



금융감독원

보 도 자 료

금융은 **통통**하게 소비자는 **행복**하게

보도	2023.11.15.(수) 15:00	배포	2023.11.15.(수)
담당부서	감사인감리실 감사인감리총괄팀	책임자	실장 김택주 (02-3145-7860)
		담당자	팀장 유형주 (02-3145-7862)

「디지털 감사기술 도입 지원을 위한 T/F」 출범

I. 추진배경

- 인공지능(AI) 기술발달, 회계와 IT기술의 융합 등으로 기업의 재무 보고와 외부감사 환경이 급속히 변화하면서, 회계법인에서도 디지털 기술을 외부감사에 활용하려는 수요가 증가
 - 디지털 기술이 감사목적에 맞게 활용될 경우 회사에 대한 이해를 높이고 위험이 높은 부문에 감사노력을 집중하는 등의 효과 기대

<기존 회계감사와 디지털 감사의 특징>

기존 감사(Traditional Audit)	▶	디지털감사(Digital Audit)
E-mail을 통한 정보교환		플랫폼을 통해 감사대상 회사시스템에서 직접 자료 추출
리스크 분석 능력 미미		알고리즘을 활용해 리스크가 높은 항목을 추출·감사역량 집중
표본 감사		대용량 데이터 전수 검토 실시
수작업을 통한 점검		단순반복업무 자동수행(Robotic Platform)

- 다만, 국내 활용수준은 초기단계*로 아직까지 기업을 포함한 외부감사 관련자들의 디지털 감사기술에 대한 이해가 부족하고,

* Big4 등 일부 회계법인은 글로벌에서 개발한 디지털 감사기술을 도입하거나 자체 개발한 업무자동화툴 등을 사용중이나, 외부감사에 직접적인 사용률은 낮은 상황

- 감사품질에 미치는 영향분석, 신뢰성 검증절차 확립, 데이터 보안 문제 및 비용부담이슈 등에 대한 검토 등 디지털 기술 활용에 따라 발생가능한 부작용을 방지하고 순기능을 지원하기 위한 준비 필요*

* PCAOB(미국), FRC(영국) 등 해외감독기구도 T/F를 구성하고 이슈분석·감독방침 검토 중

⇒ 회계법인·한공회·기업·학계 등과 T/F를 구성하고 주요 이슈 논의

II. 「디지털 감사기술 도입 지원을 위한 T/F」 구성 · 운영

- (T/F 구성 및 출범) 금감원 감사인감리실장, 회계법인 디지털 감사 담당자, 한공회·상장협, 학계 등 전문가를 중심으로 구성

[T/F 구성 내용]

- ☑ (금감원) 감사인감리실장, 회계관리국 담당 팀장 등
- ☑ (회계법인) 삼일·삼정·안진·한영·성현·신한 회계법인 담당 임원
- ☑ (유관기관) 한국공인회계사회·한국상장회사협의회
- ☑ (학계) 서울시립대 김종겸 교수 등

- '23.11.15. 15시, 금감원 9층 회의실에서 금감원 장석일 전문심의 위원이 참석한 가운데 Kick-off 미팅 개최

- (주요 논의과제) 디지털 감사기술 현황 및 영향 분석, 디지털 감사 기술의 검증방안, 데이터보안, 회계법인별 격차 완화, 비용부담 등에 대해 단계적으로 논의할 예정

[주요 논의 과제]

1. 현황 · 영향분석 및 감독이슈 점검

- ① (현황 및 영향분석) 국내 회계법인이 현재 활용하는 디지털 기술 현황 및 글로벌회계법인의 디지털 기술 활용사례 분석, 감사품질에 미치는 영향 분석
- ② (신뢰성 검증) 외부감사에 직접적으로 적용될 디지털 기술의 알고리즘과 해당 알고리즘의 적합성 검증 방법·절차 검토
- ③ (대용량 데이터 공유 및 보안) 디지털 감사에 필요한 기업정보의 감사인 공유 시스템 마련 및 이에 따른 데이터 보안 방안
- ④ (감사절차 변화) 감사증거 및 감사 과정 등에 중요한 변화*가 예상되므로 회계감사기준 및 품질관리기준 등 개정 필요사항 검토

* 수집하는 감사증거의 형태, 감사증거 검증에 대한 감사인의 책임 범위 등

2. 디지털 감사기술 도입지원 방안 마련

- ① (회계법인간 격차 해소) 대형과 중소형 회계법인의 디지털 감사기술 활용도의 차이를 줄이기 위한 중소형 회계법인 지원방안 등 마련
- ② (전문인력) 디지털 감사기술을 이해·적용할 수 있는 전문인력 양성 방안
- ③ (비용부담측면) 디지털 감사기술의 개발·유지비용에 대한 부담주체·방법 등

Ⅲ. 참석자 주요 발언 요지

□ 금융감독원 장석일 전문심의위원은

- 외부감사 과정에서의 디지털 감사기술 활용은 더 이상 미룰 수 없는 과제이며, 성공적으로 활용할 경우 감사품질 향상에 기여할 수 있을 것임
- 다만, 본격적인 활용에 앞서 발생 가능한 위험요소들을 짚어보면서 안전장치 등 제도개선을 추진하고, 전문가 양성, 회계법인간 격차 해소 등에도 함께 관심을 가질 필요가 있음
- 앞으로 변화할 디지털 환경에 맞는 체계를 구축할 수 있도록 참석하신 전문가분들이 수준 높은 지혜를 모아 줄 것을 당부하였음

□ 참석한 전문가들은

- 외부감사 과정에서 IT기술을 활용하는 방안은 회계법인의 감사 업무 과정에서 중요성이 높아지고 있으며,
- 다양한 주제를 논의할 수 있는 자리가 마련된 만큼 실효성 있는 성과로 이어질 수 있도록 적극적으로 의견을 개진할 것을 약속

Ⅳ. 향후계획

- 금감원은 초기 단계인 디지털 감사기술이 활성화 되어 감사품질 향상에 기여할 수 있도록 실효성 있게 T/F를 운영할 계획
- 금번 T/F에서 논의된 개선과제를 바탕으로 금융위와 제도개선 방안에 대해 논의할 예정