

감사위원회 지원센터 뉴스레터

August 31, 2016

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 추진 하시는 업무에 도움을 드리고자 합니다.

In this Issue

- [I. 뉴스기사](#)
- [II. 법령정보](#)
- [III. 해외동향](#)
- [IV. KPMG ACI](#)
- [V. 전문가 기고](#)
- [VI. 이벤트](#)

[Key Contacts](#)

I. 뉴스기사

Enhance Accounting Transparency

- [금융당국, 분식회계 근절 나섰다...회계제도 개혁 TF 첫 회의 \[뉴시스\]](#)
- ['한국판 삭스법' 11월에 나온다...금융위, 기업·회계법인 감리 대폭 강화 \[한국경제\]](#)
- [\[법안속으로\] 기업 '회계 단장' 못하도록...여야정, 분식회계 처벌 강화 공감대 \[조선비즈\]](#)
- [간간해진 수주산업 감사 "회계사 증원, 현장실사 2배증가" \[더엘\]](#)
- [분식회계 임원 성과급 환수법 발의..."회계부정 사전 예방 기대" \[머니투데이\]](#)

Toward Sound Corporate Governance

- [금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령 제정안 국무회의 통과 \[금융감독원\]](#)
- [기관투자가 주주권 행사 '스튜어드십 코드' 내달말 도입 \[파이낸셜뉴스\]](#)
- [김종인 "법인세 올려도 분배 개선 못해...지배구조 바꿔야" \[한국경제\]](#)
- [저축銀중앙회, 지배구조법 표준 가이드라인 배포한다 \[더벨\]](#)
- [독자신용등급 도입되나...지배구조 개선 기대 \[아이뉴스 24\]](#)

Boost Disclosure Transparency

- ['포괄적 공시제' 시행 3개월간 `53건` 불과 \[디지털타임스\]](#)

- ["특수관계인 범위 확대 바뀐 공시규정 따라야" \[파이낸셜 뉴스\]](#)
- [Investors keen on commentaries by audit committees \[The Straits Times\]](#)
- [SEC expands disclosure demands for investment advisers \[CW\]](#)
- [SEC Final Rule_Release No. IA-4509; File No. S7-09-15 \[SEC\]](#)

[Back to top](#)

II. 법령정보

[자본시장과 금융투자업에 관한 법률 일부개정법률안\(제윤경의원 등 18 인\) 발의](#)

• 제안이유 및 주요내용

현행법은 투명한 보수체계를 확보하기 위해 상장기업의 임원 보수의 산정기준과 방법을 공시하도록 하고 있으나, 과도한 보수나 분식회계 등 부당한 성과평가에 따라 지급된 보수에 대해서는 그 지급을 제한하거나 환수할 수 있는 규정이 없음.

이에 따라 대우조선해양의 경우처럼 부실기업이 거짓으로 회계처리를 하고 임원에게 대규모 성과보수를 지급하는 사태가 발생하고 있음에도 이를 주도한 임원들에게 책임을 묻기 어려운 실정임. 임원의 단기실적주의나 회계부정을 예방하기 위해서는 성과보수의 환수 등 보상체계의 개선이 필요함.

이에 사업보고서 제출대상법인의 사업보고서등에 거짓의 기재 등이 있어 이에 따라 임원이 성과보수를 받은 경우 그 성과보수의 환수 또는 지급제한에 대한 내용을 정관으로 정하도록 하여 건전한 보상체계를 확립하고 투자자 보호를 강화하려는 것임(안 제 162 조의 2 신설).

[「금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령」 제정안 국무회의 통과](#)

• 개요

- 2016년 7월 26일 국무회의에서 「**금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령**」 제정안이 통과되었음
- 금융회사의 견고하고 투명한 지배구조 확립을 위해 제정한 「**금융회사의 지배구조에 관한 법률**」이 금년 8월 1일부터 시행됨에 따라, 임원의 임면요건과 이사회 구성, 지배구조내부규범 및 위험관리기준 마련, 최대주주 적격성 판단의 기준 등 법률에서 위임한 세부 사항을 규정함

• [감사\(위원회\) 관련 주요내용](#)

- (감사위원회) **감사위원의 2/3 이상은 사외이사로** 선임하도록 하고 그 중 **1 인 이상은 다른 이사와 분리** 선임하도록 하여 독립성 강화
- (상근감사) **자산규모 1 천억원 이상**(카드업을 제외한 여전업은 2 조원 이상) 금융회사는 감사위원회가 없는 경우 **상근감사 1 인 선임 의무화**
- (내부통제) **준법감시인의 이사회 임면 및 임기보장(2 년)**, **내부통제위원회 신설** 등을 통해 내부통제업무의 독립성 강화 유도

- (위험관리) 위험관리업무를 전담하는 **위험관리책임자를 신설**하고 그 지위를 **준법감시인에 준하여 규정함**으로써 독립성 강화 유도
- (사외이사의 자격요건) **사외이사의 직무충실성을 높이기 위해 겸직제한을 강화**하고 **최대임기 제한**
- (사외이사) **자산 5 조원(저축은행:7 천억원) 이상** 금융회사는 **사외이사를 3 인 이상 & 과반수 이상** 임명해야 하며 **사외이사를 이사회 대표로 선임**
- (주요업무집행책임자의 임면) **이사가 아니더라도** 재무관리(CFO), 위험관리(CRO) 등 **금융회사 주요업무를 집행할 권한을 갖는 임직원을 주요업무집행책임자로 정의**하고 **이사회에서 임면**

[Back to top](#)

III. 해외동향



Global News Briefs

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

Contents

1. 글로벌 금융위기 발생과 대형 회계법인의 책임
2. 美 SEC, 내부고발을 막는 비밀유지계약은 무효
3. 日 미쓰비시자동차, 연비 조작 사내고발 목살
4. 부정회계에 대한 감사위원장의 책임
5. SEC, BoA 의 \$15.5 million 보수지급에 의문 제기
6. 도이체뱅크 회계부정 내부고발자, 美 SEC 의 92 억원 포상금 거절
7. 믿을 수 없는 中 금융시장...미약한 '큰 변화'의 신호

[Back to top](#)

IV. KPMG ACI

Financial reporting risk today (Global ACI)



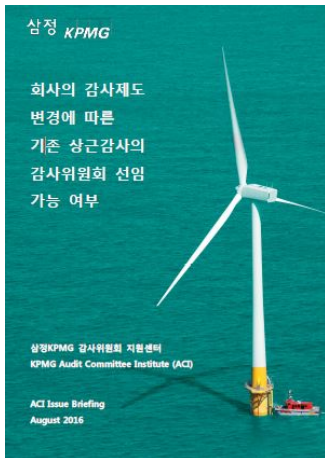
With a number of significant accounting changes on the horizon and a greater focus by the SEC on financial reporting and disclosure violations, audit committees will be challenged over the coming months in their oversight of financial reporting risk. Scott Marcello, Vice Chair, Audit, KPMG LLP, joined by Michael Kelley, Partner, Sidley Austin LLP, and Michael Mausson, Partner, KPMG LLP, led a June webcast discussion that explored the financial reporting risk environment today and some of the important implications for audit committee oversight. The webcast was cosponsored by the National Association of Corporate Directors.

회계기준의 변경과 함께 재무보고와 공시에 대한 SEC의 감독이 강화됨에 따라 감사위원회들은 엄격한 재무보고 감독에 직면하여 있습니다. 수익인식 기준과 리스계약 등 회계기준의 변화가 미칠 영향과 그에 따른 경영환경에서 감사위원회가 나아가야 할 방향을 살펴보도록 하겠습니다.

[Back to top](#)

V. 전문가 기고

회사의 감사제도 변경에 따른 기존 상근감사의 감사위원회 선임 가능 여부



이번 호 Issue Briefing 은 상법상 규정하는 업무감시기구(감사위원회)의 설치 의무가 없는 자산총액 2 조원 미만 법인에 대한 Case Study 입니다. 동 법인은 엄격 감사위원회 설치 의무가 없음에도 불구하고 기업지배구조 개선을 위해 주주총회를 개최하여 정관을 변경 후 감사위원회를 설치하고자 합니다. 그러나, 만약 임기만료 전인 상근감사가 아직 재직 중일 경우에는 어떻게 해야 할까요? 이에 기선임된 상근감사를, 신설 예정인 감사위원회 위원으로 위촉 시 발생할 수 있는 문제점을 파악해 보고자 합니다.

[출처] 삼정 KPMG ACI

임원보수의 성과연동 분석 (2014-2015)



2015 년도 사업보고서 제출 직후, '개별임원보수 공시 현황'을 분석한 1 차 보고서와 '개별 임원보수(연간 5 억원 이상) 변동 내역과 구조조정대상 기업 임원보수 현황'을 분석한 2 차 보고서에 이어, '임원보수의 성과연동'을 분석한 3 차 보고서를 발표하였습니다. 분석대상 임원은 2014 년 및 2015 년에 개별보수를 공시한 245 개 회사 소속의 327 명의 사내이사이며 임원보수의 성과연동 여부 분석을 위해 '보수의 성과 탄력성 (pay-performance elasticity, PPE)'을 임원 별로 산출 하였습니다. 또한, 임원보수의 성과연동 분석결과에 따른 정책적 시사점을 제시했습니다.

VI. 이벤트

“건전한 기업발전을 위한 거버넌스의 과제” 세미나

- **일 시:** 2016년 9월 6일 (화) 13:30 ~ 17:00
- **장 소:** 국회의원회관 제2 소회의실
- **내 용:**
 - 개회식(사회: **홍성현** 국회 법제실 행정법제심의관)
 - 국민의례
 - 개회사: **임성호** 국회입법조사처장
 - 환영사: **박기영** 국회 법제실장
 - 축 사: **우윤근** 국회사무총장, **김세연** 새누리당 의원, **변재일** 더불어민주당 의원, **김관영** 국민의당 의원
 - 1 주제: **일본의 기업 거버넌스 관련 제도 변화와 시사점**
 - 사회자: **이형규** 이사장(법학전문대학원협의회, 한양대)
 - 발표자: **황현영** 입법조사관(국회입법조사처)
 - 토론자: **송민경** 박사(한국기업지배구조원), **최승재** 원장(대한변호사협회 법제연구원)
 - 2 주제: **기업 거버넌스 관점에서 본 주주의 역할**
 - 사회자: **이형규** 이사장(법학전문대학원협의회, 한양대)
 - 발표자: **안수현** 교수(한국외국어대)
 - 토론자: **손영화** 교수(인하대), **권재열** 교수(경희대)
 - 3 주제: **M&A 활성화와 기업의 경영권**
 - 사회자: **이형규** 이사장(법학전문대학원협의회, 한양대)
 - 발표자: **강희주** 변호사(법무법인 광장)
 - 토론자: **최준선** 교수(성균관대), **김우찬** 교수(고려대)

주소 : 서울특별시 영등포구 의사당대로 1 국회의사당 국회의원회관

Key Contacts



서원정 대표

삼정회계법인 감사부문



김유경 상무이사

ACI Leader



강환우 부장

감사위원회 지원센터

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

kpmg.com/socialmedia

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.

kpmg.com/app

© 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.