



# 감사위원회 실무보고서: 감사위원회의 공통된 생각

2022년 1월

**CAQ**

**Deloitte.**

# Contents

Audit Committee Practices Report

---

- 4 Introduction
- 6 Key findings
- 16 Audit committee practices report
- 38 Appendix: Survey methodology and demographics

감사위원회 실무보고서: 감사위원회의 공동된 생각

---

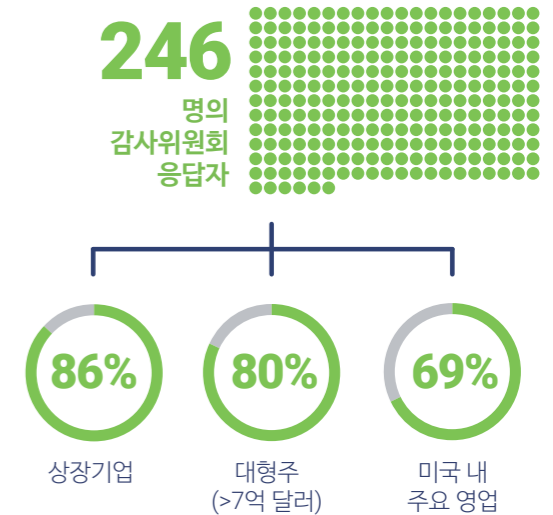
# Contents

- 4 서문
- 6 핵심 조사결과
- 16 감사위원회 실무보고서
- 38 별첨: 서베이 방법론 및 인구통계

# Introduction



# 서문



To Our Readers,

Audit committee oversight is an important job that just keeps getting more complex. Since the Sarbanes-Oxley Act (SOX) came into play in 2002, audit committees have evolved and adapted to fulfill their unique and expanding role. Audit committees are charged with helping oversee financial reporting, audit processes, internal controls, ethics and compliance programs, and external and internal audit. Increasingly, such duties also include oversight of key risks, including cybersecurity and environmental, social and governance (ESG) reporting. Audit committees are being challenged by increased complexity in their core responsibilities, as well as scope creep across other areas within their organizations.

Against this backdrop, audit committee members often want to understand what their peers are doing to address this complexity and if there are leading practices they can employ within their own organizations. To this end, we are pleased to provide you with the inaugural edition of the Audit Committee Practices Report, a collaborative effort between Deloitte's Center for Board Effectiveness (Deloitte) and the Center for Audit Quality (CAQ). The report is based on a survey of 246 audit committee members from predominantly large (greater than \$700 million market cap), U.S.-based public

companies. Conducted by Deloitte and the CAQ, the survey inquired about:

- + Areas of oversight
- + Key risks
- + Audit committee practices

This report provides information related to certain issues facing audit committees today and how peers may be responding. The survey results and related analysis can also serve as a benchmarking resource for gauging your own committee's practices.

We hope you find the report to be helpful in this fast-paced and increasingly demanding corporate governance environment.

Sincerely yours,



**Krista Parsons**  
[kparsons@deloitte.com](mailto:kparsons@deloitte.com)  
 Managing Director, Audit Committee Program Leader  
 Center for Board Effectiveness,  
 Deloitte & Touche LLP



**Vanessa Teitelbaum**  
[vteitelbaum@thecaq.org](mailto:vteitelbaum@thecaq.org)  
 Senior Director, Professional Practice  
 Center for Audit Quality

독자여러분께,

감사위원회 감독은 갈수록 복잡해지는 중요한 역할입니다. 2002년에 SOX(Sarbanes-Oxley Act)가 시행된 이후 감사위원회는 특별하고 확장된 역할을 수행하기 위해 발전하며 적응해왔습니다. 감사위원회는 재무보고, 감사절차, 내부통제, 윤리 및 컴플라이언스 프로그램, 외부 및 내부감사 감독을 지원할 책임이 있습니다. 사이버 보안 및 환경, 사회 및 거버넌스(ESG) 보고 등 핵심 리스크 감독을 포함하여 그들의 임무가 계속해서 증가하고 있습니다. 감사위원회는 조직 내 변동적인 영역 뿐만 아니라 그들의 핵심적인 책임에서 갈수록 복잡해지는 어려움에 직면하고 있습니다.

이러한 현상에 대처하기 위해 감사위원회 구성원들은 타 기업 감사위원회가 이러한 복잡성을 해결하기 위해 내세우는 대책과 조직 내부에서 활용할 수 있는 선도적인 실무 관행이 있는지를 파악하기 원합니다. 이를 위해 Deloitte의 Center for Board Effectiveness와 Center for Audit Quality(CAQ, 감사품질센터)가 협업하여 감사위원회 실무보고서(Audit Committee Practices Report)의 첫 판을 발간하게 되어 기쁘게 생각합니다. 이 보고서는 (시가총액 7억 달러 이상의) 미국 상장기업에서 246분의 감사위원을 대상으로 조사한 서베이를 기반으로 하고 있습니다. Deloitte와 CAQ가 수행한 서베이에에서 질의한 내용은 다음과 같습니다.

- + 감독의 영역
- + 핵심 리스크
- + 감사위원회 실무

이 보고서는 현재 감사위원회가 직면한 특정 문제와 그와 관련된 정보에 대한 타 감사위원들의 대응 방법과 관련된 정보를 제공합니다. 서베이 결과 및 관련 분석 정보는 귀하의 위원회에서 업무방식을 평가하기 위한 벤치마킹 자료로 사용하실 수 있습니다.

이 보고서가 급변하며 갈수록 많은 것을 요하는 기업지배기구 환경에서 도움이 되기를 바랍니다.

감사합니다,



**Krista Parsons**  
[kparsons@deloitte.com](mailto:kparsons@deloitte.com)  
 Managing Director, Audit Committee Program Leader  
 Center for Board Effectiveness,  
 Deloitte & Touche LLP



**Vanessa Teitelbaum**  
[vteitelbaum@thecaq.org](mailto:vteitelbaum@thecaq.org)  
 Senior Director, Professional Practice  
 Center for Audit Quality

## Key findings

“Effective oversight by strong, active, knowledgeable and independent audit committees significantly furthers the collective goal of providing high-quality, reliable financial information to investors.”

Paul Munter, Acting Chief Accountant, Securities and Exchange Commission<sup>1</sup>

### AUDIT QUALITY

Nearly every respondent said audit quality either increased (32%) or remained the same (66%) over the last year. Despite concerns about the impact of working remotely, respondents noted that auditors pivoted to embrace the use of technology to execute smart and efficient audits—without sacrificing audit quality. Fortunately, audit firms and public companies have invested in technologies to enable audits to be performed remotely. For many auditors, the pandemic accelerated the adoption of such tools. While fully remote audits—similar to board meetings—are not expected to be the norm in the future, companies and audit committees experienced some benefits from working remotely. While the “new normal,” which will likely be a hybrid of remote work and on-site interaction, is still evolving, the focus on audit quality must continue.

When asked what contributes to audit quality, 85% of respondents cited the competence of the

engagement team and strong communication between the engagement partner and the audit committee as the most important factors. The quality of firm resources and innovations in technology followed closely behind. These responses underscore what many believe to be a fundamental tenet of audit quality—the relationship and communication with the auditor.

#### KEY INSIGHTS

*The SEC and listing agencies require the audit committee to discuss certain topics with the independent auditor throughout the year. While most audit committees formally evaluate the auditor at least annually, consider if there are opportunities to have more robust and frequent communication with the engagement partner. To go further, enhance disclosure of such discussions in the proxy statement. Such transparency signals higher levels of audit committee involvement to stakeholders.<sup>2</sup>*

## 핵심 조사결과

“강력하고 활동적이며 지식이 풍부하고 독립적인 감사위원회의 효과적인 감독은 투자자에게 고품질의 신뢰할 수 있는 재무정보를 제공한다는 공통 목표를 유의적으로 발전시킵니다.”

Paul Munter, Acting Chief Accountant, Securities and Exchange Commission<sup>1</sup>

### 감사 품질

대부분의 응답자가 지난해 감사품질이 향상(32%)되었거나 변함없다(66%)고 답했습니다. 원격근무가 미치는 영향의 우려에도 불구하고 응답자들은 감사인이 감사품질을 희생시키지 않고 스마트하고 효율적인 감사를 수행하기 위한 기술을 받아들이는 데 주력했다고 언급했습니다. 다행히도 감사 법인과 상장기업들은 원격감사를 수행할 수 있는 기술에 투자하고 있습니다. 팬데믹으로 인해 많은 감사인은 그러한 기술의 도입을 가속화하였습니다. 이사회 회의와 비슷하게 미래에 완전한 원격감사가 표준화될 것이 예상되지는 않지만, 기업들과 감사위원회는 원격근무가 제공하는 이점을 몇 차례 경험했습니다. 원격근무와 현장에서의 상호작용이 공존하는 “뉴노멀”이 계속해서 진화하는 가운데, 감사품질에 대한 주목은 계속되어야 할 것입니다.

감사품질에 기여하는 요소가 무엇인지 묻는 질문에 응답자의 85%가 외부감사인의 전문성, 담당파트너와 감사위원회 간의 긴밀한 소통을 가장 중요한 요인들로 지목했습니다.

법인 내 자원의 품질과 기술의 혁신이 그 뒤를 따랐습니다. 이러한 응답은 감사품질의 기본적 개념인 감사인과의 관계 및 소통을 강조합니다.

#### 핵심 인사이트

*SEC 및 상장 기관(listing agency)은 감사위원회가 1년 내내 독립적인 감사인과 특정 주제에 대해 논의할 것을 요구합니다. 대부분의 감사위원회가 한 해 최소 1회 이상 공식적으로 감사인을 평가하지만, 담당파트너와 보다 강력하고 빈번하게 소통할 기회가 있는지 고려하십시오. 더 나아가 위임장에 그러한 논의에 대한 공시를 강화하십시오. 이러한 투명성은 이해관계자들에게 더욱 높은 감사위원회의 참여도를 나타냅니다.<sup>2</sup>*

<sup>1</sup> SEC statement by Paul Munter, “The Importance of High Quality Independent Audits and Effective Audit Committee Oversight to High Quality Financial Reporting to Investors” (October 26, 2021).

<sup>2</sup> See more on audit committee disclosure trends in the CAQ’s 2021 Audit Committee Transparency Barometer.

### FINANCIAL REPORTING AND INTERNAL CONTROLS

It is not surprising that financial reporting and internal controls, including fraud risk, ranked high on the audit committee's agenda, considering that this is at the core of the audit committee's responsibility. Nearly a quarter (24%) of respondents believe they will spend more time, and approximately three-quarters (73%) expect they will spend about the same amount of time, on this critical area compared to last year.

Despite expanding responsibilities, this suggests that audit committees remain focused on their basic charters—as they should be. Audit committees are integral to maintaining trust in the capital markets and play an essential role in upholding the integrity of financial reporting and internal controls.

#### KEY INSIGHTS

The SEC has disclosed its regulatory agenda and has included four important areas that fall under the ESG umbrella: climate change, cyber risk governance, board diversity, and human capital management; proposed rules are expected in early 2022. Audit committees should have a voice in this discussion with regulators, stay apprised of these developments, and challenge management to have appropriate processes and controls around disclosures. Audit committees can go a step further by including robust disclosures regarding their oversight activities in the proxy statement. See additional insights on the audit committee's role in overseeing ESG below.

### FRAUD RISK

Of note, while audit quality has remained strong or improved, 42% of respondents indicated fraud risk has increased. Seventy-four percent said they updated internal controls to address the remote work environment over the last 12 months. Smaller cap companies appear to be slower to address this risk than their larger counterparts. Audit committees within companies that have a market cap greater than \$700 million are one-third more likely than smaller cap companies to have instituted the following fraud-deterrent measures:

- + Increased internal audit focus
- + Use of technology to manage risks
- + Updated internal controls to address remote work

#### TOP AREAS OF FOCUS ON THE AUDIT COMMITTEE'S AGENDA

- 96%** Financial reporting and internal controls, including fraud risk (86%)
- 53%** Cyber and data privacy (48%) security
- 48%** Ethics and compliance
- 47%** Third-party risk
- 42%** Enterprise risk management



### 재무보고 및 내부통제

부정 리스크를 포함한 재무보고 및 내부통제가 감사위원회 책임의 핵심인 점을 감안하면 감사위원회 안건 상위권에 오른 것이 뜻밖의 일은 아닙니다. 이와 같이 중요한 분야에 응답자 중 4분의 1(24%)에 가까운 인원이 작년과 비교하여 올해 더 많은 시간을 할애할 것을 예상하며, 그 중 약 4분의 3(73%)은 작년과 거의 변함없이 시간을 할애할 것을 예상하고 있습니다.

이는 책임이 확장함에도 불구하고 감사위원회가 기본에 충실함을 나타냅니다. 자본시장에서 신뢰를 유지하는 데 감사위원회가 필수적이며 재무보고 및 내부통제에 대한 무결성(Integrity)을 지속하는 데 중요한 역할을 합니다.

#### 핵심 인사이트

SEC는 2022년 초부터 시행될 것으로 예상되는 ESG 산하에 네 가지 중요한 영역(기후변화, 사이버 리스크 거버넌스, 이사회 다양성 및 인적 자원 관리)으로 구성된 규제 안건을 공개하였습니다. 규제 당국과의 논의에서 감사위원회는 발언권을 가져야 하며, 이러한 현황을 계속해서 파악하고, 경영진에게 공시와 관련하여 적절한 절차 및 통제를 갖추도록 요구해야 합니다. 위임장에 감사위원회의 감독활동을 강력하게 공시함으로써 감사위원회가 한단계 격상할 수 있습니다. ESG를 감독하는 감사위원회의 역할에 대한 자세한 내용은 아래를 참조하십시오.

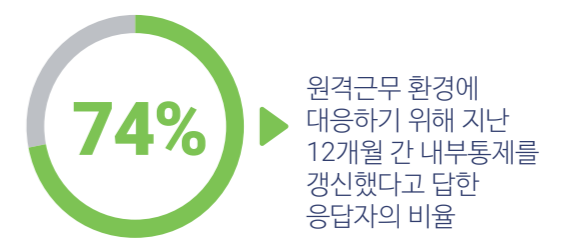
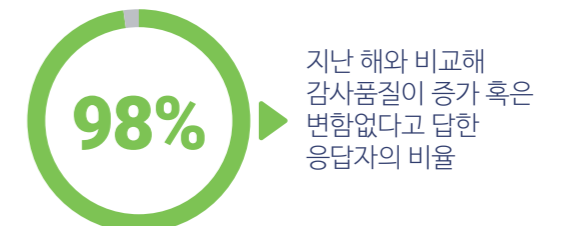
#### 부정 리스크

주목할 만한 사실은 감사품질이 강력하게 유지 혹은 개선되었으나 응답자 중 42%는 부정행위 리스크가 증가했다고 답했습니다. 그 중 74%는 지난 12개월 동안 원격근무 환경에 대응하기 위해 내부통제를 갱신했다고 답했습니다. 소규모 기업은 대기업에 비해 이러한 리스크를 다루는 데 둔화할 것으로 보입니다. 소규모 기업에 비해 7억 달러 이상의 시가총액을 보유한 기업의 감사위원회가 다음의 부정행위 방지책을 도입하였을 가능성이 3분의 1의 확률로 더 높습니다.

- + 내부감사에 대한 집중 확대
- + 리스크 관리를 위한 기술 활용
- + 원격근무 대응을 위한 내부통제 갱신

#### 감사위원회 안건 핵심 중점영역

- 96%** 부정 리스크(86%)를 포함한 재무보고 및 내부통제
- 53%** 사이버 및 데이터 프라이버시 (48%) 보안
- 48%** 윤리 및 컴플라이언스
- 47%** 제3자 리스크
- 42%** 전사적 리스크 관리



**KEY INSIGHTS**

As audit committees grapple with increased fraud risk, they should continue challenging management to have robust anti-fraud programs and ensure that whistleblower hotlines are operating effectively. Additionally, they should continue asking management how internal controls have changed in the remote or hybrid work environment.

**ENTERPRISE RISK MANAGEMENT**

When asked who was responsible for oversight of enterprise risk management (ERM) within their organizations, 42% of respondents said the audit committee, 33% said the board, and 20% said the risk committee. It's noteworthy that 24% of survey respondents primarily operate in the financial services industry. The regulatory requirement for certain publicly traded financial services companies to have a separate risk committee may be driving this result.

Of those respondents indicating that their audit committee was responsible for overseeing ERM, 32% expect to spend more time on ERM oversight compared to last year, possibly as a means of managing the growing number of emerging risks.

The list of external factors impacting organizations' risk profiles continues to expand and includes risks related to the geopolitical arena; the regulatory environment; supply chain; climate change; and diversity, equity, and inclusion; among others.

**KEY INSIGHTS**

Between the board and its committees, clarifying who is responsible for overseeing the enterprise risk process, as well as the key risks identified as part of that process, is crucial to effective corporate governance. To the extent the audit committee oversees the enterprise risk process, it should consider receiving regular updates on how management is sensing and managing rapidly evolving or emerging key risks.

**CYBERSECURITY AND DATA PRIVACY SECURITY**

Fifty-three percent and 48% of respondents said that the audit committee is responsible for overseeing cybersecurity and data privacy security, respectively. Not surprisingly, 69% of those with cybersecurity oversight responsibility anticipate spending more time on it in the coming year compared with the past year, and 62% see cybersecurity as one of the top risks to focus on in the coming year. The majority

**핵심 인사이트**

감사위원회는 부정 리스크 증가를 겪으며 강력한 부정행위를 방지하는 프로그램을 갖추고 내부고발 핫라인이 효과적으로 운영되도록 계속해서 경영진에게 요구해야 합니다. 또한 내부통제가 원격 혹은 하이브리드 근무환경에서 어떻게 변화했는지 계속해서 경영진에게 질문해야 합니다.

**전사적 리스크 관리**

기업 내 ERM(Enterprise Risk Management, 전사적 리스크 관리)에 대한 감독의 책임이 누구에게 있는지 묻는 질문에 응답자의 42%가 감사위원회, 33%가 이사회, 20%가 리스크위원회에 있다고 답했습니다. 주목할 점은 서베이 응답자 중 24%가 주로 금융서비스 산업에 종사한다는 점입니다. 이러한 결과는 특정 금융 서비스 상장기업에 별도의 리스크 위원회를 두도록 하는 규제 요건이 존재하기 때문일 수 있습니다.

ERM을 감독할 책임이 감사위원회에 있다고 답한 응답자 중 32%는 증가하고 있는 신흥 리스크를 관리하기 위해 지난해에 비해 ERM을 감독하는 데 더 많은 시간을 할애할 것으로 예상하고 있습니다.

기업의 리스크 프로파일에 영향을 미치는 외부 요인은 계속해서 확장하고 있으며 지정학적 요소, 규제 환경, 공급망, 기후변화, 다양성, 형평성 및 포용성 등과 관련된 리스크를 포함합니다.

**핵심 인사이트**

효과적인 기업지배기구를 위하여 이사회와 위원회가 전사적 위험관리 프로세스와 그 일부로 식별된 핵심 리스크 감독에 대한 책임자를 명확히 하는 것이 중요합니다. 감사위원회가 전사적 위험관리 프로세스를 감독하는 것 만큼, 경영진으로부터 그들이 빠르게 발전하거나 부상하는 핵심 리스크를 감지하고 관리하는 방법에 대해 정기적으로 보고받는 방안을 고려해야 합니다.

**사이버 및 데이터 프라이버시 보안**

응답자 중 53% 및 48%는 감사위원회가 사이버 및 데이터 프라이버시 보안에 대하여 각각 감독책임이 있다고 답했습니다. 예상대로 사이버 보안 감독 책임자의 69%가 지난해와 비교해 이듬해 감독하는 데 더 많은 시간을 할애할 것으로 예상하고, 62%가 이듬해 주시할 최대 리스크 중 하나로 사이버 보안을 주시하고 있습니다. 과반수(60%)의 감사위원

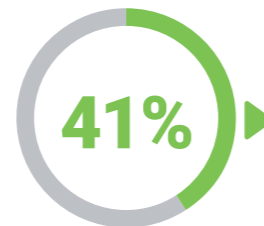
**WHO IS RESPONSIBLE FOR OVERSIGHT OF ERM?**

-  **42%**  
Audit committees
-  **33%**  
Board
-  **20%**  
Risk committee
-  **5%**  
Other

**32%** of those responsible for ERM responded they expect to spend more time on ERM oversight compared to last year







Respondents who anticipate they will spend more time on cybersecurity compared to last year



Respondents who said they need additional expertise related to cybersecurity—more than any other risk area

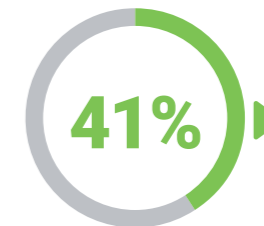
**ERM을 감독할 책임이 누구에게 있습니까?**

-  **42%**  
감사위원회
-  **33%**  
이사회
-  **20%**  
리스크위원회
-  **5%**  
기타

**32%** ERM 책임자 중 32%가 지난해와 비교해 ERM을 감독하는 데 더욱 많은 시간을 할애할 것으로 예상한다고 답했습니다



지난해와 비교해 사이버 보안에 더 많은 시간을 할애할 것으로 예상한 응답자의 비율



다른 리스크 영역보다 사이버 보안과 관련하여 더 많은 전문 지식이 필요하다고 답한 응답자의 비율

(60%) of audit committees are including cybersecurity on their agendas quarterly. Thirty-five percent of respondents stated their audit committee has cybersecurity expertise, with 41% acknowledging a need for additional expertise in this area.

Outside of management, cybersecurity subject matter specialists consulted with audit committees more than any other type of advisor in the last 12 months. Also of note, audit committees for companies with primary operations within the U.S. expect to focus on cybersecurity more next year than those with primary operations outside the U.S.

**KEY INSIGHTS**

*If your audit committee oversees cybersecurity risk, make sure you're hearing from the right people in meetings. Consider having the chief information security officer (CISO), or the equivalent, present to the audit committee on a regular basis. Given the pace of developments in the cybersecurity space, it's also appropriate to get periodically an outside-in perspective during audit committee meetings. Asking your external auditor or other advisors to present with your CISO is a natural option.<sup>3</sup>*

**ETHICS AND COMPLIANCE AND THIRD-PARTY RISK**

Nearly half of respondents said their audit committees are responsible for the oversight of ethics and compliance (48%) as well as third-party risk (47%). Nearly three-quarters of audit committees include ethics and compliance on their agenda quarterly with third-party risk appearing less frequently – on the agenda quarterly for 22% of respondents. Audit committees for companies with primary operations in the U.S. are three times

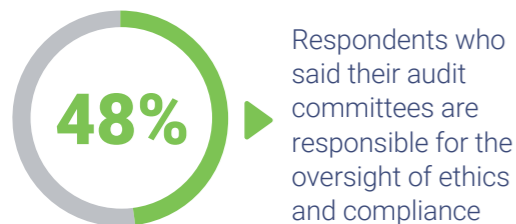
as likely to prioritize both ethics and compliance and third-party risk compared to audit committees outside the U.S.

**KEY INSIGHTS**

*Both ethics and compliance and third-party risk are key to overall risk management. While broader than financial reporting and internal control over financial reporting, ethics and compliance programs help the organization adhere not only to laws and regulations but also to the company's ethical principles. The whistleblower program is an important tool that can help audit committees understand culture and tone within the organization. When receiving updates on what's reported through the hotline, the audit committee should ask about trends and how issues are being resolved.*

**AUDIT COMMITTEE ENGAGEMENT**

While there are distinctions based on industry and company market capitalization, the survey results collectively suggest that audit committees of all sizes are rigorous and engaged in fulfilling their responsibilities. However, larger cap companies are generally more complex. Perhaps this is why audit committees at larger cap companies identified more areas of oversight, spend more time on fraud risk, use technology to mitigate risk, and are more likely to report on ESG criteria compared to their counterparts at smaller cap companies. In addition, they generally have longer meetings, offer more comprehensive pre-read materials, and expect more time from their committee members. Indeed, audit committee members for companies with market cap greater than \$700 million are 1.5 times more likely than smaller cap companies to spend more than 100 hours per year on board activities.



회가 매 분기 안전에 사이버 보안을 포함시키고 있습니다. 응답자 중 35%가 감사위원회가 사이버 보안에 대한 전문 지식을 보유하고 있다고 답했으며, 그 중 41%가 해당 분야에서 추가적인 전문 지식의 필요성을 인정했습니다.

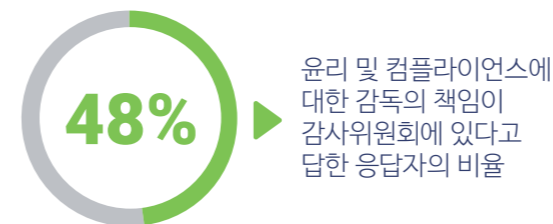
경영진을 넘어 감사위원회는 지난 12개월 간 다른 어떤 유형의 자문가보다 사이버 보안 전문가와 가장 많이 논의했습니다. 또한 미국 내에서 주된 영업을 하는 기업의 감사위원회가 미국 밖에서 주된 영업을 하는 기업의 감사위원회보다 이듬해 사이버 보안에 더욱 집중할 것으로 예상하고 있습니다.

**핵심 인사이트**

*귀사의 감사위원회가 사이버 보안 리스크를 감독한다면 회의 도중 그에 합당한 사람의 의견에 귀를 기울이십시오. 정보보호 최고책임자(Chief Information Security Officer, CISO) 혹은 이에 준하는 사람을 정기적으로 감사위원회에 참석시키는 것을 고려하십시오. 사이버 보안이 발전하는 속도를 고려했을 때 감사위원회 회의에서 주기적으로 아웃사이드-인(outside-in) 관점에서 접근하는 것 또한 적절합니다. 외부감사인 혹은 다른 전문가들이 CISO와 함께 참석할 것을 자연스럽게 요청할 수도 있습니다.<sup>3</sup>*

**윤리, 컴플라이언스 및 제3자 리스크**

절반에 가까운 응답자가 윤리 및 컴플라이언스(48%)와 제3자 리스크(47%) 감독에 대한 책임이 감사위원회에 있다고 답했습니다. 4분의 3에 가까운 감사위원회가 윤리 및 컴플라이언스를 매 분기, 제3자 리스크는 그보다 덜 빈번하게 안전에 포함시키며, 응답자 중 22%는 제3자 리스크를 매 분기 안전에 포함시킵니다. 미국 내에서 주된 영업을 하는 기업의 감사위원회는 미국 밖에서 주된 영업을 하는 기업의 감사위



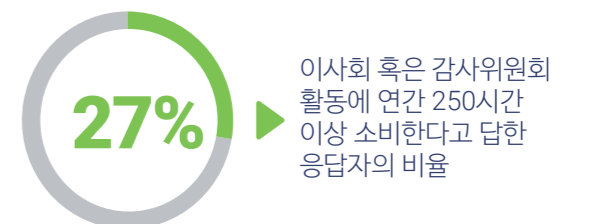
회보다 윤리, 컴플라이언스 및 제3자 리스크 모두를 우선순위로 고려할 가능성이 3배나 높습니다.

**핵심 인사이트**

*윤리, 컴플라이언스 및 제3자 리스크는 모두 전반적인 리스크 관리의 핵심입니다. 윤리 및 컴플라이언스 프로그램은 재무보고 및 내부회계관리제도보다 더욱 광범위하며, 기업이 법률 및 규정 뿐만 아니라 기업의 윤리 원칙을 준수할 수 있도록 지원합니다. 내부고발 프로그램은 감사위원회가 기업의 문화와 분위기를 이해하는 것을 돕는 중요한 수단입니다. 핫라인을 통해 보고된 내용을 전달받을 때 감사위원회는 트렌드 및 문제 해결 방법에 대해 질문해야 합니다.*

**감사위원회 참여**

산업과 기업 시가총액에 따른 차이가 있지만, 서베이 결과에 따르면 모든 규모의 감사위원회는 엄격하고 책임을 다하기 위해 노력합니다. 그러나 일반적으로 대기업은 그 과정이 더욱 복잡합니다. 이러한 이유로 대기업의 감사위원회는 소규모 기업의 감사위원회에 비해 더욱 많은 감독의 영역을 식별하고, 부정 리스크에 더 많은 시간을 투자하며, 기술을 사용해 리스크를 완화하고, ESG 지표에 대해 보고할 가능성이 높습니다. 또한 평균적으로 회의 시간이 길고, 보다 포괄적인 회의 사전 자료를 제공하며, 감사위원회가 더욱 많은 시간을 투자할 것을 요구합니다. 실제로 시가총액이 7억 달러 이상인 기업의 감사위원회 구성원은 소규모 기업에 비해 활동에 연간 100시간 이상 소비할 가능성이 1.5배 더 높습니다.



<sup>3</sup> For more information, see the CAQ's publication, *The Role of Auditors in Company-Prepared Cybersecurity Information: Present and Future*.

**KEY INSIGHTS**

Slightly more than one quarter (27%) of respondents reported spending more than 250 hours on board or audit committee activities per year. Nearly half – or 49% – said they dedicate 101 to 250 hours to the same. Considering the

rapidly expanding range of risks audit committees are expected to cover, growing time commitments may become more common. Acknowledging that the right amount of time varies by company, for the nearly one quarter (24%) of respondents citing their commitment as 50 to 100 hours – this may increase in the long-term.

**핵심 인사이트**

응답자 중 4분의 1(27%)이 이사회 혹은 감사위원회 활동에 연 250시간 이상을 소비한다고 답했습니다. 응답자의 절반에 가까운 49%는 101시간에서 250시간을 할애한다고 답했습니다. 감사위원회가 대응해야

할 리스크 범위가 빠르게 확장하는 것을 고려했을 때 투입 시간은 계속 상승할 것으로 예상됩니다. 기업에 따라 적절한 시간이 다르다는 것을 염두에 두고, 4분의 1(24%)에 가까운 응답자가 50시간에서 100시간 (장기적으로 상승할 수 있음)을 할애해야 한다고 답했습니다.

**WHERE ARE AUDIT COMMITTEES ON ESG?**

Separately, the CAQ examined publicly available ESG data for S&P 500 companies and found that 95% of S&P 500 companies had detailed ESG information publicly available.<sup>4</sup> This information was primarily outside of an SEC submission in a standalone ESG, sustainability, corporate responsibility, or similar report. Of the remaining 5%, most companies published some high-level policy information on their websites.

Audit committees responded that 66% of their companies issue a sustainability or ESG-related report, and 69% obtain or are actively discussing obtaining third-party assurance on one or more components of ESG or sustainability data. While this speaks to the growing importance of ESG, only 10% of audit committees responded as having oversight responsibility for ESG reporting. In our experience, oversight of the various components of ESG may be distributed across the board and its committees. Given the role audit committees play in overseeing financial reporting and internal controls, there are certain areas that typically fall within their purview:

1. Focusing on internal and disclosure controls and procedures related to the metrics being publicly disclosed in a sustainability report or otherwise (e.g., on the website, in filings, etc.). This includes working closely with other committees to understand how ESG risks are identified and prioritized and how materiality is defined. Understanding how ESG-related disclosures compare between sustainability (or similar) reports and filings; management should be prepared to explain any differences.
2. Understanding the connection between the ESG strategy and related goals and metrics—and how management considers any impacts it may have on the financial statements. Understanding and coordinating ESG and risk oversight connections between primary committee owners.
3. Monitoring assurance-related activities—both understanding why or why not the organization is obtaining assurance, and overseeing the third-party providing that assurance, if applicable.<sup>5</sup>

**감사위원회가 ESG에 어떻게 대응하고 있습니까?**

CAQ에서 별도로 S&P 500 기업 공공 ESG 데이터를 조사한 결과 기업의 95%가 상세 ESG 정보를 공개하고 있었습니다.<sup>4</sup> 이는 SEC 제출과는 별도의 정보로, 주로 독립적인 ESG, 지속가능성, 기업책임 혹은 유사한 보고서의 형태였습니다. 그 밖 5%의 대부분은 정책에 관한 주요 정보를 자사 홈페이지에 공개했습니다.

감사위원회는 기업의 66%가 지속가능성 혹은 ESG 관련 보고서를 발행하고, 69%가 한 가지 이상의 ESG 혹은 지속가능성 데이터를 구성하는 요소에 대하여 독립적인 외부검증을 획득하거나 적극적으로 논의하고 있다고 답했습니다. 이러한 현상이 ESG의 중요성이 대두됨을 나타내지만, 오직 10%의 감사위원회만이 ESG 보고에 대한 감독의 책임이 본인들에게 있다고 답했습니다. 현재까지의 경험으로는 다양한 ESG 구성요소에 대한 감독이 이사회 및 위원회 전체에 분산되어 있을 수 있습니다. 재무보고 및 내부통제를 감독하는 감사위원회의 역할에 일반적으로 해당되는 특정 영역은 다음과 같습니다.

1. 지속가능성 보고서 혹은 여타의 형식(예. 홈페이지, 공시 등)으로 공개되는 지표와 관련된 내부통제, 공시통제 및 절차에 주력하는 것입니다. 이는 기타 위원회와 긴밀히 협력하여 ESG리스크가 어떠한 방식으로 식별되고, 우선순위가 부여되며, 중요성이 결정되는지 이해하는 것을 포함합니다. ESG 관련 정보 공시가 지속가능성 (혹은 그와 유사한) 보고서 및 공시 내용과 어떻게 대조되는지 이해해야 합니다. 경영진은 모든 차이를 설명할 준비가 되어 있어야 합니다.
2. ESG 전략과 관련 목표 및 지표 간의 연관성을 이해하고 경영진이 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 어떻게 고려하는지 이해하는 것입니다. 주요 위원회 담당자 간의 ESG 및 리스크 감독의 연관성을 이해하고 조정하는 것을 포함합니다.
3. 검증과 관련된 활동을 모니터링하는 것입니다. 기업이 검증을 받는 혹은 받지 않는 이유를 이해하고, 해당되는 경우 그러한 검증을 제공하는 제3자를 감독하는 것입니다.<sup>5</sup>

<sup>4</sup> The data reflects the S&P 500 index as of March 12, 2021 and the company's most recent available ESG information as of June 18, 2021.

<sup>5</sup> For more information, see Deloitte's publications, 'Navigating the ESG journey in 2022 and beyond' & "The role of the board in overseeing ESG".



# Audit committee practices report

The following results are for total respondents and exclude questions that pertained to demographics.

## Audit committee risk oversight

1. In the list below, indicate which committee has oversight for each topic.

	Board	Audit	Comp/Talent	Nom/Gov	Risk	Other	N/A or don't know
Financial reporting and internal controls	3%	96%	0%	0%	1%	0%	0%
Fraud risk	6%	86%	0%	0%	6%	0%	1%
Enterprise risk management	33%	42%	0%	2%	20%	0%	2%
Third-party risk	26%	47%	0%	2%	20%	2%	4%
Digital transformation	63%	14%	1%	1%	5%	7%	9%
Cybersecurity	26%	53%	1%	1%	14%	4%	1%
Data privacy and security	26%	48%	0%	3%	16%	4%	2%
Supply chain risk	39%	19%	0%	0%	14%	7%	21%
ESG reporting	40%	10%	2%	31%	3%	11%	3%
Culture	63%	3%	15%	12%	2%	3%	3%
Diversity, equity, and inclusion	49%	2%	21%	19%	1%	5%	3%
Ethics and compliance	26%	48%	3%	11%	5%	6%	0%

Survey Q3.1, base 231

# 감사위원회 실무보고서

다음 결과는 전체 응답자를 대상으로 하며 인구통계학적 특성과 관련된 질문은 제외됩니다.

## 감사위원회의 리스크 감독

1. 아래 보기 중 어느 위원회가 각 주제에 대한 감독을 담당하는지 선택해 주십시오.

	이사회	감사위원회	보상 및 인사위원회	추천 및 거버넌스 위원회	리스크 위원회	기타	해당사항 없음 혹은 잘 모르겠음
재무보고 및 내부통제	3%	96%	0%	0%	1%	0%	0%
부정 리스크	6%	86%	0%	0%	6%	0%	1%
<b>전사적 리스크 관리</b>	<b>33%</b>	<b>42%</b>	0%	2%	<b>20%</b>	0%	2%
제3자 리스크	26%	47%	0%	2%	20%	2%	4%
디지털 혁신	63%	14%	1%	1%	5%	7%	9%
사이버 보안	26%	53%	1%	1%	14%	4%	1%
데이터 프라이버시 및 보안	26%	48%	0%	3%	16%	4%	2%
공급망 리스크	39%	19%	0%	0%	14%	7%	21%
ESG 보고	40%	10%	2%	31%	3%	11%	3%
문화	63%	3%	15%	12%	2%	3%	3%
다양성, 평등성 및 포용성	49%	2%	21%	19%	1%	5%	3%
윤리 및 컴플라이언스	26%	48%	3%	11%	5%	6%	0%

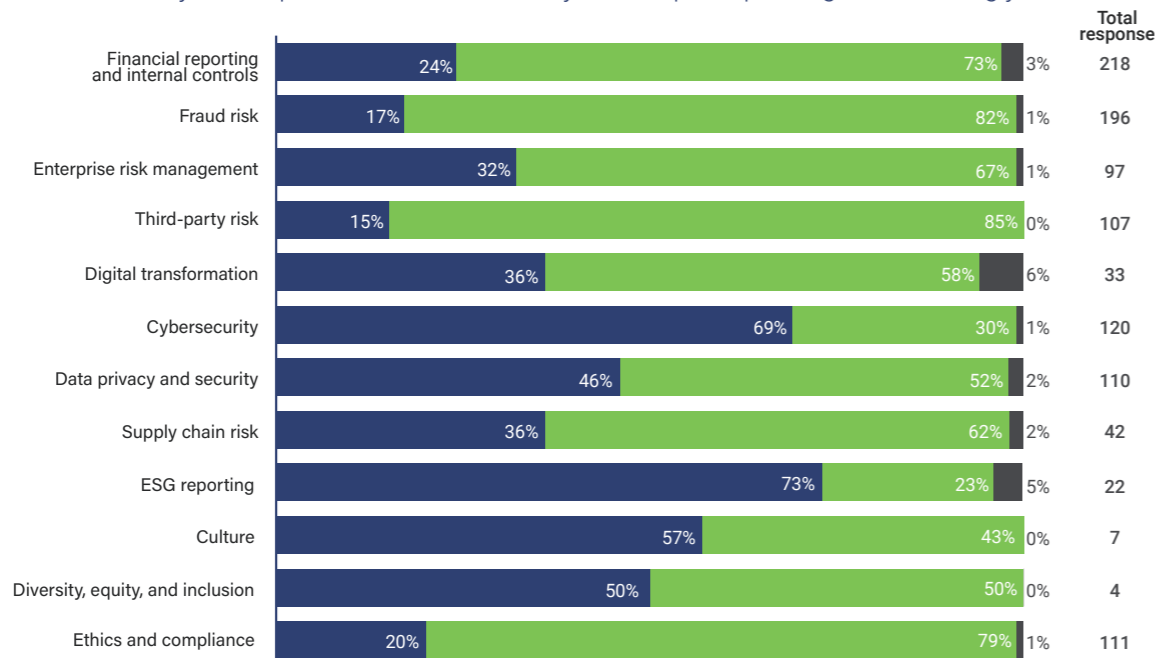
Survey Q3.1, base 231

2. How often are these areas of oversight on the audit committee agenda?

	Annually	Semi-annually	Quarterly	As needed	Other	Total response
Financial reporting and internal controls	2%	5%	89%	3%	1%	220
Fraud risk	16%	13%	54%	16%	2%	198
Enterprise risk management	18%	30%	46%	6%	0%	98
Third-party risk	17%	27%	22%	32%	2%	108
Digital transformation	6%	24%	30%	39%	0%	33
Cybersecurity	8%	22%	60%	8%	1%	121
Data privacy and security	14%	25%	41%	18%	1%	111
Supply chain risk	19%	33%	16%	30%	2%	43
ESG reporting	9%	27%	27%	36%	0%	22
Culture	14%	29%	0%	57%	0%	7
Diversity, equity, and inclusion	25%	25%	25%	25%	0%	4
Ethics and compliance	9%	11%	74%	6%	0%	111

Survey Q3.3, \*total response comprises those respondents who stated in Question 1 that the audit committees is responsible for the area.

3. Consider the amount of time the audit committee spent in the past year on each area of oversight. How would you compare the amount of time you anticipate spending in the coming year?



Survey Q3.4, \*total response varies based on whether the audit committee has responsibility for the area

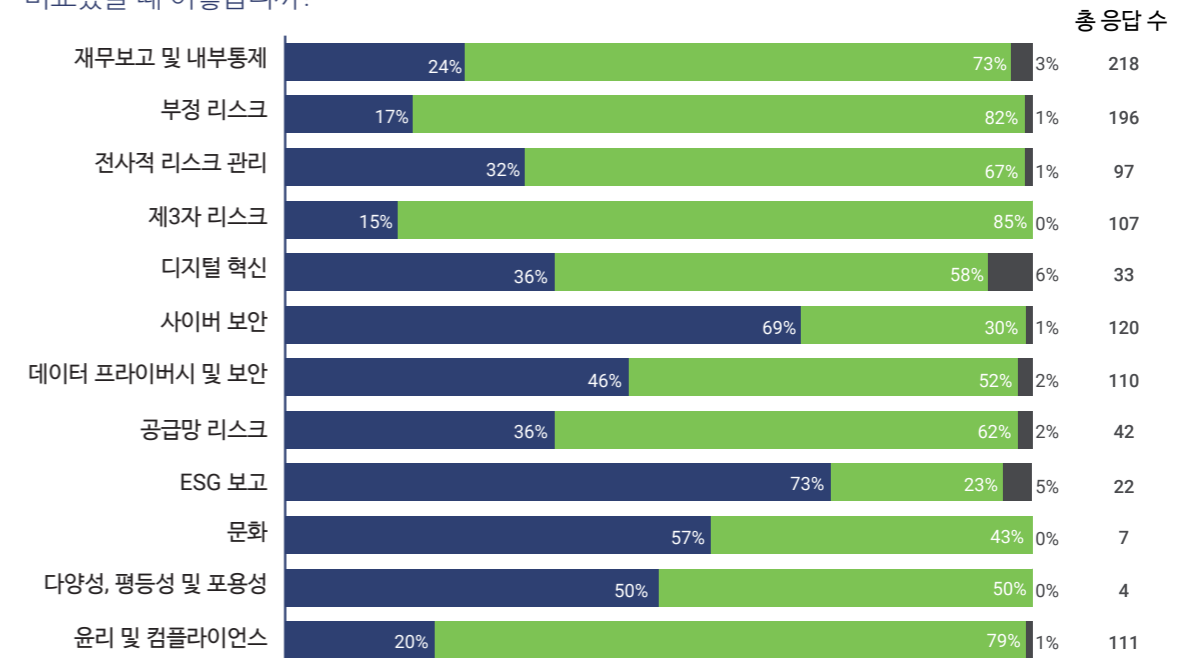
More Same Less

2. 감사위원회 안건에 다음의 감독 영역이 얼마나 많이 등장합니까?

	일 년에 한번	일 년에 두 번	매 분기	필요에 따라	기타	총 응답 수
재무보고 및 내부통제	2%	5%	89%	3%	1%	220
부정 리스크	16%	13%	54%	16%	2%	198
전사적 리스크 관리	18%	30%	46%	6%	0%	98
제3자 리스크	17%	27%	22%	32%	2%	108
디지털 혁신	6%	24%	30%	39%	0%	33
사이버 보안	8%	22%	60%	8%	1%	121
데이터 프라이버시 및 보안	14%	25%	41%	18%	1%	111
공급망 리스크	19%	33%	16%	30%	2%	43
ESG 보고	9%	27%	27%	36%	0%	22
문화	14%	29%	0%	57%	0%	7
다양성, 평등성 및 포용성	25%	25%	25%	25%	0%	4
윤리 및 컴플라이언스	9%	11%	74%	6%	0%	111

Survey Q3.3, \*총 응답 수는 질의 1에서 감사위원회에 책임이 있다고 진술한 응답자에 한해 구성되었습니다.

3. 감사위원회가 지난해 각 감독영역에서 할애한 시간을 고려해 보십시오. 이듬해 예상하는 시간과 비교했을 때 어떻습니까?



Survey Q3.4, \*총 응답 수는 해당 영역에 감사위원회 책임이 존재 하는지에 따라 달라집니다.

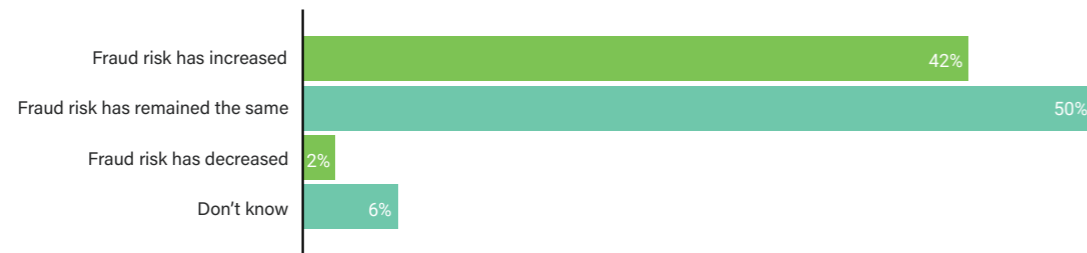
많음 변함없음 적음

4. What 3 risks or topics do you anticipate the audit committee focusing on the most next year? Rank your top 3 choices by assigning values 1-3.

	Ranking		
	1	2	3
Financial reporting and internal controls	62%	10%	8%
Cybersecurity	16%	30%	16%
Effectiveness of ERM	6%	12%	17%
ESG reporting	4%	10%	11%
Ethics and compliance	0%	11%	11%
Fraud risk	1%	8%	9%
Digital transformation	2%	5%	8%
Data privacy and security	2%	6%	5%
Supply chain risk	4%	2%	5%
Third-party risk	0%	4%	5%
Diversity, equity, and inclusion	0%	2%	2%
Culture	1%	1%	2%

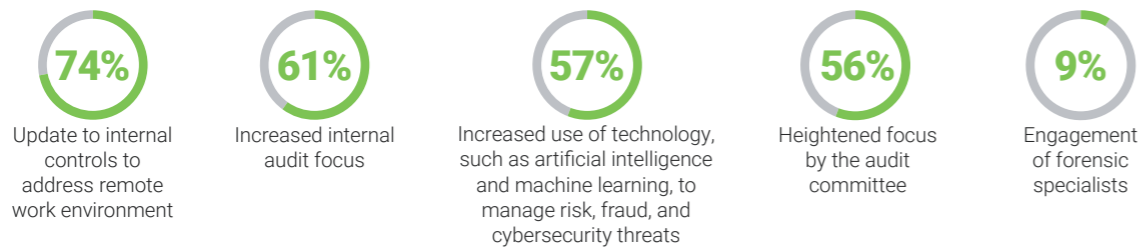
Survey Q3.6, base 221

5. How have shifts to the business environment resulting from COVID impacted the fraud landscape for the company?



Survey Q4.1, base 227

6. What measures have been instituted by management or the board to increase fraud deterrence and detection over the last 12 months? Please select all that apply.



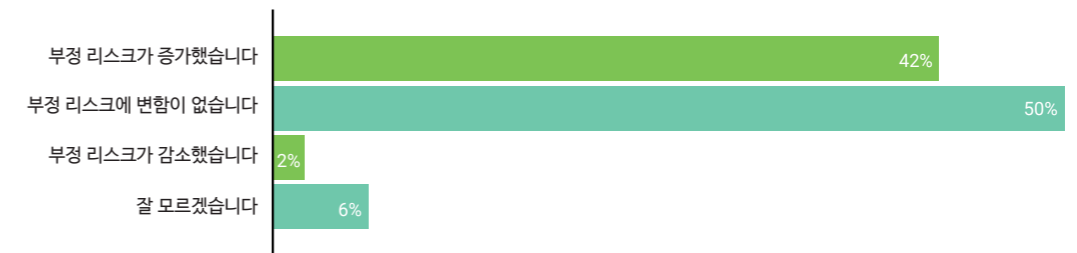
Survey Q4.2, base 225

4. 이듬해 감사위원회가 가장 중점을 둘 것으로 예상하는 3가지 리스크 혹은 주제는 무엇입니까? 1부터 3까지 순위를 지정하여 주십시오.

	순위		
	1	2	3
재무보고 및 내부통제	62%	10%	8%
사이버 보안	16%	30%	16%
전사적 리스크 관리의 효과성	6%	12%	17%
ESG 보고	4%	10%	11%
윤리 및 컴플라이언스	0%	11%	11%
부정 리스크	1%	8%	9%
디지털 혁신	2%	5%	8%
데이터 프라이버시 및 보안	2%	6%	5%
공급망 리스크	4%	2%	5%
제3자 리스크	0%	4%	5%
다양성, 평등성 및 포용성	0%	2%	2%
문화	1%	1%	2%

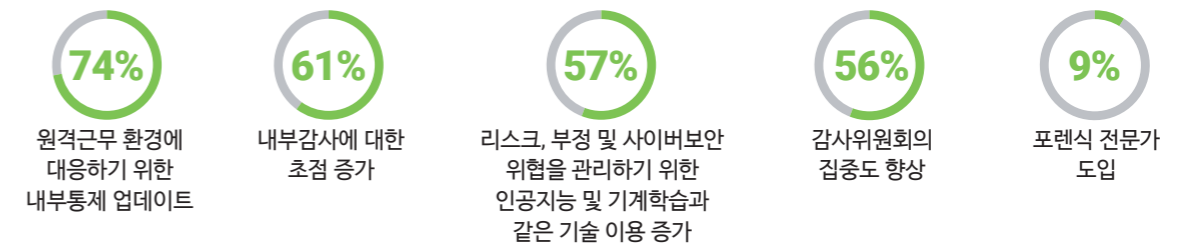
Survey Q3.6, base 221

5. 코로나로 인한 비즈니스 환경 변화는 기업 내 부정에 관련한 현상에 어떠한 영향을 미쳤습니까?



Survey Q4.1, base 227

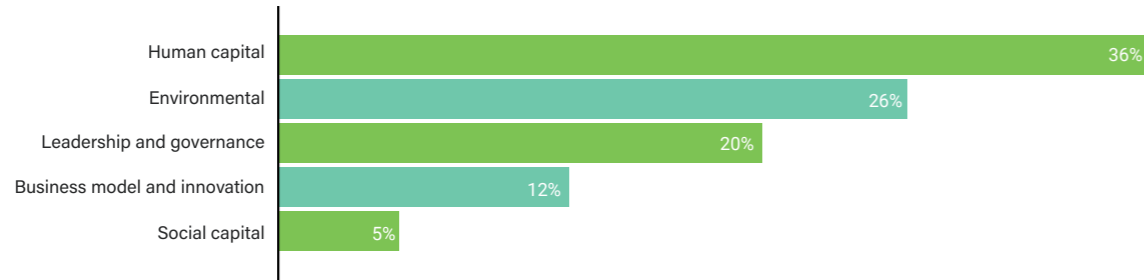
6. 지난 12개월 간 부정방지 및 탐지 역량을 향상시키기 위해 경영진 혹은 이사회가 어떠한 조치를 취했습니까? 해당하는 항목을 모두 선택하십시오.



Survey Q4.2, base 225

ESG

7. What is the most material environmental and social factor being considered at your company?



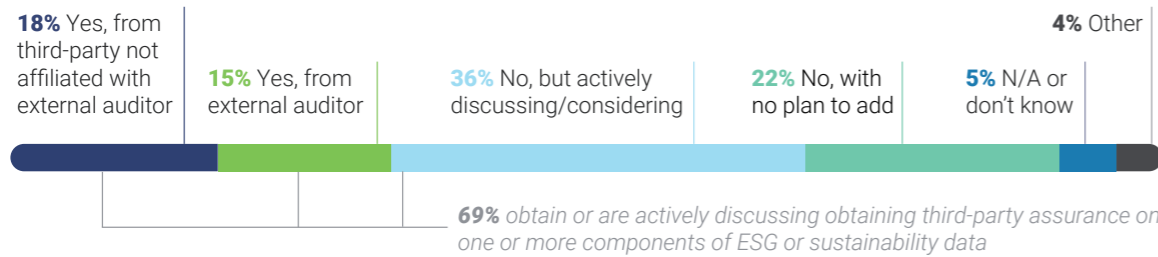
Survey Q5.1, base 225

8. Does your company issue a sustainability or ESG-related report?



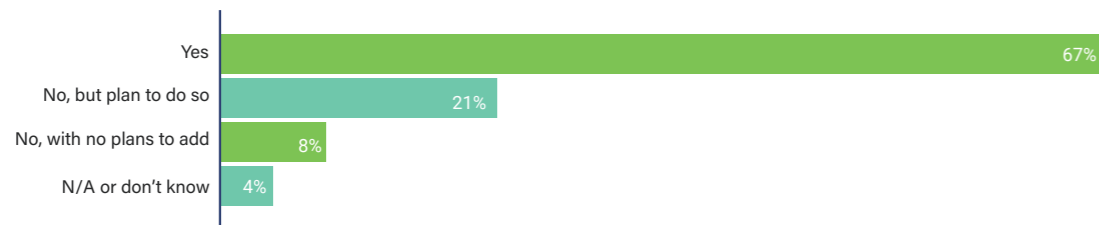
Survey Q5.2, base 225

9. Does the company obtain third-party assurance on one or more components of ESG or sustainability data?



Survey Q5.3, base 148

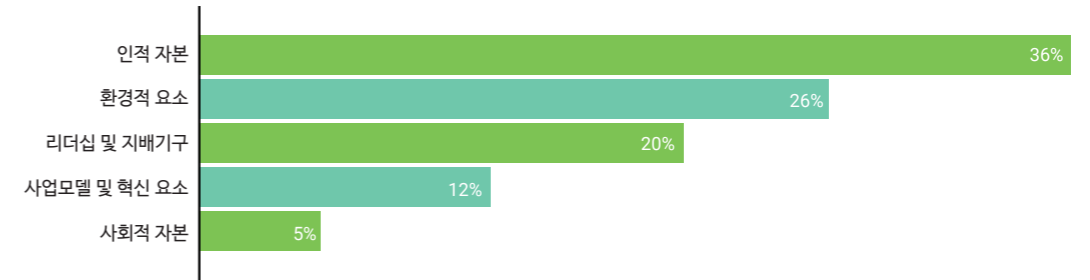
10. Does the audit committee review the assurance(s) of the ESG or sustainability data?



Survey Q5.4, base 48, \*base includes respondents stating Yes to Question 9

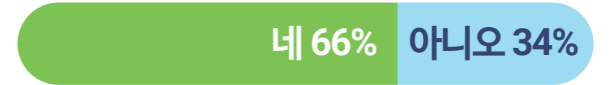
ESG

7. 귀사에서 가장 중요하게 고려하는 환경 및 사회적 요소는 무엇입니까?



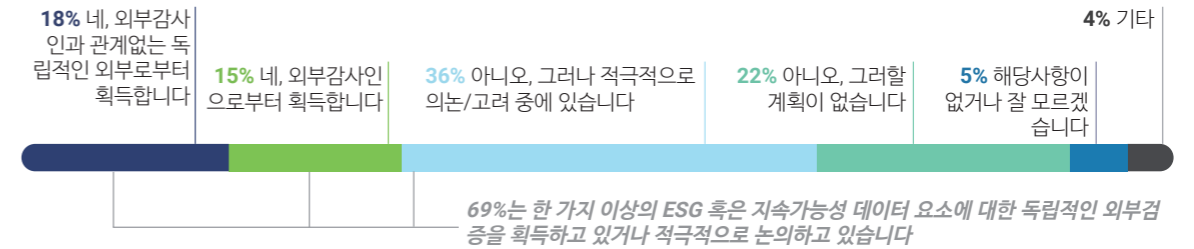
Survey Q5.1, base 225

8. 귀사는 지속가능성 혹은 ESG 관련 보고서를 발행합니까?



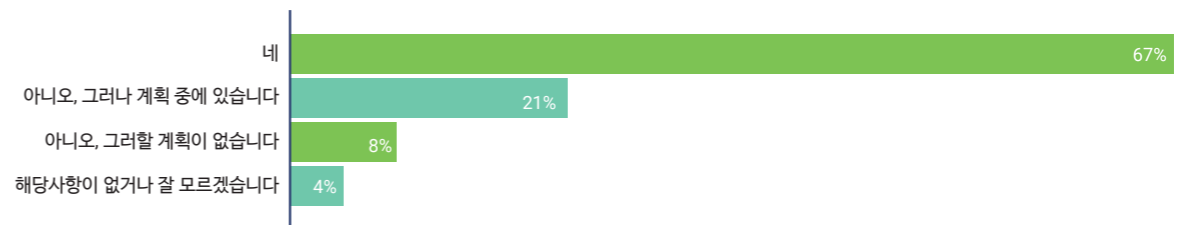
Survey Q5.2, base 225

9. 귀사는 한 가지 이상의 ESG 혹은 지속가능성 데이터 요소에 대해 독립적인 외부검증을 획득합니까?



Survey Q5.3, base 148

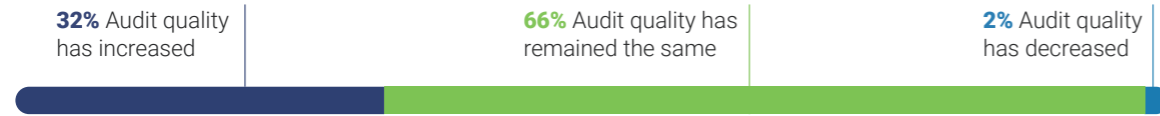
10. 감사위원회가 ESG 혹은 지속가능성 데이터에 대한 검증을 검토하고 있습니까?



Survey Q5.4, base 48, \*질의 9에 '네'라고 답한 응답자 기준

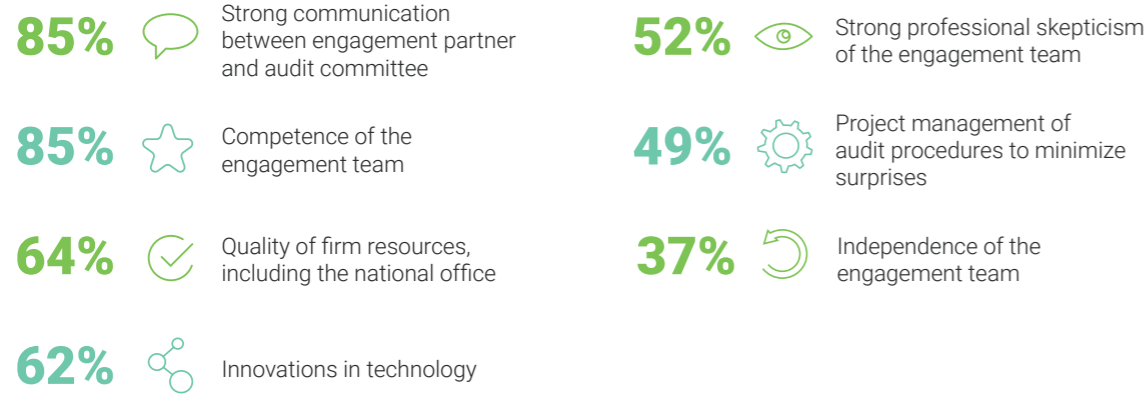
## Audit quality

11. How has audit quality changed over last year?



Survey Q6.3, base 225

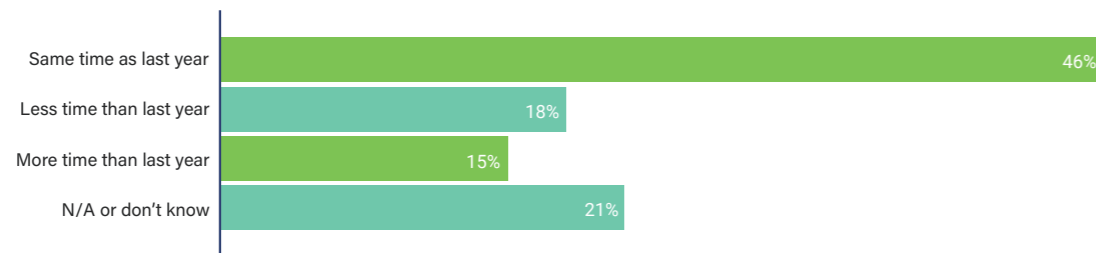
12. What most contributes to audit quality? Select all that apply.



Survey Q6.4, base 225

## Critical audit matters

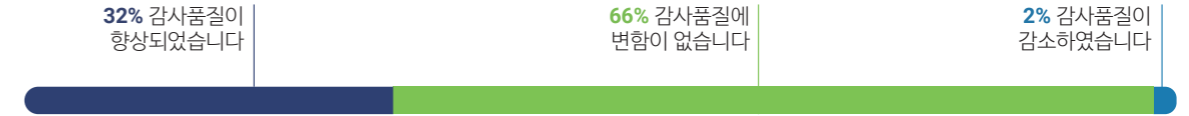
13. For companies subject to PCAOB audits, how much committee time has been spent discussing critical audit matters (CAMs) with the external auditor in the past 12 months?



Survey Q7.1, base 225

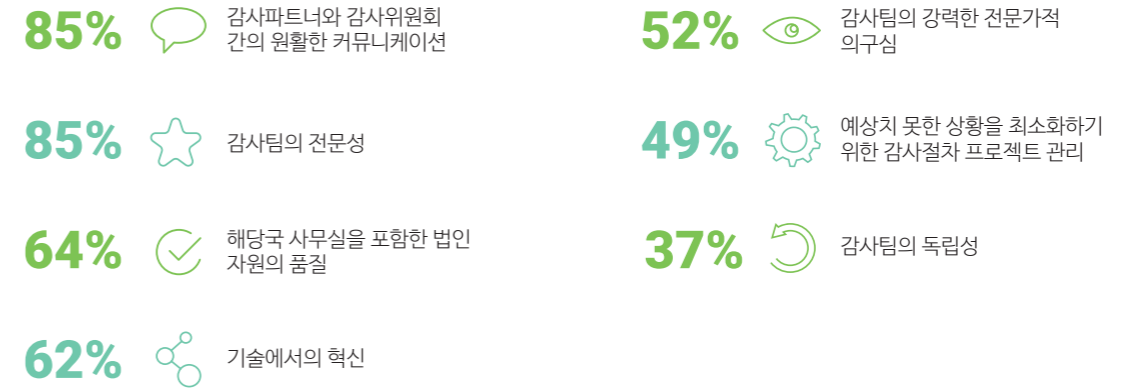
## 감사 품질

11. 지난 해 감사품질이 어떻게 변화하였습니까?



Survey Q6.3, base 225

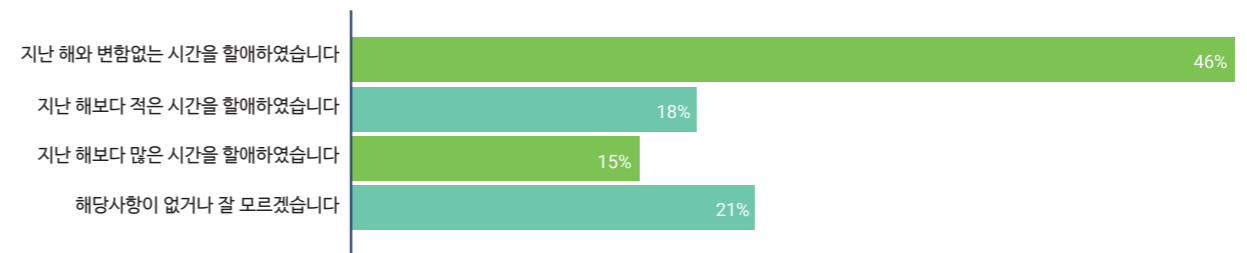
12. 감사품질에 가장 크게 기여하는 것은 무엇입니까? 해당하는 항목을 모두 선택하십시오.



Survey Q6.4, base 225

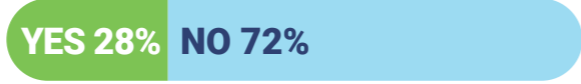
## 중요감사사항

13. PCAOB(Public Company Accounting Oversight Board, 공개기업회계 감시위원회) 감사대상 기업들의 경우, 지난 12개월 간 외부감사인과 중요감사사항(CAM)을 논의하는 데 위원회가 시간을 얼마나 할애하였습니까?



Survey Q7.1, base 225

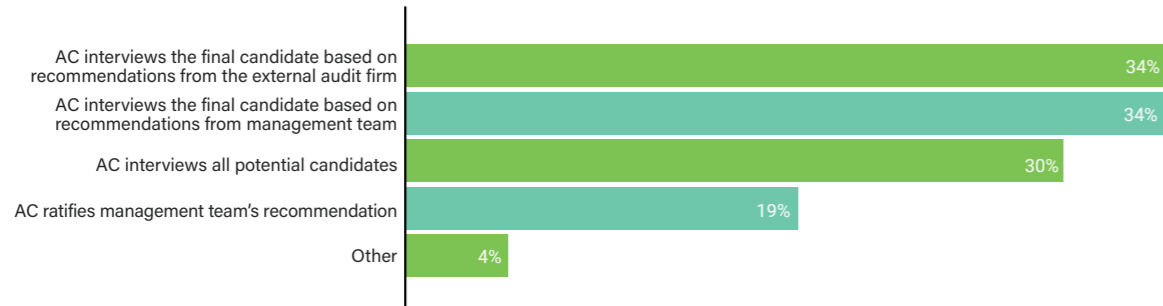
14. Do CAM discussions provide insights that were not readily available prior to the issuance of the standard?



Survey Q7.2, base 177

### Audit committee oversight of external auditor

15. What involvement does the audit committee have in the selection of the lead engagement partner? Select all that apply.



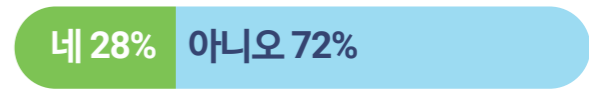
Survey Q7.3, base 224

16. When assessing the external audit firm, which 3 considerations are most important to the audit committee? Please rank your top 3 choices.

	Ranking		
	1	2	3
Quality of the engagement partner	41%	24%	7%
Quality of the engagement team	37%	31%	13%
Industry expertise	9%	14%	13%
Quality of insights provided in addition to the audit report	4%	10%	18%
Quality of national office resources	3%	3%	10%
Fee benchmarking	2%	3%	14%
Geographical reach of the firm	1%	4%	7%
Quality of access to specialists	1%	5%	10%
Auditor tenure	1%	1%	2%
External and internal inspection results of the firm	0%	5%	4%
Restatement history	0%	1%	0%
Other	0%	1%	1%

Survey Q7.4, base 221

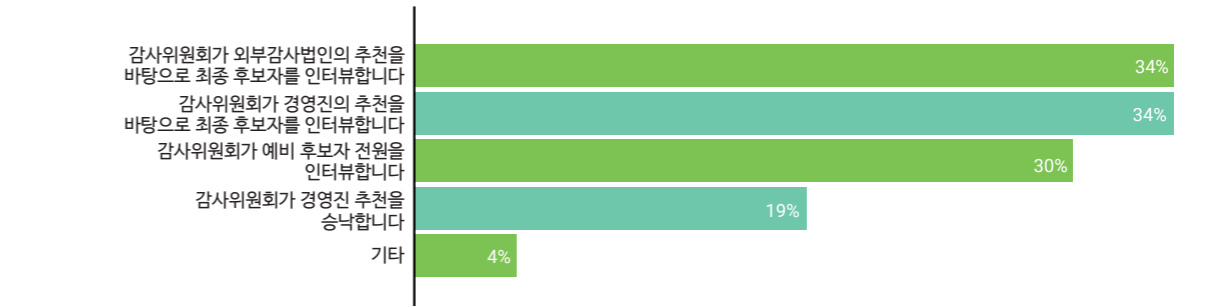
14. 중요감사사항(CAM)을 논의하는 것이 기준이 배포되기 이전에 존재하지 않았던 인사이트를 제공합니까?



Survey Q7.2, base 177

### 외부감사인에 대한 감사위원회의 감독

15. 감사위원회가 감사담당파트너를 선택할 때 고려하는 사항은 무엇입니까? 해당하는 항목을 모두 선택하십시오.



Survey Q7.3, base 224

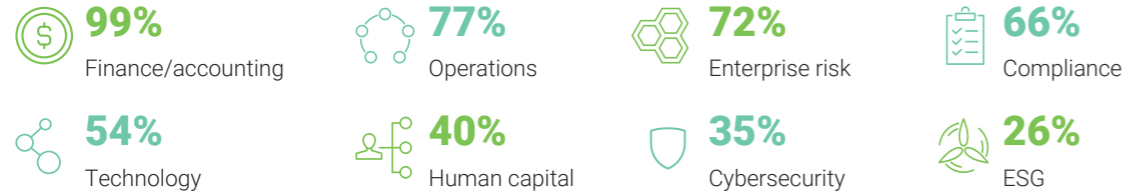
16. 감사위원회가 외부감사법인을 평가할 때 가장 중요하게 고려하는 3가지 요소는 무엇입니까? 상위 3가지에 순위를 지정해 주십시오.

	순위		
	1	2	3
감사파트너의 역량	41%	24%	7%
감사팀의 역량	37%	31%	13%
산업 전문성	9%	14%	13%
감사보고서에 추가적으로 제공되는 인사이트 품질	4%	10%	18%
해당국 인력의 역량	3%	3%	10%
감사보수 벤치마킹	2%	3%	14%
법인의 지리적 요소	1%	4%	7%
전문가에 대한 접근성 역량	1%	5%	10%
감사인 책임기간	1%	1%	2%
감사법인의 외부 및 내부 검토 결과	0%	5%	4%
재작성 이력	0%	1%	0%
기타	0%	1%	1%

Survey Q7.4, base 221

### Audit committee expertise

17. Do any audit committee members have the following experience/expertise? Please select all that apply.



Survey Q8.1, base 223

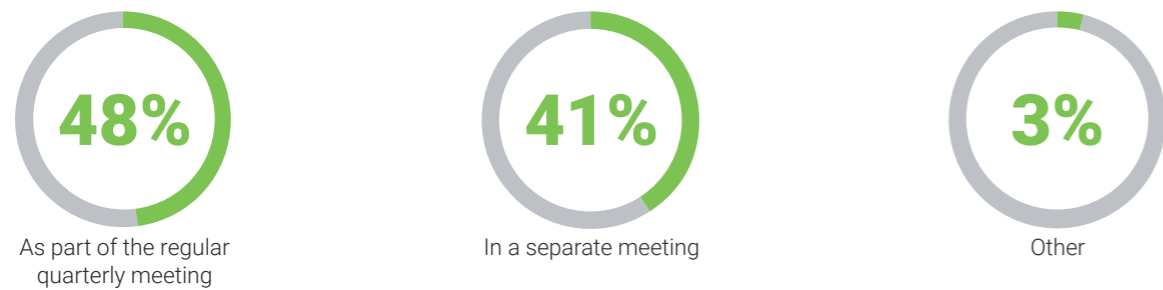
18. What additional expertise do you believe would enhance your audit committee's effectiveness? Please select all that apply.



Survey Q8.2, base 222

### Audit committee meeting practices

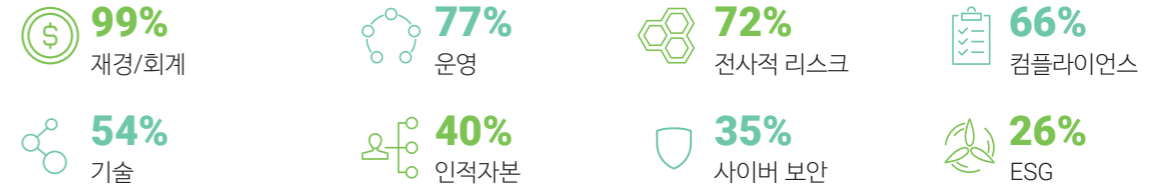
19. How is the earnings release discussed?



Survey Q8.3, base 222

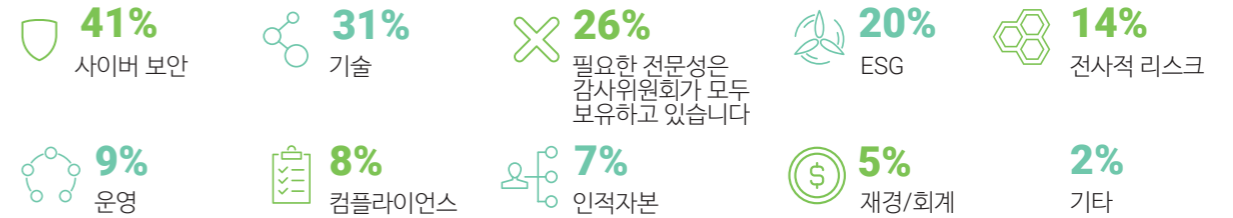
### 감사위원회 전문성

17. 감사위원회 중 다음의 경험/전문성을 보유하는 구성원이 있습니까? 해당하는 사항을 모두 선택하십시오.



Survey Q8.1, base 223

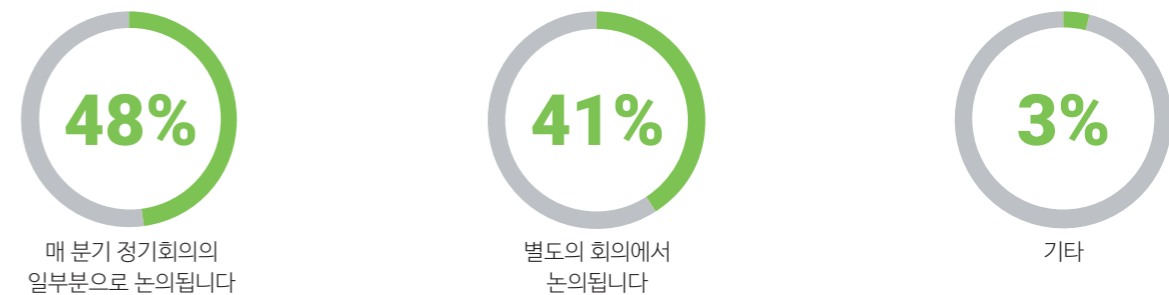
18. 어떠한 추가적인 전문성이 감사위원회의 효과성을 개선할 것이라고 생각합니까? 해당하는 사항을 모두 선택하십시오.



Survey Q8.2, base 222

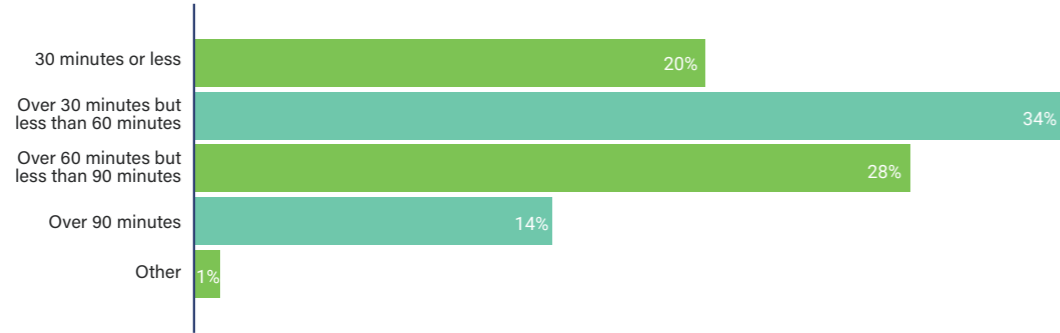
### 감사위원회 회의 실무

19. 실적발표가 어떻게 논의됩니까?



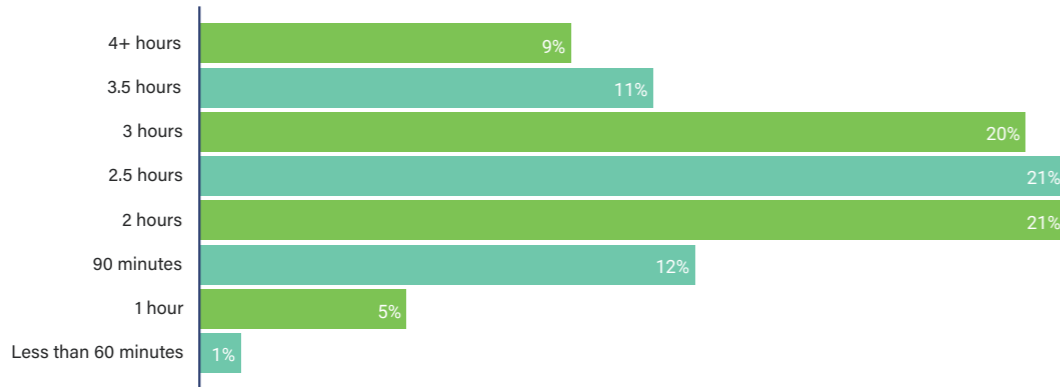
Survey Q8.3, base 222

20. How long is the audit committee meeting related to the earnings release (whether a separate meeting or if part of regular quarterly meeting)?



Survey Q8.4, base 206

21. Including any time spent in executive session, how much time is currently allocated to the average audit committee meeting?



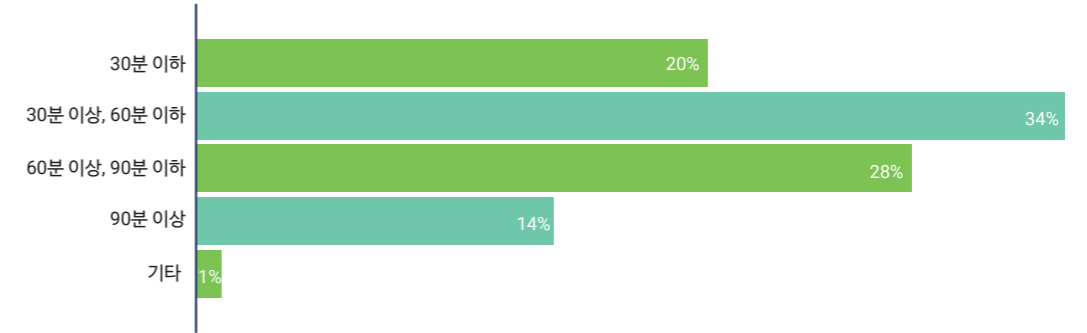
Survey Q8.5, base 222

22. How would you describe the length of audit committee meetings? Please select all that apply.



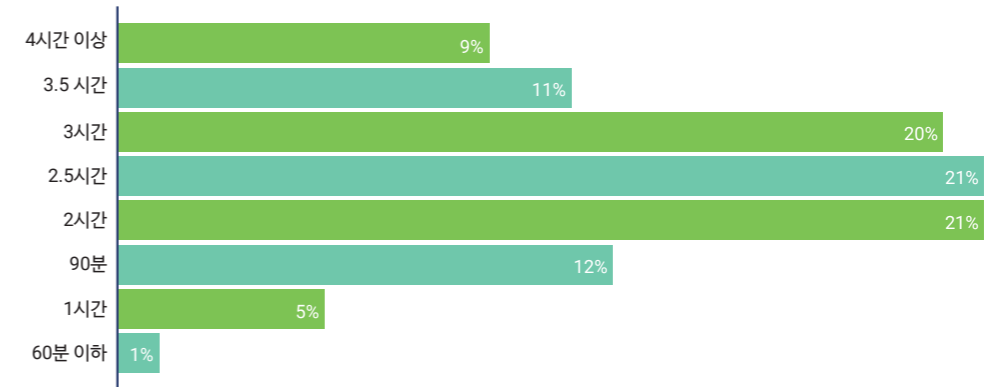
Survey Q8.6, base 222

20. 실적발표와 관련된 감사위원회 회의에 (별도회의 혹은 매 분기 정기회의의 일부분으로) 시간을 얼마나 소요합니까?



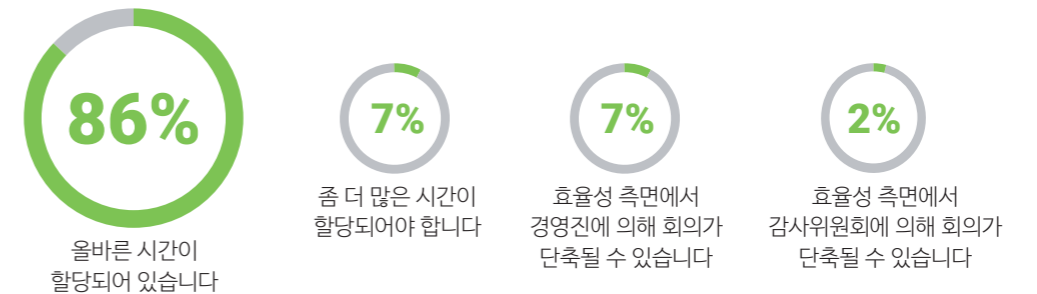
Survey Q8.4, base 206

21. 이그제큐티브 세션에 소요되는 시간을 포함하여 현재 얼마만큼의 시간이 일반적인 감사위원회 회의에 할당되어 있습니까?



Survey Q8.5, base 222

22. 감사위원회 회의 시간을 어떻게 표현하시겠습니까? 해당사항을 모두 선택해 주십시오.

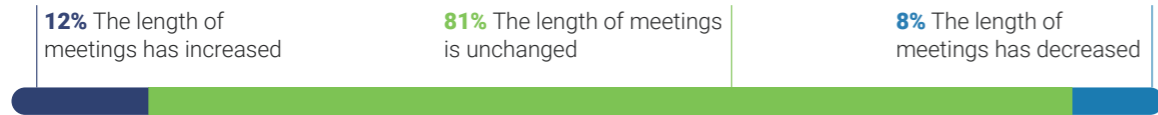


Survey Q8.6, base 222



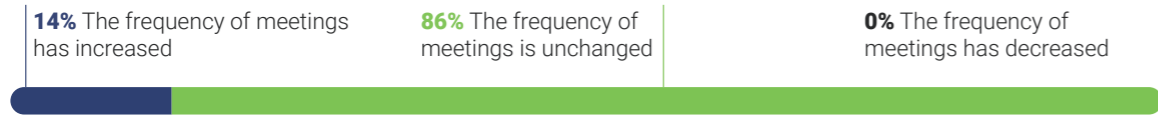
Common Threads Across Audit Committees

23. How has the length of the average audit committee meeting been affected by COVID-related impacts?



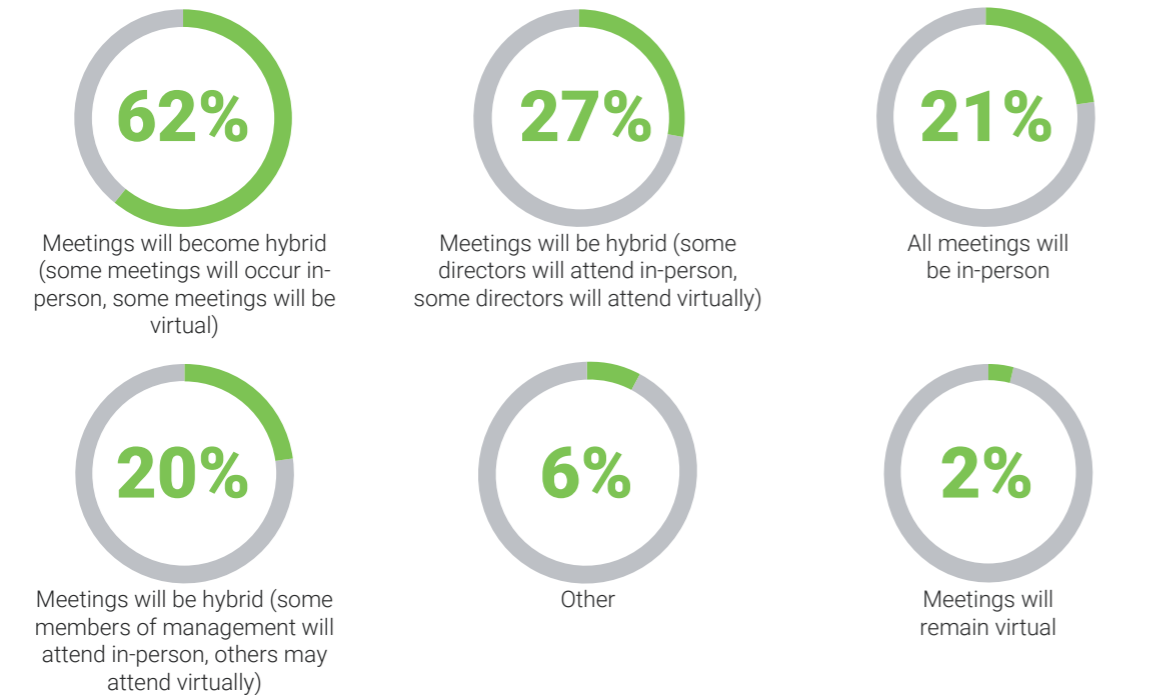
Survey Q8.7, base 222

24. How has the frequency of audit committee meetings been affected by COVID-related impacts?



Survey Q8.8, base 222

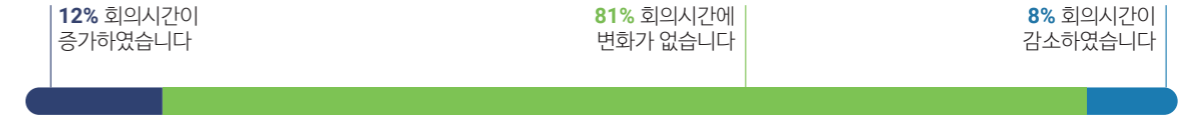
25. How do you anticipate audit committee meetings will be structured after the risk of contracting COVID can be mitigated to an acceptable level? Select all that apply.



Survey Q8.9, base 222

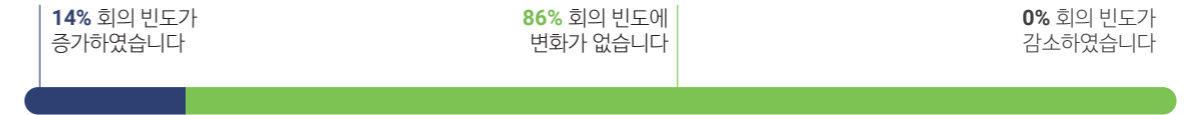
감사위원회 실무보고서: 감사위원회의 공동된 생각

23. COVID 관련 요소가 평균적인 감사위원회 회의 시간에 어떠한 영향을 미쳤습니까?



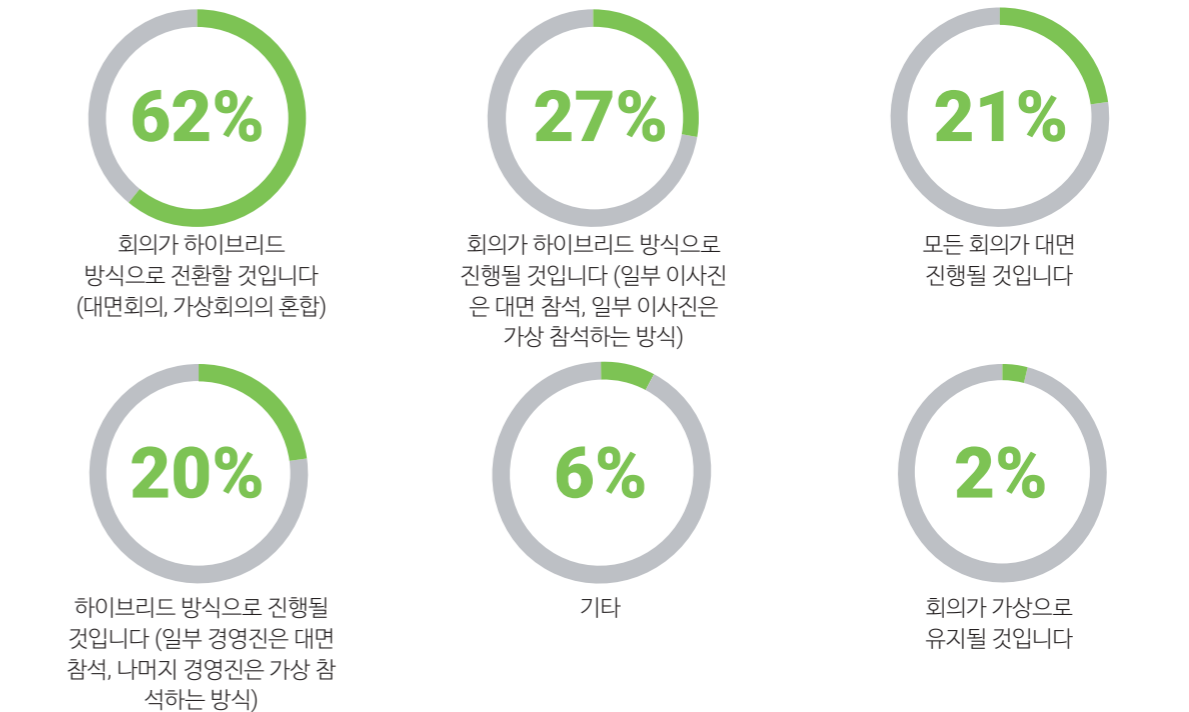
Survey Q8.7, base 222

24. COVID 관련 요소가 감사위원회 회의 개최 빈도에 어떠한 영향을 미쳤습니까?



Survey Q8.8, base 222

25. COVID 감염 리스크가 적정 수준으로 완화된 이후 감사위원회 회의가 어떠한 방식으로 진행될 것이라고 예상하십니까? 해당되는 사항을 모두 선택해 주십시오.



Survey Q8.9, base 222

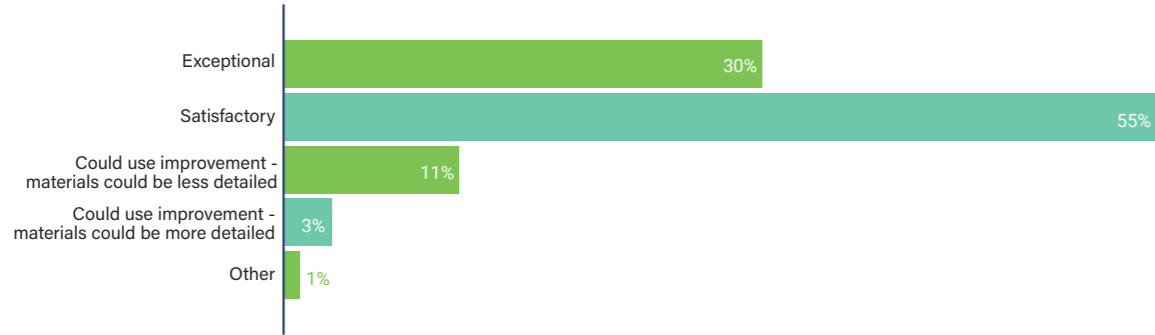
### Audit committee meeting materials

26. How far in advance of audit committee meetings are pre-read meeting materials received?



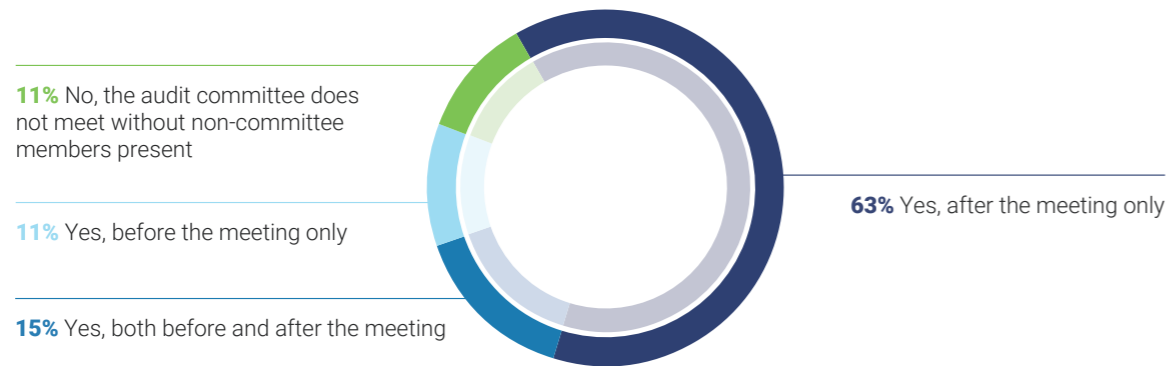
Survey Q8.10, base 222

27. Which of the following best describes your level of satisfaction with the quality of pre-read materials provided by management and your external auditors?



Survey Q8.11, base 222

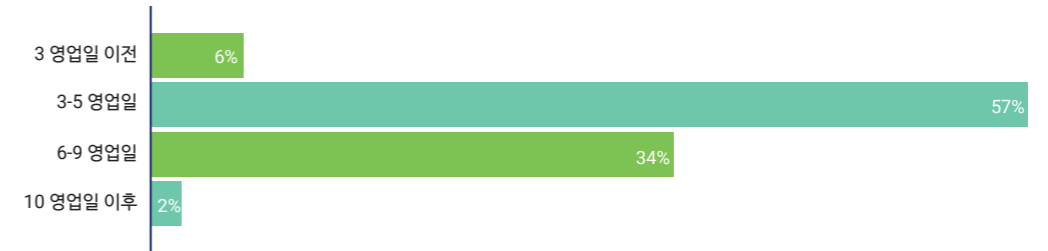
28. With regularity, does the audit committee meet immediately before or after committee meetings without non-committee members present?



Survey Q8.12, base 222

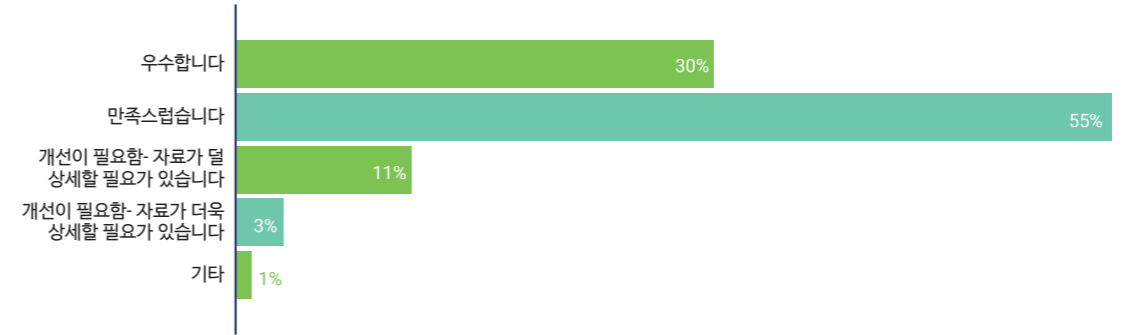
### 감사위원회 회의 자료

26. 감사위원회 회의 이전에 제공되는 회의 사전 자료가 얼마나 미리 제공됩니까?



Survey Q8.10, base 222

27. 경영진과 외부감사인으로부터 제공되는 회의 사전 자료의 품질에 대해 가장 적절히 기술하는 만족도는 무엇입니까?



Survey Q8.11, base 222

28. 주기적인 측면에서 감사위원회 회의 이전 또는 이후에 감사위원회가 비감사위원회 구성원을 제외한 만남을 진행합니까?



Survey Q8.12, base 222

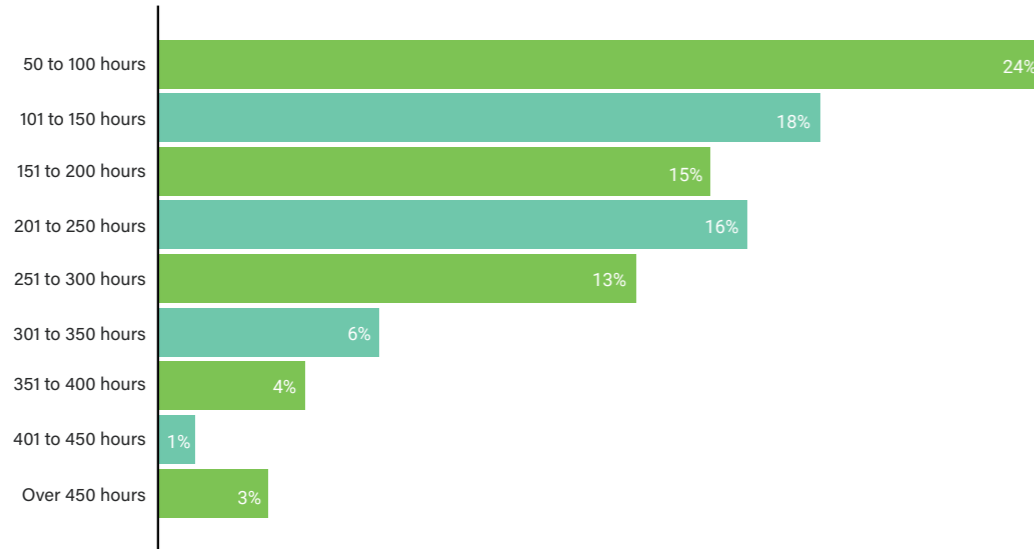
Common Threads Across Audit Committees

29. In the past 12 months, has the audit committee met with subject matter specialists outside of management to provide an outside perspective on any of the following topics? Please select all that apply.



Survey Q8.16, base 222

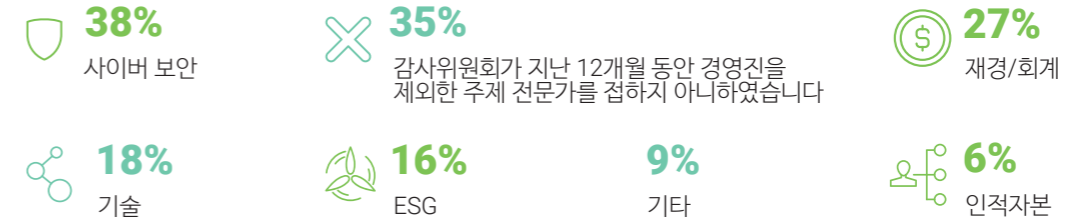
30. In a year, approximately how much time do you spend fulfilling your board and audit committee responsibilities?



Survey Q8.17, base 222

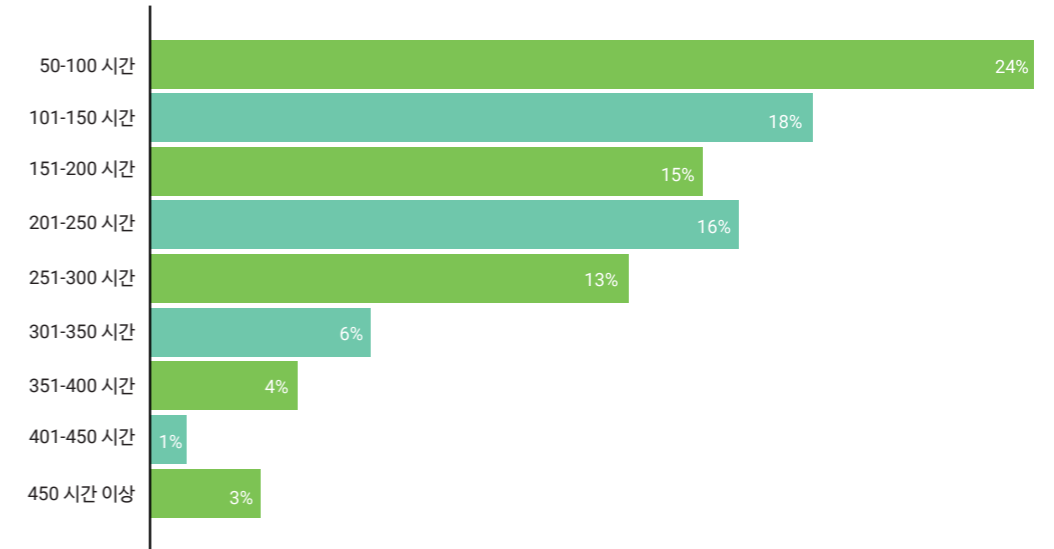
감사위원회 실무보고서: 감사위원회의 공통된 생각

29. 다음 문제에 대하여 감사위원회가 객관적인 입장을 취하기 위해 지난 12개월 간 경영진을 제외한 주제 전문가를 접하였습니까? 해당사항을 모두 선택하여 주십시오.



Survey Q8.16, base 222

30. 귀하는 이사회 및 감사위원회 책임을 완수하기 위해 한 해에 대략적으로 어느 정도의 시간을 할애합니까?



Survey Q8.17, base 222

# Appendix

## Survey methodology and demographics

### ABOUT THIS REPORT

This is the inaugural edition of the Audit Committee Practices Report. It presents findings from a survey distributed to audit committee member contacts of Deloitte and the CAQ. The survey was distributed from August 2 to September 21, 2021. It contained 30 questions covering core and emerging audit committee practices. Survey results are presented for all companies in total. The questions and this report were developed jointly by Deloitte and the CAQ. The data provided in response to the survey were presented and analyzed anonymously. The responses and results cannot be attributed to a

specific company or companies, individually or collectively. A total of 246 individuals participated in the entire survey. In some cases, percentages may not total 100 due to rounding and/or a question that allowed respondents to select multiple choices.

### PARTICIPANT DEMOGRAPHICS

The responses to the survey's seven demographic questions provided participating companies' ownership structure, industry, market capitalization size, primary geographic operation, role of the audit committee, and audit committee members' current and past occupations.

# 별첨

## 서베이 방법론 및 인구통계

### 보고서 소개

본 보고서는 Audit Committee Practices Report(감사위원회 실무보고서)의 첫 판입니다. Deloitte와 CAQ에 의하여 감사위원회 구성원들에게 배포한 서베이 결과를 제공합니다. 서베이는 2021년 8월 2일부터 9월 21일까지 실시되었습니다. 서베이는 핵심 및 부상하는 감사위원회 실무를 다루는 30개의 질문을 포함하고 있습니다. 서베이 결과는 모든 기업에게 제공됩니다. 질문과 본 보고서는 Deloitte와 CAQ에서 협동하였습니다. 서베이에 대한 응답으로 제공된 데이터는 익명으로 제시 및 분석되었습니다. 응답 및 결과는 개별

혹은 집합적으로 특정 기업에게 귀속될 수 없습니다. 총 246분께서 전체 서베이에 참여해 주셨습니다. 경우에 따라 반올림 혹은 다수의 응답이 가능한 질문으로 인해 백분율이 100에 이르지 않을 수 있습니다.

### 참가인원 통계

서베이의 일곱 가지 인구통계학적 질문에 대한 응답은 참여 기업의 소유구조, 산업, 시가총액 규모, 주된 영업지역, 감사위원회의 역할, 감사위원회 구성원들의 현재 및 과거의 직업 등을 제공합니다.

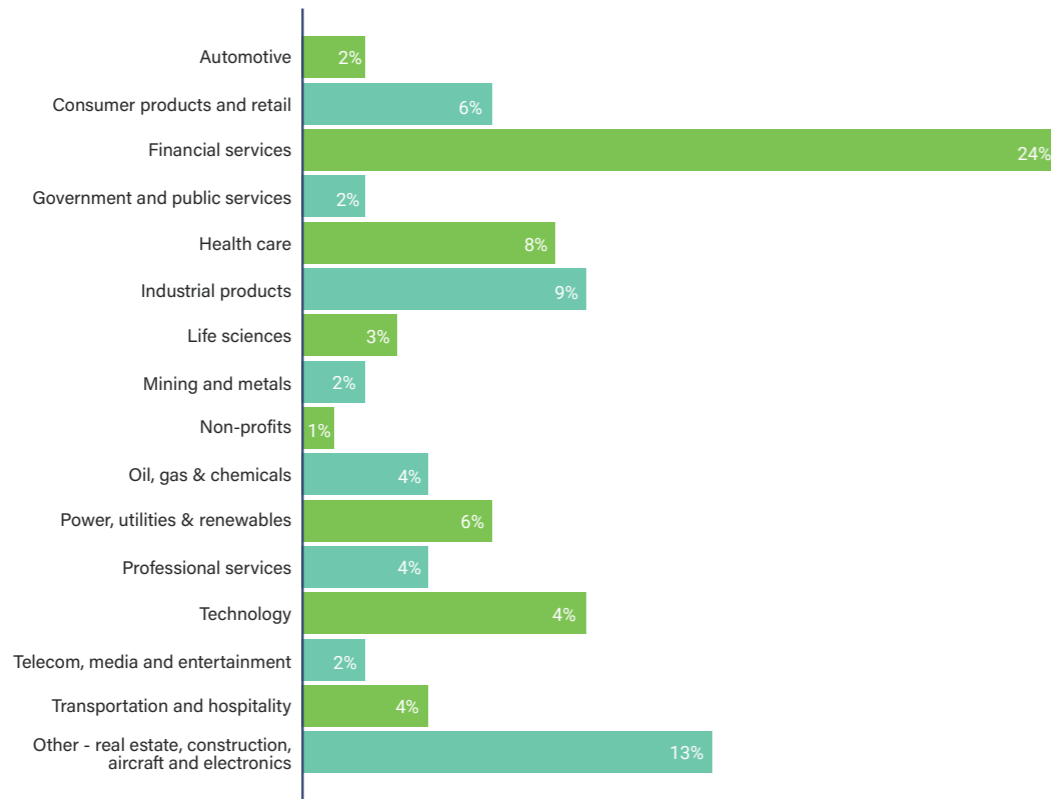
Common Threads Across Audit Committees

1. Which best describes the company's ownership structure?



Survey Q2.2, base 246

2. Within what industry does the company primarily operate?



Survey Q2.3, base 246

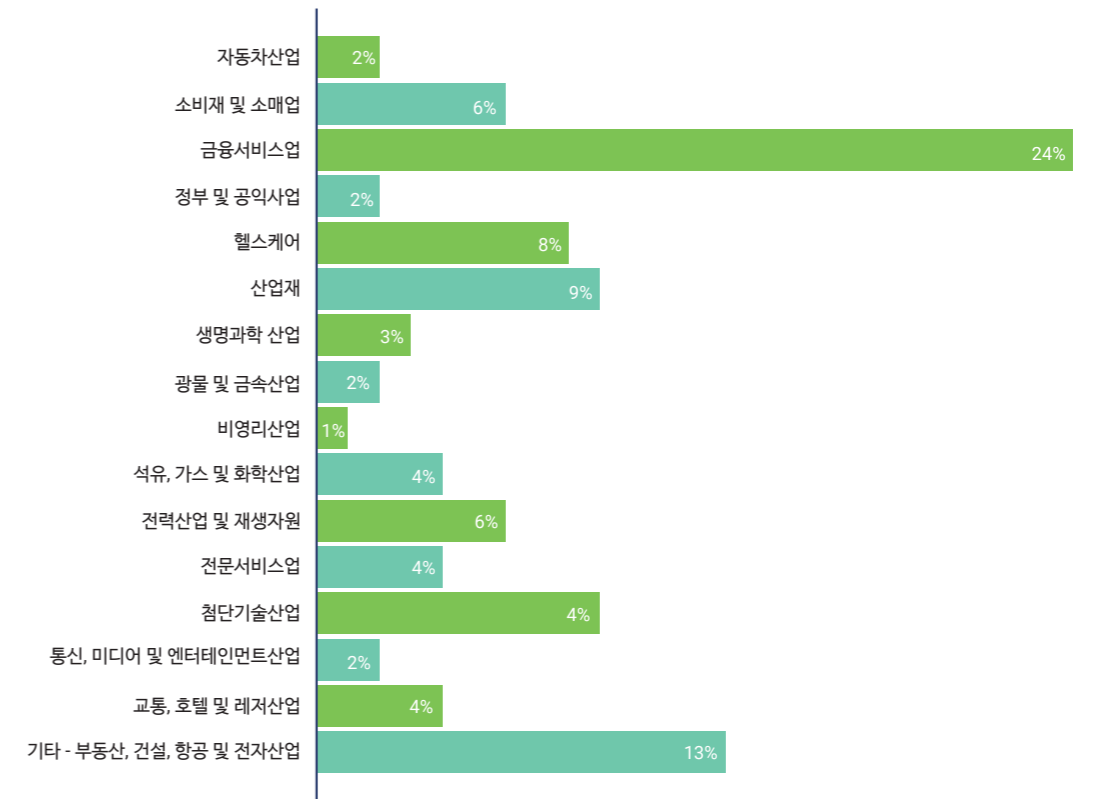
감사위원회 실무보고서: 감사위원회의 공통된 생각

1. 귀사의 소유구조를 가장 적절히 나타내는 항목은 무엇입니까?



Survey Q2.2, base 246

2. 귀사는 주로 어떠한 산업 분야에서 영업합니까?



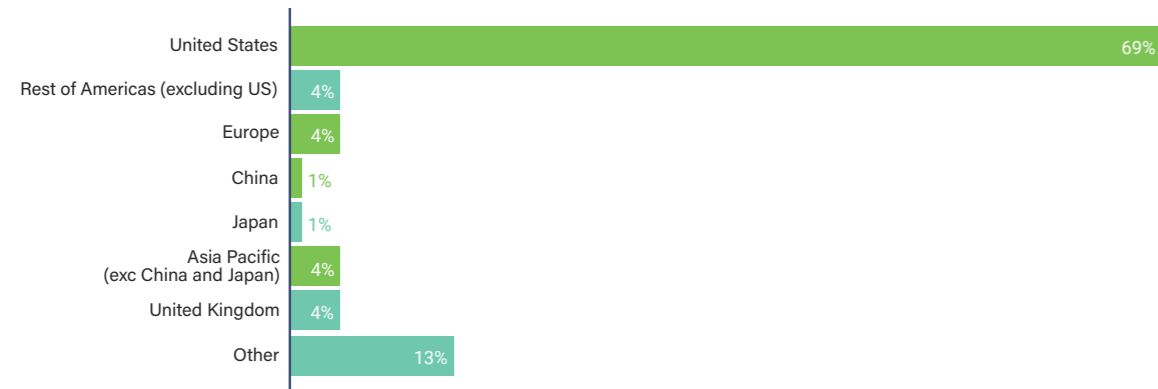
Survey Q2.3, base 246

3. Based on the most recent fiscal year, which best describes the company's market capitalization in USD?



Survey Q2.4, base 246

4. Which of the following best describes where your company's primary operations is located?



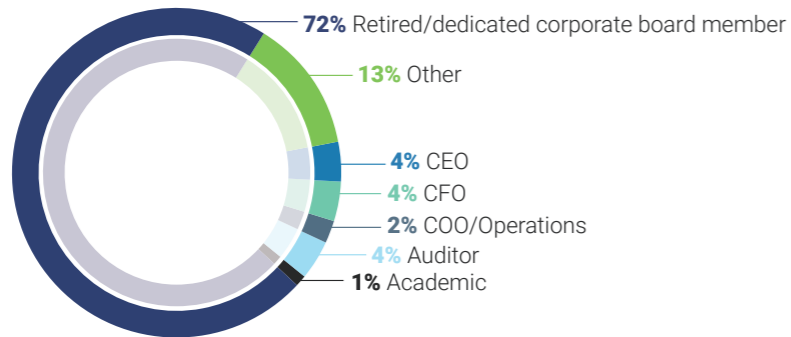
Survey Q2.6, base 246

5. What is your role on the audit committee of the company for which you have chosen to respond?



Survey Q2.7, base 246

6. Which of the following best describes your current occupation?



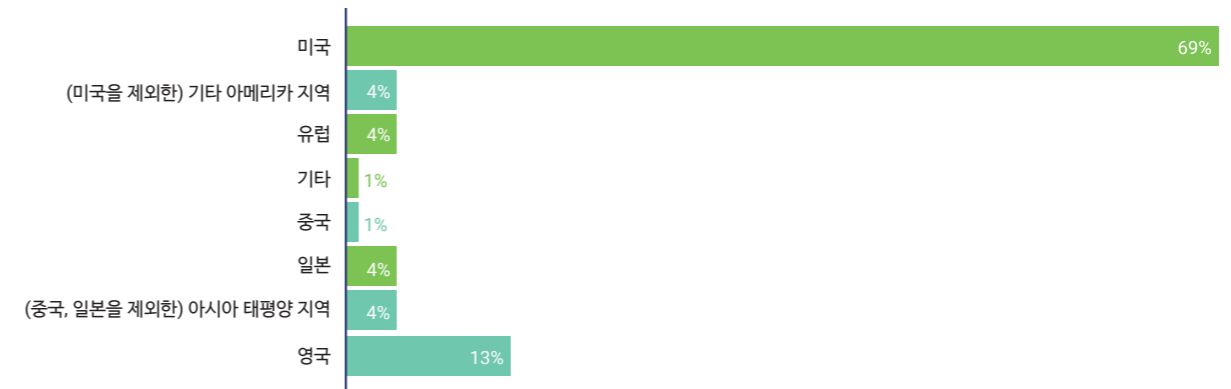
Survey Q2.9, base 244

3. 가장 최근 회계연도를 기반으로 귀사의 시가총액(USD)을 가장 적절히 나타내는 항목은 무엇입니까?



Survey Q2.4, base 246

4. 귀사가 주로 영업하는 지역을 가장 적절히 나타내는 항목은 무엇입니까?



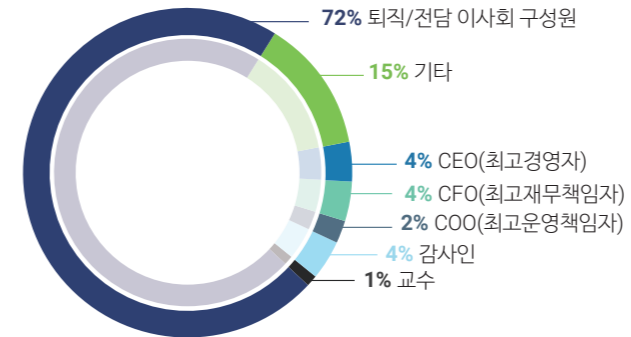
Survey Q2.6, base 246

5. 서베이 응답에 기반한 기업의 감사위원회에서 귀하가 담당하는 역할은 무엇입니까?



Survey Q2.7, base 246

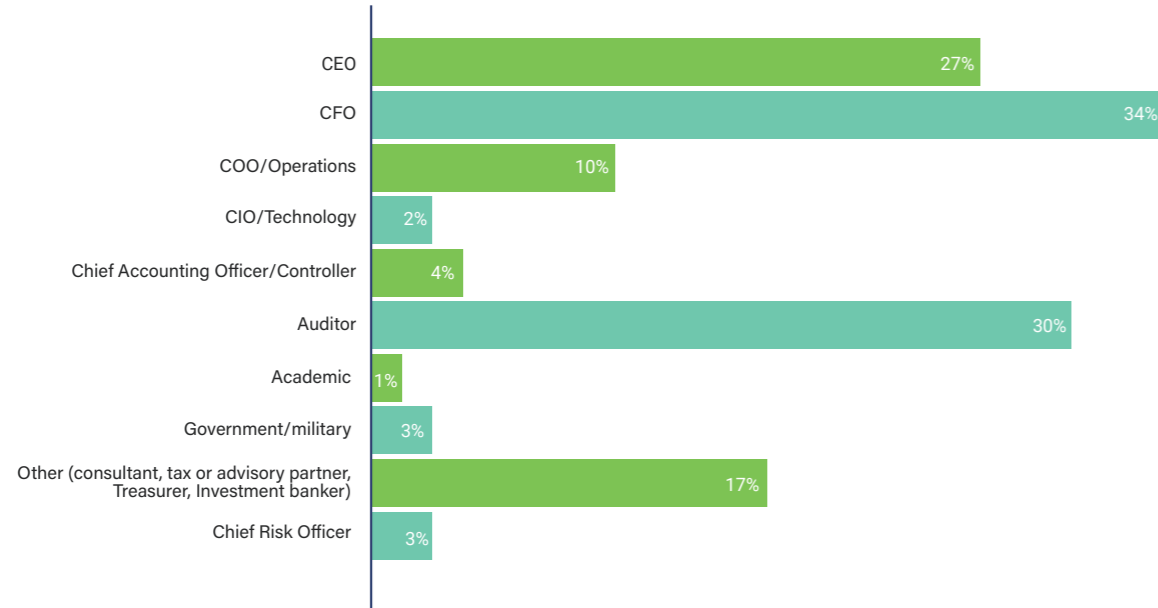
6. 현재 귀하의 직책을 가장 적절히 나타내는 항목은 무엇입니까?



Survey Q2.9, base 244

Common Threads Across Audit Committees

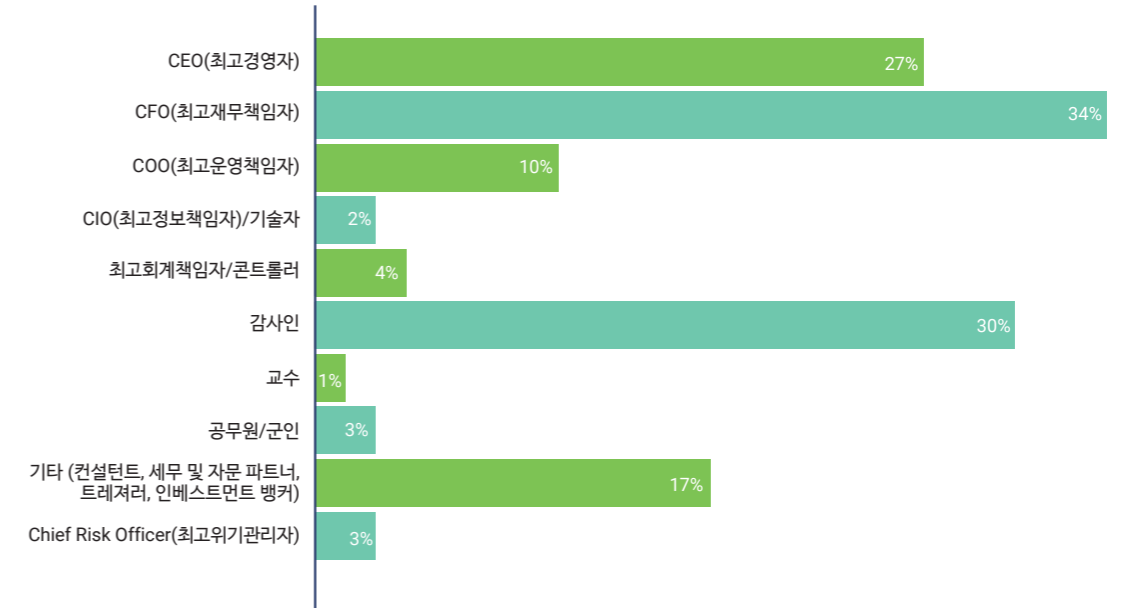
7. Which of the following best describes your past occupation(s)? Please select all that apply.



Survey Q2.10, base 244

감사위원회 실무보고서: 감사위원회의 공동된 생각

7. 귀하의 과거 직책을 가장 적절히 나타내는 사항은 무엇입니까? 해당사항을 모두 선택해 주십시오.



Survey Q2.10, base 244

## About this publication

This publication contains general information only and Deloitte is not, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your business. Before making any decision or taking any action that may affect your business, you should consult a qualified professional adviser. Deloitte shall not be responsible for any loss sustained by any person who relies on this publication.

As with all other Center for Audit Quality (CAQ) resources, this publication is not authoritative, and readers are urged to refer to relevant rules and standards. The CAQ makes no representations, warranties, or guarantees about, and assumes no responsibility for, the content or application of the material contained herein. The CAQ expressly disclaims all liability for any damages arising out of the use of, reference to, or reliance on this material. This publication does not represent an official position of the CAQ, its board, or its members.

## About the Center for Audit Quality

The CAQ is a nonpartisan public policy organization serving as the voice of U.S. public company auditors and matters related to the audits of public companies. The CAQ promotes high-quality performance by U.S. public company auditors; convenes capital market stakeholders to advance the discussion of critical issues affecting audit quality, U.S. public company reporting, and investor trust in the capital markets; and using independent research and analyses, champions policies and standards that bolster and support the effectiveness and responsiveness of U.S. public company auditors and audits to dynamic market conditions.

## About Deloitte's Center for Board Effectiveness

Deloitte's Center for Board Effectiveness helps directors deliver value to the organizations they serve through a portfolio of high-quality, innovative experiences throughout their tenure as board members. Whether an individual is aspiring to board participation or a veteran of many board experiences, the Center's programs enable them to contribute effectively and provide focus in the areas of governance and audit, strategy, risk, innovation, compensation, and succession.

## About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. In the United States, Deloitte refers to one or more of the US member firms of DTTL, their related entities that operate using the "Deloitte" name in the United States, and their respective affiliates. Certain services may not be available to attest clients under the rules and regulations of public accounting. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more about our global network of member firms.

## 간행물 정보

본 간행물은 일반 정보만을 포함하며 Deloitte는 이 간행물을 통해 회계, 사업, 재무, 투자, 법률, 세무 또는 기타 전문가적 조언이나 서비스를 제공하지 않습니다. 본 간행물은 그러한 전문가적 조언이나 서비스를 대체하지 않으며 귀하의 사업에 영향을 미칠 수 있는 결정이나 조치의 기준으로 사용되어서는 안 됩니다. 귀하는 사업에 영향을 미칠 수 있는 결정을 내리거나 조치를 취하기 전에 자격 있는 전문가와 상의해야 합니다. Deloitte는 이 출판물에 의존하여 귀하가 입은 손실에 대해 어떠한 책임도 지지 않습니다.

다른 모든 Center for Audit Quality (CAQ, 감사품질센터) 자료와 동일하게 이 간행물은 권한이 없으므로 관련 규칙 및 기준을 참조할 것을 권장합니다. CAQ는 이 출판물에 포함된 내용 및 응용된 자료를 대표, 보장 및 보증하지 않으며 어떠한 책임도 지지 않습니다. CAQ는 이 자료에 대한 사용, 참조 또는 의존으로 인해 발생하는 어떠한 손해에 대해서도 명시적인 책임을 지지 않습니다. 이 출판물은 CAQ, 그 이사회 및 구성원의 공식 입장을 나타내지 않습니다.

## Center for Audit Quality 소개

CAQ는 미국 상장기업 감사인 및 상장기업 감사와 관련된 사항에 대한 목소리를 담당하는 무소속 공공 정책 단체입니다. CAQ는 미국 상장기업 감사인의 고품질 성과를 촉진하고, 감사품질, 미국 상장기업 보고 및 자본시장 내 투자자 신뢰에 영향을 미치는 핵심 이슈에 대한 논의를 진전시키기 위해 자본시장의 이해관계자를 소집하며, 독립적인 조사 및 분석을 통해 미국 상장기업 감사인의 효과성 및 대응성을 지원하고 역동적인 시장 상황에 대한 감사를 지원하는 정책 및 기준을 위해 노력합니다.

## 딜로이트 Center for Board Effectiveness 소개

Deloitte의 Center for Board Effectiveness는 이사회 구성원들이 책임 기간동안 고품질의 혁신적인 경험을 제공하는 포트폴리오를 통해 본인이 근무하는 조직에 가치를 제공할 수 있도록 지원합니다. 이사회 참여에 대한 큰 포부가 있거나 이사회 경험이 많은 전문가인 것과 관계없이 본 센터의 프로그램을 통해 지배기구 및 감사, 전략, 리스크, 혁신, 보상 및 승계 분야에 효과적으로 기여하고 초점을 맞출 수 있습니다.

## 딜로이트 소개

Deloitte는 영국의 보증유한책임회사인 딜로이트 투쉬 토마츠(이하 "DTTL") 및 회원사 네트워크, 관련 단체에 속한 하나 이상의 조직을 의미합니다. DTTL과 각 회원사는 법적으로 독립된 별개의 조직입니다. DTTL(또한 "딜로이트 글로벌"이라 언급되는)은 고객에 대한 서비스는 제공하지 않습니다. 미국에서 Deloitte는 DTTL의 미국 회원사, 미국에서 Deloitte라는 상호를 사용하여 운영되는 관련 조직 및 각각의 계열사 중 하나 이상의 조직을 의미합니다. 공공 회계 규칙 및 규정에 따라 고객을 입증하는 특정 서비스는 제공되지 않을 수도 있습니다. DTTL과 회원사 네트워크에 대한 자세한 내용은 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)를 참조해 주시기 바랍니다.



**CAQ**

[www.thecaq.org](http://www.thecaq.org)

**Deloitte.**

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)