

보도	2024.8.28(수) 석간	배포	2024.8.27.(화)		
담당부서	회계감독국 감사제도운영팀	책임자	팀 장	손기숙	(02-3145-7977)
		담당자	수석조사역	최석원	(02-3145-7975)

## 감사인 지정제도 온라인 설명회 실시 - 지정기초자료 작성방법 및 지정제도 관련 주요 FAQ 안내 예정 -

### 주요 내용

◆ 금융감독원은 상장사 등의 지정 기초 자료 제출 시기(9.1.~9.19.)에 맞추어 「감사인 지정제도 온라인 설명회」를 실시합니다.

- ✓ 12월 결산 상장사(코넥스 제외), 소유·경영미분리 대형 비상장사는 금년 9.1일부터 9.19일까지 감사인 지정기초자료를 제출하여야 하며, 이를 위반하는 경우 감사인이 지정될 수도 있습니다.
- ✓ 이에 따라 금융감독원은 8.28일(수) 한국상장회사협의회, 코스닥 협회, 코넥스협회, 중소기업중앙회, 한국공인회계사회 등 유관기관과 함께 유튜브(검색어: 금융감독원) 및 기관별 홈페이지를 통해 감사인 지정제도 안내 동영상 및 설명자료를 게시할 예정입니다.

◆ 이번 설명회를 통해 지정 기초자료 작성 요령, 지정 제도 주요 내용 및 주요 FAQ를 안내할 예정입니다.

- ✓ 주기적지정·직권지정 사유, 구체적인 지정 기간·방법 등 주요 제도 내용과 함께, 재지정 요청 시 유의 사항 등 회사·감사인의 문의가 빈번했던 사항들이 알기 쉽게 소개됩니다.
- ✓ 특히, 금년부터 건설·금융업을 시작으로 11개 업종의 회사는 희망할 경우 해당 산업에 대해 전문성 있는 감사 인력을 갖춘 회계법인을 지정하는 제도가 시행됨에 따라 관련 내용을 상세히 설명할 계획이니 많은 관심을 부탁드립니다.

## 1 배 경

- 외부감사법에 따라 주기적 지정\* 대상 회사 [ 상장사 (코넥스 제외), 소유·경영 미분리 대형 비상장사 ] 와 감사인으로 지정받고자 하는 회계법인은 매년 지정 기초자료를 제출하여야 함

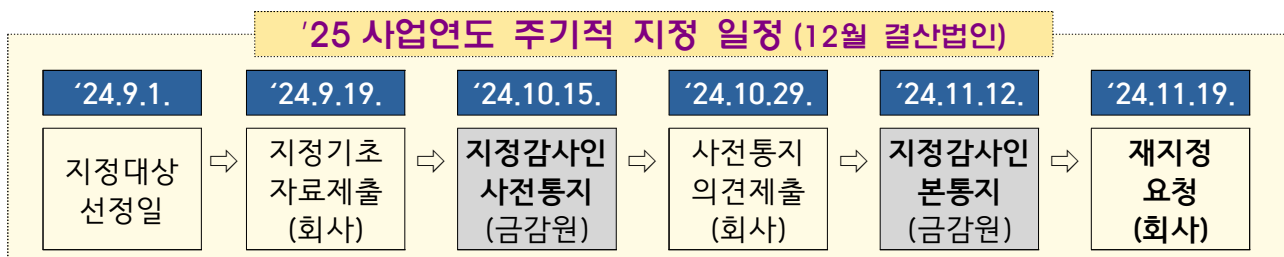
\* 연속하는 6개 사업연도의 감사인을 자유 선임한 회사의 다음 3개 사업연도 감사인을 지정

- 주기적 지정 대상인 12월 결산법인 (2,590여 개\*) 및 상장사 감사인 (40여 개)의 지정기초자료 제출기한이 '24.9월 중 도래\*\*함에 따라,

\* 상장사 2,510여 개 및 소유·경영 미분리 대형 비상장 주식회사 80여 개

\*\* 회사는 '24.9.1. ~ 9.19., 감사인은 '24.8.31. ~ 9.13.

- 금융감독원은 회사·감사인이 감사인 지정 제도를 보다 잘 이해하고 지정 기초자료를 충실하게 제출할 수 있도록,
- 유튜브 등 온라인 채널을 통해 지정 기초자료 작성 방법과 주요 문의 사항을 안내하는 동영상과 설명자료를 공개할 예정



## 2 주요 설명 내용

- (지정 기초자료 작성 요령) 주기적 지정 대상 회사와 회계법인의 지정기초자료 신고서 작성·제출\* 요령을 안내

\* 금융감독원 외부감사 계약 보고시스템 (<http://eacrs.fss.or.kr>) 을 통해 제출

- 회사는 과거 6년간 감사인 선임현황, 소유·경영 미분리 여부 (대형 비상장사), 지정 감사인의 산업 전문성 필요 여부 등을 기재하고,
- 회계법인은 소속 공인회계사 수, 품질관리업무 담당자 수, 손해 배상 능력 등을 기재하여야 함

- **(지정제도 주요 내용)** 감사인 지정 사유(주기적 지정, 직권지정), 지정 기간, 지정 방법, 재지정 신청, 산업 전문성 제도 등에 대해 소개
- 특히, 금년부터 건설·금융업을 시작으로 11개 업종 회사는 희망할 경우 해당 산업에 대해 전문성이 있는 감사 인력을 갖춘 회계법인을 지정받을 수 있으므로 관련 내용에 대해 상세히 설명

### 지정감사인 산업전문성 제도 개요

업종별 시행 시기	감사인 지정 절차
<p>◆ '24년 지정 통지</p> <p>① 건설 등 수주산업, ② 은행 및 저축은행업, ③ 보험, ④ 자본시장 등 기타금융업</p> <p>◆ '25년 지정 통지</p> <p>⑤ 기초화학물질 제조업, ⑥ 의료용 물질 및 의약품 제조업, ⑦ 전기·가스·증기 및 공기조절 공급업, ⑧ 운수 및 창고업, ⑨ 통신·엔터테인먼트·방송업·게임업, ⑩ 소프트웨어 개발업, ⑪ 과학 및 기술 서비스업</p>	<p>1 지정 기초자료 제출 (회사, 감사인 → 금감원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 회 사 : 산업전문성 필요 여부 기재</li> <li>• 감사인 : 산업전문가 보유 여부 기재</li> </ul> <p>2 지정 감사인 통지 (금감원 → 회사, 감사인)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 회사의 전문성 희망 업종을 지정감사인에게 통지</li> </ul> <p>3 회사와 감사인간 협의</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 산업전문가의 업무배치 등 협의</li> </ul> <p>4 재지정 신청 (회사, 감사인 → 금감원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 회 사 : 지정 감사인이 산업 전문성을 갖추지 못한 경우</li> <li>• 감사인 : 보유 전문가보다 지정회사가 많아 감사품질 확보가 어려운 경우</li> </ul>

- **(주요 문의 사항)** 최근 감사인 지정제도와 관련하여 회사·감사인의 문의가 빈번하였던 사항을 Q&A 형식으로 안내

#### ※ 주요 문의사항 [예시]

- 감사인 지정후 단순히 회사 의사에 따라 다른 감사인을 재지정해 줄 것을 금감원에 요청하는 경우 유의 사항은?
- ➔ 회사는 지정 사유에 관계없이 지정받은 감사인이 속한 群\* 또는 그보다 상위群에 속한 감사인으로 재지정 요청할 수 있습니다. 다만, 주기적지정, 상장추진, 회사요청으로 인해 감사인 지정된 회사는 지정받은 감사인보다 하위群에 속한 감사인으로도 재지정 요청할 수 있습니다.

\* 회사를 자산규모에 따라 4개 群으로 분류하고, 감사인도 공인회계사 수 등 분류기준에 따라 4개 群으로 분류하여, 회사보다 감사인의 群이 높거나 같도록 지정하고 있음

한편, 이러한 재지정 요청은 사전통지·본통지를 불문하고 **1회에 한해 가능**하고, 재지정이 이루어진 이후에는 **기존 감사인으로 다시 돌아갈 수 없으며**, 감사인 지정 **2년차·3년차**에 전년과 **동일한 감사인**을 우선 지정받은 회사는 이러한 재지정 요청을 할 수 없음에 유의할 필요가 있습니다.

■ 재무비율 악화, 횡령·배임혐의 공소제기 등의 사유로 감사인 지정을 받은 이후 해당 지정사유가 해소되거나 상장폐지 등 회사의 상황이 크게 변동된 경우 지정이 해제되는지?

➔ 무효이거나 취소되는 경우가 아니라면 감사인 지정이 해제되지 않으며, 원칙적으로 잔여 지정기간(2, 3년차 지정 포함)동안 지정됩니다.

### 3 향후 계획

□ 유튜브, 금융감독원 홈페이지 ([www.fss.or.kr](http://www.fss.or.kr) → 업무자료 → 회계)와 유관기관 홈페이지\*에 동영상, 설명자료 등 게시

\* 한국상장회사협의회([www.klca.or.kr](http://www.klca.or.kr)), 코스닥협회([www.kosdaqca.or.kr](http://www.kosdaqca.or.kr)), 코넥스협회([www.konex.or.kr](http://www.konex.or.kr)), 중소기업중앙회([www.kbiz.or.kr](http://www.kbiz.or.kr)), 한국공인회계사회([www.kicpa.or.kr](http://www.kicpa.or.kr))

○ 회사·회계법인 담당자가 궁금한 사항을 금융감독원 홈페이지\* 등을 통해 문의하면 신속하게 답변하여 지정기초자료 작성을 지원할 예정

\* 온라인 문의 : 금융감독원 홈페이지 ([www.fss.or.kr](http://www.fss.or.kr)) : 민원·신고 → Q&A 신청  
외부감사 계약 보고시스템 (<http://eacrs.fss.or.kr>) : 회사·제출서류 → 열린창구

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