

 금융위원회		<div>보도자료</div> <div></div>		
 금융감독원				
보도	2020.11.16.(월) 조간	배포	2020.11.13.(금)	
책 임 자	금융위원회 기업회계팀장 김 선 문(02-2100-2690)	담 당 자	김 치 중 사무관 (02-2100-2693)	
	금융감독원 회계관리국장 최 상(02-3145-7750)		김 종 근 회계관리총괄팀장 (02-3145-7752)	
	한국공인회계사회 자율감리본부장 심 영 수(02-3149-0381)		주 시 현 자율규제행정팀장 (02-3149-0391)	
	상장회사협의회 정책1본부장 강 경 진(02-2087-7307)		한 영 근 경제조사팀장 (02-2087-7190)	
	코스닥협회 연구정책그룹장 김 준 만(02-368-4553)		김 변 주 회계제도팀장 (02-368-4580)	

제 목 : 감사인 지정 본통지 시점에 맞춰 회사·지정감사인간 감사보수 계약 실태를 중점 점검하겠습니다

- 감사계약과 관련한 고충은 상장회사협의회·코스닥협회에 간편하게 상담하시고 과도한 감사보수 요구는 감독당국에 적극 신고하세요

1 추진배경

- 지난 11월 12일, 증권선물위원회(금융감독원 위탁)는 2021년 감사인 지정대상회사를 확정하여 감사인 지정 통지를 실시하였습니다.

* 11.12일 감사인 지정대상회사 확정 → 11.13일부터 통지(등기우편) 시작(도달까지 통상 영업일 기준 2~3일 소요)

- 금번 지정대상 회사는 총 1,241사(상장 999사 + 비상장 242사 / 주기적 지정 458사 + 직권 지정 783사)이며, 원칙적으로 지정 통지를 받은 날로부터 2주 이내에 지정감사계약을 체결해야 합니다.
- 감사인 지정대상 회사가 확대되고, 과도한 감사보수 요구 등 감사계약 체결 과정에서 회사·지정감사인간 보수분쟁이 발생할 가능성이 있어 향후 대응방안을 안내해 드립니다.

- 금융당국은 '20년과 달리 금년에는 감사인 지정통지에 맞춰 조기에 감사계약 실태를 집중 점검함으로써

* '20년은 감사계약이 완료된 '19.12.2일부터 점검 시행('19.11.12일 지정통지)

- 감사보수 등과 관련한 회사·지정감사인간 분쟁을 사전에 예방하고, 원활하고 합리적 수준에서 감사계약이 체결되도록 지원해 나갈 예정입니다.

2 대응방안

1. 기업유관협회에 감사계약 관련 고충 상담센터 개설

(☎ 상장회사협의회 02-2087-7190~4 / 코스닥협회(02-368-4580~4), 상담방법 [첨부1, 2])

- 상장회사협의회 및 코스닥협회에 '감사계약 관련 고충 상담센터'를 개설하고 회사의 상담 접근성 제고*를 위해 익명·無양식·無절차*로 감사보수 상담을 실시하겠습니다.

* 금감원·한공회 감사보수 신고센터는 증빙자료를 첨부하여 공문형식으로 실명 신고하여야 함 → 적극적인 신고의 일부 장애 요인으로 작용

- 기업유관협회는 과도한 감사보수로 의심되는 사례에 대하여는 금융위·금감원·한공회와 해당 내용을 즉시 공유하고,
 - 금감원과 한공회는 해당 사례에 대한 사실관계를 확인합니다 (☞ 그 과정을 통해서 과도한 감사보수 계약 문제가 일부 해소될 것입니다).
- 기업유관협회는 금감원과 한공회의 사실관계 확인 후에도 과도한 감사보수 요구 문제가 해소되지 않을 경우 회사로 하여금 금감원·한공회에 신고를 유도할 예정입니다.

2. 지정감사계약 실태점검 실시

- 금융위·금감원·한공회와 공동으로 지정감사인에 대해 감사계약 실태점검을 실시할 계획입니다.
- 특히, 시간당 감사보수 과다 산정 등 비합리적인 감사보수 요구를 집중적으로 모니터링할 예정입니다.

< (참고) 지정감사인의 비합리적인 보수요구 사례(예) >

- ① 지정감사인이 감사중인 다른 회사와 달리 특정 회사에 대해서만 합리적 근거 없이 시간당 보수를 과도하게 요구하는 경우
- ② 전년도에 지정감사를 받은 회사임에도 특별한 사유 없이 큰 폭의 감사보수 인상을 요구하는 경우
- ③ 감사보수 책정의 세부근거를 제시하지 않거나 감사시간과 시간당 감사보수를 수시로 변경하여 실제 감사보수는 동일하게 유지하는 경우 등

3. 지정감사보수 신고센터 운영

□ 감사인을 지정받은 회사는 금융감독원 및 한국공인회계사회에 과도한 감사보수 요구를 직접 신고할 수도 있습니다.

❶ 금감원 지정감사보수 신고센터(☎ 02-3145-7761/7975, 신고방법 [첨부3])

- 금감원은 관련 신고가 접수될 경우 우선 회사·지정감사인간 자율 조정을 유도하고, 공인회계사 윤리기준 등의 위반 가능성이 있는 경우 신속한 조사를 위해 한공회에 즉시 이첩할 예정입니다.

❷ 한공회 외부감사 애로신고센터(☎ 02-3149-0391/0393, 신고방법 [첨부4])

- 한국공인회계사회는 신고*가 접수될 경우 관련 조사를 최대한 신속하게 진행할 계획이며, 과도한 감사보수로 판단되는 경우 윤리위원회 등의 심의를 거쳐 지정감사인을 징계할 예정입니다.

* 기본적인 증빙자료만으로 신고가 가능하며, 한국공인회계사회의 윤리징계양정 기준에 따라 조치(주의, 경고 등)

□ 지정감사인이 한국공인회계사회로부터 징계를 받는 경우, 징계 수준과 관계없이 회사는 새로운 감사인을 재지정 받게 되며,

- 지정감사인은 (해당 회사에 대한) 감사인 지정취소, 향후 지정 가능 회사 수 감소(별점 90점), 감사품질감리 실시 등의 조치를 받게 됩니다.

□ 지정감사인이 특별한 사유 없이 감사계약을 체결하지 않은 경우, 증선위 의결을 통해 '감사인 지정제외 1년'의 추가 조치도 가능합니다.

4. 감사계약 시기 유연 적용

□ 감독당국은 감사업무 수행에 지장이 없는 범위내에서 감사계약 체결기한을 탄력적으로 운영할 계획입니다.

- 회사 또는 지정감사인인 감사계약 체결기한 연장을 신청*하면 2주의 추가기간을 부여하며, 개별사유에 따라 추가연장도 가능합니다.

* 외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr) → 감사인지정(재지정)신청 → "기타"를 선택

- 또한 금감원 및 한공회에 과도한 감사보수에 대한 신고가 접수될 경우, 감사계약 체결기한은 조사완료시까지 자동 연장됩니다.

3 향후계획

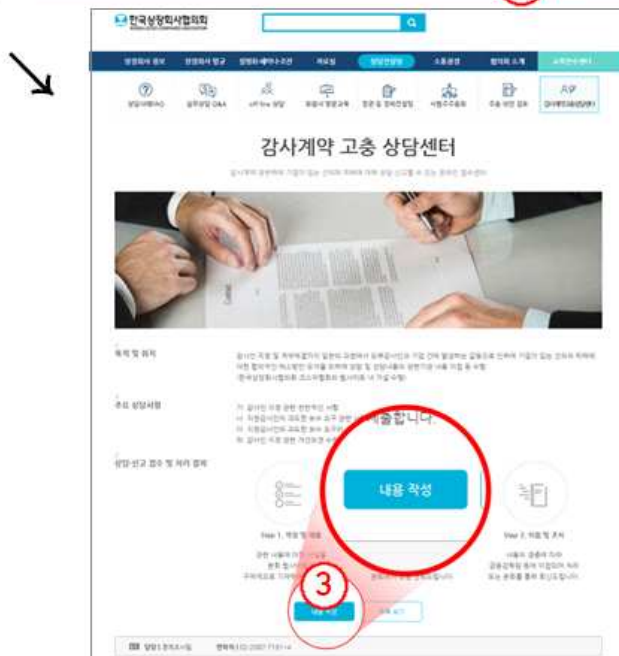
□ 감독당국은 지정감사 계약체결 과정을 면밀히 모니터링하고 부당한 사례가 발견될 경우 신속히 조치할 예정입니다.

- 특히, 한국공인회계사회 조사결과 감사인 지정취소 사유 등이 발생할 경우 신속히 언론을 통해 알릴 계획입니다.

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	 본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대변인 prfsc@korea.kr	 질병관리본부 콜센터	 나부터 지키는 우리 모두의 건강 해외감염병 NOW
---	---	---	---	---

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

- ① 홈페이지(www.klca.or.kr)에 접속·로그인 후 (상단) '상담컨설팅' 클릭
- ② (아래) '감사계약 고충 상담센터' 클릭(상장협 회원 로그인 필수)
- ③ 하단 '내용 작성' 클릭
- ④ 내용 입력(및 첨부파일 등록) 후 '등록하기' 클릭



- ① 코스닥협회(kosdaqca.or.kr)에 접속·로그인 후 (상단) '알림정보' 클릭
- ② (좌측) '감사계약 관련 고충 상담센터' 클릭
- ③ 상담신청서 작성 클릭, 개인정보 제공 동의 후 해당 내용 작성

KOSDAQ 코스닥협회

① 알림정보 성장지원센터 홍보/IR 코스닥 교육센터 자료실 사회공헌센터 협회소개

HOME > 알림정보 > 감사계약 관련 고충 상담센터

알림정보

- 공지사항
- 협회갤러리
- 신규회원사
- 회원사소식
- 회원사경조사
- 보도자료/기고
- 에비코스닥
- 주주총회 분산
자율준수프로그램
- ② 감사계약 관련 고충
상담센터

내주변 코스닥기업
코스닥 사회공헌센터
대한민국 코스닥 대표
코스닥 CEO로컬 총동맹회
에비코스닥

**감사계약 관련
고충 상담센터**

글로벌 기업을 향한 당신의 도약, 코스닥협회가 함께 하겠습니다.

I. 운영목적

- 외부감사계약 과정에서 발생하는 코스닥기업의 애로사항 접수 및 합리적인 해결방안 모색
- 상담이 필요한 경우 본회 회계제도팀에서 금융위원회 등 유관기관의 협조를 통해 안내
- 신고가 들어오는 경우 금융감독원 및 한국공인회계사회에 이첩

II. 상담대상

- 코스닥상장법인 중 외부감사계약에 문제가 발생한 기업

III. 상담내용

- 외부감사인과의 외부감사계약에서 발생하는 갈등 및 애로사항
- 외부감사 계약 시 대처 방안 안내 등

IV. 운영절차

1. 상담 신고서류 작성·제출 : 관련 사실을 구체적으로 적시하여 제출
2. 상담 신고 접수·검토 : 접수 내용 검토 후 사안의 성격 판단
3. 이첩 및 조치 : 판단에 따라 직접 처리 또는 감독당국 등 이첩

접수 → **접수내용 검토** → **금감원 이첩** / **한공회 이첩** / **유선확신** → **금감원 검토** / **한공회 검토** → **금감원 화신** / **한공회 화신** → **종결**

V. 기타

- 접수된 내용은 상담 및 검토의 기초자료로만 활용됩니다.
- 접수된 의견은 내용에 따라 작성자와 협의 후 금융감독원, 한국공인회계사회로 이첩될 수 있습니다.
- [문의] 코스닥협회 회계제도팀(Tel. 02-368-4580~4)

③ 상담신청서 작성

- ① 외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr)에 접속·로그인 후 (상단)‘회사·제출서류’ 클릭
- ② (좌측) ‘감사인 지정(재지정) 신청’ 클릭
- ③ 신청하는 회사의 법인 구분을 선택한 후 신청사유에 ‘기타’를 체크
- ④ 회사 공문과 신청서를 첨부하고 ‘동의’, ‘담당자 연락처’ 입력후 ‘제출’

① 회사 · 제출서류

감사인 지정(재지정) 신청

1. 기본정보

③ 법인구분 ☒ 주권상장법인 ☐ 특정비상장법인 ☐ 기타

신청사유 ☐ 상장예정 ☐ 회사요청 ☐ 재지정 신청 ☒ 기타

2. 제출할 문서 첨부

④ 공문 및 사유서 등

④ 제출자료에 대한 책임은 귀사에 있습니다. ☒ 동의

④ 접수결과 SMS 수신 핸드폰 번호 010 - - ☒ 수신 ☐ 미수신

④ 제출

가. 감사체결기한 연장 요청서(양식)

○ ○ ○ 주 식 회 사

우편번호 및 주소: /전화: 02-000-0000 /팩스: 02-000-0000 /부서명, 직위 및 담당자명:

문서번호

발신일자 20 . . .

수 신 금융감독원장

참 조 회계관리국장

제 목 감사체결기한 연장 요청서

1. 귀 원의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당사는 지정감사인과 감사계약을 체결을 위해 협의중에 있으며, 불임과 같은 사유로 추가적인 시일이 필요하여 감사체결기한의 연장을 요청합니다.

불 임 : 감사체결기한 연장사유서(자유양식)

○ ○ 주 식 회 사

대표이사 ○ ○ ○ (직인날인)

나. 감사인 지정관련 과도한 감사보수 신고서(양식)

○ ○ ○ 주 식 회 사

우편번호 및 주소: /전화: 02-000-0000 /팩스: 02-000-0000 /부서명, 직위 및 담당자명:

문서번호

발신일자 20 . . .

수 신 금융감독원장

참 조 회계관리국장

제 목 감사인 지정관련 과도한 감사보수 신고서

1. 귀 원의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당사는 지정감사인과 감사계약 체결을 위해 협의하는 과정에서 지정감사인이 요구하는 감사보수가 과도하다고 판단하여 불임과 같이 신고서 및 증빙자료를 제출합니다.

불 임 : 과도한 감사보수 신고서

○ ○ 주 식 회 사

대표이사 ○ ○ ○ (직인날인)

감사인 지정관련 과도한 감사보수 신고서

신 고 자	<input type="checkbox"/> 감사 <input type="checkbox"/> 감사위원회 위원장		성 명	
	전화번호			
회 사	회사명		사업자번호	
	DART고유번호		전화번호	
	주소			
지정 감사인	회계법인		전화번호	
	담당이사		전화번호	
구체적인 제보내용*				
증빙자료				
비 고				

* 지정감사인의 감사보수 요구금액이 과도하다고 판단한 근거

위와 같이 지정감사보수 협의과정에서 과도한 보수를 요구 받아 신고합니다.

20 . .
위 신고자 (인 또는 서명)

금융감독원장 귀 하

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



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

