

QUESTIONNAIRE

# Quatrième Enquête Internationale des ACI dans le monde

KPMG AUDIT

Merci de retourner ce questionnaire à l'aide de l'enveloppe jointe **avant le 2 mars 2009**.

Si vous êtes membre de plusieurs Comités d'audit, votre réponse devra porter sur le fonctionnement du Comité d'audit du Groupe le plus important (en termes de chiffre d'affaires).

## 1 Profil individuel et informations générales sur la société

- Dans quel pays est situé le siège du groupe le plus important dont vous êtes membre du Comité d'audit ?
 

<input type="checkbox"/> Afrique du Sud	<input type="checkbox"/> Canada	<input type="checkbox"/> France	<input type="checkbox"/> Mexique	<input type="checkbox"/> Suisse
<input type="checkbox"/> Allemagne	<input type="checkbox"/> Chili	<input type="checkbox"/> Hong Kong	<input type="checkbox"/> Norvège	<input type="checkbox"/> USA
<input type="checkbox"/> Australie	<input type="checkbox"/> Chine	<input type="checkbox"/> Inde	<input type="checkbox"/> Pays-Bas	<input type="checkbox"/> Autres (précisez) :
<input type="checkbox"/> Autriche	<input type="checkbox"/> Colombie	<input type="checkbox"/> Irlande	<input type="checkbox"/> Portugal	.....
<input type="checkbox"/> Belgique	<input type="checkbox"/> Danemark	<input type="checkbox"/> Israël	<input type="checkbox"/> Royaume-Uni	
<input type="checkbox"/> Brésil	<input type="checkbox"/> Espagne	<input type="checkbox"/> Malaisie	<input type="checkbox"/> Russie	
  
- De combien de Comités d'audit êtes-vous membre ? .....
  
- Quel est le chiffre d'affaires du groupe le plus important dont vous êtes membre du Comité d'audit ?
 

<input type="checkbox"/> Moins de € 80 millions	<input type="checkbox"/> € 200 millions - € 400 millions	<input type="checkbox"/> € 800 millions - € 4 milliards
<input type="checkbox"/> € 80 millions - € 200 millions	<input type="checkbox"/> € 400 millions - € 800 millions	<input type="checkbox"/> Plus de € 4 milliards
  
- Quel est le secteur d'activité principal de votre société ?
 

<input type="checkbox"/> Banque/Services financiers	<input type="checkbox"/> Energie/Ressources naturelles
<input type="checkbox"/> Industrie/Chimie	<input type="checkbox"/> Communication/Media
<input type="checkbox"/> Assurances	<input type="checkbox"/> Santé/Pharmacie
<input type="checkbox"/> Distribution/Produits de consommation	<input type="checkbox"/> Transports
<input type="checkbox"/> Construction/Immobilier	<input type="checkbox"/> Autres (précisez) : .....
<input type="checkbox"/> Technologie/Informatique	
  
- Votre société a-t-elle des activités (approvisionnement, externalisation, production, chaînes de distribution/vente) dans les pays émergents suivants ? (plusieurs réponses possibles)
 

<input type="checkbox"/> Brésil	<input type="checkbox"/> Russie	<input type="checkbox"/> Inde	<input type="checkbox"/> Chine	<input type="checkbox"/> Non applicable
<input type="checkbox"/> Autres (précisez) : .....				

## 2 Composition du Comité d'audit

- De combien de membres votre Comité d'audit est-il composé, y compris le Président ? .....
  
- Votre Comité d'audit comprend-il des femmes ?  Oui  Non
  
- Certains membres de votre Comité d'audit résident-ils ou travaillent-ils hors de France ?  Oui  Non
  
- Quel est votre degré de satisfaction quant au niveau approprié de connaissance et d'expérience de chacun des membres de votre Comité d'audit et du Comité pris dans son ensemble ?
 

<input type="checkbox"/> Très satisfait	<input type="checkbox"/> Satisfait	<input type="checkbox"/> Peu satisfait	<input type="checkbox"/> Insatisfait
---	------------------------------------	--	--------------------------------------

### 3 Participation et temps de présence aux Comités d'audit

- Combien de réunions du Comité d'audit, téléconférences incluses, se sont tenues au cours de l'exercice précédent ?
  - Nombre de réunions où les membres se sont réunis physiquement : .....
  - Nombre de réunions réalisées par téléconférence : .....
- Quelle est la durée moyenne, en heures, des réunions physiques du Comité d'audit ? .....
- Si vous êtes **Président d'un Comité d'audit** : en 2008, combien de temps avez-vous consacré à votre rôle de Président et d'administrateur, en incluant les temps de préparation et de réunion des Comités d'audit, ainsi que les temps de réunion dans tout autre conseil en lien avec le Comité d'audit ? .....
- Si vous êtes **membre de Comité d'audit** (non Président) : en 2008, combien de temps avez-vous consacré à votre rôle de membre et d'administrateur, en incluant les temps de préparation et de réunion des Comités d'audit, ainsi que les temps de réunion dans tout autre conseil en lien avec le Comité d'audit ? .....
- Votre société limite-t-elle le nombre de Comités d'audit auxquels vous pouvez participer ?
  - oui, limité à un autre Comité d'audit
  - oui, limité à 2 autres Comités d'audit
  - oui, limité à 3 autres Comités d'audit
  - non, pas de limitation

### 4 Documentation préparatoire aux réunions du Comité d'audit

- En moyenne, combien d'heures consacrez-vous à la relecture des rapports et supports reçus avant chaque réunion de Comité d'audit ? .....
- Généralement, combien de jours avant la réunion du Comité d'audit recevez-vous la documentation préparatoire ? .....
- Sous quelle forme recevez-vous la documentation préparatoire ? (*sélectionnez une réponse*)
  - courrier électronique
  - format papier
  - site intranet réservé aux Membres de Comité d'audit
- Quelles améliorations suggérez-vous pour améliorer la documentation préparatoire aux réunions de Comité d'audit ? (*sélectionnez toutes les réponses appropriées*)
  - Une meilleure identification des points importants
  - Une description plus concise des sujets abordés
  - La suppression des supports superflus et non pertinents
  - Davantage de données et d'analyses de la société en rapport avec le contenu de l'ordre du jour
  - Davantage d'éléments de comparaison avec les statistiques et caractéristiques du secteur d'activité
  - Transmission de la documentation plus en amont de la réunion
  - Aucun changement souhaité
  - Autres (*précisez*) : .....

### 5 Réunions du Comité d'audit

- Etes-vous satisfait du temps consacré à débattre des sujets importants et à poser des questions, plutôt qu'à écouter des présentations, pendant les réunions de votre Comité d'audit ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
- Votre Comité d'audit prévoit-il régulièrement du temps libre non attribué dans l'ordre du jour (hors séance à huis clos) afin de débattre des sujets de préoccupation des membres de Comité d'audit ?  Oui  Non
- Etes-vous satisfait du temps prévu dans l'ordre du jour pour chacune des zones d'attention suivantes ? (*sélectionnez une réponse pour chacune des zones*)

	Très satisfait	Satisfait	Peu satisfait	Insatisfait
Revue des options et estimations comptables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Informations dans les annexes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contrôle interne concernant le reporting financier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques significatifs menaçant l'activité	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques induits par la crise financière/la récession	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques liés aux systèmes d'information	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques fiscaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques de fraude	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Conformité aux lois et règlements	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervision du Directeur financier et de l'organisation financière	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervision de l'Auditeur interne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervision de l'Auditeur externe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Quels sont, parmi les points suivants, ceux qui amélioreraient le plus la productivité et l'efficacité des réunions de Comité d'audit ? (sélectionnez **deux** réponses)
  - Documents préparatoires des réunions de meilleure qualité/communiqués plus tôt
  - Meilleure priorisation des sujets
  - Davantage de temps pour débattre des points importants/poser des questions, plutôt qu'écouter des présentations
  - Meilleure dynamique/meilleure transparence dans le dialogue
  - Utilisation plus pertinente des séances à huis clos
  - Autres (précisez) : .....
- A quelle fréquence votre Comité d'audit tient-il des séances à huis clos ?
  - Au cours de chacune des réunions du Comité d'audit
  - Au moins deux fois par an
  - Une fois par an
  - Moins d'une fois par an
  - Pas de fréquence régulière
- Quelle est la durée moyenne, en heures, des séances à huis clos ? .....
- Selon vous, quel est le degré d'efficacité des personnes suivantes lors des sessions à huis clos du Comité d'audit ? (sélectionnez un degré de satisfaction pour chaque personne)

	Très efficace	Peu efficace	Non efficace	Pas de session à huis clos régulière organisée avec cette personne
PDG/Directeur Général/Président du Directoire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Directeur financier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Directeur de l'Audit interne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Associé auditeur externe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Directeur juridique interne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## 6 Missions sous la responsabilité des membres de Comité d'audit

### 6.1 Crise financière actuelle

- Dans quelle mesure la crise financière actuelle a-t-elle amené votre Comité d'audit à accroître son implication vis-à-vis de la Direction ?
  - Largement
  - Un peu
  - Pas du tout
- Quel est votre degré de satisfaction quant à la manière dont votre Comité d'audit apprécie la façon dont le management aborde les zones de risque suivantes soulevées par la crise/récession actuelle ? (Sélectionnez un degré de satisfaction pour chaque zone)

	Très satisfait	Satisfait	Peu satisfait	Insatisfait
Liquidité de la société et accès aux capitaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Augmentation du coût du capital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Augmentation des défaillances de paiement des clients	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques de change et de taux d'intérêts	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques liés aux coûts d'approvisionnement et aux coûts des matières premières	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques de dépréciation d'actifs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques relatifs à l'évaluation des actifs de régime de retraite et aux besoins de financement liés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Exposition de la société au risque de contrepartie lié à des tiers en difficulté financière (clients, fournisseurs, prêteurs, assureurs, partenaires, etc.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Vous sentez-vous inquiet quant à la capacité de votre société à maintenir son niveau de compétitivité dans la situation financière/récession actuelle ?
  - Très inquiet
  - Inquiet
  - Peu inquiet
  - Pas inquiet
- Etes-vous satisfait du soutien que votre Comité d'audit reçoit de son Auditeur externe pendant cette crise financière ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
- La crise financière/récession actuelle a-t-elle amené votre Comité d'audit à réexaminer les plans d'audit de votre société pour 2009 ?
  - Plans d'audit interne 2009  Oui  Non
  - Plans d'audit externe 2009  Oui  Non

- Selon vous, dans quelle mesure la crise financière/récession actuelle a-t-elle augmenté les risques de “earnings management and other misconduct” pour les sociétés ?
  - Largement
  - Un peu
  - Pas du tout
- Dans quelle mesure la crise financière/récession a-t-elle amené votre Direction à reconsidérer l’adéquation et l’efficacité des processus de gouvernance mis en place par votre société pour gérer les risques liés à l’activité ?
  - Largement
  - Un peu
  - Pas du tout

## 6.2 Gestion des Risques

- Qui a la responsabilité de la supervision des risques “majeurs” encourus par votre société (c’est-à-dire ceux susceptibles de menacer la stratégie de l’entreprise, son business model ou son existence) ?
  - Conseil d’administration/Surveillance
  - Comité d’audit
  - Comité des Risques
  - Autres (précisez) : .....
- Etes-vous inquiet du fait que votre Conseil n’ait pas délimité de façon suffisamment claire ses responsabilités et celles de chaque Comité dans la supervision des risques opérationnels majeurs de la société ?
  - Très inquiet
  - Inquiet
  - Peu inquiet
  - Pas inquiet
- Quel aspect de la gestion des risques constitue le plus grand défi pour votre société ?  
(Sélectionnez une seule réponse)
  - Identification des risques
  - Compréhension du lien entre la stratégie et les risques
  - Evaluation des risques
  - Communication sur les risques
  - Atténuation des risques
  - Autres (précisez) : .....
  - Suivi et reporting des risques
- Etes-vous confiant quant à la capacité du management à avoir une vision globale des risques majeurs de votre société et à pouvoir identifier les 5 risques opérationnels les plus importants ?
  - Très confiant
  - Confiant
  - Peu confiant
  - Pas confiant
- Quel est votre degré de satisfaction quant aux “stress-tests” réalisés par la Direction de la société sur les hypothèses de risques majeurs ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
- Etes-vous inquiet du fait que votre Direction/Comité d’audit puisse ne pas comprendre en quoi la culture d’entreprise de la société – y compris son système de bonus et de rémunération – influence le profil de risque de la société ?
  - Très inquiet
  - Inquiet
  - Peu inquiet
  - Pas inquiet
- Etes-vous satisfait quant à l’efficacité du processus de gestion des risques de votre société associés aux opérations de transactions - approvisionnement, sous-traitance, production ou distribution – avec des sociétés situées au Brésil, en Russie, en Inde, en Chine ou tout autre pays émergent ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
  - Non applicable
- Avez-vous confiance dans l’efficacité du programme de revue de conformité mis en place par la Direction pour gérer les risques associés aux lois anti-corruption ?
  - Très confiant
  - Confiant
  - Peu confiant
  - Pas confiant
- A quelle fréquence les membres de votre Comité d’audit se rendent à l’étranger sur les sites opérationnels de votre société ?
  - Au moins une fois par trimestre
  - Moins d’une fois par an
  - Au moins deux fois par an
  - Jamais
  - Au moins une fois par an
  - La société n’a pas d’activité à l’étranger
- Votre Comité d’audit discute-t-il des risques opérationnels avec les différentes directions opérationnelles ?
  - Oui
  - Non

## 6.3 Etats financiers

- Etes-vous satisfait de la compréhension qu’a le Comité d’audit des estimations, jugements et méthodes comptables clés retenus par la Direction ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
- Etes-vous satisfait du niveau de rentabilité de la société ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
- Votre Comité d’audit se réunit-il (physiquement ou via téléconférence) pour revoir le communiqué des résultats trimestriels avant qu’il ne soit publié ?
  - Oui
  - Non
  - Non, mais le projet du communiqué est revu par le Président du Comité d’audit

- A quelle fréquence les membres de votre Comité d'audit reçoivent-ils des rapports de la Direction sur l'adéquation des informations financières de la société contenues dans ses communiqués ?
  - Au moins tous les trimestres
  - Annuellement
  - Au moins deux fois par an
  - Moins souvent qu'une fois par an
- De façon générale, êtes-vous inquiet quant à la possibilité que les informations financières communiquées dans le rapport de gestion ne donnent pas une image claire, précise et/ou transparente de la situation financière de la société et du résultat de ses opérations ?
  - Très inquiet
  - Inquiet
  - Peu inquiet
  - Pas inquiet
- Êtes-vous satisfait de la façon dont votre Comité d'audit prend en compte les indicateurs clés pour le suivi des performances de l'entreprise ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait

#### 6.4 Vérifications spéciales

- Au cours des 2 dernières années, votre Comité d'audit a-t-il été mandaté pour superviser une vérification spéciale concernant un cas de fraude, de mauvaise gestion ou toute autre plainte liée aux états financiers ?  Oui  Non
- Êtes-vous satisfait de la capacité de votre Comité d'audit à procéder à une vérification indépendante efficace et opportune ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait

### 7 Relations entre le Comité d'audit et le Directeur financier

- Quel est votre degré de confiance quant à la capacité de votre Comité d'audit à évaluer si le Directeur financier dispose des ressources nécessaires (personnel compétent et budget) pour assumer ses responsabilités efficacement ?
  - Très confiant
  - Confiant
  - Peu confiant
  - Pas confiant
- Les tensions entre le Comité d'audit, le Directeur financier et les autres membres des services financiers ont-elles augmenté durant la récente crise financière ?
  - Les tensions ont augmenté significativement
  - Les tensions n'ont pas augmenté
  - Les tensions ont peu augmenté
- Votre Comité d'audit a-t-il un plan officiel quant à la succession du Directeur financier ?  Oui  Non
- Le plan de succession du Directeur financier inclut-il une procédure d'urgence pour son remplacement en cas de situation soudaine et inattendue ?
  - Oui
  - Non
  - Absence de plan de succession pour le Directeur financier
- Êtes-vous inquiet que le processus d'évaluation des performances du Directeur financier par le Comité d'audit n'inclut pas d'objectifs de performance clairs et appropriés, pour évaluer rigoureusement sa performance ?
  - Très inquiet
  - Inquiet
  - Peu inquiet
  - Pas inquiet
  - Absence de procédure officielle d'évaluation du Directeur financier
- Selon vous, quel est le degré d'efficacité de votre Comité d'audit à communiquer ses attentes au Directeur financier (quant au soutien et aux informations que le Comité d'audit attend du Directeur financier) ?
  - Très efficace
  - Efficace
  - Peu efficace
  - Pas efficace

### 8 Relations entre le Comité d'audit et les Auditeurs externes

- Êtes-vous satisfait de l'appui dont le Comité d'audit a bénéficié de la part des Auditeurs externes et de leurs spécialistes techniques ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
- Selon vous, comment la qualité de la communication entre le Comité d'audit et les Auditeurs externes a-t-elle évoluée depuis 2 ou 3 ans ? (sélectionnez une seule réponse)
  - La communication s'est améliorée significativement
  - La communication s'est peu améliorée
  - La communication est la même
  - La communication s'est dégradée (moins ouverte et franche)
- Êtes-vous inquiet que le processus d'évaluation des performances des Auditeurs externes par le Comité d'audit n'inclut pas d'objectifs de performance clairs et appropriés, pour évaluer rigoureusement sa performance ?
  - Très inquiet
  - Inquiet
  - Peu inquiet
  - Pas inquiet
  - Absence de procédure officielle d'évaluation de l'Auditeur externe
- Après de quel organe l'Auditeur externe doit-il rendre compte? (sélectionnez une seule réponse)
  - Le Conseil d'administration
  - Le Comité d'audit
  - Le Directeur financier
  - Le Président Directeur Général/Directeur Général/Président du Directoire
  - Autres (précisez) : .....

## 9 Relations entre le Comité d'audit et les Auditeurs internes (y compris toute fonction externalisée d'Audit interne)

- Selon vous, les responsabilités de l'Audit interne doivent-elles s'étendre au-delà de sa mission principale (revue des contrôles internes) et inclure l'assistance à la réalisation des objectifs stratégiques de la société dans des domaines tels que la gestion des risques et l'amélioration des processus ?  Oui  Non
- Etes-vous satisfait de la vision claire et partagée du rôle de l'Audit interne que peuvent avoir le Comité d'audit, l'Auditeur interne, le Président Directeur Général, le Directeur financier et les autres dirigeants de la société ?
  - Très satisfait  Satisfait  Peu satisfait  Insatisfait
  - La société n'a pas de fonction d'Audit interne
- Quel est votre degré de confiance quant à l'information que donnerait le directeur de l'Audit interne au Comité d'audit s'il avait connaissance de sujets sensibles impliquant les membres de la Direction ?
  - Très confiant  Confiant  Peu confiant  Pas confiant  Non applicable
- Etes-vous inquiet que le processus d'évaluation des performances des Auditeurs internes par le Comité d'audit n'inclut pas d'objectifs de performance clairs et appropriés, pour évaluer rigoureusement sa performance ?
  - Très inquiet  Inquiet  Peu inquiet  Pas inquiet
  - Absence de procédure officielle d'évaluation de l'Auditeur interne  Non applicable
- Etes-vous satisfait de la valeur apportée par l'Audit interne à votre société (en comparaison de ce que l'on pourrait être en droit d'attendre) ?
  - Très satisfait  Satisfait  Peu satisfait  Insatisfait  Non applicable

## 10 Formation des membres de Comité d'audit

- Votre société prévoit-elle un "programme de prise de connaissance" pour les nouveaux membres de Comité d'audit ?
  - Oui  Non
- Quel est votre degré de satisfaction quant aux efforts déployés par la Direction pour former les membres du Comité d'audit sur les évolutions des normes comptables et de reporting susceptibles d'impacter les états financiers de la société ?
  - Très satisfait  Satisfait  Peu satisfait  Insatisfait
- En moyenne, environ combien d'heures avez-vous personnellement consacrées à des programmes de formation interne, l'année dernière ? .....
- En moyenne, environ combien d'heures avez-vous personnellement consacrées à des programmes de formation externe, l'année dernière ? .....

## 11 Auto-évaluation des Comités d'audit

- Au cours des 3 dernières années, quelles approches ont été mises en œuvre par votre Comité d'audit pour réaliser son auto-évaluation ? (sélectionnez toutes les réponses appropriées)
  - Questionnaires complétés par les membres de Comité d'audit
  - Entretiens confidentiels avec les membres de Comité d'audit
  - Evaluations à 360° dans lesquelles le Comité d'audit a sollicité des commentaires sur les performances du Comité de la part des membres du Comité d'audit, des autres administrateurs et des directeurs qui interagissent avec le Comité d'audit
  - Evaluations individuelles des membres du Comité d'audit
  - Autres (précisez) : .....
  - Absence de procédure d'évaluation
- Qui a favorisé le processus d'auto-évaluation ? (sélectionnez toutes les réponses appropriées)
  - Direction juridique interne  Membre du Comité d'audit/administrateur
  - Service juridique externe  Autres (précisez) : .....
  - Tiers conseiller
- Votre Comité d'audit sollicite-t-il régulièrement des commentaires sur ses performances, de la part des auditeurs ?
  - Auditeur externe  Oui  Non
  - Auditeur interne  Oui  Non
- Votre Comité d'audit évalue-t-il la performance et l'efficacité de chaque membre du Comité d'audit ?
  - Oui
  - Non, mais nous envisageons la mise en place d'évaluations individuelles des membres du Comité d'audit
  - Non, et nous ne pensons pas évaluer individuellement les membres du Comité d'audit

- Selon vous, dans quelle mesure une évaluation individuelle de chaque membre du Comité d'audit améliorerait-elle l'efficacité globale du Comité d'audit ?
  - Cela l'améliorerait grandement
  - Cela ne l'améliorerait pas du tout
  - Cela l'améliorerait moyennement
  - Cela affecterait probablement l'efficacité du Comité d'audit
- Etes-vous satisfait de l'impact du processus d'auto-évaluation retenu par votre Comité d'audit sur son efficacité ?
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Peu satisfait
  - Insatisfait
  - Nous n'avons pas mis en place de procédure d'auto-évaluation du Comité d'audit

## 12 Efficacité du Comité d'audit

- Quel est le degré d'efficacité du Comité d'audit pour résoudre les désaccords entre la Direction et les Auditeurs externes ?
  - Très efficace
  - Efficace
  - Peu efficace
  - Pas efficace
- Quel est le degré d'efficacité du Comité d'audit dans la supervision des sujets suivants ?  
(Sélectionnez un degré d'efficacité pour chaque sujet)

	Très efficace	Efficace	Peu efficace	Pas efficace
Jugements et estimations comptables de la Direction	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Informations dans les annexes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contrôle interne concernant le reporting financier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques significatifs opérationnels	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques financiers liés à la crise financière/récession	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques liés aux systèmes d'information	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques fiscaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques de fraude	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Conformité aux lois et règlements	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervision du Directeur financier et de l'organisation financière	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervision de l'Audit interne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervision de l'Audit externe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Quel est votre degré de satisfaction quant à la qualité de l'information reçue par votre Comité d'audit sur les sujets suivants ? (Sélectionnez un degré de satisfaction pour chaque sujet)

	Très satisfait	Satisfait	Peu satisfait	Insatisfait
Hypothèses liées aux jugements et estimations comptables de la Direction	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Informations dans les annexes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Environnement de contrôle de la société	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques significatifs opérationnels	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques financiers liés à la crise financière/récession	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques liés aux systèmes d'information	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques fiscaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Risques de fraude	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Conformité aux lois et règlements	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Indicateurs de performance de la société (autres que ceux issus des états financiers)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Comment évalueriez-vous l'efficacité de votre Comité d'audit ?
  - Très efficace
  - Efficace
  - Peu efficace
  - Pas efficace
- Selon vous, qu'est-ce qui améliorerait le plus l'efficacité de votre Comité d'audit ?
  - Meilleure composition de votre Comité (mixité, expérience pertinente, compétences)
  - Un leadership plus efficace et indépendant
  - Meilleur ordre du jour des réunions (avec davantage d'attention sur "ce qui est important" et moins de "checklist")
  - Davantage de soutien/ressources pour le Comité
  - Meilleure circulation de l'information (meilleure qualité de l'information, multiplicité des sources d'information et plus de "transparence interne")
  - Meilleure compréhension de la stratégie de la société et de ses risques
  - Autres (précisez) : .....

■ Quelles sont les 3 zones d'attention qui seront prioritaires sur vos ordres du jour des réunions de Comités d'audit en 2009 ? (sélectionnez **trois** réponses)

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Jugements et estimations comptables                     | <input type="checkbox"/> Risques de fraude                  |
| <input type="checkbox"/> Informations comptables et financières dans les annexes | <input type="checkbox"/> Conformité aux lois et règlements  |
| <input type="checkbox"/> Contrôle interne sur le reporting financier             | <input type="checkbox"/> Supervision du Directeur financier |
| <input type="checkbox"/> Risques liés à la crise financière/récession            | <input type="checkbox"/> Supervision de l'Auditeur interne  |
| <input type="checkbox"/> Gestion des risques en général                          | <input type="checkbox"/> Supervision de l'Auditeur externe  |
| <input type="checkbox"/> Risques liés aux systèmes d'information                 | <input type="checkbox"/> Autres (précisez) : .....          |
| <input type="checkbox"/> Risques fiscaux   |   |

**Vos suggestions**

■ Quelles seraient vos suggestions pour notre prochaine enquête ?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Nous vous remercions de retourner ce questionnaire à l'aide de l'enveloppe ci-jointe **avant le 2 mars 2009**, à l'adresse suivante : Valérie Charrier - KPMG Audit, 1 cours Valmy, 92923 Paris la Défense Cedex

Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc.  
KPMG Audit est un département de KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance au capital social de 5 497 100 euros. 775 726 417 RCS Nanterre.  
Siège social : Immeuble Le Palatin, 3, cours du Triangle, 92939 Paris La Défense Cedex.  
KPMG International est une coopérative de droit suisse. Les membres du réseau KPMG de cabinets indépendants sont adhérents de KPMG International. KPMG International ne propose pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.

© 2009 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes en France, membre du réseau KPMG de cabinets indépendants adhérents de KPMG International, une coopérative de droit suisse. Tous droits réservés. Imprimé en France.  
Conception - Réalisation : Dép. Markets, Xerox Creative Services - Février 2009