
 금융위원회	<h1>보 도 자 료</h1>			 금융감독원
	보도	2019.12.3.(화) 조간	배포	2019.12.2(월)

책 임 자	금융위원회 기업회계팀장 김 선 문(02-2100-2690)	담 당 자	장원석 사무관 (02-2100-2693)
	금융감독원 회계관리국장 최 상(02-3145-7750)		김종근 회계관리총괄팀장 (02-3145-7752)
	한국공인회계사회 자율규제총괄본부장 심 영 수(02-3149-0381)		최현본 행동강령센터 실장 (02-3149-0377)

회사·지정감사인간 감사계약 실태를 중점 점검하겠습니다

- 감사인이 과도한 감사보수 요구시 감독당국에 적극 신고하세요

1 배 경

- 지난 11월 12일, 증권선물위원회(금융감독원 위탁)는 2020년 감사인 지정대상 회사에 대해 감사인 지정 통지를 실시하였습니다.
 - 지정 통지를 받은 회사는 원칙적으로 지정 통지를 받은 날로부터 2주 이내에 지정감사인과 감사계약을 체결해야 합니다.
- 다만, 예년에 비해 감사인 지정대상 회사가 확대되고, 표준감사시간 시행 등으로 인해 감사계약 체결 과정에서 회사·지정감사인간 보수 분쟁이 발생할 가능성이 있어 향후 대응방안을 안내해 드립니다.

2 대응방안

1. 감사계약 실태점검 실시

- 12월 3일부터, 금융위원회·금융감독원·한국공인회계사회 공동으로 지정감사인에 대해 감사계약 실태점검을 실시할 계획입니다.
 - 특히, 감사보수(시간당 보수, 감사시간) 산정 등 감사계약 진행과정을 집중적으로 모니터링할 예정입니다.

2. 지정감사보수 신고센터 운영

- 지정감사인이 과도한 감사보수를 요구할 경우
회사는 한국공인회계사회 또는 금융감독원에 신고할 수 있습니다.

① 한공회 외부감사 애로신고센터 (☎ 02-3149-0376/0377, 신고방법 [첨부1])

- 한국공인회계사회는 관련 신고가 접수될 경우 신속히 조사에 착수*하여 관련 조사를 최대한 빠르게 진행할 계획이며, 관련 심의를 거쳐 지정감사인을 징계**할 예정입니다.

* 신고한 회사에 대해 과도하지 않은 기본적인 증빙자료만 요구할 예정

** 한국공인회계사회 윤리징계양정기준에 따라 조치(주의, 경고 등)

② 금감원 지정감사보수 신고센터 (☎ 02-3145-7761/7975, 신고방법 [첨부2])

- 금융감독원은 관련 신고가 접수될 경우 우선 회사·지정감사인간 자율조정을 유도하고, 자율조정 의사가 없거나 어려운 경우 신속한 조사를 위해 한국공인회계사회에 즉시 이첩할 예정입니다.

- 지정감사인이 한국공인회계사회로부터 (징계 수준과 관계없이) 징계를 받기만 하면, 다음과 같은 조치가 취해질 것입니다.

○ 회사 : 새로운 감사인으로 지정감사인 재지정

○ 외부감사인 : ①(해당 회사에 대한) 감사인 지정취소, ②향후 지정 대상 회사 수 감축(=별점 90점), ③감사품질감리 실시

- 특별한 사유 없이 감사계약을 체결하지 않은 경우, 증권선물위원회 의결을 통해 '감사인 지정제외 1년 조치' 추가도 가능합니다.

< (참고) 지정감사인의 과도한 보수요구 사례(예) >

- ① 지정감사인이 감사중인 다른 회사와 달리 특정 회사에 대해서만 합리적 근거 없이 시간당 보수를 과도하게 요구하는 경우
- ② 지정감사인이 협의 초반에는 많은 감사시간이 필요하다고 요구하다가, 회사가 세부내역을 요청하자 감사시간은 낮추고 시간당 보수는 높여 최초 요구 금액과 비슷하게 맞추는 등 비합리적으로 감사보수를 산정하는 경우

<참고> 과도한 보수요구 행위 신고시 처리절차

① 신고 (회사→ 한공회or금감원)	② 조사 (한공회)	③ 심의·징계 (한공회)	④ 조치 (금감원, 필요시 증선위)
<ul style="list-style-type: none"> ■ 외부감사 애로사항 신고센터 (한공회/02-3149-0376/0377) ■ 지정감사보수 신고센터 (금감원/02-3145-7761/7975) -자율 조정 유도, 자율조정 의사가 없거나 어려운 경우 한공회 이첩 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 과도한 자료를 요구하지 않고 신속히 조사에 착수 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 윤리위원회 심의 후 한국공인회계사회가 지정감사인 징계 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 지정취소, 향후 지정 대상 회사 수 감축 품질관리 실시 ■ 필요시 1년간 지정 제외(증선위 의결)

3. 감사계약 시기 유연 적용

- 감독당국은 감사 등 업무일정에 지장이 없는 범위내에서 감사계약 체결기한을 탄력적으로 운영할 계획입니다. [원칙은 2주 이내 계약 체결]
- 과도한 감사보수를 이유로 한국공인회계사회·금융감독원에 신고가 접수될 경우, 조사완료시까지 감사계약 체결기한은 자동연장되며
- 회사·지정감사인이 감사체결 기한 연장신청*할 경우에도 특별한 사유가 없는 한 2주의 추가기간을 부여할 예정입니다.

* Dart시스템을 통해 요청(다트접수시스템 → 외부감사인선임보고시스템 → 감사인 지정(재지정)신청 → "기타")

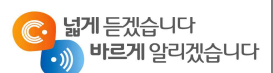
3 향후계획

- 감독당국은 지정감사 체결과정을 면밀히 모니터링하고 부당한 사례가 발견된 경우 신속히 조치할 예정입니다.
- 특히, 한국공인회계사회 조사결과 감사인 지정취소 사유 등이 발생할 경우 신속히 언론을 통해 알릴 계획입니다.



본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오.
<http://www.fsc.go.kr>

금융위원회 대변인
prfsc@korea.kr



첨부 1

한국공인회계사회 신고방법

① 한국공인회계사회 홈페이지 접속하여 로그인 후 **종합신고·상담센터** 클릭

② **외부감사 애로사항 신고·상담(과도한 감사보수 등)** 클릭 후 신고내용 작성

첨부 2

금융감독원 신고방법

① DART접수시스템(filer.fss.or.kr)에 접속하여 로그인 후 '외부감사보고 바로가기' 클릭

고유번호 로그인

고유번호: 비밀번호: **로그인**

공인인증서를 등록하지 않은 제출인만 사용 가능합니다.
[다른방법으로 로그인 >](#)

당일접수시간 : 07:30~18:00 / 익일접수시간 : 18:00~19:00

고유번호 발급신청 | **비밀번호등 재발급 신청** | **공시대상회사 정보변경** | **신청결과 조회**

공지사항 | **자료실** | **정기보고서 제출기한**

QUICK LINK | **공시상담센터** | **관련서비스**

② '감사인 지정(재지정) 신청'을 선택하고 동의한 후 다음 버튼 클릭하여 관련 서류 제출(필요시 양식 등 샘플 다운로드)

서류제출

외감법인	<input type="radio"/> 감사의 선임보고서 <input type="radio"/> 외감대상제외신청 <input type="radio"/> 감사전 재무제표 제출 <input type="radio"/> 감사전 연결재무제표 제출 <input checked="" type="radio"/> 감사인 지정(재지정) 신청 <input type="radio"/> 지정관련자료(지배주주 등의 소유주식 현황 등) 제출 <input type="radio"/> 주권상장법인의 감사인 지정 기초자료신고서 <input type="radio"/> 대형비상장주식회사의 감사인 지정 기초자료 신고서
감사인	<input type="radio"/> 외감계약해지보고(독립성 훼손 및 감사보수 미지급) <input type="radio"/> 외감대상제외신청 <input type="radio"/> 회계법인의 감사인 지정 기초자료 신고서

☒ 제출자료에 대한 책임은 귀사에게 있습니다. ☒ 동의

☒ 기본정보를 수정 또는 확인하셨습니다. ☒ 예

공문 및 첨부서류 샘플 다운로드

감사인선임 관련	외감계약선임보고 공문 감사인선임위원회 의사록 외부감사인 교체 사유서
감사인지정 관련	1-1. 감사인 지정신청 공문(상장예정) 1-2. 감사의 지정요청서(상장예정) 2-1. 감사인 지정신청 공문(회사요청) 2-2. 감사의 지정요청서(회사요청) 3. 감사인 재지정신청 공문 4. (감사인지정 관련 자료) 지배주주 등의 소유주식 현황 등 5-1. 감사계약해지결의사항 연장 신청서 5-2. 과도한 감사보수 신고서 5-3. 그 밖의 서류
계약해지 및 제외 관련	외부감사계약 해약 신청 외감대상 제외 요청
감사전재무제표 제출	감사전 재무제표
지정기초자료 신고서 제출	주권상장법인 대형비상장주식회사 회계법인

다음