

감사위원회 지원센터 뉴스레터

Sep. 30, 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

Enforcement of 'The Improper Solicitation and Graft Act'

- [청탁금지법 직종별 매뉴얼: 행정기관 및 공직유관단체 대상 \[국민권익위원회\]](#)
- [청탁금지법 직종별 매뉴얼: 언론사 대상 \[국민권익위원회\]](#)
- [청탁금지법 직종별 매뉴얼: 학교·학교법인 대상 \[국민권익위원회\]](#)
- [청탁금지법 Q&A 사례집 \[국민권익위원회\]](#)
- [김영란법 적용 대상 기관 4 만 919 개... 학교·언론사가 3 만 9622 개 '97%' \[국민일보\]](#)

Accounting Scandals & Internal Frauds

- [Three Former Tesco Executives Charged Over Accounting Scandal \[WSJ\]](#)
- [The Wells Fargo Board Committee In Charge of Stopping Phony Accounts Rarely Met \[Fortune\]](#)
- [Wells Fargo Claws Back Millions From CEO After Scandal \[WSJ\]](#)
- ['코넥스 1 호' 스탠다드펍 100 억 분식회계, 현직 교수·회계사까지 가담 \[한국경제\]](#)

Board Diversity

- [U.K. boardrooms still 'pale, male, and stale' \[CW\]](#)
- [글로벌 우량기업 女임원 40% \[매일경제\]](#)

- ["여성 임원 비율 높은 기업, 성과 더 좋아 고위직 사내 멘토와 후원자 있으면 든든" \[이코노미조선\]](#)
- [Compliance Expertise in the Boardroom \[Corporate Compliance Insights\]](#)

[Back to top](#)

II. 법령정보

[주식회사의 외부감사에 관한 법률 일부개정법률안\(제윤경의원 등 19 인\) 발의 \(2016.09.12., 의안번호: 2002278\)](#)

- **제안이유**

현행법은 주식회사로부터 독립된 외부의 감사인이 회계감사를 실시하도록 함으로써 기업의 회계투명성을 제고하고 이해관계인을 보호하는 것을 목적으로 하고 있음.

그런데 최근 대우조선해양 사건과 관련하여 기업의 대규모 분식회계와 회계법인의 부실감사로 인한 경제적·사회적 손실이 사회적 문제로 대두되고 있으며 이는 분식회계 당사자에 대한 현행법의 미온적 제재와 감사품질관리에 대한 제도적 허점으로 인한 것이라는 의견이 제시되고 있음.

이에 증권선물위원회의 회계법인 감사품질관리수준 평가, 분식회계 임원에 대한 제재수단을 마련 등 제도적 개선을 통하여 감사품질을 제고하고 정보이용자를 보호하려는 것임.

- **주요내용**

가. 증권선물위원회가 감사인의 감사품질관리수준을 평가하고 필요한 경우 개선권고를 할 수 있도록 함. 또한 불이행시 그 결과를 공시하는 등 제재수단을 마련함(안 제 5 조의 2 및 제 20 조의 2 제 4 호·제 5 호 신설).

나. 분식회계가 발생한 회사의 퇴임한 임원에게도 통보를 받은 날부터 2 년 동안 증권상장법인의 임원으로 재취임하는 것을 제한함(안 제 16 조제 3 항·제 4 항 신설).

[Back to top](#)

III. 해외동향

Global News Brief



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

Contents

1. Wells Fargo, 실적 조작 부정행위로 벌금 납부
2. 외부감사인의 전문가적 의구심 장려를 위한 방안
3. 기업지배구조와 경영성과 간 양의 상관관계
4. Omega Advisors 창립자 Leon Cooperman, 내부자거래 혐의로 기소
5. 외부감사인의 독립성 강화 및 감사위원회 역할

[Back to top](#)

IV. KPMG ACI

삼성 KPMG 감사위원회 지원센터 제 2기 자문교수단 위촉

지난 8 월 31 일, 삼성 KPMG 는 '제 2 기 감사위원회 지원센터(ACI) 자문교수단' 위촉식을 개최하였습니다. 자문교수단에는 한종수 교수(이화여대 경영대학)와 송옥렬 교수(서울대 법학전문대학원)가 연임한 가운데 김성용 교수(성균관대 법학전문대학원)와 지현미 교수(계명대 경영대학)가 신규 위촉되었습니다. 자문교수님들께서는 금년 9 월 1 일부터 1 년 동안 삼성 KPMG ACI 의 활동에 대한 경영, 회계, 법률 관련 자문을 제공하실 예정입니다.

Financial reporting and auditing update Board Perspectives (US ACI)

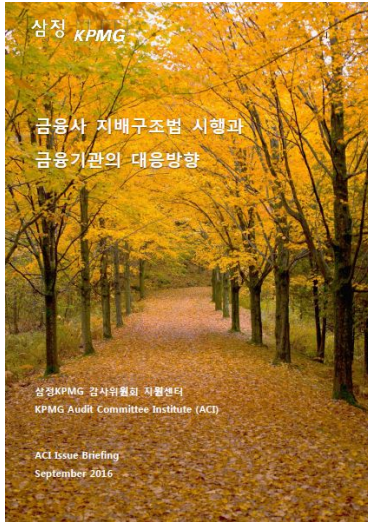


In the second quarter, the SEC and its staff published guidance about financial reporting and a revised release on best practices to implement Regulation S-K. In addition, the FASB issued its standard on credit losses and other amendments related to revenue recognition, which are likely to be the last substantive amendments to the new revenue recognition model before it becomes effective. With the issuance of these standards, companies should promptly begin implementation activities if they have not already done so. In addition to the complete revenue recognition model, there are other standards and amendments that need to be implemented to fully implement the new revenue recognition model. The FASB recently issued a standard on credit losses and other amendments to the new revenue recognition model. The FASB recently issued a standard on credit losses and other amendments to the new revenue recognition model. The FASB recently issued a standard on credit losses and other amendments to the new revenue recognition model.

미국 증권거래위원회(SEC)는 비 GAAP보고 사항의 Regulation S-K에 대한 대응사항을 공개하였고, 미국 회계기준위원회(FASB)는 대손 예상액에 대한 회계기준을 변경할 것이라 밝혔습니다. 또한 PCAOB는 투자자에게 더욱 효과적인 정보를 제공하기 위한 감사보고서 개정(안)을 다시 제안하고 있습니다. Global ACI는 동 문서를 통해 회계기준의 변화가 재무보고에 미칠 영향과 개정이 예상되는 감사보고서의 주 변경사항을 살펴봅니다.

V. 전문가 기고

금융회사 지배구조법 시행과 금융기관의 대응방향



국내외 금융회사 지배구조를 대대적으로 개편하는 「금융회사의 지배구조에 관한 법률」이 2016년 8월 1일부터 본격 시행되었습니다. 동법은 그동안 개별 금융업권별로 차이가 존재하던 지배구조에 관한 사항을 통일적이고 체계적으로 규율한다는 특징을 가지고 있습니다. 해당 법률은 금융위원회가 2014년 12월 시행한 금융회사 지배구조 모범규준의 연장선상에 있습니다. 지배구조법은 증권, 보험과 같은 비은행 금융회사에 대한 대주주 적격성 심사제도를 도입하는 등 기존 개별 업법과는 차이를 보이고 있음에 따라 금융회사 지배구조법의 주요 내용을 살펴보고 금융업계의 반응과 대응 방향을 짚어 보고자 합니다.

[출처] 삼정 KPMG ACI

SEC Clawbacks of CEO and CFO Compensation



지난 8월 31일, 미국 제 9 연방순회항소법원(U.S. Court of Appeals for the Ninth Circuit)은 사베인스-옥슬리법 304 조를, 특정 요건 충족시 상장회사의 CEO 와 CFO 에게 기지급된 성과급을 환수(clawback)할 수 있다는 의미로 해석한 미국 증권거래위원회(SEC)의 해석을 인정하였습니다. 상장회사가 사내에서 발생한 부정행위로 인해

기공시된 재무제표를 정정해야 할 경우, SEC 의 성과급 환수 권한이 발효될 수 있습니다. 저자는 재무보고 상 오류를 줄이는 데 성과급 환수제도가 효과적인 기능을 발휘할 것이라 보고 있습니다.

[출처] Harvard Law School Forum on
Corporate Governance and Financial Regulations

VI. 이벤트

감사위원회와 감사를 위한 Audit Committee Handbook 교육 프로그램

- **일 시:** 2016 년 10 월 20 일(목) 09:30~15:20
- **장 소:** 삼정 KPMG 본사 (강남파이낸스센터 27 층) Vision 교육장
- **내 용:**

| 시간 | 강의개요 | | 발표자 |
|----------------------|------------------------------------|---|-----------------------------------|
| 09:30 ~ 10:00 [30 분] | 참가자 등록 | | |
| 10:00 ~ 10:05 [05 분] | Opening Remarks | | 김교태 CEO (삼정 KPMG) |
| 10:05 ~ 10:20 [15 분] | 참가자 소개 및 행사 안내 | | 사회자 |
| 10:20 ~ 11:05 [45 분] | Session I 기업지배구조 | 바람직한 기업지배구조 정립을 위한 감사위원회 및 감사의 의미와 역할 | 김유경 상무 ACI Leader (삼정 KPMG) |
| 11:05 ~ 11:20 [15 분] | Coffee / Tea Break | | |
| 11:20 ~ 12:00 [40 분] | Session II 감사위원회 제도 | 법에서 요구되는 감사위원회 및 감사의 역할, 권한 및 책임에 대해 살펴보고 다양한 법적 제재사례를 소개 | 김도훈 상무 법무실장 (삼정 KPMG) |
| 12:00 ~ 13:30 [90 분] | 기념촬영 및 오찬 | | |
| 13:30 ~ 14:10 [40 분] | Session III 감사위원회 운영 | 감사(위원회) 헌장 제정, 회의활동 계획 수립 등 감사위원회와 감사의 효과적인 운영을 위한 실무적 요령 및 해외 선진사례 소개 | 강환우 부장 (삼정 KPMG) |
| 14:10 ~ 14:30 [20 분] | Coffee / Tea Break | | |
| 14:30 ~ 15:15 [45 분] | Session IV 감사위원회 활동방안 | 감사위원회와 감사가 회계투명성 제고 및 기업지배구조 선진화에 기여할 수 있는 주요 활동영역에 대한 해외법규 및 실무사례 안내 | 김유경 상무 ACI Leader (삼정 KPMG) |
| 15:15 ~ 15:20 [05 분] | Closing Remarks | | 서원정 감사부문 대표 (삼정 KPMG) |

- **참가신청:** 참석을 원하시는 분은 아래 담당자에게 연락 부탁드립니다.
 - 강환우 부장 (02.2112.7728, hwanwookang@kr.kpmg.com)



- 엄수진 선임연구원 (02.2112.7608, sujineom@kr.kpmg.com)

- 약 도: 서울시 강남구 테헤란로 152 강남파이낸스센터(GFC) 27 층

[Back to top](#)

Key Contacts



서원정 대표
삼정회계법인 감사부문



김유경 상무이사
ACI Leader



강환우 부장
감사위원회 지원센터



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

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.

© 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.

kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app