

ACI Monthly Newsletter

April 2025

Audit Committee Institute
(감사(위원회) 지원센터)



I. In-depth Topic

외부감사인의 감사 계획단계에서의 커뮤니케이션

- 감사(위원회)는 외부감사인과 외부감사업무에 대한 긴밀한 의사소통과 감독을 통해서 감사목적을 달성할 수 있다.
 - 감사(위원회)는 외부감사인으로부터 외부감사와 내부회계관리제도 감사 계획 보고를 수령하여 외부감사의 주요 일정과 중점 분야 및 감사절차 등을 개관

1. 외부감사인 감사 계획 보고 수령

▶ 외부감사인과 감사범위 및 시기 등 감사계획에 대한 커뮤니케이션

- 감사(위원회)는 외부감사인과 감사범위와 시기 등에 대한 연간 감사계획을 대면 또는 서면으로 커뮤니케이션할 수 있다.
- 가급적이면 대면 회의를 통한 의사소통 방식이 권장된다.

커뮤니케이션 사항	상세
감사업무 범위 및 시기	<ul style="list-style-type: none"> • 외부감사인의 중요성 기준과 주요 연간 감사계획에 대해 의사소통 <ul style="list-style-type: none"> - 당기 재무제표에 적용할 중요성 기준에 대한 정보 (※ 중요성 기준은 누락 등 왜곡표시가 개별 또는 집합적으로 재무제표에 기초한 이용자의 경제적 의사결정에 영향을 미칠 것으로 예상하는 기준) - 중요성에 따른 감사업무 범위, 그룹 감사에서의 감사 대상이 되는 부문 정보 - 주요 감사일정과 감사(위원회)와의 커뮤니케이션 계획
감사팀 구성	<ul style="list-style-type: none"> • 당기 (연결)재무제표 감사를 담당하는 팀 구성에 대한 안내 <ul style="list-style-type: none"> - 연간 투입예상시간과 감사팀 구성과 담당하는 업무 - 감사팀원의 전문성과 경험 - 세무, IT, 가치평가, 계리 등의 영역에서의 전문가의 참여도 - 그룹감사의 경우 국내외 자회사의 감사인에 대한 정보
유의적 위험 핵심감사사항 후보 논의	<ul style="list-style-type: none"> • 당기 (연결)재무제표 감사에 있어서 유의적이고 집중해야 할 항목을 논의 <ul style="list-style-type: none"> - 전기 기말감사 결과를 통한 당기 재무제표에서의 유의해야 할 분야 - 당기 감사에서 중요할 것으로 예상되는 영역과 핵심감사사항 후보 - 경제 전망과 산업 동향에 따라 주목해야 할 사항

- 상기 외에도 감사(위원회)는 외부감사인과 다음의 사항을 논의한다.
 - 당기 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 회계기준의 제·개정사항
 - 기타 회사의 재무제표에 영향을 줄 수 있는 제반법규 및 규정의 변화사항 등

2. 내부회계관리제도 연간 운영 및 평가 계획 보고 수령

- 新 내부회계관리제도 평가·보고 기준 문단 26 및 외감법 시행령 제9조 제2항제5호에 따라 감사(위원회)는 외부감사인으로부터 내부회계관리제도 계획 보고를 수령하여 내부회계관리제도 연간 감사일정을 파악할 수 있다.

新 평가·보고 기준

제3절 감사(또는 감사위원회)의 내부회계관리제도에 대한 효과성 평가 결론

26. (감사(또는 감사위원회)의 평가) 감사(또는 감사위원회)의 평가 수행시에는 다음의 업무를 포함하여야 한다.

- 가. 평가기간의 위험평가 결과를 포함한 **평가 계획의 적정성 검토**(당기 **조치 계획** 및 결과, 평가 기간, 평가자, 평가 대상과 방식의 적정성 포함)
(생략)
- 마. **외부감사인의 내부회계관리제도 감사 계획** 및 결과의 **적정성 확인**

- 법제화된 新 내부회계관리제도 평가·보고기준이 종전 자율규정에 비해 강조되는 사항을 감안하여 연간 내부회계관리제도 평가계획에 고려해야 한다.

감사(위원회)의 고려사항

1

자금부정사고를 방지하기 위한 내부통제를 경영진 운영실태 보고서에 공시하도록 요구하고 있음

경영진의 운영실태 보고서에 첨부되는 것이지만 감사(위원회)가 독립적인 평가를 수행해야 하므로 자금통제에 대한 감독과 평가가 강조되고 있음

2

**新 평가·보고기준에서 감사(위원회)의 평가항목이 신설되었음
'회사의 경영진이 회계정보의 작성·공시과정에 부당하게 개입할 수 없도록 내부회계관리제도가 설계·운영되는지 평가'**

경영진에 의한 통제 무력화(Management Override)에 대응하는 내부통제가 구축되고 운영되는 지 점검이 필요함

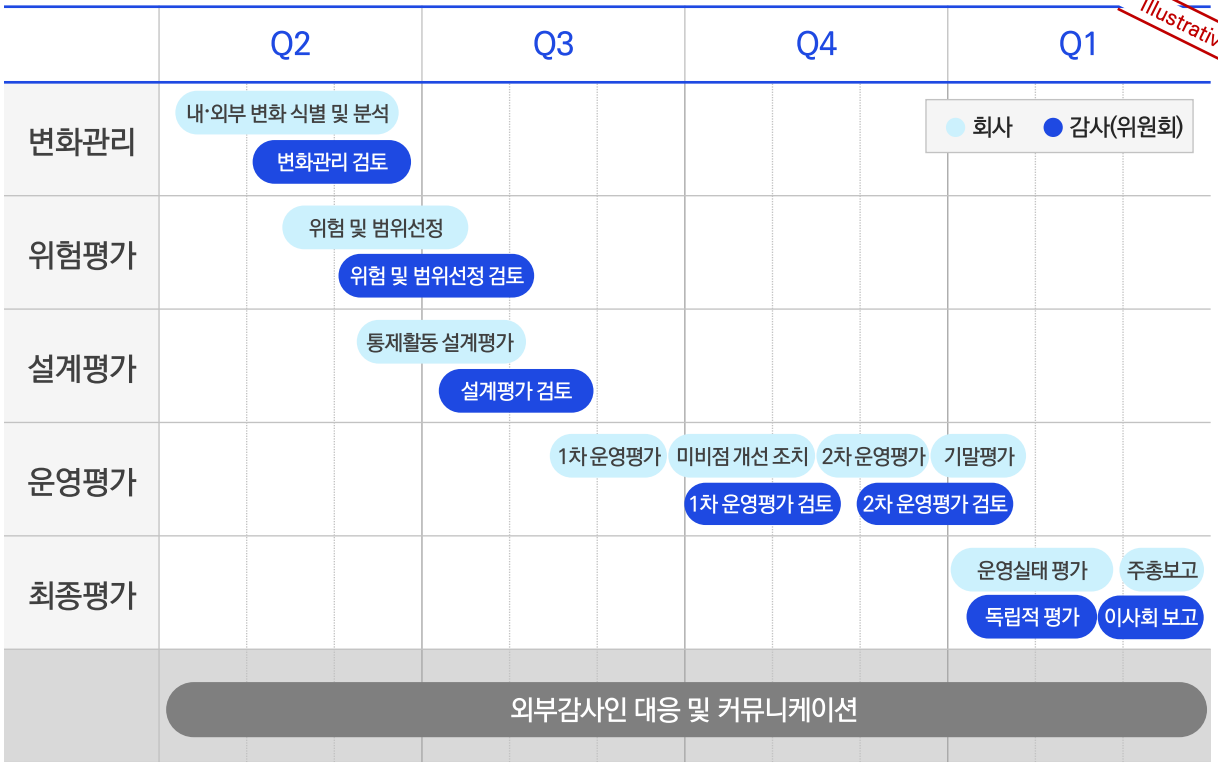
3

감사(위원회)의 평가보고서에 경영진 및 외부감사인과의 논의 내역을 공시하도록 요구하고 있음

감사(위원회)가 내부회계관리제도에 대해 독립적으로 평가를 수행하고 이를 위해 경영진 및 외부감사인의 적극적으로 소통하고 그 내용을 공시해야 함

▶ 내부회계관리제도 운영실태 평가 및 보고 단계

- 내부회계관리제도 관련 회사와 감사(위원회)의 주요 단계별 내부회계관리제도 업무 흐름 예시는 다음과 같으며 이를 참고할 수 있다.(12월 결산법인을 가정함)



- 감사(위원회)의 내부회계관리제도 운영실태 평가 및 보고는 다음과 같이 5단계로 구분된다.

- 01 **변화관리**
 - 주요 대내외 변화관리 내용 식별 및 내부통제에 반영
- 02 **위험평가**
 - 양적·질적 중요성 고려
 - 매년 최근 재무제표 기준으로 수행
- 03 **설계평가**
 - 변화관리 사항과 연계한 설계평가 점검
 - 위험에 대응하도록 통제의 누락 없는 설계 여부 점검
- 04 **운영평가**
 - 표본 크기 및 테스트 결과 이상 유무 확인
 - 테스트 방법 및 시기, 평가자의 적격성 검토
- 05 **최종평가**
 - 미비점의 시정조치 등 결과 확인
 - 평가결과 보고서 작성 후 이사회 보고

감사(위원회) 계획 보고 수령 시 체크포인트

01

외부감사인 감사 계획 보고 수령

- 감사(위원회)는 외부감사인과 긴밀하게 소통하여 외부감사인의 감사계획 및 진행경과를 감독하여 감사목적을 달성하도록 한다.
- 감사(위원회)는 외부감사인으로부터 감사계획의 개요에 대하여 설명을 듣고, 감사(위원회)가 관심을 갖는 중점 분야와 이에 대한 감사계획을 외부감사인에게 설명하여 최적의 감사목적이 이루어지도록 조율한다.

02

내부회계관리제도 연간 운영 및 평가 계획 보고 수령

- 자금부정에 대비한 내부통제가 강화되므로 이에 대한 감독이 강조되고 있고 경영진 및 외부감사인과의 논의 사항을 평가보고서에 공시해야 하므로 원활한 의사소통을 계획해야 한다.
- 감사(위원회)의 평가항목이 신설되어 경영진의 통제 무력화 (Management Override)에 대응하는 내부통제가 설계·운영되는 지 평가해야 한다.



외부감사인으로부터 외부감사와 내부회계관리제도에 대한 전반적인 감사 일정과 계획 등을 공유하는 것은 감사(위원회)의 재무보고 감독을 위한 중요한 첫 단계입니다.



김민규 | 부대표 · ACI Leader
E. mingyukim@kr.kpmg.com

II. Law & Regulation

▶ 보도자료

01_ 자본시장 신뢰를 저해하는 분식회계 행위 엄정하게 처벌 - 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 개정안, 국회 본회의 통과

[금융위원회, 2025.3.13]

- 분식회계를 통해 얻은 부당이득이 없거나 산정하기 어려운 경우에도 벌금을 최대 10억원까지 부과할 수 있도록 규정('24.7월 헌법재판소의 헌법불합치 결정에 따른 개정)
- 국회 논의과정에서 투자자 보호 및 자본시장 신뢰 제고를 위해 벌금 상한액 (2~10억원)을 규정한 여러 법안 중 가장 높은 10억원으로 결정

▶ 보도자료

02_ 회계·감사 지배구조 우수기업 평가위원회를 구성하고 첫 회의(Kick-off) 개최

[금융위원회, 금융감독원, 2025.3.13]

- '24.12월 발표한 「회계·감사 지배구조 우수기업 주기적 지정 유예방안」의 후속조치로서 평가위원회 구성 완료
- 공정한 심의를 위해 기업계, 회계업계 등 어느 한쪽으로 치우치지 않도록 독립적으로 평가위원회(외부전문가 7인) 구성
- 김소영 부위원장은 새로 구성된 평가위원회 위원들과 첫 회의(Kick-off) 겸 간담회를 열어, 평가기준에 대한 의견수렴 및 평가방향 등을 논의. 평가위원 주요 발언내용은 다음과 같음:
 - 감사위원회의 회계전문성 강화, 감사위원회 지원조직의 실효성, 감사 품질 중심의 감사인 선임절차 등 평가기준은 국내 여건상 중요한 부분
 - 주기적 지정제는 감사인 독립성을 높이는 순기능이 있지만 지배구조가 우수하여 감사인이 독립적으로 감사를 수행할 수 있는 기업에는 분명 예외가 필요
 - 기업계와 회계업계간 어렵게 합의를 이룬 평가기준인 만큼, 회계투명성 및 자본시장 발전에 기여할 수 있도록 공정하게 평가

III. Expert Reports

▶ 다운로드

저출생 시대 속 골드키즈가 이끄는 키즈산업



- VIB·텐포켓 등의 트렌드에 힘입어 키즈산업 성장세 관찰
- 다양한 업종에서 키즈 비즈니스를 확대하며 산업 스펙트럼 확장
- 프리미엄, 키즈테크, IP, 글로벌 진출 등 주요 비즈니스 트렌드 제시

KPMG Reports

* 보고서 이미지를 클릭하시면 열람 및 다운로드 가능합니다.

01



MWC 2025를 통해 본 ICT 산업의 미래

02



2025년 국내 디지털금융 주요 이슈

03



가상과 현실의 융합, XR 시대의 본격적인 도래



Ch 삼정KPMG ACI

삼정KPMG ACI 카카오톡 채널

카카오톡 채널로 **삼정KPMG ACI**를 친구로 추가하시고,
궁금하신 사항은 질문을 남겨주세요!

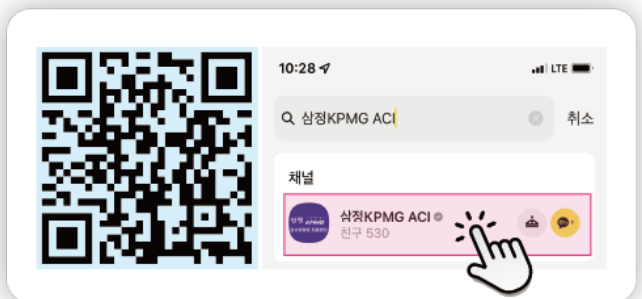
채팅방 하단 메뉴 중 'Q&A'버튼을 통해 문의사항을 남기실 수 있습니다.



삼정KPMG ACI의 뉴스레터, 발간물, 영상 등은
카카오톡 채널에서도
간편하고 빠르게 받아보실 수 있습니다.



지금 바로 **QR 코드를 스캔** 하거나
카카오톡 검색창에
'삼정KPMG ACI'를 검색 해보세요!



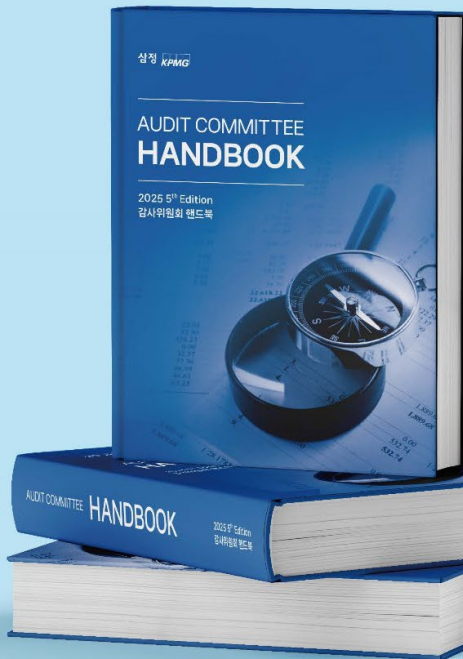
감사(위원)를 위한 「감사위원회 핸드북」 4차 개정

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

Contact us

삼성KPMG 감사위원회 지원센터(Audit Committee Institute)

김민규
부대표
T. 02-2112-0428
E. mingyukim@kr.kpmg.com

심정훈
상무
T. 02-2112-0338
E. jshim@kr.kpmg.com

이민형
이사
T. 02-2112-7854
E. minhyunglee@kr.kpmg.com

노유경
책임연구원
T. 02-2112-7883
E. youkyunglo@kr.kpmg.com

민경석
책임연구원
T. 02-2112-4292
E. kyeongseokmin@kr.kpmg.com

김다슬
선임연구원
T. 02-2112-3305
E. daseulkim@kr.kpmg.com

박수진
선임연구원
T. 02-2112-7728
E. spark153@kr.kpmg.com

home.kpmg/kr

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.

© 2025 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.