

Deloitte.



2023.08

기업지배기구발전센터

Monthly Newsletter

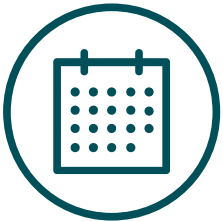
카드뉴스

외부감사법 시행령 개정안 입법예고 실시

“ 금융위원회, 주요 회계제도 보완방안 정책과제 법제화
위해 외부감사법 시행령 개정안 입법예고('23.8.16~9.25) 실시 ”

개정안 주요 내용

1 자산 2조원 미만 상장사 연결내부회계관리제도 도입시기 5년 유예 ('24년 → '29년)



- 자산 2조원 이상 상장사는 금년부터 도입하되,
- 유예 신청 및 심사기준 충족 기업에 한하여 2년간 유예 허용

2 감사인 직권지정사유 중 '투자주의환기종목 지정' 사유 폐지



- 시행령에 근거한 기타 직권지정사유는 '폐지 후 과태료 전환' 예정
- 외부감사법 개정을 통해 과태료 부과근거를 마련한 후 폐지

3 표준감사시간 심의위원회의 독립성 강화



- 회계정보이용자 위원 규모 축소(4명 → 2명)
- 추천기관 변경(공인회계사회장 → 금융감독원)

4 중소기업 회계지원센터를 지정감사인과 기업 간 독립적 분쟁조정기구로 활용



- 지정감사인 부당행위 신고·분쟁 조정업무 일원화
- 감사인 권한남용시 증선위에 제재조치 건의 가능

* 시행령 개정 통해 거래소에 지정감사인의 부당행위에 따른 분쟁의 자율 조정업무를 위탁
 ** 조정절차·방식은 하위규정 개정 통해 마련 예정



자산운용사 의결권 행사 DB 구축 추진

“ 금융감독원, 자산운용사 의결권 행사 공시정보 DB 구축 관련 제도 개선방안 모색 ”

현행 공시관리체계의 문제점

- 협회와 거래소로 이원화
- 양자 간 공시대상, 범위, 기간 등이 상이하여 의결권 행사 내역 분석이 어려움

개선방안

공시서식 표준화

의안유형 구분 신설,
공시기재 기준 보완 등
작성기준 보완·표준화

1



공시채널 기능강화

다양한 조건
(의안유형, 종목 등)으로
정보 검색 가능

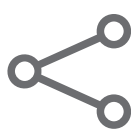
2



정보연동

협회-거래소의
공시정보를
상호 연동하여
다각적 분석 가능

3



기대효과



공시정보 비교가능성 강화



정보 활용도 제고

감리결과 조치양정기준·감사인군 구분 세부기준 개정

“ 금융감독원은 '외부감사규정시행세칙'을 일부 개정 ”

(‘23.7.20. 시행)

회계부정행위 신고·고지자에 대한 조치수준 완화

- 회사 감사인·감사에게 고지한 자에 대해 감경 또는 면제 대상 추가
- 3가지 요건을 모두 갖춘 경우 2단계까지 감경 가능



외부감사법 시행령 제32조 제1항 제1호 각목

- 주도적 역할을 하지 않을 것
- 증선위 등의 정보입수 또는 증거확보 전에 신고
- 증거 제공 및 조사 완료까지 협조

내부회계관리제도 취약점 자진 공시·개선시 조치 완화

- 경영진의 내부회계관리제도 자율개선 유도 위해 취약점을 자진 공시 하거나 개선한 경우는 가중 사유에서 제외



회계법인 사업보고서 제출의무 위반 조치기준 조정

- 사업보고서 지연제출 조치 1단계 하향, 3일내 자체시정시 1단계 감경
- 금액 중요도에 따른 조치수준 차등화
- 위반사항이 2개 이상인 경우의 양정기준 등 명확화



감사인군 구분 세부기준 조정

- 감사인지정 감사인군 산정을 위한 품질관리업무 인원 산정시 매월 초일 품질관리 전담인력의 평균 인원수로 계산하도록 개정

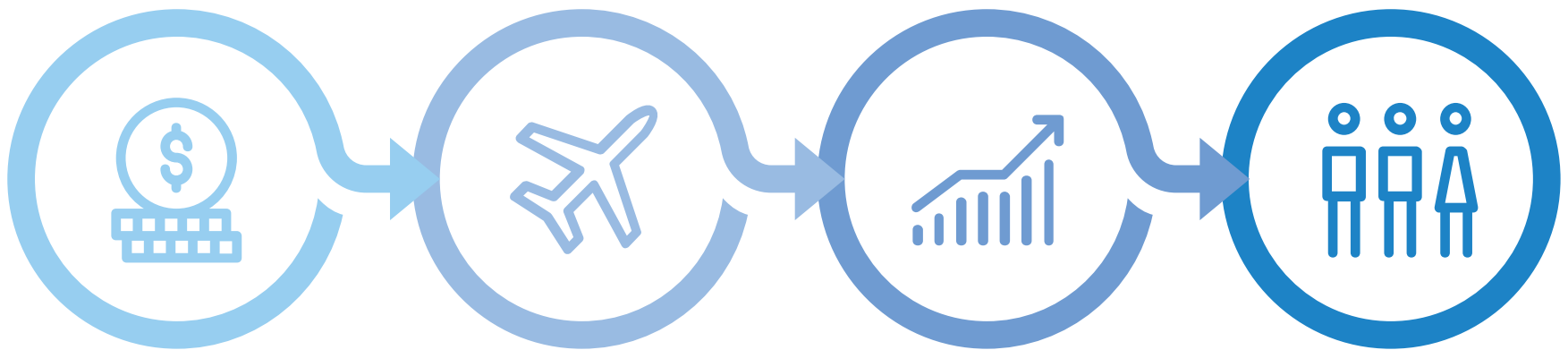


금융감독원, 「외부감사규정 시행세칙상 감리결과 조치양정기준 및 감사인군 구분 세부기준 등을 일부 개정하였습니다」,
2023.07.21

경영진 보수 결정에 대한 이사회들의 복합적 역할

“ 서로 다른 성과측정 기간(장기 vs 단기) 기준을 가진 다양한 이해관계자 사이에서 균형감 있는 보수를 결정해야 ”

경영진 보수 구조



기본급

복리후생

단기 성과에
연동된 보너스
제도

(경영진 이익을 주주·기타
이해관계자와 일치시키는)
장기 인센티브

세부사항은 직책, 산업분야, 지역 및 기업 문화에 따라 크게 달라질 수 있음

경영진 보수 고려 시 이사회 논의를 위한 체크리스트

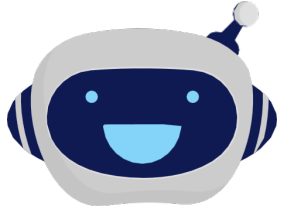
- 회사의 전반적인 전략과 개별 보수 지표 간 명확한 연계성이 있는가?
- 회사의 경영진 보수 철학과 실행계획은 경쟁력 유지, 리스크 관리 및 장기전략 목표 사이의 균형을 잘 맞추고 있는가?
- 경영진 보수 계획에 스톡옵션, DEI, ESG에 대한 약속이 포함되어야 하는가?
- 이사회·위원회는 경영진 보수에 대해 내외부 형평성을 분석하였는가?
- 이사회·보수위원회는 어떤 상황에서 주주·기타 이해관계자의 피드백에 따라 보수 전략을 업데이트 할 수 있는가?
- 경영진은 보수 지표 설정 과정에 얼마나 많은 의견을 제시해야 하는가?





기술의 미래 : 인공지능(AI)

논의 배경



- 효율성·경쟁우위·이해관계자 관계강화 위해 AI 활용 가능
- 관련 투자·개발증가로 규정준수, 규제 등 사업적 영향 고려 필요

서베이 개요

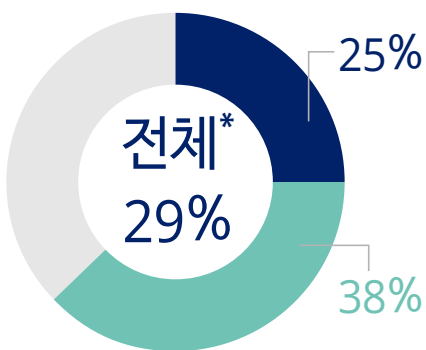
대상

- 상장법인을 대표하는 기업 거버넌스 협회 회원 97개사

목적

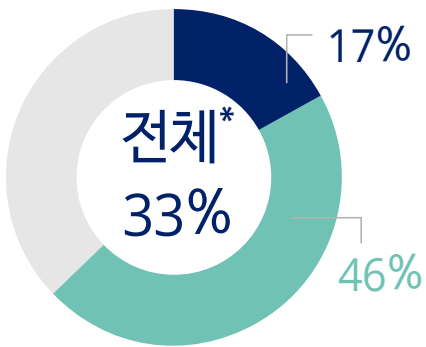
- 기업규모별 AI 관련 규정, 리스크완화조치, 이사회 감독 현황 파악

서베이 주요결과



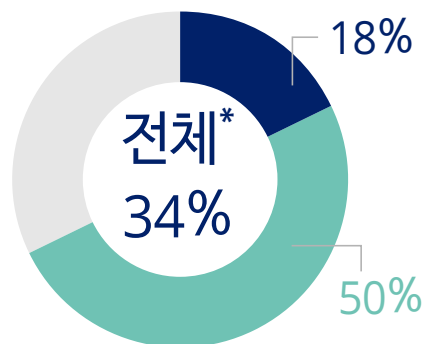
“이사회 또는 위원회의 명시적 책임 부재”

대형 상장법인의 25%, 중형 상장법인의 38%



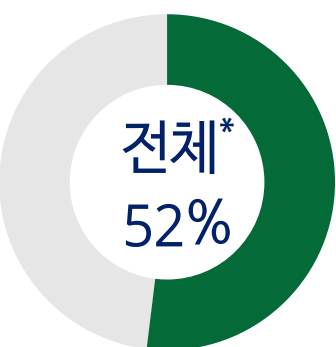
“AI 사용에 관한 규정 또는 행동강령 부재”

대형 상장법인의 17%, 중형 상장법인의 46%



“개인정보보호, 사이버, 리스크 관리 등의 규정개정 이력 없음”

대형 상장법인의 18%, 중형 상장법인의 50%



“인공지능(AI)에 대한 임직원 및 이사회 교육·훈련 부재”

- 그 외 11% “임직원 대상 교육·훈련 시행 중”
- 그 외 6% “이사회 대상 교육·훈련 시행 중”

* 전체 상장법인(대형·중형·소형)의 해당 선택지 응답율



주요 행사

「기업지배기구 데이터 동향」 창간호 발간

“ 한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터
「기업지배기구 데이터 동향」 창간호 발간(7.31) ”



카드뉴스
다운로드



보고서
다운로드



KOSPI 200 기업 이사회 분석

- ① 이사회 구성
- ② 이사회 내 위원회
- ③ 이사회 안건
- ④ 이사회 회의
- ⑤ 이사회 성 다양성
- ⑥ 사외이사 전문성
- ⑦ 내부감사부서 독립성
- ⑧ 이사회·위원회·개별 사외이사
성과평가
- ⑨ 사외이사 보수
- ⑩ 사외이사 교육
- ⑪ 외부감사인과의 커뮤니케이션



2023 상반기 주요 규제 동향

- ① 회계제도 보완 방안 마련
- ② 외부감사법 시행령 일부 개정
- ③ 금융권 내부통제 제도개선 방안



딜로이트 기업지배기구발전센터, 「기업지배기구 데이터 동향」, 창간호, 2023.7.31