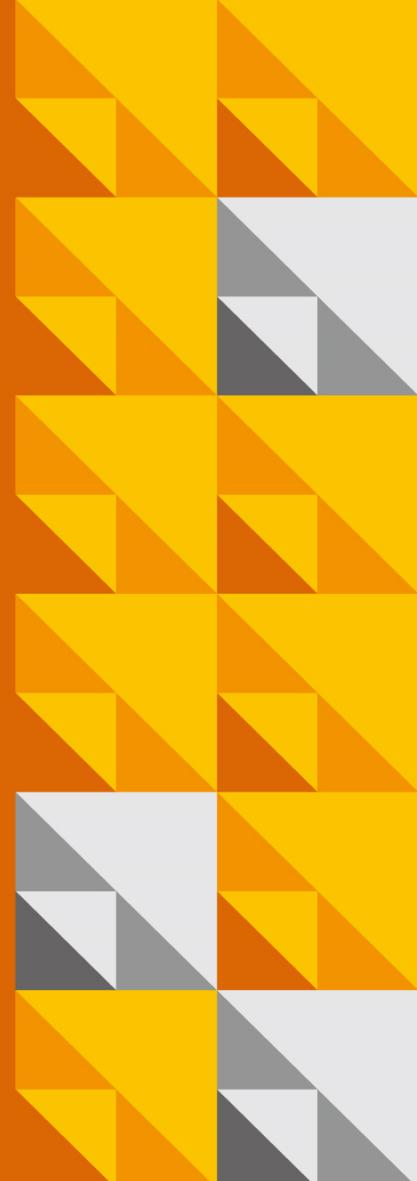


감사위원회 운영 :

감사위원회를 위한 체크리스트

:감사위원회의 주요 감독 책임에 대한
자체 점검 포인트

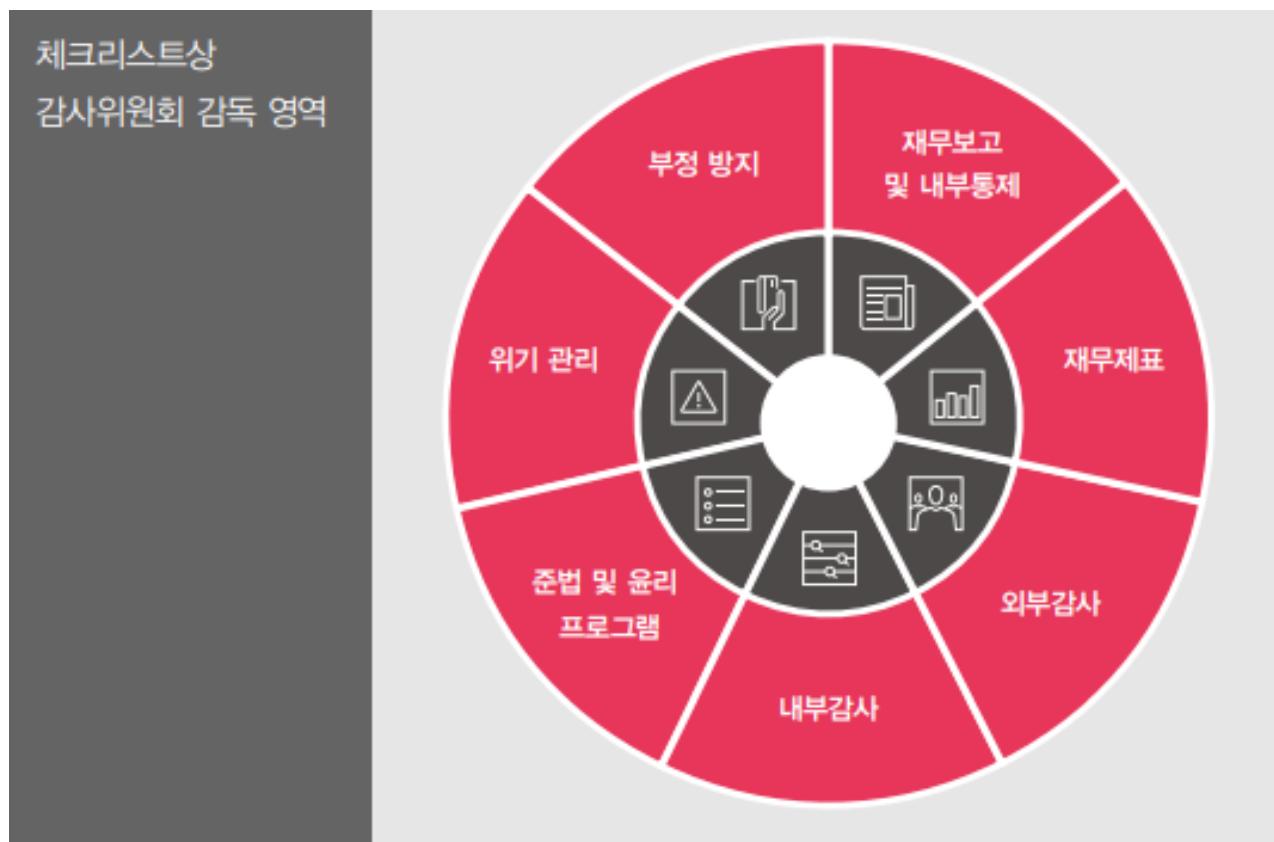
삼일 PwC 거버넌스센터



대부분의 감사위원회는 매년 성과 평가를 실시한다. 미국 뉴욕증권거래소(NYSE)에 상장된 회사의 경우 의무적으로 평가를 수행해야 한다. 일반적으로 이러한 평가는 감사위원회의 구성, 안건 설정, 회의 자료의 효율성 등을 주로 다룬다.

본 체크리스트는 감사위원회가 특정 책임에 대한 심층적인 분석을 수행할 때 활용할 수 있다. 감사위원회 활동이 잘 조율되어 있는지 확인하거나 고려할 수 있는 추가적인 아이디어를 얻음으로써 감사위원회의 감독 기능을 향상할 수 있다. 본 체크리스는 일반적인 평가와 동일한 주제를 일부 다루지만 보다 광범위하며 감사위원회의 주요 책임별로 작성되었다. 감사위원회의 주요 책임이란 재무보고, 내부통제, 외부감사, 내부감사, 준법, 윤리 프로그램 등에 대한 감독이다. 또한, 회의 자료나 안건과 관련된 주제와 같이 감사위원회 운영 절차 및 지원에 대한 내용을 포함한다.

감사위원회를 본 체크리스트를 사용하여 현재 감사위원회의 임무를 완수하고 있는지 여부에 대해 열린 논의를 할 수 있다. 각 질문에 '예' 또는 '아니오'로 답하면서 감사위원회가 지속적인 개선을 위해 취할 조치가 떠오를 수도 있다. 이러한 개선은 법규에서 요구하는 것 이상이며 모범 사례를 고려할 수 있다. 그러나 본 체크리스트가 각 회사의 감사위원회에 관해 모든 사항을 망라하는 것은 아니다. 예를 들어, 이사회 구성과 위험 감독이 위원회에 할당되는 방식에 따라 감사위원회가 감독하는 영역이 추가되기도 한다.



재무제표, 재무보고 및 내부통제 감독

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
새로운 회계기준: 새로운 회계기준이 회사의 재무제표에 미치는 영향과 적용 계획을 이해한다.		
중요한 회계정책: 회사의 중요한 회계정책이 적절하다는 데 동의한다.		
재무제표: 연간 재무제표를 읽으면서 회사의 영업이나 다른 알려진 정보와의 일관성 및 완전성을 평가하고 경영진 및 외부감사인과 논의한다.		
재무제표: 중간 재무제표와 관련 공시를 검토하고 연간 보고와의 일관성을 이해한다.		
이익 예측 등: 회사가 정기적으로 공개하는 보도 자료 및 기타 재무 정보(예: 이익 전망, 미래 예측 정보, 평가기관용 정보)와 관련 절차에 대한 내부통제를 이해하고 이에 익숙하다.		
Insight: 이익 전망을 제공하는 경영진의 철학을 이해한다. 현재 이익을 전망하는 방식이 기업의 장기적인 가치동인에 대한 경영진의 초점을 반영하고, 보상 인센티브와 일치하는지 여부를 평가한다. 경영 철학의 변화가 미치는 영향도 고려한다. 예를 들어, 새로운 CEO 또는 CFO로 교체될 경우 투자자와 다른 이해관계자가 변화를 어떻게 인식할 것인지 고려한다.		
Insight: 미래 예측 정보와 관련된 회사 정책을 주기적으로 재검토한다.		
공시: 경영진이 재무제표상 모든 관련 정보를 수집하는 방법을 이해한다. 재무제표 공시 변경 사항을 이해한다.		
Insight: 공시와 관련된 주요 논의 사항이나 계속기업가 정에 관한 공시 등에 대해 경영진에게 질문한다. 이는 고위 경영진과 감사위원회가 추가로 고려할 사항을 식별하는 데 도움이 될 수 있다.		
중요성: 경영진과 외부감사인이 재무보고 목적을 위해 양적 및 질적으로 중요성을 평가하는 방법을 이해한다.		
규제 환경의 변화: 규제 환경의 변화와 회사에 미치는 영향을 이해한다.		
사업보고서 등: 사업보고서 등을 통해 공시되는 내용(예를 들어, 감사위원회의 감사보고서, 내부회계관리제도		

평가보고서, 감사제도에 관한 사항 등)이 감사위원회의 감독 활동을 정확하게 반영하는지 확인한다.		
Insight: 외부감사인의 선정, 감독 및 평가, 해당되는 경우 사이버 보안 위험 관리 감독과 같은 활동에 대한 공시를 강화할 것을 고려한다.		
고위험 영역: 중요한 경영진 판단이 필요하거나 오류나 부정에 취약한 고위험 영역에 대한 재무보고 검토에 중점을 둔다. 여기에는 외부감사인이 핵심감사사항으로 식별한 항목이 포함된다.		
발견된 오류: 당기 또는 전기 재무제표에서 발견된 중요한 오류와 이를 경영진이 어떻게 처리했는지를 이해한다. 그리고 재무제표 재작성이 필요한지에 대한 경영진의 결론에 동의한다.		
내부통제: 경영진, 내부감사 및 외부감사인의 내부통제 테스트에 대한 접근 방식과 내부통제의 효과성에 대한 각자의 결론을 논의한다.		
내부통제: 중요한 취약점 또는 유의적인 미비점과 경영진의 개선 계획을 이해한다.		
중대한 왜곡표시: 재무제표가 의도적 또는 비의도적으로 왜곡표시 될 수 있는 위험을 회사가 적절히 다루고 있는지 확인한다.		
회계정책 변경: 경영진의 재량에 따른 회계정책 변경의 이유와 함의를 검토하고 이해관계자의 잠재적인 반응을 고려한다.		
추정치: 재무제표에 중대한 영향을 미치는 경영진의 추정치를 면밀히 검토하고 추정의 기초가 되는 가정과 결론의 합리성을 이해한다.		
재무성과: 당기 재무성과가 과거 재무성과 및 예산과 갖는 유의적인 차이의 실질적인 원인에 대해 경영진과 논의하고, 경영진의 설명이 회사의 성과에 대한 기준 이해와 일관되는지 확인한다.		
비정상적/복잡한 거래: 비정상적이거나, 복잡하거나, 또는 기밀 시점에 거래량이 급증한 거래와 관련 회계 처리를 검토하고, 회사에 대한 기준 지식을 활용하여 적절성을 평가한다.		
특수관계자 거래: 중요한 특수관계자 거래를 식별하기 위한 경영진의 프로세스를 이해하고 관련 공시에서 확인		

한다.

법률 고문과의 정기 회의: 법률 고문과 정기적으로 만나 회사의 소송, 클레임, 우발사항 또는 기타 중요한 문제와 재무제표에 미치는 영향을 논의한다.

규제 기관: 재무제표 제출 및 공시에 관한 회사와 규제 기관 간의 서신을 검토한다.

후속사건: 후속사건이 재무정보 공시에 미치는 영향을 고려한다.

외부감사 감독

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
회계법인 선정: 외부감사인을 선정하고, 그 업무를 평가하며, 담당 파트너에게 피드백을 제공한다. 회계법인의 품질관리(감리 결과), 계속감사기간, 산업전문성 등을 선정 기준으로 고려한다.		
감사보수: 감사보수의 적정성을 검토한다.		
Insight: 외부감사인에 대한 회사 이해관계자(예를 들어, 의결권자문기관)의 의견을 청취한다.		
독립성: 감사 및 비감사 서비스를 사전에 승인하고, 보수(fee)의 영향을 이해하고, 수행한 비감사 서비스 유형을 평가하여 외부감사인의 독립성을 모니터링한다.		
독립성: 현재 또는 과거 외부감사인인 회계법인 소속이었던 임직원을 고용하기 위한 회사의 프로세스를 이해한다.		
Insight: 외부감사인의 선정, 감독 및 평가, 해당되는 경우 사이버 보안 위험 관리 감독과 같은 활동에 대한 공시를 강화할 것을 고려한다.		
감사 계약: 외부감사 계약서 내용을 검토한다.		
관계: 외부감사인과 신뢰할 수 있고 전문적인 관계를 구축하여 열린 커뮤니케이션 라인을 구축한다.		
Insight: 감사위원회 회의 사이 기간에 업무수행이사와 정기적으로 소통하며 다음 회의를 준비하여 이슈나 우려사항에 대해 솔직하고 시기적절한 논의를 장려한다.		
비공식 회의: 정기적으로 외부감사인과 비공식적인 만남을 가진다.		
감사계획: 외부감사인의 감사계획 요약(위험평가 포함)		

을 수령한다.

감사계획: 외부감사인의 계획상 중요한 변동이 있는지 검토한다.

감사결과: 수정되거나 수정되지 않은 왜곡표시에 대한 경영진의 처리, 중요한 감사 수정사항, 핵심감사사항 등을 포함하여 외부감사인과 감사결과를 논의한다.

필수적인 커뮤니케이션 항목: 감사기준 및 법규가 요구하는 사항에 대해 커뮤니케이션한다.

경영진진술: 경영진진술을 검토하고 특이사항에 대해 질문한다.

내부감사 감독

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
임명: 내부감사책임자의 임명, 교체, 평가, 보상 결정에 있어 역할을 수행한다.		
역할 강화: 내부감사책임자의 권한을 부여하고 내부감사 보고서를 감사위원회에 기능적으로 보고하도록 한다. 또한 내부감사책임자가 관리적으로 회사 내 적절한 고위 경영진에게 보고하도록 하여 내부감사의 위상과 객관성을 보장한다.		
Insight: 내부감사를 지원할 수 있는 방법을 고려한다. 예를 들어 내부감사 팀회의에 참석한다.		
내부감사 규정 및 계획: 내부감사 규정을 승인하고 연간 계획 및 중요한 변경 사항을 검토하여 위험이 적절히 커버되고 외부감사인과의 업무가 조정되도록 한다.		
Insight: 감사위원회가 감독해야 하는 다른 위험 영역 (예: 사이버 보안, 기업 문화, 비재무정보 등)에 대한 지원이나 확신(assurance)을 제공받기 위해 내부감사를 활용할 수 있는 방법을 고려한다.		
내부감사 자원: 내부감사에 충분한 예산과 자원이 확보되었으며, 필요한 경우 기술을 보완할 수 있는지 확인한다. 내부감사부서 인원의 역량과 근속도 고려한다.		
관계: 공식적인 회의 외의 기간에도 솔직하고 지속적인 의사소통을 할 수 있도록 내부감사와 신뢰관계를 구축하여 민감한 문제에 대해 이슈를 제기할 수 있는 환경을 조성한다.		

임무: 내부감사의 임무가 명확하고 준수되고 있는지 이해한다.		
임무: 내부감사 역할이 감사위원회에 확신(assurance)을 제공하고, 경영진에게 가치를 제공하는지 확인한다.		
평가: 내부감사부서의 성과를 평가한다.		
비공식 회의: 정기적으로 내부감사책임자와 비공식적인 회의를 갖는다.		
조사 결과: 내부감사 결과로서 중요한 발견사항이 적절한 수준에서 요약되어 감사위원회에 보고되는지와 경영진에 의한 시정 조치의 현황 및 적절성에 대해 논의한다.		
Insight: 사전 합의된 일정에 따라 개선 계획을 구현할 책임을 경영진에게 맡긴다.		

준법 및 윤리 프로그램

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
내부신고 핫라인: 불만을 접수하고 해결하기 위한 절차가 마련되어 있는지 확인하고 제기된 주요 이슈의 잠재적 영향 및 해결 방안을 고려한다.		
Insight: 신고 접수된 사항을 이사회에 보고하는 프로세스를 이해한다. 그리고 중대한 내부신고 문제를 해결하기 위해 수립된 위기 계획이 있는지 확인한다.		
행동 규범: 회사의 윤리 및 행동 규범이 문화적으로 민감한 문제를 해결하고 직원이 윤리 관련 문제를 해결하는데 도움이 되도록 적절한 지원을 제공한다는 데 동의한다.		
행동 규범: 경영진이 직원에게 행동 강령을 제공하고 전체 직원의 연간 또는 정기 교육 이수를 확인하도록 한다.		
경영진의 의지(Tone at the top): 경영진의 의지와 기업 문화를 평가하고, 재무보고 및 준법과의 관련성을 이해한다.		
Insight: 외부감사인 및 내부감사에게 회사의 기업 문화에 대한 피드백을 공유해 줄 것을 요청한다.		
비공식 회의: 법률 고문 및 준법감시인과 정기적으로 비공식적 회의를 갖는다.		
준법 프로그램: 법률과 규정의 준수, 식별된 중요한 문제 및 경영진의 대응에 대해 확신을 부여하는 회사 프로그		

램의 효과에 대해 논의한다.

위기 관리 감독

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
위험 관리: 회사의 위험 관리 프로세스를 이해한다.		
감독 범위: 이사회를 대신하여 감독하는 주요 위험(예: 사이버 보안)을 포함하여 위험 모니터링에 대한 감사위원회 감독 책임의 구체적인 범위를 이사회와 함께 논의 한다.		
Insight: 사이버 보안 감독에 관한 공시를 강화하는 것을 검토한다.(미국의 많은 회사가 감사위원회의 위험 감독 영역에 사이버 보안을 포함) 이는 다른 위험 영역(예: 제3자 위험)에도 적용될 수 있다.		
보상: 보상 인센티브가 재무보고에 관한 위험을 유발할 수 있는지 이해한다.		
제3자: 회사가 제3자에 대해 수행하는 실사 및 모니터링과 경영진이 회사와 제3자와의 장기적인 관계를 평가하는 방법을 이해한다.		

부정 방지 감독

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
부정위험: 재무보고 부정위험을 증가시키는 요인과 경영진이 위험을 해결하는 방법을 이해한다.		
부정위험: 회사의 부정위험 평가 프로그램을 검토한다.		
고위험 영역: 고위험 영역(중요한 경영진 판단이 필요하거나 부정이나 오류에 보다 취약한 영역)에 대한 재무보고 검토에 중점을 둔다.		
뇌물 수수 및 부패: 뇌물 수수 및 부패의 위험과 경영진이 이러한 위험을 완화하는 방법을 이해한다.		
윤리: 의미 있는 시간을 할당하여, 기업 문화를 논의하고 적절한 tone at the top을 조성하는 데 집중한다.		
조사: 조사를 감독할 필요가 있을 때 책임질 준비가 되어 있다(부정 또는 불법 행위 발견 시).		

감사위원회 운영과 지원

	예/아니오	논의 내용 및 후속 조치
관계: 열린 소통 경로와 솔직하고 지속적인 대화를 통해 경영진과 건설적인 관계를 유지한다.		
감독: 경영진에 대한 조언과 감독의 균형을 맞추고, 상황 변화가 필요한 경우 관여도를 높일 준비가 되어 있다.		
감독: 내부감사 및 외부감사인으로부터 피드백을 받는 것을 포함하여 고위 재무담당임원의 성과 및 역량을 평가한다.		
Insight: 재무부서와 소통하여 재무부서가 계획하거나 진행중인 재무 혁신 프로젝트를 이해한다. 감사위원회는 재무 혁신 프로젝트가 다음에 미치는 영향을 고려한다. (1) 재무부서의 보다 광범위한 역할에 대한 전략적인 계획 (2) 재무보고와 관련된 내부통제 및 프로세스 (3) 기술이 구현되고 수작업이 자동화됨에 따른 재무부서의 인재 전략		
감독: CFO 및 일정 직급 이상 재무팀 구성원의 승계 계획을 모니터링한다.		
감독: 경영진이 회의에 적절히 참여하게 하고 발표가 아닌 논의에 중점을 둔다.		
감독: 정기적으로 경영진과 비공식적인 회의를 갖는다.		
구성: 각 구성원은 독립적이며, 필요한 수준의 재무 이해력, 재무 및 회계 전문성을 보유하고 있으며, 사용 가능한 시간을 확보하고 있다.		
구성: 신규 감사위원이 자신의 역할을 이해하고 빠르게 적응할 수 있도록 견고한 오리엔테이션을 받도록 한다.		
감사위원회 규정 업데이트: 이사회에서 승인한 감사위원회 규정의 준수 여부를 매년 평가하고 업데이트가 필요 한지 고려한다.		
Insight: 감사위원회 규정이 감사위원회 의무를 완전히 다루고 있는지, 감사위원회가 약속하고 이행할 수 있는 추가적인 책임만 정하고 있는지 확인한다.		
보고: 정기적으로 이사회에 보고하여 감사위원회 활동, 주요 이슈, 중요한 조치 사항 및 실행 계획을 논의한다.		
회의 및 안건: 감사위원회의 책임을 적시에 이행하기 위해, 적절한 시점에 충분한 횟수의 회의를 적절한 시간 동		

안 개최한다.		
Insight: 일정 계획표를 사용하여 감사위원회를 책임을 모두 이행했는지 확인할 수 있도록 하고, 업무량도 균형 있게 배분될 수 있도록 한다.		
회의 및 안건: 감사위원회 위원장이 안건을 주도하고 구성원이 의견을 제공하여 회의를 적절히 계획한다.		
Insight: 감사위원회 구성원이 적절한 수준의 자료를 적시에 검토할 수 있도록 미리 제공받고 회의에서 의미 있는 의견과 통찰을 공유할 수 있도록 한다.		
회의 및 안건: 회의록이 회의에 대한 정확한 설명을 적절한 수준으로 기술하는지 확인하고 적시에 검토 및 승인 한다.		
회의 및 안건: 해당 안건에 대해 의미 있는 정보를 제공할 수 있는 적절한 담당자의 회의 참석이 필요하다. 단, 토론을 방해할 수 있는 참관자 수를 제한한다.		
회의 및 안건: 회의와 회의 사이 기간에 발생하는 문제에 대해 경영진과 효과적으로 커뮤니케이션하여 긴박한 상황을 방지한다.		
회의 및 안건: 관련 주제에 대해 대화할 수 있는 시간을 할애한다.		
위원회 자체 평가: 매년 감사위원회 전체 수준의 업무를 평가하여 개선 사항을 고려한다.		
위원장의 역할: 위원장의 역할을 명확하게 정의한다. 위원장이 강력한 리더십, 효과적인 토론 및 업무 관계를 촉진할 수 있는 능력, 위원회를 적절하게 리드할 수 있는 시간과 회계 및 재무 전문 지식을 보유하였는지 확인한다.		
지속적인 교육: 모든 감사위원회 구성원이 회사의 사업, 회계기준 제·개정, 위원회의 새로운 책임과 관련된 문제에 관해 지속적인 교육을 받을 수 있도록 한다.		

Contact



02-709-0709



kr_sgc@pwc.com