



## 감사위원회 지원센터 월간 뉴스레터

감사위원회 지원센터 월간 뉴스레터는 감사위원회 관련 국내외 법령 및 감독당국 최신 동향, 전문가 보고서, 교육·세미나 정보 등을 다루고 있습니다. 이를 통해 감사위원을 위한 유익한 정보를 전달하여 추진하시는 업무에 도움을 드리하고자 합니다. 제목 클릭 시 관련 자료의 원본을 다운로드 받으실 수 있습니다.

### IN THIS ISSUE

- [I. Law & Regulation](#)
- [II. Expert Reports](#)
- [III. News](#)
- [IV. Events](#)

### Key Contacts

### I. Law & Regulation

#### 2022년도 상장회사에 대한 심사·감리 결과 및 시사점 [금융감독원, 2023.03.13]

[Download](#)

금융감독원은 총 147사 대상으로 실시한 2022년 중 재무제표 심사·감리 결과를 공시하였으며, 주요 내용은 다음의 표와 같음

1. 상장회사 등에 대한 심사·감리 결과	
위반건 등	<ul style="list-style-type: none"> <li>• (전체) 2022 년도 상장회사 심리·감리결과 회계처리기준 위반이 확인된 상장회사는 83 사로 전년과 동일</li> <li>• (시장별) 유가증권시장 상장회사 위반은 26 사, 그 외 코스닥과 코넥스 상장회사 위반은 57 사</li> <li>• (지적률) 표본 심사와 감리 건이 소폭 감소하였으나 총 위반 건이 동일하여 전체 지적률이 소폭 상승. 표본 심사 및 감리 관련 지적률은 35.7% 로 新외부감사법규 시행 이후부터 비교적 낮은 수준을 유지하고 있음. 그러나 혐의 관련 지적률은 98.0%로 혐의 심사와 감리 관련 지적률은 여전히 높은 수준을 유지</li> <li>• (표본 선정 방법별) 위험요소에 따라 표본으로 선정된 상장회사의 당년 지적률은 57.7%, 테마는 23.5%, 무작위는 38.1%로 위험요소를 고려한 표본선정이 효율적임을 나타냄</li> </ul>
위법행위 유형별	<ul style="list-style-type: none"> <li>• (위반유형별) 위법행위가 당기손익 또는 자기자본에 영향을 주는 A 유형 위반이 있는 상장회사는 63 사(전체 83 사의 75.9%)로 전년(60 사, 72.3%) 대비 3 사(3.6%p) 증가. 복합금융상품 유동성 분류 오류(B·D 유형), 주요 고객에 대한 정보 주석 미기재(D 유형) 등 기타유형 관련 위반은 20 사</li> <li>• (위반건수 분포) 2022 년도 회계처리기준 위반 상장회사(83 사)의 회계처리기준 위반 건수는 179 건(평균 2.2 건). 1 건 위반은 34 사, 2 건 이상 다수 위반은 49 사</li> </ul>

위법행위 동기별	<ul style="list-style-type: none"> <li>(고의, 중과실) 위법행위 동기가 고의인 회사는 9 사(10.8%), 중과실은 9 사(10.8%)로 위험요소(표본), 회계부정신고 등 다양한 요인에 따른 감리 결과임. 중대(고의+중과실) 위반비율은 매년 감소하였으나 과실로 결정되는 비율이 매년 증가</li> </ul>
과징금 등 조치	<ul style="list-style-type: none"> <li>(과징금) 위반동기가 '고의' 또는 '중과실'인 상장회사에 부과하는 과징금은 최근 3년내 부과 회사 수는 감소하였으나 부과금액은 증가하여, 회사별 평균 부과금액은 지속 증가</li> <li>(수사기관 통보 등) 검찰 고발과 통보 등 수사기관 통보(6 건) 및 임원해임권고(11 건)는 총 17건으로 전년(22 건) 대비 5 건 감소</li> </ul>

## 2. 회계법인 및 공인회계사

회계법인	<ul style="list-style-type: none"> <li>2022년도 14개의 상장회사 회계감사 관련 회계감사기준 위반에 따른 감사인(회계법인) 조치는 21건으로 전년(30건) 대비 9건(30%) 감소</li> <li>新외부감사법규에 따라 재무제표 심사결과 회사 경조치(경고, 주의) 건에 대해서는 감사인에 대해 감리를 실시하지 않음에 기인</li> <li>전체 21건의 회계법인 조치 중 대형 회계법인 4사(삼일, 삼정, 한영, 안진) 관련 조치는 7건으로 전년(10건) 대비 3건 감소</li> <li>회계법인의 경우 외부감사법상 과징금 부과제도 시행(2018.11.1) 이후 2020년에 과징금이 처음 부과되어 매년 부과금액 지속 증가</li> </ul>
공인회계사	<ul style="list-style-type: none"> <li>회계감사기준 위반으로 조치 받은 공인회계사는 총 69명</li> <li>피조치 감사인(회계법인)의 수는 감소하였음에도 피조치 공인회계사의 수는 전년(68명) 대비 1명(1.5%) 증가</li> </ul>

## 3. 향후계획

심사·감리 업무 프로세스 개선	<ul style="list-style-type: none"> <li>금융감독원도 경미한 회계오류는 표준 심사방안을 마련하여 효율적으로 심사하고, 중대 위반혐의 적발 시 감리로 신속히 전환하여 1년내 조사를 종결하도록 하는 등 회사 및 감사인의 수감부담 완화를 추진</li> </ul>
------------------	---

자세한 내용은 보도자료 원문을 참고하시기 바랍니다.

[▲Back to top](#)

## II. Expert Reports



### Executive Perspectives on Top Risks for 2023 and 2022

[출처] Protiviti

[Download](#)

To Keep abreast of emerging risk issues and market opportunities, protiviti issued a report focusing on the top risks currently on the minds of boards of directors and senior executives around the globe. This report contains results from protiviti's 11th annual worldwide risk survey of more than 1,300 directors and executives.

자세한 내용은 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.

삼일 Pwc는 거버넌스 관점에서 적시성 있는 이슈를 다룬 거버넌스 포커스 Vol.20을 발간함

#### 목차

- 2023, 이사회가 주목해야 할 거버넌스 동향
- [특별기고] 사외이사 책임 강화: 최근 판례를 중심으로
- 2022 결산, 감사위원회 체크포인트
- Excellence Series: 경영진 보상 계획과 ESG 성과
- 지속가능성 보고, 미래를 위한 현재의 준비



자세한 내용은 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.

[▲Back to top](#)

### III. News

#### Corporate Governance

- 금융 사고 못 막아도 줄연임...일 안 한 사외이사, 책임 커진다 [머니투데이]
- 주주제안 안건 채택 기업 전년비 2.5 배 급증...저평가 해소될까 [한국경제]
- 기업들, 유리천장 깬다...여성 임원·사외이사 비율 ↑ [뉴스핌]
- Global Corporate Governance Trends For 2023 [Harvard Law School Forum on Corporate Governance]
- On The Debate Regarding ESG, Stakeholder Governance, and Corporate Purpose [Harvard Law School Forum on Corporate Governance]
- Governance of Sustainability in The Largest Global Banks [Harvard Law School Forum on Corporate Governance]

#### KPMG

- 삼정 KPMG ESG 비즈니스그룹, “ESG 외면한 기업 몰락...SK·네이버처럼 대비해야” [이데일리]
- [김진귀의 ESG 경영] 성공적인 ESG 공시체계 구축을 위한 제언 [내일신문]

#### Internal Control & Accounting Transparency

- 다음달 금융사 CEO '책임지도맵' 나온다...당국, 준법감시인 소집 [헤럴드경제]
- 기업 '甲', 회계법인 '乙'...한국판 '엔론 사태' 도돌이표 [이코노미스트]
- “내부회계 기준”·“6 만전자 턱걸이”...삼전 주주들 송곳질문 [쿠키 뉴스]
- SOX Compliance Audit: Everything You Need To Know [Security Boulevard]
- Internal Audit Can Be The Eyes And Ears For IT Risks [Grant Thornton]
- What Are The Key Components of Internal Controls? [Fintech Global]
- Responsibilities of Lead Auditors to Conduct High-Quality Audits When Involving Other Auditors [U.S. SECURITIES AND EXCHANGE COMMISSION]

#### Regulatory Issue

- 금융위 “회계제도 개선위해 다양한 방안 검토 중...구체방안 미확정” [대한민국 정책브리핑]
- 주기적 감사인 지정제, 완화보다 정착이 먼저 [파이낸셜뉴스]

[▲Back to top](#)

### [삼정KPMG] 최고감사인과정 (AAP, Advanced Auditor Program)

삼정KPMG 감사위원회 지원센터는 오는 5월 10일에 제10회 최고감사인과정(AAP, Advanced Auditor Program)을 개최함. AAP는 감사위원과 감사를 위한 「감사위원회 핸드북」 교육 프로그램으로 감사(위원회) 활동을 하는 데 필요한 법적·제도적 사항을 소개할 뿐만 아니라 실무지침과 사례를 다룸으로써 감사위원과 감사의 실무에 도움을 주고자 함

- 일 시: 2023년 5월 10일(수) 10:20 ~ 15:10
- 장 소: 삼정KPMG 9층 RM09-11(강남파이낸스센터 9층)
- 주 최: 삼정KPMG 감사위원회 지원센터
- 비 고: 본 행사는 상호 교류의 장을 만들고자 참석 인원을 30명으로 제한함
- 문의처
  - E-mail: [kr-fmsamjongkpmgaci@kr.kpmg.com](mailto:kr-fmsamjongkpmgaci@kr.kpmg.com)

시간	내용	발표자
09:50 ~ 10:20	참가자 등록	
10:20 ~ 10:25	Opening Remarks - 김교태 CEO(삼정KPMG)	
10:25 ~ 10:40	참가자 소개	
10:40 ~ 11:20	<b>Session I</b> - 기업지배구조 기업지배구조 정립을 위한 감사위원회 및 감사의 의미와 역할 정립	김유경 전무 ACI Leader (삼정KPMG)
11:20 ~ 12:00	<b>Session II</b> - 감사위원회 제도 법에서 요구되는 감사위원회 및 감사의 역할, 권한 및 책임에 대해 살펴보고 다양한 법적 제재 사례 소개	이세권 변호사 (삼정KPMG)
12:00 ~ 13:30	기념촬영 및 오찬	
13:30 ~ 14:00	<b>Session III</b> - 감사위원회 운영 감사위원회와 감사의 효과적인 운영을 위한 실무적 요령(감사위원회 운영 모범규준 소개 포함) 및 해외 선진 사례 소개	심정훈 상무 (삼정KPMG)
14:00 ~ 14:15	Coffee / Tea Break	
14:15 ~ 15:05	<b>Session IV</b> - 감사위원회 운영 외부감사법과 감사위원회 역할, 감사위원회와 감사가 실제 수행해야 할 주요 활동영역에 대한 실무사례	김유경 전무 ACI Leader (삼정KPMG)
15:05 ~ 15:10	Closing Remarks - 한은섭 감사부문 대표(삼정KPMG)	

### [감사위원회포럼] 감사 및 감사위원을 위한 2023년 제1회 정기 포럼

감사위원회포럼은 감사(위원회)가 회계투명성 제고에 대한 시장의 기대에 부응하고 기업가치 향상에 기여하고자 연중 지속적으로 프로그램을 제공하며, 오는 4월에는 '자금사고 유형과 감사위원회가 유의할 사항'을 주제로 정기 포럼을 개최함.

- 일 시: 2023년 4월 18일(화) 07:30 ~ 09:30
- 장 소: 서울 웨스틴 조선 호텔 2층 오키드룸
- 주 최: 감사위원회포럼
- 신 청: 감사위원회포럼 홈페이지([www.acforum.or.kr](http://www.acforum.or.kr))를 통해 참가신청
- 문의처
  - Tel: 02-6952-6769 (평일 오전 9시 ~ 오후 6시)
  - E-mail: [acforum@acforum.or.kr](mailto:acforum@acforum.or.kr)

시간	내용	발표자
07:10 ~ 07:30	참가자 등록	

07:30 ~ 08:00	조찬	
08:00 ~ 08:10	환영사	유승원 한국회계학회 회장
08:10 ~ 08:45	주제1 - 자금사고 유형과 감사위원회가 유의할 사항	이승영 한국 딜로이트 그룹 수석위원
08:45 ~ 08:55	Break Time	
08:55 ~ 09:30	주제2 - 텍스트 감성분석을 활용한 내부 회계관리제도 운영실태 보고서의 내용 분 석과 시사점	정석윤 한양대학교 경영대학 교수

[▲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)

[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.

© 2023 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.