

ACI 카드뉴스

외부감사인과의 커뮤니케이션 (3편)

- 완료단계 -

February 6th, 2025



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

- 핵심감사사항
- 감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시
- 감사의견, 강조·기타사항 등
- 보고기간 후 사건
- 서면진술

1. 핵심감사사항

	Step1	Step2	Step3
	KAM 후보논의 및 선정	감사업무 수행	감사보고서 완료단계
외부감사인	감사계획에 반영할 KAM 후보 선정 • 전기 재무제표 감사 이슈 파악 • 당기 회사 경영 및 산업 이슈 점검	KAM 감사 및 유의사항 보고 • KAM 감사절차 진행 및 경과 보고 • 재무제표에 중요한 영향을 미치는 사건 발생 시 감사계획 및 KAM 업데이트	감사결과보고 • KAM 감사 결론 및 결과 보고
	외부감사인의 감사계획 검토 • KAM 선정 사유와 질의 • 감사인의 이해가 회사 및 산업의 상황에 부합하는지 검토	감사인 KAM 활동 지원 • KAM 감사절차에 대한 진행경과 검토 • 감사인의 KAM 절차 수행에서 발생하는 애로사항 청취 및 해소를 위한 지원	감사업무종료 보고 자료 검토 • KAM 감사 절차 적정성 검토 • 관련 주석의 적절 여부 확인 • 공시시 논의된 내용과 일치 여부

감사위원회의 의사소통 시 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	외부감사인이 수행한 핵심감사사항에 대한 감사절차와 도출된 결론이 타당한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	핵심감사사항에 대한 내용이 충분히 공시가 되어 있으며 기존에 보고된 내용과 일치하는가?
<input checked="" type="checkbox"/>	핵심감사사항 감사절차 중에 재무제표에 중요한 영향을 미칠 이슈가 발견되었는가? 또한 발견된 이슈에 대한 경영진의 대응이 적절한가?

2. 감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시

1) 감사 수정사항 관련 커뮤니케이션 내용

- ① 재무보고 프로세스와 내부회계관리제도에 미치는 영향

2) 미수정 왜곡표시 관련 커뮤니케이션 내용

- ① 개별적으로 또는 집합적으로 해당 미수정 왜곡표시가 감사보고서의 감사 의견에 미칠 수 있는 영향
- ② 전기와 관련된 미수정 왜곡표시가 관련 거래유형, 계정잔액 또는 공시, 그리고 재무제표 전체에 미치는 영향

감사위원회의 의사소통 시 고려사항



감사 수정사항(수정 왜곡표시)이 재무제표에 차지하는 비중이 중요한가?
이것이 내부회계관리제도의 중요한 취약점을 의미하는가?




개별 또는 집합적으로 미수정 왜곡표시가 회사의 재무제표에 양적 또는 질적으로 중대하여 감사의견에 영향을 미칠 수 있는가?



전기와 관련한 미수정 왜곡표시가 거래유형이나 계정 및 공시, 재무제표에 미치는 영향들이 충분히 논의되었는가?

3. 감사의견, 강조·기타사항 등




감사의견

감사인인 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었다고 결론을 내리면 적정의견을 표명하여야 한다


외부감사인인 다음 중 하나의 경우 감사의견을 변형시켜야 한다.

- a. 감사인이 **입수한 감사증거에 근거하여 재무제표 전체에 중요한 왜곡표시가 존재한다고** 결론을 내리는 경우
- b. 감사인이 재무제표 전체에 중요한 왜곡표시가 없다고 결론을 내릴 수 있을 정도로 **충분하고 적합한 감사증거를** 입수할 수 없는 경우



강조사항

재무제표에 표시 또는 공시된 사항으로서
이용자가 재무제표를 이해하는 데 **근본이 될 정도로 중요하다고** 판단되어
이용자의 주의를 환기시켜야 할 필요가 있는 사항



기타사항

재무제표에 표시 또는 공시되지 아니한 사항으로서
이용자가 해당 감사, 감사인의 책임 또는 감사보고서를 이해하는데
관련성이 있다고 판단되는 사항

감사위원회의 의사소통 시 고려사항

<input checked="" type="checkbox"/>	외부감사인의 감사의견 형성과 그 근거는 타당한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	외부감사인의 감사의견 변형이 예상될 경우 이러한 상황과 사유가 논의되었는가? 회사 경영진의 대응은 적절한가?
<input checked="" type="checkbox"/>	강조사항 및 기타사항의 기재 내용이 회사의 현황과 일치하는가?

4. 보고기간 후 사건과 서면진술

보고기간 후 사건

재무제표일과 감사보고서일 사이에 발생한 사건

참고: 재무제표의 수정을 요하는 보고기간 후 사건^(주1)

- 기말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- 기말에 이미 자산손상이 발생되었음을 나타내거나 손상차손 금액의 수정이 필요한 정보를 보고기간 후에 입수하는 경우
- 기말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우
- 기말 이전 사건의 결과로서 보고기간말에 종업원에게 지급하여야 할 법적 의무나 의제의무가 있는 이익분배나 상여금지급 금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 발견한 경우

서면진술

경영진이 ① 재무보고체계에 따라 재무제표 작성할 책임을 완수함
② 모든 관련 정보를 외부감사인에게 제공하고 접근하게 함
③ 모든 거래를 재무제표에 반영함 등을 서면진술로 득함

감사위원회의 의사소통 시 고려사항



보고기간 후 사건에 대해 공유가 되었는가? 재무제표에 수정을 요하는 사건이 있는지 충분한 논의가 되었는가?



회사가 회계기준에 따라 재무제표를 작성하였고 외부감사인은 회사로부터 감사절차에 필요한 모든 정보를 제공받았는가?

(주1) K-IFRS 1010 보고기간후사건 문단 8-9