

보도	2025.7.10.(목) 14:00	배포	2025.7.10.(목)	
담당부서	감사인감리국 감사인감리총괄팀	책임자	국 장	김시일 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	정주은 (02-3145-7862)

「2025년도 주권상장법인 감사인 설명회」 개최

I 개 요

□ 금융감독원은 주권상장법인 감사인 품질관리실장 등을 대상으로 「2025년도 주권상장법인 감사인 설명회」를 '25.7.10.(목) 개최하였음

○ 감사인에 대한 외감법 위반 주요 조치 사례* 등을 안내하여 위반사항이 반복되지 않도록 예방하는 한편,

* 상장사 감사인 등록요건 위반, 독립성 위반, 사업보고서 제출의무 위반 등

- 한계기업 및 IPO 예정기업에 대한 심사감리 현황, 감사인지정 제도 개선사항 등 감사품질관리 업무와 밀접한 내용*을 안내

* 2025년도 재무제표 중점심사 회계이슈 및 유의사항, 외부감사 및 감리 방해 조치 사례

2025년도 주권상장법인 감사인 설명회 개요

- ☑ 일 시 : '25.7.10.(목) 14:00 ~ 16:00
- ☑ 장 소 : 금융감독원 2층 대강당
- ☑ 대상자 : 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등

👉 (붙임) 2025년도 주권상장법인 감사인 설명회 세부 일정 참조

Ⅱ 주요 설명내용

1 최근 감사인 지정제도 개선사항

- 감사인 지정 시 대형, 중소형 회계법인 간 형평성*을 제고하기 위하여 개선한 감사인 지정점수 적용방식 등에 대한 안내

* 그간 빅4 회계법인에 대한 지정회사 비중이 지속 상승하는 등, 빅4 회계법인에 유리하게 운영된다는 지적이 존재하였음

지정점수 적용방식 개선 주요 내용

- ☑ 감사인 지정점수에 적용되는 가중치 및 지정제외점수를 감사보수 및 감사투입요소, 감사품질 등을 반영하여 합리적으로 차등화
- ☑ 빅4 회계법인이 자산 5조원 이상의 대형사를 지정받을 경우 감사인 점수가 더욱 크게 차감됨에 따라 빅4에 대한 지정 비중이 감소

2 상장법인 감사인의 외감법 위반 사례

- 주권상장법인 감사인의 등록요건 유지·독립성 준수 의무 위반 등 외감법 위반으로 조치된 주요 사례를 설명하고 위반사항이 반복되지 않도록 경각심 제고

외감법 위반 주요 사례

- ☑ (등록요건) 품질관리업무 담당이사를 장기간 미선임하였거나, 지출결의, 인사, 자금 업무 등 품질관리 외의 업무를 겸임한 사례 등
- ☑ (독립성) 임직원 채권·채무 내역에 대한 전산 관리·감독에 소홀하여 소속 회계사와 감사대상 회사 간 재무적 이해관계 확인없이 감사계약을 체결한 사례 등

3 한계기업 및 IPO 예정법인에 대한 심사감리 현황

- 한계기업 및 IPO 예정법인에 대한 회계감독 강화 현황*을 안내하고 외부감사인의 철저한 감사 및 관련 절차 준수를 당부

* 한계기업 및 IPO 예정법인에 대한 모니터링 강화 주요 내용과 상장폐지, 검찰고발, 과징금 부과 등 주요 조치 사례를 소개

한계기업 및 IPO 예정법인에 대한 모니터링 강화 주요 내용

- ☑ (한계기업) 한계기업 징후가 있는 기업에 대한 심사 규모를 전년('24년) 대비 250% 수준으로 확대
- ☑ (IPO 기업) 금감원의 심사대상 범위를 기존 자산 1조원 이상에서 5천억원 이상으로 확대하고, 상장직후 주가, 실적 등이 급감한 기업과 기술특례상장 기업도 심사 대상에 포함

4 외부감사 및 회계감리 방해 조치 사례

- 자료제출 거부·지연, 허위자료 제출 등 고의적인 외부감사 또는 감리 방해에 대한 조치 사례를 안내*

* 감사인의 외부감사 또는 금감원의 감리를 방해하여 조치(과징금 가중, 검찰고발 등)된 사례를 전파하여 외부감사·감리 업무 시 원활한 자료협조를 유도

외부감사·감리 방해 조치 개요

- ☑ (외부감사 방해) 정당한 이유없이 감사인의 회계 관련 자료열람, 복사, 제출 요구 또는 조사를 거부·방해 또는 기피하거나 거짓자료 제출 시 3년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금
- ☑ (감리 방해) 정당한 이유없이 금감원의 자료제출 또는 출석·진술 요구에 불응하거나 허위자료 제출, 허위 진술 시 3년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금뿐만 아니라 과징금 가중, 검찰고발 등 행정조치

5 2025년 재무제표에 대한 중점심사 회계이슈 및 유의사항

- '25년 재무제표에 대한 감사인의 충실한 외부감사 수행을 당부하기 위하여 중점심사 회계이슈 및 유의사항을 안내

2025년 재무제표에 대한 중점심사 회계이슈

- ☑ (투자자약정) 주주채권자 등의 투자계약시 다양한 약정이 부가되는 경우, 기업의 의무가 있다면 금융부채 분류 여부를 확인하고, 관련 내용을 주석에 충실히 기재
- ☑ (전환사채) 전환사채와 관련하여 콜·풋옵션이 부여된 경우 파생상품 회계처리에 유의하고, 특수관계자 거래, 담보제공 등 주석 공시를 철저히 수행
- ☑ (공급자금융약정) 다수의 공급자로부터 재화를 구매하는 기업이 공급자금융 약정을 이용하는 경우 동 약정의 조건, 관련 장부금액 등을 주석에 상세히 기재
- ☑ (종속·관계기업투자) 당기순손실 지속 발생 등 실적이 악화된 종속·관계기업에 대하여 합리적 가정에 근거한 회수가가능액을 산정하는 등 손상검토를 충실하게 수행

III 기대효과 및 향후 계획

- 금융감독원에서 관련 업무를 직접 담당하고 있는 직원이 감독 이슈 및 미흡사례 등을 상세하게 설명함에 따라
 - 상장법인 감사인의 법규 준수, 감사업무 품질관리 등 관련 업무를 수행하는 데 실질적인 도움을 줄 수 있을 것으로 기대
- 향후에도 주요 감독 이슈 및 제도 개선사항에 대해 설명회·간담회를 통해 안내하는 등 현장과의 소통을 지속하여
 - 상장법인 감사인의 법규 위반 예방 및 감사품질 관리수준 제고를 지속적으로 유도할 계획

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

1. 설명회 개요

- (일시) 2025. 7. 10. (목) 14:00 ~ 16:00
- (장소) 금융감독원 본원(서울), 2층 대강당
- (참석대상) 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등(공인회계사 연수 시간 인정)

2. 설명회 주제 및 진행 순서

시 간	주 제	비고
14:00 ~ 14:05 (5분)	• 인사말씀 및 설명회 안내	감사인감리국장
14:05 ~ 14:20 (15분)	• FY2023 품질관리수준 평가 결과	감사인감리국
14:20 ~ 14:40 (20분)	• 최근 감사인 지정 제도 개선사항	회계감독국
14:40 ~ 15:00 (20분)	• 상장법인 감사인의 외감법 주요 위반 사례 (등록요건, 독립성, 사업보고서)	감사인감리국
15:00 ~ 15:10 (10분)	<휴 식>	
15:10 ~ 15:25 (15분)	• 최근 한계기업 및 상장예정법인에 대한 심사감리 현황	회계감리1국
15:25 ~ 15:40 (15분)	• 외부감사 및 회계감리 방해 조치 사례	회계감리1국
15:40 ~ 15:55 (15분)	• 2025년 재무제표 중점심사 회계이슈 및 유의사항	회계감리2국
15:55 ~ 16:00 (5분)	• 맺음말	감사인감리총괄팀장