



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 드리고자 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

금융감독원은 자문위원회 등 다양한 이해관계자의 의견수렴을 거쳐 내부회계관리제도 평가 및 보고기준을 합리적으로 마련하겠습니다 [금융감독원, 2023.5.15]

[Download](#)

1. 배경

- 외부감사 및 회계 등에 관한 규정(이하 '외감규정') 개정(제 6 조제 4 항 1, 2023 년 5 월 2 일 시행)으로 금융감독원이 내부회계관리제도 평가 및 보고에 관한 지침(이하 '평가·보고지침')을 정할 수 있게 됨.
- 이에 금융감독원은 그간 내부회계관리제도 준거기준이 자율규정(상장회사협의회)으로 운영되어 법적 근거가 미흡했던 점을 개선하고 기업 경영자(대표이사, 내부회계관리자) 등의 책임의식 제고, 동 제도 운영의 내실화 유도, 내부회계관리제도 감리 시 준거기준 활용 등을 위해 평가·보고지침을 마련할 예정임

[표1: 현 상장회사협의회 내부회계관리제도 모범기준 체계]

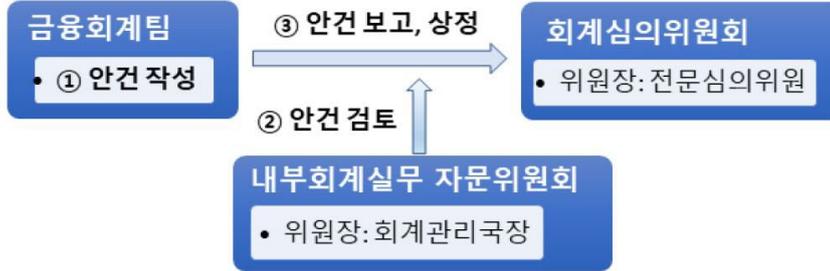
구분	설계 및 운영 관련	평가 및 보고 관련
원칙적 적용	설계 및 운영 개념체계	평가 및 보고 모범기준
자율적 지침	설계·운영 적용기법(일반, 중소기업) 설계·운영 적용사례	평가 보고 적용기법(일반, 중소기업)

2. 전문가 자문위원회 구성 및 운영

- 평가·보고지침을 마련함에 있어, 방대한 현 자율규정의 필수적 사항 선별 및 명료화, 준거기준으로서 객관성 확보 등을 위하여 「내부회계관리제도 실무 자문위원회」(이하 '자문위')를 구성함

- ▶ 다양한 이해관계자 의견수렴을 위해 금감원(1명), 유관기관(2명), 학계(2명), 회계업계(3명), 기업측(3명) 등 11명으로 구성
 - ▶ ①평가·보고지침 제·개정시 자문, ②실무 적용이슈 자문, ③동 제도 운영 관련 의견수렴 등의 업무를 수행
 - 평가·보고지침은 자문위 검토 및 회계심의위원회 의결 등 전문가의 의견을 수렴하고 객관적인 절차를 통해 제·개정할 계획

[그림 1: 내부회계 평가·보고 지침 제·개정 절차]



3. 자문위 첫 회의 결과

- 5월 12일(금) 자문위 첫 회의에서는 내부회계관리제도 평가·보고지침 제정방향에 대하여 논의함
 - ▶ 그간 상장법인이 현 자율규정(상장회사협의회)에 맞춰 내부회계관리제도를 구축하고 감사를 대비해 온 점 등을 감안해 현 준거기준의 내용을 원칙적으로 유지
 - ▶ 단, 법규 요구사항을 평가·보고 지침에 반영하고, 핵심적인 절차는 서술 방식에 가능한 간결하고 분명한 표현으로 수정하여 기업이 준수해야 할 원칙을 명확히 제시할 예정

4. 향후 일정

- 5월 12일(금) 자문위 첫 회의(Kick-off)에서 제정 방향 논의를 시작으로 2~3 차례 논의 및 의견수렴 절차를 거쳐 3분기 내에 평가·보고지침을 확정하도록 하겠음
 - ▶ 필수적 평가·보고 방법 및 절차에 대한 논의, 그간 운영 과정에서 제기된 잦은 질문사항(FAQ) 중 중요 사항의 지침 반영 여부 등을 검토하여 평가·보고지침을 마련 예정

[표2: 향후 일정]

일정	내용
5월 12일(1차 자문위)	자문위 운영방안 및 평가·보고지침 제정 방향 논의
6~7월(2·3차)	평가·보고지침 초안 마련 및 자문위 논의
8월(4차 자문위)	평가·보고지침(안) 마련 및 회계심의위원회 의결

자세한 내용은 보도자료 원문을 참고하시기 바랍니다.



Get Ready for the Next Wave of ESG Reporting

[출처] KPMG

Download

Keeping track of and adapting to evolving sustainability regulations has become a critical strategic priority for boards. KPMG International stresses that companies need to continue to make urgent progress with ESG reporting in a way that supports their short-term and long-term business objectives.

목차

1. Get ready for a new level of ESG reporting
2. What does the CSRD mean for companies?
3. How ready is your company?

자세한 내용은 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.



Cybersecurity Considerations 2023

[출처] KPMG

Download

KPMG International stresses that organizations need to start thinking about cybersecurity as the golden thread that runs throughout their organization. It should be put at the heart of business and used as a foundation to build digital trust. But the Chief Information Officer (CISO) and their teams cannot do this alone; it should be the responsibility of everyone.

사이버보안 핵심 고려사항

1. Digital trust: A Shared Responsibility
2. Unobtrusive Security Drives Secure Behaviors
3. Securing a Perimeter-less and Data-centric Future
4. New Partnerships, New Models
5. Trust in Automation
6. Securing a Smart World
7. Countering Agile Adversaries
8. Be Resilient When and Where it Matters

자세한 내용은 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.

Adjusting the Risk Appetite for Non-Financial Measures

Risk appetite – the level of risk that an organization is prepared to accept in pursuit of its objectives. It is fundamental to effective governance of an organization, and boards play a critical role in setting that appetite. But as events and market risks and other financial factors, the only focus that should be considered? That's their focus, not financial risk. It can also have a significant financial impact on an organization. The committee focus on governance, risk, and performance concerns they should consider how their financial risk is changing. The success of their enterprise risk management (ERM) efforts is dependent on risk appetite.

"Non-financial risks now pose a potentially costlier threat than financial exposures." PwC

Expecting the Unexpected

Organizations should be aware that this is an exciting time when new opportunities exist. But also, organizations face uncertainty. For example, the coronavirus has caused a global health crisis. It has led to a global health crisis that could impact worldwide economic activity and supply chains and bring some industries to a standstill. But the COVID-19 pandemic highlights the need to expect the unexpected.

Even when organizations believe they have that some, which is possible. For example, like, they may not anticipate all the events that may occur. However, risk, for example, the board should consider how their financial risk is changing. The success of their enterprise risk management (ERM) efforts is dependent on risk appetite.

TONE at the TOP: Adjusting the Risk Appetite for Non-Financial Measures

Download

[출처] IIA

Risk appetite is fundamental to effective governance, and boards play a critical role in setting that appetite. But as companies focus on governance, risk, and compliance concerns, they should consider how non-financial risk is impacting the success of their enterprise risk management (ERM) efforts and overall risk appetite.

이사회 구성원들을 위한 질문

1. 비재무적 위험이 조직의 위험 선호도에 포함되어 있나요?
2. 조직이 비재무적 위험을 어떻게 모니터링 하나요?
3. 비재무적 위험을 식별하고 예방 또는 완화하기 위한 통제 시스템을 구축하고 있나요?
4. 이러한 통제 시스템을 정기적으로 검토 및 업데이트하고 있나요?
5. 이사회는 내부 감사로부터 비재무적 위험 측정 및 감독에 대한 독립적 보증을 받고 있나요?

자세한 내용은 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.

Fraud Risk Management Guide: Second Edition

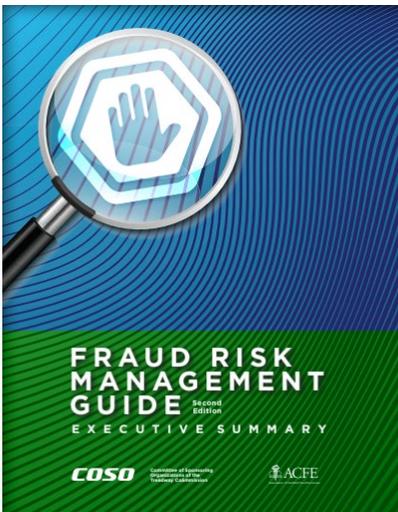
Download

[출처] COSO

The executive summary of COSO's "Fraud Risk Management Guide: Second Edition" noted performing periodic fraud risk assessments is an important element of good governance. The report explains how fraud risk management relates to and supports fraud deterrence and provides information on how previous COSO reports and frameworks are related and can support each other.

The guide provides implementation guidance for a fraud risk management program that defines principles and points of focus for fraud risk management and describes how organizations of various sizes and types can establish their own fraud risk management programs.

자세한 내용은 보고서 원문을 참고하시기 바랍니다.



Corporate Governance

- [2023 상장사 ESG 평가] 증권가 유일 3년 연속 A 등급 현대차증권...최병철 사장 "ESG 리딩 조직 설립" 효과(뉴스투데이)
- 한국 ESG 기준원 "올해 평가기업, 작년보다 9개사 증가"...10월 중 최종등급 결정(이투데이)
- 벤처 투자할 때도 ESG 필요하다(이투데이)
- 대신證 "지배구조 개선, 코리아 디스카운트 해소에 결정적"(데일리안)
- 투명한 지배구조 강조한 최수연 네이버 대표...첫 주주서한 발송(아주경제)
- Shareholders' Rights And Corporate Governance(TheKoreaTimes)

KPMG

- 삼정 KPMG, 제 10 회 최고감사인과정 성료..."감사 역할 강화"(서울경제)
- 몸소 ESG 실천하는 삼정 KPMG...점검 사항은?(파이낸셜뉴스)

Internal Control & Accounting Transparency

- 지난해 내부회계관리제도 비적정 상장사 39 곳...최근 4개년 간 최대치(헤럴드경제)
- 금감원 내부회계관리제도 자문위 구성...3분기 지침 마련(연합뉴스)
- 불법 뒤늦게 파악... 자회사 통제못한 지주사들(국민일보)
- 지사 혁신, 경영진 공조는 내부 통제 강화의 밑거름(새전북신문)
- 핵심감사사항 정보량만 늘리는 행태 지양해야(내일신문)
- Shinhan Bank's Internal Controls Undergo Testing(TheKoreaTimes)
- Internal Controls 101: A Checklist for Online Gaming Companies(SBCAMERICAS)
- Internal Control Over Sustainability Reporting(ICSR) Update(FTIConsulting)

Regulatory Issue

- 회계부정 신고 포상금 한도 대폭 상향... 금융위 "적극 신고 유도"(조세일보)
- 글로벌 ESG 공시 기준 논의, SSAF 시작...금융위·회계기준원 참석(머니투데이)
- ESG 2.0으로...글로벌 스탠다드, 결국 하나로 수렴(파이낸셜뉴스)
- 대기업 내부거래 공시의무 대상, "50억→100억원 이상"으로 축소(연합뉴스)
- 내부통제 수출대 오른 금융권..."지배구조 개선안" 앞두고 긴장감(뉴스투데이)
- XBRL로 공시 시스템화...변화에 준비 필요(이데일리)
- UK Companies Watchdog Proposes Tougher Disclosures on Internal Controls(FINANCIALPOST)

[삼정KPMG] 제9회 ACI 세미나

삼정KPMG ACI(Audit Committee Institute, 감사위원회 지원센터)는 2015년도에 제1회 세미나를 개최한 이래로, 2023년 7월 3일 제9회 세미나를 대면 행사로 개최함. 제9회 세미나에서는 감사위원회가 다루어야 할 사안뿐만 아니라 이사회 수준의 사안들도 조망할 예정이며, 세부 주제별로 동영상 드라마를 옴니버스 형태로 제작하여 현실에서 발생할 수 있는 이슈와 해결방안을 생생하게 전달하고자 함.

- 일 시: 2023년 7월 3일 월요일, 13:30 ~ 17:20
- 장 소: 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 콘래드 호텔 서울(여의도) 3층 그랜드볼룸
- 주 최: 삼정 KPMG 감사위원회 지원센터
- 신 청: "[링크](#)"를 클릭하여 사전 등록
- 프로그램

Time	Agenda	Speaker
13:30-13:35 [5분]	세미나 안내	
13:35-13:40 [5분]	Opening Remarks – 김교태 CEO(삼정KPMG)	
13:40-14:10 [30분]	Key Note Speech 주주행동주의와 이사회 패러다임	김우찬 교수 (고려대 경영)
14:10-14:45 [35분]	Session I 동영상 드라마를 통한 사례연구 외부감사인의 독립성 감독과 핵심감사사항 논의에서의 감사위원회 역할	한상현 전무 (삼정KPMG)
14:45-15:00 [15분]	Break Time	
15:00-15:35 [35분]	Session II 동영상 드라마를 통한 사례연구 M&A 의사결정에서의 이사회 역할	김이동 부대표 (삼정KPMG)
15:35-16:10 [35분]	Session III 동영상 드라마를 통한 사례연구 ESG 경영과 이사회 활동	김진귀 전무 (삼정 KPMG)
16:10-16:25 [15분]	Break Time	
16:25-17:15 [50분]	Session IV 패널토의 및 Q&A	ACI 자문교수단
17:15-17:20 [5분]	Closing Remarks – 한은섭 감사부문 대표(삼정KPMG)	
17:20~	석찬	

- 안내 사항
 - 석찬 제공 (별도 신청 필요)
 - 이수 후 수료증 발급 및 기업공시서식 기준상 CPE(4H) 인정
 - 교재는 현장 배포
- 문의
 - 담당부서: ACI 세미나 운영사무국
 - 전화: 02-2112-0296
 - 이메일: kr-fmsamjongkpmgaci@kr.kpmg.com

[▲Back to top](#)



한은섭 대표

삼정회계법인 감사부문



김유경 전무이사

감사위원회 지원센터



심정훈 상무이사

감사위원회 지원센터

kpmg.com/socialmedia

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.