

감리절차 선진화 및 감사품질 제고 등을 위한 「외부감사규정 시행세칙」 개정안이 시행됩니다

- 국세청, 2021. 9. 0

◆(배경) 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 개정에 따라 회계감리 절차, 감사인 감독 및 지정제도 개선내용을 시행하기 위한 세부 사항을 정함

◆주요 내용

- ① (감리조사기한 명문화) 감리·조사기간을 원칙적으로 1년으로 하고, 불가피한 사유로 연장이 필요한 경우 감독원장의 승인을 받아 6개월씩 연장하며
- 조사기한이 연장되면 지체없이 회사·감사인에게 통지합니다.
- ② (문답서 조기 열람 및 복사 허용) 피조사자 방어권 보장을 위해 질문서 송부 직후부터 피조사자 본인의 문답서 열람·복사를 허용합니다.
- ③ (감사인 품질관리수준 평가방식 구체화) 23개 계량지표는 매년 평가하고, 11개 비계량지표는 감사인 감리 등을 실시하는 경우 평가합니다.
- ④ (상장법인 감사인 등록요건 점검방식 구체화) 등록요건 유지 여부 점검서식에 따라 점검한 결과 및 근거자료를 8년간 보관토록 하였고
- 위반에 따른 시정권고 조치 시 이행결과를 보고토록 하였습니다.
- ⑤ (감사인 지정제도 보완방안 후속조치) 감사인 군 분류 개편 등 지정 방식 개선에 따른 신고서식을 마련하였습니다.

◆(시행일) '22. 9. 29.(다만 ①의 경우 '22.5.31. 이후 감리 착수 건부터 적용)

I 개 요

□ 금융감독원은 외감규정 개정*에 따라 회계감리 절차, 감사인 감독 및 지정제도 개선사항을 시행하기 위해 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」을 개정하였습니다.

* '22.5.3. 및 '22.9.29.

- '22.7.8.~8.17. 및 '22.9.2.~9.22. 사전 예고 과정에서 외부 이해관계자가 제출한 의견 중 합리적인 사항은 개정안에 반영하였습니다.

II 주요 개정내용

1 감리절차 개선 관련

가. 감리조사기한 명문화

- ☐ '감리·조사기간'을 원칙적으로 1년*으로 하고, 불가피한 사유가 있는 경우 금융감독원장의 승인을 받아 6개월씩 연장합니다.
 - 조사기한이 연장되면 지체없이 회사 또는 감사인에게 관련 내용을 통지합니다.
 - * 회사·감사인에게 발송하는 감리착수공문에 감리·조사기간을 기재하며, 불가피한 사유 등으로 심사·감리를 중단한 기간은 기간산정에서 제외
 - 본 규정은 감리선진화 방안 증권선물위원회 보고일('22.5.31.) 이후 착수하는 감리 건부터 적용합니다.

나. 피조사자 문답서 열람시기 개선 및 복사 허용

- ☐ 피조사자의 방어권 보장을 위해 사전통지 前 질문서 송부 직후부터 피조사자 본인의 문답서 열람·복사를 허용합니다.

2 감사인 감독제도 관련

가. 감사인의 품질관리수준 평가방법 등 구체화

- 평가지표별 평가방법*을 구체적으로 정하되 계량지표는 매년, 비계량지표는 감사인 감리 등을 실시하는 경우에 평가합니다.
 - * [별표 5] 품질관리수준 평가기준 및 평가방법(☞ 붙임 참조)

나. 주권상장법인 감사인의 등록요건 유지의무 관련 세부사항 신설

- 주권상장법인 감사인은 등록요건 유지 여부 점검서식*에 따라 점검한 결과 및 근거자료를 8년간 보관해야 합니다.
 - * [별지 제37호] 주권상장법인 감사인 등록요건 점검보고서
- 등록요건 유지의무 위반으로 시정권고 조치를 받은 감사인은 개선계획*을 제출하고, 이행결과**를 보고해야 합니다.
 - * [별지 제38호] 등록요건 유지의무 위반사항 개선계획 보고서
 - ** [별지 제39호] 등록요건 유지의무 위반에 대한 시정권고사항 이행보고서
- 주권상장법인 감사인은 등록이 취소되는 경우 이해관계자 보호조치 이행결과*를 보고해야 합니다.
 - * [별지 제40호] 이해관계자 보호조치 이행결과 보고서



3 감사인 지정제도 관련

가. 등록·일반 회계법인의 지정기초자료 신고서 서식 변경·신설

- 외감규정 개정으로 등록 회계법인*에만 감사인군(群)이 적용됨에 따라 서식을 변경하고, 일반 회계법인** 서식을 신설하였습니다.
- * 등록 회계법인 : 주권상장법인 감사를 위하여 금융위원회에 품질관리 인력 등 일정 요건을 갖추어 등록한 회계법인
- ** 일반 회계법인 : 등록 회계법인이 아닌 회계법인

나. 사실상 감사불능회사의 외부감사 면제 신청 절차 마련

- 감사인 미선임을 사유로 지정된 회사가 연락두절·폐업간주 등으로 감사불능인 경우 지정 감사인 신청으로 외부감사를 면제받을 수 있도록 서식을 마련하였습니다.



향후 계획

- 개정된 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」은 '22.9.29.부터 시행됩니다.
 - 다만, 감리·조사기간 제한 규정은 '22.5.31. 이후 착수하는 감리 건부터 적용합니다.
- 제도 변경의 효과가 현장에서 적절히 나타날 수 있도록 차질없이 준비하여 시행하도록 하겠습니다.
 - ※ 「외부감사규정 시행세칙」 개정내용은 상장회사협의회, 코스닥협회, 공인회계사회 등을 통하여 기업 및 감사인에게 안내할 예정

🔗 「외부감사규정 시행세칙」 개정내용 확인 :

금융감독원 홈페이지(www.fss.or.kr) > 업무자료 > 금융감독법규정보 > 현행법규 > 금융투자관련법규 > 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 관련 규정 > 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

붙임

회계법인에 대한 품질관리수준 평가제도

1. 개 요

- 新「외부감사법」에서 감사품질 제고를 위해 감사인의 감사업무에 대한 품질관리수준 평가제도 도입
 - 금융감독원은 한국회계학회 연구용역 결과를 바탕으로 업계의 의견을 수렴하여 감사인의 품질관리수준을 가늠할 수 있는 평가기준* 마련
 - * 계량지표 23개(총 65점), 비계량지표 11개(총 35점)로 구성
 - 품질관리수준 평가결과를 감사인 감리대상 선정 등 회계감독에 활용함으로써 감사인이 스스로 품질관리수준을 제고하도록 유도

2. 품질관리수준 평가제도 운영방안

- ① (평가대상) 주권상장법인 감사인으로 등록한 회계법인('22.9월말 40社)
- ② (평가기준) 품질관리수준 평가기준은 감리집행기관이 정하고, 평가기준 제·개정시 증권선물위원회에 보고하여 확정
- ③ (제출기한) 주권상장법인 감사인은 매사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 품질관리수준 평가에 필요한 자료 제출
- ④ (평가실시) 품질관리 수준평가 중 계량평가는 매년 실시하고, 비계량평가는 감사인감리 등을 통하여 실시
- ⑤ (결과보고) 금융감독원은 품질관리수준에 대한 평가결과*를 증권선물위원회 위원장에게 보고
 - * 매년 수행한 계량평가 및 감사인감리 등을 통해 실시한 비계량평가 결과
- ⑥ (결과활용) 감사인 지정시 인센티브 부여, 감사인감리 대상 선정, 중점감리항목 선정, 회계법인 취약 분야 파악 등에 활용



3. 품질관리수준 평가기준

□ 품질관리수준 평가기준은 계량지표 23개(총 65점)와 비계량지표 11개(총 35점)로 구성되어 있음

품질관리수준 평가기준

구 분	평가항목	계량	비계량
<역량지표>			
1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	1-① 품질관리 전담인력 비중	V	-
	1-② 품질관리 전담인력의 업무부담	V	-
	1-③ 품질지향 내부문화를 위한 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
2. 관련 윤리적 요구사항	2-① 독립성 담당인력 비중	V	-
	2-② 독립성 위반	V	-
	2-③ 윤리기준 위반	V	-
	2-④ 독립성·윤리기준 점검 시스템 설계 및 운영	-	V
3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	3-① 위험평가 사전검토 비율	V	-
	3-② 회계감사업무 매출액 비중	V	-
	3-③ 사전위험평가 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
4. 인적자원	4-① 소속 공인회계사에 대한 교육훈련	V	-
	4-② 감사인력 유지율	V	-
	4-③ 소속 공인회계사의 업무부담	V	-
	4-④ 인적자원 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
	4-⑤ 업무시간 관리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
5. 업무의 수행	5-① 업무수행이사의 입증감사 전 투입시간	V	-
	5-② 사전심리시간	V	-
	5-③ 사전심리 담당자의 입증감사 전 투입시간	V	-
	5-④ 전문가 활용	V	-
	5-⑤ 지시, 감독, 검토 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
	5-⑥ 사전심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
	5-⑦ 감사조서 관리 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
6. 모니터링	6-① 사후심리시간	V	-
	6-② 전체 감사대상회사 대비 사후심리비율	V	-
	6-③ 사후심리 관련 정책과 절차의 설계 및 운영	-	V
<상태지표>			
7. 감리결과 등	7-① 금융감독원의 재무제표 등 심사·감리결과	V	-
	7-② 한국공인회계사회의 재무제표 등 심사·감리결과	V	-
	7-③ 재무제표 재작성 등 빈도	V	-
	7-④ 품질관리시스템에 대한 감사인 감리결과	V	-
	7-⑤ 개별감사업무에 대한 감사인 감리결과	V	-
	7-⑥ 품질관리시스템에 대한 감사인 감리결과 지적사항 발생원인	-	V
	7-⑦ 개별감사업무에 대한 감사인 감리결과 지적사항 발생원인	-	V
<동태지표>			
8. 감사품질 개선 정도	8-① 개선권고사항 이행 소홀 및 미이행	V	-
	8-② 품질관리수준 평가결과 및 개선정도	V	-