



외부감사인과의 커뮤니케이션 (2편)

- 수행단계 -

2024.09.05

감사단계별 커뮤니케이션

01 감사계획

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

02 감사수행

- 핵심감사사항
- 감사에서의 유의적 발견사항
- 특수관계자, 부정, 법규위반 관련 유의사항
- 유의적 내부회계관리제도 미비점
- 그룹감사, 계속기업가정

03 감사종료

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

I. 핵심감사사항(Key Audit Matter, KAM)

	Step 1 KAM 후보논의 및 선정	Step 2 감사업무 수행	Step 3 감사보고서 완료단계
외부 감사인	감사계획에 반영할 KAM 후보 선정	KAM 감사 및 유의사항 보고	감사결과 보고
	<ul style="list-style-type: none"> • 전기 재무제표 감사 이슈 파악 • 당기 회사 경영 및 산업 이슈 점검 	<ul style="list-style-type: none"> • KAM 감사절차 진행 및 경과 보고 • 재무제표에 중요한 영향을 미치는 사건 발생 시 감사계획 및 KAM 업데이트 	<ul style="list-style-type: none"> • KAM 감사 결론 및 결과 보고
감사위원회	외부감사인의 감사계획 검토	감사인 KAM 활동 지원	감사업무 종료 보고 자료 검토
	<ul style="list-style-type: none"> • KAM 선정 사유와 질의 • 감사인의 이해가 회사 및 산업의 상황에 부합하는지 검토 	<ul style="list-style-type: none"> • KAM 감사절차에 대한 진행경과 검토 • 감사인의 KAM 절차 수행에서 발생하는 애로사항 청취 및 해소를 위한 지원 	<ul style="list-style-type: none"> • KAM 감사 절차 적정성 검토 • 관련 주석의 적절한 작성 여부 확인 • 공시 시 논의된 내용과 일치 여부 확인

감사위원회의 의사소통 시 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	핵심감사사항에 대한 감사절차가 계획대로 진행이 되고 있는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	핵심감사사항 감사절차 수행과정에서 감사인의 애로사항이 존재하는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	핵심감사사항 감사절차 중에 재무제표에 중요한 영향을 미칠 이슈가 발견되었는가? 또한 발견된 이슈에 대한 경영진의 대응이 적절한가?

II. 감사에서의 유의적 발견사항

주요 커뮤니케이션

- 감사인이 판단한 부정이나 오류로 인한 유의적으로 중요한 왜곡표시 위험
- 관련하여 감사인이 수행할 감사절차 및 기발견사항
- 경영진이 판단한 가장 어렵거나 주관적인 회계정책 및 추정

감사위원회의 의사소통 시 고려사항



유의적 발견사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요한가?



유의적 발견사항에 대한 경영진의 대응은 적절한가?



III. 특수관계자, 부정, 법규위반 관련 유의사항

주요 커뮤니케이션

- 주요 특수관계 및 특수관계자 거래 성격 등 전반
- 특수관계자 거래 등과 관련해 기업의 재무에 주요한 영향을 미칠 수 있는 요소
- 전기 대비 주요 거래 변동
- 부정, 법규위반의 내용 및 감사인이 수행한 절차와 경영진의 대응

감사위원회의 의사소통 시 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	회사가 선정한 특수관계자의 범위 및 거래의 내용이 적절한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	회사는 특수관계자 범위 및 거래를 중간 재무보고 시 완전하고 정확하게 공시하는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	특수관계자와의 거래는 일반적인 거래에 비추어 보아 정당한가? 정당성이 결여되었다면, 이로 인해 부정(의혹) ^(*) 의 발생가능성이 있는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	재무제표에 중요한 영향을 미치는 법규위반 사항(과징금 등)이 존재하는가?

(*) 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 §27⑦4에 따르면

외부감사인은 회사 자산의 규모와 관계 없이 50억원 이상의 부정(의혹)을 알게 된 경우, 지체 없이 감사위원회에 통보해야 함.

IV. 유의적 내부회계관리제도 미비점

주요 커뮤니케이션

- 내부회계관리제도 상 유의한 미비점과 중요한 취약점 내용
- 발견주체 및 관련 권고사항

내부회계관리제도의 미비점이 중요한 취약점인지 평가 시 판단 요소

- ✓ 금액과 관계없이 고위 경영진에 의한 부정이 발견된 경우
- ✓ 기존 재무제표를 재작성 하는 경우
- ✓ 내부회계관리제도로 파악하지 못한 당기 수정사항이 외부감사인에 의하여 파악된 경우
- ✓ 외부 재무보고와 내부회계관리제도에 대한 감사(위원회)의 감독기능이 효과적이지 않은 경우
- ✓ 합리적인 근거 없이 외감법 8조에서 정한 사항이 내부회계관리규정에 포함되지 않은 경우

감사위원회의 의사소통 시 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	미비점이 있다면, 그 미비점으로 인해 재무제표 왜곡 발생가능성이 높고 중요한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	미비점이 있다면, 그 심각성을 보완하는 보완통제가 존재하는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	경영진이 미비점을 인식하고 이에 대한 개선조치를 계획하고 이행하고 있는가?

V. 그룹감사, 계속기업가정

주요 커뮤니케이션

1. 그룹감사

- 외부감사인의 그룹감사지시서(Audit Instruction)의 발송 내역
- 주요 이슈사항 관련 부문(=자회사) 감사인과의 커뮤니케이션 내용
- 부문 검토/감사 결과 미반영 수정사항의 검토
- 보고기간 종료일 이후 사건에 대한 검토

2. 향후 1년 동안 회사의 존속능력(계속기업 가정)에 유의적 의문을 초래할 수 있다고 식별된 사건 또는 상황에 대한 보고

감사위원회의 의사소통 시 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	부문 감사인의 감사과정에서 중요한 발견사항이 있다면, 이를 전달받았는가? 또한 이것이 모회사 연결 재무제표에 미치는 영향이 중요한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	부문에서의 유의적 발견사항에 대해 부문과 모회사의 대응은 적절한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	계속기업 가정에 불확실성이 존재한다면, 경영진의 추정과 판단은 합리적인가?

AUDIT COMMITTEE HANDBOOK 2023 4th Edition

감사위원회 핸드북

이제는 온라인에서 만나세요!

감사위원회 핸드북 열람 방법

삼성KPMG 아카데미 ▶ 정규 교육과정 ▶ 감사위원회 교육과정
▶ 감사위원회 핸드북

▶ 핸드북 보러가기

