

감사위원회 워크북



외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

2025.04.30

감사위원회 지원센터
(Audit Committee Institute)

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

감사단계별 커뮤니케이션

01

감사계획

- 감사의 범위 및 시기, 계획
- 외부감사팀 구성
- 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 미수정 왜곡표시
- 감사범위 제한, 의견변형, 강조·기타사항 등

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

감사의 범위, 시기, 계획 관련 커뮤니케이션 (1)

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)

감사위원회 고려사항

중요성 설정기준 및 금액에 전년 대비 어떤 변동사항이 있었는가?

Group Audit scoping Coverage(그룹 내 동일 감사인 감사 수행)가 적절한가?

경영진을 배제한 분기당 최소 1회의 커뮤니케이션을 계획하고 있는가?

중요성이란?

중요성이란 “재무제표 이용자들의 경제적 의사결정에 영향을 주는 것으로 판단되는 금액적 기준”입니다.

즉, 어느 정도까지의 금액 차이(오류나 누락)는 재무제표를 보는 사람들이 중요한 판단을 하는 데 큰 영향을 주지 않을 것이라고 생각되는 기준선이라고 이해할 수 있습니다.


참고로 외부감사인은 감사의견을 표명할 때 중요성의 관점에서 재무제표가 적정한 지 여부를 판단합니다.

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

감사의 범위, 시기, 계획 관련 커뮤니케이션 (2)

평가·보고 대상범위 선정(Scoping)이란?

	회사가 연결재무제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대해 양적·질적 판단기준을 적용하여 연결 내부회계관리제도 평가·보고 대상 부문의 범위를 결정하는 과정
--	---

외부감사인의 감사위원회와의 커뮤니케이션 계획 예시

감사 단계	내역	주요 사항	일정
감사계획	일정	<ul style="list-style-type: none">지배기구와의 의사소통을 위한 연간계획	예상 일정 기재
	감사계약 및 독립성	<ul style="list-style-type: none">경영진, 감사인 책임에 대한 사항감사계약 및 독립성 확인에 대한 사항	
	감사전략	<ul style="list-style-type: none">보고일정, 감사접근방법, 감사범위, 감사팀 등 세부감사계획감사위험의 분석	
	부정 및 부정위험	<ul style="list-style-type: none">부정 및 부정위험에 대한 논의	
감사수행	위험분석 및 회계/감사이슈	<ul style="list-style-type: none">파악된 위험, 이슈 사항에 대한 조기 협의	
감사종결	이슈사항의 보고	<ul style="list-style-type: none">재무제표에 대한 의견주요 회계/감사 이슈사항에 대한 보고내부통제의 중요한 미비점 및 개선사항발견된 수정사항 및 미수정 왜곡표시부정 및 불법행위 등	

Source: 한국공인회계사회, 지배기구와의 커뮤니케이션 양식(감사계약 및 감사계획), 2014.

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

외부감사팀 구성

주요 커뮤니케이션

- 외부감사팀 구성원의 직급, 경력 등
- 기타 감사참여자 (세무, IT, Valuation, 계리 등)

감사위원회 고려사항

외부감사팀 구성원의 다양성, 전문성 확인 및 적정 감사시간 확보 여부 검토

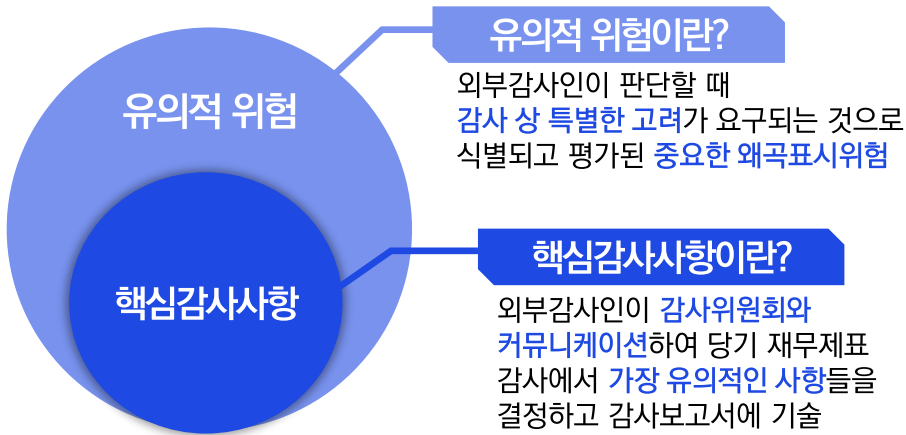
감사업무팀 구성 예시

구분	이름
Engagement Partner	000 파트너
Engagement Manager	000 이사
In-Charge	000 회계사
계정과목 A 담당 회계사	000 회계사
계정과목 B 담당 회계사	000 회계사
Engagement Quality Control Reviewer	000 파트너
기타(세무, 공정가치, 전산감사, 보험계리 등)	000 회계사

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

유의적 위험 및 핵심감사사항



감사위원회 고려사항

핵심감사사항 후보와 유의적인 위험과의 관계

동종업계에서 발생하고 있는 주요 이슈 및 관련 핵심 감사사항의 고려 여부

2023년 KOSPI200 상장회사의 핵심감사사항 Top 5

순위	주제	개수	비율
1	수익 인식	109	32.3%
2	유/무형자산 손상평가	77	22.9%
3	관계/종속기업 주식 손상평가	64	19.0%
4	총당금(총당부채) 평가	20	5.9%
5	재고자산 평가	13	3.9%

Source: 삼정KPMG ACI, "핵심감사사항 현황과 감사위원회 역할 - 수익 인식과 손상 검토를 중심으로", 2024.8

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사계획 단계

회계기준 제·개정 및 기타사항

주요 커뮤니케이션

- 회계기준 제·개정사항 여부와 감사에 미치는 영향
- 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
- 독립성(허용 가능한 비감사업무 제공 전 감사위원회 동의를 요함)

감사위원회 고려사항

회계기준 제·개정사항이 회사의 재무제표에 영향을 미치는가?

제반법규나 규정환경이 회사의 재무제표에 영향을 미치는가?

감사투입시간은 전기와 비교하여 적정한 시간이 배분되어 있는가?

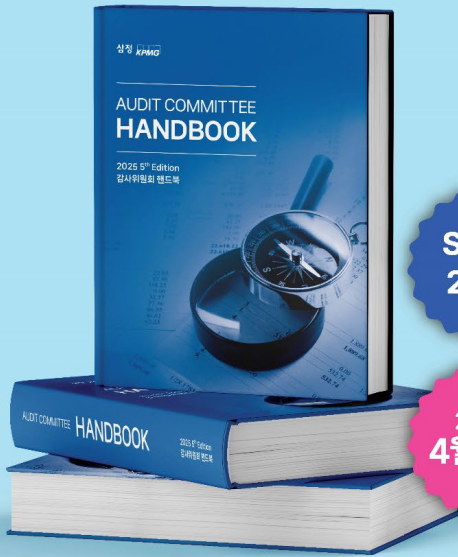
감사(위원)를 위한 「감사위원회 핸드북」 4차 개정

신청 안내



감사위원회와 함께한 10년,
더욱 전문적인 실무 지침서로 돌아왔습니다.

2015년 4월, 회계법인 중 최초로 설립된 삼성KPMG ACI는 지난 10년간 축적한 경험과 연구 성과를 바탕으로,
보다 실무적이고 심층적인 내용을 담은 「감사위원회 핸드북」 4차 개정판을 발간하였습니다.



Since
2015

2025
4월 출간



▶ 핸드북 신청하기