



금융감독원

보도자료



금융은 튼튼하게 소비자는 행복하게

보도	2023.6.27.(화) 14:00	배포	2023.6.27.(화)		
담당부서	감사인관리실 감사인관리총괄팀	책임자	팀장	유형주	(02-3145-7862)
		담당자	선임	남두현	(02-3145-7872)

「2023년도 주권상장법인 감사인 설명회」 개최

I 개요

□ 금융감독원은 주권상장법인 감사인 품질관리실장 등을 대상으로 「2023년도 주권상장법인 감사인 설명회」를 '23.6.27.(화) 개최하였음

- 新외감법에서 추가된 감사인에 대한 주요조치*가 '23년부터 본격화됨에 따라 관련 제도 및 조치내용 등을 안내함으로써 감사품질제고를 유도하는 한편,

* 주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 위반, 중요한 감사절차 위반 등

- 회계법인 사업보고서 작성시 유의사항^{*1}, 외감법규 개정사항^{*2} 등을 안내하고 품질관리업무 및 제도 관련 건의사항 등도 청취하였음

*1 회계법인은 3월말 결산법인이 많으며 사업연도 종료 후 3개월내 사업보고서 제출

*2 법원의 감리자료요구권 신설, 회계부정신고자에 대한 감경요건 완화 등

2023년도 주권상장법인 감사인 설명회 개요

- 일 시 : '23.6.27.(화) 14:00 ~ 16:30
- 장 소 : 금융감독원 2층 대강당
- 대상자 : 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등

☞ (붙임) 설명회 세부 일정 참조

II 주요 내용

1 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 관련 안내

- 주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 및 위반시 조치사항, 등록요건 자체점검 등을 설명하고 감사인에게 관련 사항 준수를 촉구

등록요건 유지의무 관련 준수 필요사항

- 주권상장법인 감사인은 주권상장법인 감사인으로 등록한 이후 등록요건*을 계속 유지해야하며, 금융감독원은 감사인 감리시 동 등록요건 유지의무 준수여부를 점검하고 위반시 시정권고, 지정제외점수부과 등 조치(23년중 최초 조치 예정)
 - * 「외감규정」 [별표1] 주권상장법인 감사인 등록요건 : 상시 근무 등록회계사 40명 이상 등 인력요건(5개), 인사·자금 등 경영전반의 통합관리체계 구축·운영 등 물적설비 및 업무방법(6개), 감사업무에 대한 심리체계(5개), 이사 성과평가시 품질평가지표 비중을 70%이상 반영 등 보상체계(2개) 등 18개 요건
 - 한편, 등록감사인은 등록요건 유지의무 준수여부를 매 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 자체점검하고 점검결과를 8년간 보관해야하며, 등록요건 유지의무 위반사항 발생시 동 사실을 증권선물위원회에 보고(수시보고서 제출)해야함

2 주요 회계제도 보완방안 안내

- 금융위가 발표('23.6.12.)한 주요 회계제도 보완방안 중 ①감사인 직권지정사유 완화, ②감사인 지정점수 산정방식 개선, ③지정감사인 전문성 확보 유도 등 주권상장법인 감사인과 관련된 사항 안내

3 중요한 감사절차 위반 사례

- 감사인 감리결과 중요한 감사절차 위반*으로 조치된 사례('23.5월 최초조치)를 설명하고, 감사인에게 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 조치부과 가능[「외감규정 시행세칙」 별표1 V.8.]

중요한 감사절차 위반 사례

- A회계법인(등록감사인)은 코스닥 상장사 B사에 대한 재무제표 감사를 실시함에 있어 재고자산의 실재성과 상태에 관한 **충분하고 적합한 감사증거를 입수**하여야 함에도
 - B사가 본사에서 보관 중인 재고자산에 대해서만 실사 입회를 수행하고, **제3자 보관 재고자산의 실재성 확인을 위한 감사절차를 수행하지 않는 등** 재고자산에 대한 감사절차를 소홀히 하여 증권선물위원회에서 중요한 감사절차 위반으로 조치 의견

4 회계법인 사업보고서 작성시 유의사항

- 회계법인의 사업보고서 점검결과 주요 미흡사항을 설명하고 사업보고서 작성시 유의사항 안내

회계법인 사업보고서 작성 미흡사례

- A회계법인 : 사업연도 종료 후 3개월내 제출하여야 함에도 기한 경과 후 제출
- B회계법인 : 사업보고서에 회계법인 품질관리 관련 정보 미기재
- C회계법인 : 특수관계자 및 분할합병 관련 사항 미기재

5 업계와의 소통을 위한 질의응답

- 회계법인 품질관리업무 담당자들의 업무 관련 애로·건의사항 등을 청취하고, 감사인 감리 관련 질의 사항에 대해 의견을 공유하고 토론하는 등 쌍방향 소통 실시

Ⅲ 기대 효과

- 금융감독원에서 관련 업무를 직접 담당하고 있는 직원이 미흡사례 등을 상세하게 설명함에 따라
 - 향후 회계법인이 감사업무 품질관리, 등록요건 유지의무 준수 등 업무를 수행하는 데 실질적인 도움을 줄 수 있을 것으로 기대

Ⅳ 향후 계획

- 향후에도 설명회에서 논의된 건의사항 등을 업무에 적극 반영하고 새로운 제도에 대해 설명회·간담회 등을 통해 안내하는 한편,
 - 실효성 있는 감사인 감리업무 수행을 위해 현장과의 소통을 강화해나갈 예정

- ☐ 일 시 : 2023. 6. 27. (화) 14 : 00 ~ 16 : 30
- ☐ 장 소 : 금융감독원 본원(서울) 2층 대강당
- ☐ 참석대상 : 주권상장법인 감사인 품질관리실장, 품질관리업무 담당자 등
(공인회계사 연수 시간 인정)
- ☐ 설명자료 : 금융감독원 홈페이지(업무자료-회계-자료실)에 게시

설명회 세부 일정

시간	발표 내용	발표자(예정)
14:00 ~ 14:05 (5분)	인사말씀 및 설명회 소개	김택주 실장
14:05 ~ 14:15 (10분)	중요한 감사절차 위반 사례	우명언 선임검사역
14:15 ~ 14:40 (25분)	감사인의 감사업무에 대한 품질관리수준 평가제도	남두현 선임검사역
14:40 ~ 14:50 (10분)	외감법규 개정사항 안내	김경준 선임검사역
14:50 ~ 15:00 (10분)	휴 식	
15:00 ~ 15:10 (10분)	회계법인 사업보고서 및 투명성보고서 관련 개정내용 및 주요 유의사항	이은솔 검사역
15:10 ~ 15:30 (20분)	감사인 지정 등 주요 회계제도 보완방안 안내	박정옥 선임조사역
15:30 ~ 15:55 (25분)	주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 관련 안내	남두현 선임검사역
15:55 ~ 16:25 (30분)	질의 응답(Q&A)	-
16:25 ~ 16:30 (5분)	향후 일정안내 및 맺음말	유형주 팀장