

MONTHLY NEWSLETTER

Audit Committee Institute

감사위원회 지원센터 뉴스레터

January 30, 2016

글로벌 KPMG ACI(Audit Committee Institute, 감사위원회 지원센터)는 한국을 포함한 40 여 개국에서 감사위원회의 위상 제고와 바람직한 역할 수행을 지원하기 위해, 연구 활동과 간행물 발행 그리고 지식 교류의 기회를 제공하고 있습니다. 삼정 KPMG ACI 는 감사위원회에 재무보고 감독, 감사품질 확보, 리스크관리, 국내외 규제 준수 등 실용적 정보의 전달을 목표로 하고 있으며, 감사위원회 · 감사 · 사외이사 · 기타 이사회 멤버 간 지식교류의 장을 마련해오고 있습니다.

감사위원회 지원센터는 월간뉴스레터에서 감사위원회와 관련한 국내외 최신 동향, 법령정보, 전문가 기고 내용을 제공하고자 합니다. 더불어 교육 및 강연 등 이벤트 소개를 통해 보다 유익한 정보를 전달하여 여러분에게는 업무에 도움을 드리고자 합니다.

Section 1 | 뉴스기사

- [외감법 개정안 통과 불투명 ...회계제도 개선안 발목 잡나 \[파이낸셜뉴스\]](#)
- [대우조선 감사위원회 고재호 사장 수사촉구..감사위원장이 고 사장때 사외이사였는데?\[파이낸셜뉴스\]](#)
- [박 대통령 새해 첫 국무회의서 강조한 '부패척결' 실천방안 수립 \[포커스뉴스\]](#)
- [美 기업법죄 저지른 임원 93% 해고 vs. 韓 절반이상 현직 복귀 \[헤럴드경제\]](#)
- [신규 순환출자 금지 기업 지배구조 바꾸나 \[데일리한국\]](#)
- [회계부정 내부고발자 포상 5 억까지 확대 \[뉴시스\]](#)
- [일반주주 49% 한전, 사외이사는 기재부장관이 임명하는게 맞을까? \[경향비즈\]](#)
- [건설사의 회계투명성 \[아주경제\]](#)
- [애플은 다양성을 존중한다고 말하지만, 실상은 다르다 \[허핑턴포스트\]](#)
- [부실감사 부르는 '짠물' 보수 \[머니투데이\]](#)
- [폭스바겐이 '레드맨' 말만 들었어도 디젤 스캔들은 없었다 \[서울신문\]](#)
- [김교태 삼정 KPMG 대표이사, "감사위원회 활성화 위해 노력할것" \[헤럴드경제\]](#)

In this Issue

- [Section 1 | 뉴스기사](#)
- [Section 2 | 법령정보](#)
- [Section 3 | 해외동향](#)
- [Section 4 | KPMG's ACI](#)
- [Section 5 | 전문가 기고](#)
- [Section 6 | 이벤트](#)

Key Contacts

Back to top 

Section 2 | 법령정보

외부감사 관련 감사 및 감사위원회 운영 모범사례(15.12.29)

- **추진배경:** 외부감사 관련 감사 및 감사위원회 기능 활성화 및 외부-내부감사의 연계 강화를 유도하기 위함. 지난 10 월 발표한 수주산업 회계투명성 제고방안 ¹ 의 후속조치의 일환
- **주요내용:** 외부감사인 선임, 외부감사 실시, 외부감사 종료, 사후관리 및 기타 단계에 걸쳐 감사위원회가 회사의 재무제표 및 외부감사 과정에 대한 감독책임이 있음을 인식하고 본연의 기능을 수행하는데 참고자료로 활용하기 위함임
 - ❖ **1 수주산업 회계투명성 제고방안(15.10.28)**
회계, 공시, 감사, 감독 전 부분에서 회계 신뢰성 제고 및 투자자보고 강화 추진을 목적으로 발표됨. 감사기능 내실화를 위해 감사위원회가 외부감사인을 직접 선임하도록 하고 회계부정 발생 시 감사위원회에 대한 실질적 책임 부과

중앙행정기관 등의 자체감사 역량강화에 관한 규정(15.12.21)

- **추진배경:** 지금까지 중앙행정기관 등의 자체감사기구의 역할이 적고 감사담당자의 전문성이 부족하여 효율적인 감사활동이 이루어지기 어렵고 온정적 경향으로 적정한 징계처분이 내려지기 어려운 상황에 있었던 점을 개선하기 위함
- **주요내용:** 감사담당자를 전문직위로 지정하거나 장기간 근무하도록 하여 전문성을 확보하도록 하며, 감사담당자가 감사 직무의 공정성을 해칠 수 있는 행위를 한 경우 자체 없이 감사 직무에서 배제되도록 하는 등 자체감사기구의 공정성을 높이고, 감사담당자에 대한 처우를 개선하여 우수한 인재를 감사담당자로 영입할 수 있는 기반을 마련. 한편, 중앙행정기관 등의 장이 자체감사를 적극적으로 수행하도록 하고 자체감사에 대한 책임성을 높여 효율적이고 내실 있는 감사활동이 이루어질 수 있게 하여 중앙행정기관 등의 자체감사 역량을 강화하고 실효성과 효율성이 높은 자체감사제도를 구현할 수 있는 장치를 마련하려는 목적을 수반

Back to top 

Section 3 | 해외동향

Global News Briefs



국내 감사/감사위원회 참고 할 수 있는 해외 관련 동향을 요약하고 관련한 코멘트를 제공합니다.

Contents

1. 한국과 미국의 분식회계에 대한 고발프로그램 활성화 경향
2. 미국과 한국의 이사회 임기 및 정년에 대한 입장차이
3. 회계분식 대응 조치 강화
4. 주주행동주의 펀드들의 수익률 현황
5. 미국 이사회 다양성 강화에 대한 투자자 요구 증가

Section 4 | KPMG's ACI



감사위원회 신년 이슈 브리핑: '기업지배구조와 회계투명성' 확보를 위한 감사위원회 역할

본 보고서에서는 바람직한 감사위원회의 역할 정립과 관련하여 '기업지배구조 개선을 위한 국내 제도 및 감독 방향의 변화'를 짚어보고, 국내 감사위원회가 참고할만한 해외 감사위원회 운영 사례 및 아젠다를 언급할 것입니다. 또한, 최근 정부당국에서 발표한 『외부감사 관련 감사 및 감사위원회 운영 모범사례』 검토를 통해 감사위원회의 증대된 역할과 책임을 언급할 것입니다. 또한, 감사위원회 산하에 직속기구로서 내부감사 조직을 두고 감사직무를 효율적으로 수행할 수 있는 '내부감사기능'의 의의에 대해서도 짚어보고, 감사위원회의 올바른 역할 정립을 위해, 감독당국, 경영진 및 외부감사인의 개선 노력 방향을 제시하고자 합니다.

On the 2016 Audit Committee Agenda



올해의 키워드는 글로벌 유동성과 불확실성이라는 단어로 요약됩니다. 이에 중량감 있는 감사위원회 아젠다 실행의 우선순위를 부여하는 것은 힘든 일입니다. 글로벌 ACI에서 지난 1년간 감사위원회

및 비즈니스 리더와의 교류와 설문결과를 바탕으로 발표한 여섯 가지 범주의 2016 감사위원회 아젠다를 소개합니다.

1. 감사위원회 아젠다 실행에 대한 통제력 강화
2. 재무보고 품질확보를 위한 CFO 조직의 리더십, 승계계획, 원활한 업무 인수인계에 중점
3. 회계추정의 근본이자 주요가정에 영향을 주는 적정가치추정, 손상(impairments), 판단 관련 모니터링 강화
4. FASB의 새로운 수익인식기준 도입과 신규 국가간 세무보고에 대응한 회사의 준비 철저
5. 감사품질 및 외부감사인 역할 강화
6. 감사위원회에 더 나은 정보를 제공할 수 있는 공시 개선

Section 5 | 전문가 기고



‘리스크 탄력성(Risk Resilience)’을 길러라: 패러다임(Risk Paradigm)이 바뀐다

불확실성에 대응한다는 관점에서 리스크 관리는 견제와 균형을 통한 합리적인 의사결정 매커니즘의 구현이라고 할 수 있으며, 이는 ‘투명한 기업지배구조의 구축’과 직결된다고 해도 과언이 아닙니다. 최근 들어 감사위원회의 역할과 책임이 증대되는 배경이기도 합니다. 도시바의 회계부정 스캔들과 대우조선해양을 비롯한 수주산업의 ‘회계절벽’ 사건에서 해당 기업의 감사위원들이 사회적 이슈의 중심에 있는 것은 감사위원회의 활동에 대한 사회적 관심과 요구사항이 높음을 대변합니다. 그러나 감사위원회가 기업이 처한 리스크를 적시에 인지하고 제 역할을 수행하는 데 여러 한계가 있음도 주지의 사실입니다.

KPMG의 RRL(Risk Resilience Lab)은 우리나라 기업들의 리스크 대응역량 증진을 지원하기 위해, 1990년부터 25년간의 리스크 흐름을 추적하여 그 특징을 분석하여 보았습니다.



지배구조와 기업범죄 - 미국과 한국의 연구를 중심으로 -

본 기업범죄의 발생과 이에 대한 법 집행당국의 미온적 대처는 어느 한 나라만의 문제는 아닌 듯 합니다. 따라서 지배구조와 기업범죄에 대한 시각을 넓히기 위해서는 개별 국가의 사례에 근거한 실증 연구와 이를 바탕으로 한 국가 간 비교 연구가 진행되어야 할 것입니다. 기업범죄에 대한 높은 관심과 빈약한 연구라는 괴리를 메우기 위한 시도의 일환으로 기업범죄와 관련된 최근의 국내·외 연구 동향을 소개 합니다.

Contents

- I. 글의 목적
- II. 기업범죄에 대한 정의
- III. 기업지배구조와 기업범죄에 대한 연구
- IV. 한국에서 지배구조와 기업범죄에 대한 추후 연구 주제

[출처] 한국기업지배구조연구원

Back to top 

Section 6 | 이벤트

흑자경영연구소 감사실장 교류회 - 리스크 기반의 내부감사계획 수립

- **날짜:** 2016년 2월 23일 (화)
- **내용:** 제한된 감사자원을 효율적으로 배분하기 위한 리스크 기반의 내부감사계획 수립
- **장소:** 세종호텔 3층
- **문의:** 02-2263-2501

상장회사감사회 조찬강연

- **날짜:** 2016년 2월 25일
- **내용:** 시사성 있는 감사관련 주제와 정책방향 등을 제시함으로써 새로운 지식 및 정보를 제공하여 감사회원들의 전문성 제고에 기여
- **장소:** 글래드 호텔
- **문의:** 상장회사협의회 연수팀 02-2087-7211~7

[Back to top](#) 

Key Contacts



서원정 대표

삼정회계법인 감사부문



김유경 상무이사

ACI Leader



강한우 부장

감사위원회 지원센터

[Privacy](#) | [Legal](#)

INTERNAL USE ONLY

27th Floor, Gangnam Finance Center, 152, Teheran-ro, Gangnam-gu, Seoul,
Korea

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG Samjong Accounting Corp., the Korea member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

[kpmg.com/socialmedia](#)



[kpmg.com/app](#)

