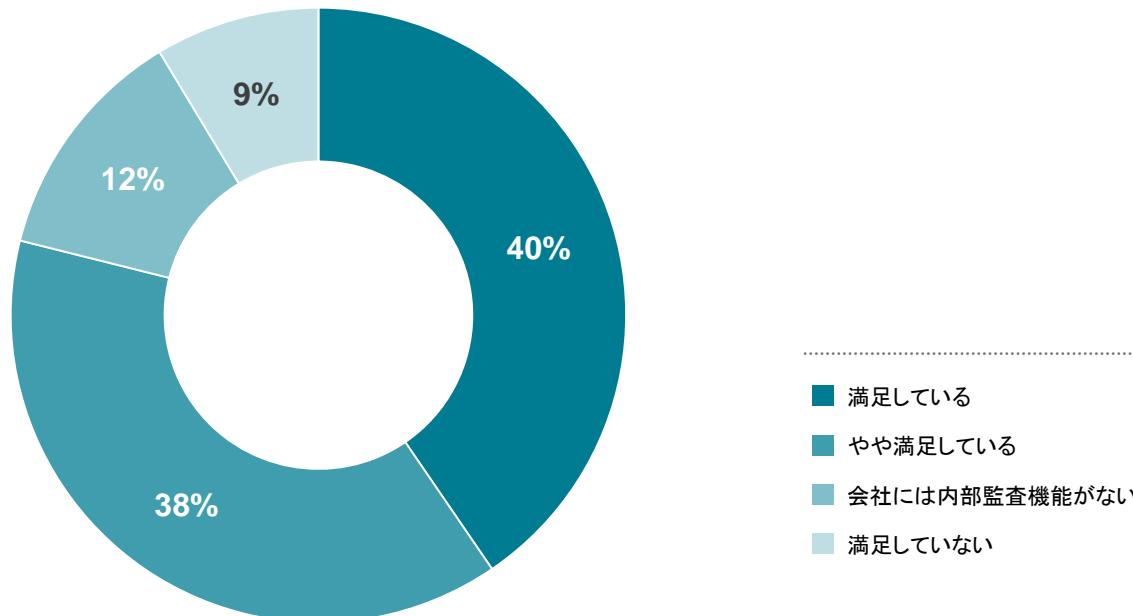
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

近年のEUにおける監査改革(監査人交代の義務化、特定の非監査業務提供に関する制限)を踏まえ、あなたの監査役会(または監査委員会)は下記についてどの程度検討していますか？

Not an EU country
continue to Q18.

Q18. 貴社の内部監査機能の会社への貢献度について、どの程度満足していますか？

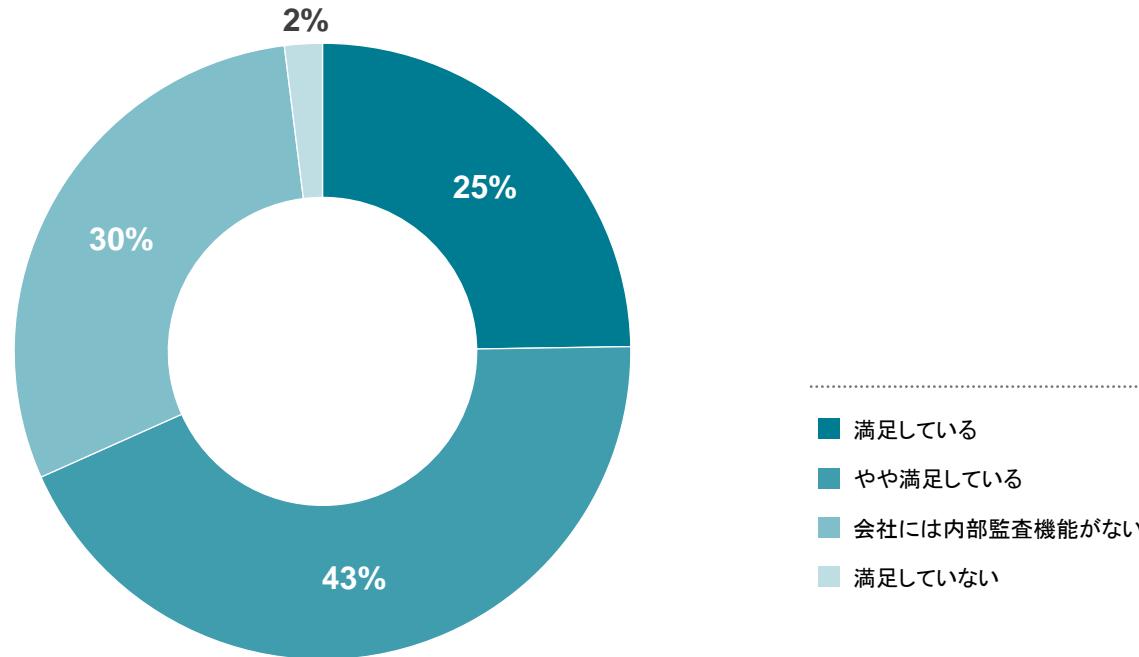
GLOBAL



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

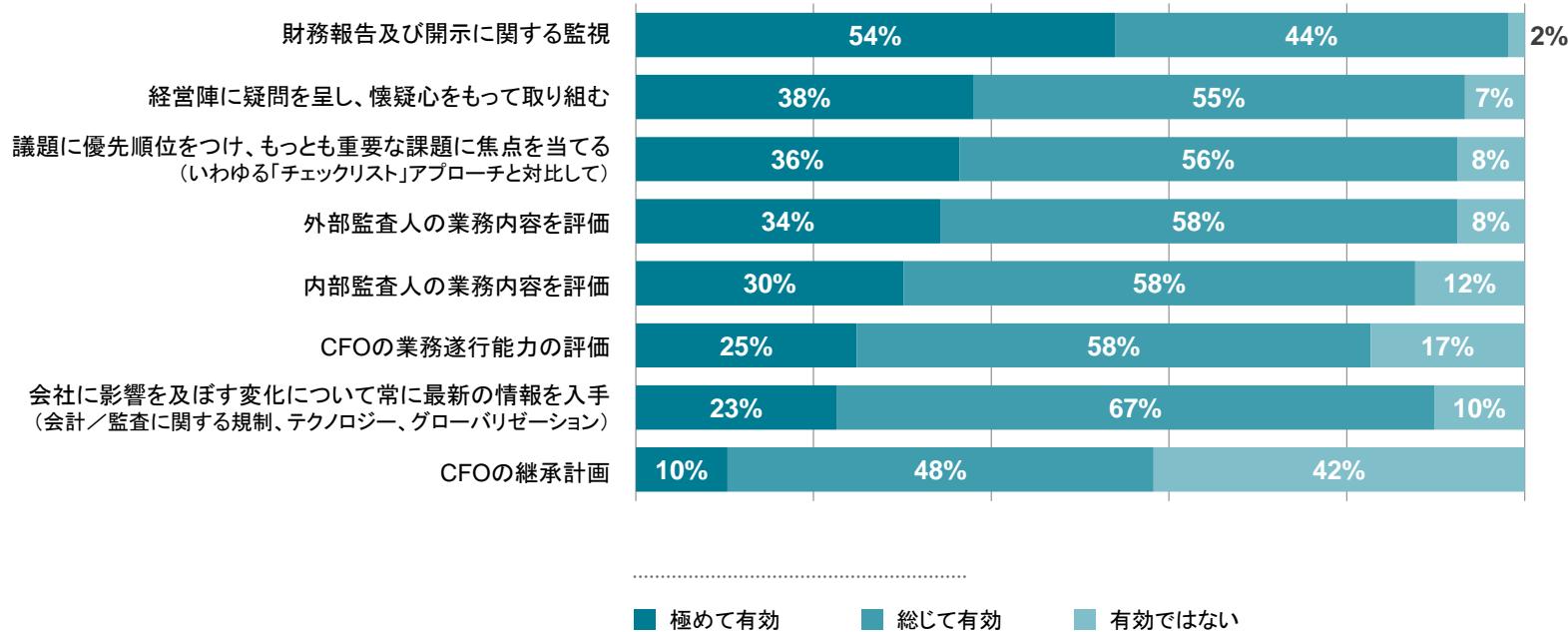
Q18. 貴社の内部監査機能の会社への貢献度について、どの程度満足していますか？

JAPAN



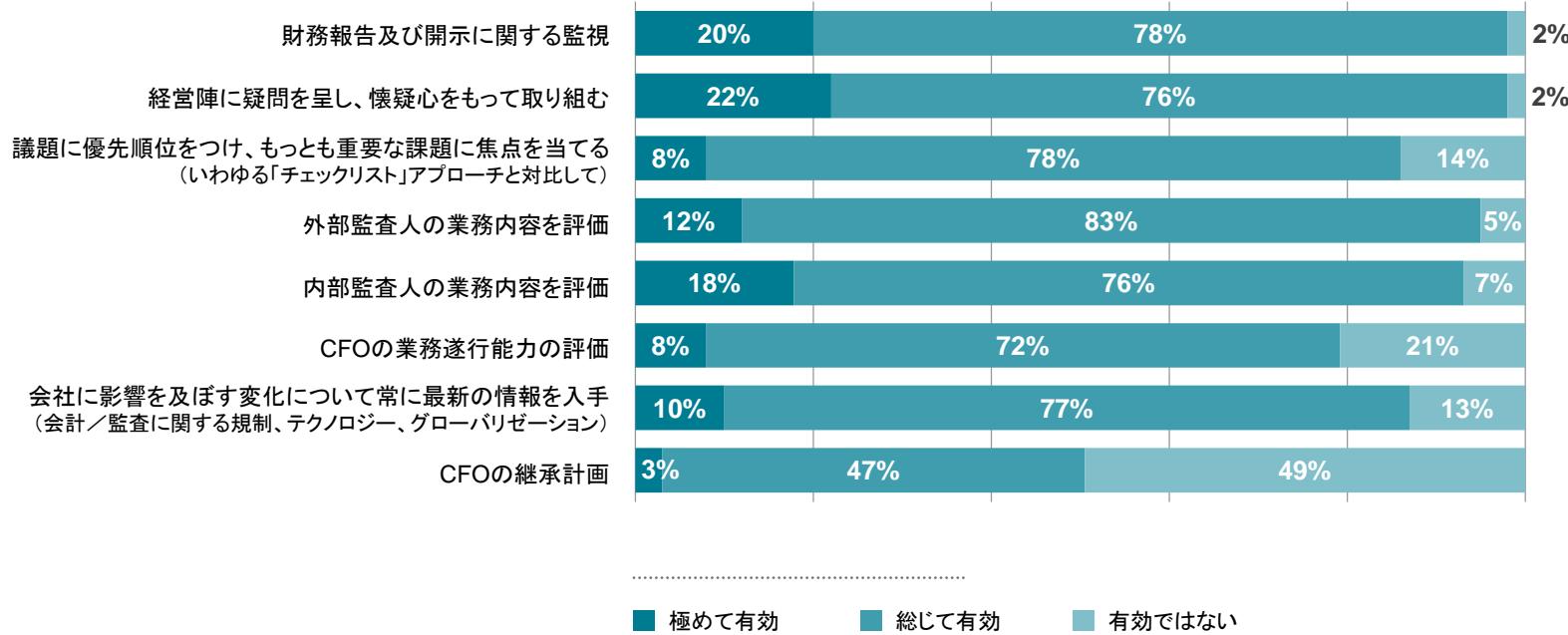
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

下記の分野におけるあなたの監査役会(または監査委員会)の監視活動の有効性を評価してください。



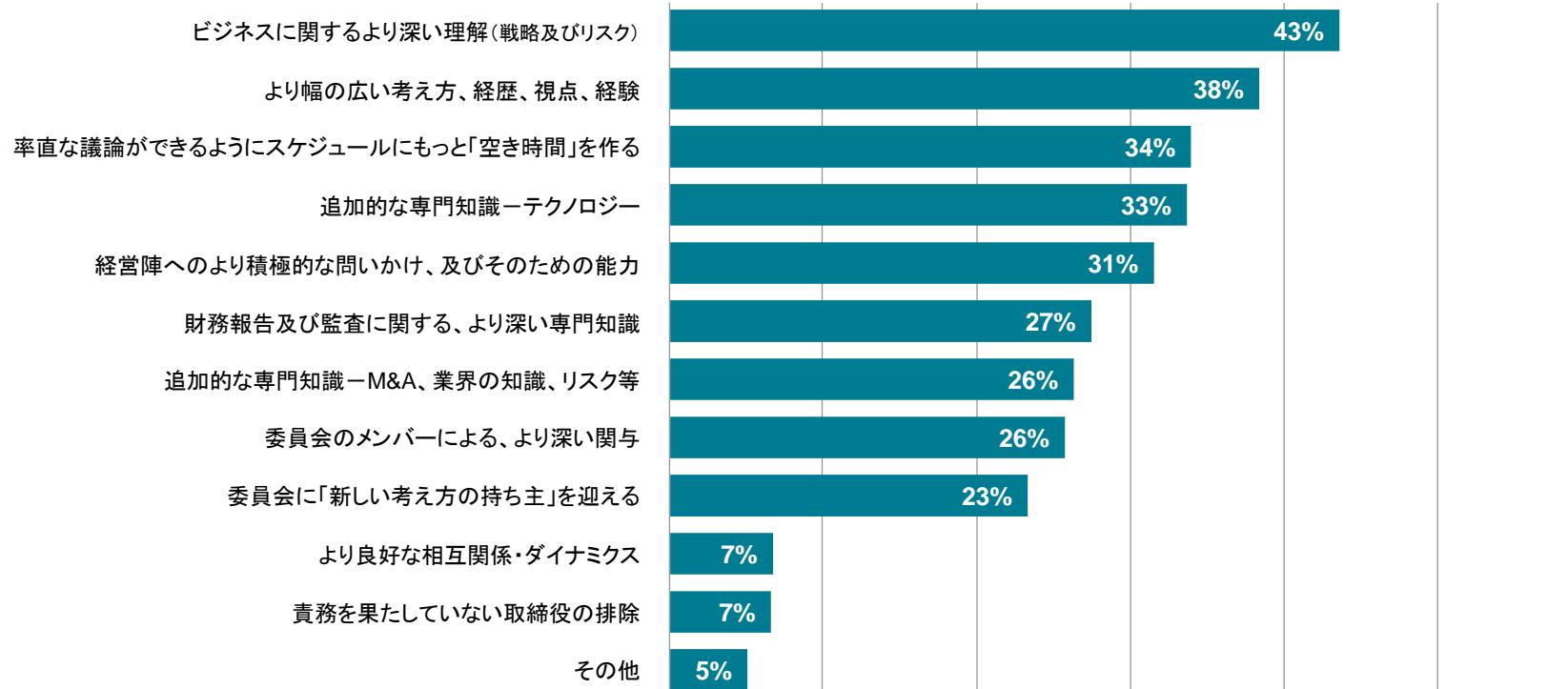
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

下記の分野におけるあなたの監査役会(または監査委員会)の監視活動の有効性を評価してください。



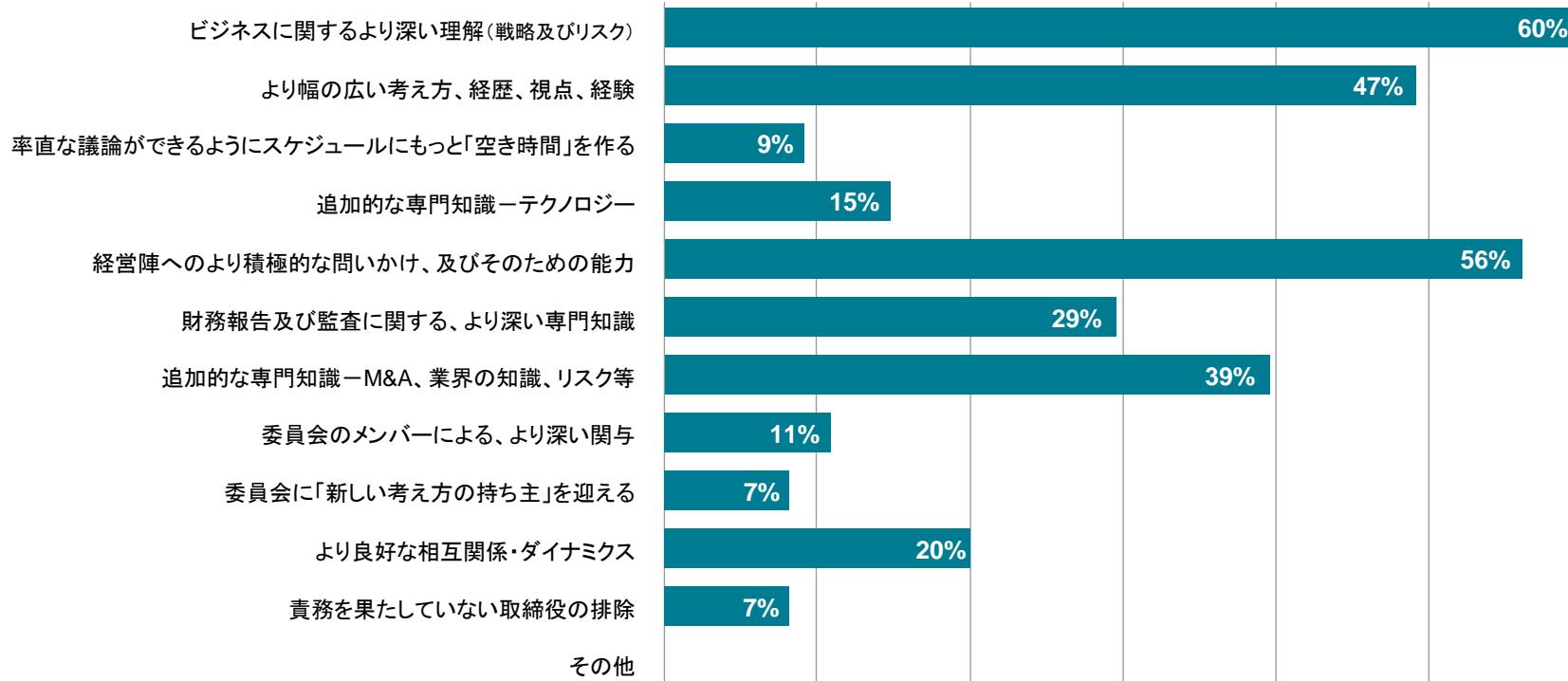
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの監査役会(または監査委員会)の総合的な有効性を向上させるために
何がもっとも必要だと思いますか? (3つ選択してください)



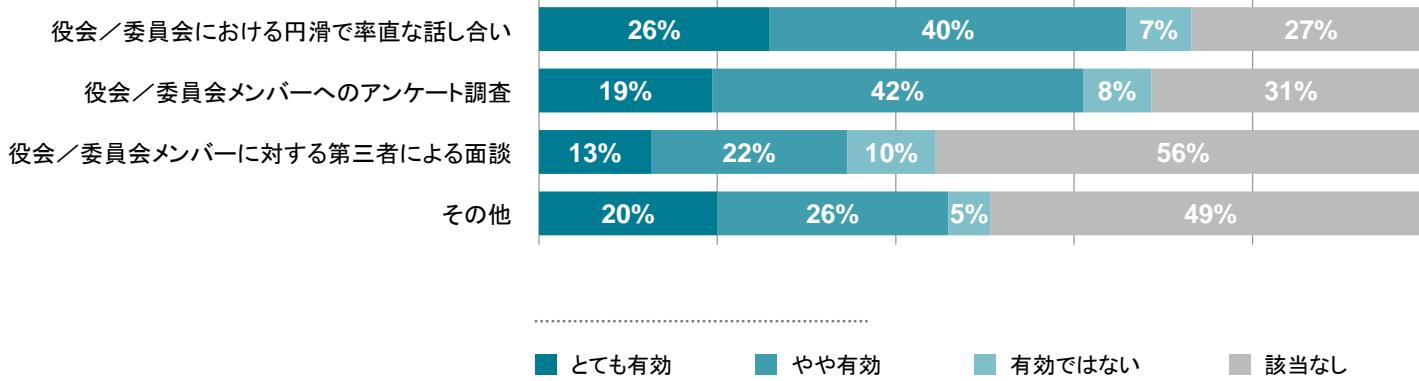
複数回答可

あなたの監査役会(または監査委員会)の総合的な有効性を向上させるために
何がもっとも必要だと思いますか？（3つ選択してください）



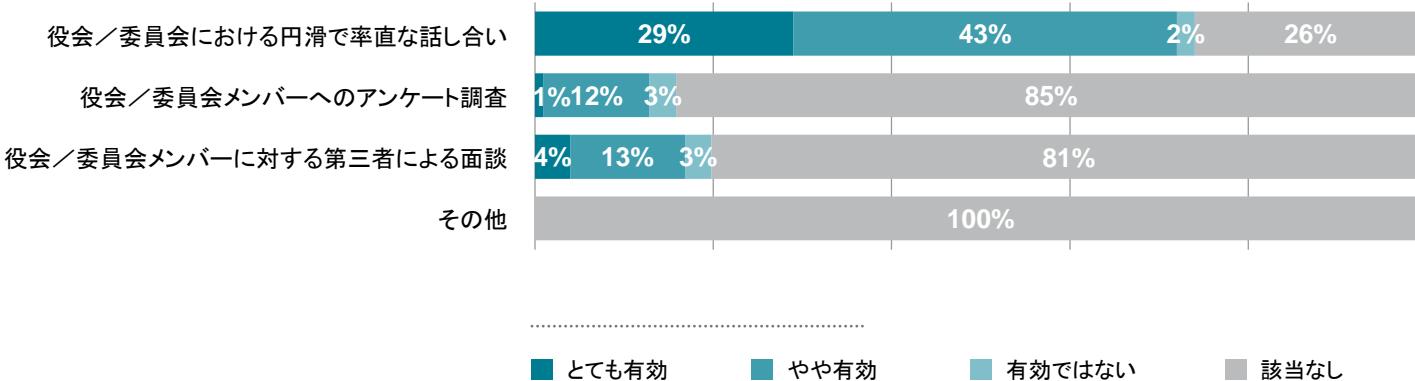
複数回答可

あなたの監査役会(または監査委員会)で現在採用されている
自己評価方法を特定し、評価してください。



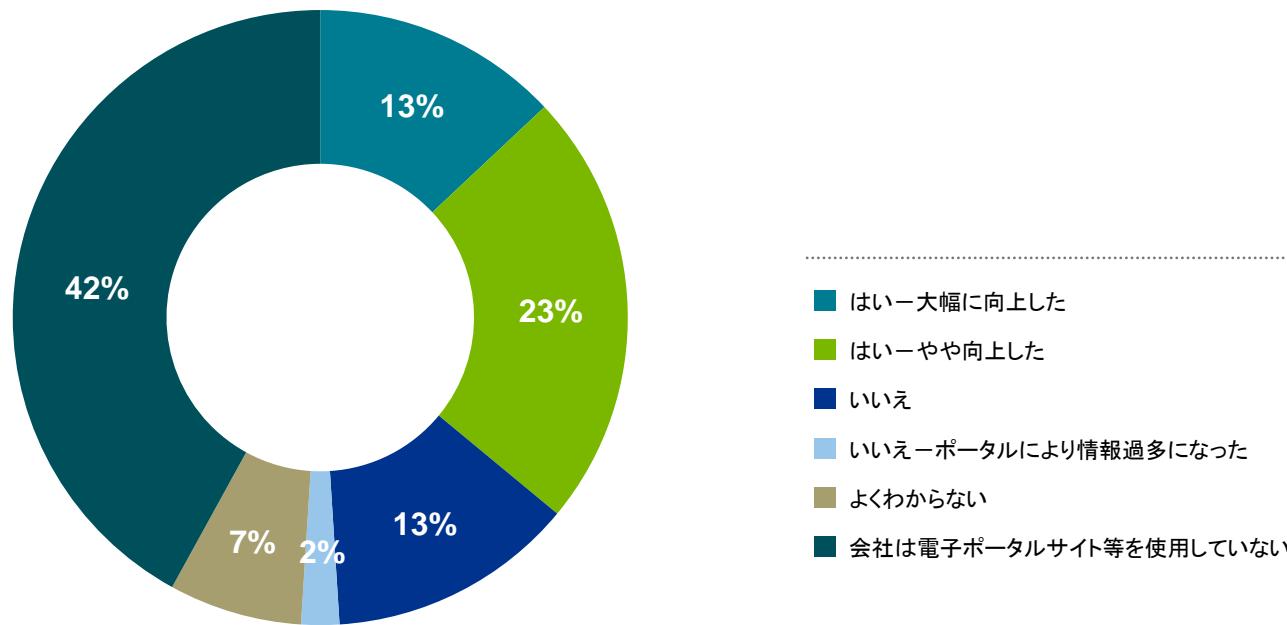
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの監査役会(または監査委員会)で現在採用されている
自己評価方法を特定し、評価してください。



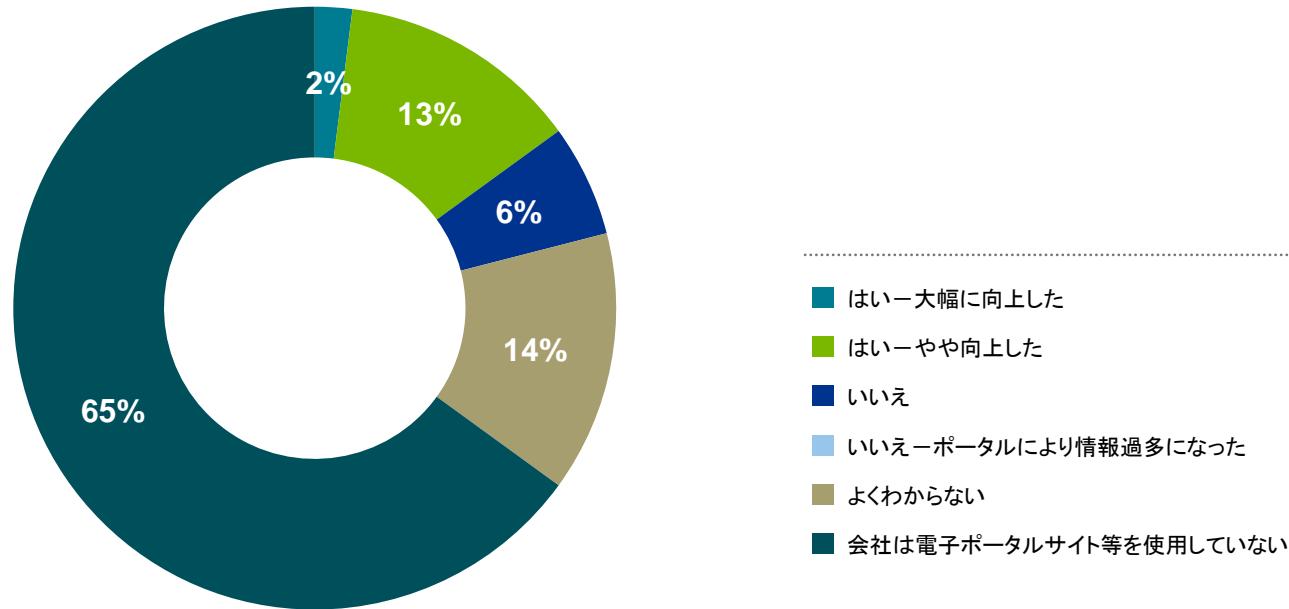
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

会社による電子取締役会ポータルサイト等の使用により、あなたの監査役会
(または監査委員会)または、取締役会の有効性及び効率性は向上しましたか？



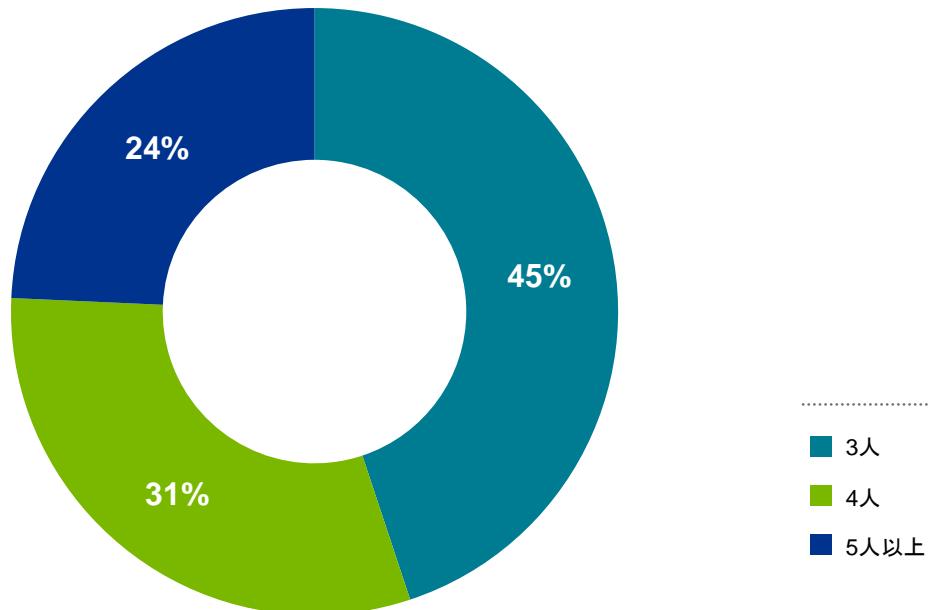
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

会社による電子取締役会ポータルサイト等の使用により、あなたの監査役会
(または監査委員会)または、取締役会の有効性及び効率性は向上しましたか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

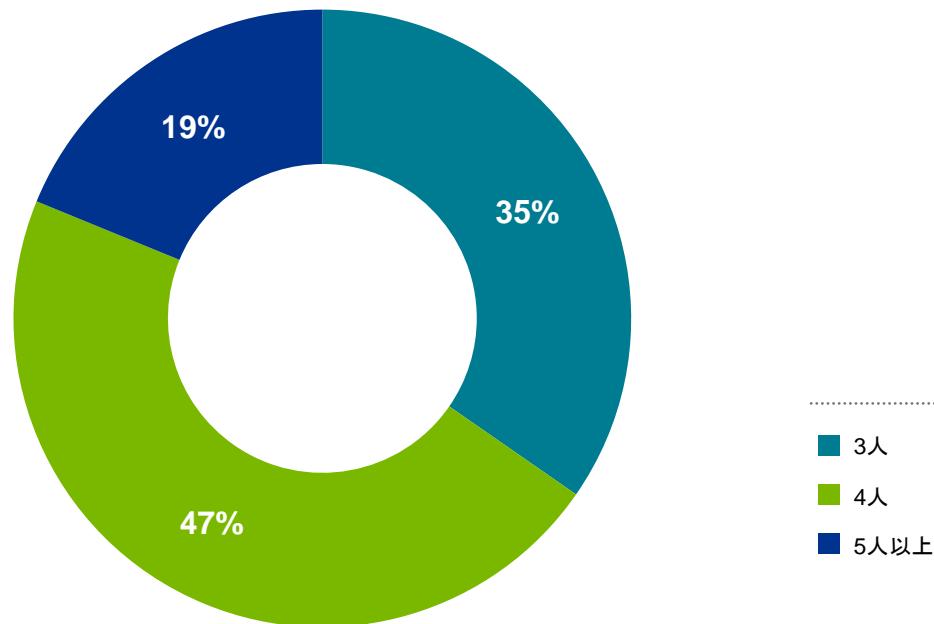
あなたの監査役会(または監査委員会)には何人のメンバーが
所属していますか？



-
- 3人
 - 4人
 - 5人以上

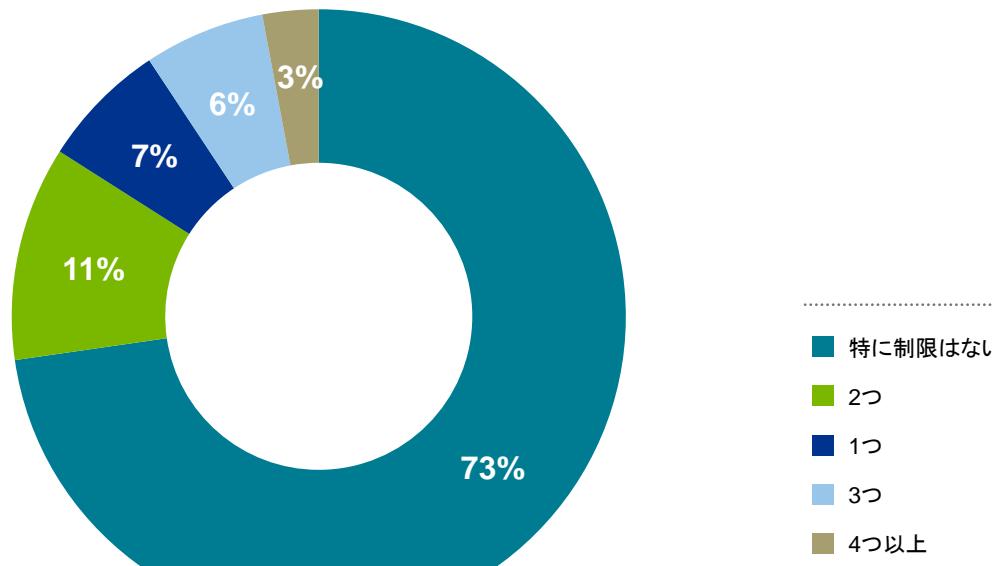
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの監査役会(または監査委員会)には何人のメンバーが
所属していますか？



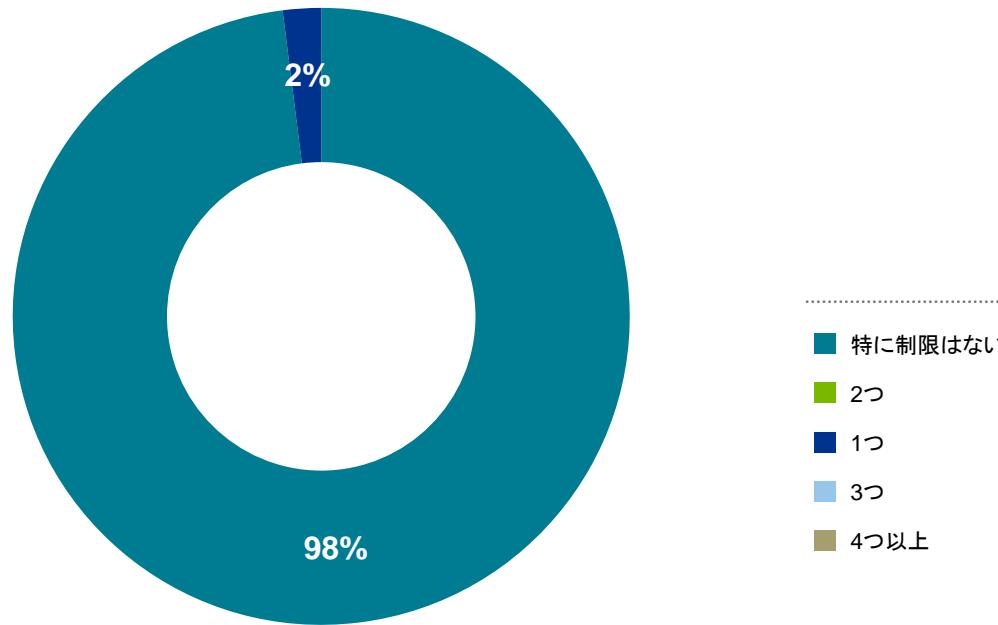
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの監査役会(または監査委員会)のメンバーは、他の監査役会
(または監査委員会)にいくつまで同時に所属することが認められていますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

あなたの監査役会(または監査委員会)のメンバーは、他の監査役会
(または監査委員会)にいくつまで同時に所属することが認められていますか？



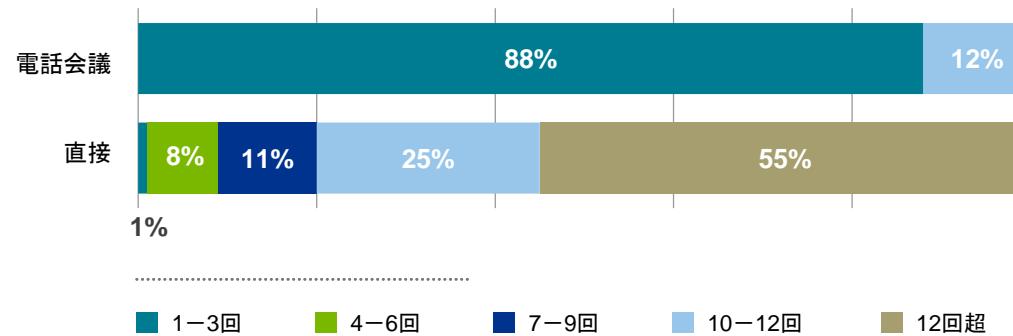
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

通常、あなたの監査役会(または監査委員会)は、下記の方法及び状況で
年に何回会議を開催しますか？



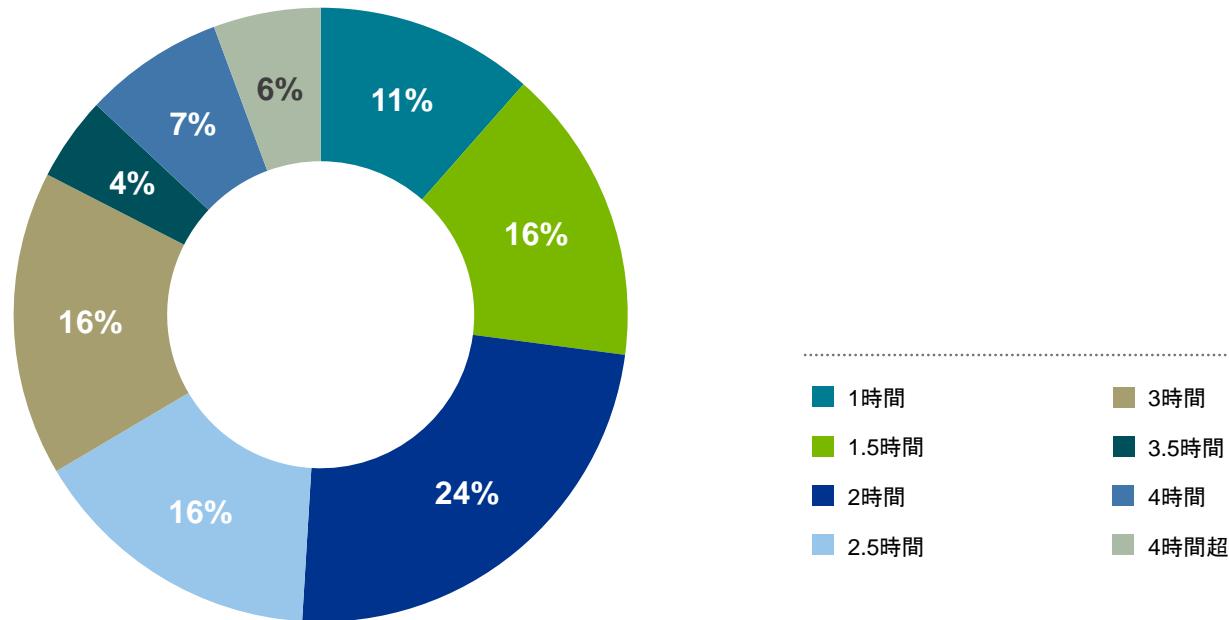
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

通常、あなたの監査役会(または監査委員会)は、下記の方法及び状況で
年に何回会議を開催しますか？



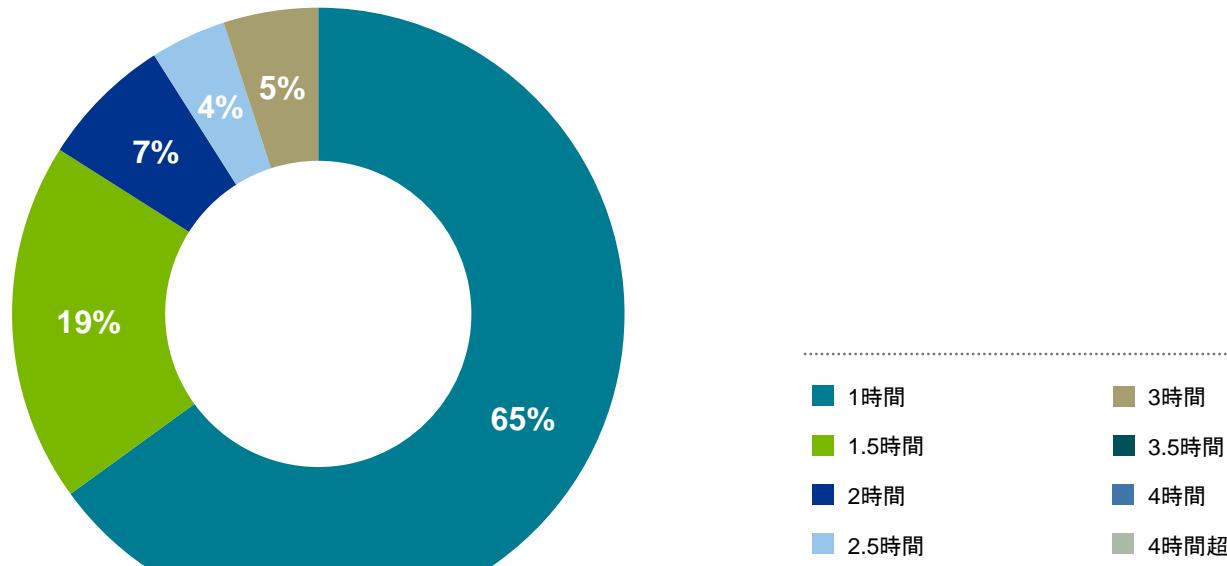
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

直接出席する定例の監査役会(または監査委員会)会議の
平均的な所要時間はどのくらいですか？



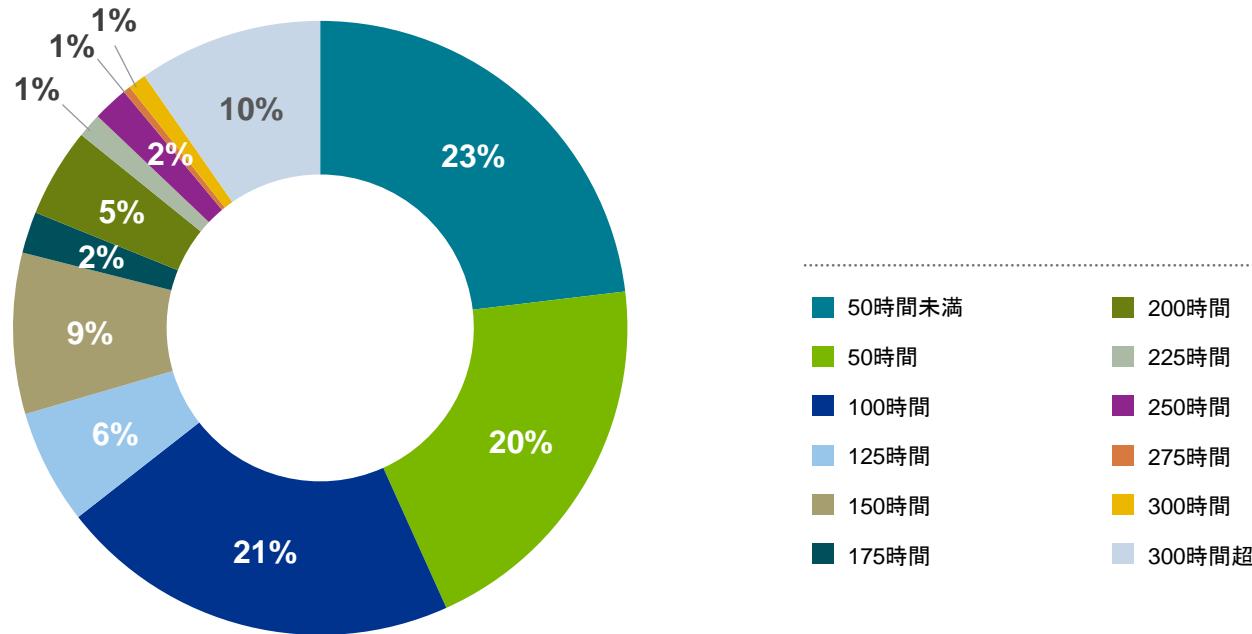
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

直接出席する定例の監査役会(または監査委員会)会議の
平均的な所要時間はどのくらいですか？



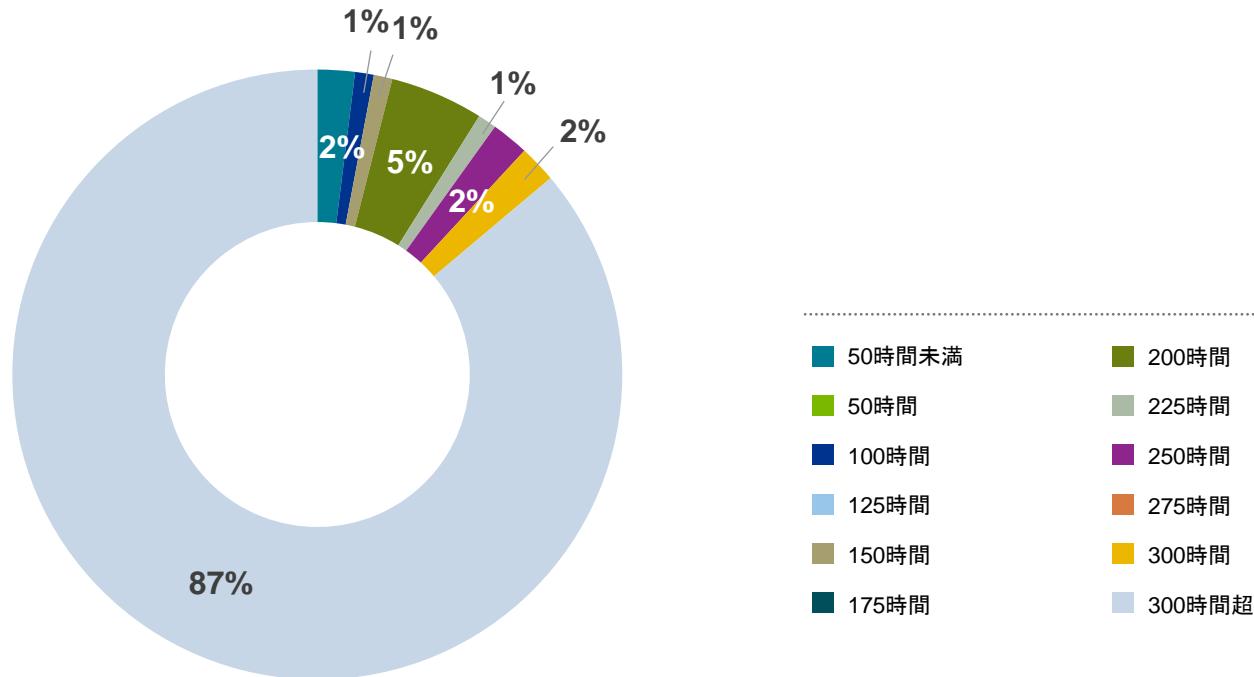
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

監査役(または監査委員会メンバー)としての責務を遂行するために
費やす時間は年間でおよそ何時間ですか？



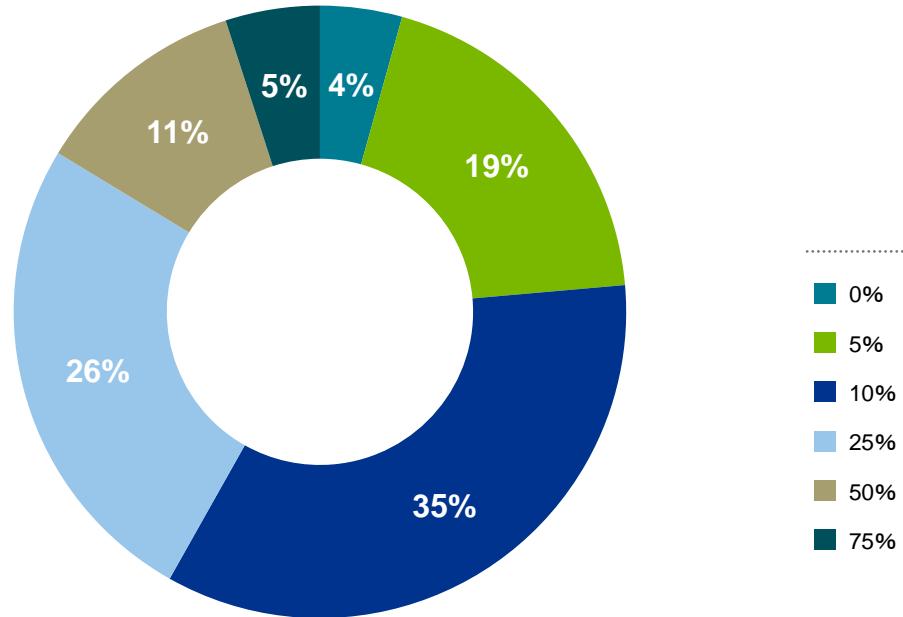
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

監査役(または監査委員会メンバー)としての責務を遂行するために
費やす時間は年間でおよそ何時間ですか？



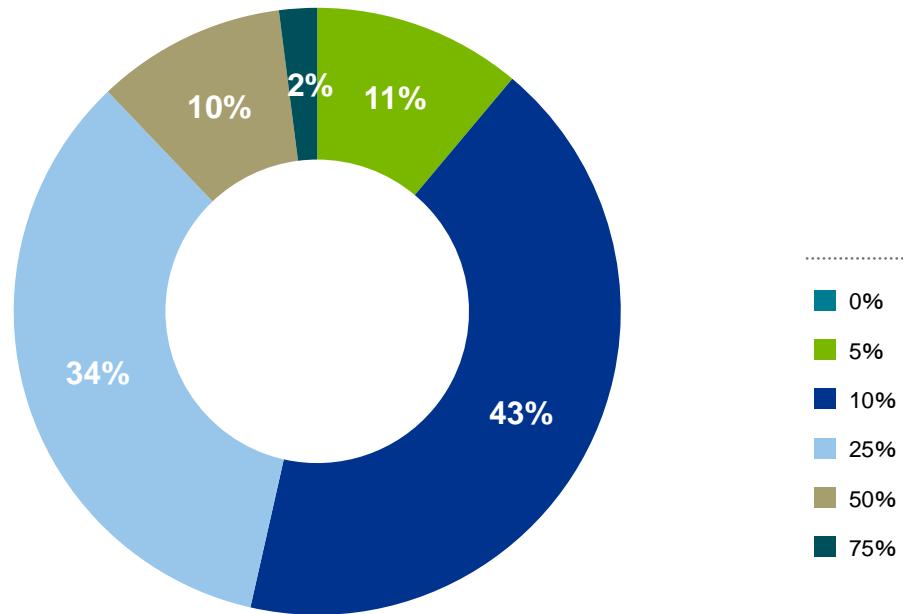
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

監査役(または監査委員会メンバー)としての責務遂行時間のうち、
会議室や本社以外の場所(例:会社の施設訪問及び従業員との協働)で
過ごす時間は何%くらいですか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

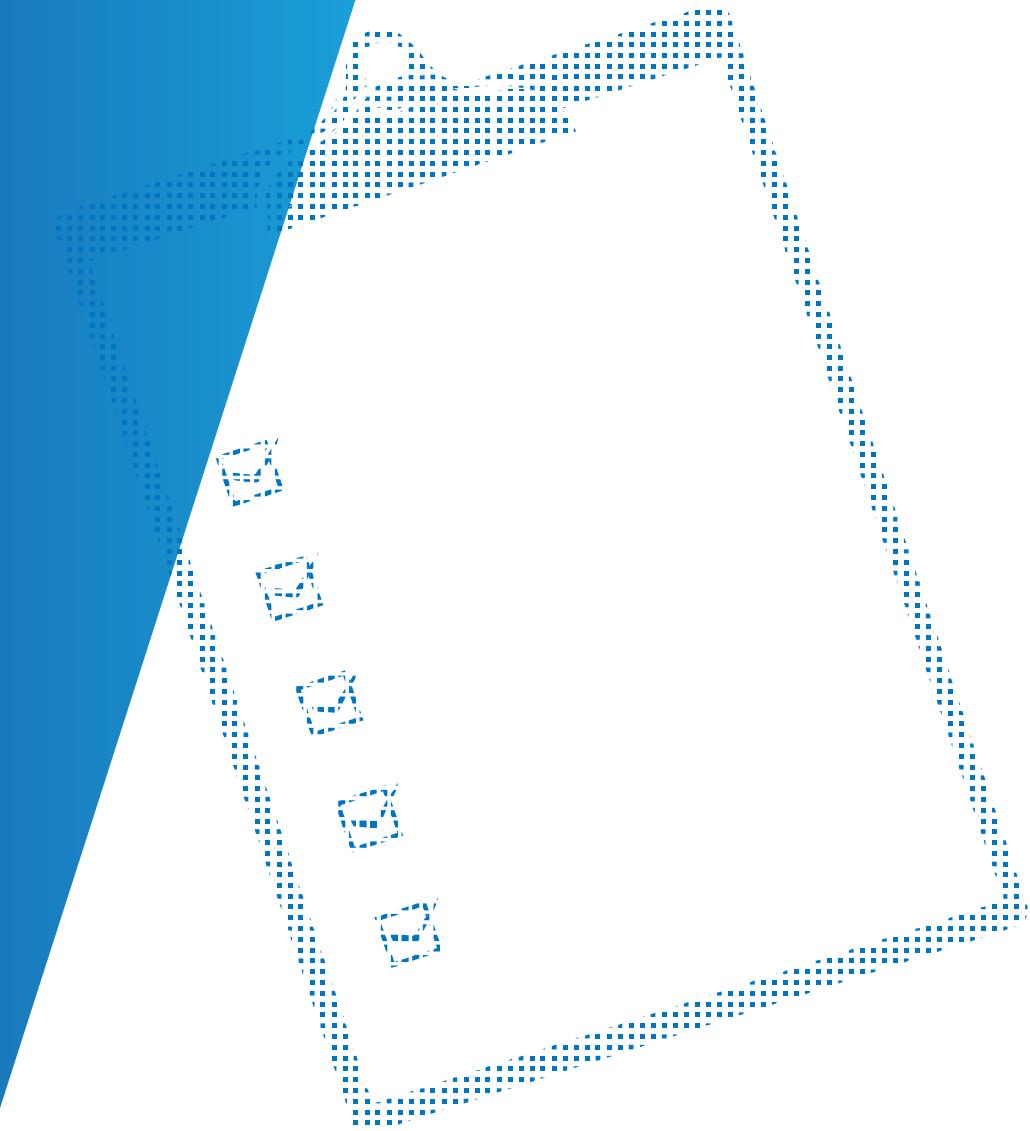
監査役(または監査委員会メンバー)としての責務遂行時間のうち、
会議室や本社以外の場所(例:会社の施設訪問及び従業員との協働)で
過ごす時間は何%くらいですか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Demographics

|| *GLOBAL*



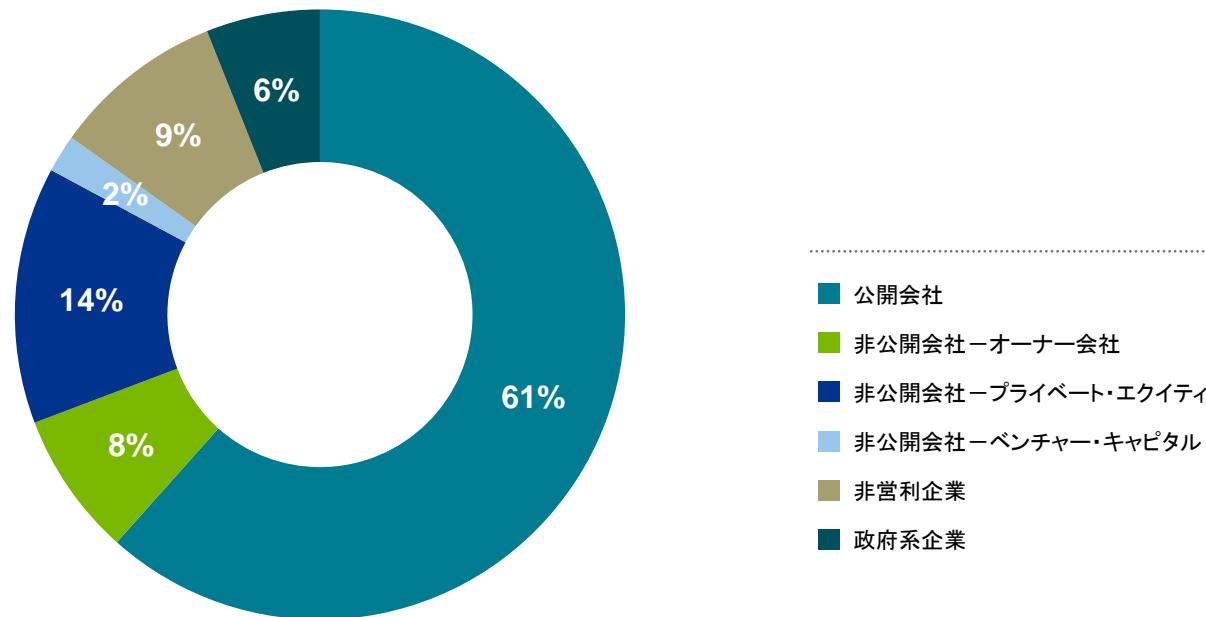
Demographics

|| JAPAN



Q29. 貴社の属性につき、該当するものをお選びください。

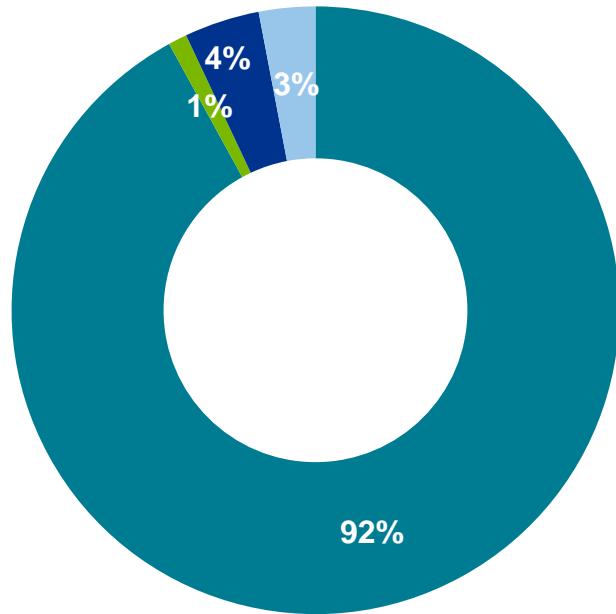
GLOBAL



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q29. 貴社の属性につき、該当するものをお選びください。

JAPAN

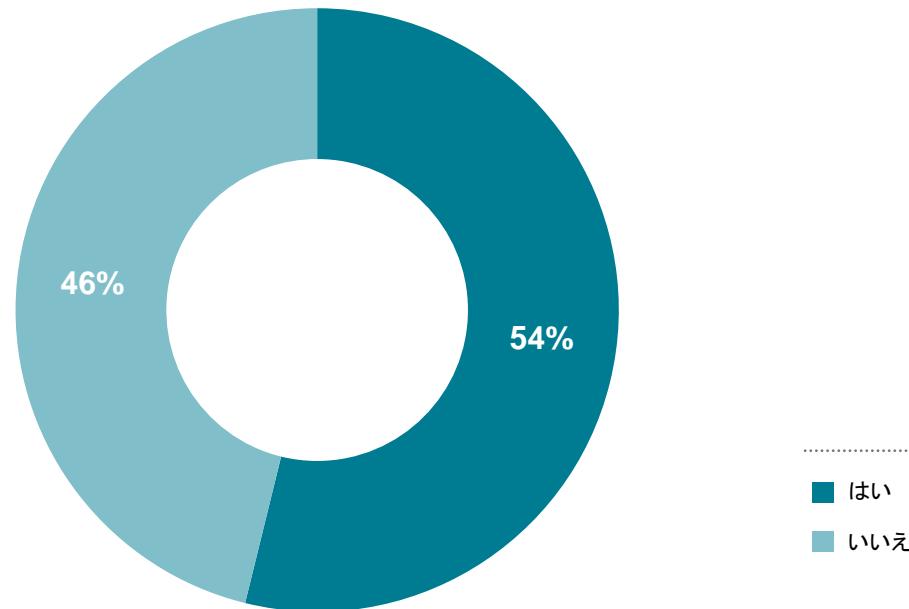


- 公開会社
- 非公開会社－オーナー会社
- 非公開会社－プライベート・エクイティ
- 非公開会社－ベンチャー・キャピタル
- 非営利企業
- 政府系企業

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q30. あなたは監査役会(または監査委員会)の議長ですか？

GLOBAL



.....

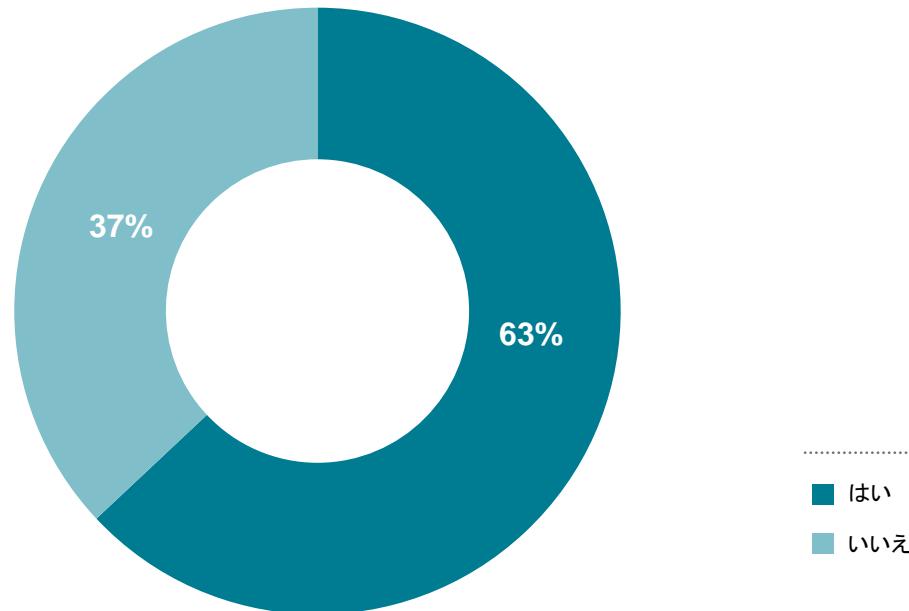
はい

いいえ

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q30. あなたは監査役会(または監査委員会)の議長ですか？

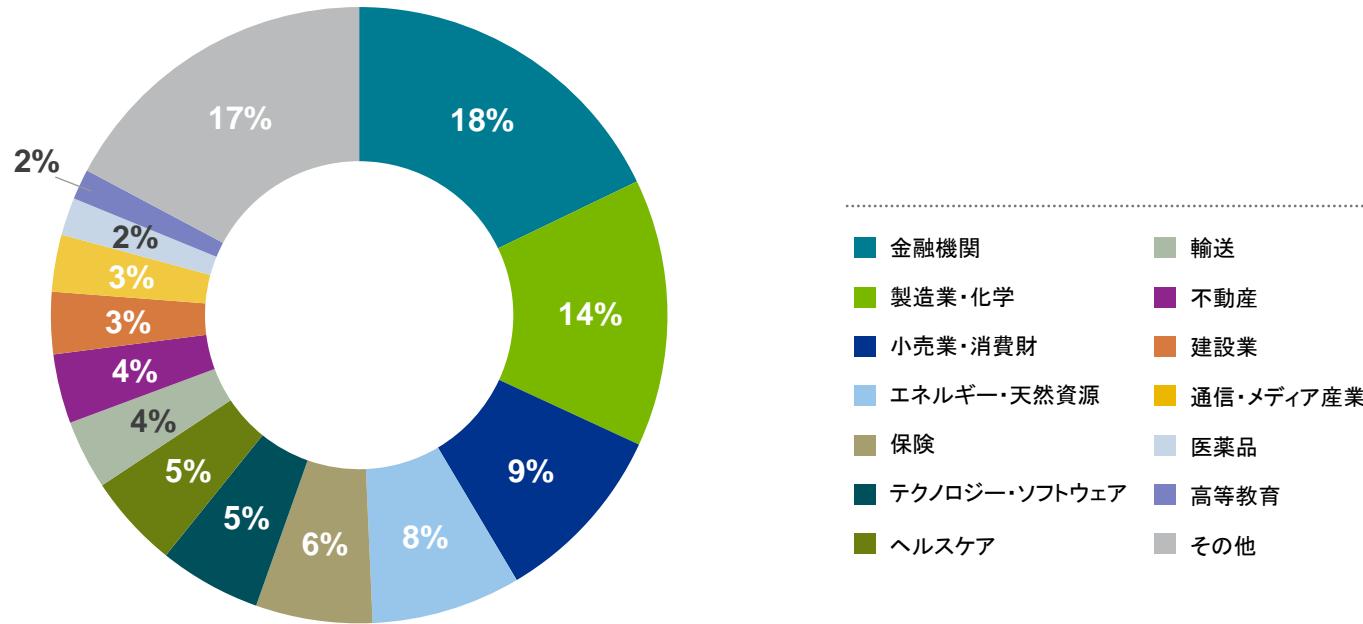
JAPAN



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q31. 主な産業分類をお選びください。

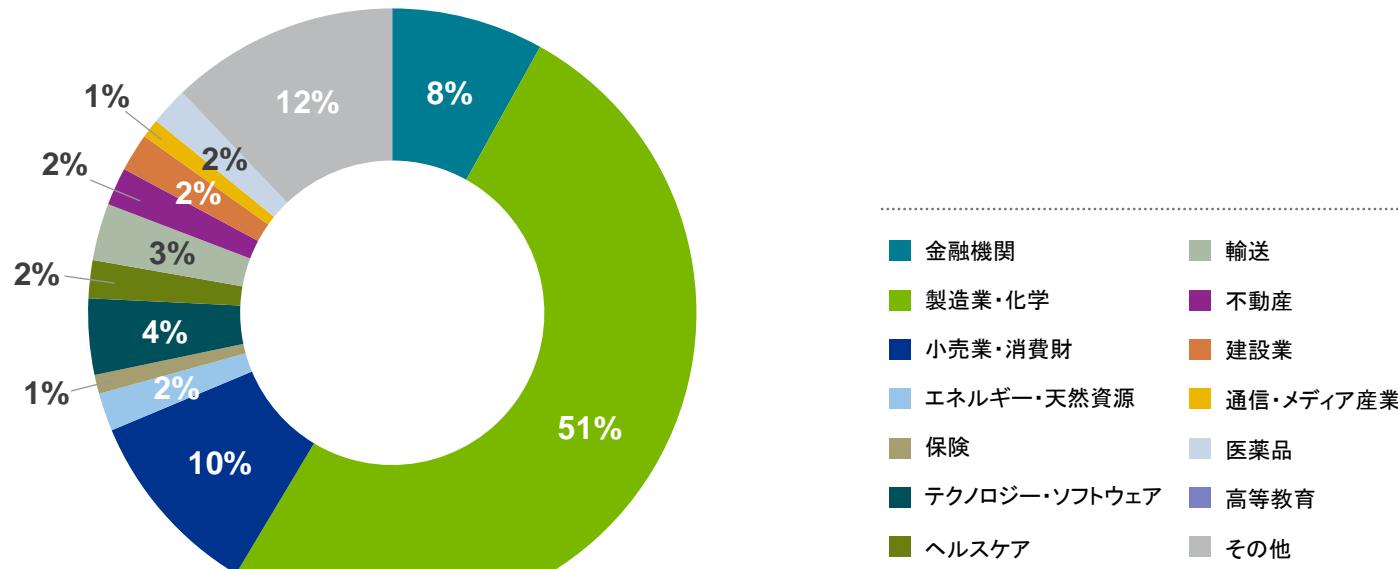
GLOBAL



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q31. 主な産業分類をお選びください。

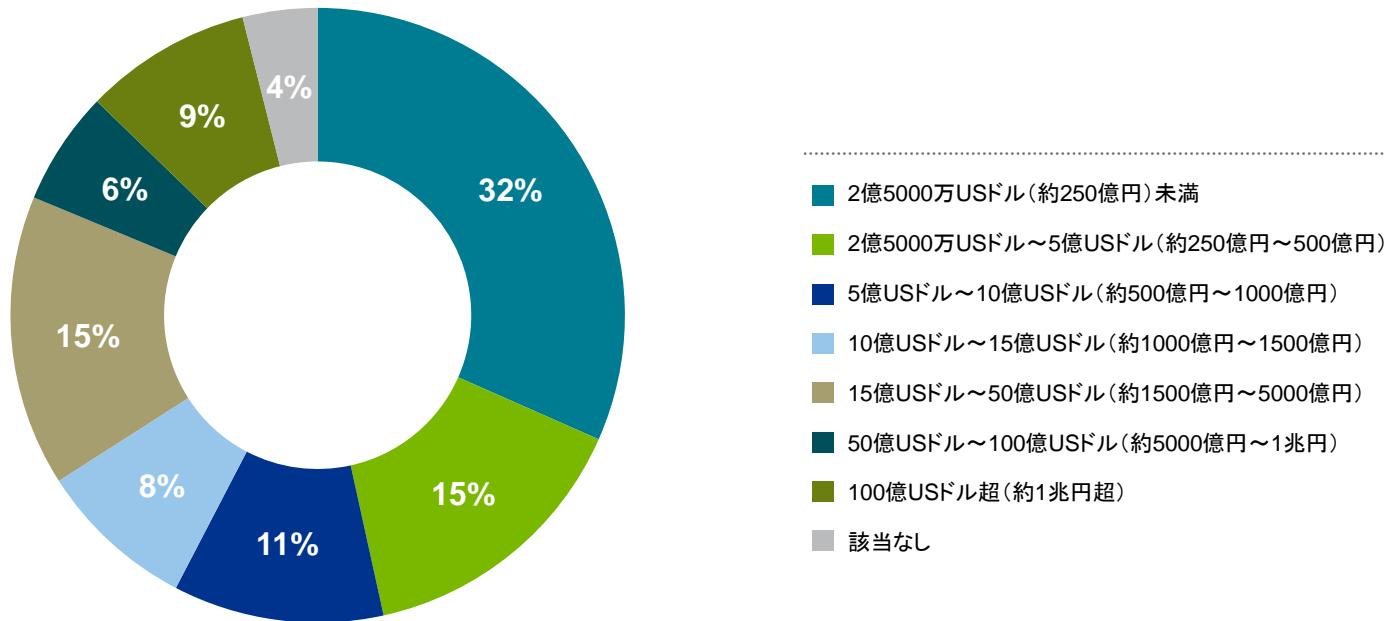
JAPAN



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q32. 貴社の売上高水準につき、該当するものをお選びください。

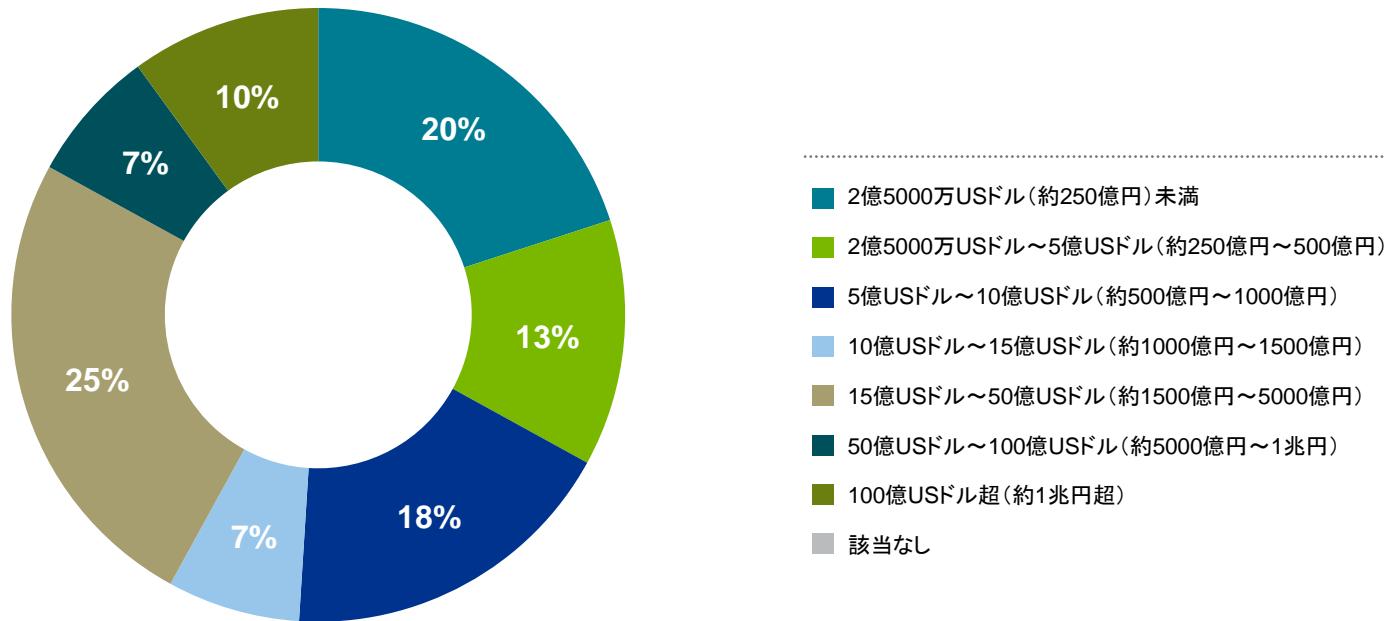
GLOBAL



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q32. 貴社の売上高水準につき、該当するものをお選びください。

JAPAN



端数処理のため合計が100%にならないことがあります



cutting through complexity

www.KPMG.com/Jp/ACI

本調査は、Audit Committee Instituteが2015年1月に発行した“KPMG's 2015 Global Audit Committee Survey”を翻訳したものです。翻訳と英語原文間に齟齬がある場合は、当該英語原文が優先するものとします。

ここに記載されている情報はあくまで一般的なものであり、特定の個人や組織が置かれている状況に対応するものではありません。私たちは、的確な情報をタイムリーに提供するよう努めておりますが、情報を受け取られた時点及びそれ以降においての正確さは保証の限りではありません。何らかの行動を取られる場合は、ここにある情報のみを根拠とせず、プロフェッショナルが特定の状況を綿密に調査した上で提案する適切なアドバイスをもとにご判断ください。

© 2015 KPMG LLP, a Delaware limited liability partnership and the U.S. member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

© 2015 KPMG AZSA LLC, a limited liability audit corporation incorporated under the Japanese Certified Public Accountants Law and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved. 15-1514

The KPMG name, logo and “cutting through complexity” are registered trademarks or trademarks of KPMG International.