



금융감독원

보 도 자 료

금융은 **통통**하게 소비자는 **행복**하게

| | | | | | |
|------|-------------------|-----|----------------|-----|----------------|
| 보도 | 2024.10.18.(금) 조간 | 배포 | 2024.10.17.(목) | | |
| 담당부서 | 회계감독국 감사제도운영팀 | 책임자 | 국 장 | 이 석 | (02-3145-7750) |
| | | 담당자 | 팀 장 | 손기숙 | (02-3145-7977) |

2025사업연도 주기적 지정 등 감사인 지정결과 사전통지

주요 내용

◆ 금감원은 **2025사업연도** 주기적 지정 등 **감사인 지정결과**를 회사와 외부감사인에게 각각 **사전통지**하였습니다.

- √ 금번 사전통지 대상은 주기적 지정 506사, 직권 지정 728사 등 총 1,234사로 전년 10차 사전통지(1,261사) 대비 27사(2.1%) 감소하였습니다.
- 주기적 지정 대상으로는 상장사 178사와 소유·경영미분리 대형비상장사 6사가 신규 지정되었으며,
- 직권 지정의 경우 상장예정 238사, 3년 연속 영업손실 등 재무기준 53사, 관리종목 14사 등이 신규로 지정회사에 포함되었습니다.

◆ 지정회사의 편의제고를 위해 회사가 **직접 지정내용**을 **확인**할 수 있도록 **외부감사계약보고시스템**에 **조회기능**을 마련하였습니다.

- √ **금번 사전통지**부터, 회사가 **직접** 지정내용 및 '분산지정*'에 따른 주기적지정 이월 대상 여부 등을 **시스템****에서 **확인**할 수 있습니다.

* 주기적 지정의 쓸림을 방지하기 위해 매년 회사 수를 일정하게 분산하여 지정

** 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)을 통한 조회방법은 (붙임3) 참고

◆ 회사 및 감사인은 독립성 훼손 등 **재지정 요청사유**를 **검토**하여 사전통지 수령 후 **2주 이내**에 금감원에 **의견**을 **제출**해야 합니다.

- √ 금감원은 제출받은 의견을 반영하여 '24.11.12일 본통지 예정이며, 회사 및 감사인은 본통지 수령 후 2주 이내에 감사계약이 체결될 수 있도록 유의하여야 합니다.

I 개 요

- 대부분의 상장회사가 포함된 12월 결산법인을 대상으로 주기적 지정 등 외감법상 감사인 지정결과에 대한 사전통지(이하 '10차 사전통지')를 실시
 - 본통지(11.12일)의 사전단계로 회사와 회계법인이 제출한 지정기초 자료를 점검하여 '25사업연도 주기적지정 및 직권지정 대상회사를 선정

지정제도 개요 (붙임1 참조)

- ◇ (주기적지정) 6개 사업연도 연속 외부감사인을 자유선임한 상장사(코넥스는 제외) 및 소유·경영미분리 대형비상장회사의 다음 3개 사업연도 외부감사인을 지정
- ◇ (직권지정) 감리결과 외부감사인 지정조치, 관리종목 등 투자자보호를 위해 공정한 감사가 필요한 사유 발생 시 외부감사인을 지정

II 감사인 지정 결과에 대한 사전통지 현황

1 사전통지 전체 현황 (1,234사)

- 금번 10차 사전통지한 회사는 총 1,234사(상장 909사*, 비상장 325사)로 전년 10차 사전통지(1,261사 [상장 937사+ 비상장 324사]) 대비 27사 감소

* 유가증권시장 320사, 코스닥시장 561사, 코넥스시장 28사

- 이중 540사는 '24년에 지정사유가 신규로 발생한 회사이며, 694사는 이전에 발생한 지정사유 등에 의한 2년차 이상 연속지정* 회사임

* 유가·코스닥 상장회사, 소유·경영미분리 대형비상장주식회사는 지정사유 발생시 원칙적으로 3개 사업연도 감사인이 지정됨

'24.10월 사전통지 현황

(단위: 사)

| 구분 | 상장(a) | | | 비상장(b) | | | 합계(a+b) | | |
|----------|-------|-----|-----|--------|----|-----|---------|-----|-------|
| | 신규 | 연속 | 소계 | 신규 | 연속 | 소계 | 신규 | 연속 | 소계 |
| 주기적지정(①) | 178 | 299 | 477 | 6 | 23 | 29 | 184 | 322 | 506 |
| 직권지정(②) | 103 | 329 | 432 | 253 | 43 | 296 | 356 | 372 | 728 |
| 합 계(①+②) | 281 | 628 | 909 | 259 | 66 | 325 | 540 | 694 | 1,234 |

2 | 주기적 지정 현황 (506사)

- (신규 지정: 184사) 상장사 178사*와 소유·경영미분리 대형비상장사 6사 등 184사**가 신규 지정

* 12월말 외 결산법인으로 既 지정된 4사 포함시 금년 중 주기적 지정은 182사

** 주기적 지정의 쓸림을 방지하기 위해 매년 회사 수를 일정하게 분산하여 지정(분산지정)

- 신규 지정 상장사*의 평균 자산규모(별도채무제표 기준)는 1.0조원으로
유가증권시장은 평균 2.2조원, 코스닥시장은 2,830억원 수준

* 자산총액 2조원 이상: 17사, 5천억~2조원: 39사 등

- (연속 지정: 322사) '22~'23년 주기적 지정대상이 된 322사에 대해
동일한 감사인을 2~3년차 감사인으로 연속 지정

3 | 직권 지정 현황 (728사)

- (신규 지정: 356사) 금년 신규 직권 지정사유 발생 회사는 상장사(유가
16사, 코스닥 63사, 코넥스 24사) 103사, 비상장사 253사 등 총 356사

- 지정사유별로는 상장예정 238사(신규 지정의 66.9%), 3년 연속 영업손실 등
재무기준 53사(14.9%) 등의 順

- (연속 지정: 372사) 既 지정대상인 총 372사에 대해 기존과 동일한
감사인을 지정하거나, 변경사유 발생시 새로운 감사인으로 변경 지정

신규 감사인 지정 현황(사전통지)

(단위: 사, %)

| 신규 지정사유* | | 회사 수 | | |
|----------|---------------------------|---------|---------|-------------|
| | | '24.10차 | '23.10차 | 증감(증감율) |
| 주기적지정 | | 184 | 183 | 1 (0.6) |
| 직권 지정 | 상장예정 | 238 | 202 | 36 (17.8) |
| | 재무기준(3년 연속영업손실 등) | 53 | 74 | △21 (△28.4) |
| | 관리종목 | 14 | 16 | △2 (△12.5) |
| | 최대주주(3년간 2회) /대표이사(3회) 변경 | 19 | 15 | 4 (26.7) |
| | 감리조치 | 22 | 20 | 2 (10.0) |
| | 기타 | 10 | 25 | △15 (△60.0) |
| | 소 계 | 356 | 352 | 4 (1.1) |
| 합 계 | | 540 | 535 | 5 (0.9) |

* 지정사유가 중복된 회사의 경우 대표지정사유 표기

Ⅲ 회사 및 외부감사인 유의사항

1 회사

□ 회사는 지정사유 등 사전통지 내용을 확인하고, 재지정 요청사유에 해당하는지 여부를 검토

- ① **(의견제출)** 상·하향 및 동일 감사인군(群) 재지정 등 재지정요청* 등의 의견이 있는 경우, 회사는 사전통지를 수령한 날로부터 2주 이내 (또는 본통지 1주 이내)에 금감원에 의견을 제출

* (붙임2) 감사인 재지정 사유 참조

- 상·하향 및 동일 감사인군 재지정은 지정 1년차 회사가 1회만 가능하고, 특히 하향 재지정은 지정사유에 따라 재지정이 제한*될 수 있으므로 재지정 신청가능 지정사유 해당 여부를 반드시 확인하고 요청할 필요

* 하향 재지정은 회사요청, 주기적 지정 및 상장예정 사유에 의한 지정인 경우에만 신청 가능

- 감사인의 독립성 훼손(비감사용역 수행, 재무적 이해관계 등)과 관련한 의견은 가급적 회계법인을 통해 일괄적으로 제출

- ② **(제출방법)** 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)에 공문과 재지정 사유를 첨부하여 신청(사전통지에 포함된 안내문 참조)

- ③ **(계약체결)** 본통지 수령 후 2주 이내에 감사계약을 체결해야 하나, 사전통지 내용에 별다른 의견이 없을 경우, 본통지 이전에도 지정감사인과 외부감사 계약체결 가능

[참고] 12월말 결산법인에 대한 2025년 사업연도 지정 예상 일정

| '24.10.15. | | '24.10.29. | | '24.11.12. | | '24.11.19. |
|--------------------------------|------------|--------------------------|-----------|-------------------------------|------------|--------------------|
| 사전통지대상 선정 및 통지* (금감원→회사) | ⇒ (2주내) | 사전통지 의견제출 (회사→금감원) | ⇒ (2주) | 본통지대상 선정 및 통지* (금감원→회사) | ⇒ (1주내) | 재지정 요청 (회사→금감원) |

* 선정 이후 등기우편으로 발송함에 따라 회사 및 외부감사인은 약 2~3일 후 수령 예상

2

외부감사인

- 지정감사인은 지정회사에 대하여 공인회계사법상 직무제한 또는 윤리규정상 독립성 훼손 사유가 있는지 반드시 확인해야 함
 - 독립성 훼손사유 등을 감사계약 체결전에 해소할 수 있는 경우 신속하게 해소하고, 해소가 어려운 경우 재지정 요청
- 또한, 감사인은 「지정감사 업무 수행 모범규준」을 준수하여 회사와 충분한 협의를 통해 원활히 감사계약을 체결하고 감사업무를 수행할 필요

[참고] 모범규준 주요내용

- ◆ 감사인력·시간·보수 등 감사계약 관련 사항에 대한 지정감사인·회사간 협의 의무화 및 회사의 특성을 고려한 감사팀 구성 의무화
- ◆ 지정감사인의 지위를 남용한 부당한 자료 요구 및 제3자 검증 요구 등의 행위 제한
- ◆ 지정감사인의 디지털포렌식(회계부정조사) 요구를 위한 요건 명문화

IV

향후 계획

- 금감원은 사전통지 후 2주 동안 재지정 요청 등 회사와 감사인으로부터 의견을 제출받아 검토한 후, 11.12일에 본통지 예정
 - 회사 및 지정감사인은 본통지 수령 후 2주 이내에 감사계약을 체결해야 하는 점을 유의할 필요
 - 다만, 기한내(2주) 계약체결이 어려워 체결기한 연장을 신청하는 경우, 감사업무에 지장이 없는 범위 내에서 기한을 탄력적으로 연장 운영하는 등 지정감사가 원활히 수행될 수 있도록 지원할 방침
- 참고로, 금감원은 지정대상 회사의 편의 제고를 위해 금번 사전통지부터 지정내용을 우편발송하는 동시에,
 - 회사가 직접 지정사유, 지정감사인, 지정기간 및 '분산지정'에 따른 주기적지정 이월 대상 여부 등을 확인할 수 있는 조회기능*을 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)에 추가하였음

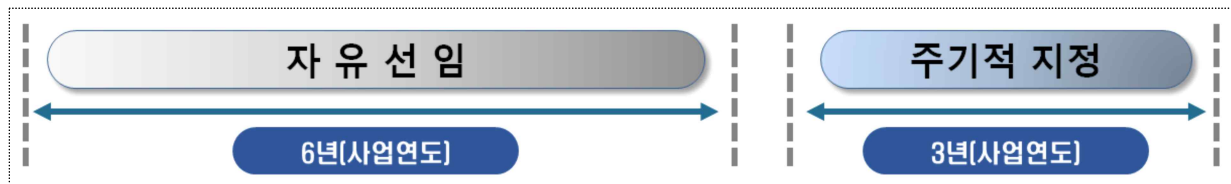
* (붙임3) 감사인 지정결과 등 조회방법 안내

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

- ① **(제도개요)** 감사인 지정제도는 감사인의 독립성을 확보하고 감사 품질을 개선하고자 회사가 감사인을 자유선임하는 대신 증권선물위원회(금감원에 업무 위탁)가 감사인을 지정하는 제도임

- **(주기적 지정)** 연속하는 6개 사업연도의 감사인을 자유선임한 주권상장법인(코넥스 제외) 및 소유·경영 미분리 대형비상장법인*에 대하여 다음 3개 사업연도 감사인을 증선위(금감원)에서 지정함

* ① 직전 사업연도말 자산규모 5천억원(단, 사업보고서 제출대상 또는 공정거래법상 공시대상 기업집단 소속은 1천억원) 이상 비상장회사 & ② 지배주주 및 특수관계자의 지분을 50% 이상 & ③ 지배주주 및 특수관계자인 주주가 대표이사



- **(직권 지정)** 증선위 감리결과에 의한 감사인 지정조치, 선임기한 내 감사인 미선임 등 투자자보호를 위해 공정한 감사가 필요한 경우 (직권 지정사유) 감사인을 지정

* 新외감법 개정으로 최대주주·대표이사의 변경이 잦거나, 재무상태가 악화된 상장사 등 직권지정사유가 확대

| 구 분 | 주요 직권지정 사유 |
|---------|---|
| 기존 지정사유 | ①상장예정법인, ②감사인 미선임, ③감리결과 조치, ④상호저축은행법상 지정요청 ⑤관리종목, ⑥횡령·배임 발생 등 |
| 신설 | ①감사인이 재무제표를 대리작성한 회사, ②기관투자자인 주주의 지정요청 ③감사시간이 표준감사시간에 현저히 미달한 회사, ④지정기초자료 미제출 ⑤재무기준(3년 연속으로 영업손실, 負의 영업현금흐름, 이자보상배율 1미만) ⑥과거 3년간 최대주주(2회)·대표이사(3회) 변경 등 |

* 볼드체는 상장회사에만 적용되는 지정사유

② 지정시기 (외감법 시행령 제17조, 외감규정 별표 2)

- **(주기적 지정)** 사업연도 개시 후 9개월째 되는 달의 초일(12월 법인은 '24.9.1.) 기준으로 주기적 지정대상을 선정하여,

- 익월(12월 법인은 10월) 중순경 다음 사업연도 감사인 지정결과를 사전 통지*하고, 재지정 요청 등 제출된 의견을 반영하여 4주 후에 본통지*

* 등기우편으로 발송함에 따라 회사 및 외부감사인의 수령은 추가 시일이 소요

- **(직권 지정)** 원칙적으로 주기적 지정과 동일하나, 일부 예외적인 경우* 감사인 지정 요청일 등 지정대상 선정일의 익월 중순에 해당 사업연도 감사인 지정결과를 사전통지

* 상장예정법인, 회사요청, 감사인 미선임, 감사인 부당교체 등

③ 감사인 지정방법 (외감규정 별표 4)

- 지정감사인이 특정*된 경우에는 자산순서와 상관없이 우선 지정하고, 그 외에는 감사인(회계법인)별 지정점수**에 의해 감사인 지정순서를 정한 후 자산규모가 큰 지정대상회사를 순차적으로 대응 지정

* 주기적 지정의 2, 3년차 연속지정 등

$$** \text{ 감사인 지정점수} = \frac{\text{감사인 점수}}{1 + \text{감사인으로 지정받은 회사 수}^1)}$$

¹⁾ 지정받은 회사의 자산총액 가중치: 2조원 이상인 경우 3배, 5천억원~2조원 2배

<지정방식 예시>

| 지정대상회사 | | | | 지정감사인 | | |
|--------|-------|-----|------|-------|-----------|-----|
| 회사명 | 자산규모 | 지정군 | 연속지정 | 회계법인명 | 감사인지정점수 | 지정군 |
| A사 | 20백억원 | 다 | - | I 법인 | 100,000 점 | 가 |
| B사 | 15백억원 | 다 | - | II법인 | 95,000 점 | 가 |
| C사 | 12백억원 | 다 | - | III법인 | 90,000 점 | 가 |
| D사 | 9백억원 | 라 | - | IV법인 | 80,000 점 | 나 |
| E사 | 8백억원 | 라 | II법인 | V법인 | 75,000 점 | 나 |
| F사 | 5백억원 | 라 | - | VI법인 | 70,000 점 | 나 |

→ ① 우선지정 - - - - - ② 자산순 지정

붙임2

감사인 재지정 사유(외감법 시행령 제17조)

※ 아래 ①, ②, ③의 재지정 사유는 지정 1년차에 1회만 신청 가능하며, 기존 지정사유에 따라 동일 감사인이 지정된 지정 2·3년차에는 동 사유로 재지정 요청을 할 수 없음

① 지정받은 회계법인보다 상위 집단의 회계법인을 지정요청하는 경우(상향 재지정)

| 회사가 속한 군(群) | 기지정한 회계법인이 속한 군(群) | 재지정할 회계법인이 속한 군(群) | | |
|----------------|--------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | | 가군을 재지정요청 | 나군 이상을 재지정요청 | 다군 이상을 재지정요청 |
| 나군 | 나군 | 가군 | - | - |
| 다군 | 나군 | 가군 | - | - |
| | 다군 | 가군 | 가~나군 | - |
| 라군 | 나군 | 가군 | - | - |
| | 다군 | 가군 | 가~나군 | - |
| | 라군 | 가군 | 가~나군 | 가~다군 |

② 지정받은 회계법인보다 하위 집단의 회계법인을 지정요청하는 경우(하향 재지정)

| 회사가 속한 군(群) | 기지정한 회계법인이 속한 군(群) | 재지정할 회계법인이 속한 군(群) | | |
|----------------|--------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | | 나군을 재지정요청 | 다군 이상을 재지정요청 | 라군 이상을 재지정요청 |
| 나군 | 가군 | 나군 | - | - |
| 다군 | 가군 | 나군 | 나~다군 | - |
| | 나군 | - | 다군 | - |
| 라군 | 가군 | 나군 | 나~다군 | 나~라군 |
| | 나군 | - | 다군 | 다~라군 |
| | 다군 | - | - | 라군 |

※ 다만, 하향 재지정은 회사요청, 주기적 지정, 상장예정 사유에 의한 지정인 경우에만 요청가능

③ 지정받은 회계법인과 동일 집단의 회계법인을 지정요청하는 경우(동일군 재지정)

| 회사가 속한 군(群) | 기지정한 회계법인이 속한 군(群) | 재지정할 회계법인이 속한 군(群) | | | |
|----------------|--------------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 가군을 재지정요청 | 나군을 재지정요청 | 다군을 재지정요청 | 라군을 재지정요청 |
| 나군 | 가군 | 가군 | - | - | - |
| | 나군 | - | 나군 | - | - |
| 다군 | 가군 | 가군 | - | - | - |
| | 나군 | - | 나군 | - | - |
| | 다군 | - | - | 다군 | - |
| 라군 | 가군 | 가군 | - | - | - |
| | 나군 | - | 나군 | - | - |
| | 다군 | - | - | 다군 | - |
| | 라군 | - | - | - | 라군 |

④ 공인회계사법상 직무제한 또는 윤리규정상 독립성 훼손 사유에 해당

⑤ 연결 지배·종속회사(둘다 지정감사사)가 동일 감사인으로 지정받고자 하는 경우

⑥ 회생절차 진행중인 회사가 법원이 허가한 감사인으로 지정요청하는 경우

⑦ 외국인투자자 출자회사로서 출자조건에서 감사인을 한정하는 경우 등

붙임3

감사인 지정결과 등 조회방법 안내

- 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)에서 발급받은 고유번호 및 공동인증서를 이용하여 외부감사계약보고시스템 로그인



금융감독원 | 외부감사계약보고시스템



금융은 튼튼하게

금융감독원은

급변하는 대내외 금융환경과 다양한 위험요인에 선제적이고 적극적으로 대응하여
금융시장의 안정을 도모하고 건전한 신용질서를 확립하고 있습니다.



DART 접속시스템 고유번호로 로그인



원격지원서비스



외감선임 및 제외 문의 02. 3145. 7767
기타 보고제도 문의 02. 3145. 7763
로그인 & 인증서 문의 국번없이 1332 (5번)
시스템(오류) 문의 02. 3145. 5463

* 고유번호 발급 등 관련 문의 : 국번 없이 1332(이후 ⑤→①→①)

- 화면 상단의 '접수현황' 탭을 선택한 후 화면 왼쪽에서 '지정현황조회'를 클릭



금융감독원 | 외부감사계약보고시스템



원격지원서비스 [->]

기본정보

회사 · 제출서류

감사인 · 제출서류

수시보고 접수

접수현황

공문 및 첨부서류 샘플 다운로드

(신) 제출현황

[2019.12.16. 이후]

(구) 제출현황

[2019.12.15. 이전]

자정현황조회

감사인 지정 현황 조회

1. 감사인 지정 현황

| 법인등록번호 | 지정사유(기준) | 지정사유(선규) | 지정사업연도 | | | | 지정감사인 |
|---------------|-------------------------------------|----------|--------|-----|------|-----|-------|
| | | | 시작연도 | 시작월 | 종료연도 | 종료월 | |
| 1101110991467 | 3년 영업손실, 3년 부의정당연결공속, 3년 미자보상배율 1미만 | - | 2022 | 1 | 2022 | 12 | |

2. 감사인 지정 분산이월 현황

| 회사명 | 고유번호 | 법인등록번호 | 분산이월 여부 | 분산이월로 지정되지 않은 사업연도 | | | |
|--------|----------|---------------|---------|--------------------|-----|------|-----|
| | | | | 시작연도 | 시작월 | 종료연도 | 종료월 |
| 회사명1 | 00000000 | 1101101101101 | 해당 | 2024 | 01 | 2024 | 12 |
| 회사명2 | 00000000 | 1101101101101 | 미해당 | 2025 | 01 | 2025 | 12 |
| 금감관테스트 | 00000000 | 9999999999999 | 해당 | 2024 | 01 | 2024 | 12 |

※ "분산이월로 지정되지 않은 사업연도" : 당초 주기적 지정 대상에 해당하나, 분산 지정으로 인해 최종적으로 주기적 지정 대상에서 연기된 사업연도를 의미