



금융감독원

# 보 도 자 료

금융은 **튼튼**하게 소비자는 **행복**하게

보도	2024.6.25.(화) 14:00	배포	2024.6.25.(화)	
담당부서	감사인감리실 감사인감리총괄팀	책임자	실 장	권영준 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	오세천 (02-3145-7862)

## 「2024년도 주권상장법인 감사인 설명회」 개최

### I 개 요

- 금융감독원은 주권상장법인 감사인 품질관리실장 등을 대상으로 「2024년도 주권상장법인 감사인 설명회」를 '24.6.25.(화) 개최하였음
- 新외감법에서 도입된 제도 관련 감사인에 대한 주요조치가 '23년부터 본격화됨에 따라 주요 위반 사례\* 등을 안내하여 경각심을 제고하고 취약부문 개선을 유도하는 한편,
- 감사업무 등에 참고할 수 있도록 최근 회계제도 보완방안 진행 상황 및 재무제표 중점심사 회계이슈 등도 함께 안내

\* 통합관리체계(상장사 감사인 등록요건) 구축 위반, 중요한 감사절차 위반, 수시보고서 제출의무 위반 등

### 2024년도 주권상장법인 감사인 설명회 개요

- ☑ 일 시 : '24.6.25.(화) 14:00 ~ 16:00
- ☑ 장 소 : 금융감독원 2층 대강당
- ☑ 대상자 : 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등

☞ (붙임) 설명회 세부 일정 참조

## II

## 주요 설명내용

### 1 통합관리체계 관련 주요 위반 사례

- 감사인 감리결과 통합관리체계\* 구축 의무 위반으로 지적된 주요 사례를 설명하고, 실질적인 통합관리 촉구

\* 품질관리의 효과성·일관성을 확보할 수 있도록 회계법인 내 인사, 수입·지출의 자금관리, 회계처리, 내부통제, 감사업무 수임 및 품질관리 등 경영 전반의 체계

#### 통합관리체계 관련 주요 위반 사례

- ☑ (자금관리) 소속 임직원의 특수관계자에 또는 거래처에 대한 비용 지급시 지급 사유 및 금액의 적정성 대한 확인 또는 승인절차 없이 지급
- ☑ (인사관리 등) 소속 회계사의 특수관계자 등 직원 채용시 적절한 심사 또는 승인 누락, 급여체계 미비, 근태 관리 미흡 등

### 2 중요한 감사절차 위반 사례

- 감사인 감리결과 중요한 감사절차 위반\*으로 조치된 사례\*\*를 설명하고, 철저한 감사절차 준수를 촉구

\* 회사의 회계처리기준 위반사항이 적발되지 않더라도, 감사인이 회계감사기준에서 명백히 규정하고 있는 중요한 감사절차를 합리적인 근거 및 그 근거에 대한 문서화 없이 생략하거나 현저히 미흡하게 실시한 경우 감사인 및 공인회계사에 대해 조치

\*\* 매출에 대한 감사 절차를 합리적 근거 없이 생략하거나 현저하게 미흡하게 수행

### 3 수시보고서 제출의무 위반 사례

- 상장법인 감사인의 수시보고서 제출의무\* 관련 주요 위반사례\*\*를 설명하고, 보고의무 숙지 및 철저한 준수를 촉구

\* 주권상장법인 감사인은 회계법인의 경영, 재산, 감사품질관리 등에 중요한 영향을 미치는 특정 사항이 발생하는 경우 지체없이 증선위(금감원)에 보고하여야 함

\*\* 감사보고서 재발행, 정관 변경, 주요 손해배상 소송 제기, 분사무소 이전·폐쇄 등 관련 수시보고 누락·지연 등

## 4 회계제도 보완방안 진행 상황 및 최근 추진과제 동향

- '23.6월 발표한 「회계제도 보완방안」 관련 현재까지 주요 진행 경과 및 향후 추진과제 안내

### 회계제도 보완방안 진행경과

- ☑ (개정완료) 중·소형 상장사(2조원 미만) 연결 내부회계 감사 도입 5년 유예 (외감법시행령) 및 지정사유에서 투자주의 환기종목 제외(외감규정) 등
- ☑ (추진과제) 신규 상장회사 내부회계 감사부담 경감(외감법), 지정사유 중 재무기준 폐지 및 단순·경미한 절차위반 과태료 전환(외감법) 등

## 5 2024년 재무제표에 대한 중점심사 회계이슈 및 유의사항

- 감사인이 충분한 주의를 기울여 회계감사를 수행하도록 '24년 재무제표에 대하여 중점 심사할 회계 이슈에 대해 안내
  - ①수익인식 회계처리, ②비시장성 자산평가, ③특수관계자거래 및 ④가상자산 회계처리 등 관련 기준서 주요내용 및 유의사항 전파

## Ⅲ 기대효과 및 향후 계획

- **(기대효과)** 금융감독원에서 관련 업무를 직접 담당하고 있는 직원이 감독 이슈 및 미흡사례 등을 상세하게 설명함에 따라
  - 회계법인의 감사업무 품질관리, 통합관리체계 구축 등 관련 업무를 수행하는 데 실질적인 도움을 줄 수 있을 것으로 기대
- **(향후 계획)** 향후에도 주요 감독 이슈 및 새로운 제도에 대해 설명회·간담회 등을 통해 안내하고 현장과의 소통을 강화하여
  - 회계법인의 취약부문 개선 및 감사품질 관리수준 제고를 지속적으로 유도할 계획

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다. (<http://www.fss.or.kr>)

- 일 시 : 2024. 6. 25. (화) 14 : 00 ~ 16 : 00
- 장 소 : 금융감독원 본원(서울) 2층 대강당
- 참석대상 : 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등(공인회계사 연수 시간 인정)

### 설명회 세부 일정

시 간	주 제	비 고
14:00 ~ 14:05 (5분)	• 인사말씀	감사인감리실장
14:05 ~ 14:15 (10분)	• 중요한 감사절차 위반 사례	감사인감리실
14:15 ~ 14:30 (15분)	• FY2022 품질관리수준 평가 결과	감사인감리실
14:30 ~ 14:50 (20분)	• 회계제도 보완방안 진행 상황 및 최근 추진과제 동향	회계감독국
14:50 ~ 15:00 (10분)	<휴 식>	-
15:00 ~ 15:15 (15분)	• 독립성 및 수시보고 관련 주요 위반 사례	감사인감리실
15:15 ~ 15:35 (20분)	• 통합관리체계 관련 주요 위반 사례	감사인감리실
15:35 ~ 15:55 (20분)	• 2024년 재무제표에 대한 중점심사 회계이슈 및 유의사항	회계감리2국
15:55 ~ 16:00 (5분)	• 맺음말	감사인감리총괄팀장