



MONTHLY NEWSLETTER

Audit Committee Institute

감사위원회 지원센터 뉴스레터

July 29, 2016

In this Issue

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 추진하시는 업무에 도움을 드리고자 합니다.

I. 뉴스기사

II. 법령정보

III. 해외동향

IV. KPMG ACI

V. 전문가 기고

VI. 이벤트

Key Contacts

I. 뉴스기사

Efforts to Enhance Accounting Transparency

- [회계업계 신뢰위기]⑥ 로드리게스 KPMG 글로벌 리더 "분식회계 가담자, 재기 못하게 해야" [조선비즈]
- 2015 회계연도 상장법인 감사보고서 분석 [금융감독원]
- 분식회계 및 부실감사에 책임이 있는 회사 감사(감사위원)와 회계법인 중간감독자에 대한 조치기준 신설 [금융감독원]
- 「자본시장조사 업무규정」 일부개정규정 고시 [금융위원회]
- 감사인 등록제 재추진...상장법인·금융사 '회계쇼핑' 막는다 [서울경제]
- 금융당국, 이달부터 임직원 자기매매 내부통제 실태 점검 [뉴스타파]
- 상장법인 해외 종속회사 6000 개 넘어..."회계 감독 강화해야" [경향신문]

Global Trends of Protecting Shareholder Rights

- [COMMONSENSE PRINCIPLES OF CORPORATE GOVERNANCE \[Task Force\]](#)
- [Investor backs new UK prime minister's approach to corporate governance and executive pay \[Out-Law\]](#)
- [A roadmap toward executive-level gender diversity in the U.K. \[Compliance Week\]](#)
- [Corporate Governance in Japan: A Work in Progress \[Institutional Investor\]](#)
- [Corporate governance reforms making Japan appealing \[Global Custodian\]](#)
- [Executives and investors form alliance to drive better governance \[Compliance Week\]](#)

Importance of Cyber Security

- [Cyberattack Impacts May Be Deeper and Less Visible Than Many Suspect \[Wall Street Journal\]](#)
- [Using a Secure, Vigilant and Resilient Approach to Cyber Risks \[Wall Street Journal\]](#)
- [EU-U.S. Privacy Shield passes: Now what? \[Compliance Week\]](#)
- [Cognitive Risk Framework for Cybersecurity \[Corporate Compliance Insights\]](#)
- [In cyber-security, the real enemy strikes from within \[Compliance Week\]](#)

[Back to top](#) 

II. 법령정보

상법, 외감법, 금융사 지배구조법 등 개정안 발의 [국회]

- [상법 일부개정법률안 \(김종인의원 등 122 인, 제 2000645 호, 2016.07.04.\)](#)
- [상법 일부개정법률안 \(박용진의원 등 10 인, 제 2000837 호, 2016.07.12\)](#)
- [주식회사의 외부감사에 관한 법률 일부개정법률안 \(김해영의원 등 14 인, 제 2000792 호, 2016.07.11\)](#)
- [주식회사의 외부감사에 관한 법률 일부개정법률안 \(박용진의원 등 10 인, 제 2000628 호, 2016.07.01\)](#)
- [주식회사의 외부감사에 관한 법률 일부개정법률안 \(박용진의원 등 10 인, 제 2001058 호, 2016.07.21\)](#)
- [금융회사의 지배구조에 관한 법률 일부개정법률안 \(박용진의원 등 10 인, 제 2000969 호, 2016.07.18\)](#)
- [변호사법 일부개정법률안 \(김동철의원 등 13 인, 제 2000984 호, 2016.07.19\)](#)

[Back to top](#) 

III. 해외동향

Global News Briefs



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

Contents

1. 美, 이사회 다양성 제고 노력
2. 脱 GAAP 과도기, 재무정보 정확성에 대한 우려
3. Non-GAAP 재무제표 활용을 위한 확인사항
4. 부정행위를 발견한 회계사들을 위한 지침 발간
5. 美 SEC, 테슬라 증권거래법 위반 행위 조사

[Back to top](#)

IV. KPMG ACI

Brexit: Financial reporting implications (Global ACI)

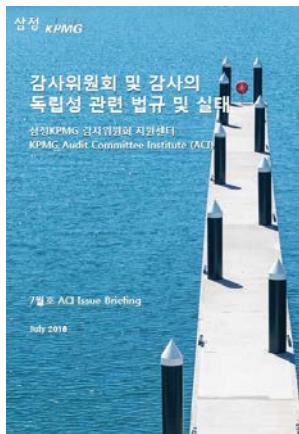


기업들이 영국의 EU 멤버십 탈퇴에 대한 대응 방식을 발전시켜 나가는 동시에, 재무보고 및 감사 업무 역시 평소와 같이 진행되고 있습니다. 이와 관련, 반기 및 연간 재무제표를 작성할 때 회계처리 및 재무보고 측면에서 즉각적으로 활용할 수 있는 시사점들을 살펴보도록 하겠습니다.

[Back to top](#)

V. 전문가 기고

감사위원회 및 감사의 독립성 관련 법규 및 실태



감사위원 및 감사의 독립성은 결격사유, 사외이사 비중 확대 및 권한 강화, 선임절차 및 임기제한 등의 방식을 통해 법률로서 규율되고 있습니다. 그러나, 국내 기업 중에서는 CEO 와 친분이 두터운 자가 사외이사로 선임되거나, 계열회사 전직 임원이 감사로 재직하거나, 감사가 10 년 넘게 장기재직을 하는 등 독립성이 훼손된 사례를 어렵지 않게 발견할 수 있습니다. 본고에서는 감사기구의 독립성을 다루는 법률 및 규준을 살펴보고, 국내 기업 감사기구의 독립성 관련 실태를 간략히 언급하고자 합니다.

[출처] 삼정 KPMG ACI

Do Independent Directors Face Incentives to Monitor Executives?



다른 임원들의 부정행위를 감시하는 이사는 딜레마에 빠지기 쉽습니다. 문제를 제기하고 부정사안에 대한 조사를 적극적으로 개시하는 것이 재선임, 주주들의 지지와 같은 보상을 받을 수도 있습니다. 그러나 한편으로는, 부정행위 폭로가 해당 기업에 대한 부정적인 관심을 불러일으킬 수 있고, 이사로서의 커리어에 오점을 남길 수도 있습니다. 사외이사는 임원을 감시할 유인이 있을까요? 본 논문에서는 성실하게 감시업무를 수행한 이사가 받는 보상에 대해 실증적인 분석을 해 보았습니다.

[출처] Harvard Law School Forum
on Corporate Governance and Financial Regulation

[Back to top](#)

VI. 이벤트

'시큐리티 월드 2016 (Security World 2016)' 보안 컨퍼런스

- 일자: 2016년 8월 25일 (목)
- 장소: 서울시 서초구 강남대로 213 엘타워 그레이스홀 (6F)
- 부제: Staying Ahead of Cyber Security
- 주최: 한국IDG(주)
- 내용:
 - 사이버보안 패러다임의 변화와 최근 사이버공격 동향
 - 신규 보안위협으로 인한 기업의 고민과 준비 방안
 - 랜섬웨어 침해 분석과 대응전략
 - Hacker 관점에서 본 실용적 보안
 - Security Analysis 기반의 APT 대응 방안
 - 공격자의 전략 분석 및 효과적인 대응방안
 - 모바일 애플리케이션 취약점 관리
 - 빅데이터 활용한 보안
 - 페이먼트 보안: 결제카드 사기 동향과 신종 금융 사기 위협
 - 사례로 보는 데이터 유출 방지 기법과 기업 대응 방안
 - 클라우드 시대에서의 DB 보안 구축
 - 시큐리티 인텔리전스와 오늘날 인텔리전스의 중요성

약도: 엘타워



[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](#)

