

보도	2023.7.6.(목) 조간	배포	2023.7.5.(수)		
담당부서	회계감리2국 회계감리기획팀	책임자	국 장	이목희	(02-3145-7290)
		담당자	팀 장	신규종	(02-3145-7292)

'22년 중 상장회사 감사보고서 정정현황 분석 및 시사점

- 감사보고서 정정현황 분석을 통해 기업 및 감사인의 회계투명성 강화 노력 유도 -

< 주요 내용 >

- 금융감독원은 감사보고서가 정보이용자들의 의사결정에 중요한 정보임을 고려하여, '22년 중 상장회사의 감사보고서 정정현황을 분석하고 회계정보 이용자들이 활용할 수 있도록 분석결과 및 시사점을 안내
- ① **(정정현황)** 상장회사 2,569사('22년말) 중 131사(5.1%)가 감사보고서를 정정하여 전년(총 2,487사 중 160사, 6.4%) 대비 29사(1.3%p) 감소
- 총 정정횟수는 379회(회사당 2.89회)로 전년(410회, 회사당 2.56회) 대비 31회(7.6%) 감소

감사보고서 정정 상장회사 수 및 횟수

구 분		'21년	'22년	전년 대비
정정 회사수 (상장회사 중 비중)		160사 (6.4%)	131사 (5.1%)	△29사 (18.1%↓) (1.3%p↓)
정정 횟수	별도(개별)	218회	212회	△ 6회 (2.8%↓)
	연결	192회	167회	△25회 (13.0%↓)
	계	410회	379회	△31회 (7.6%↓)

- ② **(정정내용)** 전체(총 379회) 정정* 중 재무제표 본문 정정**이 72.0% (273회)로 많은 부분을 차지(전년 78.0% 대비 6.0%p↓)

* ①감사보고서 본문 ②재무제표(본문, 주석) ③기타사항(내부회계관리제도 검토(감사)보고서, 외부감사 실시내용, 기타)으로 구분하여 정정여부를 점검

** 비상장회사의 재무제표 본문 정정 비중은 43.5% 수준

③ **(감사의견)** 개별(별도) 감사보고서 중 감사의견 변경은 총 23건(21사)으로 전년(19건, 15사) 대비 4건(6사) 증가

- 이 중 비적정 → 적정으로 변경*된 경우는 21건(20사)으로 전년(18건, 14사) 대비 3건 증가

* 회사가 재무제표를 정정하여 감사인에게 제출한 후 재감사를 통해 감사의견을 변경

④ **(경과기간)** 상장회사의 감사보고서 최초 공시 후 정정공시까지의 평균 경과기간은 23.4개월로 전년(18.5개월) 대비 4.9개월 증가

* 전체 외부감사 대상회사의 정정공시 평균 경과기간(12.1개월) 대비 상대적으로 긴 편

□ **(시사점)** 감사보고서 정정 횟수*는 재무제표 심사제도 및 주기적 감사인 지정제도 등 일련의 회계개혁 방안 시행 이후 증가하였다가 '22년 중 감소하는 추세로 전환하였음

* ('19년) 242회 → ('20년) 305회(26.0%↑) → ('21년) 410회(34.4%↑) → ('22년) 379회(7.6%↓)

- 회사는 감사인 지정제도를 통해 그간 관행적으로 해오던 재무제표 작성 절차를 새로운 시각으로 재점검할 수 있는 기회로 활용 필요

- 감사인은 감사절차 수행 과정에서 발견된 지적사항에 대해 회사 및 전임 감사인과 소통을 강화함으로써 불필요한 마찰을 최소화할 필요

☞ 금융감독원은 감사의견 정정현황 등을 주기적으로 점검하여 재무제표 감리 자료로 활용하고, 시장 혼란을 야기하는 회사는 필요 시 관련 부서와 연계하여 엄정조치 예정

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

I 개 요

- 금융감독원은 감사보고서가 정보이용자들의 의사결정에 중요한 정보임을 고려하여 '22년 중 상장회사*의 감사보고서 정정현황을 분석하고 시사점을 안내

* 연도별 상장회사 수 : ('20년) 2,382사 → ('21년) 2,487사 → ('22년) 2,569사

II '22년 중 상장회사의 감사보고서 정정 현황

1 정정회사 수

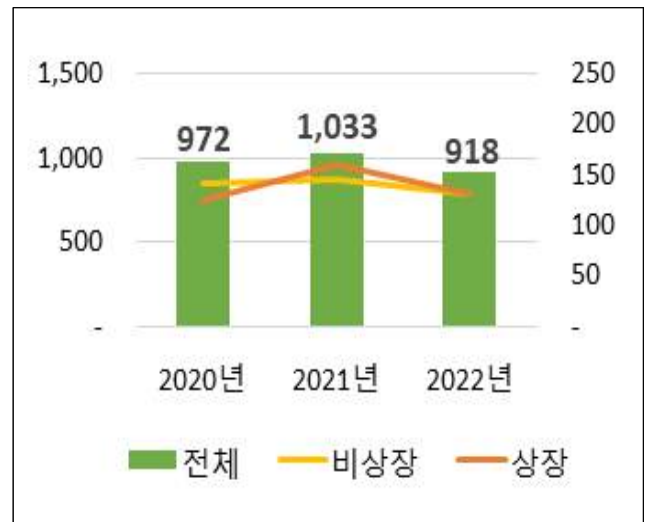
- '22년 중 감사보고서(연결 포함)가 정정*된 상장회사는 총 131사로 전체 상장회사의 5.1% 수준 [전년(160사) 대비 29사 감소(18.1%↓)]

* 사업보고서 공시 후 감사보고서 정정 기준

감사보고서(연결 포함) 정정 상장회사 수

(단위: 사, %)

구 분	'20년	'21년	'22년	전년 대비
상 장	유가증권	44	51	33 △18 (△ 35.3)
	코스닥	75	101	87 △14 (△ 13.9)
	코넥스	6	8	11 + 3 (+ 37.5)
	계 (정정회사/전체)	125 (5.2)	160 (6.4)	131 (5.1) △29 (△ 18.1)
비상장 (정정회사/전체)		847 (2.9)	873 (2.6)	787 (2.1) △ 86 (△ 9.9)
계 (정정회사/전체)		972 (3.1)	1,033 (3.1)	918 (2.4) △115 (△ 11.1)



- 유가증권시장 상장회사 33사(전년 대비 35.3%↓), 코스닥 상장회사 87사(전년 대비 13.9%↓), 코넥스 상장회사 11사(전년 대비 37.5%↑)가 정정

- 감사보고서를 정정한 외부감사 대상회사(918사) 중 상장회사(131사) 비중*은 14.3% [전년 15.5% 대비 1.2%p 감소]

* ('20년) 12.9% → ('21년) 15.5% → ('22년) 14.3%

- 정정 상장회사(131사) 중 감사인이 4대 회계법인인 비중은 16.0% (21사)로, 전년 15.6%(25사) 대비 0.4%p 증가

2 정정 횟수

- '22년 중 상장회사의 감사보고서 정정 횟수는 총 379회로 전년 (410회) 대비 31회 감소(7.6%↓)하여, 전체 외부감사 대상회사의 감사 보고서 정정(1,381회)의 27.4% 수준

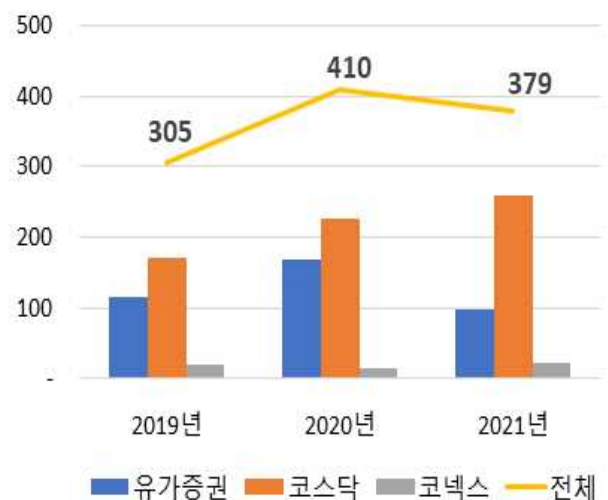
- 유가증권시장 상장회사 정정 횟수는 98회로 전년(169회) 대비 감소, 코스닥 상장회사 정정 횟수는 259회로 전년(227회) 대비 증가
- '22년 중 정정한 총 379회를 분석한 결과 2010~2021회계연도*의 감사보고서가 정정되었으나, 주로 2020, 2021회계연도에 집중

* '18년 이전 60회, '18년 39회, '19년 56회, '20년 106회, '21년 118회

상장회사 감사보고서(연결 포함) 정정 횟수

(단위: 회, %)

구 분		'20년	'21년	'22년	전년 대비
감사 보고서	유가증권	59	89	53	△36 (△40.4)
	코스닥	96	117	138	+ 21 (+ 17.9)
	코넥스	18	12	21	+ 9 (+ 75.0)
	계	173	218	212	△ 6 (△ 2.8)
연결 감사 보고서	유가증권	56	80	45	△35 (△43.8)
	코스닥	75	110	121	+ 11 (+ 10.0)
	코넥스	1	2	1	△ 1 (△50.0)
	계	132	192	167	△25 (△13.0)
합계	유가증권	115	169	98	△71 (△42.0)
	코스닥	171	227	259	+ 32 (+ 14.1)
	코넥스	19	14	22	+ 8 (+ 57.1)
	계	305	410	379	△31 (△ 7.6)



※ 감사보고서는 ① 표지, ② 본문, ③ (첨부) 재무제표 및 주식, ④ (첨부) 내부회계관리제도 검토(감사)보고서, ⑤ (첨부) 외부감사 실시내용으로 구성

- '22년 중 상장회사의 감사보고서 정정사항(총 379회) 분석 결과, 재무제표 본문(273회, 72.0%), 주식(80회, 21.1%), 감사보고서 본문 등(26회, 6.9%) 순
- 재무제표 본문 정정은 전년(320회) 대비 47회 감소하였고, 주식 정정은 전년(60회) 대비 20회 증가

상장회사 감사보고서 정정 사항 분포

(단위: 회, %, %p)

정정 사항	'21년	'22년	전년 대비
재무제표 본문	320(78.0)	273(72.0)	△47(△6.0)
주식*	60(14.6)	80(21.1)	+20(+ 6.5)
감사보고서 본문 등*	30(7.4)	26(6.9)	△ 4(△0.5)
계	410(100)	379(100)	△31(-)



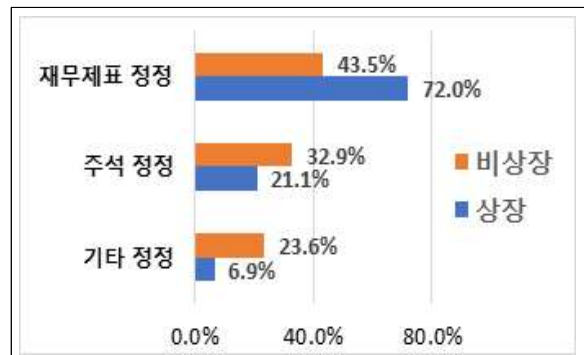
* 재무제표 정정에 따른 감사보고서 본문 정정, 재무제표 및 주식 정정이 같이 있는 경우는 모두 재무제표 정정으로 분류

- '22년 중 재무제표 본문 정정 비중은 상장회사의 경우 72.0%로 높은 반면, 비상장회사의 경우 43.5%로 상장회사에 비해 낮은 수준
- 상장회사는 비상장회사에 비해 중요 오류 위주로 감사보고서를 정정

상장·비상장별 감사보고서 정정 현황('22년)

(단위: 회, %)

정정 사항	상장회사	비상장회사
	정정 횟수(비중)	정정 횟수(비중)
재무제표 본문	273(72.0)	436(43.5)
주식*	80(21.1)	330(32.9)
감사보고서 본문 등*	26(6.9)	236(23.6)
계	379(100.0)	1,002(100.0)



* 재무제표 정정에 따른 감사보고서 본문 정정, 재무제표 및 주식 정정이 같이 있는 경우는 모두 재무제표 정정으로 분류

4

감사의견 변형 현황

※ (분석대상) 상장회사의 개별(별도) 감사보고서 정정 212건

- (건수) '22년 중 상장회사의 개별(별도) 감사보고서 정정 중 감사의견 변경은 총 23건(21사)으로 전년(19건, 15사) 대비 4건(6사) 증가
- 감사의견이 변경된 회계연도는 '18년 1건, '19년 3건, '20년 7건, '21년 12건
- (감사의견 변경) 감사의견이 한정, 의견거절에서 적정으로 변경된 것이 대부분(21건 20사, 정정 건의 91.3%)이며 적정에서 한정으로 변경된 건도 존재(2건 1사, 정정건 중 8.7%)
- 적정의견으로 변경된 21건(20사)의 경우 회사가 감사인에게 제출한 정정 재무제표에 대하여 재감사를 통해 감사의견을 변경
 - 적정에서 한정으로 변경된 2건(1사)은 회사가 과거 재무제표를 재작성하였으나, 전임 감사인이 이에 대한 충분하고 적합한 감사 증거를 입수하지 못하였다고 판단하여 감사의견을 변경

'22년 중 상장회사의 감사의견 변경 현황

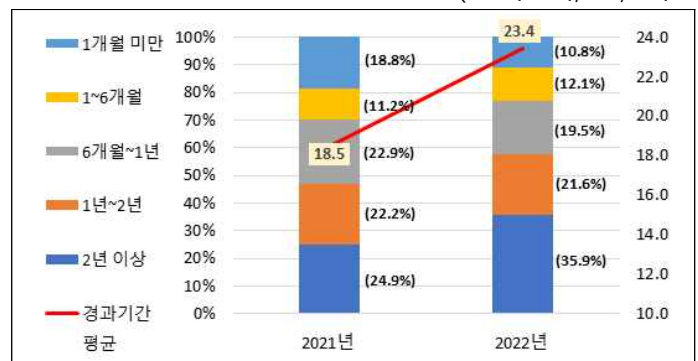
정정 전 감사의견	정정 후 감사의견			
	적 정	한 정	의견거절	계
적 정	-	2건 (1사)	-	2건 (1사)
한 정	8건 (8사)	-	-	8건 (8사)
의견거절	13건 (12사)	-	-	13건 (12사)
합 계 (비 중)	21건 (20사) 91.3% (95.2%)	2건 (1사) 8.7% (4.8%)	0건 (0사) 0.0% (0.0%)	23건 (21사)

- '22년 중 상장회사의 감사보고서 정정과 관련하여 최초 공시 후 정정까지의 경과기간은 평균 23.4개월로 전년(18.5개월) 대비 4.9개월 증가하였으며, 외부감사 대상회사 전체 평균(12.1개월) 보다는 긴 편
- 이는 상장회사의 경우 중요 오류에 해당하는 재무제표 본문 수정이 72.0%로 비상장회사(43.5%) 보다 상대적으로 높은데 기인

상장회사의 감사보고서 정정 경과기간

(단위: 회, %, 개월)

정정 경과기간	'21년	'22년
1개월 미만	77 (18.8)	41 (10.8)
1개월~6개월	46 (11.2)	46 (12.1)
6개월~1년	94 (22.9)	74 (19.5)
1년~2년	91 (22.2)	82 (21.6)
2년 이상	102 (24.9)	136 (35.9)
계	410 (100.0)	379 (100.0)
경과기간 평균	18.5개월	23.4개월



Ⅲ 시사점

1. 상장회사의 감사보고서 정정 횟수가 전년 대비 감소

- '22년 중 상장회사 정정 횟수는 총 379회로 전년(410회) 대비 감소* 하였으며, 정정 대상 회계연도는 주로 2020, 2021회계연도에 집중**

* ('19년) 242회 → ('20년) 305회(26.0%↑) → ('21년) 410회(34.4%↑) → ('22년) 379회(7.6%↓)

** 정정대상 회계연도 : ('18년 이전) 60회, ('18년) 39회, ('19년) 56회, ('20년) 106회, ('21년) 118회

- 이는 재무제표 심사제도*, 주기적 감사인 지정** 등 회계개혁 제도의 본격 시행으로 정정횟수가 큰 폭으로 증가했던 전년도와 비교했을 때, 관련 제도가 점차 안착되고 있는 과정인 것으로 판단

* 단순 회계오류 자진정정시 금감원장 경조치 종결로 회사가 회계오류를 적시에 수정할 수 있는 환경 조성[재무제표 심사 완료 회사 : ('20년) 98사 → ('21년) 141사 → ('22년) 136사]

** 동일 감사인 6년 초과 시 지정감사인이 독립된 시각으로 회계감사 수행 가능 [주기적 지정 대상 회사(누적) : ('19년) 220사 → ('20년) 462사 → ('21년) 674사 → ('22년) 677사]

➡ 회사는 감사인 지정제도를 통해 그간 관행적으로 해오던 재무제표 작성·검증 절차에 대해 새로운 시각으로 재점검할 수 있는 기회로 활용할 필요

2. 감사인의 재무제표 수정 권고 시 회사 등과 소통 강화 필요

□ 비적정 의견을 받는 회사 수*는 지정감사인의 엄격한 회계감사 등의 사유로 정점을 기록한 '20년 이후 감소하는 추세이고, 재무제표 수정을 통한 감사의견 변경 회사 수는 매년 지속적 발생

* 비적정 의견 회사 수 : ('19년) 65사 → ('20년) 71사 → ('21년) 68사 → ('22년) 53사(잠정)

** 감사의견 변경 회사 수 : ('20년) 20사(27건) → ('21년) 15사(19건) → ('22년) 21사(23건)

○ 이 과정에서 지정감사인의 엄격한 회계처리 기조로 인해 회사 및 전임 감사인과 마찰을 빚는 사례가 간혹 발생하고 있음

➡ 감사인은 감사절차 수행 과정에서 발견된 지적사항에 대해 회계처리기준 위반 근거 등을 회사 및 전임 감사인에게 명확히 제시하는 등 소통을 강화함으로써 불필요한 마찰을 최소화할 필요

3. 감독당국의 면밀한 모니터링 필요

□ 감사의견 변경 여부는 상장회사 주가에 상당한 영향을 미치고 부정거래 등 불공정거래의 재료로 악용될 수 있으므로, 이에 대한 감독당국의 면밀한 모니터링 필요

☞ 금융감독원은 감사의견 정정현황 등을 주기적으로 점검하여 재무제표 감리 자료로 활용하고, 시장 혼란을 야기하는 회사는 필요 시 관련 부서와 연계하여 엄정조치 예정

※ (참고) 외부감사 대상회사 전체의 감사보고서 정정현황

1. 정정회사 수

- '22년 중 감사보고서(연결 포함)를 정정한 외감회사는 총 918사*로 전년(1,033사) 대비 115사 감소(11.1%↓)

* 전체 외감대상회사('22년말 37,519사)의 2.4%

2. 정정 횟수

- '22년 중 외감회사의 감사보고서(연결 포함) 정정 횟수*는 1,381회로 전년(1,500회) 대비 감소

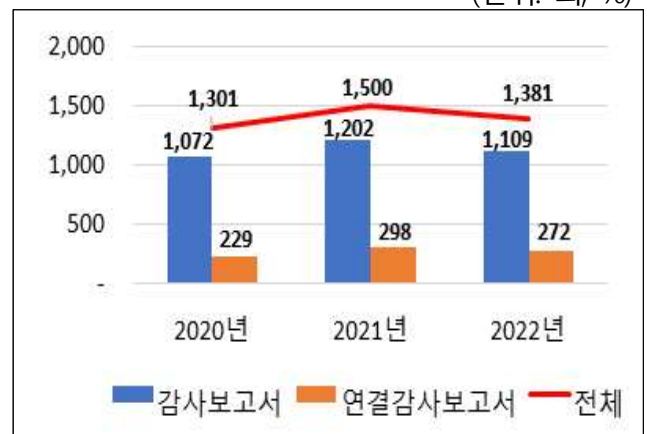
* ('19년) 1,319회 → ('20년) 1,301회 → ('21년) 1,500회 → ('22년) 1,381회

- 개별(별도) 감사보고서 정정은 1,109회로 전년보다 7.7% 감소, 연결감사보고서 정정은 272회로 전년보다 8.7% 감소

외부감사대상회사 (연결)감사보고서 정정횟수

(단위: 회, %)

구 분	'20년	'21년	'22년	전년 대비
감사보고서	1,072	1,202	1,109	△ 93 (△7.7)
연결 감사보고서	229	298	272	△ 26 (△8.7)
합 계	1,301	1,500	1,381	△119 (△7.9)

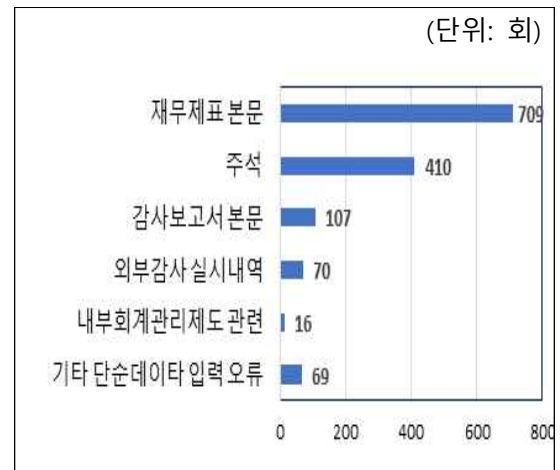


3. 정정 사항

- 총 1,381회의 감사보고서 정정 건을 분석한 결과, 재무제표 본문(709회, 51.3%) 및 주석(410회, 29.7%), 감사보고서 본문(107회, 7.7%), 외부감사 실시내용(70회, 5.1%) 順

'22년 중 감사보고서의 정정내용 분포

정정내용	정정 횟수	비중(%)
재무제표 본문	709	51.3
주석*	410	29.7
감사보고서 본문*	107	7.7
외부감사 실시내용*	70	5.1
내부회계관리제도 관련*	16	1.2
기타**	69	5.0
계	1,381	100.0



* 재무제표 정정에 따른 감사보고서 본문 정정, 재무제표 및 주석 정정이 같이 있는 경우는 모두 재무제표 정정으로 분류

** 감사보고서 관련 기초데이터 입력 오류 등

4. 감사의견 변경 현황

- '22년 중 개별(별도) 감사보고서 정정 1,109건 중 61건(54사)의 재무제표에 대한 감사의견이 변경되었음

'22년 중 외부감사 대상 회사의 감사의견 변경 현황

정정 전 감사의견	정정 후 감사의견			
	적 정	한 정	의견거절	계
적 정	-	2건 (1사)	4건 (1사)	6건 (2사)
한 정	15건 (15사)	-	2건 (2사)	17건 (17사)
의견거절	29건 (27사)	9건 (9사)	-	38건 (36사)
합 계 (비 중)	44건 (41사*) 72.1% (75.9%)	11건 (10사) 18.0% (18.5%)	6건 (3사) 9.9% (5.6%)	61건 (54사*)

* 합계 산출 시 중복된 회사는 제외

5. 경과기간

- 총 1,381회의 최초공시 후 정정시점까지의 경과기간 평균은 12.1개월로 전년(9.5개월) 대비 2.6개월 증가
- 최초공시 후 6개월 이내의 정정(792회) 비중이 전체의 57.3%에 해당하며, 이는 전년(61.5%) 대비 4.2%p 감소한 수준

감사보고서의 최초공시 후 정정시점까지 경과기간

구 분	'20년	'21년	'22년
1개월 미만	540 (41.5)	677 (45.1)	542 (39.2)
1개월~6개월	277 (21.3)	245 (16.3)	250 (18.1)
6개월~1년	185 (14.2)	214 (14.3)	207 (15.0)
1년~2년	165 (12.7)	185 (12.3)	151 (10.9)
2년 이상	134 (10.3)	179 (11.9)	231 (16.7)
계	1,301 (100.0)	1,500 (100.0)	1,381 (100.0)
경과기간 평균	8.5개월	9.5개월	12.1개월

