

보도	2024.7.23. (화) 조간	배포	2024.7.22. (월)	
담당 부서	감사인감리실	책임자	부국장	이은영 (02-3145-7863)
	감사인감리1팀	담당자	수석검사역	최호용 (02-3145-7881)

감사인감리 국내외 비교 및 시사점

- 요약 -

◆ **(국내외 비교)** 국내외 회계법인에 대한 감리 결과를 비교*¹한 결과 품질관리 요소*² 중 회계법인 **통합관리** 수준에 관한 지표인 **리더십의 지적비율**이 **해외(6%)**에 비해 **국내(20%)**가 **월등히 높음**

*1 **(해외)** 국제회계감독자포럼(IFIA)이 2023년 중 실시한 설문조사 결과 (대상 회계법인: 134사)
(국내) 금융감독원이 2023년 중 실시한 감사인감리 결과(대상 회계법인: 14사)

*2 ①리더십, ②윤리적 요구사항, ③업무의 수임과 유지, ④인적자원, ⑤업무수행, ⑥모니터링

◆ **(시사점)** **등록회계법인**은 일반회계법인과 달리 **상창기업**에 대한 **외부감사업무**를 수행할 수 있는 **기회**가 주어지므로,

○ **등록법인**으로서 갖춰야할 기본요건인 **통합관리체계***를 갖추고 **감사품질**을 우선시하는 방향으로 조직을 운영할 필요가 있음

* 등록요건 중 핵심으로서 인사·자금·내부통제 등 경영전반의 관리체계를 원편(One-firm)체제로 구축·운영하는 것

◆ **(향후계획)** 해외 사례 및 대형·중소형 회계법인별 **특성**을 반영하여 감사인감리 업무를 수행할 예정

○ 내부통제가 **양호**한 회계법인에 대해서는 해외 감독당국의 감리 방식과 같이 업무수행 등 **감사업무**와 **직접적인 분야** 위주 점검

— 원편체제 구축이 미흡한 **중소형** 회계법인에 대해서는 **통합관리체계**가 확고히 자리잡을 수 있도록 **취약부문*** 점검을 **지속**

* ① 통합관리체계 구축·운영 여부, ② 감사품질에 대응하는 성과평가 및 지급 체계 구축 여부 등

I. 개요

- 금융감독원이 2023년중 실시한 14개 등록 회계법인*에 대한 감사인감리 결과 조치가 확정(24.7.17. 증선위 의결)됨에 따라,

* 상장회사 감사인으로 등록된 40개 회계법인(24.6말 기준) 중 2023년 감사인감리 대상으로 선정된 14개 회계법인(대형 2개, 중소형 12개)

- 국내외 상장회사 감사업무*를 수행하는 회계법인에 대한 감사인감리 결과를 비교하여 시사점을 도출하고 향후 감리업무에 반영

* 상장회사 감사업무는 해외의 경우 97% 이상이 PwC 등 Big6가 수행(미국 회계감독당국 PCAOB 자료), 국내의 경우 등록 회계법인만 가능

< 국내외 감사인감리 비교대상 개요 >

- ☑ (국내) 금융감독원이 '23년에 감사인감리를 실시한 14개 등록 회계법인
- ☑ (해외) 국제회계감독자포럼(IFIAR^{*1})이 회원국 회계감독기구를 대상으로 실시한 FY2023년 감사인감리^{*2}에 대한 설문조사(41개국 134회계법인) 결과

*1 International Forum of Independent Audit Regulator, '06.9월 회계감독 관련 정보 공유 및 상호협력 증진을 목적으로 창립되어 현재 56개 회원국으로 구성

*2 PwC, Deloitte, KPMG, E&Y, BDO, Grant Thornton 제휴 회계법인(Big6) 대상

※ 자료출처: IFIAR Survey of Inspection Findings 2023('24.3.18)

II. 감사인감리 결과 국내외 비교

- 감사인감리 6대 품질관리 요소* 중 해외는 업무수행(33%), 윤리적 요구사항(21%), 인적자원(16%) 順이며,

- 국내는 업무수행(26%), 리더십 책임(20%), 인적자원(19%), 윤리적 요구사항(17%) 順으로 지적사항이 발견

* ①리더십 책임, ②윤리적 요구사항, ③업무의 수임과 유지, ④인적자원, ⑤업무수행, ⑥모니터링
(☞ 붙임: 품질관리 6대 요소 예시 참조)

- 국내외 모두 업무수행, 윤리적 요구사항, 인적자원 등 3개 요소에 대한 지적비중(60~70%)이 높은 편
- 이는 품질관리기준서상 요구사항이 많고, 감독당국도 중점적으로 점검하는데 기인
- 한편, 리더십 책임의 경우 통합관리체계* 구축·운영이 미흡한 국내 현실에 따라 리더십 지적비율(20%)이 해외(6%)에 비해 월등히 높음
- * 상장회사 감사인등록법인은 품질관리의 효과성·일관성의 확보를 위해 인사·자금 등 경영전반의 관리체계를 One-firm 체제로 구축·운영하여야 함
- 중소형의 리더십 지적개수(법인당 2개)가 대형(법인당 1개)의 두 배로 중소형의 통합관리 수준이 전반적으로 미흡
- 이는 국내 중소형 회계법인에서 독립채산제 요소가 여전히 발견되는 등 원편(One-firm)으로의 과도기적 모습을 보이고 있는데 기인

[품질관liy요소별 국내외 지적비중]

(단위 : 건, %)

구 분	해외(134개 회계법인)		국내*1(14개 회계법인)			
	건수	(비중)	건수		(비중)	
			대형*2	중소형*2		
① 리더십 책임	10	(6)	26	2	24	(20)
② 윤리적 요구사항	36	(21)	22	2	20	(17)
③ 업무의 수입과 유지	19	(12)	12	1	11	(9)
④ 인적자원	27	(16)	25	1	24	(19)
⑤ 업무수행	56	(33)	34	3	31	(26)
⑥ 모니터링	21	(12)	10	2	8	(9)
합 계	169	(100)	129	11	118	(100)

*1 품질관리 요소별로 복수의 하위 지적사항이 있어 회계법인 수 보다 지적 건수가 많을 수 있음

*2 대형 2개, 중소형 12개

III. 시사점 및 향후계획

- **(시사점)** 상장사 감사인 등록제 도입 이후 회계법인들의 감사품질이 일정 수준 개선되었다는 평가*가 있음

* 금융감독원이 의뢰한 **연구용역**(23.12월) 결과에 따르면 상장회사 감사인 등록제 도입 이후 **등록 회계법인의 상장회사에 대한 감사품질** 향상이 유의미하게 증가한 것으로 나타남
(표본: 2016년~2022년 상장기업 11,171개 및 등록 회계법인 40개)

- 그럼에도 금번 **국내외 감사인감리 분석 결과** **국내 등록 회계법인이 해외의 상장회사 감사 회계법인에 비해 통합 관리체계 측면에서 여전히 미흡한 것으로 파악됨**
- **등록회계법인은 일반회계법인과 달리 상장회사에 대한 외부 감사업무를 수행할 수 있는 기회가 주어지므로,**
 - **등록법인으로서 기본요건인 통합관리체계를 갖추고 감사품질을 우선시하는 방향으로 조직을 운영할 필요가 있음**

- **(향후계획)** 해외 사례 및 **대형·중소형 회계법인별 특성을 반영하여 감사인감리 업무를 수행할 예정**

- **내부통제가 양호한 회계법인에 대해서는 해외와 같이 업무수행 등 감사업무와 직접적인 분야에 집중 투입**
- **원편체제 구축이 미흡한 중소형 회계법인에 대해서는 통합 관리체계 구축·운영 등 취약부문*에 대한 점검도 지속**

* ① 통합관리체계 구축·운영 여부, ② 감사품질에 대응하는 성과평가 및 지급 체계 구축 여부 등

(붙임)

품질관리 6대 요소 예시

품질관리 요소		예시
1	리더십 책임	<ul style="list-style-type: none">○ 구성원의 평가, 보상 및 승진에 대한 정책과 절차의 설계시에는 품질보장이라는 목적이 우선적으로 고려되도록 설계○ 이윤 동기에 의하여 품질달성의 목적이 훼손되지 않도록 적절한 관리책임을 할당
2	윤리적 요구사항	<ul style="list-style-type: none">○ 동일 회사에 대한 장기간 감사로 인하여 발생가능한 독립성 훼손 위험 방지를 위한 정책과 절차의 구축·운영○ 회계법인 또는 구성원과 피감사회사와의 재무적 이해관계 및 기타 특수관계, 제공 서비스 현황 등 독립성 관련 사항을 준수하도록 정책과 절차를 구축·운영
3	업무의 수임과 유지	<ul style="list-style-type: none">○ 계약체결전 감사위험을 평가하여 업무수임 및 포기 여부를 결정하는 등 업무수임 유지에 대한 사전평가기준 및 정형화된 처리절차를 설계·시행○ 위험수준을 구체적으로 분류하고 특별히 신중히 검토해야 할 위험항목과 업종 등 구체적인 기준을 사전적으로 규정에 명시
4	인적자원	<ul style="list-style-type: none">○ 산업그룹별 리더를 지정하는 등 감사본부의 산업별 전문화 구축○ 성과평가지 평가기준에 품질관리요소를 반영
5	업무의 수행	<ul style="list-style-type: none">○ 품질관리검토가 완료된 감사보고서에 대해서만 보고서 발행 및 공시가 가능하도록 하는 통제절차를 운영○ 모든 상장법인 회계감사에 대하여 품질관리검토를 실시○ 감사업무 투입시간 기록 및 가용시간 관리절차 구축○ 감사조서 관리절차 구축
6	모니터링	<ul style="list-style-type: none">○ 사후품질관리검토로 Practice Review를 수행하며 Practice Review 발견사항은 해당 감사팀에 대한 평가자료로 사용하는 절차를 구축