삼정 KPMG

감사위원회 워크북

신임 감사위원의 준비 사항

2026.04.30

감사위원회 지원센터
(Audit Committee Institute)

신임 감사위원, 무엇을 준비해야 할까?

이번 감사위원회 워크북은 신임 감사위원의 빠른 적응을 돕기 위한
KPMG UK의 온보딩 프로그램 프레임워크와
감사위원회 업무에 참고하실 수 있는 주요 안건을 설명합니다.

☑ 온보딩 프로그램은 감사위원회의 역할, 기업의 비즈니스 전략, 조직문화 등에 대한 이해도를 높여 빠른 적응을 지원합니다.

온보딩 프로그램 프레임워크(안)

1. 신임 감사위원의 사전학습
2. 오리엔테이션
3. 외부감사인·내부감사책임자와 미팅

☑ 감사위원회의 연간 활동은 주로 회의 활동으로 이루어집니다. 자주 다루어지는 안건을 살펴보겠습니다.

참고 사항

1. 감사위원회 주요 안건

Suorce: KPMG UK, New Audit Committee member/director onboarding, 2022

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

신임 감사위원의 준비 사항

온보딩 프로그램

1 신임 감사위원의 사전학습

신임 감사위원은 감사위원회 활동과 관련된 자료를 사전에 검토하는 것이 권장됩니다.

구분	사전학습을 위한 자료
재무보고	• 재무제표 (최소 2개년도) • 기업이 발표한 언론 보도자료 및 IR 자료 • 감독당국이 기업에 발송한 서한 및 회신 문서 • 감사위원회 회의 전 회의자료 • 최고경영진 및 내부감사 실무책임자의 약력 • 최근 우발부채 인식(예: 소송 등)과 관련된 보고자료 • 최근 발행된 증권사의 기업분석보고서 • 경영진이 분석한 산업 및 경쟁업체 정보 • 기업의 행동강령 또는 이와 유사한 내규 • 기업의 내부신고 핫라인 운영·보고 프로세스
감사위원회	• 감사위원회 규정 • 감사위원회 회의록 및 회의 전 회의자료(최근 2개년) • 그 외 감사위원회 활동에 관한 문서
내부감사	• 내부감사 규정 • 당해년도 내부감사계획
외부감사인	• 당해년도 외부감사인과의 감사계약서 • 외부감사인의 감사보고서 • 외부감사인과의 커뮤니케이션 자료(최근 2개년) • 재무제표 오류 또는 왜곡표시가 있을 경우, 요약자료 – 수정 전·후 기록 포함

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

온보딩 프로그램
② 신임 감사위원 오리엔테이션

- 신임 감사위원의 이해도를 높이기 위해 아래와 같이 고려할 수 있습니다.
- 필요한 경우, 최고경영진, 감사위원장, 이사회 의장 등이 오리엔테이션에 배석할 수 있습니다.

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

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

온보딩 프로그램

3-1 외부감사인과 미팅

외부감사인과 미팅을 통해서 중요 회계 이슈에 대한
외부감사인의 분석의견을 파악할 수 있습니다.

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

삼정 KPMG

© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

온보딩 프로그램

3-2 내부감사책임자와 미팅

내부감사책임자와의 미팅을 통해 리스크 관리 프로세스,
내부통제 시스템에 대한 이해를 높일 수 있습니다.

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

삼정 KPMG

© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

참고 감사위원회 주요 안건

감사위원회 활동은 주로 회의활동으로 이루어집니다.
안건은 보고안건과 의결안건으로 나뉘며, 안건별 예시는 다음과 같습니다.

보고 안건

진행경과나 결과를
보고 받기 위한 회의 안건

보고안건 예시

- 회사 대표자(또는 내부회계관리자)로부터 내부회계관리제도 운영실태 보고 수령
- 재무제표 및 영업보고서 보고 수령
- 내부감사인·준법감시인·준법지원인으로부터 활동 계획 및 결과에 대한 보고 수령
- 자회사의 영업 보고 수령
- 외부감사인과의 비감사업무 사전 협의 및 보고

의결 안건

안건을 심의하고 의결하기 위한 회의 안건
"찬성 또는 반대가 적용되는 안건"

의결안건 예시

- 외부감사인 선정
- 내부회계관리 규정 제·개정
- 감사위원장 선임
- 외부감사인의 비감사업무 사전 승인
- 감사위원회의 감사보고서
- 내부감시장치에 대한 감사위원회의 평가의견서
- 내부회계관리제도 운영실태의 독립적 평가

의사결정 과정에 대한 기록을 충실하게!

의결 안건에 대하여 찬성 및 반대의사와 그 사유와 기타 의견개진 사항들은 기록으로 남겨두는 것이 권장됩니다. 이를 위해 의사록에 공증을 받거나 녹취를 통해 기록을 보존하는 것을 고려하실 수 있습니다.

삼정 KPMG
© 2026 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.