

| | | |
|--|------------------|--|
|  금융감독원 | <h1>보 도 자 료</h1> |  한국공인회계사회 |
| | |  한국상장회사협의회 |
| | |  코스닥협회 |

| | | | |
|----|------------------|----|---------------|
| 보도 | 2024.9.24.(화) 조간 | 배포 | 2024.9.23.(월) |
|----|------------------|----|---------------|

| | | | | | |
|------|-----------|-----|-----|-----|----------------|
| 담당부서 | 감사인감리실 | 책임자 | 실 장 | 권영준 | (02-3145-7860) |
| | 감사인감리총괄팀 | 담당자 | 팀 장 | 오세천 | (02-3145-7862) |
| | 한국공인회계사회 | 책임자 | 이 사 | 조연주 | (02-3149-0331) |
| | 감사인증본부 | 담당자 | 본부장 | 황근식 | (02-3149-0328) |
| | 한국상장회사협의회 | 책임자 | 본부장 | 강경진 | (02-2087-7307) |
| | 기업회계팀 | 담당자 | 팀 장 | 한영근 | (02-2087-7190) |
| | 코스닥협회 | 책임자 | 상 무 | 김준만 | (02-368-4504) |
| | 회계제도팀 | 담당자 | 팀 장 | 김변주 | (02-368-4580) |

「디지털 감사기술 도입 지원 T/F」 운영 결과 및 향후 계획

I 그간의 경과

□ 금융감독원은 IT 기술을 활용한 디지털 감사기술* 도입을 활성화하여 회계감사의 효과성·효율성을 높이기 위해

* 알고리즘을 활용한 위험분석, 대용량 데이터 검토, 단순 반복업무 자동수행 등

- '23.11월부터 업계 및 학계 전문가 등과 함께 「디지털 감사기술 도입 지원 T/F」를 운영*하여 관련 다양한 감독 이슈 및 지원방안을 논의하고 관련 추진과제를 도출하였음

* '24.8월까지 총 10차례 회의를 개최하여 논의

※ 「「디지털 감사기술 도입 지원을 위한 T/F」 출범」('23.11.15일자) 보도자료 참조

T/F 구성 및 주요 논의주제

- ☑ (T/F 구성) 금감원, 회계법인 디지털 감사 담당자, 유관기관 및 학계 전문가
 - (금감원) 감사인감리실장, 감사인감리실·회계감독국·회계감리국 담당 팀장 등
 - (회계법인) 삼일·삼정·안진·한영·성현·신한 회계법인 담당자
 - (유관기관·학계) 한국공인회계사회, 한국상장회사협의회, 코스닥협회, 서울시립대 김종겸 교수
- ☑ (논의주제) 디지털 감사기술 활용 현황, 주요 감독 이슈 및 지원 방안
 - (감독 이슈) 디지털 감사 활용 근거 및 품질관리 절차 명확화, 표준감사시간 영향 등
 - (지원 방안) 회계법인간 격차 완화 및 전문인력 양성, 감사 데이터 표준화, 인식 제고 등

II 주요 추진과제

1 디지털 감사 활용 근거 및 품질관리 절차 명확화

- **(현황)** 현행 국내 회계감사기준 및 품질관리기준에는 디지털 감사 기술 관련 내용이 포함되지 않아* 디지털 감사 활용 근거 및 프로그램의 신뢰성 검증이나 데이터 보안 등에 대한 품질관리 절차가 불명확

* 국제기준의 경우 회계감사기준에서 디지털 감사기술 활용 근거 및 사례 등을 제시하고 품질관리기준에서 관련 기술 도입·운영 관련 회계법인의 내부통제 등을 규정

- 이에 따라 회계법인이 디지털 감사기술 활용에 소극적이거나 충분한 품질관리 절차없이 디지털 감사기술을 활용할 소지

참고 : 디지털 감사기술 관련 국제 감사기준 및 품질관리기준 주요 내용

- ☑ **(회계감사기준)** ISA 315(중요 왜곡표시위험의 식별과 평가)에서는 위험평가 수행시 디지털 감사기술 활용 사례 등을 제시하고 있으며, ISA 500*(감사증거)에서는 감사증거를 수집하기 위해 디지털 감사기술을 활용할 수 있음을 명확히 함

* '26년 국제기준 개정 예정

- ☑ **(품질관리기준)** ISQM에서는 회계법인이 품질관리시스템 운영과 감사업무 수행을 위해 적절한 기술적 자원을 획득·개발, 구축, 유지 및 사용해야 함을 규정

- **(추진과제)** 회계감사기준 및 품질관리기준을 개정하여 디지털 감사 기술 활용 근거 및 회계법인의 품질관리 절차를 명확화(과제①②④)

- 신뢰성 검증 및 데이터 보안 관련 실무지침, FAQ 등 디지털 감사 실무에 필요한 가이드라인 마련(과제③⑤)

참고 : 디지털 감사 제도안착을 위한 해외사례

- ☑ **IAASB**(국제감사인증기준위원회)의 경우 감사기준(ISA 315) 개정 후 감사업무에 참고할 수 있도록 디지털 감사 관련 **Non-Authoritative Support Material*** 등을 배포

* Audit documentation when using ATT('20.4월), FAQ risk of overreliance on technology('21.3월), Investigating exceptions & relevance of performance materiality when using ATT('23.2월) 등

2 표준감사시간 반영 검토

- **(현황)** 현행 표준감사시간은 디지털 감사기술 활용에 따른 감사시간 변동 효과*를 별도의 요인으로 미반영

* 디지털 감사기술 활용시 감사시간은 업무 자동화 등 감소 요인과 추가 데이터 분석 등 일부 증가 요인이 존재할 것으로 예상되나 실증 분석 결과는 없음

- 디지털 감사기술의 도입과 운영 등에 소요된 자원은 표준감사시간에 반영할 수 없어 디지털 감사기술에 대한 투자유인이 낮아질 우려

- **(추진과제)** 디지털 감사 효과의 표준감사시간 반영 여부 및 반영 방안을 결정*하고, 관련 영향에 대한 실증 데이터 확보방안 등 검토(과제⑥⑦)

* 현재 한국공인회계사회는 표준감사시간 개정을 위한 연구용역 진행 중

3 회계법인간 격차 완화 및 전문인력 양성

- **(현황)** 디지털 감사 활성화를 위해서는 회계법인의 초기 시스템 구축 비용뿐만 아니라, 관련 전문인력 확보가 필수적이나

- 회계법인 규모별 자금여력 및 관심도 차이 등으로 디지털 감사기술 도입 수준이나 전문인력 양성을 위한 내부 교육 등에 큰 격차가 있음

- **(추진과제)** 초기 투자부담 경감을 위한 지원 방안 마련 추진, 박람회 개최 등을 통해 중소형 회계법인의 디지털 감사에 대한 접근성 및 관심도를 제고(과제⑧⑨⑩)

회계법인간 격차 완화 추진과제

- ☑ **(투자부담 경감 지원)** 한국공인회계사회에서 디지털 감사 Tool 도입 초기 투자부담 경감을 위한 지원 방안 마련 추진
- ☑ **(박람회 개최)** 디지털 감사 Tool 개발 업체를 초빙하여 회계법인 등을 대상으로 오프라인 박람회 개최
- ☑ **(협력 및 정보공유 지원)** 중소형 법인 대상으로 법人间 정보공유 채널 마련

- 전문인력 양성을 위해 회계법인의 품질관리수준 평가*시 IT 교육 실적 반영, 한국공인회계사회 교육과정 확대·개편 등 추진(과제⑪⑫)

* 감사품질 제고를 위해 주권상장법인 감사인의 감사품질관리 수준을 평가하여 우수 법인에 대해 감사인지정시 인센티브를 부여

4 감사 데이터 표준화

- **(현황)** 디지털 감사기술을 효과적·효율적으로 활용하기 위해서는 표준화된 감사 데이터를 적시*에 입수할 필요가 있으나, 현재 감사 데이터 표준은 없음

* 특히 총계정원장 등 기초자료는 감사업무 초기에 입수되어야 위험분석 등 감사업무에 효율적으로 활용이 가능

참고 : 감사 데이터 표준화 추진 해외사례

- ☑ AICPA(美공인회계사회)의 경우 전문가 그룹을 구성하여 필요한 감사 데이터 표준*을 작성·공개

* Base, General ledger, Order to Cash, Inventory, Fixed Aseet 등

- **(추진과제)** 전문가 T/F를 구성*하여 감사 데이터 표준화 등 추진(과제⑬)

* 한국공인회계사회 주관으로 회계법인, 기업측(한국상장회사협의회·코스닥협회), 학계 전문가 등으로 구성

5 피감사기업 등 인식 제고

- **(현황)** 디지털 감사 수행을 위해서는 피감사기업과의 협력이 필수적이나, 대부분의 기업들이 디지털감사에 대한 이해도 및 관심도가 낮고 관련 효익에 대해서도 체감하지 못함

- **(추진과제)** 인식 제고 및 관심 확대 유도를 위해 한국상장회사협의회·코스닥협회의 기업 대상 정기 설명회·세미나 등에서 디지털 감사를 소개하고 디지털 감사 활용 사례* 등을 작성·배포(과제⑭⑮)

* 디지털 감사 활용으로 기존에 발견하기 어려웠던 부정 및 내부통제 미비점 등을 발견하고 회사 내부감시기구와 공유하는 등 추가적인 가치 제공

- 또한, 디지털 감사 활성화를 위해 디지털 감사 활용 사항을 감사 보고서 첨부서류(외부감사 실시내용*)에 기재하도록 하는 방안 검토(과제⑯)

* 현재 감사 투입 인원 및 시간, 주요 감사실시내용, 감사(위원회)와의 커뮤니케이션 내역 등을 감사보고서에 첨부하고 있음

III 향후 계획

- **(향후 계획)** 소관 기관별 과제가 일정에 맞춰 원활히 진행될 수 있도록 현안사항 공유 등 의사소통 및 협업을 지속할 예정

< 디지털 감사 T/F 세부 추진과제 소관기관 및 추진 일정(안) >

| 주제 | 세부 추진과제 | 소관 기관 | '24년 | | '25년 | | '26년 |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------|------|-----|------|---|------|
| | | | 3/4 | 4/4 | 상 | 하 | |
| ① 디지털 감사 활용 근거 및 품질관리 절차 명확화 | ① 감사기준 315(위험평가 등) 개정 | 한공회 | | | | | |
| | ② 감사기준 500(감사증거) 개정 | 한공회 | | | | | |
| | ③ 디지털 감사 관련 감사 FAQ 및 가이드스 마련 | 한공회 | | | | | |
| | ④ 국제품질관리기준 도입 추진 | 한공회 | | | | | |
| | ⑤ 디지털 감사 관련 품질관리 체계에 대한 지침 마련 | 한공회 (금감원) | | | | | |
| ② 표준감사시간 반영 검토 | ⑥ 표준감사시간 반영 여부 및 방안 결정 | 한공회 | | | | | |
| | ⑦ 표준감사시간 실증분석 데이터 수집 및 영향분석 | 한공회 | | | | | |
| ③ 회계법인간 격차 완화 및 전문인력 양성 | ⑧ 도입 초기 투자부담 경감 방안 마련 | 한공회 | | | | | |
| | ⑨ 디지털 감사기술 Tool 박람회 개최 | 한공회 (상장협·코협) | | | | | |
| | ⑩ 중소형 회계법인 협력 및 정보공유 지원 | 한공회 | | | | | |
| | ⑪ 품질관리수준 평가시 반영 방안 마련 | 금감원 | | | | | |
| | ⑫ 디지털 감사 관련 연수 확대 | 한공회 | | | | | |
| ④ 감사 데이터 표준화 | ⑬ 감사 데이터 표준화 전문가 T/F 구성 | 한공회 | | | | | |
| ⑤ 피감사기업 등 인식 제고 | ⑭ 기업 대상 디지털 감사 관련 설명회(세미나) 등 개최 | 상장협 코스닥협 | | | | | |
| | ⑮ 산업별 디지털 감사 활용 사례 작성 및 배포 | 한공회 (회계법인) | | | | | |
| | ⑯ 외부감사 실시내용 반영방안 검토 | 금감원 | | | | | |

※ ()내 기관은 세부 추진과제에 대한 지원 업무 수행

- **(기대효과)** 다양한 전문가들과의 논의를 통해 도출된 과제를 추진함으로써 디지털 감사 활용 관련 제도적 기반을 마련하고 기업 및 회계법인의 인식을 제고하여 디지털 감사 활성화 기대

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