



기업지배기구발전센터 Brief

딜로이트 전문가 보고서:

『기술 전환을 통한 전방위적 거버넌스』 외 3분기 동향 콘텐츠

2023.10 카드뉴스

리더 메시지



『기업지배기구발전센터 10월 Brief』는
‘기업지배구조보고서 가이드라인 개정’,
‘은행권 내부통제 점검결과’ 등의 주요보도자료를 담았고,
딜로이트 글로벌 보고서, 『**기술 전환을 통한 전방위적
거버넌스**』를 소개합니다. 또한, 센터에 자주 접수된
질의응답(FAQ)을 정리한 **‘회계제도 보완방안 진행현황’**을
담았습니다. 더불어, 센터의 **2023 웨비나 초청장**도
수록하였으니 **이사회와 감사위원회 활동에
유익한 정보를 얻을 수 있기를 기대합니다.**



한국 딜로이트 그룹
기업지배기구발전센터
김한석 센터장

기업지배구조보고서 가이드라인 개정

배당절차 개선 등 정부의 제도개선과 국내·외 지배구조 원칙 개정 등 주요동향 반영, '24년 제출보고서부터 적용

📄 배당예측 가능성 제공

배당절차 개성방안('23.1월) 후속 조치로, 투자자가 배당액을 보고 투자를 결정할 수 있도록 **배당절차 개선 여부**를 공시하도록 함

🤝 소액주주, 기관 투자자 소통 강화

경영진이 **소액주주 기관투자자와 소통한 내역, 외국인 주주를 위한 소통채널 마련 여부 및 영문공시 비율** 등을 공시하도록 함

💰 자본조달 현황 기술

주주간 이해관계를 달리 할 수 있는 **자본조달 현황을 기술**하고 **이사회에서 소액주주의 이해를 고려했는지** 공시하도록 함

🌐 이사회 다양성

다양한 성·연령·경력이 조화를 이룬 이사회 구성의 중요성 강조, 다양성을 확보하지 못한 경우 사유를 설명하도록 함

👤 보수정책 및 임원배상 책임보험

이사의 노력이 **보수 결정과정**에 적절히 **반영**되는지, **임원배상책임보험 제도**를 활용하는지 공시하도록 함

🚫 부적격임원 선임 방지

임원의 법률 위반 공시범위는 확대하되, 무기한 공시하도록 하였던 **공시기한은 합리적 조정**

사고예방을 위한 은행권 내부통제 점검결과

준법경영 문화가 정착되고 사고예방을 위한 내부통제가
실효성 있게 작동될 때까지 강도 높은 감독을 지속할 방침

1. 내부통제 혁신방안 이행 현황

자체점검 결과

- ☑ 은행들은 내부통제 혁신방안의 세부내용을 과제별 일정대로 추진중
- ☑ 점검과정에서 확인된 미흡한 부분에 대해 개선조치 예정

향후 계획

- ☑ 혁신방안이 실효적으로 작동되도록 일부 과제 이행시기 조정
- ☑ 순환근무 예외직원에 대한 별도 사고예방대책 마련

2. 부동산 PF 자금관리에서의 사고징후 여부

자체점검 결과

- ☑ PF대출 횡령사고와 유사사례 발생 가능성 유무를 확인 위해 부동산 PF 쏠 사업장 대상 자체점검 실시
- ☑ 내부통제 취약 우려가 있는 일부 사업장을 선정하여 직접 재점검

향후 계획

- ☑ 부동산 PF대출 업무부문에서 내부통제절차(직무분리, 사후관리 등)의 적정 작동여부를 추가로 자체 점검토록 함

3. 사고 예방을 위한 내부통제 전반의 적정성

자체점검 결과

- ☑ 이행현황 외에도 사고예방을 위한 내부통제 전반에 대해 자체점검 실시 및 결과 제출

향후 계획

- ☑ 각 은행이 마련한 개선계획의 이행 여부를 확인·점검할 예정
- ☑ 모범사례는 여타 은행에 대해서도 추가 점검요청토록 할 예정

은행 스스로 내부통제 현황을 점검하여 적정여부를 평가해보고
미흡사항은 선제적으로 개선하는 계기가 될 것

외부감사규정 변경예고 실시

금융위원회, 주요회계제도 보완방안 정책과제 제도화 위한
외부감사규정 일부 개정안에 대한 규정변경예고(9.22~10.4)

자율분쟁조정협의회 설치·운영



- 지정감사인 부당행위 신고에 대한 사실관계 조사와 의견청취를 통한 **자율조정안** 제시
- 감사인이 합리적 이유 없이 조정안 거부시 금감원에 **지정취소** 건의 가능

소규모 상장사 (자산 1천억원 미만) 가치평가용역 수행 지원



- 거래소가 제공하는 외부 평가기관 풀(Pool) 내에서 **선택권을 보장**하되, **지정감사인과 협의를** 거치도록 제도 정비

회계감독제도의 원활한 운영을 위한 제도개선



- 회계부정위험이 높은 지정회사에 대한 **재무제표 심사착수 근거 명확화**
 - 전산시스템 분석을 통해 회계부정위험을 판단
- 재무제표 심사 대상 기업에 대한 **자료제출 요청 근거 신설**
 - 정당한 이유 없이 3회 이상 거부시, 감리 실시 가능 근거 마련
- 외부감사법상 **과징금 부과방식 적정성** 제고
 - 과징금 부과기준을 세분화(5단계 ▶ 8단계)
 - 과징금 산정·부과방식을 규정으로 명문화

기술 전환을 통한 전방위적 거버넌스

혁신 기술의 시대에서, 이사회는 기술 거버넌스에 대한 역할, 중요성 및 시사점 파악을 통한 경쟁우위 확보

기술 개발 단계가 이사의 기술 거버넌스 관점에 미치는 영향

Case: 초기 개발 단계 & 빠른 성장 단계



기술적 기회·리스크
스펙트럼상 위치
확인



기술전략의
방향성 결정



기회·리스크 간의
균형 파악

기술적 리스크 확인을 위한 이사회 역할

문제점

편향된 데이터 기반의 인공지능(AI)

인적·재무적 손실 &
인공지능(AI) 환각

이사회 역할

장기적 목표에 중점을 둔 구체적 질문

리스크에 대한 유연한 대응 &
재평가 준비

기술 거버넌스·전략·이사회 교육이 중요한 이유

보편성



기술은 모든 활동에
깊숙이 녹아있음

디지털 신뢰



기술은 디지털 신뢰의
플랫폼이자 협력자 역할

경쟁우위



기술의 중요성 파악으로
경쟁우위 확보



회계제도 보완방안 진행현황

Q. 회계제도 보완방안에 따른 후속조치(외부감사법 시행령 개정, 규정 개정 등)의 구체적인 진행현황은 어떻게 됩니까?

'23.6.12

금융위
회계제도
보완방안 발표

'23.9.13

외부감사규정
고시 및 시행

~ '23.9.25

시행령
일부개정령(안)
입법예고 실시

~ '23.10.4

외부감사규정
변경예고 실시

📌 추진과제

🕒 추진경과

1. 내부회계관리제도 외부감사 부담완화

• 연결 내부회계관리제도 외부감사 제도 개선

- ① 연결 내부회계관리제도 도입시기 조정
- ② 연결 대상 종속기업 기준 명확화

시행령 입법예고 ('24부터 시행 예정)
감독 지침 등 마련 ('23.3분기)

• 내부회계관리제도 감사범위 연결기준으로 일원화

시행령 개정 ('23.4분기 목표)

• 신규상장사 내부회계관리제도 외부감사부담 경감

법률 개정안 마련 ('23.4분기 목표)

2. 상장회사 감사인 지정비율 합리화

• 감사인 직권지정사유 완화

법·시행령 개정 ('23.4분기 목표)

• 주기적 지정제 보완

추후 검토

3. 표준감사시간 적용 유연화

• 표준감사시간 법적성격 명확화

한공회 회칙·행동강령 개정 ('24.1부터 적용 추진)

• 심의위 구성·운영의 중립성 강화

시행령 입법예고 ('24부터 시행 예정)

• 기업·회계법인간 감사시간 합의과정 내실화

시행세칙 개정 ('23.3분기)

4. 지정감사 부담 완화

• 중립적 분쟁조정기구 신설

시행령 입법예고·규정 변경예고 ('24부터 시행 예정)

• 지정감사인 산업전문성 확보 유도

외감규정·시행세칙 개정 ('24.1.1일 이후부터 적용 예정)

• 감사인 지정점수 산정방식 개선

• 재무기준 직권지정사유 연속발생 부담 완화

외감규정 개정완료 ('23.9.14)

• 재무기준 직권지정사유 적용 합리화

• 지배·종속기업 감사인 지정방식 개선

한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터 2023 웨비나

이사회 및 감사위원회가 다뤄야 할 투명공시와 신외부감사법의 효과,
사외이사인 감사위원의 역할과 책임, 부정조사 및 보고의무와
AI·빅데이터 자문 사례 등 주요 현안 및 인사이트 제시

개요

대상 국내 상장법인 사외이사·감사위원·감사

일시 2023년 11월 9일 (목) 14:00 ~ 16:10

장소 온라인 생중계 웨비나

문의 krccg@deloitte.com, 02-6099-4275

*교육확인서는 웨비나 종료 후 온라인발급 가능

참가신청



'QR코드 스캔 ▶ 참가 신청서 작성' or
'딜로이트 홈페이지를 통해 신청 가능'

프로그램

사회자: 김한석 한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터 센터장

시간	진행활동	담당
14:00~14:05 (05분)	Opening Remarks	사회자
14:05~14:30 (25분)	세션 1	한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터 자문위원 유승원 고려대학교 경영대학 교수 - 투명공시와 新외부감사법의 효과
14:30~14:55 (25분)	세션 2	한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터 자문위원 장정애 아주대학교 법학전문대학원 교수 - 감사위원의 역할과 책임
14:55~15:05 (10분)	Break Time	
15:05~15:30 (25분)	세션 3	한국 딜로이트 그룹 Core Technology (AI&DATA) 이성호 상무 - AI, 빅데이터를 활용한 업무 변화의 흐름
15:30~15:55 (25분)	세션 4	한국 딜로이트 그룹 재무자문본부 임규동 파트너 - 부정조사 및 보고 의무(사고사례 및 조사대응 중심)
15:55~16:10 (15분)	Q&A / Closing	세션 강연자, 사회자

※ 본 프로그램안의 세부사항은 변동될 수 있습니다.