



## 감사위원회 지원센터 뉴스레터

감사위원회 지원센터는 월간 뉴스레터에서 감사위원회와 관련한 최신 이슈, 국내외 최신 동향, 법령 및 감독당국 소식, 전문가 보고서 등을 제공하고자 합니다. 더불어 교육 및 강연 등 이벤트 소개를 통해 보다 유익한 정보를 전달하여 추진하시는 업무에 도움을 드리고자 합니다. 관련 자료의 원본이 있는 경우, 해당 제목을 클릭하시면 다운받을 수 있습니다.

### IN THIS ISSUE

- I. Law & Regulation
- II. Expert Reports
- III. News
- IV. Events

### I. Law & Regulation

#### 중소기업에 과도한 부담을 주던 회계규제는 대폭 개선하되, 회계투명성은 유지해 나가겠습니다

[출처 금융위원회(2022. 10. 6)]

Download

**주요 내용** 금융위원회는 회계제도 전반을 재검토하여 중소기업 맞춤형으로 정비하고, 중소기업의 회계 및 외부감사 규제 준수를 지원하고자 관련 지침을 마련함

(추진배경) 우리나라의 회계 및 외부감사 관련 제도는 투자자 보호의 필요성이 큰 상장대기업을 위주로 설계·운영되어 왔으며 중소기업은 투자자 등 이해관계자와 규모가 적음에도 상장 대기업과 유사한 제도가 적용되어 규제준수를 위한 부담이 상대적으로 컸음  
이로 인해, 중소기업에게 대형 상장사 위주로 설계된 회계규제를 적용하는 것은 효과보다 비용이 크다는 지적이 꾸준히 제기됨

(개선방안 주요 내용)

#### 1. 연결 재무제표 작성 범위

현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 비상장사의 연결재무제표 작성 범위가 외부감사법 적용대상인 종속기업에서 모든 종속기업으로 확대*(2022 회계연도**~)됨</li> <li>* 지배·종속기업 간 거래투명성 확보 및 GAAP과 K-IFRS간 통일성을 위해 GAAP 개정</li> <li>** 2022 회계연도에 대한 (연결)재무제표는 통상 2023년 초에 작성</li> </ul>
개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 이해관계자가 적은 일반 비상장사의 경우, 연결재무제표 작성 범위에 외부감사법 적용대상인 종속기업만 포함하도록 조정함</li> </ul>

#### 2. 기업·감사인 간 의견교환

현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 지정 감사인들이 외부감사를 진행하면서 재무제표를 수정하는 과정에서 기업들의 의사소통 요청을 거부*하고 외부컨설팅을 요구하는 사례가 다수 발생하고 있음</li> <li>* 외부감사인 자문금지 규제(외부감사법§6⑥)의 엄격한 적용에 따른 처벌 우려</li> </ul>
개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 외부감사과정에서 기업·감사인간 의견교환 활성화를 위한 사례집을 작성·배포하고, 필요시 비조치 의견서도 적극 활용하도록 안내할 예정임</li> </ul>

#### 3. 리픽싱 조건부 증권 회계처리

현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>리픽싱 조건부 RCPS*는 K-IFRS 에 의해 부채**로 분류되고 있어 상장기업의 손익이 다소 왜곡되어 표현되는 측면이 있었음</li> <li>* 만기상환권(Redeemable)과 보통주 전환권(Convertible)을 동시에 가진 우선주(Preference Shares)</li> <li>** 행사가격과 수량이 고정되면 자본으로 분류 가능하지만, 리픽싱 조건 있으면 부채로 분류</li> </ul>
개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>리픽싱 조건부 RCPS 에 따른 손익은 재무제표상 주식공시로 별도로 표기하고, 거래소 상장관리시에는 이를 제외한 손익을 심사 기준으로 활용하도록 함</li> </ul>

#### 4. 중소기업 회계지원센터 운영

역할	<ul style="list-style-type: none"> <li>중소기업 회계지원센터는 중소기업들을 대상으로 회계기준 질의회신 작성지원, 재무제표 작성 컨설팅, 감사계약 애로사항 해소 등 다양한 회계지원 업무를 수행할 예정임</li> </ul>
조직구조	<ul style="list-style-type: none"> <li>지원총괄, 회계지원 질의회신지원의 총 3 개 파트로 구성됨* <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ (총괄파트) 중소기업의 회계업무 애로사항에 대한 실태조사 및 의견청취를 통한 개선사항 발굴, 중소기업 회계교육 실시</li> <li>✓ (회계지원파트) 회계감사 관련 회계법인과 피감기업 간에 이견 발생 시, 사례 공유, 분쟁 조정 해결기관으로 연결 등 원만한 조율을 지원</li> <li>✓ (질의회신지원파트) 중소기업 회계 담당자들의 회계 처리 관련 의문사항에 대한 기준원 질의서 작성 지원 및 이에 대한 안내, 유관기관 협력을 받아 온라인 플랫폼 및 통합 DB 구축</li> </ul> </li> <li>* (참고) 김소영 금융위 부위원장, 중소기업 회계지원센터 개소식 참석, 금융위원회, 2022.10.12</li> </ul>

#### 5. 내부회계관리제도 외부감사 인증수준 (외부감사법 시행령 개정)

현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>내부회계관리제도에 대한 외부감사가 내년부터는 자산 1 천억원 미만 상장사까지 확대될 예정임</li> </ul>
개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>자산 1 천억원 미만 상장회사는 내부회계관리제도 외부감사 의무 면제를 추진함 (인증수준을 현행처럼 검토로 유지)</li> </ul>

#### 6. 대형 비상장사 범위 (외부감사법 시행령 개정)

현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>대형 비상장사*(자산 1 천억원 이상)에 대해서는 다수의 이해관계자가 있을 수 있으므로 상장사에 준하는 회계규율이 적용되고 있음</li> <li>* 회계개혁(2018년)시 도입된 개념으로, 제도도입 초기에 광범위하게 설정</li> </ul>
개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>대형 비상장사 범위를 자산 1 천억원에서 자산 5 천억원으로 상향 조정함</li> </ul>

#### 7. 내부회계관리제도 구축 및 운영 (외부감사법 시행령 개정)

현황	<ul style="list-style-type: none"> <li>상장사와 자산 1 천억원 이상(직전 사업연도) 비상장사에게는 내부 회계관리제도 구축 및 외부감사인 검토의무가 부과되어, 비상장사는 기업규모와 투자자 수에 비해 부담이 큰 측면이 있음</li> </ul>
개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>비상장사 내부회계 구축의무 대상을 변경 예정인 대형 비상장사 범위에 맞게 축소함</li> </ul>

#### (기대효과)

중소기업 회계투명성은 유지하면서, 과도한 회계비용(재무제표 작성비용, 외부감사 수감비용 등) 부담은 대폭 감소할 것으로 기대함

#### (향후 계획)

외부감사법은 연내 개정이 될 수 있도록 국회 입법과정을 최대한 지원하고, 시행령 및 하위규정은 내년 상반기까지 개정을 마무리할 예정이며, 법령 개정이 필요 없는 사항은 2023년 1분기까지 추진을 완료할 계획임

자세한 내용은 보도자료 원문을 참조하시기 바랍니다.

## II. Expert Reports

ACCA Think Ahead

Internal Audit FOUNDATION

ima

The International Organization of Certified Practising Accountants in Business

### 「Internal Control and the Transformation of Entities」

[출처] ACCA

[Download](#)

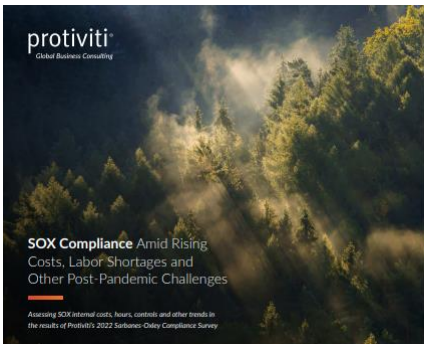
INTERNAL CONTROL AND THE TRANSFORMATION OF ENTITIES

Internal control goes beyond statutory compliance requirements; it helps entities build trust, confidence, and reputation in achieving strategic business outcomes. How has the trend of transformation in entities impacted internal control?

The report discusses all these perspectives and makes recommendations in six areas.

- Technology and Data
- Skills
- Proactive
- Culture
- Relevance
- Transformation

자세한 내용은 보고서 원문을 참조하시기 바랍니다.



### 「SOX Compliance Amid Rising Costs, Labor Shortages and Other Post-Pandemic Challenges」

[출처] Protiviti

[Download](#)

Protiviti's annual SOX Compliance Survey benchmarks compliance costs, hours, processes and improvements, including how these areas are affected by current business conditions. This year's results show that costs, along with the hours that internal audit teams devote to SOX compliance, continue to increase across most, if not all, company sizes, industries and reporting types.

자세한 내용은 보고서의 원문을 참조하시기 바랍니다.

## III. News

### Corporate Governance

- 진짜 컨트롤타워는 어디?... "지배구조 투명성 높여야" [머니투데이]
- 금융위 "기업 지배구조 개선 위해 기관 투자자 역할 강화할 것" [한국경제]
- 가트너, "기업 경영진·이사회 89%, 모든 비즈니스 성장 전략에 디지털 기술 포함돼" [CIO Korea]
- ESG 공시, 기업 부담 줄일 것 [한국경제]
- 기업지배구조 제도 개선을 위한 합리적 방안 [한국경제]
- Corporate Governance Needs to be Discussed [The Free Press Journal]
- Why Companies Should Prioritize The 'G' In ESG [Forbes]

### KPMG

- 삼성전자 신임 외부 감사인에 삼정 KPMG 선임 [파이낸셜뉴스]

- KPMG, '아시아 최우수 리스크 컨설팅펌' 선정 [조세일보]
- KPMG "국가별 100대 기업 지속가능성 공시율 79%...10년 새 15%p 증가" [매일경제]

## Accounting Transparency

- [특별기고] 회계개혁 논의에 대한 또 하나의 기대 [파이낸셜뉴스]
- [금융권 모럴헤저드 1] 끝이지 않는 반복...허술한 내부시스템 드러났다? [문화뉴스]
- [2022 ESG 포럼] 양병찬 부대표, 기업 내부 통제가 곧 소비자 권익 보호 [소비자가 만드는 신문]
- Services of an Internal Audit [Startup.Info]
- SEC Warns Auditors to Take Their Role and Independence Seriously [JD SUPRA]
- The Auditor's Responsibility for Fraud Detection [U.S. SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION]

## Regulatory Issue

- 자산 1000억 미만 상장사 외부감사 면제 [세계일보]
- CPAJ News Briefs: IASB, PCAOB, AICPA [The CPA Journal]
- Cybersecurity Needs Its Own Sarbanes-Oxley [The Washington Post]

[▲Back to top](#)

## IV. Events

### [한국상장회사협의회] 상장회사 감사를 위한 특별조찬강연

한국상장회사협의회에서 상장회사 감사 및 감사업무담당 임원들을 대상으로 특별조찬강연을 개최함

#### (주요내용)

- 주제: 감사의 권한과 법적 책임(판례를 중심으로)
- 강사: 김지평 김&장 법률사무소 변호사
- 일시: 2022년 10월 27일 07:30 ~ 09:00
- 장소: 여의도 글래드호텔 Bloom(LL층)
- 참가신청: 한국상장회사협의회 홈페이지(www.klca.or.kr) → 「행사·설명회」 → 「신청 및 강의자료」에서 '상장회사 감사를 위한 특별조찬강연'을 선택하여 신청

[▲Back to top](#)

## Key Contacts



한은섭 대표

삼정회계법인 감사부문



김유경 전무이사

감사위원회 지원센터



심정훈 상무이사

감사위원회 지원센터

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)

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.

© 2022 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.