



cutting through complexity

KPMG's 2015 Audit Committee Survey

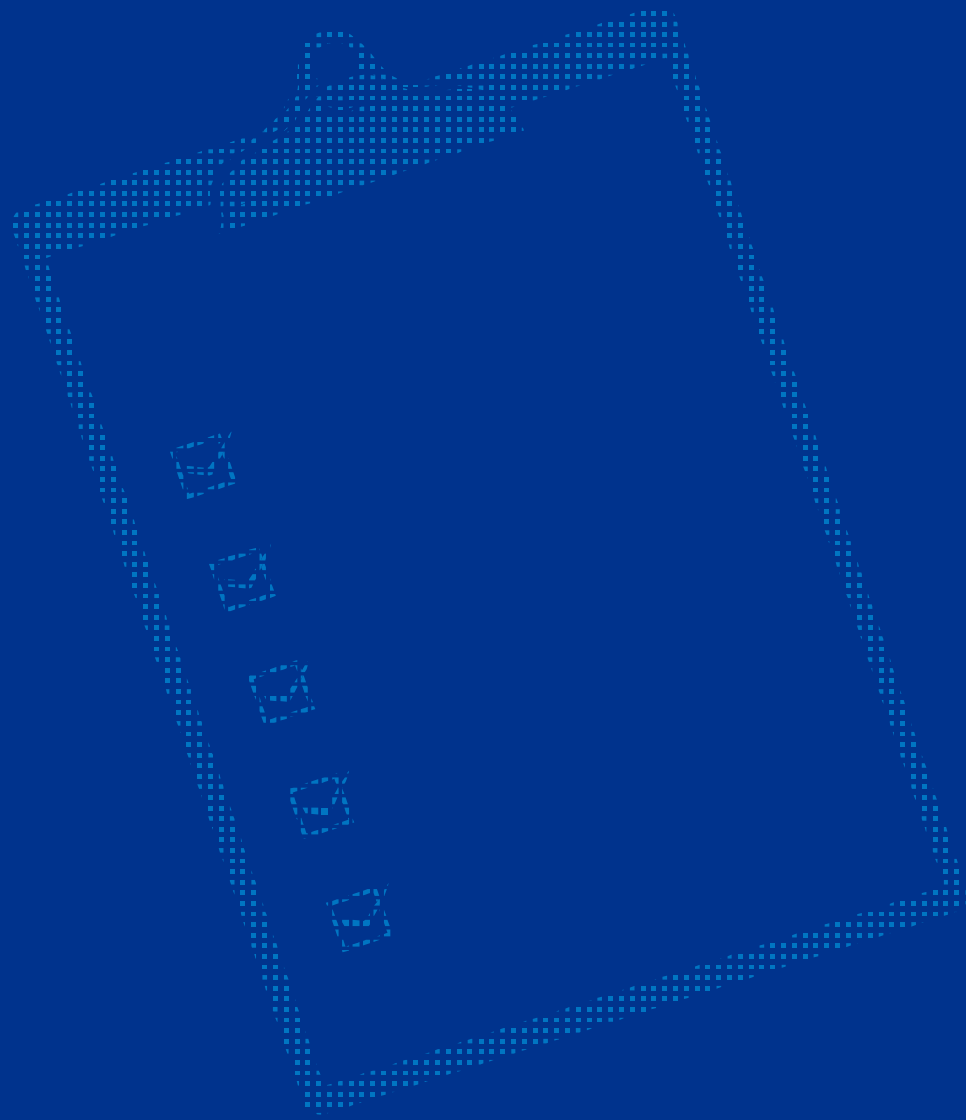
Global / JAPAN

KPMG's Audit Committee Institute

KPMGの2015年度 Audit Committee Survey

|| GLOBAL

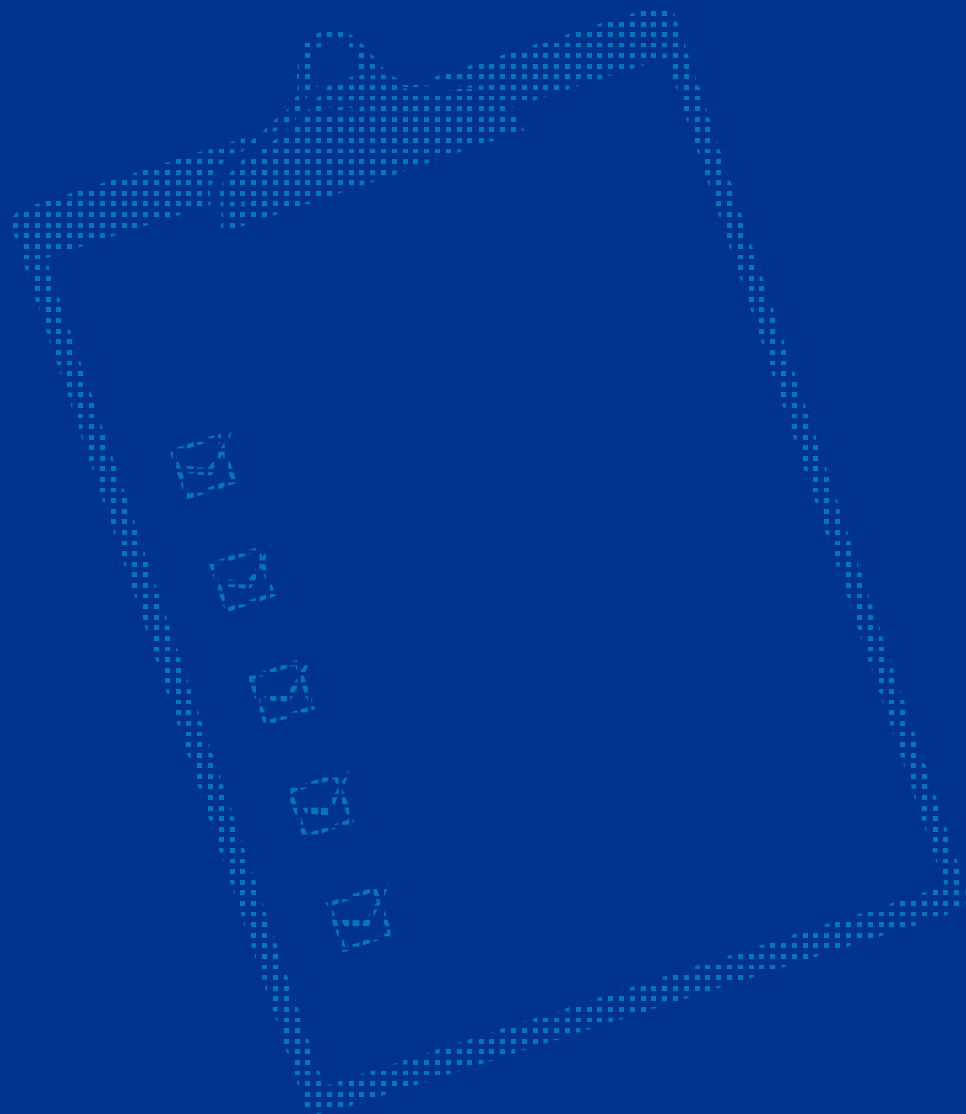
- ☑ 調査は2014年7月-9月に実施された
- ☑ 世界36カ国から、1,558件の有効回答があった
- ☑ 調査対象は、監査役会(または監査委員会)のメンバー(またはそれに相当する役割)



KPMGの2015年度 Audit Committee Survey

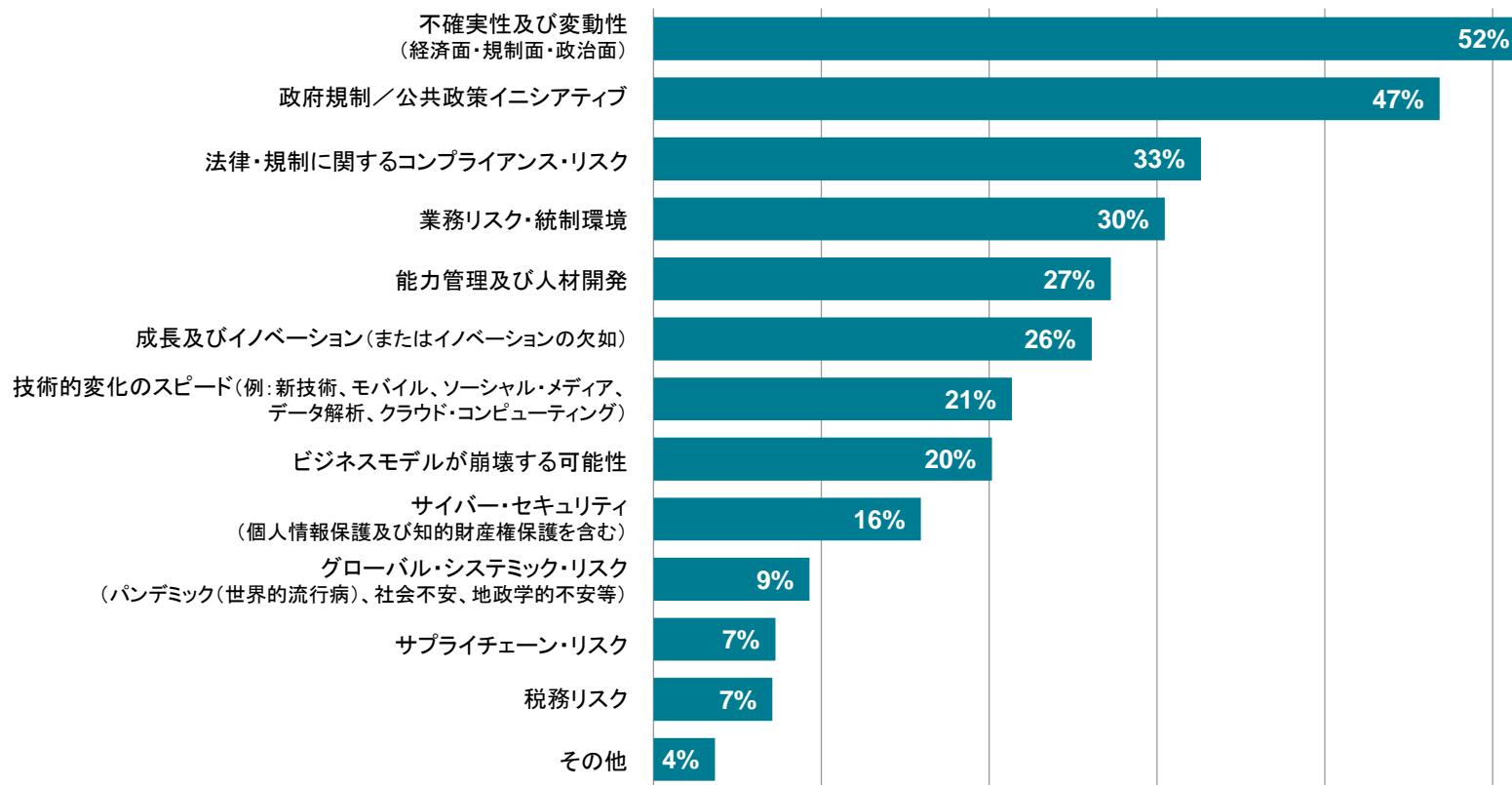
|| JAPAN

- ☑ 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



Q1. GLOBAL

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？

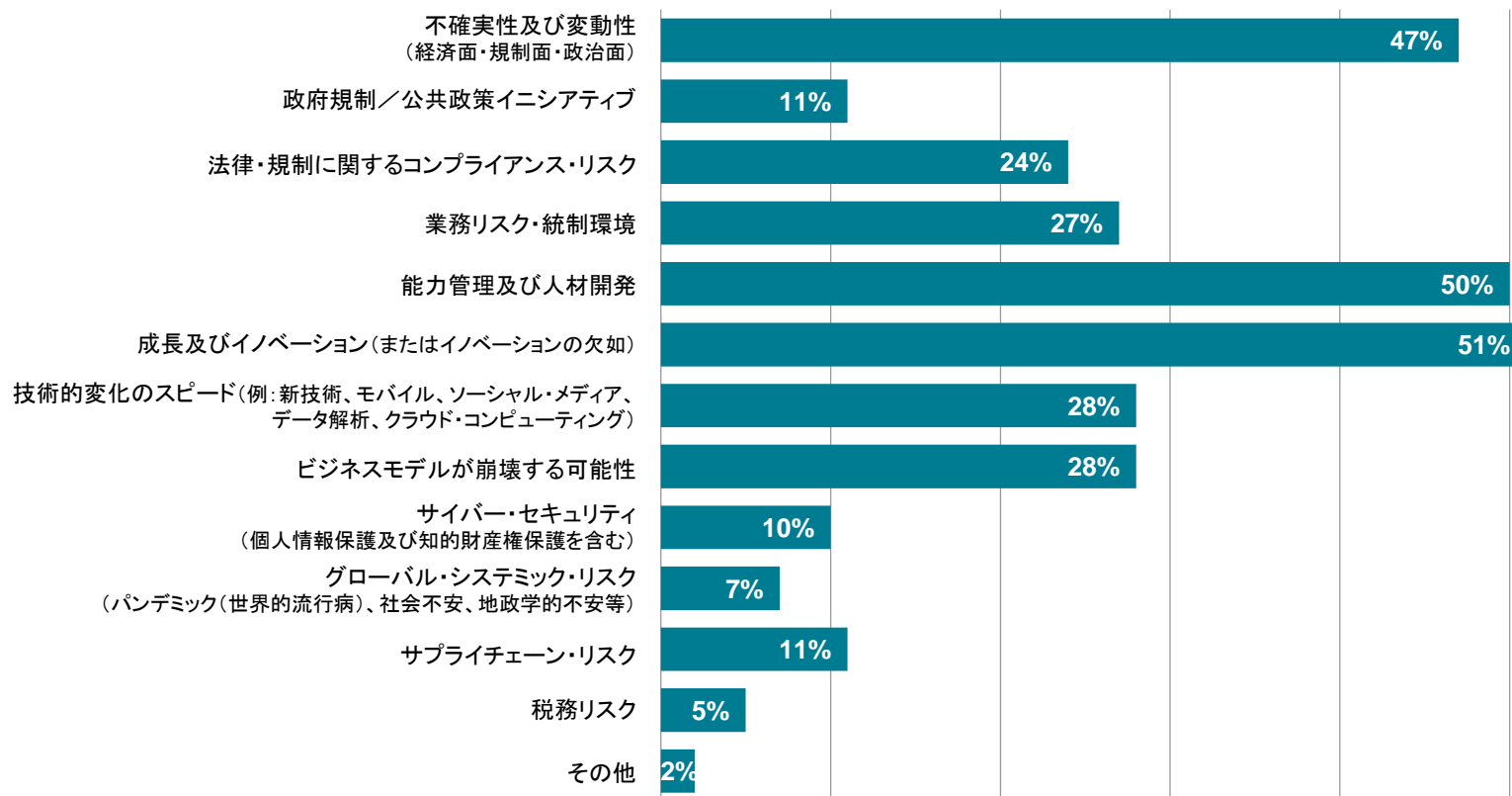


複数回答可

Q1.

JAPAN

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？



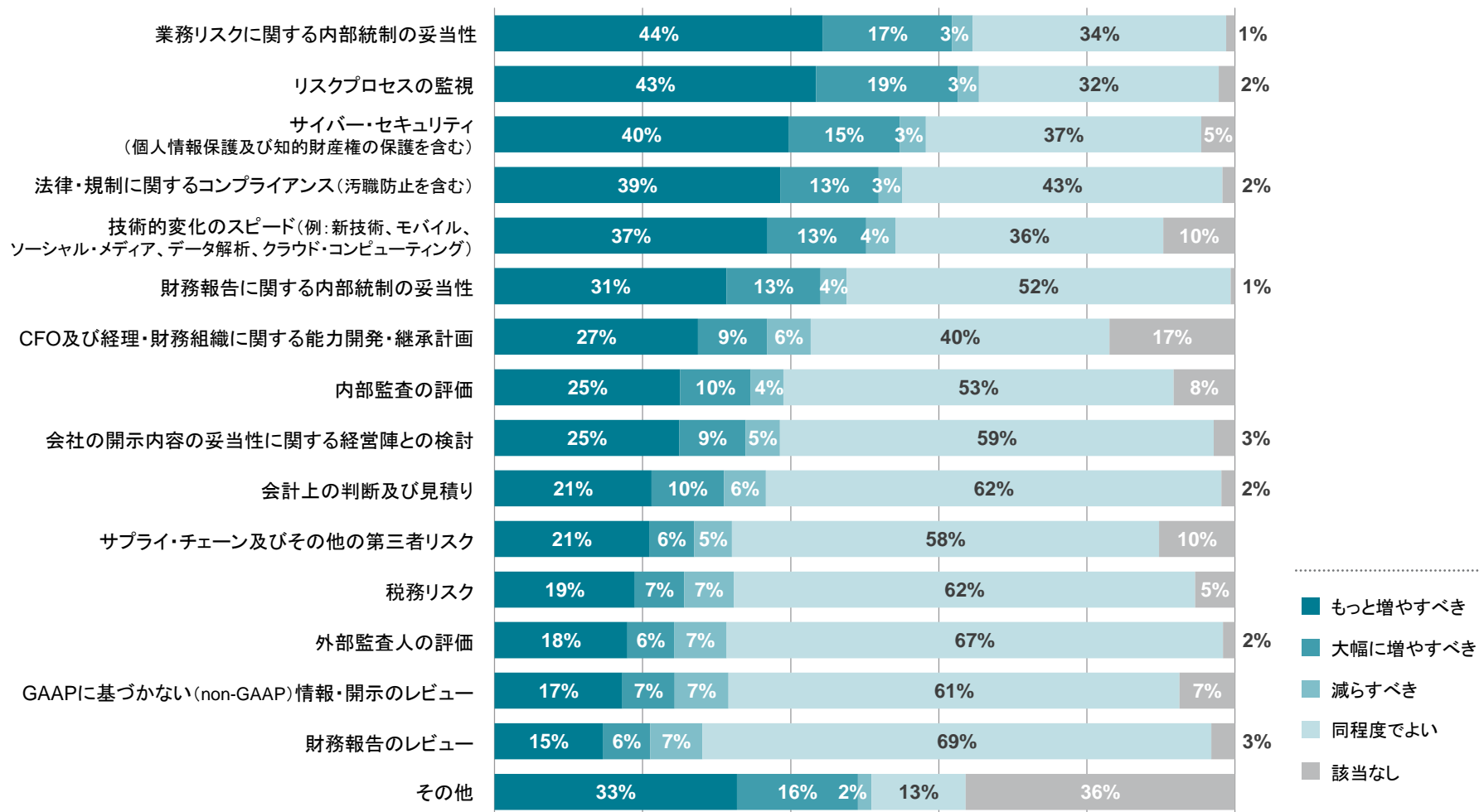
複数回答可

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)



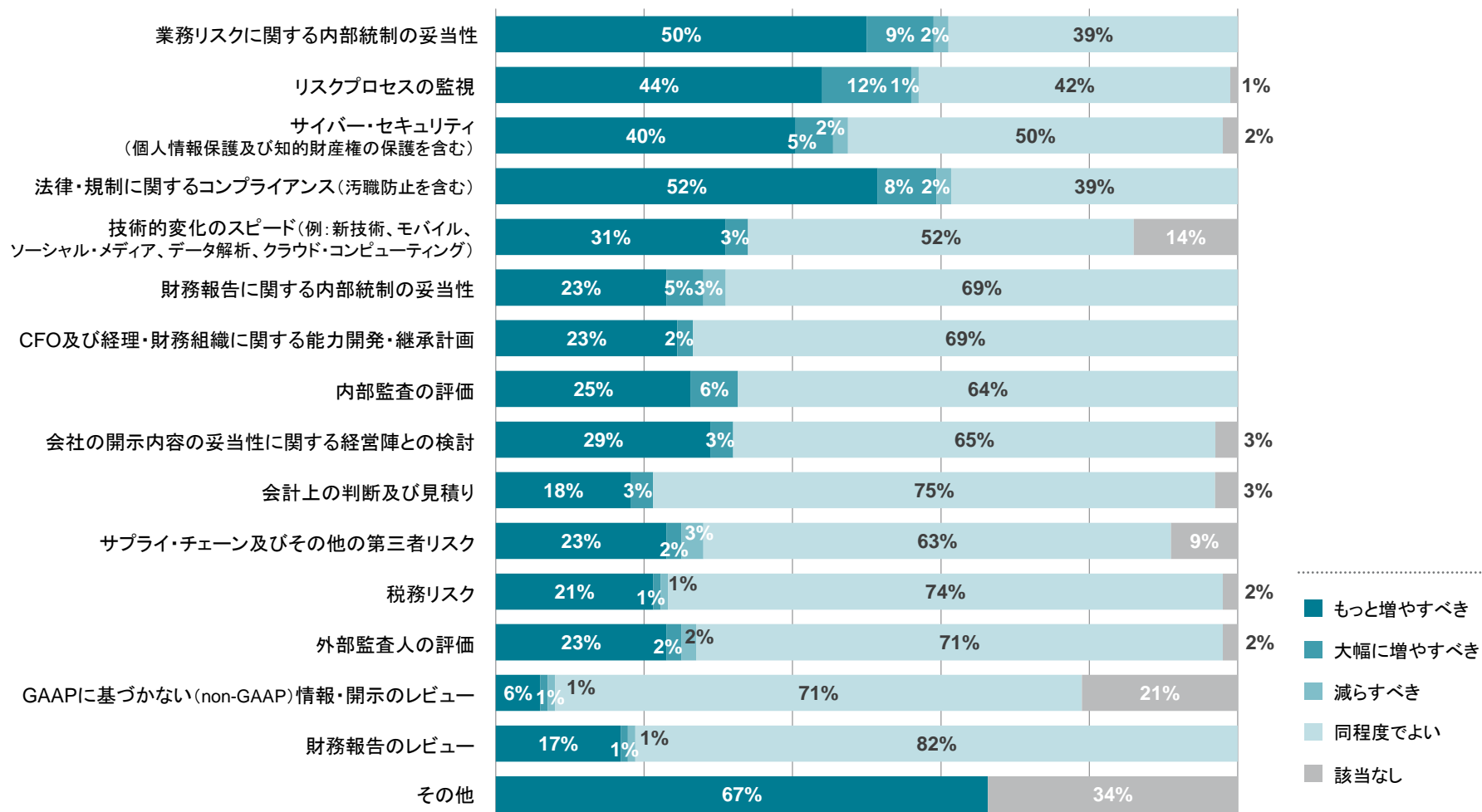
端数処理のため合計が100%にならないことがあります

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？

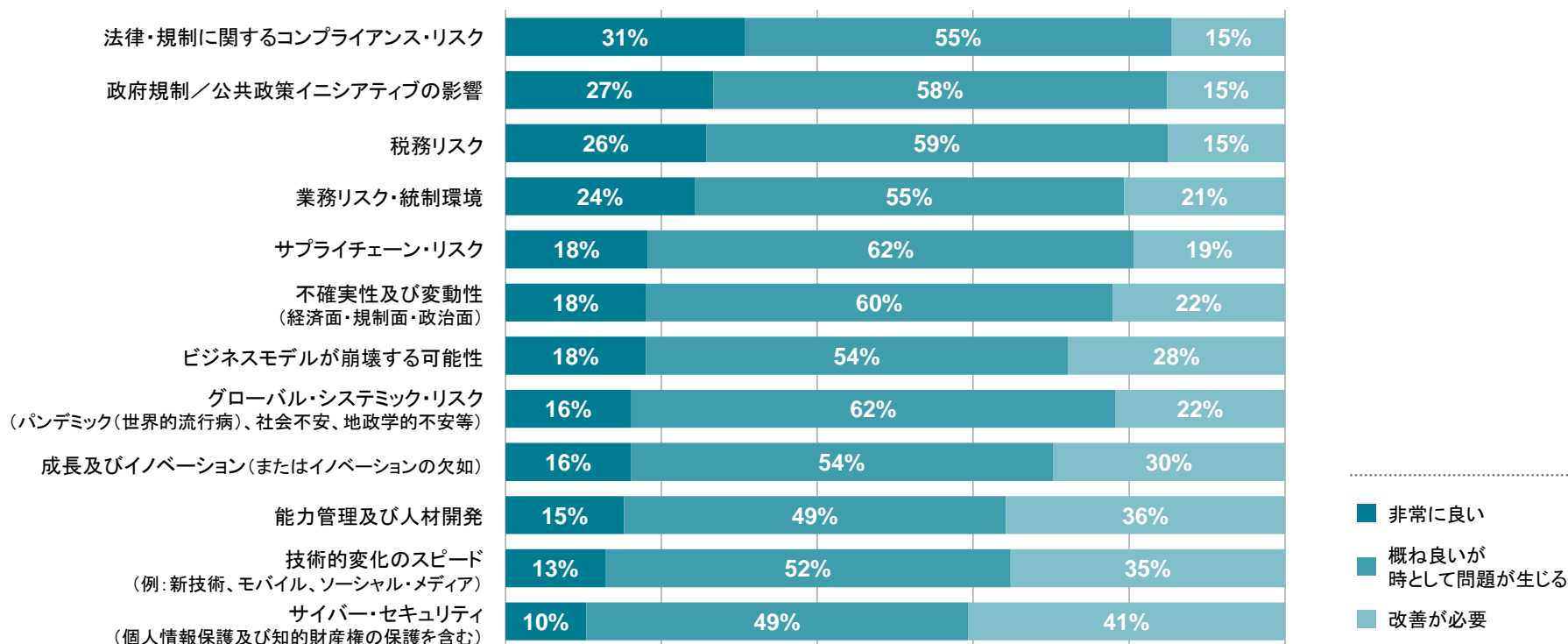
(注: 監査委員会に責任がない事項については、「該当なし」として下さい)



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q3. GLOBAL

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。

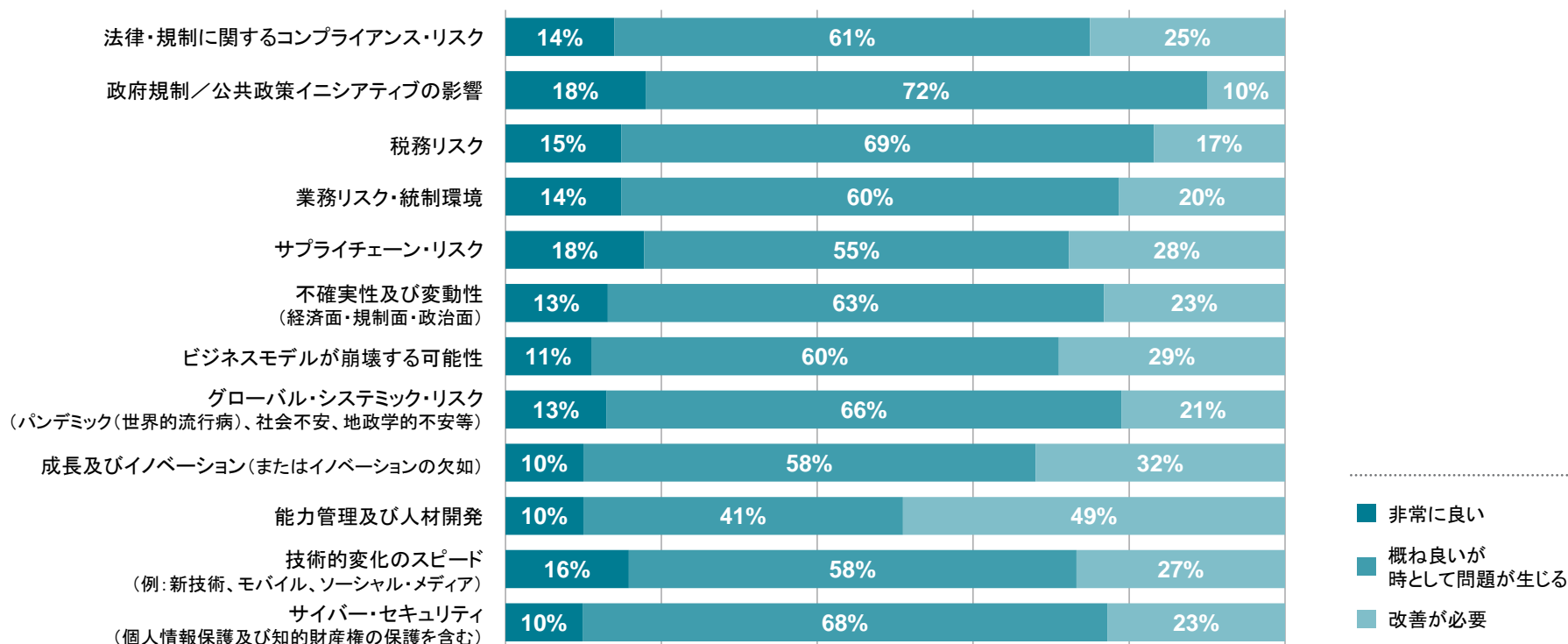


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q3.

JAPAN

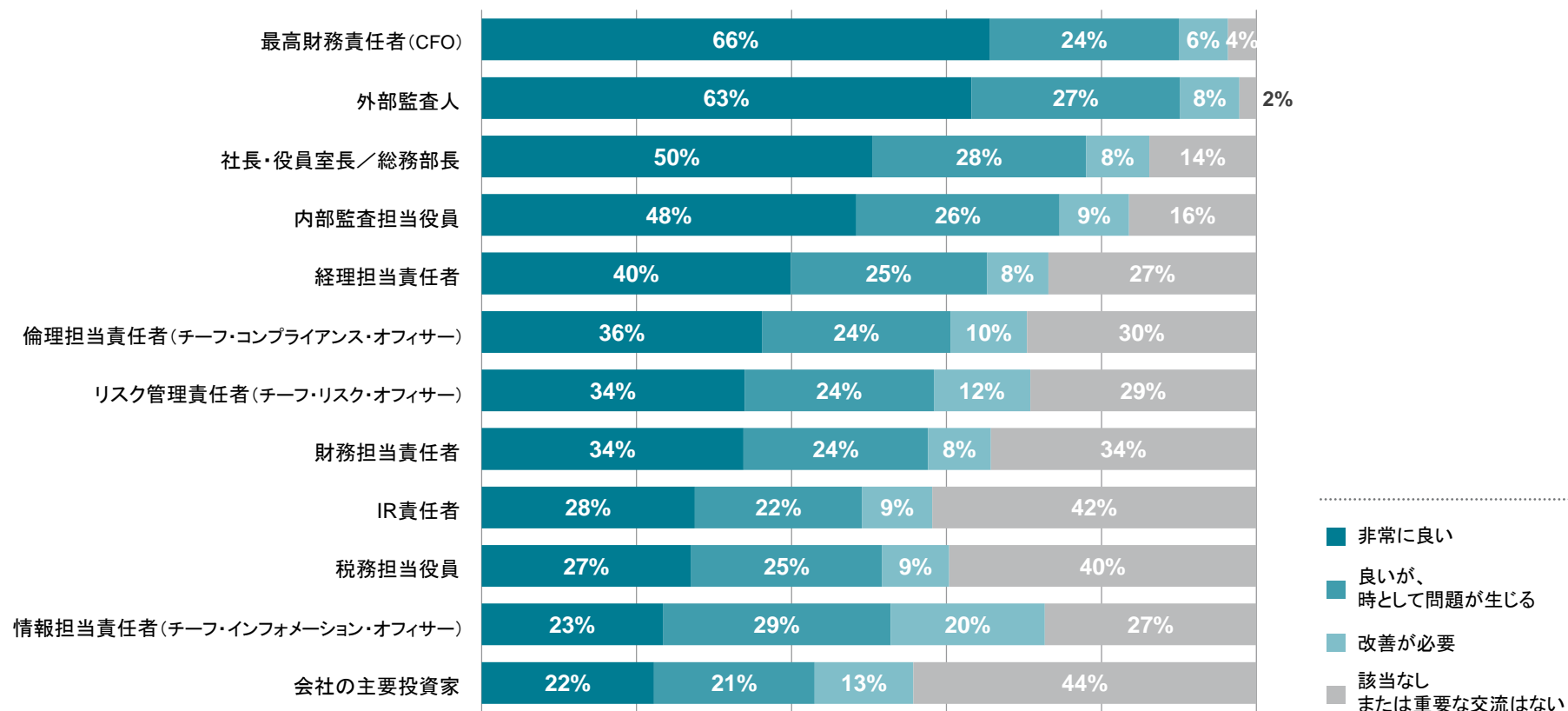
下記のリスク及びそのリスクが会社に及ぼす潜在的な影響に関して、あなたが（監査役、監査委員会、その他の委員会または取締役会のメンバーとして）受け取った情報の質を評価してください。



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

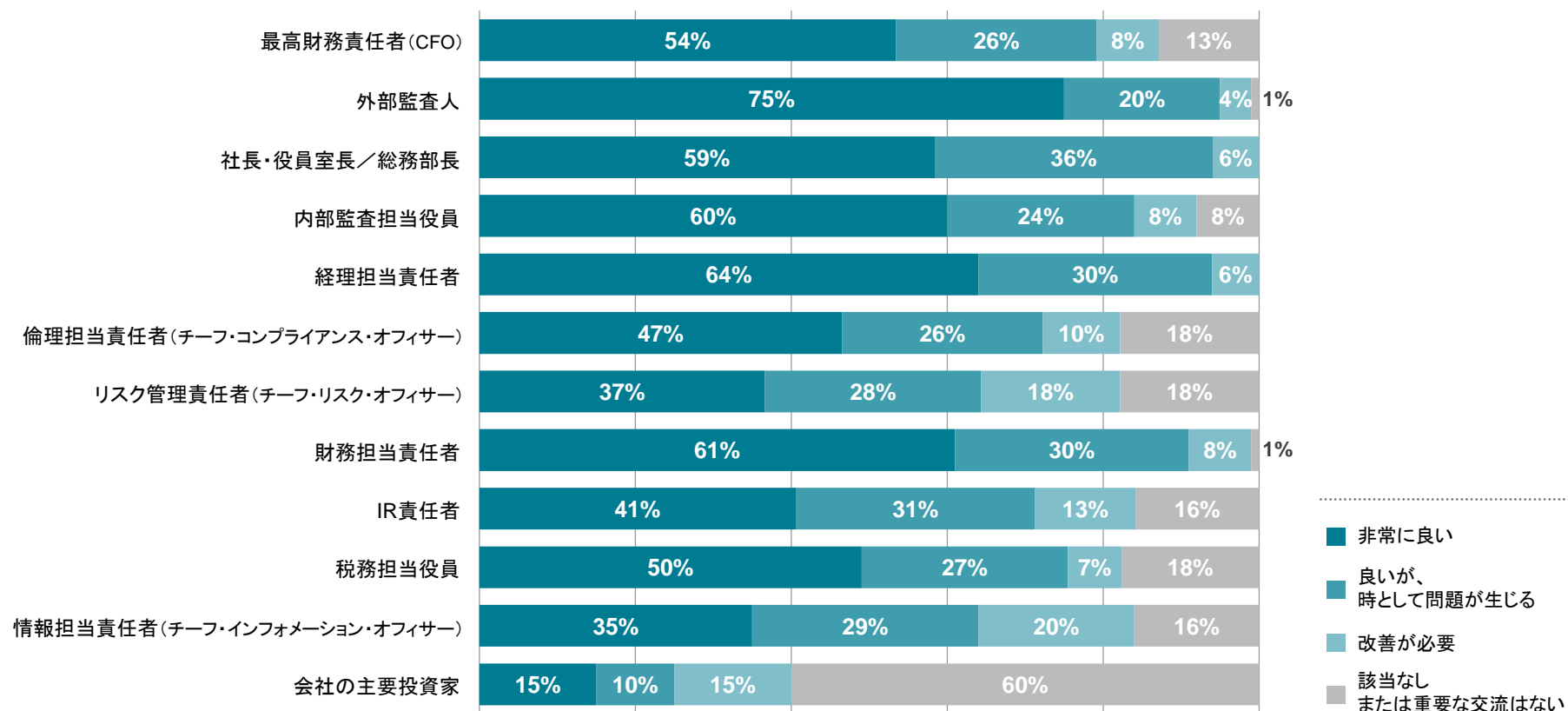
下記の専門家・機能(またはそれに準ずるもの)と監査役(または監査委員会)とのコミュニケーション及び交流の質について評価してください。



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q4. JAPAN

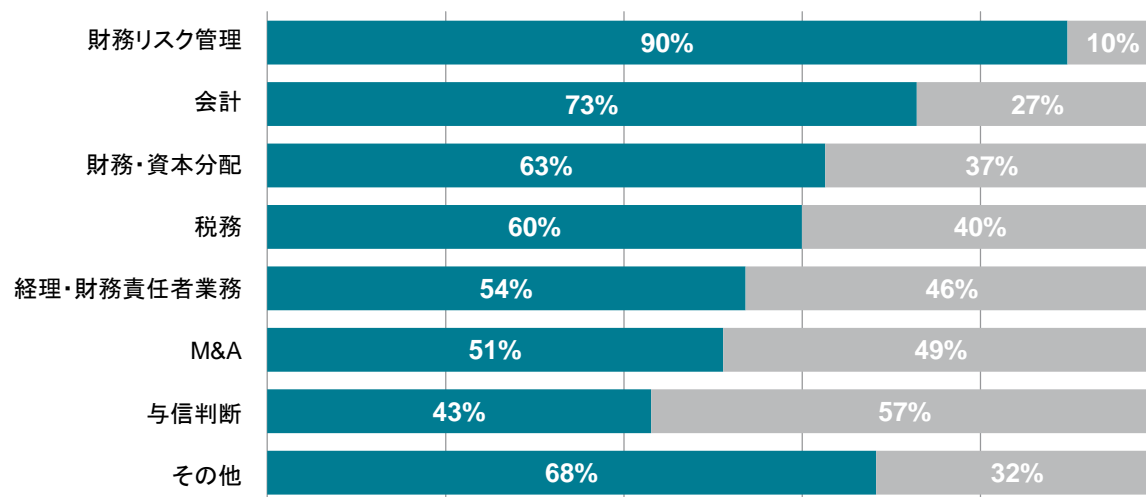
下記の専門家・機能(またはそれに準ずるもの)と監査役(または監査委員会)とのコミュニケーション及び交流の質について評価してください。



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？



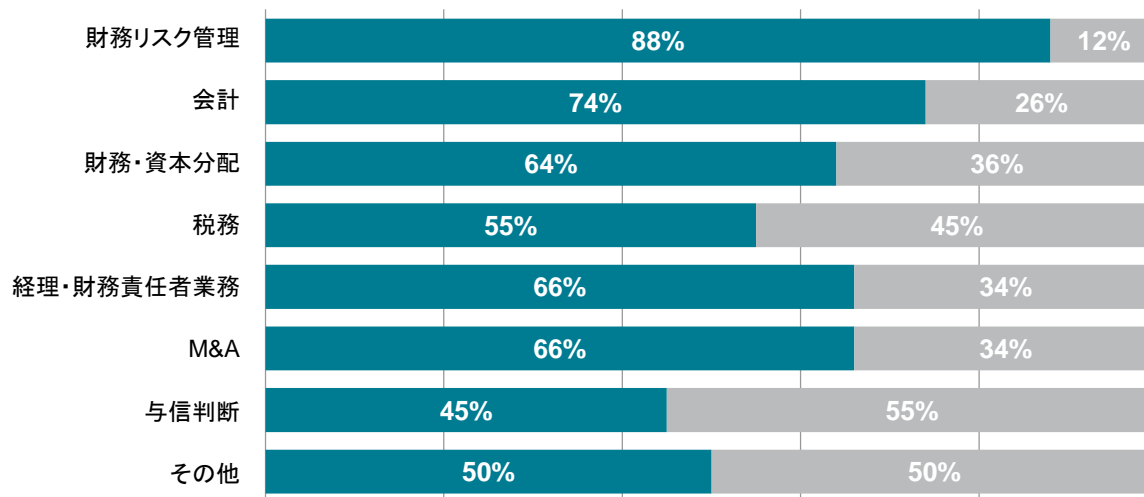
■ この分野について監査役(または監査委員会)に、より深い理解を持ってほしい
 ■ 該当なし (監査役(または監査委員会)の主要な責任ではない)

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q5.

JAPAN

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？

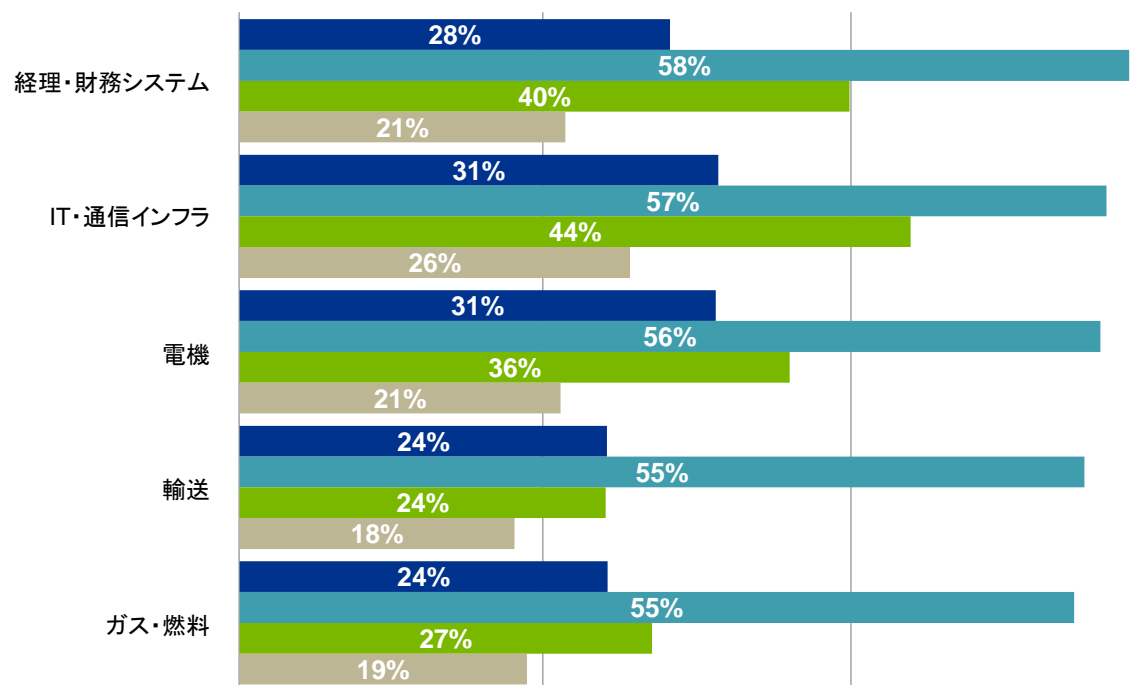


■ この分野について監査役(または監査委員会)に、より深い理解を持ってほしい
 ■ 該当なし (監査役(または監査委員会)の主要な責任ではない)

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)



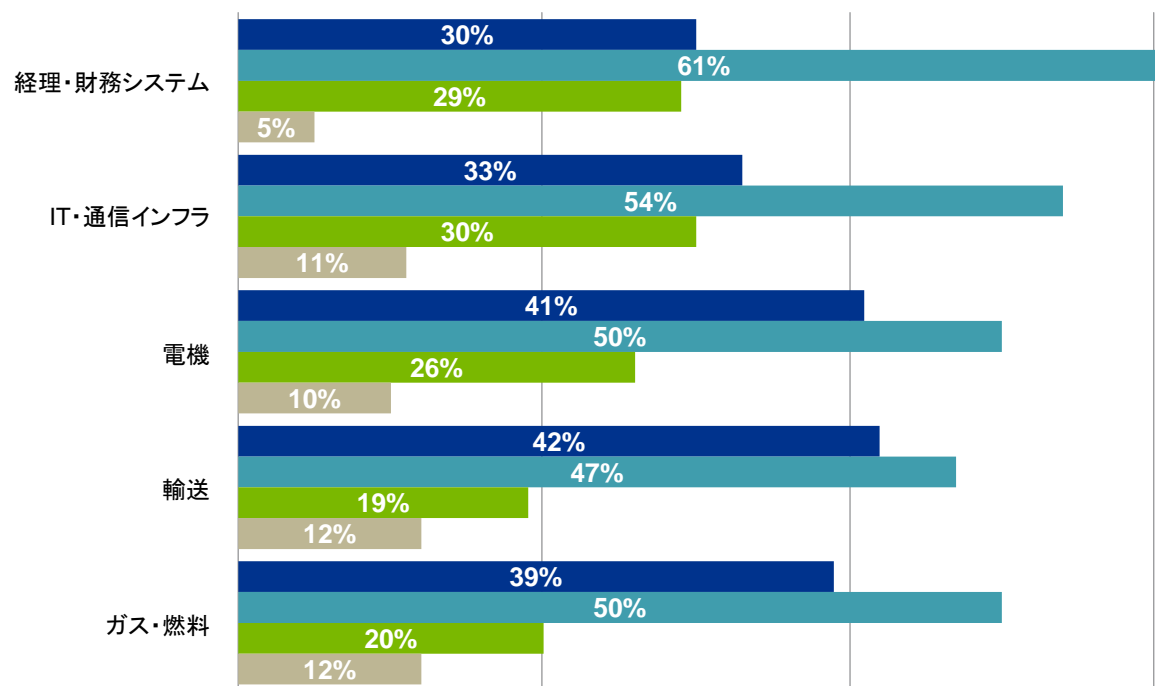
- 危険や政治不安が生じた場合、会社は重大なリスクにさらされている
- 事業継承・災害復旧計画は整備されている
- 事業継承・災害復旧計画は定期的にテストされている
- 事業継承・災害復旧計画にはすべての重要なサプライヤーが含まれている

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)

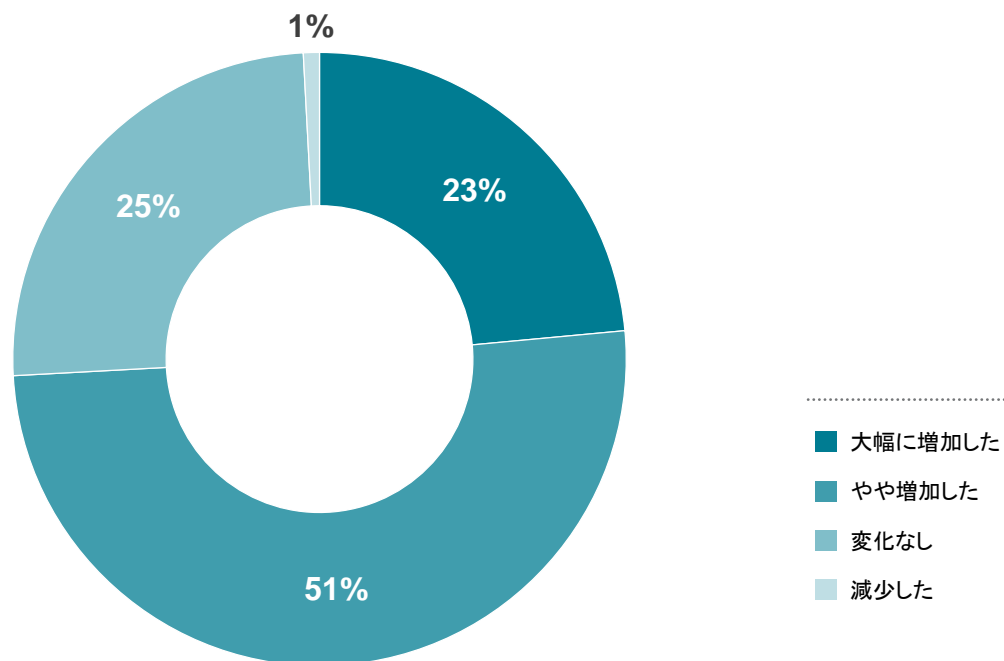


- 危険や政治不安が生じた場合、会社は重大なリスクにさらされている
- 事業継承・災害復旧計画は整備されている
- 事業継承・災害復旧計画は定期的にテストされている
- 事業継承・災害復旧計画にはすべての重要なサプライヤーが含まれている

複数回答可

Q7. GLOBAL

過去2年間に於いて、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？

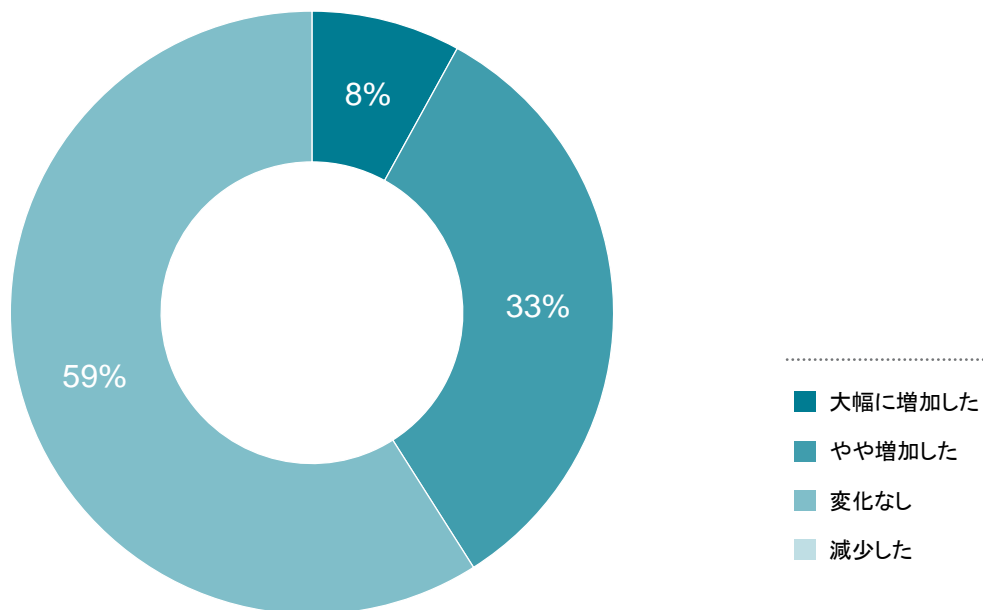


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q7.

JAPAN

過去2年間に於いて、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？

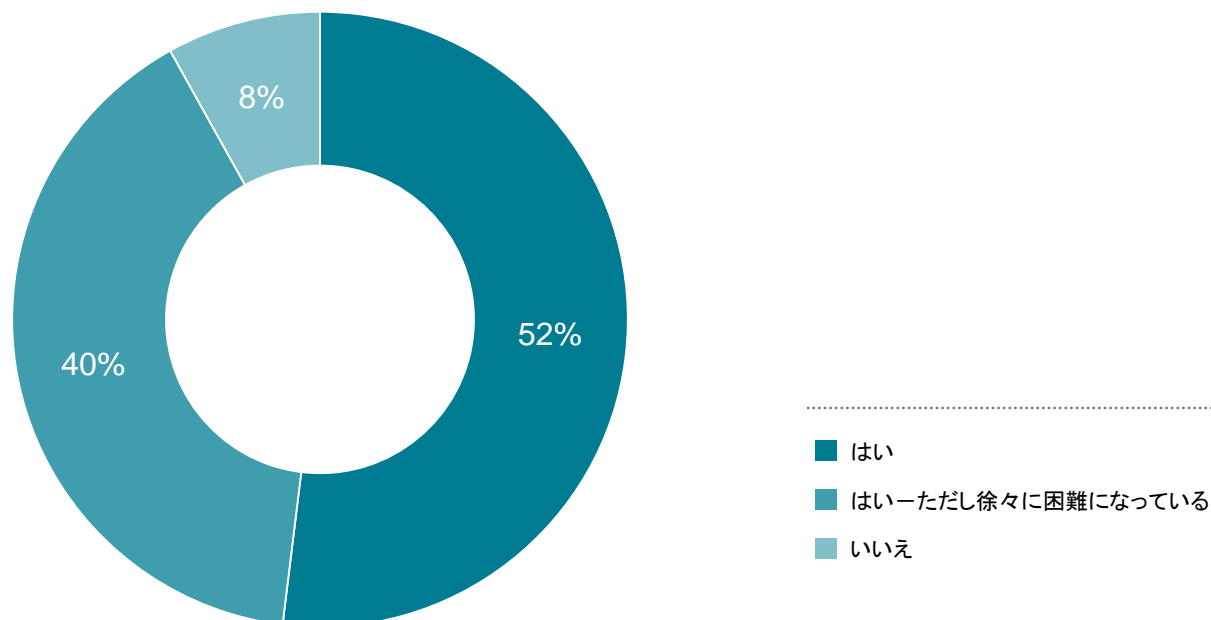


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q8.

GLOBAL

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？

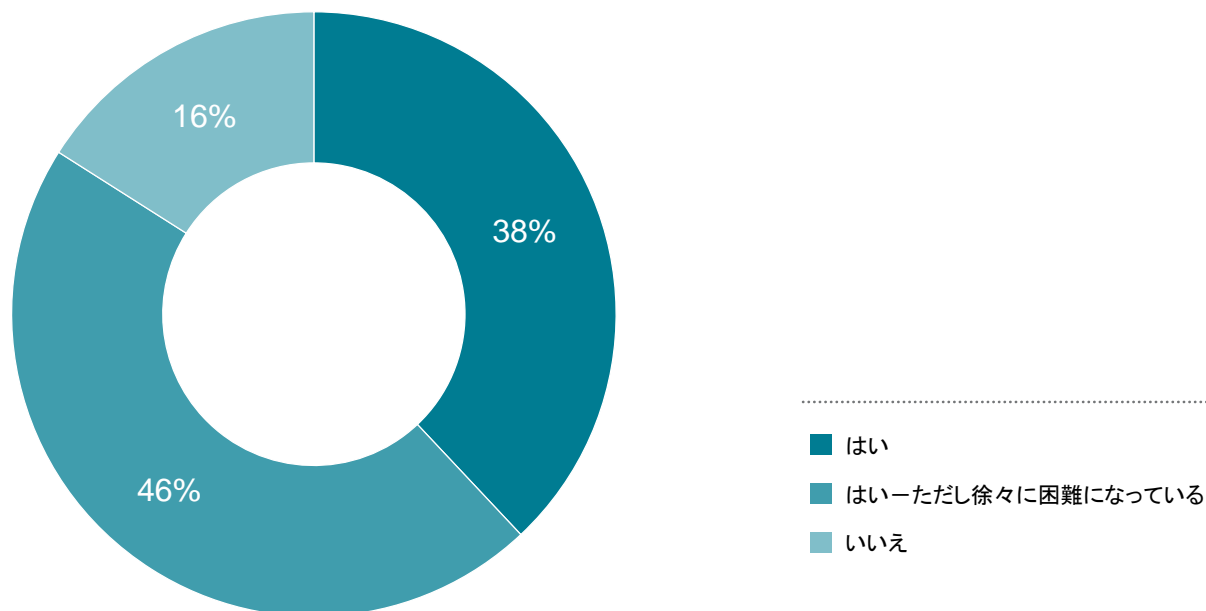


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q8.

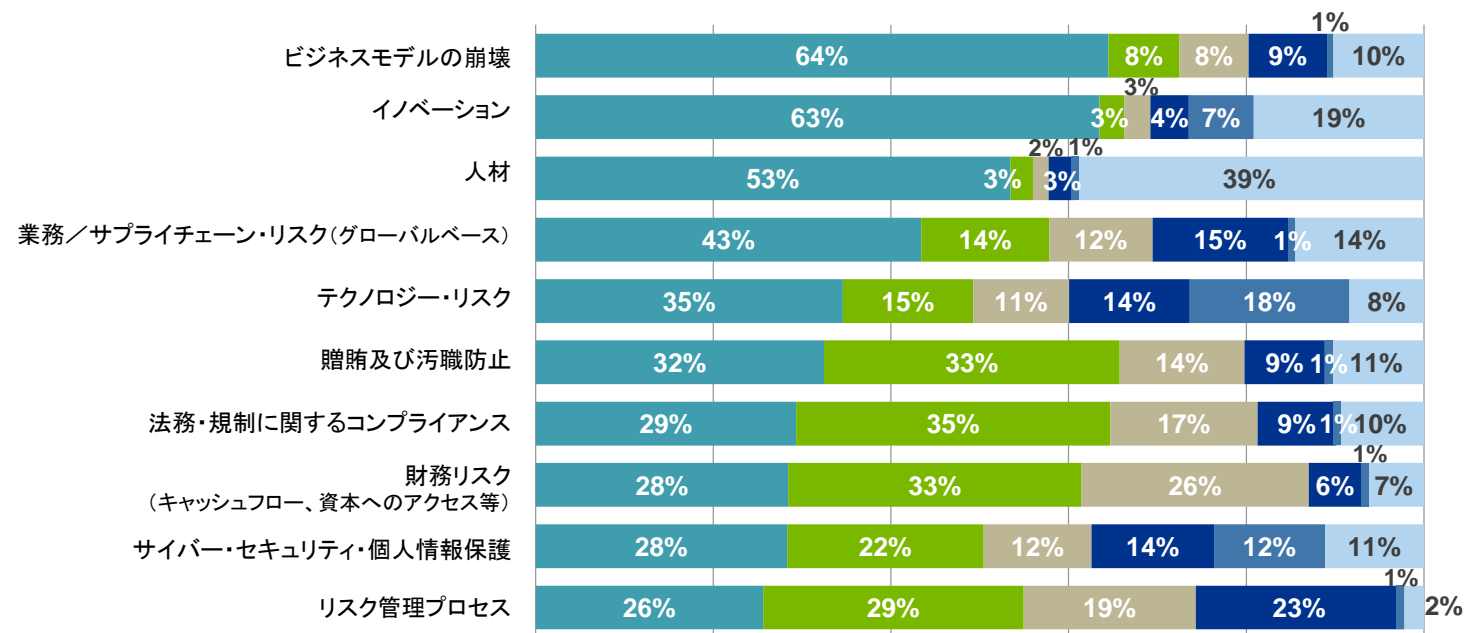
JAPAN

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？



取締役会

監査役会(または監査委員会)

監査・リスク及びファイナンス委員会

リスク委員会

技術委員会

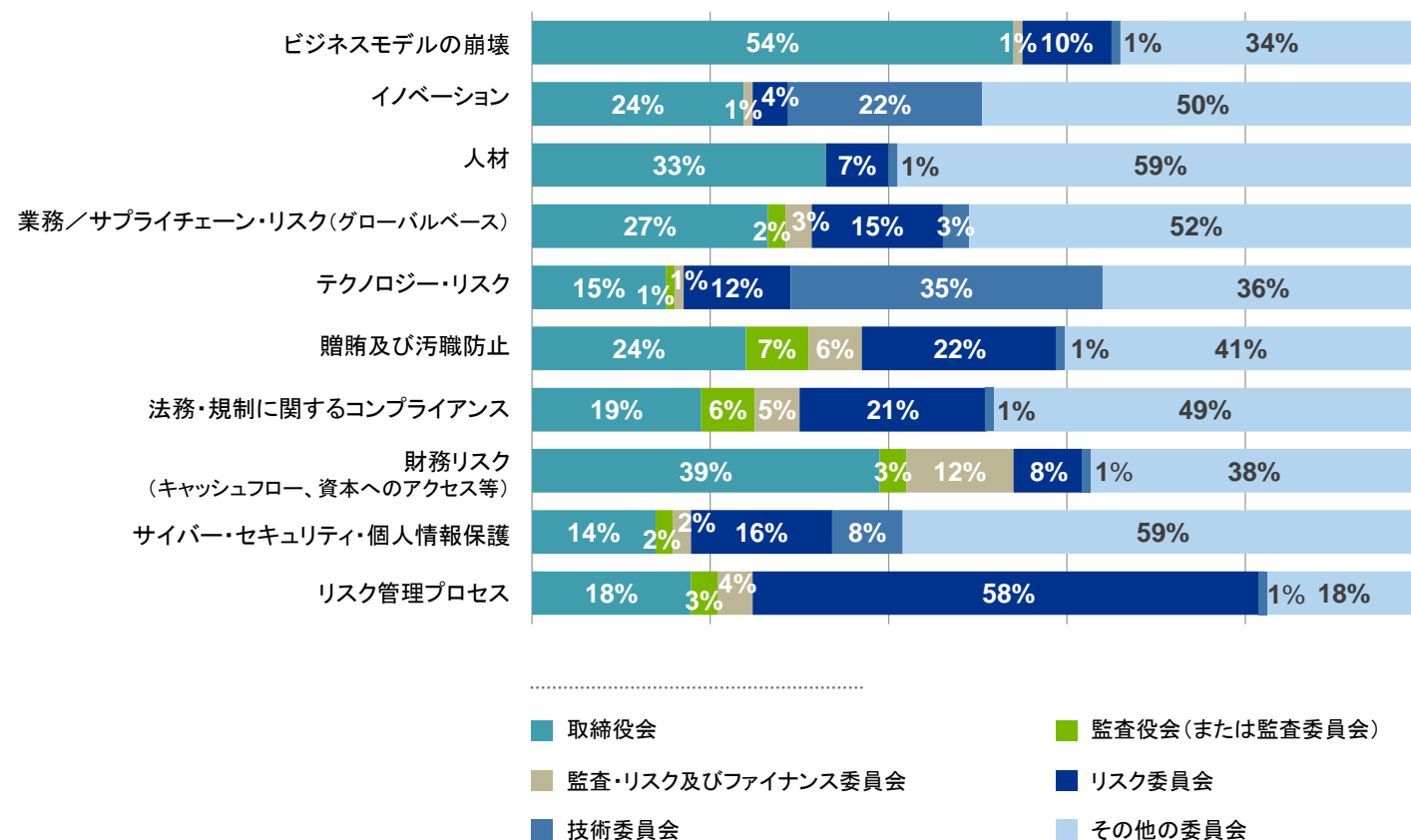
その他の委員会

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q9.

JAPAN

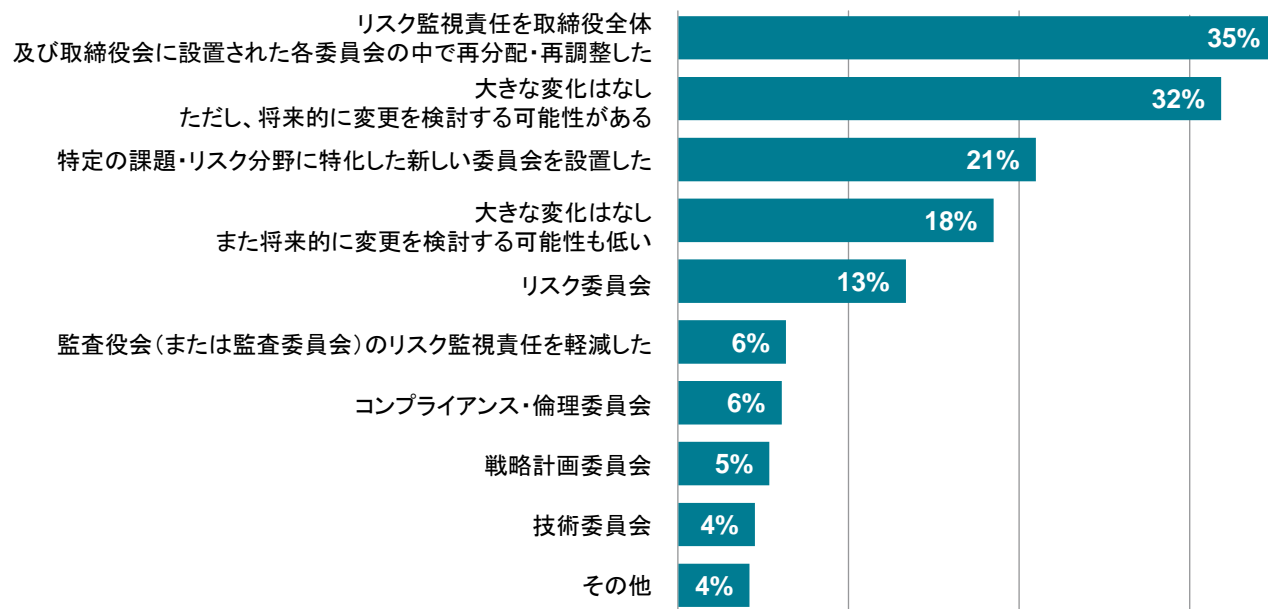
取締役会は、下記のリスク分野の監督業務に直接関連する作業の大部分を
どのグループに委任していますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q10. GLOBAL

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、どのように変化しましたか？
（該当するものをすべて選択してください）

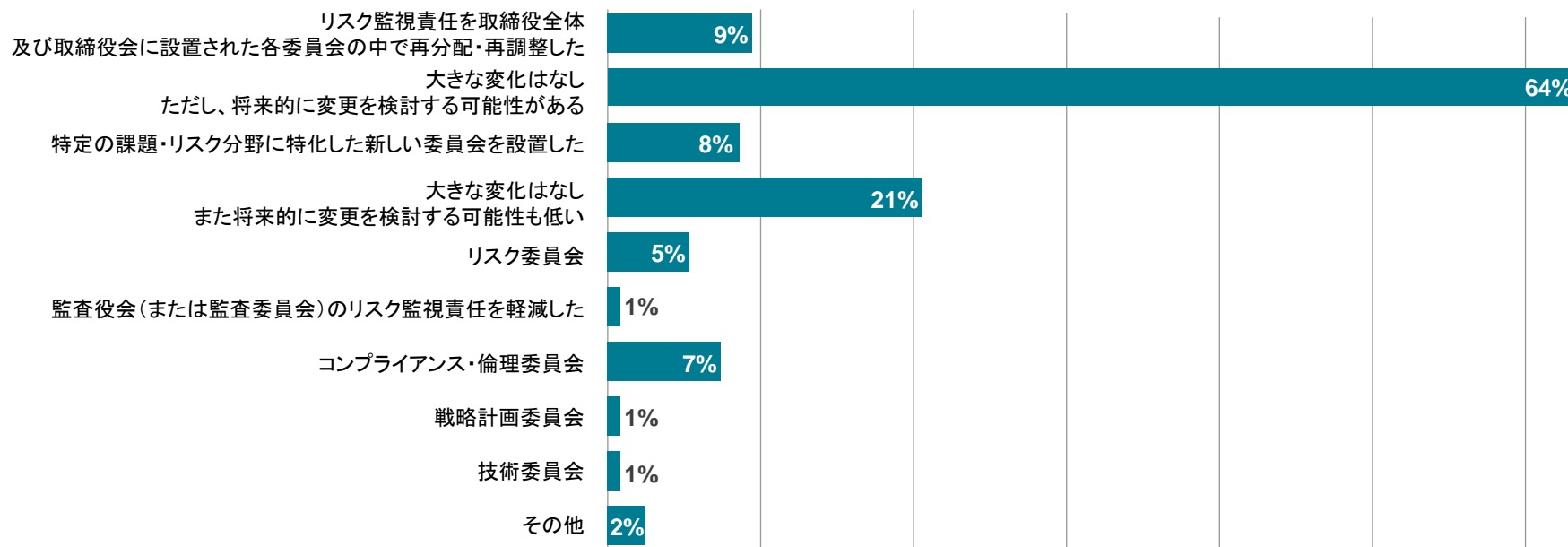


複数回答可

Q10.

JAPAN

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いと思いますか？
（該当するものをすべて選択してください）

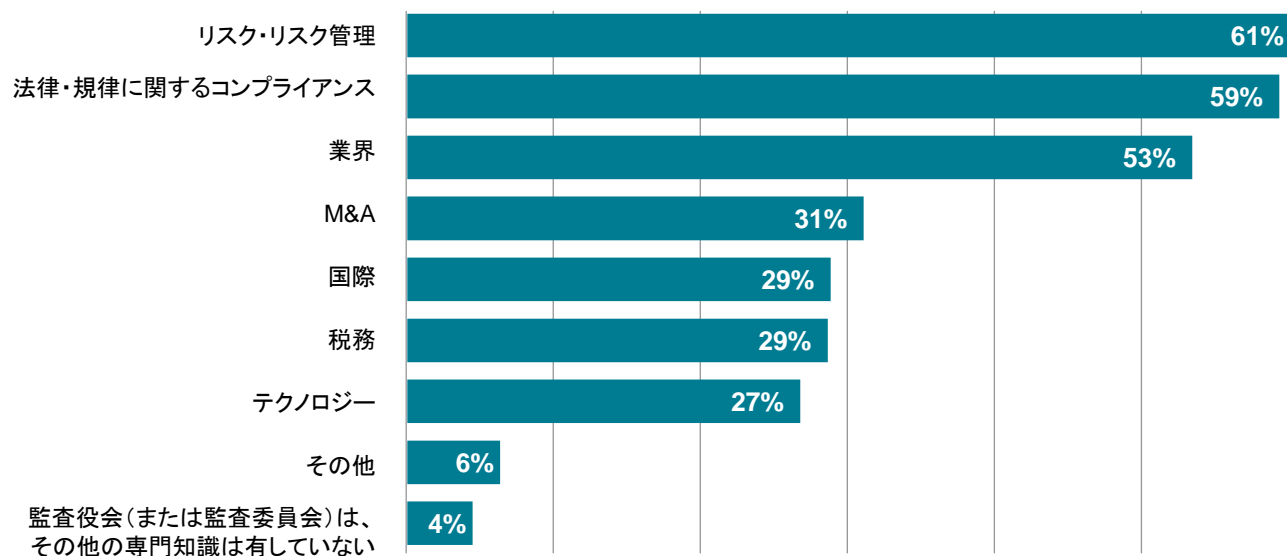


複数回答可

Q11.

GLOBAL

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）

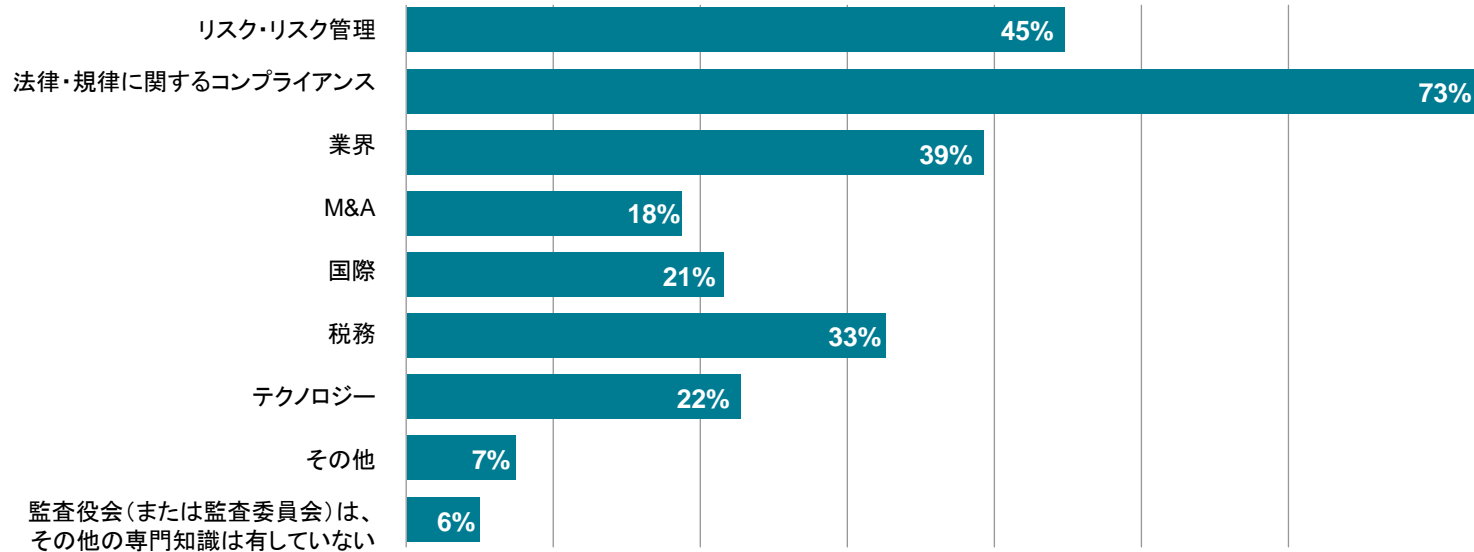


複数回答可

Q11.

JAPAN

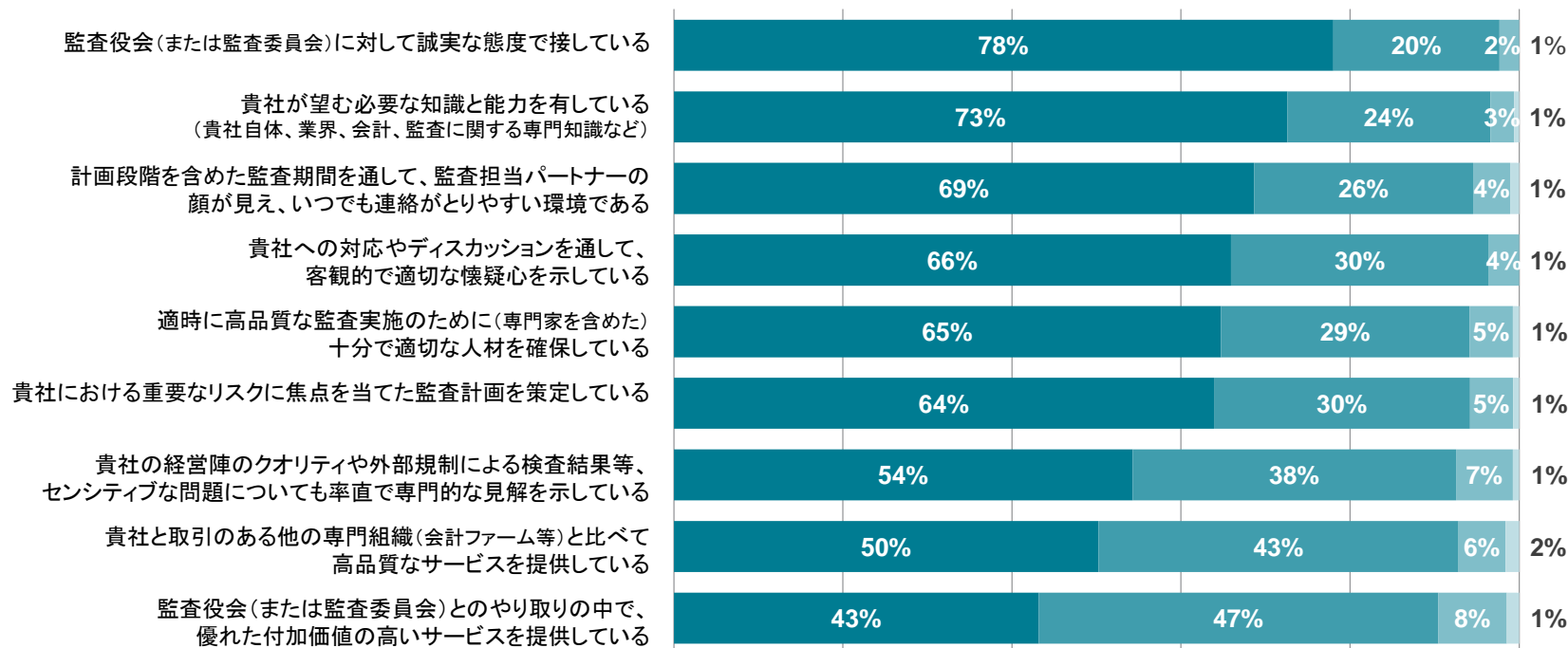
必要とされる経理・財務の専門知識に加え、あなたの監査役会（または監査委員会）は、現在その他のどの分野における豊富な経験または、専門知識を有していますか？
（該当するものをすべて選択してください）



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



満足している

ある程度満足している

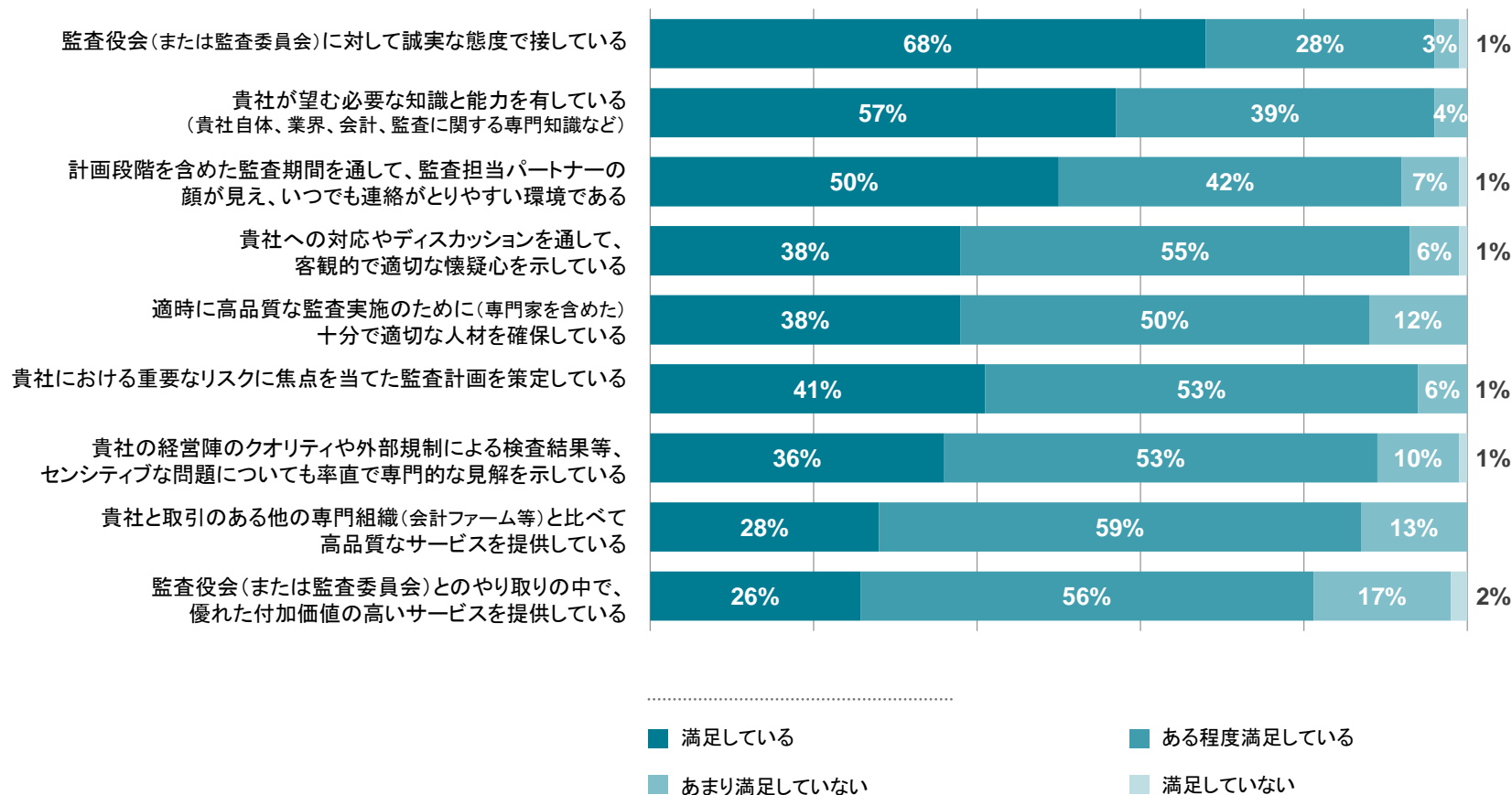
あまり満足していない

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？

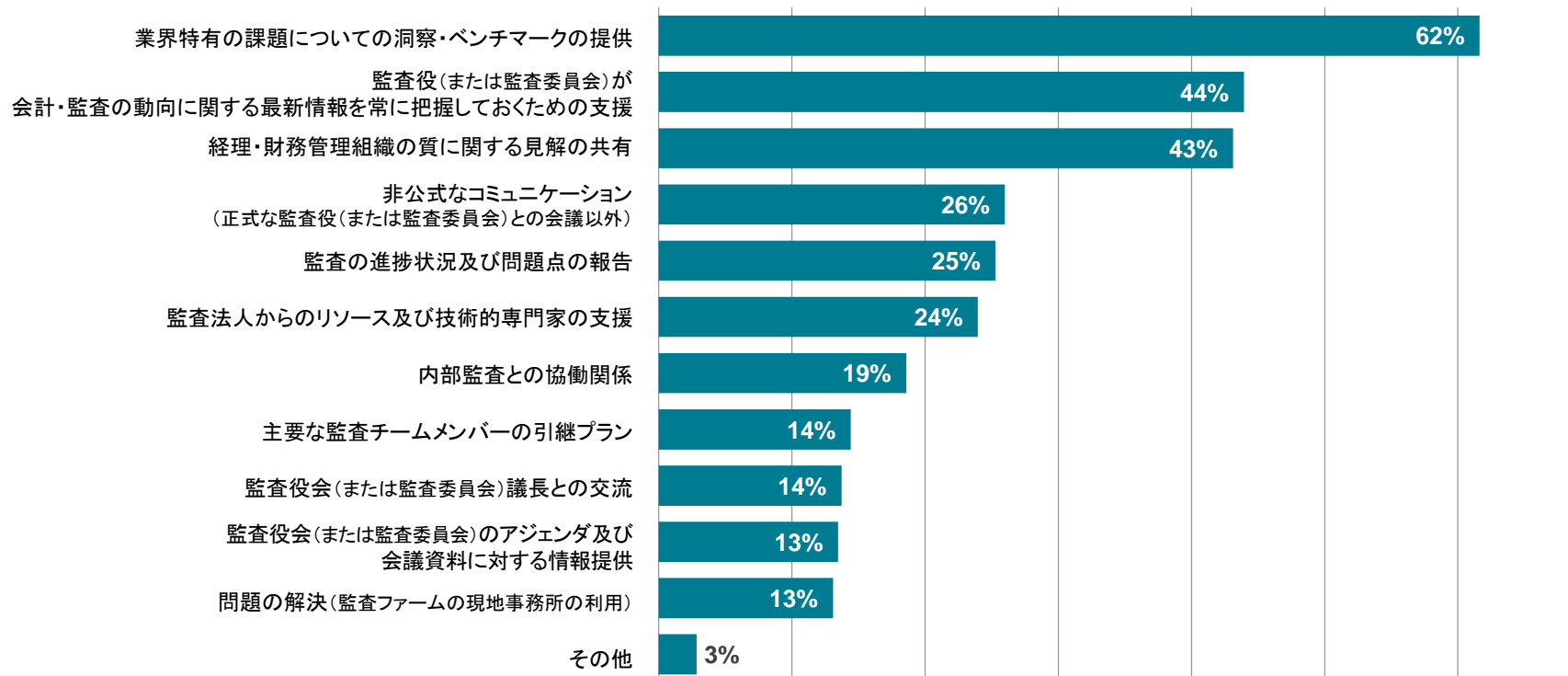
JAPAN



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q13. GLOBAL

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）

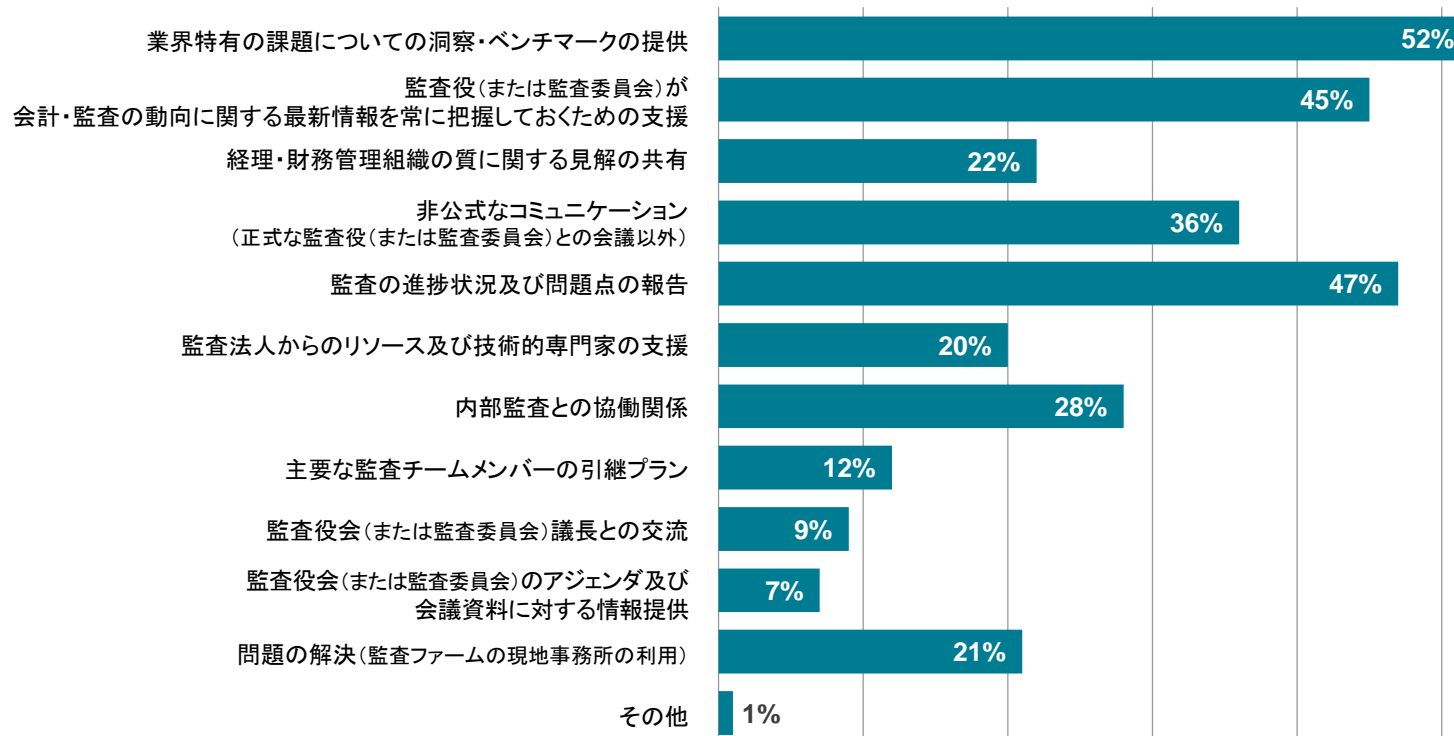


複数回答可

Q13.

JAPAN

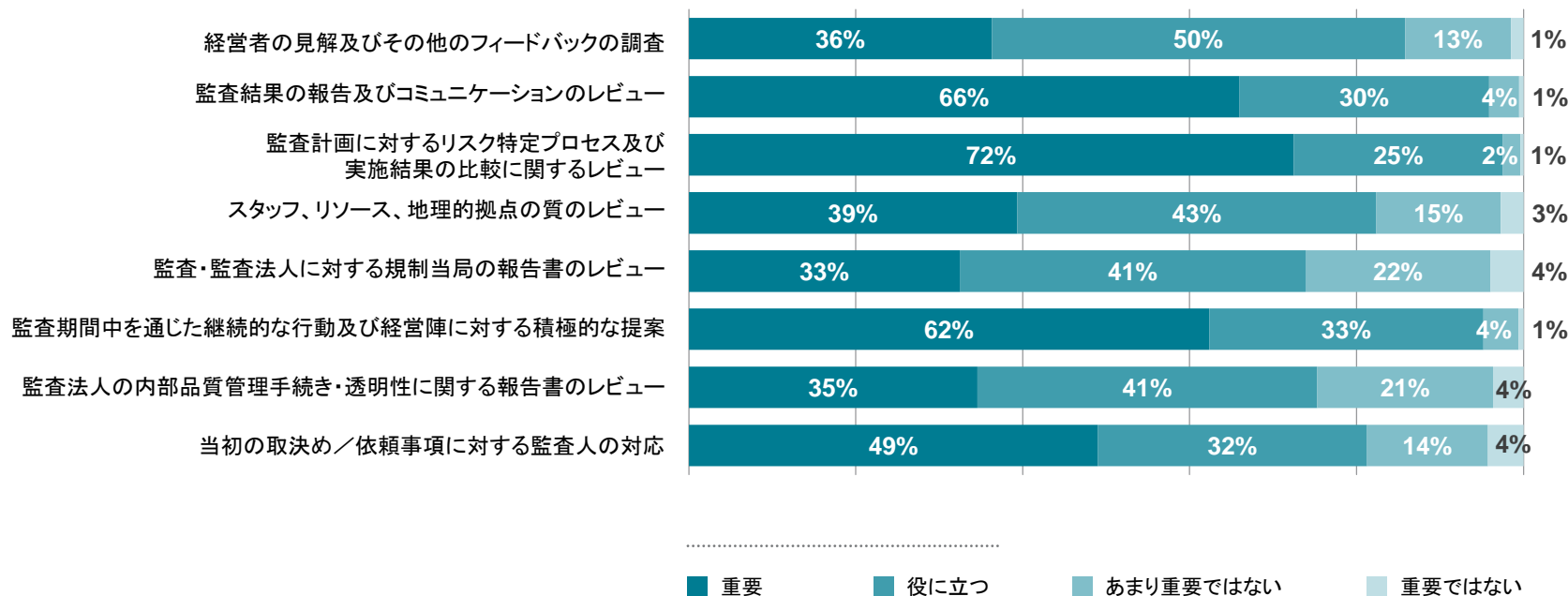
あなたの外部監査人の業務のうち、もっとも改善の余地があると思われる分野はどれですか？（3つ選択してください）



複数回答可

Q14. GLOBAL

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？

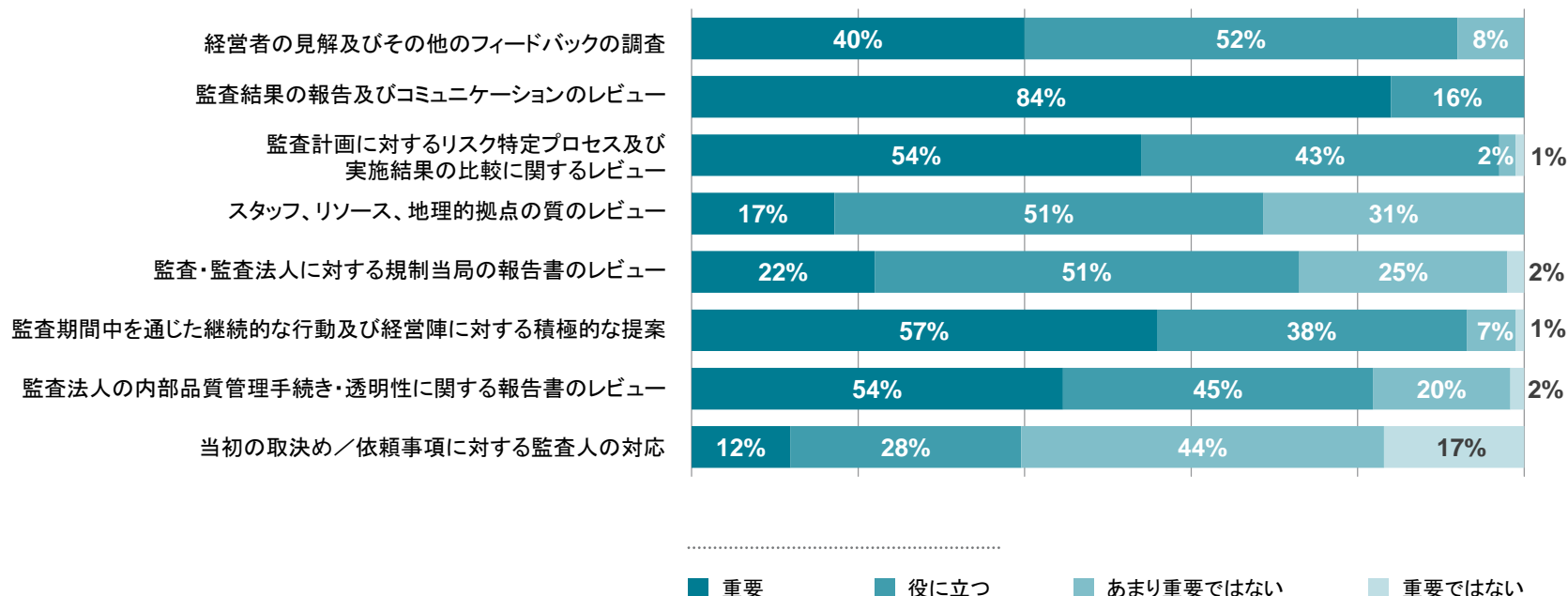


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q14.

JAPAN

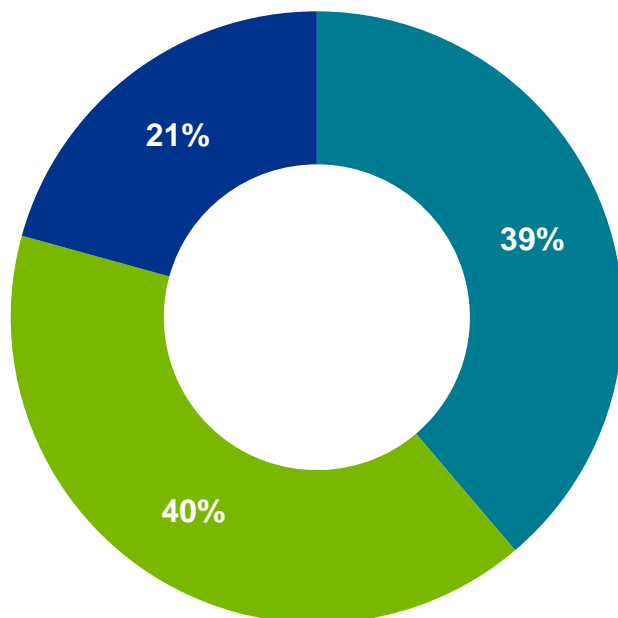
あなたの見解として、外部監査人及び監査の質を評価するうえで
下記の項目はどの程度重要だと思いますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q15. GLOBAL

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？



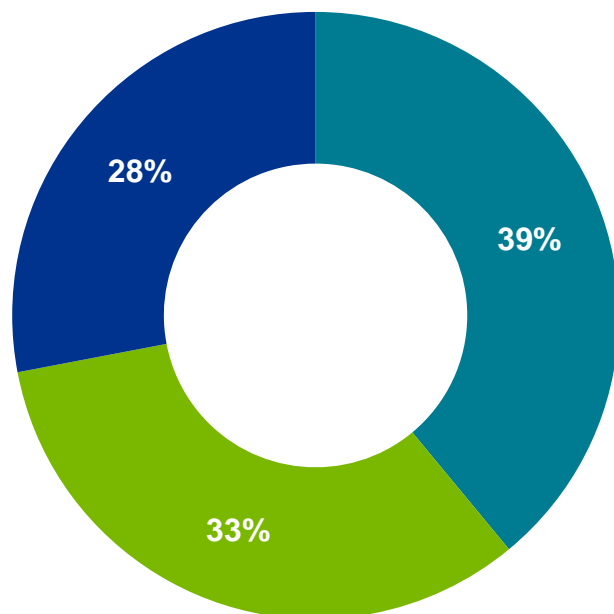
- 正式な総合評価を行っている
- 正式な評価であるが範囲は限定されている
- 監査役(または監査委員会)は、外部監査人の年次評価を実施していない

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q15.

JAPAN

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？

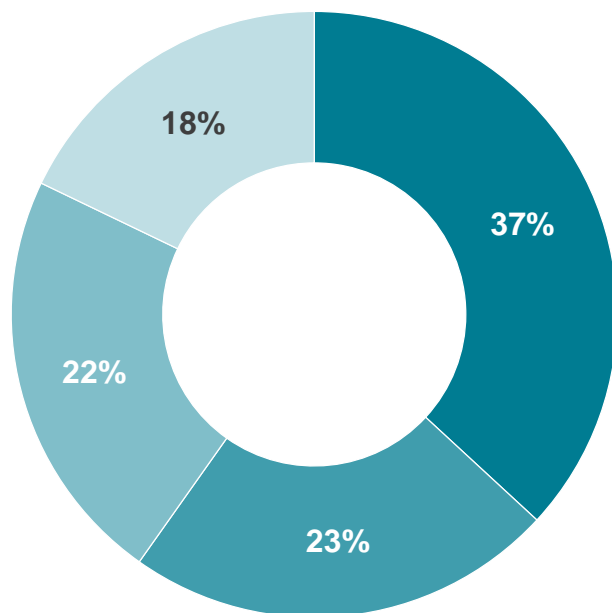


- 正式な総合評価を行っている
- 正式な評価であるが範囲は限定されている
- 監査役(または監査委員会)は、外部監査人の年次評価を実施していない

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q16. GLOBAL

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われますか？

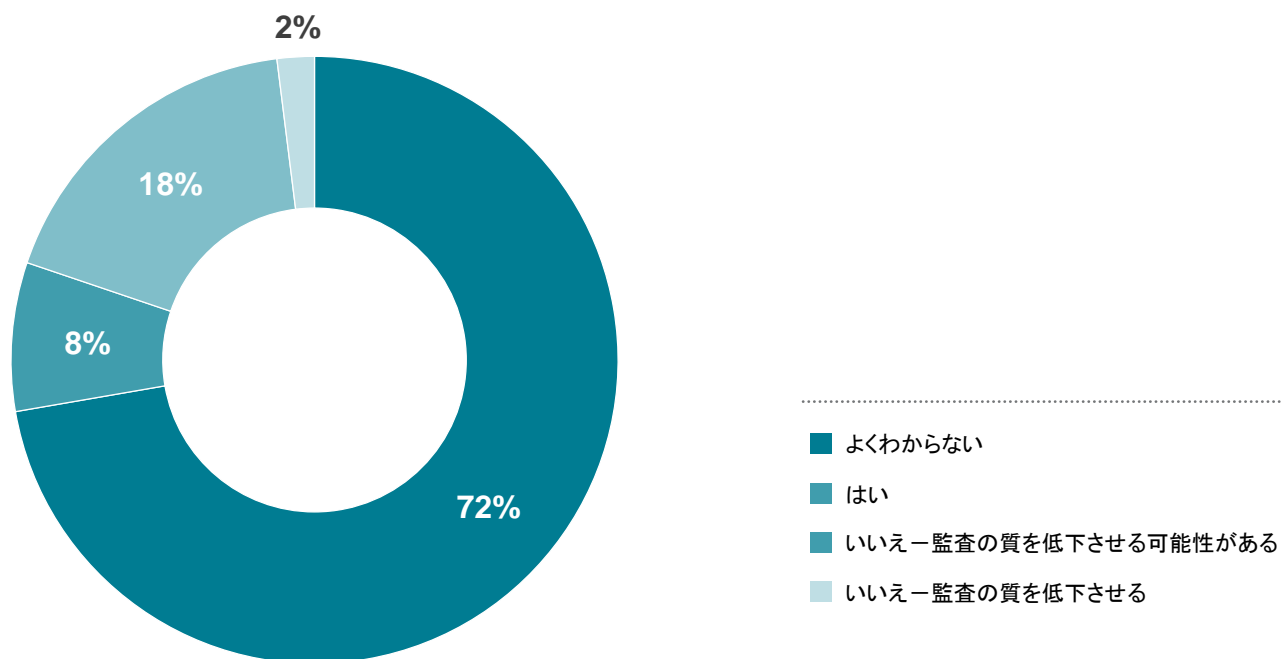


- よくわからない
- はい
- いいえー監査の質を低下させる可能性がある
- いいえー監査の質を低下させる

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q16. JAPAN

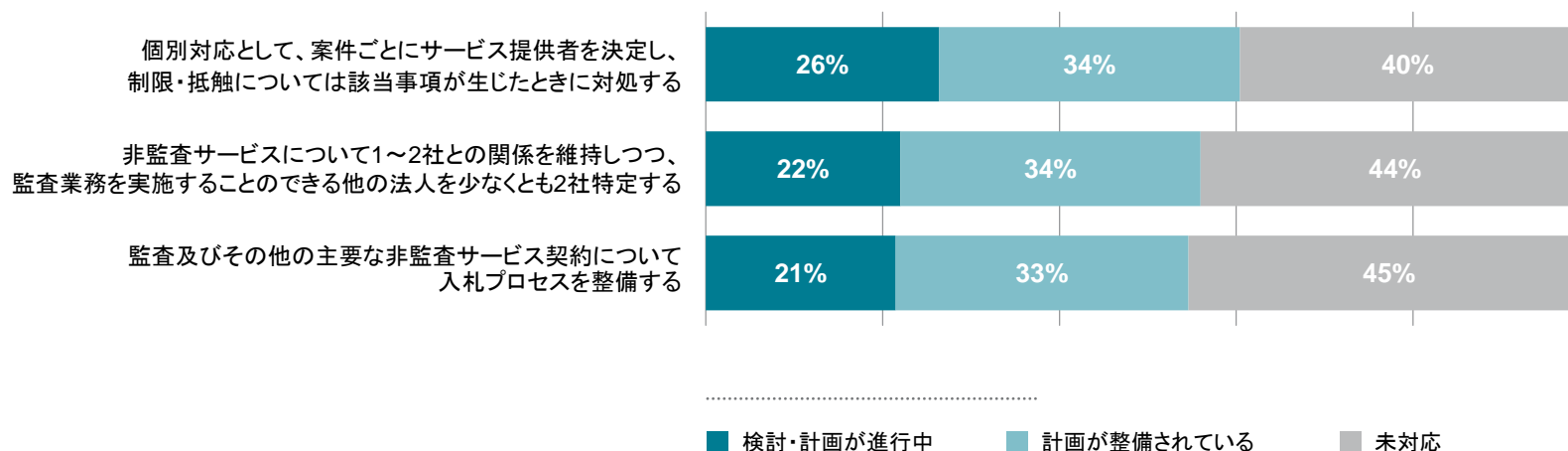
あなたの見解として、EUの新しい監査改革(監査人交代の義務化、特定の非監査業務提供に関する制限)は、監査の質を向上させると思いますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q17. GLOBAL

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？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q17.

JAPAN

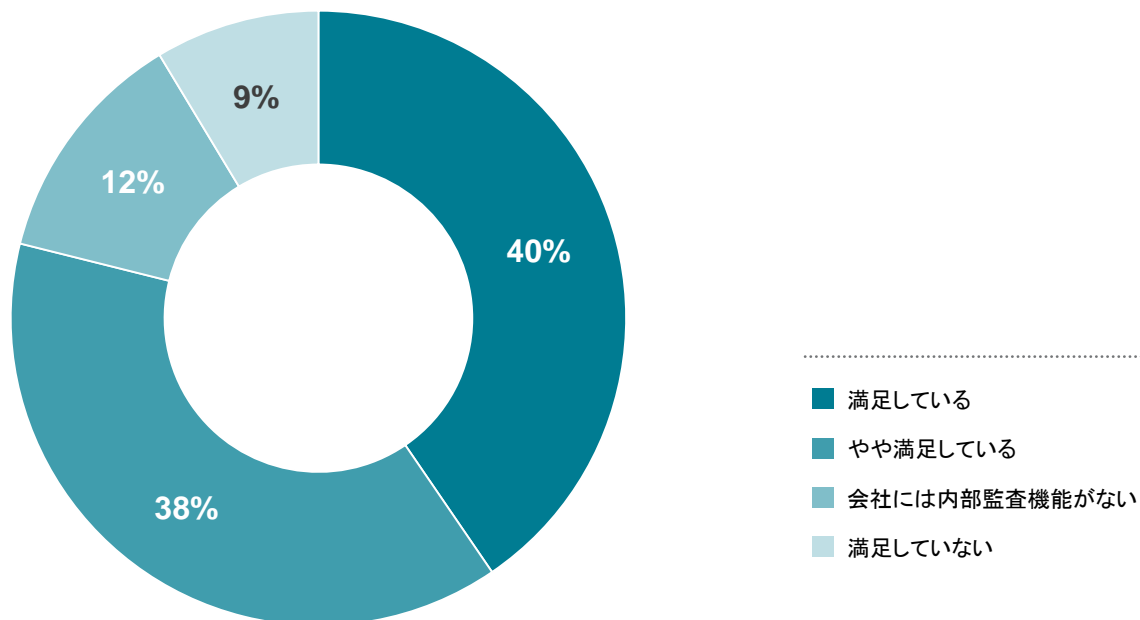
近年のEUにおける監査改革(監査人交代の義務化、特定の非監査業務提供に関する制限)を踏まえ、あなたの監査役会(または監査委員会)は下記についてどの程度検討していますか？

 **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

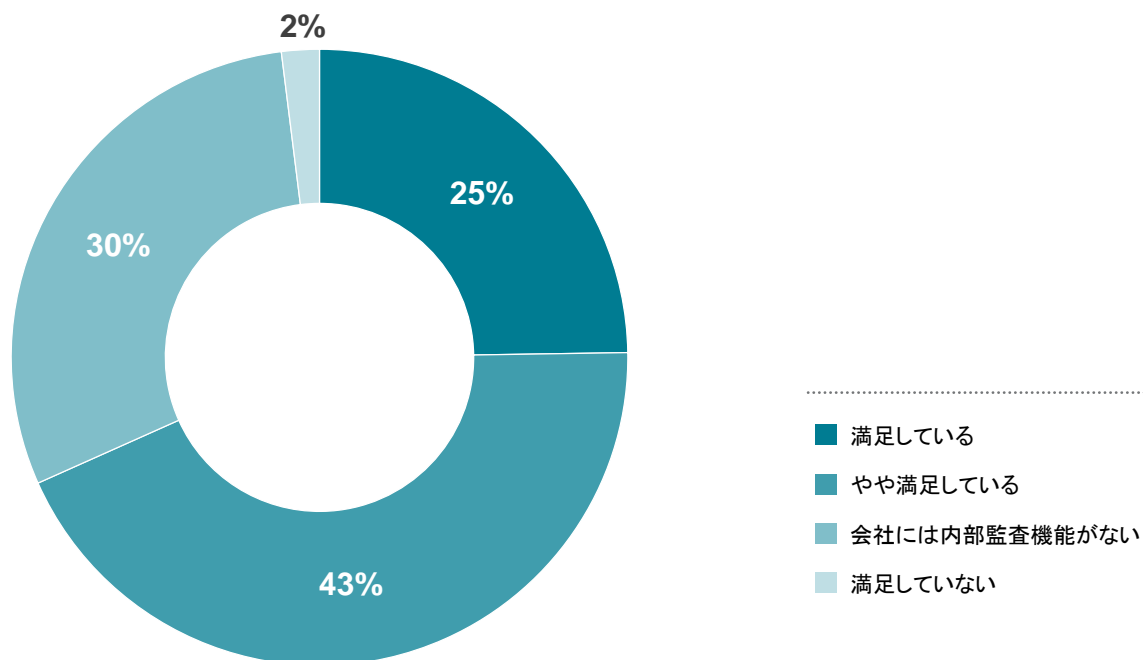


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q18.

JAPAN

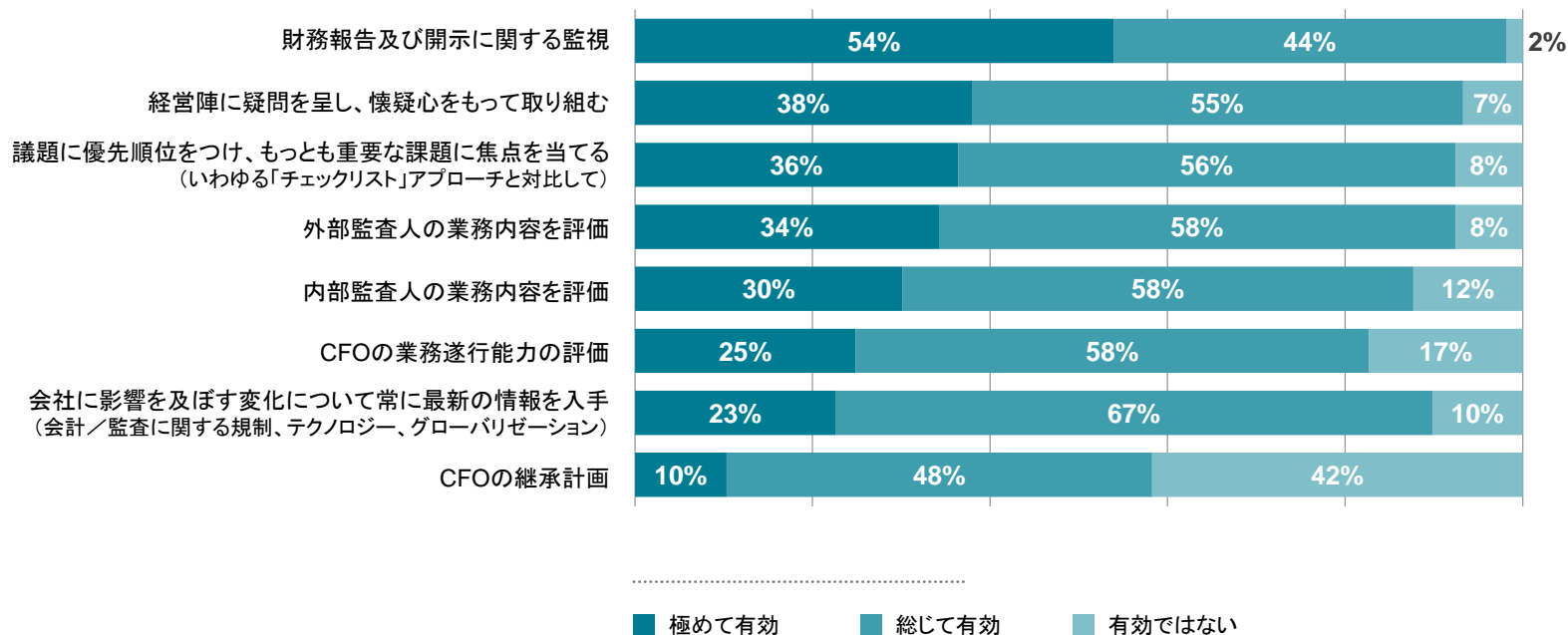
貴社の内部監査機能の会社への貢献度について、どの程度満足していますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q19. GLOBAL

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。

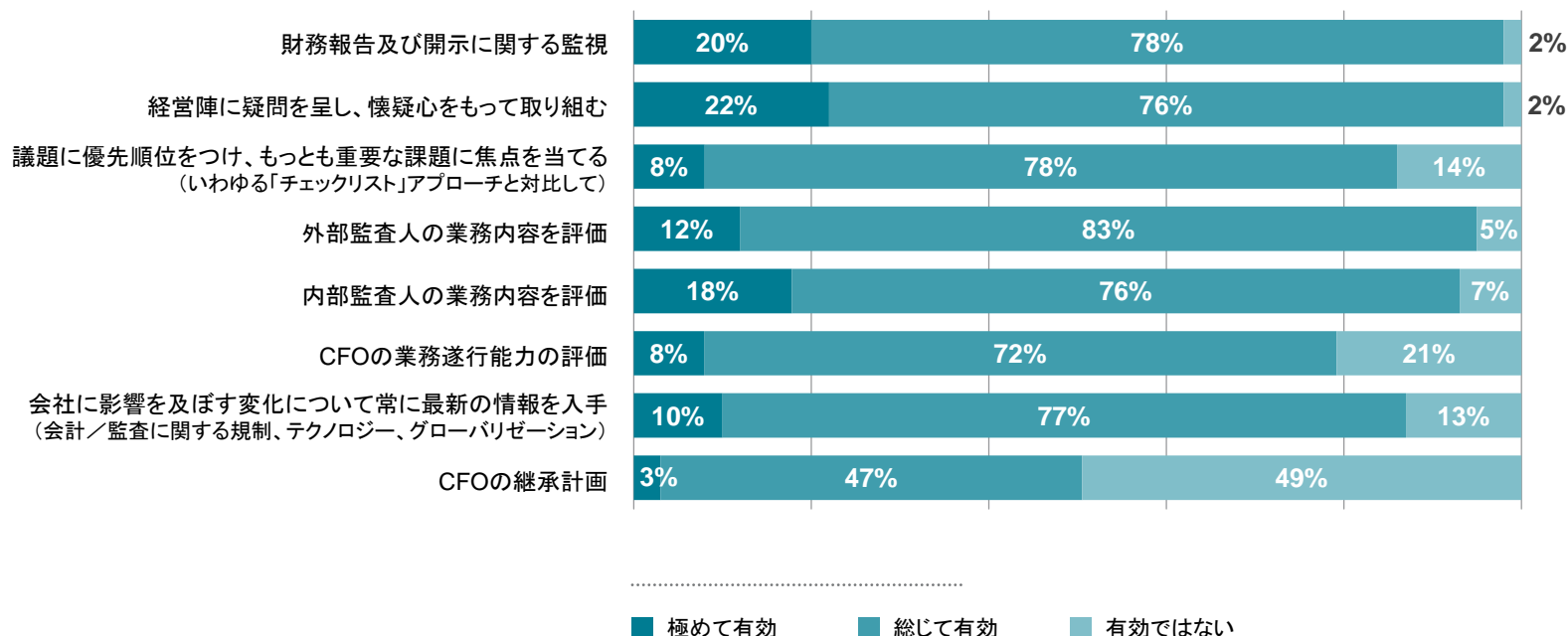


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q19.

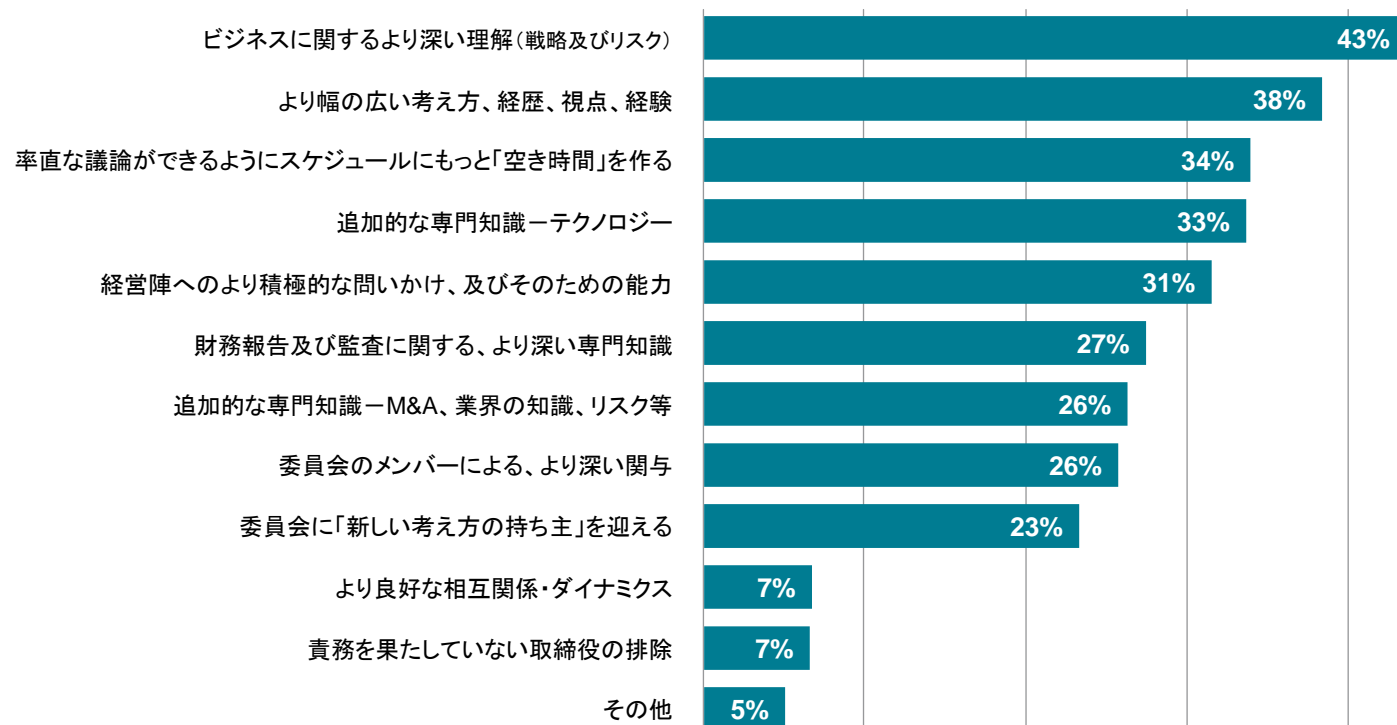
JAPAN

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

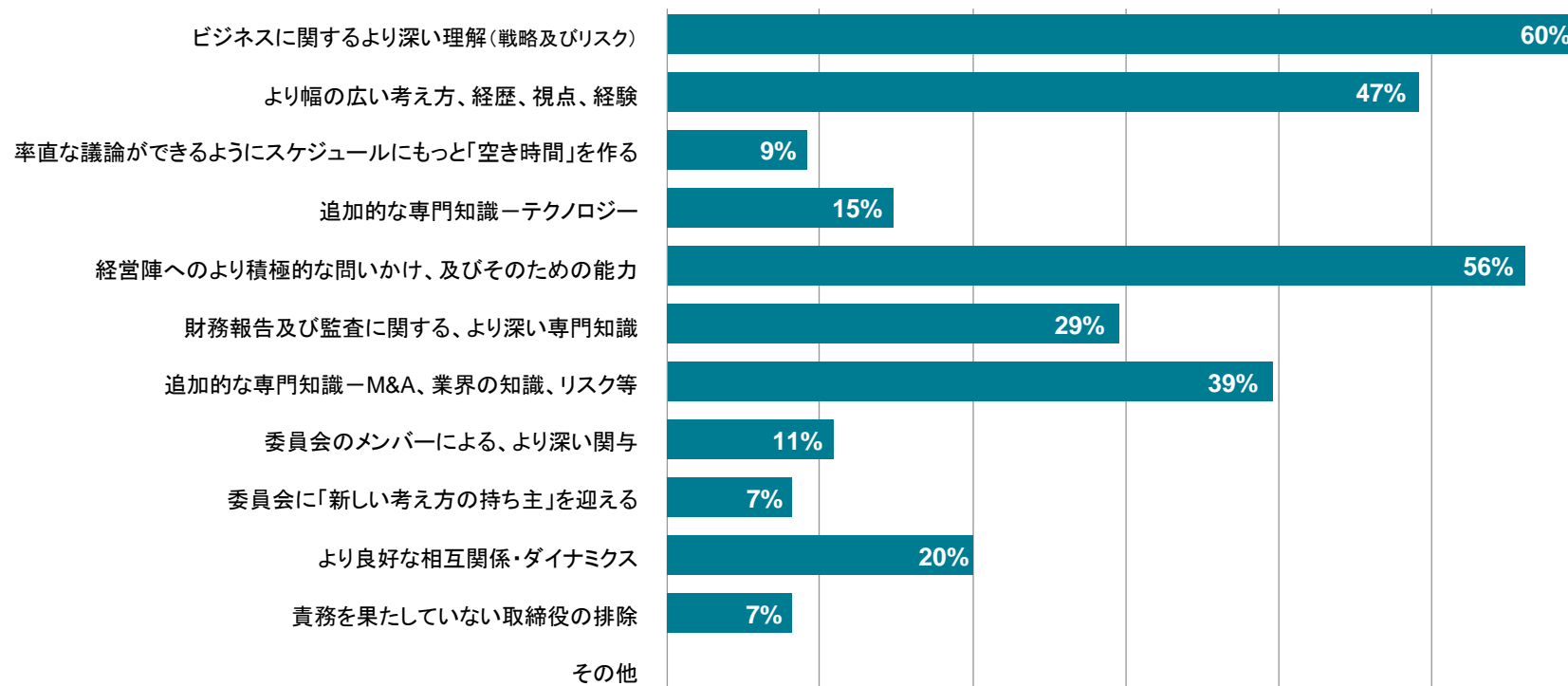
あなたの監査役会(または監査委員会)の総合的な有効性を向上させるために
何がもっとも必要だと思いますか？ (3つ選択してください)



複数回答可

Q20. JAPAN

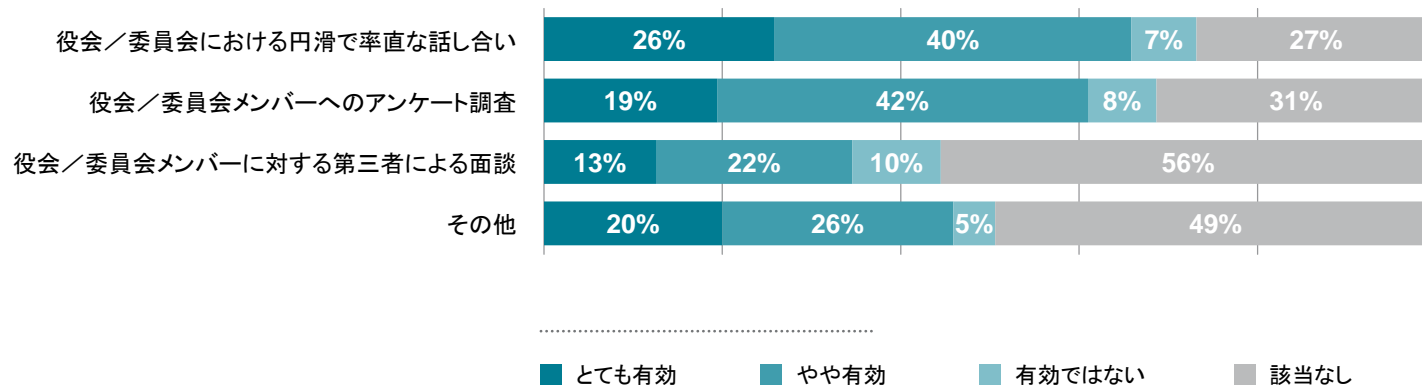
あなたの監査役会（または監査委員会）の総合的な有効性を向上させるために
何がもっとも必要だと思いますか？ （3つ選択してください）



複数回答可

Q21. GLOBAL

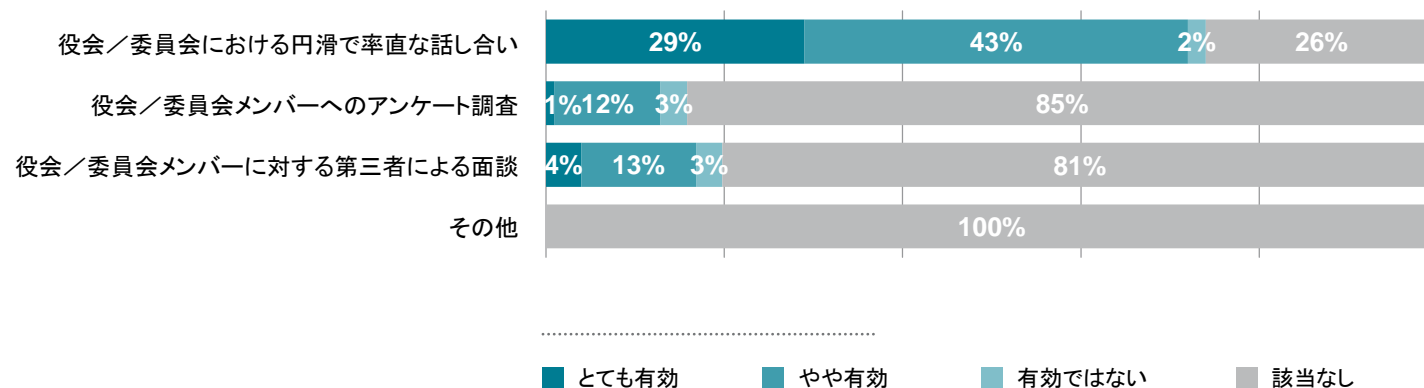
あなたの監査役会（または監査委員会）で現在採用されている
自己評価方法を特定し、評価してください。



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q21. JAPAN

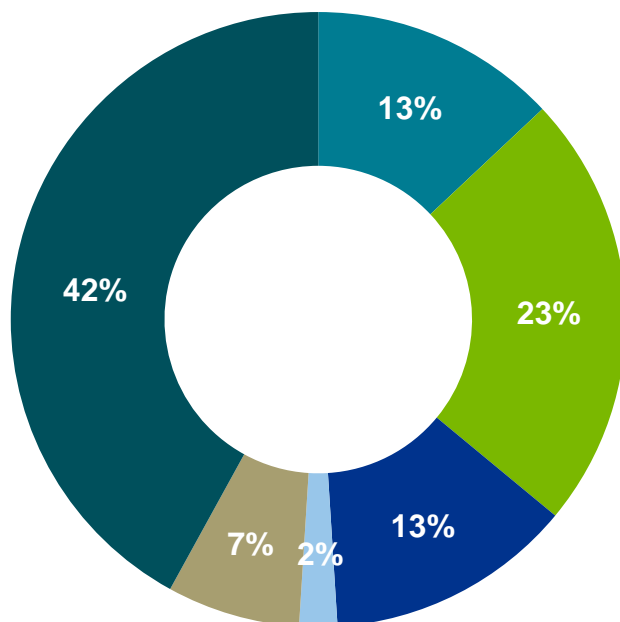
あなたの監査役会（または監査委員会）で現在採用されている
自己評価方法を特定し、評価してください。



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q22. GLOBAL

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？

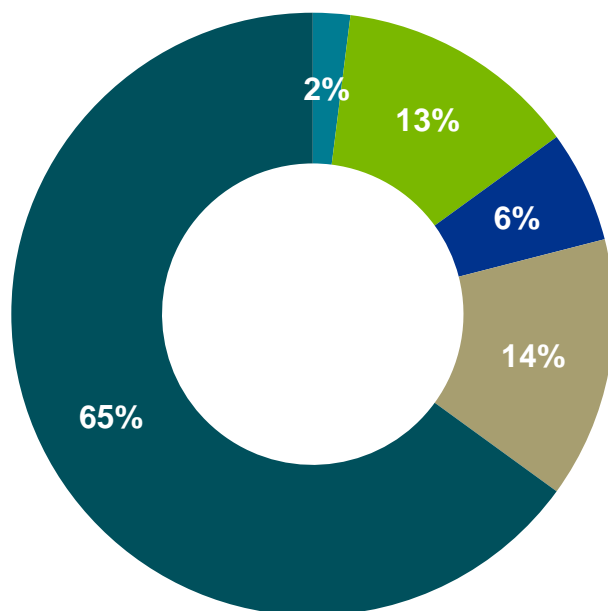


- はいー大幅に向上した
- はいーやや向上した
- いいえ
- いいえーポータルにより情報過多になった
- よくわからない
- 会社は電子ポータルサイト等を使用していない

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q22. JAPAN

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？

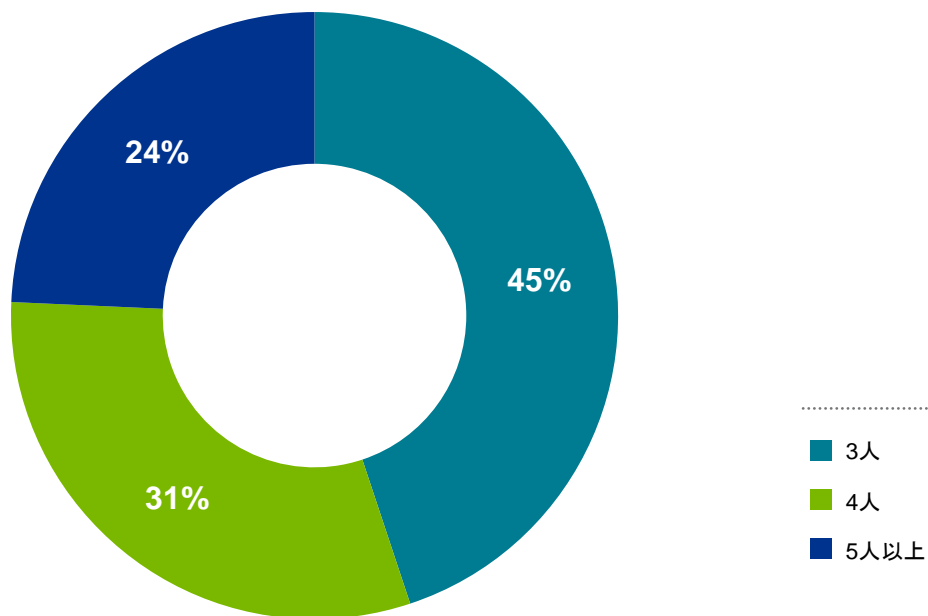


- はいー大幅に向上した
- はいーやや向上した
- いいえ
- いいえーポータルにより情報過多になった
- よくわからない
- 会社は電子ポータルサイト等を使用していない

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q23. GLOBAL

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？

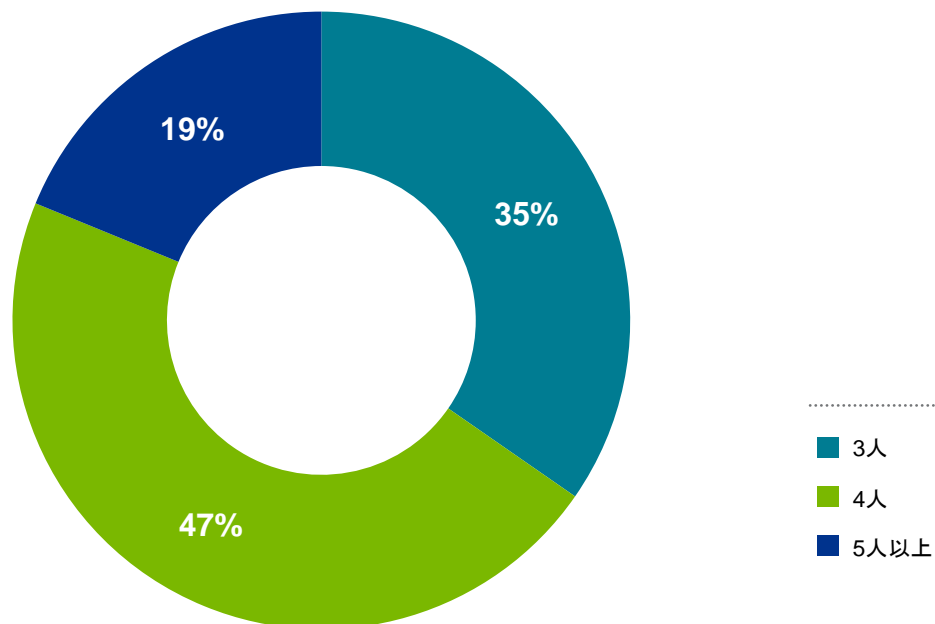


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q23.

JAPAN

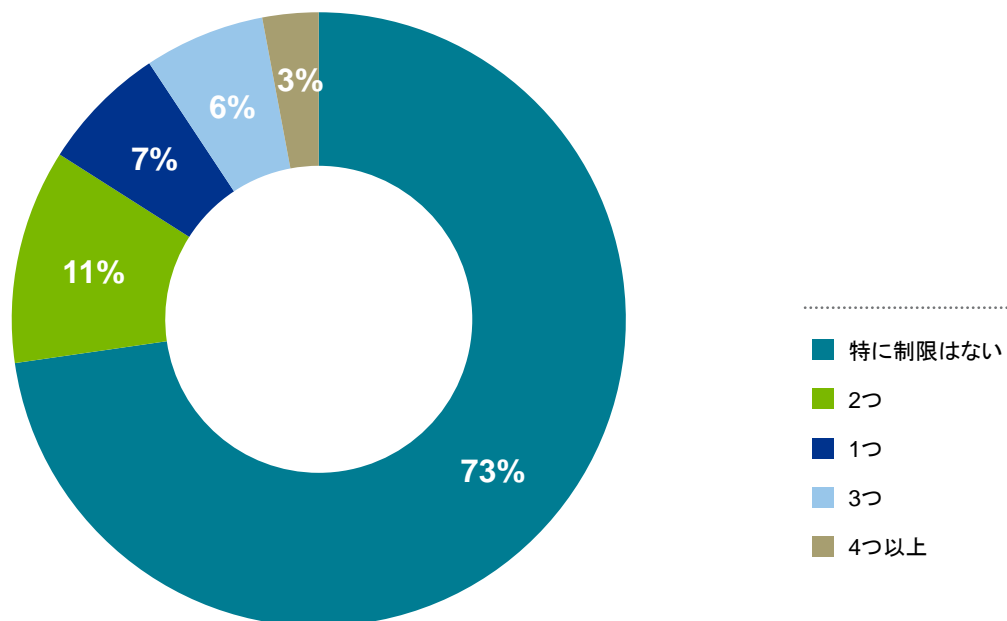
あなたの監査役会(または監査委員会)には何人のメンバーが所属していますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q24. GLOBAL

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？

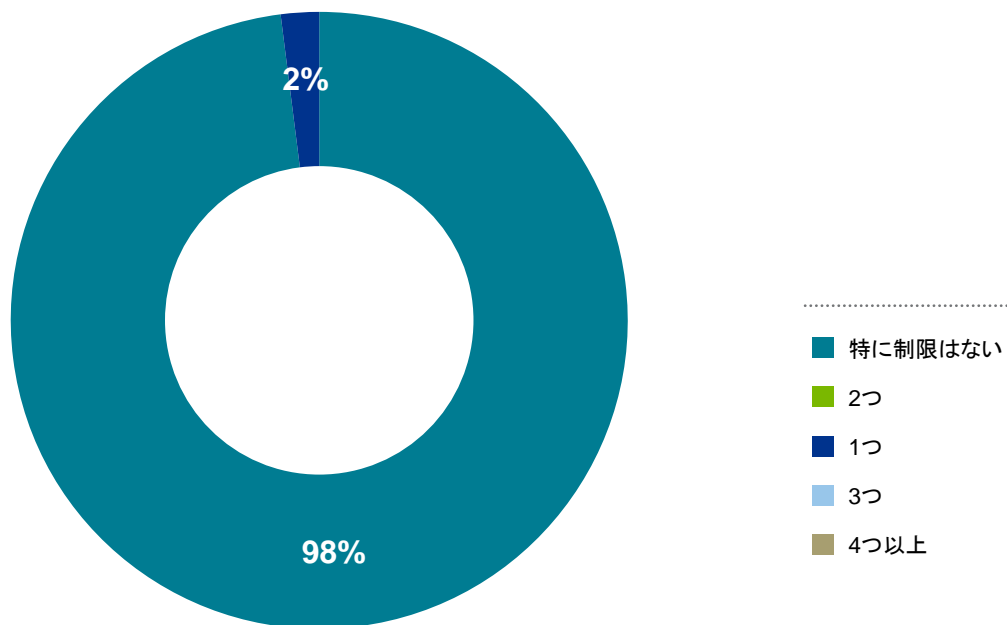


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q24.

JAPAN

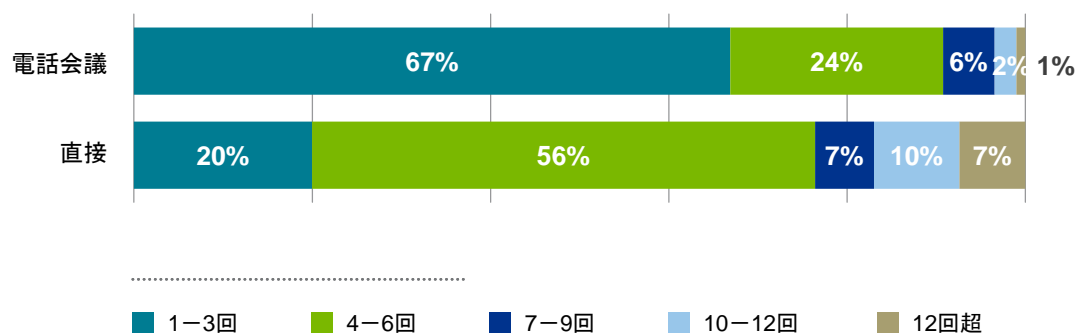
あなたの監査役会(または監査委員会)のメンバーは、他の監査役会(または監査委員会)にいくつまで同時に所属することが認められていますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q25. GLOBAL

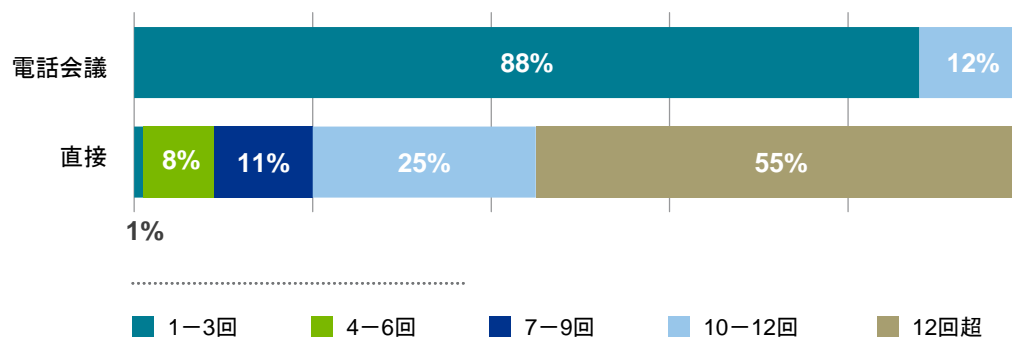
通常、あなたの監査役会（または監査委員会）は、下記の方法及び状況で年に何回会議を開催しますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q25. JAPAN

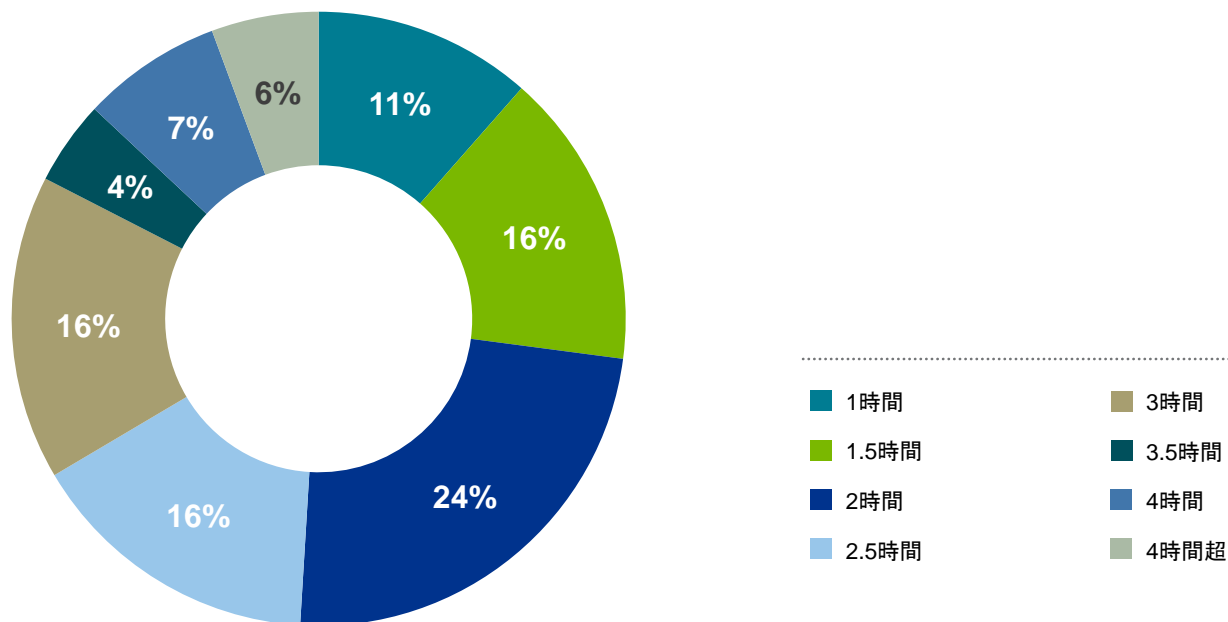
通常、あなたの監査役会（または監査委員会）は、下記の方法及び状況で年に何回会議を開催しますか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q26. GLOBAL

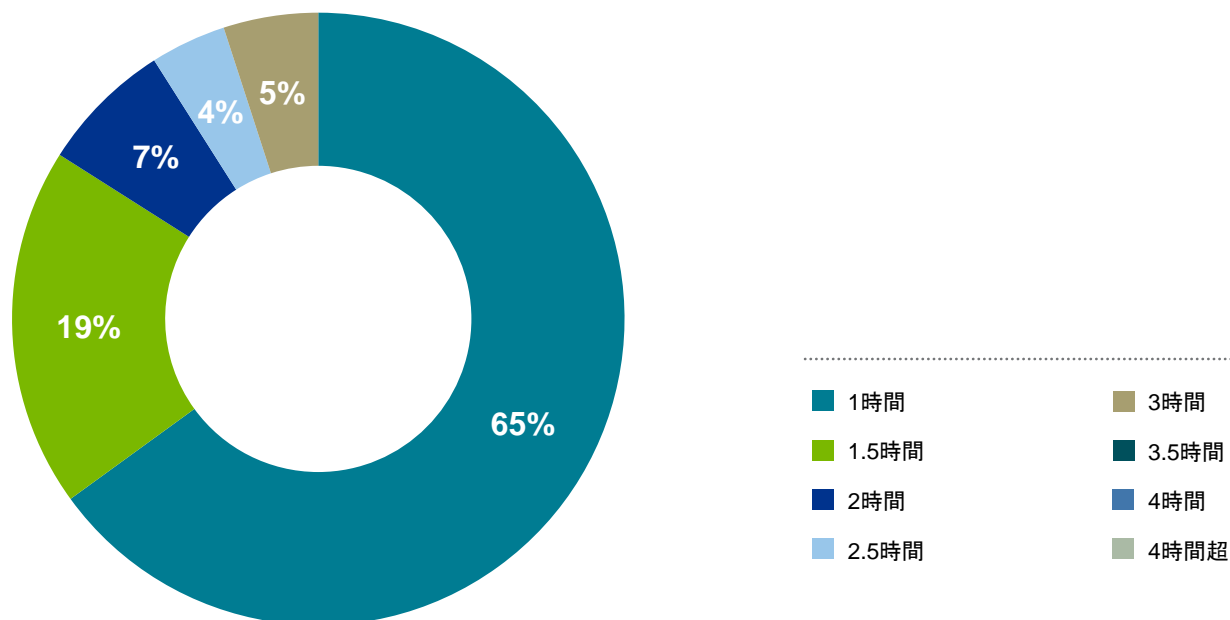
直接出席する定例の監査役会（または監査委員会）会議の
平均的な所要時間はどのくらいですか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q26. JAPAN

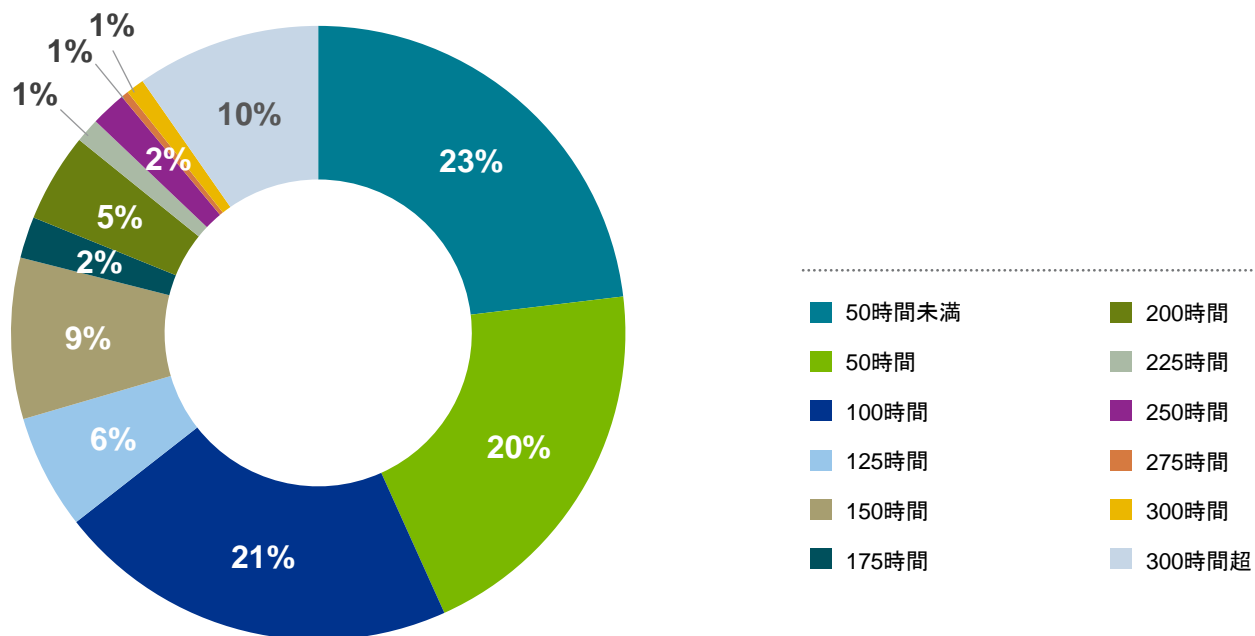
直接出席する定例の監査役会（または監査委員会）会議の
平均的な所要時間はどのくらいですか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q27. GLOBAL

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？

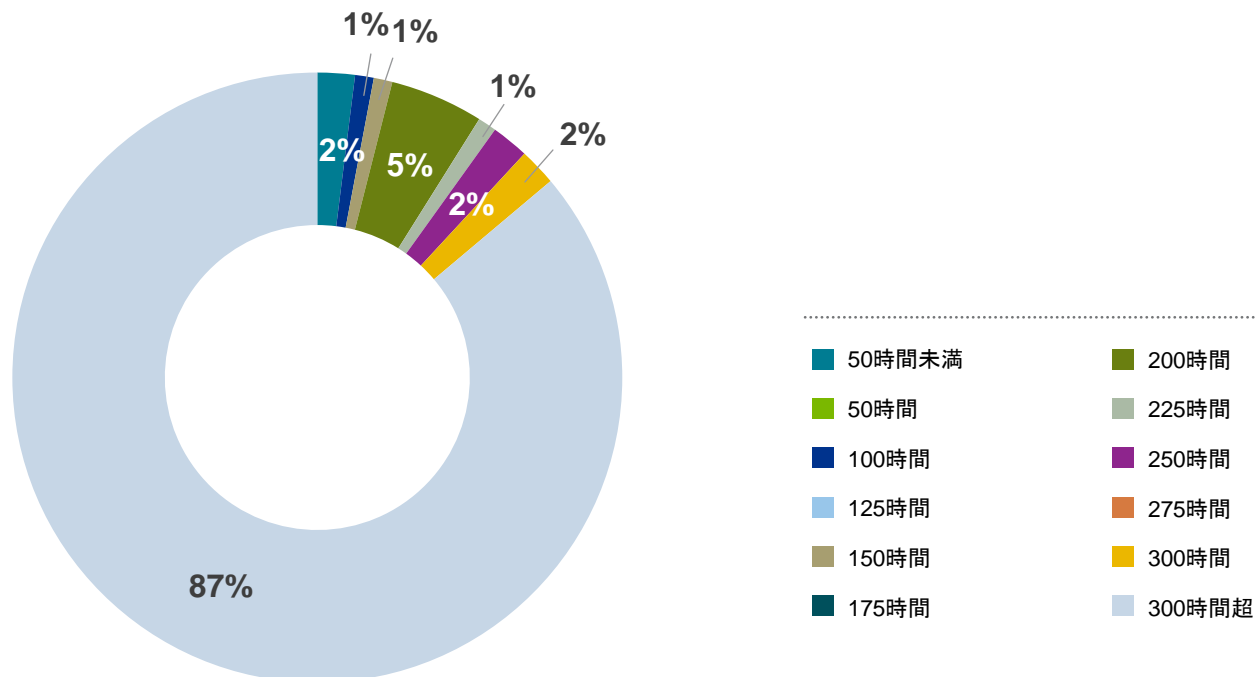


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q27.

JAPAN

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？

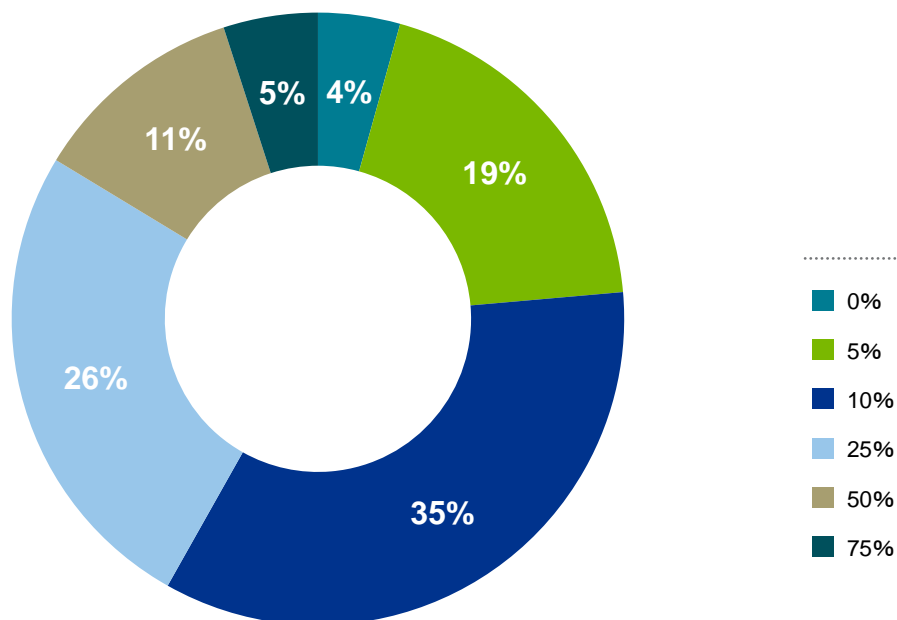


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q28.

GLOBAL

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？

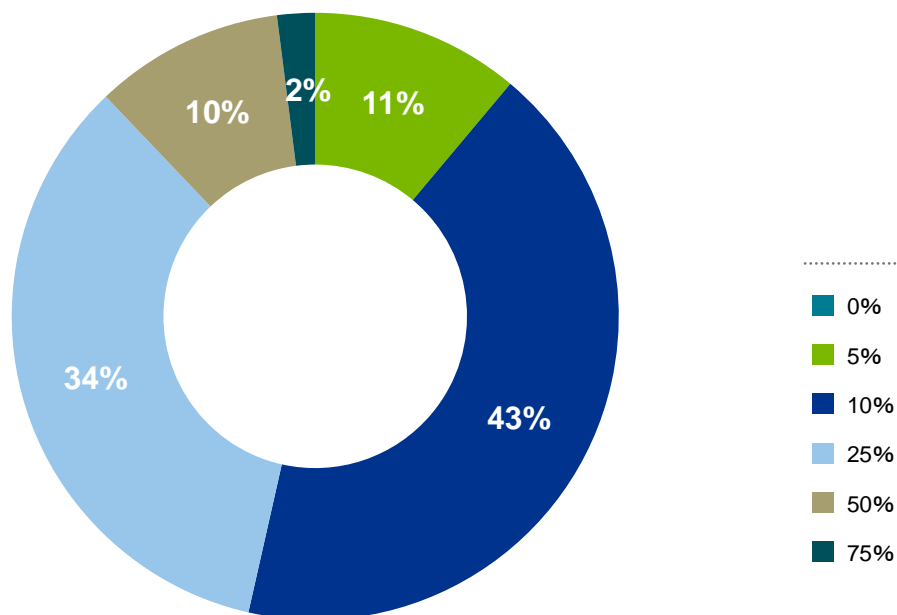


端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q28.

JAPAN

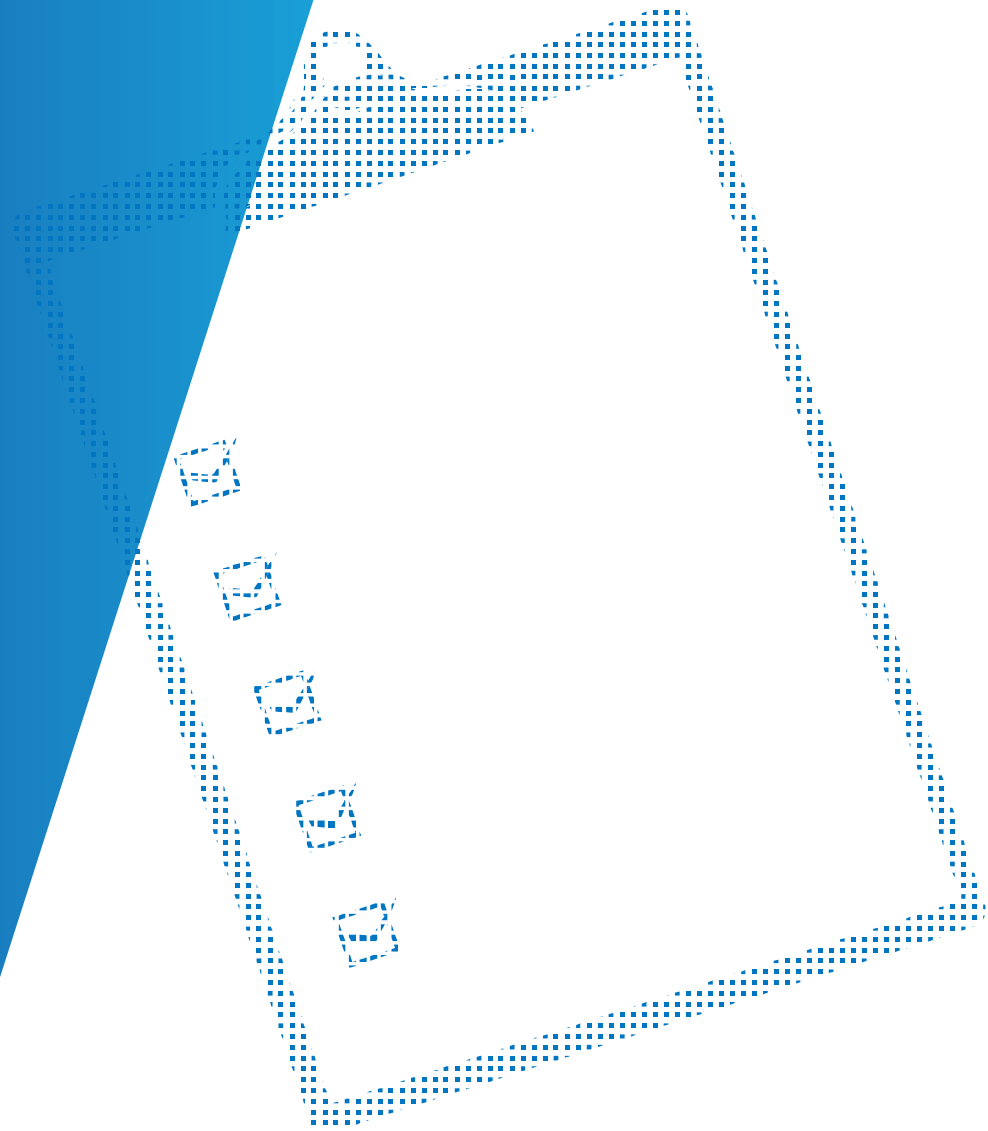
監査役(または監査委員会メンバー)としての責務遂行時間のうち、
会議室や本社以外の場所(例:会社の施設訪問及び従業員との協働)で
過ごす時間は何%くらいですか？



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

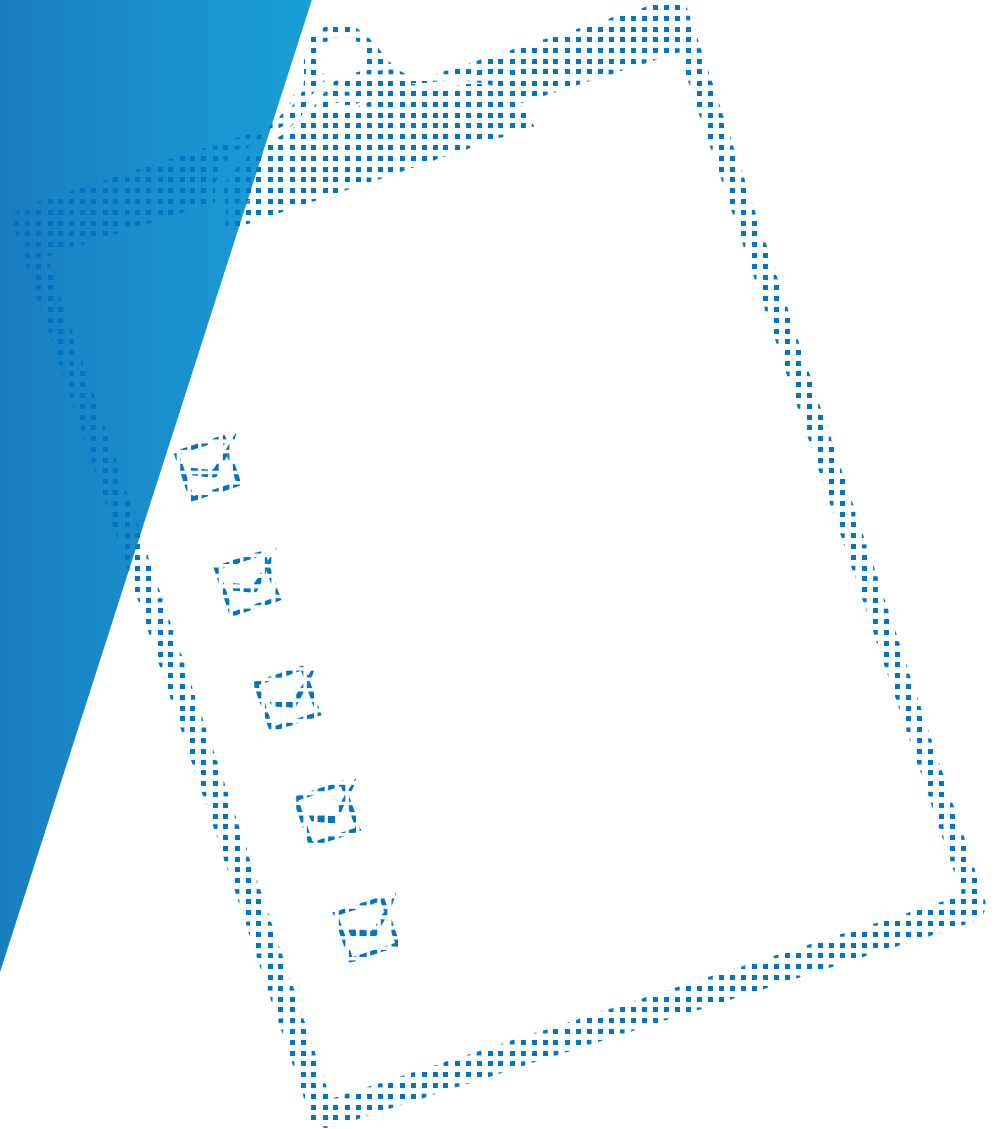
Demographics

|| *GLOBAL*



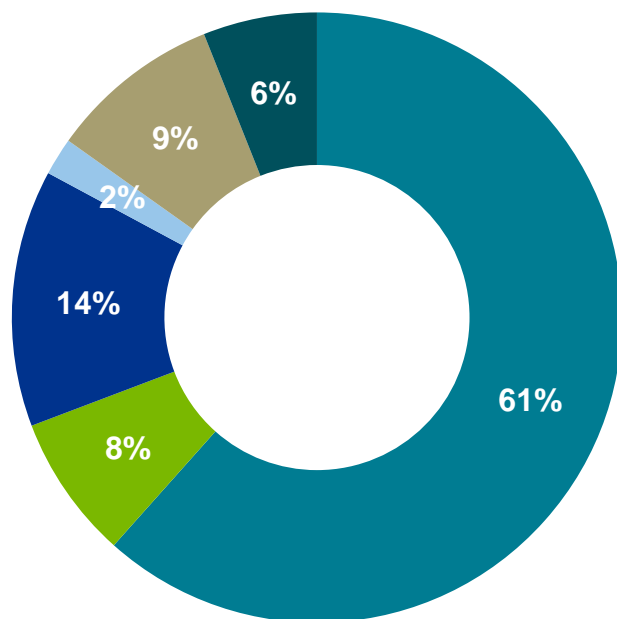
Demographics

|| *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

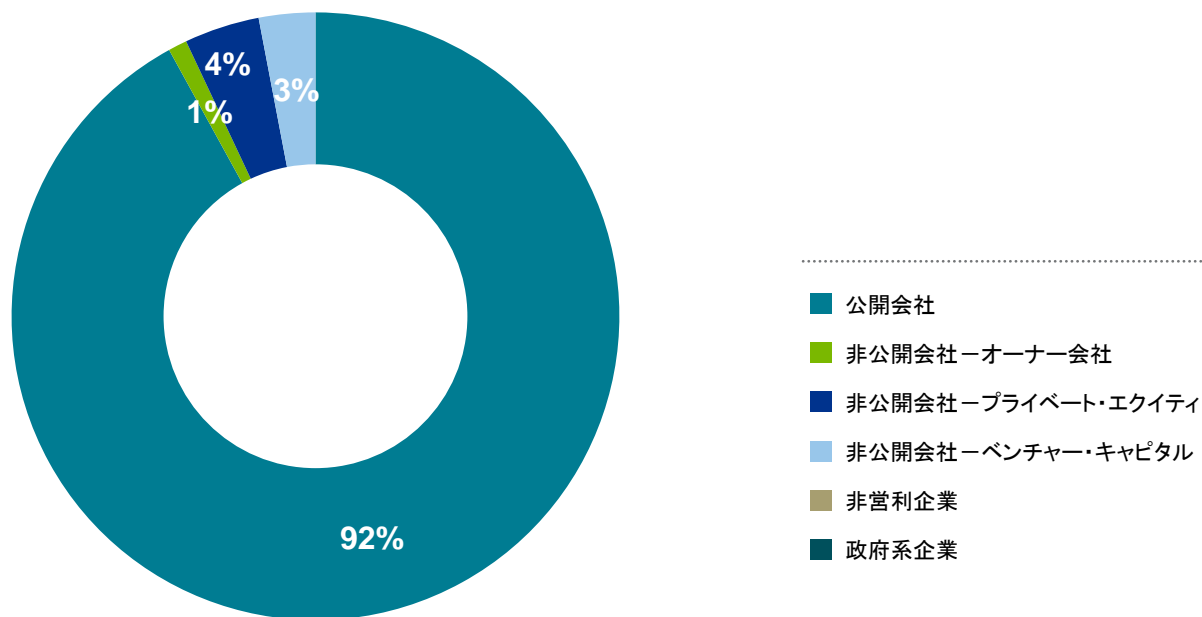


- 公開会社
- 非公開会社－オーナー会社
- 非公開会社－プライベート・エクイティ
- 非公開会社－ベンチャー・キャピタル
- 非営利企業
- 政府系企業

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q29. 貴社の属性につき、該当するものをお選びください。

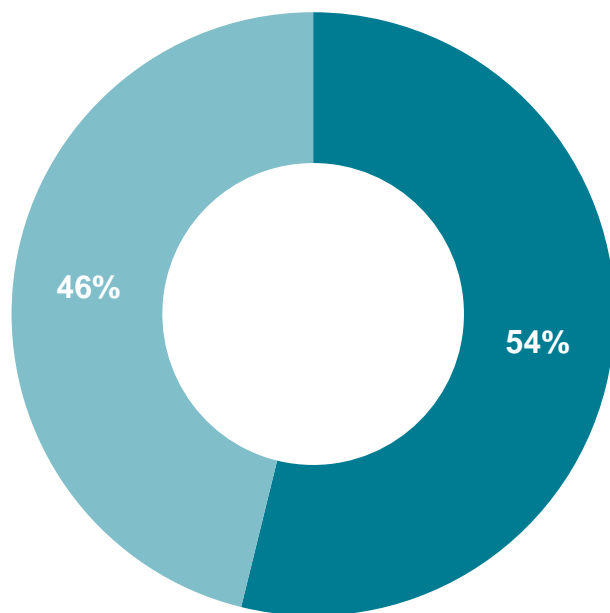
JAPAN



端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q30. あなたは監査役会(または監査委員会)の議長ですか？

GLOBAL

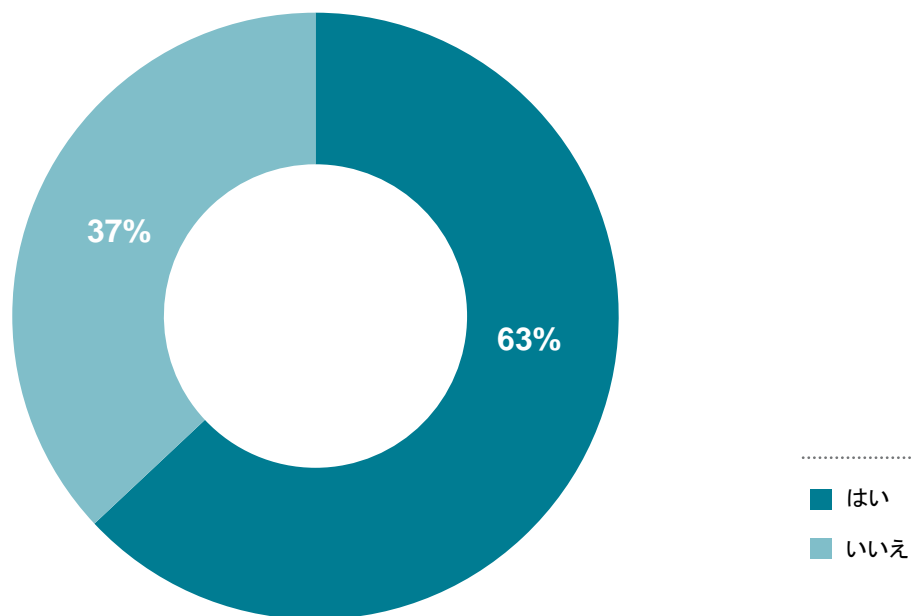


- はい
- いいえ

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？

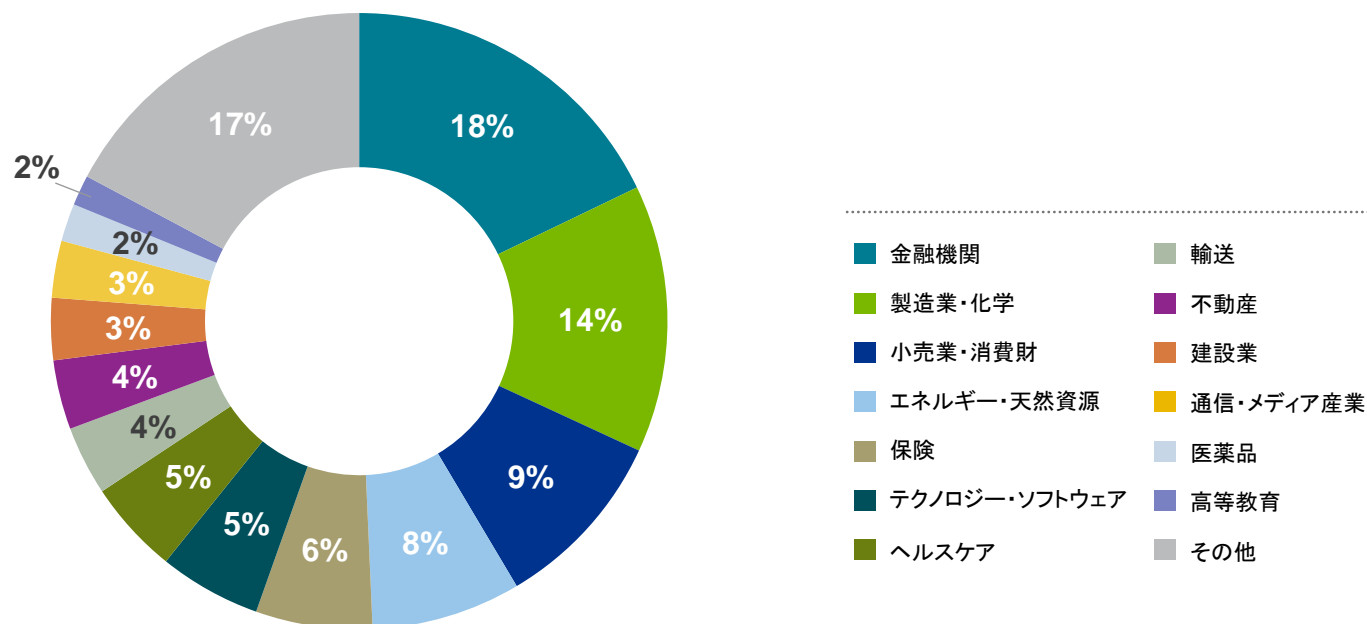
JAPAN



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。

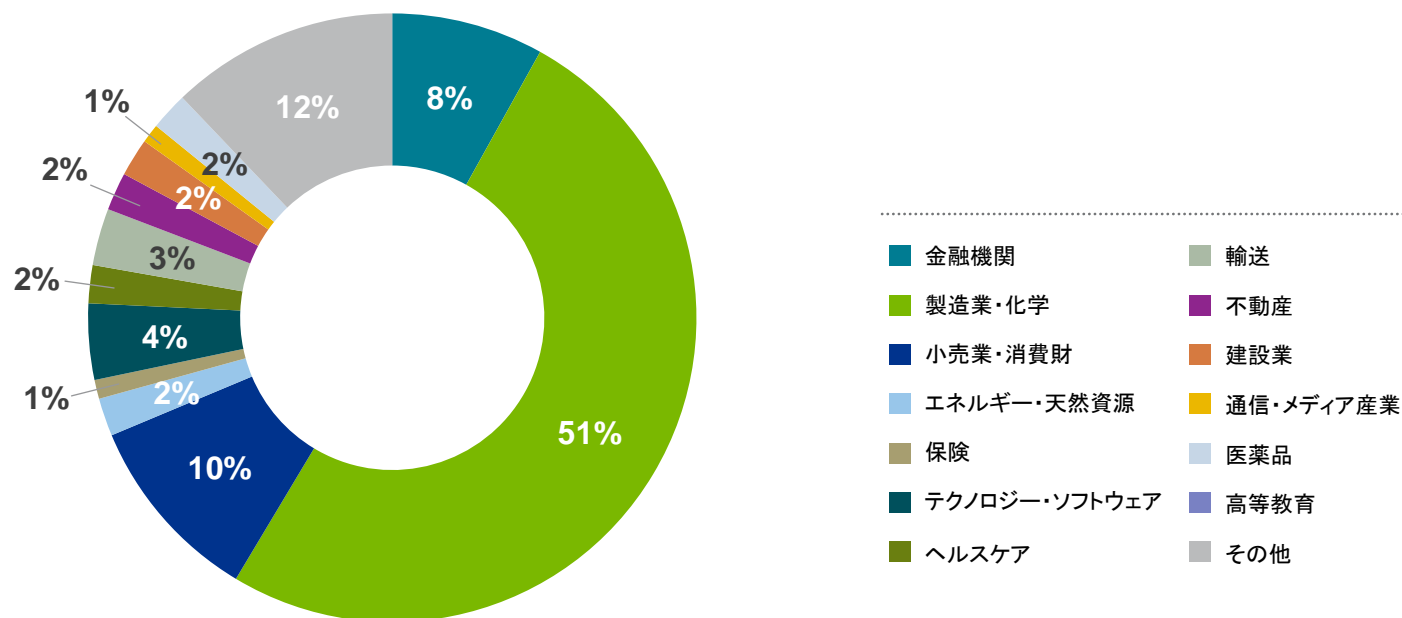
GLOBAL



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。

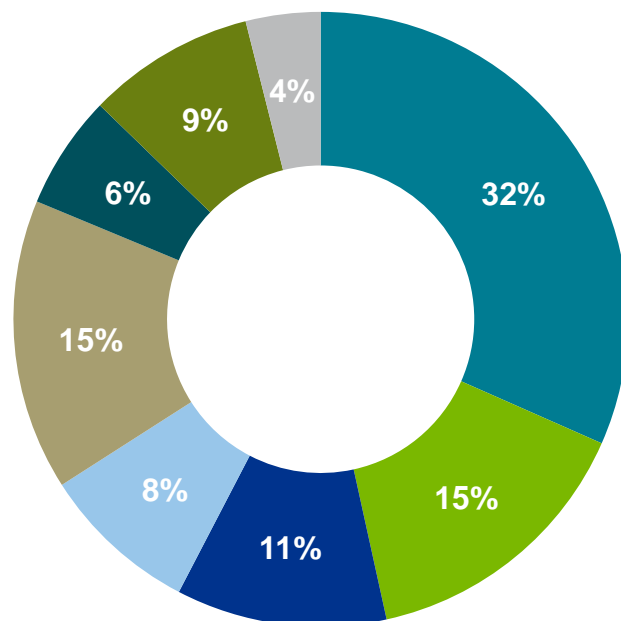
JAPAN



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



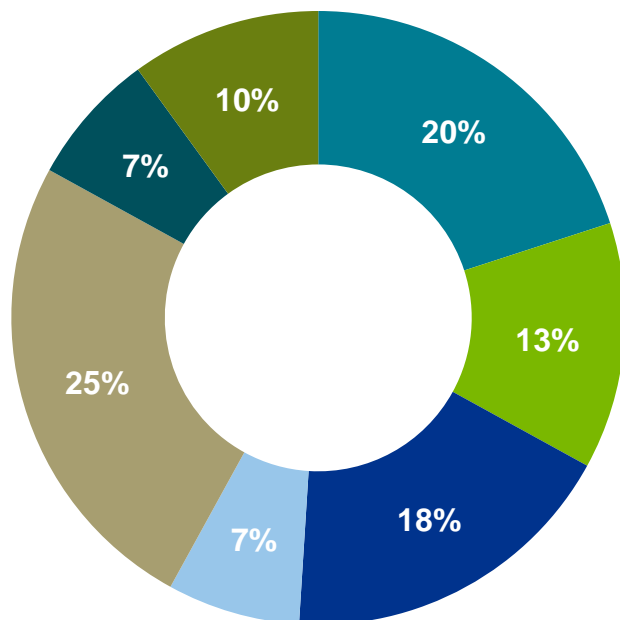
- 2億5000万USD (約250億円) 未満
- 2億5000万USD～5億USD (約250億円～500億円)
- 5億USD～10億USD (約500億円～1000億円)
- 10億USD～15億USD (約1000億円～1500億円)
- 15億USD～50億USD (約1500億円～5000億円)
- 50億USD～100億USD (約5000億円～1兆円)
- 100億USD超 (約1兆円超)
- 該当なし

端数処理のため合計が100%にならないことがあります

Q32.

JAPAN

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。



- 2億5000万USD (約250億円) 未満
- 2億5000万USD～5億USD (約250億円～500億円)
- 5億USD～10億USD (約500億円～1000億円)
- 10億USD～15億USD (約1000億円～1500億円)
- 15億USD～50億USD (約1500億円～5000億円)
- 50億USD～100億USD (約5000億円～1兆円)
- 100億USD超 (約1兆円超)
- 該当なし

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し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.