

ACI Monthly Newsletter

Audit Committee Institute | January 2024

IN THIS ISSUE

- I. Law & Regulation
- II. News
- III. Expert Reports
- IV. Events

Key Contacts

감사위원회 지원센터 월간 뉴스레터

감사위원회 지원센터 월간 뉴스레터는 감사위원회 관련 국내외 법령 및 감독당국 최신 동향, 전문가 보고서, 교육·세미나 정보 등을 다루고 있습니다. 이를 통해 감사위원을 위한 유익한 정보를 전달하여 추진하시는 업무에 도움을 드리고자 합니다.

I. Law & Regulation

2024년 새해부터 달라지는 금융제도 [금융위원회, 2023.12.31]

Download

제목	주요 변경내용	관련법규 (시행일)
기업 회계부담 완화	<ul style="list-style-type: none"> 자산 2 조 원 미만 상장사의 연결내부회계관리제도 도입 5년 유예 <ul style="list-style-type: none"> 2 조 원~5 천억 원('24년 → '29년) 5 천억 원 미만('25년 → '30년) 지정감사인인인의 부당행위에 대한 독립적 분쟁조정기구(한국거래소 내 설치) 운영 	주식회사의 외부감사 등에 관한 법률 시행령 등 ('23.12월 기시행)
배당제도 개선	<ul style="list-style-type: none"> 배당금 규모를 알고 투자할 수 있도록 상장사의 결산·배당 절차 개선 <div style="text-align: center;"> </div>	상법 유권해석 ('24.1분기)
금융권 내부통제 강화	<ul style="list-style-type: none"> 금융회사 스스로 임원별 내부통제 책임을 사전에 명확히 하는 책무구조도 도입 금융회사 임원의 내부통제관리 의무 부여 	금융회사의 지배구조에 관한 법률 ('24.하반기)

<p>자본시장 불공정거래 대응 강화</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 주가조작 등 불공정거래에 대한 과징금 신설 • 부당이득(위반행위로 얻은 이익 또는 회피한 손실액) 산정기준을 법률에 명시('총수입-총비용')하고 위반행위별 구체적인 산정 기준 규정 • 자진신고자에 대한 제재 감면제도 도입 	<p>자본시장과 금융투자업에 관한 법률 (24.1월)</p>
---------------------------------	---	---

내부회계관리제도 관련 법규위반 사례 및 유의사항 안내[금융감독원, 2024.1.26]

Download

- 최근 대규모 횡령사건이 빈번히 발생하고 있어 이를 예방하기 위한 내실있는 내부회계관리제도의 중요성이 부각되고 있음
- 이에 '21 및 '22 회계연도 내부회계 준수실태를 점검한 결과, 위반건수가 과거에 비해 감소하는 등 내부회계관리제도 기본 의무사항은 정착 단계에 있는 것으로 보임
- 다만 일부 기업에서 유사 위반 사례가 지속 발생하고 있어, **결산을 진행중인 회사 및 외부감사인은 위반 사례 및 유의사항을 참고하여 법규 위반을 방지할 필요가 있음**

내부회계관리제도의 책임성을 강화하고 연결내부회계 대상범위 판단기준을 명확히 하였습니다. [금융위원회, 2023.12.29]

Download

- (내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 제정) 경영진의 책임의식을 제고하고 내부회계관리제도가 보다 내실 있게 운영될 수 있도록 기존 한국상장회사협회의 모범규준 등을 보완하여 규정화
 - 『외부감사규정 시행세칙』에 대표이사 등이 내부회계관리제도를 평가·보고할 때 따라야 할 기준 등을 업무절차별로 제시하여 향후 회사의 평가·보고, 외부감사 및 감리시 준거기준으로 활용
 - 평가·보고 기준은 '24.1.1일부터 적용하되, 실무부담을 고려하여 1년간 기존 모범규준도 사용할 수 있도록 유예기간을 둠
- (연결내부회계 대상범위 선정 가이드라인 마련) 연결내부회계 평가·보고 대상 범위 선정절차를 3단계로 구분하고, 단계별로 양적·질적 판단기준과 함께 구체적 사례를 제시하여 실무 적용의 어려움을 해소

2023년 결산 및 외부감사 관련 6가지 유의사항 안내 [금융위원회, 2023.12.26]

Download

- 2023년 결산을 앞두고 기업이 재무제표를 작성하여 공시하고 외부감사인이 기말에 감사를 수행할 때 특별히 유의해야 할 6가지 사항을 안내
 - ① 기업은 자기책임으로 작성한 감사 전 재무제표를 법정기한 내 증권선물위원회에 제출
 - ② '22년말 자산총액이 2조 원 이상인 주권상장법인은 '23사업연도부터 연결내부회계관리제도 감사를 철저히 준비 필요
 - ③ 기업은 금감원이 사전예고('23.6월)한 '24년 중점심사 회계이슈 확인 및 관련 회계처리시 충분한 주의를 기울일 필요
 - ④ 재무제표에 오류가 발생하지 않도록 유의하고, 회계오류를 사후적으로 발견하는 경우 즉시 자진정정 필요
 - ⑤ 기업은 외부감사인이 표명한 감사의견 및 근거, 계속기업 불확실성, 강조사항 등을 충실하게 공시
 - ⑥ 어려운 회계처리기준의 해석 및 적용에 금감원 홈페이지에 공개된 주요 심사·감리 지적사례를 참고할 것을 권장

- '23.12.20.(수) 증권선물위원회 정례회의에서 「가상자산 회계처리 감독지침」 의결
- 이는 (1) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 적용기업뿐만 아니라, 일반기업회계기준(K-GAAP) 적용기업도 적용되며, (2) 원칙적으로 '24.1.1일부터 시행하고 조기적용을 적극 권고하되, 가상자산 사업자(거래소)가 보유한 고객위탁 가상자산 관련내용은 「가상자산법령」 시행일('24.7.19 일)에 맞추어 의무화

주요내용

- ① 가상자산 발행기업이 토큰 발행을 통해 자의적으로 수익과 자산을 과대계상하는 행위 금지
 - (수익) 발행기업이 백서에 기재된 수행의무를 모두 이행해야만 수익인식 가능
 - (자산) 발행기업이 발행 후 내부유보(Reserved)한 토큰은 자산계상 금지(주석공시)
- ② 유통량 등 백서에 기재된 주요 내용이 상당수 주석공시 의무사항에 포함
- ③ 외부감사인의 감사를 거쳐 정확하고 투명하게 공시
- ④ 가상자산 사업자(거래소)가 보유한 고객위탁 가상자산은 경제적 통제 여부를 고려하여 재무제표(자산·부채) 계상 또는 주석공시 필요

「은행지주·은행의 지배구조에 관한 모범관행」 마련 [금융감독원, 2023.12.13]

- 금융감독원은 '23.12.12. 은행권 지배구조 개선 유도를 위해 「은행지주·은행(이하 '은행')의 지배구조에 관한 모범관행(best practice)」을 발표
- 동 모범관행은 바람직한 지배구조에 관한 30개 핵심원칙을 제시하고, 은행별 경영전략, 리스크 프로파일, 조직 규모에 따라 적용할 수 있도록 다양한 방안(옵션)을 마련 → 원칙 중심의 유연한 적용
 - ① 사외이사 지원조직 및 체계 → 사외이사 지원 전담조직을 이사회 산하에 설치하고 업무총괄자의 임면 및 성과평가에 이사회가 관여
 - ② CEO 선임 및 경영승계절차 → 상시후보군 관리·육성부터 최종 후임자 선정까지를 포괄하는 공정하고 투명한 승계계획 마련·운영
 - 후보자에 대한 공정하고 면밀한 평가를 위해 경영승계절차를 조기 개시하고 후보군에 대한 평가·검증 방식을 다양화
 - ③ 이사회 구성의 집합적 적합성 및 독립성 확보 → Board Skill Matrix 등 집합적 적합성을 확보하기 위한 관리체계를 구축
 - 사외이사 후보군의 추천경로를 다양화하고 적정 임기정책을 마련하며, 사외이사 선임시 독립성, 전문성 등 자격 검증을 강화
 - ④ 이사회 및 사외이사 평가체계 → 평가의 객관성·공정성을 제고하고 평가결과는 사외이사 재선임과 연계하는 등 환류기능 강화



- 금융위원회 등은 '상생의 금융, 기회의 사다리 확대(네 번째, 민생 토론회)' 및 『2024년 주요업무 추진계획: 국민의 삶과 함께하는 따뜻하고 든든한 금융』을 통해 2024년 정책방향을 제시함
 - 소액주주 권익 보호
 - 주주가치 제고
 - 기업 내부관리·회계감사 선진화
 - 금융권 내부통제 강화
 - ESG 공시제도 구체화

보도자료 1

[Download](#)

보도자료 2

[Download](#)

자세한 내용은 ACI 카드뉴스 또는 각 보도자료 원문을 통해 확인하시기 바랍니다.

[▲Back to top](#)

II. News

ESG

- EU, 환경 관련 목표와 지침 잇따라 공개(ESG 경제)
- KSSB 공시기준, 3월 초안 6월 최종안 나올 것(ESG 경제)
- 삼성·셀트리온, 생물다양성 공시체계 '속도'(한국경제)

KPMG

- 삼정 KPMG, CES 2024 키워드 'D·R·A·G·O·N' 제시(한국경제)
- 삼정 KPMG "지속가능 공급망·에너지 전환·AI 활용 집중해야"(파이낸셜뉴스)

Internal Control & Accounting Transparency

- 감사원, 조직개편 단행...회계·디지털 감사 강화(뉴시스)
- KB 국민銀, 책무구조도 도입 추진...내부통제 강화(연합인포맥스)
- 대형 증권사 중징계 3년간 400여건 육박...내부통제 실효성 의문(녹색경제신문)

Regulatory Issue

- 상장사, 지정 감사인에 "산업 전문가 요청한다"...감사보수도 사전 협의(서울경제)
- 금감원, 상장사 내부회계관리제도 평가·보고기준 마련(한국세정신문)

[▲Back to top](#)



국내기업 ESG경영 지원을 위한 주요 업종별 가이드북

[Download](#)

[출처] 대한상공회의소, 삼정KPMG

대한상공회의소는 삼정KPMG와 공동으로 '국내기업 ESG 경영 지원을 위한 주요 업종별 가이드북'을 발간함.

이번 가이드북은 올해 시행을 앞둔 유럽연합(EU) 공급망실사법, ESG 의무공시 등으로 국내외에서 ESG경영과 탄소중립을 향한 요구가 확대되는 과정에서 세부 대응 지침을 안내하기 위해 철강과 자동차·부품, 유통, 식품, 패션 등 국내 주요 5개 업종 ESG(환경·사회·지배구조)경영 현안을 분석하고 대응방안을 제시함



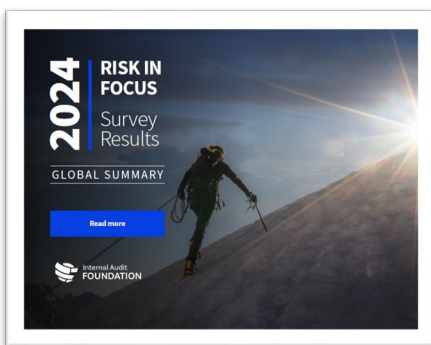
CG Watch 2023

[Download](#)

[출처] ACGA

2023년 한국 기업지배구조 종합순위는 아시아 12개국 중 9위로 2020년 대비 1단계 상승한 가운데, 일본의 순위는 이전대비 3단계 상승한 2위를 차지.

보고서는 한국이 이전 대비 스투어드십 코드 활성화 등 투자자의 활동, 규제기관, 기업지배구조 제도 영역이 개선되었다고 평가하고 있으나, 지속적으로 상장사와 정부의 지배구조개선을 위한 노력이 필요함을 시사함



Risk in Focus 2024 Global Summary

[Download](#)

[출처] IIA

IIA의 "Risk in Focus"는 글로벌 서베이 및 주요 내부감사인과의 인터뷰 등을 통해 각 지역별 내부감사인과 이해관계자들이 중장기 리스크를 고려한 2024년 감사계획 등의 준비와 선도적인 리스크 대응 방안을 제시함

[출처] KPMG BLC

KPMG BLC는 지정학적 리스크, 사이버 보안, 기후 위기 등 다양한 리스크와 불확실성이 높은 기업 환경에서 2024년 이사회가 고려할 9가지 아젠다를 제시함



On the 2024 Audit Committee Agenda

[출처] KPMG BLC

KPMG BLC는 지정학적 리스크, 경제 불확실성, 사이버 리스크 등에 직면한 2024년 감사위원회가 이를 고려한 내부회계관리제도의 운영 및 중요한 취약점 통제, 사이버 보안과 데이터 프라이버시 보호, ESG 공시 대응, 회계품질 강화, 생성형 AI감독 등에 주안점을 둘 필요가 있다고 제안함



자세한 내용은 각 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.

[▲ Back to top](#)

IV. Events

[한국감사인연합회] 제14회 감사인정책세미나

한국감사인연합회는 2024년 2월 15일 제14회 감사인정책세미나를 개최할 예정임

- 주제: 내부회계관리시스템 감사제도와 감사위원회 제도의 개선방안
- 일시: 2024년 2월 15일(목) 14:00 ~ 17:30
- 장소: 공인회계사회관 5층 대강당(서대문구 충정로 7길)
- 세부내용: 첨부 참조
- 연수인정: 기타 2시간
- 참가방법: 사전신청 없이 현장참석
- 기타문의: 한국감사인연합회(Tel: 02-769-1700)

Key Contacts



한은섭 부회장

삼정회계법인 감사부문



김유경 전무이사

감사위원회 지원센터



심정훈 상무이사

감사위원회 지원센터

kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app

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

(우06236) 서울시 강남구 테헤란로 152 강남파이낸스센터 27층

27F, Gangnam Finance Center, 152, Teheran-ro, Gangnam-gu, Seoul, 06236, 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.

© 2024 KPMG Samjong Accounting Corp., a Korea Limited Liability Company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.