

감사위원회 지원센터 뉴스레터

Now. 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

Accounting Transparency

- [\[제 8 회 국제회계포럼\] "분식회계 막으려면 경영진 제재 강화해야"](#)
[\[파이낸셜뉴스\]](#)
- [회계투명성 제고 위한 감사품질 개선 시급](#) [\[파이낸셜뉴스\]](#)
- ["4 년전 판박이" 회계제도 개선案...국회 문턱 넘을까](#) [\[머니투데이\]](#)
- [최중경 회계사회장 "기업 자유수임 회계감사, 막다른 골목 왔다"](#) [\[이데일리\]](#)
- [상장·금융사 9 년 중 3 년, 정부 지정 법인 감사 받아야](#) [\[매일신문\]](#)

Corporate Governance

- [기관투자자 의결권 지침 '스튜어드십 코드' 12 월 하순 시행](#)
- [잇단 지주사 전환...지배구조 개편 다음 타자는?](#) [\[한경비즈\]](#)
- ["다중대표소송제도, 지배주주 감안해 필요"](#) [\[Fntimes\]](#)
- [신한지주, 2 년 연속 지배구조 우수기업 대상](#) [\[연합뉴스\]](#)

Anti-corruption

- [반부패 경영시스템 "ISO 37001"](#) [\[서울경제\]](#)
- [농어촌公, 비리 근절 위한 내부감사시스템 강화](#) [\[중부매일\]](#)

II. 법령정보

주식회사의 외부감사에 관한 법률 일부개정법률안(채이배의원 등 12 인) 발의 (2016.11.11 의안번호: 2003508)

• 제안개요

세계 바닥권 수준으로 추락한 회계시장의 투명성 제고를 위해 주권상장법인과 금융회사의 경우 9 개 사업연도 중 연속하는 3 개 사업연도에 대하여 한 차례 감사인 지정을 받도록 의무화하는 지정감사제도를 9 년간 한시적으로 확대 적용하고, 감사인의 독립성 보장 및 책임 강화 등 회계시장 신뢰 제고를 위한 방안들을 제안함.

• 주요내용

가. 외부감사 대상을 정하는 기준에 자산총액, 부채규모, 종업원 수 외에 매출액을 추가함(안 제 2 조).

나. 주권상장법인과 금융회사 감사인의 경우 내부회계제도 운영실태를 감사하도록 함(안 제 2 조의 3).

다. 사업보고서 제출 시 감사인과 관련하여 연차별 감사투입 인력 및 시간, 이사 보수, 이사의 징계내역 등에 대해서도 기재하도록 함(안 제 3 조의 2 제 2 항).

라. 매 사업연도 1 개월 이내에 감사인을 선임하도록 함(안 제 4 조).

마. 주권상장법인 외에 금융회사에 대해서도 연속하는 3 개 사업연도의 감사인을 동일감사인으로 하여 선임하도록 추가하고(안 제 4 조의 2 제 1 항), 회사가 감사인 변경선임에 착수한 경우 즉각 공시하도록 하며, 이 경우 기존 감사인과는 재계약할 수 없도록 하여 계약을 빌미로 감사인에 영향력을 행사하지 못하도록 함(안 제 4 조의 2 제 2 항 및 제 3 항 신설).

바. 감사인 지정사유에 정한 재무기준을 강화하고 법령 위반으로 처벌을 받은 임원이 재직 중인 회사를 추가함(안 제 4 조의 3 제 1 항).

사. 주권상장법인 및 금융회사는 9 개 사업연도 중 한 차례 연속하는 3 개 사업연도에 대하여 감사인 지정을 받도록 하고, 그 내용을 공시하도록 하되(안 제 4 조의 6 및 제 4 조의 7 신설), 동 지정감사제도는 9 년간 한시적으로 적용하도록 함(안 부칙 제 2 조).

아. 감사인의 경우 사업연도종료 2 개월 전까지 감사계약을 해지할 수 있도록 하여 회사의 부당한 요구로부터 독립적으로 감사활동을 수행할 수 있도록 함(안 제 6 조제 3 항).

자. 회사가 감사인에게 재무제표를 사전제출 하지 않은 경우 사업보고서 공시 후 별도로 그 사유를 공시하도록 하고(안 제 7 조제 2 항 후단 신설), 제재를 받은 경우에도 공시하도록 함(안 제 16 조의 2 제 1 항제 3 호 신설).

차. 회계법인 외에 회사에 대해서도 손해배상공동기금을 적립하도록 함(안 제 17 조의 2).

카. 주권상장법인 및 금융회사의 임원 등이 고의로 회계처리기준을 위반하여 재무제표 등을 작성·공시한 경우 7 년 이상의 유기징역에 처하도록 함(안 제 20 조제 2 항 신설).

III. 해외동향

Global News Brief



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

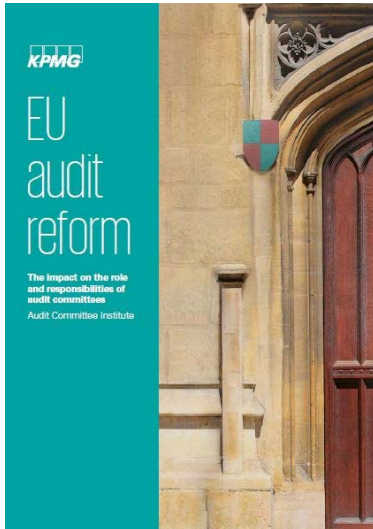
Contents

1. 美 대형기업, 감사위원회의 외부감사인 감독 활동 공시 강화
2. 별도리스크위원회(SRC)의 진화하는 역할과 책임
3. 주주행동주의의 효과
4. 일본 기업의 부정에 관한 실태조사 주요결과 - 2016 Fraud Survey

[Back to top](#)

IV. KPMG ACI

EU Audit Reform



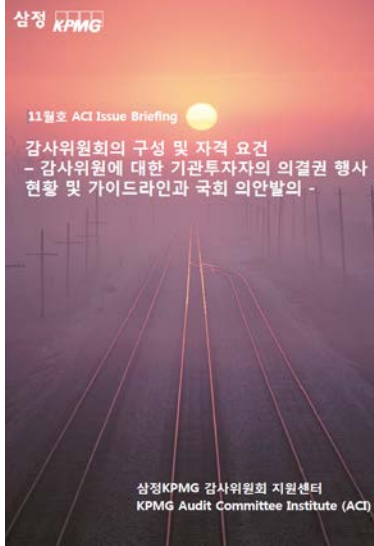
유럽연합의 감사 개정(EU Audit Reform)에 따라 감사위원회의 외부감사인 감독 관련 역할과 책임이 더 막중해지고 있습니다. Global KPMG ACI의 동 보고서를 통해, 새로운 규제가 감사위원회 구성, 외부감사인 입찰, 외부감사인의 비감사용역 등의 영역에서 감사위원회에 어떠한 영향을 미치는지 파악해 보도록 하겠습니다.

[출처] Global ACI

[Back to top](#)

V. 전문가 기고

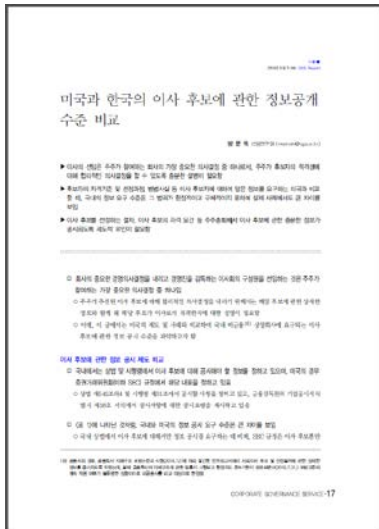
감사위원회의 구성 및 자격 요건



본고에서는 감사위원회의 구성 및 자격요건에 대해 논하는 내용으로 구성하였습니다. 먼저 감사위원의 적격성과 관련한 기관 투자자의 의결권 동향을 살펴보고, 최근의 관련한 법안 발의 유형을 짚어보면서 시사점을 도출하였습니다.

[출처] 삼성 KPMG ACI

미국과 한국의 이사 후보에 관한 정보공개 수준 비교



이사의 선임은 주주가 참여하는 회사의 가장 중요한 의사결정 중 하나로, 주주가 후보자의 적격성에 대해 합리적인 의사결정을 할 수 있도록 충분한 설명이 필요합니다. 본고에서는 후보자의 자격기준 및 선정과정, 범법사실 등 이사 후보자에 대하여 많은 정보를 요구하는 미국과 국내의 정보 요구 수준을 분석하였습니다. 또한, 이사 후보를 선정하는 절차, 이사 후보의 자격 요건 등 주주총회에서 이사 후보에 관한 충분한 정보가 공시되도록 제도적 유인이 필요하다고 강조하고 있습니다.

[출처] CGS 보고서, 한국기업지배구조원

[Back to top](#)

VI. 이벤트

2016 한국감사인대회: 보다 나은 세상을 위한 감사인

- **대상:** 공·사 조직 및 기업의 감사·감사위원, 감사부(실)장, 실무자, 준법감시인·준법지원인, CIA, 감사전문가 또는 감사 업무에 관심 있는 분
- **일시:** 2016년 12월 9일 (금) 9:00 ~ 16:50
- **장소:** 전국은행연합회 국제회의실 2층 (서울 중구 명동)
- **주최:** 한국감사협회 IIA KOREA
- **신청·문의:** 한국감사협회 박상은 부장 / 황혜수 대리)Tel. 02-3487-1954 / 02-3487-1963, 02-3487-1952~3)
- **프로그램**

시간	테마	강사
08:30~09:00	대회 등록 / Tea Time	
09:00~09:10	대회사	권영상 한국감사협회 회장
09:10~09:20	축사	진웅섭 금융감독원장
09:20~09:40	기조 연설	윤영일 국회의원(전, 감사교육원장)
09:40~10:10	자랑스러운 감사인상·최우수기관대상 시상식	
10:10~10:30	Tea Break	
10:30~11:00	축하공연 1 - 클래식	
11:00~12:00	주제 강연 "보다 나은 세상을 위한 감사인 / Auditors for Better World"	손성규 한국회계학회 회장 (연세대학교 경영대학 교수)
12:00~12:15	최우수기관대상 사례 발표	
12:15~13:30	오찬	
13:30~14:30	경제·경영 부문 명사 특강 『글로벌 경제 패러다임 변화와 대한민국 미래』	전광우 연세대학교 경제대학원 석좌교수 (전, 금융위원회 위원장)
14:30~15:30	사회·문화 부문 명사 특강 『국가와 사회의 정의 실현』	인명진 경제정의실천시민연합 대표
15:30~15:50	축하공연 2 - 국악	
15:50~16:50	소통·리더십 부문 명사 특강 『지도자의 리더십과 소통방식의 중요성』	마크 리퍼트 주한 미국 대사
16:50	폐회	

- **참가비:** 회원 15만원 / 비회원 20만원 (VAT 별도, 비회원 특전: 정회원으로 가입 시 참가비 면제)
- **참가신청 및 결제:**
 - 1) 신용카드 : 협회 홈페이지 접속 후 신청 및 결제 (www.theiia.kr)

2) 계좌이체 : 4 면의 신청서 작성 후 팩스 신청 (Fax. 02-2269-5303)

<결제계좌 : 국민은행 412701-01-159091 예금주: (사)한국감사협회>

3) 신청 및 결제 마감 : 12 월 2 일(금) 까지

※ 주제강연 및 매 명사특강 말미에 별도의 질의응답 시간이 있으니 적극적인 참여를 바랍니다.

※ 상기 일정 및 내용은 사정에 의해 변경될 수 있습니다.

[Back to top](#)

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.