

# 2024년 외부감사인 선임시 유의사항 안내

- 금융감독원, 2024. 1

## 주요 내용

- ◆ 12월 결산법인의 외부감사인 선임기한이 도래함에 따라 상장사, 대형비상장사 등 회사 유형별로 감사인 선임절차와 유의사항을 안내합니다.
- 특히, '23년부터 대형비상장사 자산기준이 변경(1천억원 → 5천억원) 되었으므로 대형비상장사에서 제외되는 회사는 변경된 유형에 맞는 선임 절차를 확인하시기 바라며
- 회사가 선임기한, 감사인선임위원회 선정절차 등의 법규상 요구사항을 위반한 경우 감사인이 지정될 수 있다는 점을 유의하시기 바랍니다.

### 회사 유형별 선임제도 요약

회사 유형	선임기한* [사업연도 개시일(□)]	사업 연도	자격요건	감사인 선정절차
① 주권상장회사 (☞p8)	D + 45일 (사업연도 개시 전**)	3년	등록회계법인	감사위원회 또는 감사 (감사인선임위원회 승인)
② 대형비상장주식회사· 금융회사 (☞p9)			회계법인	
③ 비상장주식회사 (☞ p10)	D + 45일	1년	회계법인 또는 감사반	감사 또는 감사위원회
④ 유한회사 (☞p11)	D + 45일			감사 또는 회사 (사원총회 승인***)

\* 단, 초도감사의 경우 사업연도 개시 후 4개월 이내

\*\* 상법 등에 따른 감사위원회 의무설치 회사의 선임기한은 사업연도 개시 전까지임

\*\*\* 감사가 없고 자본금 10억원 이상인 유한회사는 사원총회 승인 필요

## I 개 요

- 외부감사 대상 법인은 물가상승에 따른 자산 증가, 유한회사 편입 등의 영향으로 그 수가 지속적으로 증가
  - 신규 외부감사대상 법인 등 일부 회사의 경우 감사인 선임제도에 대한 이해 부족으로 선임기한, 선정절차 등을 위반하여 지정된 회사가 여전히 발생\*하는 상황
    - \* '23년의 경우 전년(189사) 대비 40.7% 감소한 112사가 감사인 선임기한(96사)·절차(16사) 위반으로 지정
  - 이에 따라 회사가 사전에 유의할 수 있도록 상장여부, 회사규모 등에 따라 지켜야 할 선임절차와 유의사항을 상세히 안내드립니다

## 2 회사 유형별 선임제도 및 유의사항

◇ 회사 유형별로 감사인 선임기한, 선임대상 사업연도, 감사인 자격요건, 선정절차가 상이하므로, 해당유형을 확인한 후 선임기한·절차 등 감사인 선임규정을 반드시 준수해야 합니다.

- ① (주권상장회사) 등록 회계법인(現 41개)만 감사인으로 선임\*해야 하며 연속 3개 사업연도 동일 감사인과 감사계약을 체결·유지해야 함
  - \* 감사위원회 또는 감사(감사인선임위원회 승인필요)가 선정한 감사인
- ② (대형비상장회사·금융회사) 회계법인(감사반 불가)만을 선임\*해야 하며, 연속 3개 사업연도 동일 감사인과 감사계약을 체결·유지해야 함
  - \* 감사위원회 또는 감사(감사인선임위원회 승인필요)가 선정한 감사인

### 대형비상장 주식회사 기준 안내

기 준	현 행				
전기말 자산총액 1천억원 이상 비상장주식회사	<table border="1"> <tr> <td>① 사업보고서 제출대상 법인 or 공정거래법상 공시대상 기업집단(5조원이상) 소속회사</td><td>1천억원 이상 (현행 유지)</td></tr> <tr> <td>② 이외 비상장주식회사</td><td>5천억원 이상 (기준상향)</td></tr> </table>	① 사업보고서 제출대상 법인 or 공정거래법상 공시대상 기업집단(5조원이상) 소속회사	1천억원 이상 (현행 유지)	② 이외 비상장주식회사	5천억원 이상 (기준상향)
① 사업보고서 제출대상 법인 or 공정거래법상 공시대상 기업집단(5조원이상) 소속회사	1천억원 이상 (현행 유지)				
② 이외 비상장주식회사	5천억원 이상 (기준상향)				
※ 외감법 시행령 개정으로, 2023년 이후 시작하는 사업연도부터 현행의 대형비상장주식회사 기준을 적용					

- ③ (비상장주식회사) 최초로 외부감사법에 따른 감사를 받는지에 따라 선임기한이 다르며, 계속 감사를 받은 회사는 감사인 선임기한에 대한 계도기간의 종료로 선임기한 미준수시 지정될



수 있음을 유의

- 당기에 처음으로 외부감사대상이 되어 외부감사를 받는 초도감사 회사는 사업연도 개시일 이후 4개월 이내에 감사인을 선임\*해야 함
  - \* 회사의 감사가 선정하되, 법령상 감사를 두지 않는 경우(자본금 10억원미만)에는 회사가 선정
- 전기에 외부감사를 받았고 당기에도 외부감사를 받는 계속감사 회사는 당기 사업연도 개시일 이후 45일 이내에 감사인을 선임해야 함

④ (유한회사) 비상장주식회사와 사실상 동일하며, 회사의 감사 유무에 따라 감사인 선임절차에 차이\*가 있음

\* 회사의 감사가 선정, 다만 ①감사가 없는 경우 회사가 선정, ②감사가 없고 자본금 10억원 이상인 경우 사원총회의 승인 필요

회사 유형별 선임제도 요약

회사 유형	선임기한* [사업연도 개시일(D)]	사업연도	자격요건	감사인 선정절차
① 주권상장회사 (☞p8)	D + 45일 (사업연도 개시 전**)	3년	등록회계법인	감사위원회 또는 감사 (감사인선임위원회 승인)
② 대형비상장주식회사·금융회사 (☞p9)			회계법인	
③ 비상장주식회사 (☞p10)	D + 45일	1년	회계법인 또는 감사반	감사 또는 감사위원회
④ 유한회사 (☞p11)	D + 45일			감사 또는 회사 (사원총회 승인***)

\* 단, 초도감사의 경우 사업연도 개시 후 4개월 이내  
 \*\* 상법 등에 따른 감사위원회 의무설치 회사의 선임기한은 사업연도 개시 전까지임  
 \*\*\* 감사가 없고 자본금 10억원 이상인 유한회사는 사원총회 승인 필요

⑤ (주요위반사례) 아래 주요 위반 사례를 참고하여 감사인 지정 등의 불이익을 받지 않도록 유의할 필요

- 특히, 감사위원회가 없는 주권상장법인·대형비상장주식회사·금융회사는 감사인 선임시 감사가 감사인선임위원회의 승인을 받아 선정해야 함을 유의할 필요(참고1)

주요 위반 사례

- ① (선임기한 위반) '21년 설립된 A사(12월 결산)는 '21년 결산결과 자산총액이 600억원으로 '22년에 처음 외부감사 대상이 되었고, '22사업연도 초도감사계약을 '가'회계법인으로 '22.4.30. 체결함
- '22년 결산결과 '23년도에도 외부감사 대상에 해당되어 A사는 작년과 유사한 시점인

'23.4.29. 내부적인 감사인 선정절차를 완료한 후 외부감사인을 '가'에서 '나' 회계법인으로 변경하여 감사계약을 체결함

➡ 계속감사 기업에 해당하므로 선임기한인 사업연도 개시일로부터 45일('23.2.14.)내에 감사인을 선임했어야 하나 이를 도과하여 선임

② (선정절차 위반) '21년 말 자산총액이 900억원인 기타비상장주식회사 B사는 동 사의 감사가 선정한 회계법인과 '22사업연도 감사계약을 체결함

○ B사는 급격한 성장과 합병으로 '22년 말 자산총액이 5,100억원이 되어 외부감사법상 대형비상장주식회사가 되었으나 B사의 회계담당자는 작년과 동일하게 감사가 선정한 회계법인과 '23사업연도 감사계약을 체결함

➡ 감사위원회가 설치되지 않은 대형비상장주식회사의 경우 감사가 감사인선임위원회 승인을 받아 연속하는 3개 사업연도 동일 회계법인을 선정해야 하는 절차를 위반

③ (감사인선임위원회 인원 수 위반) F사는 감사 1명, 사외이사 2명, 주주 1명, 기관투자자 임직원 1명, 외부전문가 2명으로 총 7인의 감사인선임위원회를 구성

➡ 감사인선임위원회\*는 5인에서 최대 6인을 초과하여서는 안됨

\* 감사인선임위원회는 감사 1명, 사외이사 2명 이내, 기관투자자 임직원 1명, 주주 1명, 채권이 가장 많은 금융회사의 임직원 1명으로 구성

④ (기타) 감사인선임위원회 위원 조건과 관련하여 다음과 같은 위반 사례가 자주 발생하므로 이를 유의할 필요

○ 사내이사 또는 기타비상무이사(비상임이사)를 사외이사\* 자격으로 선임하여 위원요건 위반

\* 외감법상 사외이사는 법상 요구되는 엄격한 자격요건을 충족하여 주주총회 등을 통해 적법하게 선임·등기된 사외이사를 의미

○ 감사인선임위원회 위원장은 사외이사 중 호선으로 선출하되, 사외이사가 없는 경우 감사를 제외한 위원 중 호선하여 결정해야 함에도 감사를 위원장으로 선정하여 자격요건 위반

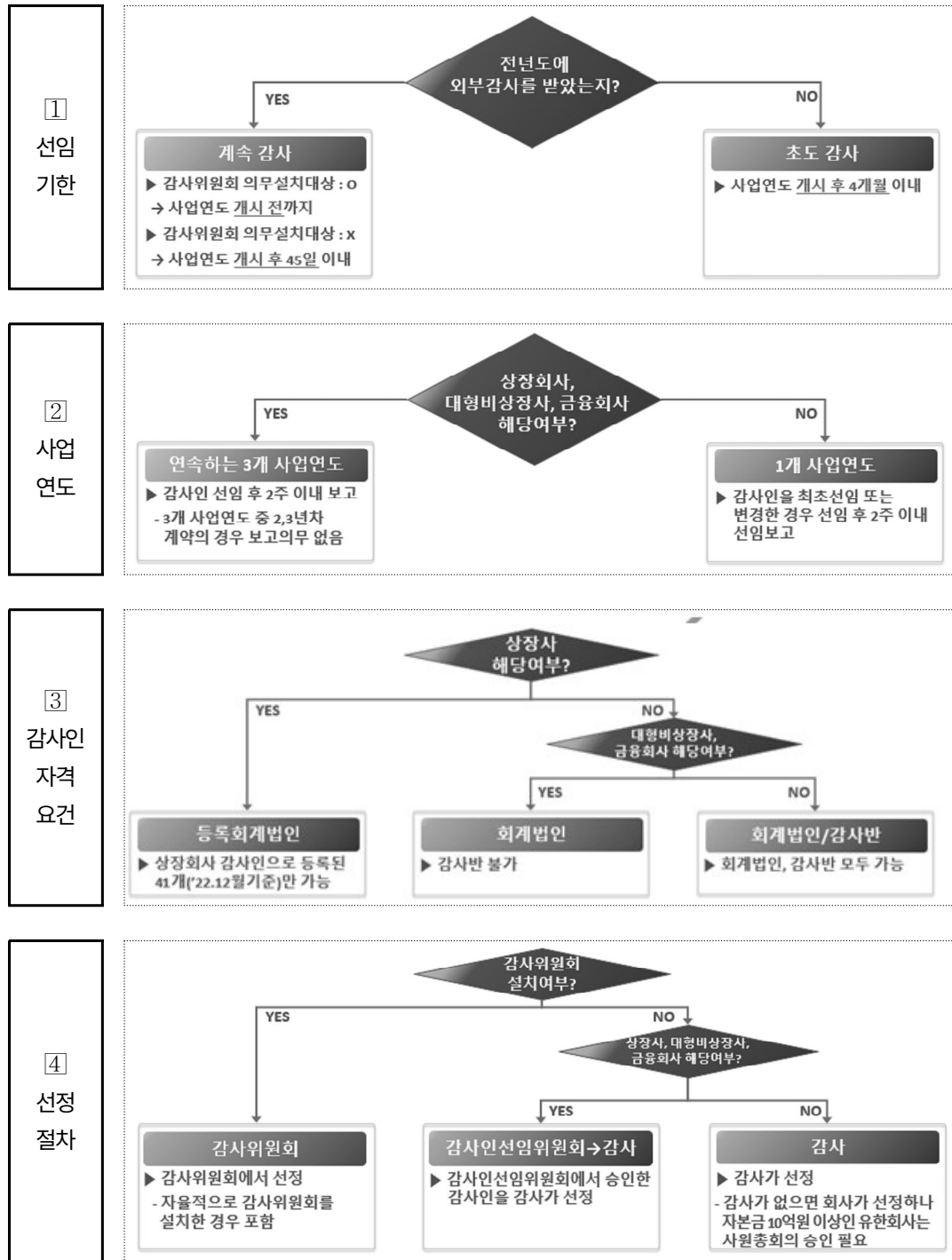
### 3 향후 계획

□ 상장회사협의회, 코스닥협회, 코넥스협회, 중소기업중앙회, 한국공인회계사회 등 유관기관을 통해 각 회원사에 유의사항 안내

○ 교육기회가 상대적으로 적은 지방 소재 회사에 대해서는 순회설명회를 개최('24.1월)하고, 금감원 홈페이지 Q&A 및 전화상담(☎ 02-3145-7767/7763)을 실시하고 있으므로 필요시 상담을 의뢰할 필요



## 붙임 1 - 감사인 선임제도 흐름도



## 붙임 2 - 회사 유형별 감사인 선임제도

### 1 주권상장회사\*

\* 유가증권시장상장회사, 코스닥시장상장회사, 코넥스시장상장회사

- ☐ (선임기한) 사업연도 개시일부터 45일 이내인 '24.2.14.까지 감사인을 선임(감사계약 완료)
  - 다만, 자산총액 2조원 이상인 감사위원회 의무설치 대상(상법 §542의11.①, 영 §37.①)은 사업연도 개시 전까지('23.12.31.) 감사인 선임
- ※ 지배회사와의 감사인 일치를 위해 감사인 지정을 신청하는 경우 감사인 선임기한 내에 감사인 지정 신청을 완료해야함
- ☐ (선임대상 사업연도) 3개 사업연도를 동일 감사인으로 선임
  - 감사인 지정 등 예외적인 경우를 제외하고 3개 사업연도 중 감사인 교체 불가
- ☐ (감사인 자격) 상장회사 감사인으로 등록된 회계법인(現 41개)만 선임 가능
  - ※ 신규 주권상장회사가 상장이전에 미등록회계법인과 감사계약을 체결한 경우 상장 후 즉시 등록회계법인으로 감사인을 변경해야 함에 유의
- ☐ (선정절차) 감사위원회가 설치된 회사\*는 감사위원회에서 선정한 감사인을 선임
  - \* 감사위원회 의무설치 대상이 아님에도 자율적으로 감사위원회를 설치한 회사 포함
  - 다만, 감사위원회가 설치되지 않은 회사는 감사인선임위원회에서 승인한 감사인을 감사가 선정
- ☐ (선임 보고) 회사는 감사인을 선임후 2주 이내에 금감원에 선임 보고
  - 감사인의 변경여부와 무관하게 감사위원회 또는 감사인선임위원회 승인을 거쳐 감사인을 선임할 때마다 보고 필요

### 2 대형 비상장주식회사\* · 금융회사\*\*

\* 직전사업연도말 자산총액(개별·별도기준) 5천억원 이상인 비상장주식회사

\*\* 「금융산업의 구조개선에 관한 법률」 제2조제1호의 금융기관 및 농협은행

- ☐ (선임기한) 사업연도 개시일부터 45일 이내인 '24.2.14.까지 감사인을 선임(감사계약 완료)
  - 다만, 감사위원회 의무설치 대상인 비상장 금융회사\*는 사업연도 개시 전까지('23.12.31.) 감사인 선임
- \* '금융회사의 지배구조에 관한 법률'에 따른 금융회사(법§3③의 회사는 제외)



- ☐ (선임대상 사업연도) 3개 사업연도를 동일 감사인으로 선임
  - 감사인 지정 등 예외적인 경우를 제외하고 3개 사업연도 중 감사인 교체 불가
- ☐ (감사인 자격) 회계법인만 선임 가능(감사반 불가)
  - ※ 신규 주권상장회사가 상장 이전에 미등록회계법인과 감사계약을 체결한 경우 상장 후 즉시 등록회계법인으로 감사인을 변경해야 함에 유의
- ☐ (선정절차) 감사인선임위원회에서 승인하고 회사의 감사가 선정한 감사인을 선임
  - 다만, 감사위원회가 설치된 회사\*는 감사위원회에서 선정한 감사인을 선임
    - \* 감사위원회 의무설치 대상이 아님에도 자율적으로 감사위원회를 설치한 회사 포함
  - ☞ (참고1) 감사인선임위원회 구성 및 운영방법 안내(→참고1, p12)
- ☐ (선임 보고) 회사는 감사인을 선임 후 2주 이내에 금감원에 선임 보고
  - 감사인의 변경 여부와 무관하게 감사위원회 또는 감사인선임위원회 승인을 거쳐 감사인을 선임할 때마다 보고 필요\*
  - \* 예) 회사가甲회계법인과 3개 사업연도의 감사계약이 종료된후 다시 3개 사업연도의 감사인으로 甲회계법인을 선임할 경우에도 선임보고 필요

### 3 비상장주식회사

- ☐ (외부감사대상) 직전 사업연도말 기준 자산총액 등이 다음의 요건 중 하나에 해당하는 비상장주식회사
  - ① 자산총액 500억원 이상
  - ② 매출액 500억원 이상(12개월 미만시 환산)
  - ③ 다음중 2가지 이상 해당 ①자산 120억원 이상, ②부채 70억원 이상, ③매출액 100억원 이상, ④종업원수 100명 이상
- ☐ (선임기한) 사업연도 개시일부터 45일 이내인 '24.2.14.까지 감사인을 선임(감사계약 완료)
  - 단, 전년도에 외부감사를 받지 않은 회사(임의감사만을 받은 회사 포함)는 사업연도 개시후 4개월 이내인 '24.4.30.까지 선임
  - ※ 만약 자산 등 규모 축소로 외감대상에 포함될지 불분명한 회사는 제외 여부가 확실하지 않다면 기한 내 감사인을 선임하고 결산이 종료된 후 제외신청 가능
- ☐ (선임대상 사업연도) 1개 사업연도마다 감사인을 선임

- ☐ (감사인 자격) 회계법인, 감사반 모두 선임 가능
  - ※ 신규 주권상장회사가 상장 이전에 미등록회계법인과 감사계약을 체결한 경우 상장 후 즉시 등록회계법인으로 감사인을 변경해야 함에 유의
- ☐ (선정절차) 감사(또는 감사위원회\*)가 외부감사인을 선정
  - \* 회사가 자율적으로 감사위원회를 설치한 경우
  - 다만, 법령상 감사를 두지 않는 경우(자본금 10억원 미만)에는 회사가 선정
- ☐ (선임 보고) 회사는 감사인을 최초선임 또는 변경할 경우 선임 후 2주 이내에 금감원에 선임 보고
  - 감사인을 변경하지 않을 경우 별도의 선임보고 필요 없음

#### 4 유한회사

- ☐ (외부감사대상) 직전 사업연도말 기준 자산총액 등이 다음의 요건을 충족하는 주식회사
  - ① 자산총액 500억원 이상
  - ② 매출액 500억원 이상(12개월 미만시 환산)
  - ③ 다음중 3가지 이상 해당 ①자산 120억원 이상, ②부채 70억원 이상, ③매출액 100억원 이상, ④종업원수 100명 이상, ⑤사원수 50명 이상
  - ※ 2019년 11월 1일 이후 주식회사에서 유한회사로 조직을 변경한 경우에는 등기한 날부터 5년까지는 주식회사의 요건과 동일하게 판단함에 유의
- ☐ (선임기한) 사업연도 개시일부터 45일 이내인 '24.2.14.까지 감사인을 선임(감사계약 완료)
  - 다만, 초도감사\*인 경우 4개월 이내인 '24.4.30.까지 선임
  - \* 직전 사업연도에 외부감사를 받지 않은 회사(임의감사만을 받은 회사 포함)
- ☐ (선임대상 사업연도) 1개 사업연도마다 감사인을 선임
- ☐ (감사인 자격) 회계법인, 감사반 모두 선임 가능
- ☐ (선정절차) 감사가 외부감사인을 선정
  - 다만, ①감사가 없는 경우 회사가 선정, ②감사가 없고 자본금 10억원 이상인 경우 사원총회의 승인 필요
- ☐ (선임 보고) 회사는 감사인을 최초선임 또는 변경할 경우 선임후 2주이내에 금감원에 선임





## 보고

- 감사인을 변경하지 않을 경우 별도의 선임보고 필요 없음

## 참고 1 - 감사인선임위원회 구성 및 운영방법 안내

- (구성원수) 반드시 5인 이상\*(5~6인)

\* 감사인선임위원회는 5인 혹은 6인으로 구성되며, 6인을 초과해서는 안 됨

- (구성원) 각 구성원별 한도 있음(사내이사·대표이사 등은 불가)

- ①감사 1명, ②사외이사 2명이내, ③기관투자자 임직원 1명, ④주주 1명(지배주주 등을 제외\*하고 의결권있는 주식을 가장 많이 소유), ⑤채권이 가장 많은 금융회사의 임직원 1명

\* 지배주주(특수관계에 있는 주주 포함), 회사의 임원인 주주, 위원으로 참석하는 기관투자자 주주는 제외

- (대리행사) 기관투자자·주주·채권금융회사 위원이 있으나 부득이한 사유로 의결권을 행사할 수 없는 경우 대리인을 통한 의결권 행사 가능

- (외부전문가) 법령상 자격을 갖춘 위원이 없는 등 부득이한 경우 독립성과 전문성을 갖춘 외부전문가\*로 충원이 가능

\* 외부전문가의 대리인 선임은 불가함

- (감사인선임위원회 위원장) 사외이사 중 호선으로 선출하되, 사외이사가 없는 경우 감사를 제외한 위원 중 호선하여 결정

- 감사인선임위원회의 위원 중에서 내부감사는 어떠한 경우에도 위원장이 될 수 없음

- (회의 개최) 재적위원 2/3이상 출석, 출석위원 과반수 찬성으로 의결

- (약식 감사인선임위원회) 구성원 전원 동의시 위원장, 감사, 사외이사\* 3인으로 구성된 약식 감사인선임위원회 개최 가능

\* 사외이사가 없는 경우 주주·채권금융회사·기관투자자 위원

- 약식 감사인선임위원회는 3인 전원의 출석 및 찬성으로 의결

---

## 참고 2 - 선임보고 방법 안내

---

- ① 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>) 에서 발급받은 고유번호 및 공인인증서를 이용하여 외부감사계약보고시스템 로그인
- ② 화면 상단의 '회사·제출서류' 탭을 선택 후 화면 왼쪽에서 '감사인 선임보고서'를 클릭
- ③ 회사의 상황에 맞게 개황 내용 작성
  - \* 항목별 작성방법 : 금융감독원 홈페이지(<http://www.fss.or.kr>)→업무자료(회계)→외부감사인 선임→외부감사FAQ→최초 외부감사 대상회사의 외부감사인 선임 관련 온라인 설명회 강의자료(76번)를 참고
- ④ 관련 문서 첨부 후 신고서 제출
  - \* 회사개황에 따라 첨부문서의 활성화 여부가 달라지므로 제출하여야 하는 서류 외의 서류가 활성화되는 경우 회사개황 정보를 다시 확인
- ⑤ 제출 후 '접수현황' 탭에서 회사의 문서제출이력 및 세부내용을 확인가능
- ⑥ 수정이 필요한 경우 '재제출'을 통해 업로드
  - \* 재제출 방법 : 접수현황→수정 대상 서류선택→수정(재제출) 클릭→내용 수정 및 문서 첨부하여 접수
  - \* 처리상태 관계없이 재제출 가능하며, 수정을 반복한 경우 마지막 접수서류 기준으로 처리