

# 감사위원회 워크북



## 신임 감사위원의 역할과 책임: 첫걸음을 위한 준비사항

2025.04.24

감사위원회 지원센터  
(Audit Committee Institute)

# 감사위원회 워크북

신임 감사위원의 역할과 책임: 첫걸음을 위한 준비사항

## 신임 감사위원 온보딩 프로그램<sup>(1)</sup>

이번 감사위원회 워크북은 신임 감사위원의 빠른 적응을 돕기 위한 KPMG UK의 온보딩 프로그램 프레임워크를 소개합니다.

- ✓ 온보딩 프로그램은 감사위원회의 역할, 기업의 비즈니스 전략, 조직문화 등에 대한 이해도를 높여 빠른 적응을 지원함

### 온보딩 프로그램 프레임워크(안)

- 1 신임 감사위원의 사전학습
- 2 공식 오리엔테이션
- 3 외부감사인·내부감사책임자와 미팅

신임 감사위원의 필요와 기업 여건에 따라  
프레임워크를 수정 및 보완하여 온보딩 프로그램을 운영

(주1) KPMG UK, “New Audit Committee Member/Director Onboarding”, 2022

# 감사위원회 워크북

신임 감사위원의 역할과 책임: 첫걸음을 위한 준비사항

## 1 신임 감사위원의 사전학습

신임 감사위원이 감사위원회 활동과 관련된 자료를 사전에 검토하는 것이 권장됨

구분	사전학습을 위한 자료
재무보고 관련	<ul style="list-style-type: none"><li>재무제표 (최소 2개년도)</li><li>기업이 발표한 언론 보도자료 및 IR 자료</li><li>감독당국이 기업에 발송한 서한 및 회신 문서</li><li>감사위원회 회의 전 회의자료</li><li>최고경영진 및 내부감사 실무책임자의 약력</li><li>최근 우발부채 인식(예: 소송 등)과 관련된 보고자료</li><li>최근 발행된 증권사의 기업분석보고서</li><li>경영진이 분석한 산업 및 경쟁업체 정보</li><li>기업의 행동강령 또는 이와 유사한 내규</li><li>기업의 내부신고 핫라인 운영·보고 프로세스</li></ul>
감사위원회 관련	<ul style="list-style-type: none"><li>감사위원회 규정</li><li>감사위원회 회의록 및 회의 전 회의자료(최근 2개년)</li><li>그 외 감사위원회 활동에 관한 문서</li></ul>
내부감사 관련	<ul style="list-style-type: none"><li>내부감사 규정</li><li>당해년도 내부감사계획</li></ul>
외부감사인 관련	<ul style="list-style-type: none"><li>당해년도 외부감사인과의 감사계약서</li><li>외부감사인의 감사보고서</li><li>외부감사인과의 커뮤니케이션 자료(최근 2개년)</li><li>재무제표 오류 또는 왜곡표시가 있을 경우, 요약자료 - 수정 전·후 기록 포함</li></ul>

# 감사위원회 워크북

신임 감사위원의 역할과 책임: 첫걸음을 위한 준비사항

## 2 신임 감사위원 오리엔테이션

- 공식적인 오리엔테이션의 구성 시, 신임 감사위원의 이해도를 높이기 위해 다음을 고려할 수 있다.
- 필요 시, 최고경영진, 감사위원장, 이사회 의장 등이 오리엔테이션에 배석할 수 있다.

### 오리엔테이션 구성 시 고려사항

- 기업의 사업활동에 대한 정보
  - 기업의 제품·서비스, 고객, 경쟁업체에 대한 분석 포함
- 기업의 단기 및 중장기 사업 전략
- 기업의 주요 리스크(기업의 목표 달성에 치명적인 리스크 포함)
- 기업의 전반적인 재무상태
- 이사회 운영 프로세스 및 감사위원/이사에게 기대하는 사항
  - 회의 일정 관리, 이사회 규정 등 소개 필수
- 감사위원회 포함 이사회 위원회의 리스크 감독 역할분담
  - 위원회별 감독 역할분담과 조율 프로세스 포함
- 기업의 준법 및 윤리 프로그램
- 기업의 조직문화(경영진의 의지 등 포함)
- 기업(특히, 재무팀)의 회복력 관련 분석
  - 최근에 경험한 위기대응 중 확인된 강점 및 개선사항

# 감사위원회 워크북

신임 감사위원의 역할과 책임: 첫걸음을 위한 준비사항

## 3-1 외부감사인과 미팅

외부감사인과 미팅을 통해서  
중요 회계 이슈에 대한 외부감사인의 분석의견을 파악할 수 있음

### 외부감사인과 논의 안건

- 최신 재무제표 리스크 평가 결과
  - 내부 및 외부 환경(경제 정책, 회계기준 등) 포함
- 주요 회계 정책
  - 예: 손상검사, 손실충당부채와 같은 경영진의 추정 프로세스
- 전년도 내부통제 미비점 및 개선 노력
- 외부감사인과의 커뮤니케이션 이력
- 외부감사인의 경영진과의 커뮤니케이션 내역
- 재무부서 및 내부감사부서의 전문성
  - 재무부서의 기술 활용 수준, 역량 분석, 구성원의 경력, 외부감사 협조 수준 등
- 외부감사의 범위(scope), 국내외 사업장 감사방법론, 감사자원 활용 등
- 경영진이 새로운 회계기준을 적용하는 방식
- 외부 서비스제공자 활용 또는 인증보고서 이용 여부
- 기업 내부 및 외부 전문가 활용 수준
- 부정에 관한 감사방법론

# 감사위원회 워크북

신임 감사위원의 역할과 책임: 첫걸음을 위한 준비사항

## 3-2 내부감사책임자와 미팅

내부감사책임자와의 미팅은  
리스크 관리 프로세스, 내부통제 시스템에 대한 이해도를 높임

### 내부감사책임자와 미팅 안건

- 진행 중인 내부감사의 범위 및 특징
- 내부감사 시 확인된 미비점에 대한 경영진의 대응 및 협조
- 내부감사부서 운영 관련 주요 이슈
- 기업 리스크 관리의 효과성에 대한 검증(assurance) 결과
- 부정신고제도에서 제보내역과 조사결과 및 조치사항
- 내부감사부서와 감사위원회의 커뮤니케이션 방식 및 빈도

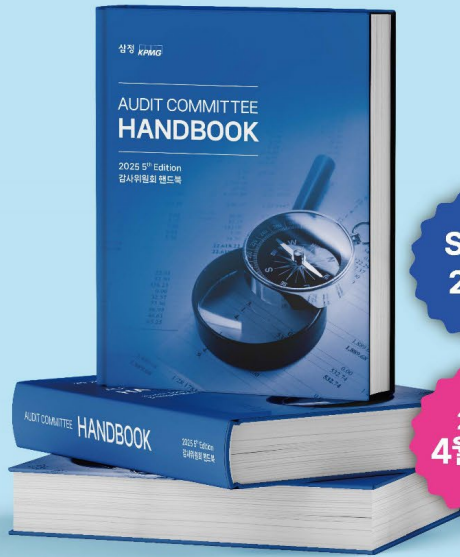
# 감사(위원)를 위한 「감사위원회 핸드북」 4차 개정

사전신청 안내



감사위원회와 함께한 10년,  
더욱 전문적인 실무 지침서로 돌아왔습니다.

2015년 4월, 회계법인 중 최초로 설립된 삼정KPMG ACI는 지난 10년간 축적한 경험과 연구 성과를 바탕으로,  
보다 실무적이고 심층적인 내용을 담은 「감사위원회 핸드북」 4차 개정판을 발간하였습니다.



Since  
2015

2025  
4월 출간

AUDIT COMMITTEE HANDBOOK  
**I장**  
기업거버넌스

AUDIT COMMITTEE HANDBOOK  
**II장**  
감사위원회 제도

AUDIT COMMITTEE HANDBOOK  
**III장**  
감사위원회 운영

AUDIT COMMITTEE HANDBOOK  
**IV장**  
감사위원회  
활동방안

AUDIT COMMITTEE HANDBOOK  
**별권**  
재무보고감독

▶ 핸드북 사전 신청하기