



외부감사인과의 커뮤니케이션 (1편)

- 계획단계 -

2024.05.16

감사단계별 커뮤니케이션

01 감사계획

- 감사의 범위 및 시기, 계획
- 외부감사팀 구성, 독립성
- 유의적 위험 및 핵심감사사항
- 회계기준 제·개정 및 기타사항

02 감사수행

- 유의적 발견사항 및 특수관계자와 관련된 유의사항
- 부정, 법규위반, 유의적 내부통제 미비점
- 핵심감사사항
- 그룹감사
- 계속기업가정

03 감사종료

- 후속사건
- 서면진술
- 감사 수정사항 및 미수정왜곡표시
- 감사범위 제한, 의견변형, 강조·기타사항 등

I. 감사의 범위 및 시기, 계획

주요 커뮤니케이션

- 위험평가 및 중요성
- Group Audit Scoping(감사대상 부문 선정)
- 감사업무 세부일정 및 감사(위원회)와의 커뮤니케이션 계획
(전반감사계획/분·반기 검토/중간감사/기말감사/재고 및 금융실사/외부조회)

중요성이란?



감사인이 재무제표 이용자가 사업운영이나 투자와 관련하여 내리는 의사결정에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하는 금액

감사위원회 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	중요성 설정기준 및 금액, 전년 대비 어떤 변동사항이 있었는지 여부
<input checked="" type="checkbox"/>	Group Audit Scoping Coverage(그룹 내 동일 감사인 감사 수행)가 충분한지
<input checked="" type="checkbox"/>	경영진을 배제한 분기당 최소 1회의 커뮤니케이션을 계획하고 있는지?

II. 외부감사팀 구성, 독립성

주요 커뮤니케이션

- 외부감사팀 구성원의 직급, 경력 등
- 기타 감사참여자 (세무, IT, Valuation, 계리 등)
- 독립성과 관련된 비감사업무^(*1) 또는 기타 이해관계 내역

감사위원회 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	외부감사팀 구성원의 다양성, 전문성 확인 및 적정 감사시간 확보 여부 검토
<input checked="" type="checkbox"/>	비감사업무 제공 전 독립성 훼손 위험에 대비한 안전장치의 세부내역 확인



(*1) 참고 카드뉴스 : 외부감사인인 비감사업무와 감사위원회 역할 : 공인회계사법을 중심으로 (2024.04.25)
외부감사인인 비감사업무와 감사위원회 역할 : 국제윤리기준을 중심으로 (2024.05.09)

III. 유의적 위험 및 핵심감사사항



유의적 위험이란?

외부감사인이 판단할 때
감사 상 특별한 고려가 요구되는 것으로
식별되고 평가된 중요한 왜곡표시위험

핵심감사사항이란?(*2)

외부감사인이 감사위원회와
커뮤니케이션하여 당기 재무제표
감사에서 가장 유의적인 사항들을
결정하고 감사보고서에 기술

감사위원회 고려사항



핵심감사사항 후보 및 이에 대응하는 감사절차 계획에 대한 질의



동종업계에서 발생하고 있는 주요 이슈 및 관련 핵심감사사항의 고려 여부

(*2) 모든 상장회사, 수주산업을 영위하는 비상장회사는 핵심감사사항 공시 의무 존재

IV. 회계기준 제·개정 및 기타사항

주요 커뮤니케이션

- 회계기준 제·개정사항^(*3)
- 회계에 영향을 미칠 수 있는 제반 법규 및 규정 환경
(지속가능성 공시기준, 글로벌 최저한세, 국제감사기준(ISA) 600 도입 등)
- 재무제표 감사의 목적
- 경영진과 외부감사인의 책임 구분
- 감사절차에 따른 산출물
- 감사의 투입시간과 감사보수

감사위원회 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	회계기준 제·개정이 회사의 재무제표에 영향을 미치는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	제반법규나 규정환경이 회사의 재무제표에 영향을 미치는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	감사투입시간은 전기와 비교하여 적절한 시간이 배분되어 있는가?

(*3) 제정개정현황 : [한국회계기준원 홈페이지에 오신 것을 환영합니다.](http://www.kasb.or.kr) (kasb.or.kr) 참고

삼정 **KPMG**

제10회

ACI SEMINAR

동영상 드라마를 통한 감사위원회 활동 사례연구

- 일시: 2024년 7월 4일(목) PM 2:00 ~ 5:50 (이후 석찬 제공)
- 장소: 그랜드 하얏트 호텔 서울 1F 그랜드 볼룸 (서울시 용산구 소월로 322)
- 참가 문의: 02-2112-4292 | kr-fmsamjongkpmgaci@kr.kpmg.com

세미나를 마치고 석찬을 통해 교류하실 수 있도록 할 예정입니다.
본 세미나에 정중히 초대드리오니 감사(위원)님, 사외이사님들의 참가신청을 부탁드립니다.

▶ 교육 신청하기