



기업지배기구발전센터

Newsletter

‘26년 기업지배구조보고서 중점점검사항 사전예고 및 1월 동향

리더 메세지



김한석 센터장

한국 딜로이트 그룹
기업지배기구발전센터



『1월 Newsletter』는

‘2026년 기업지배구조보고서 중점점검사항 사전예고’,

‘2025년 기업 결산 및 외부감사 유의사항’의

규제 동향을 담았습니다.

또한, 딜로이트 글로벌 보고서 ‘이사회를 위한 애자일(Agile)

AI 거버넌스 인사이트’와 센터 접수 질의 사안인

‘감사위원회의 내부회계관리제도 감독 고려사항’을

수록했습니다.

이사회와 감사위원회 활동에

유익한 정보를 얻을 수 있기를 바랍니다.

'26년 기업지배구조보고서 중점점검사항 사전예고

핵심지표 4개, 세부원칙 5개 항목 선정

중점점검사항별 주요 점검내용



중점점검사항

주요 점검내용

주주총회 4주 전
소집공고 실시

핵심지표①
세부원칙 1-①

- ▶ 보고서 제출 직전 정기 주주총회를 기준으로, 주총 소집공고일부터 주총까지 4주 초과 여부 기재

주주총회
분산개최 노력

핵심지표③
세부원칙 1-②

- ▶ 상장회사협의회 주총분산 자율준수프로그램 참여·
실제 집중일 외 주총 개최 여부 기재
- ▶ 표준정관을 반영하여 의결권기준일을 사업연도 말이 아닌 날로
정관 개정했는지 여부 기재

현금배당 관련
예측가능성 제고

핵심지표④
세부원칙 1-④

- ▶ 배당기준일 관련 표준정관 반영에 따른 정관 개정 및 현금배당 시
배당예측가능성 제공 여부 기재 (분기배당 기업은 분기배당 포함)

소유구조·사업구조
변동에 대한
주주보호정책 마련

세부원칙 2-③

- ▶ 소유구조 또는 주요 사업의 변화를 초래하는 합병·분할 등 추진 시
반대주주 권리보호 등을 위한 명문화된 주주보호정책 여부 기재
- ▶ 공시 대상 기간 중 합병·분할 등이 있었거나 구체적 계획이 있는
경우 주주보호정책에 따라 시행한 사항 점검

내부감사기구·
외부감사인 간
분기별 회의 개최

핵심지표⑯
세부원칙 10-②

- ▶ 경영진 배제 하에 내부감사기구-외부감사인 간 분기 1회 이상
대면회의 개최 여부 기재

'26년부터 기업지배구조보고서 공시의무 확대를 앞두고, 그간 기재 충실도 미흡 사항 및 주주권 행사 지원을 위한 주주총회 관련 사항을 중점점검사항으로 선정함

가이드라인 준수 여부, 세부원칙 관련 필수기재사항 기재 여부(내용 충실도), 준수 판단 근거, 미준수 사유 및 향후 계획(설명 충실도) 등을 점검할 예정임

2025년 기업 결산 및 외부감사 유의사항

회사는 자기 책임 하에 재무제표 직접 작성 및 제출



기업

- 자체 결산 능력을 높여 경영진 책임 하에 재무제표 직접 작성 및 기한 내 제출



외부감사인

- 기업의 감사 전 재무제표 제출 여부 확인 및 위반 시 내부통제 미비점 등 평가

내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 의무 적용



기업

- '내부회계관리제도 평가·보고 기준' 준수
- 자금부정통제의 설계·운영 현황 점검 및 운영실태보고서에 공시



외부감사인

- 운영실태보고서의 '내부회계관리제도 평가·보고 기준'에 따른 작성 여부 평가
- 경영진이 수정하지 않은 불완전·부적절한 사항에 대해 감사보고서에 사유 기술

'25년 중점심사 회계이슈 유의



공통

- 4가지 중점심사 회계이슈 확인 및 유의
 - ① 투자자 약정 회계처리
 - ② 전환사채 발행 및 투자 회계처리
 - ③ 공급자금융약정 공시
 - ④ 종속·관계기업 투자주식에 대한 손상처리

과거 회계오류는 신속하게 정정



기업

- 내부회계관리제도 정기 점검·적시 수정, 오류 발견 시 신속·적정 수정 및 공시



외부감사인

- 적합한 감사절차 설계·수행, 중요한 위반 사항 발견 시 감사(위원회)에 통보



공통

- 변경된 감사인은 전기 재무제표에 오류가 있을 시, 경영진·지배기구·전기 감사인과의 논의를 통해 오류 해당 여부 및 공시자료 수정 필요성 등을 판단

외부감사 및 심사·감리 방해사례가 발생하지 않도록 유의



공통

- 외부감사(기업) 및 심사·감리(기업 및 외부감사인) 과정에서 자료제출 거부, 허위자료 제출 등 방해행위가 발생하지 않도록 유의

이사회를 위한 애자일(Agile) AI 거버넌스 인사이트

AI 거버넌스의 핵심은 AI를 둘러싼 전략·리스크·거버넌스를 관통해 '의미 있는 질문'을 지속적으로 던지는 이사회의 역량

애자일(Agile) AI 거버넌스란?

AI 변화 속도에 맞춰 이사회가 전략·리스크·감독 방식 등을 지속적으로 점검·조정하는 관리체계

애자일(Agile) AI 거버넌스를 위한 이사회의 5가지 핵심 역할

조직 내 AI 수준 진단

- AI 영향력 가속화에 대응하는 민첩한 감독
- AI 기반 사업모델 전환 가능성에 대한 선제적 인식
- AI 과소·과대평가를 경계하는 균형 잡힌 시각

전략과의 통합

- 비용절감을 넘어 성장·혁신·고객경험 논의 확대
- 산업·거시 환경을 고려한 AI 전략 판단 감독
- 투자 우선순위와 AI 전략 간 정합성 점검

리스크 인식과 균형

- 전략·윤리와 연계된 AI 리스크 관리체계 감독
- 데이터 등 핵심 정보 자산보호 가이드라인 점검
- AI 잠재력과 한계를 고려한 균형 잡힌 감독

이사회 거버넌스 구조

- 이사회 안건 내 AI 논의의 우선순위 점검
- 조직 특성, AI 성숙도에 부합하는 구조 검토
- 전사적 디지털·기술 전환 거버넌스와의 연계 검토

이사회 구성·교육·평가

- AI 논의를 주도할 핵심 인적자원 확보
- 지속적·다층적 이사회 교육 체계 운영 점검
- 전략·AI 성숙도에 부합하는 이사회 역량 평가

감사위원회의 내부회계관리제도 감독 고려사항

Q.

2024 회계연도 내부회계관리제도(이하 '내부회계') 점검 결과 주요 위반사례를 통해 볼 때, 감사위원회 감독 시 점검해야 할 사항은 무엇인가요?



사례 예시

감사위원회 점검사항

내부회계관리제도 구축 대상 오인·누락



- 상장 즉시 적용 요건 또는 사업보고서 제출대상 비상장법인의 자산요건 (별도 기준)을 오인해 내부회계 구축 대상임에도 미구축함
- 상장 여부·자산총액 요건 등에 따라 내부회계 구축 대상 여부가 적정하게 판단되었는가?

필수공시 서류 누락



- 내부회계 운영보고서에 내부회계관리규정을 첨부하지 않음
- 필수서류^{*}의 누락을 방지하기 위한 절차가 마련되었는가?

* 내부회계관리규정, 운영실태보고서, 평가보고서, 외부감사인의 검토(감사)의견

회계기준 위반과 내부회계관리제도 중요한 취약점의 연계



- 회계처리 기준(주석 미기재) 위반 관련 내부회계에 중요한 취약점이 있어 재무제표에 대한 감리조치가 1단계 가중됨
- 회계이슈 발생 시 위반 통제를 식별·보고하는 절차가 마련되었는가?
- 중요 취약점 판단 결과와 개선조치 이행 여부를 보고받았는가?

운영실태 보고·평가 결과의 기록 부재



- 내부회계 운영실태 및 평가 결과를 주주총회 또는 이사회에 보고했다고 주장하나 의사록에 보고 기록이 부재함
- 운영실태 보고·평가 결과가 적정한 기구(주주총회, 이사회, 감사위원회)에 안건으로 보고되었는가?
- 보고 관련 사항이 의사록에 기록·관리 되도록 하는 내부절차가 마련되었는가?

* 금융감독원 보도자료 「2024 회계연도 내부회계관리제도 점검결과 및 유의사항 안내」('25.12.24.)의 내용을 참고하여 작성됨

▣ 본 자료는 일반적인 안내를 위한 것이며 관련 사안의 의사결정 필요 시 반드시 한국 딜로이트 그룹 전문가와 상의하시기 바랍니다.

「기업지배기구 데이터 동향」 제6호 발간

KOSPI200 기업의 이사회 현황과 시사점 및 '25년 하반기 주요 규제 동향 제시

I. 상장법인 KOSPI200 기업 이사회 주요 현황

- ① 서언
- ② 이사회 구성
- ③ 이사회 안건
- ④ 이사회 운영
- ⑤ 이사회 독립성
- ⑥ 이사회 전문성
- ⑦ 이사회 다양성
- ⑧ 이사회 평가
- ⑨ 사외이사 보수
- ⑩ AI 거버넌스 감독
- ⑪ 결언



II. 2025년 하반기 주요 규제 동향

- ① 자본시장 신뢰 제고를 위한 그간의 추진 경과
- ② 개정 상법의 주요내용(3차 상법 개정안 포함)
- ③ 2026년 외부감사인 선임 시 유의사항
- ④ 한국공인회계사회, 2025년 회계업계 '올해의 뉴스'



제도 변화와 이해관계자 요구 확대에 따라
이사회는 공시를 넘어 독립성·전문성 기반
실효적 운영체계 점검 필요

보고서·카드·영상 뉴스는 본문 링크 참조



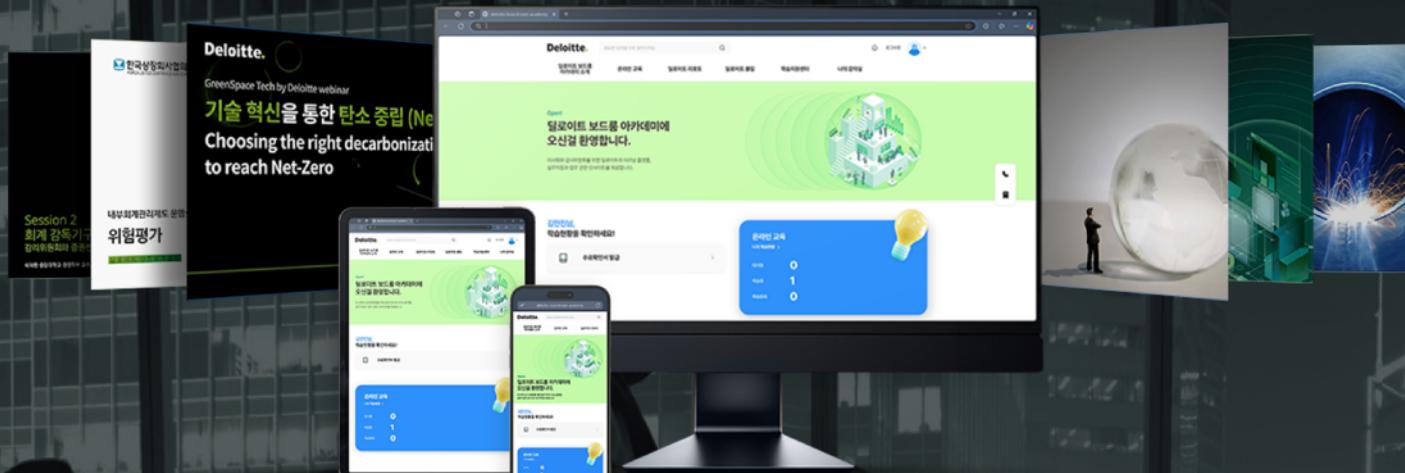
이사회·감사위원회 온라인 교육 플랫폼,

딜로이트 보드룸 아카데미 이용 대상 전면 확대

온라인 강의

딜로이트 리포트

딜로이트 클립



사외이사님, 감사위원님, 감사님을 비롯해
기업 거버넌스에 관심 있는 모든 분들의 전문성 강화를 위해,
딜로이트와 외부 전문가의 축적된 경험과 전문지식을 담은
'딜로이트 보드룸 아카데미'의 문을 넓혔습니다.
많은 관심과 성원 부탁드립니다.



이사회·감사위원회 핵심 이슈 중심 맞춤형 아젠다 제공
(기업 지배구조, 재무보고, 자금사고 방지, AI 등)



온라인 강의, 딜로이트 리포트, 클립 영상 등 다양한 콘텐츠 제공



PC와 모바일을 통한 언제 어디서든 자유로운 학습



공시용 수료확인서 발급 가능

기업지배기구발전센터 전문가

한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터는
기업의 회계투명성 확보와 거버넌스 개선을 지원합니다.



김한석 파트너

기업지배기구발전센터 센터장

@ hansukim@deloitte.com



노준화 교수

기업지배기구발전센터 자문위원

충남대학교
경영학부 교수



정현 파트너

회계감사

@ hyunjeong@deloitte.com



박종성 교수

기업지배기구발전센터 자문위원

숙명여자대학교
경영학부 교수



김학범 파트너

통합 재무 서비스 그룹

@ hbkim@deloitte.com



임정하 교수

기업지배기구발전센터 자문위원

서울시립대학교
법학전문대학원 교수



오정훈 파트너

회계감사

@ junoh@deloitte.com



유민지 파트너

회계감사

@ minjyoo@deloitte.com



기업지배기구발전센터 문의
krccg@deloitte.com



앱스토어, 구글플레이/카카오톡에서 '딜로이트 인사이트'를 검색해보세요.
더욱 다양한 소식을 만나보실 수 있습니다.

Deloitte.

한국 딜로이트 그룹 기업지배기구발전센터

김한석 Partner
hansukim@deloitte.com

강환우 Director
hwankang@deloitte.com

이주연 Manager
juyeonlee@deloitte.com

이화연 Senior Consultant
hwaylee@deloitte.com

권예은 Senior
yeekwon@deloitte.com

Contact us
krccg@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

본 보고서는 저작권법에 따라 보호받는 저작물로서 저작권은 딜로이트 안진회계법인("저작권자")에 있습니다. 본 보고서의 내용은 비영리 목적으로만 이용이 가능하고, 내용의 전부 또는 일부에 대한 상업적 활용 기타 영리목적 이용시 저작권자의 사전 허락이 필요합니다. 또한 본 보고서의 이용시, 출처를 저작권자로 명시해야 하고 저작권자의 사전 허락없이 그 내용을 변경할 수 없습니다.