



### 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

#### Key Contacts

#### I. Law & Regulation

##### 「유가증권시장 2021사업연도 12월 결산법인 결산 관련 시장조치 현황」

[출처] 한국거래소(2022. 4. 4)

Download

#### 주요 내용

한국거래소 유가증권시장본부는 12월 결산법인의 2021사업연도 사업보고서를 심사하여 아래와 같이 시장조치를 시행하였습니다.

- **(상장폐지절차 진행)** 의견거절 2 개사는 이의신청서 제출 시 거래소가 개선기간 부여 여부를 결정함
  - 2년연속 의견거절인 1개사는 개선기간 종료 후 상장공시 위원회 심의를 거쳐 상장폐지 여부 결정할 예정임
- **(관리종목 신규지정)** 감사범위제한 한정 1개사와 기타 공익 실현과 투자자 보호 2사를 관리종목으로 신규 지정함
- **(관리종목 지정해제)** 기존 관리종목 중 5개사가 지정 사유 요건을 해소하여 지정 해제됨

자세한 내용은 보도자료 원문을 참조하시기 바랍니다.

##### 「코스닥시장 2021사업연도 12월 결산법인 결산 관련 시장조치 현황」

[출처] 한국거래소(2022. 4. 4)

Download

#### 주요 내용

한국거래소 코스닥시장본부는 12월 결산법인의 2021사업연도 사업보고서를 심사하여 아래와 같이 시장조치를 시행하였습니다.

- **(상장폐지절차 진행)** 총 38개사(한정 5개사, 의견거절 33개사)는 상장 폐지사유가 발생함
- **(관리종목 신규지정 및 해제)** 총 24개사가 관리종목으로 신규 지정되었고, 20개사는 지정 해제됨
- **(투자주의환기종목 신규지정 및 해제)** 총 31개사가 내부회계 관리제도 비적정 사유로 신규 지정되었고, 20개사는 내부회계 관리제도 비적정 사유를 해소하여 지정 해제됨

## II. Expert Reports



### 「When Talent risk Poses Financial Reporting Risk」

[출처] KPMG Board Leadership Center(BLC)

[Download](#)

KPMG BLC는 감사위원회가 재무보고 감독을 수행할 때, 고려해야 할 요소로 인적자원 리스크(직원의 이직률)를 제시했습니다. 보고서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

기업은 재무보고 상의 문제점이 밝혀진 이후 내부회계관리제도 관련 담당자를 채용하여 사후적으로 대응하는 경향이 있습니다. Audit Analytics에 따르면 회계 인력 및 전문성 부족은 FY2020에서 가장 많이 확인된 취약점입니다.

감사위원회는 직원의 이직률이 높은 경우 기업의 재무보고에서 발생 가능한 위험이 무엇인지 확인해야 합니다.

자세한 내용은 보고서 원문을 참조하시기 바랍니다.

### 「자금횡령 사고와 내부회계관리제도」

[출처] 한국상장회사협의회

최근 발생한 다수의 자금횡령 사고로 인해 기업의 내부회계관리제도 실효성에 의문을 제기하게 만들고, 연결내부회계관리제도 시행 연구 등의 규제 완화가 잘못된 메시지를 전달하는 것은 아닌지 우려가 제기되고 있습니다.

한국상장회사협의회에서는 최근 발생한 자금횡령 사고를 정리하여, 경영자의 입장에서 어떠한 점을 고려하여 대응방안을 수립해야 하는지를 제시했습니다.

보고서에 따르면 최고경영자의 술선수범과 체계적 대응의 필요성(부정위험은 제거 대상이 아닌 관리 대상)에 대해 강조하고 있습니다.

보고서 원문은 상장협 홈페이지([링크](#))를 참조하시기 바랍니다.

## III. News

### Audit Committee

- 상장사 42곳, 감사의견 거절 등으로 '증시 퇴출' 위기 [연합뉴스]
- 주주가 알아야 할 이사회의 진짜 역할 [시사IN]
- Pandemic and Need for Continuous Assurance Put Internal Audit at Forefront of Companies' Defense [CISION PR Newswire]
- Tips for Nonprofits to Have a Successful Financial Audit [CPA Practice Advisor]
- Audit Committee's vital role [NEW STRAITSTIMES]
- On the Audit Committee's Agenda: What's on the Horizon for 2022 [Harvard Law School Forum on Corporate Governance]

- KPMG to support delivery of USMC 5G smart warehouse [NAVAL TECHNOLOGY]
- KPMG joins CDP as an Accredited Solutions Provider [CISION PR Newswire]

## Accounting Transparency

- 상장사 잇따르는 횡령... ‘처벌 강화하고 투명성 높여야’ [이데일리]
- 잇단 횡령 사고에 묘책 있을까... ‘3중 방어선’ 쌓고 CEO·CFO 교차 확인 [매일경제]
- 여성 이사회 참여, 기업회계 투명성 높인다 [내일신문]
- Review of Recent Whistleblower Developments – April 2022 [JD SUPRA]
- SEC Proposes Amendments to Dodd–Frank Whistleblower Award Rules [The National Law]

## Regulatory Issue

- ‘자산 1,000억 미만 상장법인, 내부회계관리제도 감사 면제해야 [일간NTN]
- ‘외감법’ 개정안 발의... “중소상장기업 회계부담 완화” [서울경제]
- ‘3%룰’ 발목 잡힌 제약바이오... 감사 선임안 부결 속출 [프레스나인]
- Bipartisan SEC Whistleblower Reform Act Introduced [Whistleblower Network News]
- The SEC’s Proposed Climate–Related Disclosure Rules: Thoughts for Audit Committees [Harvard Law School Forum on Corporate Governance]
- New Accounting Standards Align Hedge Accounting with Risk Management [CPA Practice Advisor]

## Corporate Governance

- ‘지배구조 개선’ 급부상, 거세지는 이사회 독립성 요구 [The Bell]
- 기업 지속가능성 정보, 사업보고서 첨부서류 보고형태 유력 [매거진한경]
- 금융투자업계, 올해 ESG 키워드는 ‘G’... “지배구조 바꾸자” [MTN뉴스]
- Five Things You Need to Know About Corporate Governance in 2022 [IEXOLGY]
- ESG Controller: The Position You Didn’t Know You Needed [Financial Executives International]

[▲Back to top](#)

## IV. Events

### [삼정KPMG] 자금횡령과 내부회계관리제도 교육영상 제공

- 2021년 4월 오픈한 삼정KPMG 아카데미는 기업 회계투명성 강화를 지원할 목적으로 내부회계관리제도 교육 프로그램을 운영하고 있으며, 최근에는 기업의 경영진과 감사(위원)을 대상으로 ‘자금횡령과 내부회계관리제도’를 주제로 한 교육영상을 제공중임
  - ‘자금횡령과 내부회계관리제도’ 교육영상에서는 횡령사건의 발생원인을 분석하고 자금횡령을 통제할 수 있는 해법으로 내부회계관리제도의 실효성 있는 설계와 운영 방안에 대한 구체적인 내용을 공유함
- 시청방법: Youtube, 삼정KPMG 아카데미



#### [YouTube 바로가기]

- 예고편 [Click](#)
- 본편 1강 [Click](#)
- 본편 2강 [Click](#)

#### [삼정KPMG 아카데미 바로가기]

- 무료 회원가입 후 시청가능 [Click](#)
- 내부회계관리제도 교육과정(심화)
- 감사위원회 교육과정(Special Topic)

- 문의: 신정민 과장(02-2112-7731, jungminshin@kr.kpmg.com), 김영재 연구원(02-2112-3305, ykim91@kr.kpmg.com)

### [한국감사인연합회] 「제14회 감사인포럼」 개최

- 한국감사인연합회는 ‘대변혁의 시대 ESG경영과 공시정보의 신뢰성 제고방안’을 주제로 하여, 제14회 감사인포럼을 온라인 웨비나로 실시할 예정임

- ESG경영정보가 비재무보고의 차원을 넘어 피투자기업의 장기 지속성장을 위한 필수정보로 강조되고 있음
- 기존의 ESG Washing(ESG경영 걸치레) 현상이 보편화되지 않도록 기업들의 대응책 마련 실질적 도움을 주고자 아래와 같이 토론의 장을 마련하고자 함
  - 일시: 2022년 5월 31일(화), 15:00~18:00
  - 장소: 온라인 웨비나(실시간 진행)
  - 주요 내용:

사회: 정우승 사무총장

시간	내용	발표자
15:00~15:10 [10분]	개회사	김광윤 (한국감사인연합회 회장) 김병욱 (국회의원)
15:10~15:50 [40분]	대변혁의 시대 ESG경영과 공시정보의 신뢰성 제고 방안 -정보의 측정과 인증기준의 구체화를 중심으로-	이진규 (삼일회계법인 ESG 총괄 회계사)
15:50~16:00 [10분]	Break Tiem	
16:00~17:30 [90분]	지정토론(7인) - 정재규 선임연구위원(한국기업지배구조원) - 남재인 부사장(SK그룹 수펙스협의회) - 문혜숙 본부장(KB금융그룹 ESG전략본부) - 이웅희 센터장(한국회계기준원 지속가능성보고지원센터) - 김혜성 변호사(김앤장법률사무소 ESG경영연구소) - 박성환 교수(한밭대 경영회계학과) - 유병연 논설위원(한국경제신문)	좌장: 김광윤 (한국감사인연합회 회장)
17:30~18:00 [05분]	객석토론 및 정리 / 폐회사	김광윤 (한국감사인연합회 회장)

- 문의: 한국감사인연합회(02-769-1700, office@koreaauditor.org)

[▲Back to top](#)

## Key Contacts



한은섭 대표

삼정회계법인 감사부문



김규경 전무이사

감사위원회 지원센터



심정훈 상무이사

감사위원회 지원센터



강환우 이사

감사위원회 지원센터

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

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.

© 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.

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

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