

공 개



의안번호	제 92 호
보 고 연 월 일	2022. 4. 20. (제 8 차)

의  
결  
사  
항

## 회계감사기준 개정안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 4. 20.

## 1. 의결주문

회계감사기준 개정안을 별지와 같이 승인함

## 2. 제안이유

한국공인회계사회(회계감사기준위원회)가 재무제표 감사에서 공시에 대한 고려 및 법률과 규정의 고려 관련 내용을 개정하여 마련한 회계감사기준 개정안을 승인하려는 것임

## 3. 주요내용

### 가. 개정 배경

- 국제감사인증기준위원회의 국제감사기준(ISA)의 개정 내용을 반영하여 회계감사기준의 국제적 정합성을 제고하기 위한 개정임

개정 국제감사기준	개정일
ADDRESSING DISCLOSURES IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS (재무제표 감사에서 공시에 대한 고려)	2015. 7.
ISA 250 (REVISED), CONSIDERATION OF LAWS AND REGULATIONS IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS (재무제표 감사에서 법률과 규정의 고려)	2016. 10.

- 정보이용자들의 의사결정에 재무제표 공시가 미치는 영향의 중요성이 점점 강조되는 추세로 재무제표 감사에서 공시에 대한 고려를 강화할 필요성이 높아짐
- 2018년 외부감사법 개정으로 감사인이 감사 대상 회사의 법령 위반 등을 발견한 경우 증선위에 보고할 의무가 법제화\*됨에 따라 '법규 위반 식별 시 외부기관 보고' 관련 개정 내용을 도입할 수 있는 환경이 조성됨

\* 외부감사법 제22조 (부정행위 등의 보고) ⑦ 감사인은 (중략) 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령에 위반되는 중대한 사실을 발견하거나 감사 또는 감사위원회로부터 이러한 사실을 통보받은 경우에는 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

## 나. 개정안의 주요 내용

### ① 재무제표 감사에서 공시에 대한 고려

※ 감사기준서 200, 210, 240, 260, 300, 315, 320, 330, 450, 700 개정,  
(감사기준서 500, 540, 580, 705 부속 개정)

- **(개요)** 공시와 질적 왜곡표시의 개념을 명확히 하고 감사인이 감사 전반에 걸쳐 공시를 고려하도록 상세 지침 등을 추가함
- **(용어 변경: 관련 주석 → 공시)** 재무제표를 구성하는 서술적·설명적 정보를 지칭하는 용어를 ‘관련 주석’에서 ‘공시’로 변경
  - \* 감사기준서상 ‘공시’는 재무보고체계에서 재무제표에 공시하도록 요구하는 정보를 의미함. 정기공시·수시공시와 같이 재무보고체계가 아닌 법규 등에서 공시를 요구하는 정보로 감사 범위가 확대되지는 않음
- **(질적 왜곡표시)** 재무제표 왜곡표시에 공시의 질적 왜곡표시가 포함됨을 명확히 함
  - 왜곡표시의 범위에 ‘공정표시를 달성하기 위하여 필요한 공시를 생략하거나, 이해를 어렵게 만들거나, 왜곡표시하는 경우’ 포함 (감사기준서 450)
  - 감사의견 형성 시 전체적인 재무제표 표시를 평가하도록 함 (회계 정책이 기업과 관련성이 있고 이해가능한 방식으로 표시되었는지 여부 등 포함) (감사기준서 700)
- **(감사 계획, 수행 시 공시 고려)** 감사를 계획하고 수행할 때 공시를 고려하는 구체적인 방법에 대해 상세한 적용지침 등을 제공함
  - 지배기구와 커뮤니케이션 할 사항의 예시에 공시를 다루는 감사인의 계획, 공시의 질 등 추가 (감사기준서 260)
  - 기업환경에 대한 이해, 재무보고 관련 정보시스템의 이해 시 공시 및 공시 관련 정보시스템에 대한 이해 포함 (감사기준서 315)

- **(외부 정보)** 많은 공시사항이 외부 정보에 근거하여 작성되는 점을 고려하여 '외부에서 입수된 정보'에 대한 고려사항을 포함함
  - 결산절차와 관련된 실증절차를 수행할 때 외부 정보와 공시 정보가 일치하는지 확인·조정하는 절차 포함 (감사기준서 330)
  - 내부통제를 이해하거나 결산절차와 관련된 실증절차를 수행할 때 외부 정보를 고려하도록 함 (감사기준서 330)

## ② 재무제표 감사에서 법률과 규정의 고려

※ 감사기준서 250 개정 (감사기준서 210, 220, 240, 260, 450, 500 부속 개정)

- **(법규 미준수 관련 추가 책임)** 감사 대상 회사의 법규 미준수와 관련하여 감사인이 법규 또는 윤리기준 등에 따라 추가적인 책임을 부담하여야 하는 경우 법규 또는 윤리기준 등을 따르도록 명확히 하기 위한 개정임
- **(외부기관 보고 책임)** 감사 대상 회사의 법규위반을 외부기관에 보고할 명시적 의무가 없더라도 외부기관에 보고하는 것이 법규 또는 관련 윤리기준에 따라 상황에 적합한 조치인지 고려하도록 함
  - 감사인은 감사 대상 회사의 법규위반을 식별·의심하는 경우 다음에 해당하는지 결정하여야 함 (감사기준서 250 문단 29)

현행	개정
- 외부기관에 보고할 책임이 있는지	- 외부기관에 보고할 책임이 있는지 - 법규 또는 관련 윤리기준 등에 확립된 책임에 따라 <b>외부기관에 보고하는 것이 상황에 적합한 조치일 수 있는지</b>

\* 예를 들어 국제윤리기준(IESBA Code)에서는 법규위반을 식별한 경우 공익에 부합하기 위해 추가 조치가 필요한지 결정하도록 하고 있으며 추가 조치의 예로 법규에 따른 의무가 없더라도 관계 당국에 법규위반을 신고하는 것을 제시함

## 다. 시행일

- ☐ 개정 회계감사기준은 **2023년 1월 1일 이후** 개시되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사부터 시행

## 라. 현행 실무에 미치는 영향

- ☐ **(공시에 대한 고려)** 재무제표 감사 시 공시에 대한 감사에 필요한 상세 지침 등을 제공함으로써 공시에 대한 감사 효과성을 높이고 공시 정보의 유용성 제고에 기여할 것으로 예상됨
  - 주로 유용한 지침을 제공하기 위한 개정으로 감사 범위의 확대나 새로운 절차의 도입 등의 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됨
- ☐ **(법률과 규정의 고려)** 국내의 경우 감사 대상 회사의 법규 위반 식별 시 외부감사법상 감사인의 보고 의무가 명문화되어 있고 윤리기준 등에서 추가 조치를 요구하고 있지 않아 감사 실무에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됨

## 4. 주요토의과제

없 음

## 5. 참고사항

### 가. 개정경과

- ☐ 2021. 11. 30. 개정 공개초안 의결(한국공인회계사회 회계감사기준위원회)
- ☐ 2021. 12. 8. ~ 2022. 1. 7. 공개초안에 대한 의견 조회
- ☐ 2022. 1. 19. 개정안 의결(한국공인회계사회 회계감사기준위원회)

### 나. 제1차 회계제도심의위원회 승인(2022. 4. 8.)

### 다. 관련법규(붙임1)

<별지>

한국공인회계사회가 금융위원회 사전승인을 위해 작성한 회계  
감사기준 개정안(별도 첨부 참조)을 원안대로 승인한다.

※ 별도 첨부 :

1. 회계감사기준 개정안 전문

(재무제표 감사에서 공시에 대한 고려 관련 개정안,  
재무제표 감사에서 법률과 규정에 대한 고려 관련 개정안)

## 관 련 법 규

### 1. 주식회사의 외부감사에 관한 법률

제16조(회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

② 제1항의 회계감사기준은 한국공인회계사회가 감사인의 독립성 유지와 재무제표의 신뢰성 유지에 필요한 사항 등을 포함하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 금융위원회의 사전승인을 받아 정한다.

### 2. 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령

제22조(회계감사기준) ① (생략)

② 회계감사기준에 관한 사항을 심의·의결하기 위하여 한국공인회계사회에 11명 이내의 위원으로 구성되는 회계감사기준위원회를 둔다.

③ 제2항에 따른 회계감사기준위원회의 구성 및 운영 등에 필요한 사항은 총리령으로 정한다.

④ 한국공인회계사회는 법 제16조제2항에 따라 회계감사기준에 대한 금융위원회의 사전승인을 받기 위하여 회계감사기준 제정안 또는 개정안을 회계감사기준위원회의 심의·의결을 거쳐 금융위원회에 제출하여야 한다.

⑤ 금융위원회는 이해관계인의 보호, 국제적 회계감사기준과의 합치 등을 위하여 필요한 경우 한국공인회계사회에 회계감사기준의 개정을 요청할 수 있다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2695