

ACI 카드뉴스

# 회계·감사 지배구조 우수 기업, 주기적 지정 유예 방안(안)

January 2, 2025



# 회계·감사 지배구조 우수 기업, 감사인 주기적 지정 유예

외부감사인 주기적 지정 제도는

감사인 독립성 강화를 통한 회계투명성 제고를 위해 운영 중이나  
모든 기업에 예외 없는 일률적 적용으로 비판이 제기

기업 스스로 관련 지배구조 및 내부회계관리체계를 개선한

회계·감사관련 지배구조 우수기업은 주기적 지정제를 유예할 계획

'27년부터 주기적 지정제를 원점 재검토 착수, '28년에 법·제도 개선 추진

이번 카드뉴스에서는

감사인 주기적 지정 유예 신청대상과 평가절차 및 평가기준 등에 대해 살펴보겠습니다.

1	주기적 지정 유예 신청대상 및 평가절차
2	회계·감사 관련 지배구조 평가 기준
3	회계·감사 관련 지배구조 평가 사례
4	[참고] 사례별 주기적 지정 유예효과

(\*) Source: 금융위원회, 회계·감사 지배구조가 우수한 기업에 대해 감사인 주기적 지정을 3년간 유예합니다, 2024.12.31

# 주기적 지정 유예 신청대상 및 평가절차



신청대상

- 주기적 지정 대상 상장사 중 **감사위원회를 설치한 회사**
- 2018년 新 외부감사법 시행 이후,
  - ① 1년 이상 지정감사를 받은 사실이 있어야 하며,
  - ② 하기 표의 **결격 사유에 해당하지 않아야 함**

구분	결격 사유
법령 위반	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회사 또는 소속 임직원이 아래에 해당하는 경우 - 과거 3년 내에 횡령·배임, 외부감사법, 자본시장법 위반 발생</li> </ul>
회계 신뢰성 결여	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 신청 직전 3개 사업연도 중 감사의견 비적정 (한정, 부적정, 의견거절)이거나</li> <li>• 재무제표 재작성한 사실이 있거나</li> <li>• 회계부정 우려가 있어 감리가 진행 중인 경우</li> </ul>



평가절차

- 01 평가위원회 구성 (25년 1분기)**
  - 금융위, 금감원, ESG기준원, 한국회계학회, 한공회, 상장협, 코스닥협회 추천으로 민간 전문가 7인으로 구성
- 02 회사 신청 (25년 6~7월)**
  - 주기적 지정 유예신청 (결격사유 판단 후 확인서와 증빙 제출)
- 03 평가실무지원기관 (25년 3분기)**
  - 평가실무안 마련 (주관: 금융감독원, 지원: 한국ESG기준원)
- 04 평가위원회 심의 (25년 3분기)**
  - 평가결과 심의확정 (절대평가방식으로 우수기업 선정)
- 05 증권선물위원회 (25년 3분기)**
  - 유예대상 확정 및 적용 (이후 최초 도래 주기적 지정을 3년간 유예)

## 회계·감사 관련 지배구조 평가 기준

### ● 평가항목 설계 원칙

1. 기업 지배구조 개선 유인 제고를 위해 중점 평가항목과 배점 명확화
2. 평가기준을 최대한 정량화 하고, 절대평가를 적용하여 예측 가능성 제고
3. 회계·감사 관련 지배구조 수준을 평가하되, 자체 개선노력 반영
4. 즉시시행이 어려운 경우, 정관·내규 반영 등 구속력 있는 방법 인정  
→ 1,000점 만점 중 800점 이상 획득시 지정 유예

### ● 회계·감사 지배구조 평가분야 및 항목별 배점

평가분야	평가항목	배점
감사기능 독립성 (300)	1) 내부감사위원 분리선출 규모 *1인 분리선출 100점, 2인 이상 200점	200
	2) 내부감사위원회의 전원 사외이사 구성	50
	3) 외부사업연도 개시 전 감사계약 체결	50
감사기구 전문성 (200)	4) 회계·재무전문가 규모	50
	5) 회계전문성 확보 여부	50
	6) 감사위원장의 회계 전문성	100
감사 지원조직 실효성 (250)	7) 감사 전담지원조직 규모(상대평가)	50
	8) 전담지원조직의 숙련도(상대평가)	40
	9) 전담지원조직 전문성(회계전문가 규모)	40
	10) 전담지원조직 부서장의 위상	40
	11) 감사위원회 지원조직 평가·임면동의(협의)권	80
감사인 선임절차 투명성(150)	12) 감사인 선임·공모절차 투명성	100
	13) 감사인 선임·공모시 평가지표의 적정성	최대 △50
	14) 감사보수 체결과정 등의 적정성·객관성	50
회계투명성 제고 자체노력 (100)	15) 회사특성별 회계투명성 제고 노력(정성평가)	100
[가점] 외부표창 (+50)	16) 회계투명성·지배구조 관련 외부평가 및 표창	최대 50
[감점] 사회적 물의 (-50)	17) 위법·부당행위에 따른 사회적 물의 야기	최대 △50
합계		1,000 (최대1,050)

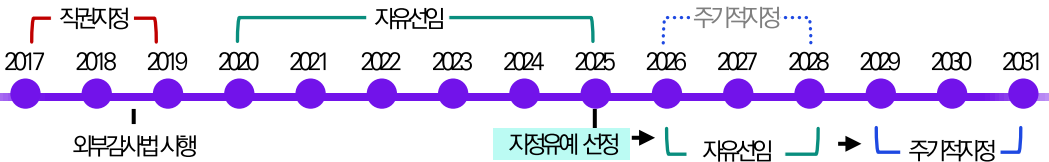
## 회계·감사 관련 지배구조 평가 사례

평가분야	A사 (자산 2조 이상)		B사 (자산 1천억 ~ 2조)		C사 (자산 1천억 ~ 2조)	
독립성 (300)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 분리선출 1인(100)</li> <li>• 전원 사외이사(50)</li> <li>• 감사계약 조기 체결(50)[의무]</li> </ul>	200	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 분리선출 2인(200)</li> <li>• 전원 사외이사(50)</li> <li>• 감사계약 조기 체결 X (0)</li> </ul>	250	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 분리선출 1인(100)</li> <li>• 전원 사외이사(50)</li> <li>• 감사계약 조기 체결(50)</li> </ul>	200
구성의 전문성 (200)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계재무 2인(50)</li> <li>• 회계 1인(50)</li> <li>• 위원장(100)</li> </ul>	200	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계재무 1인(0)</li> <li>• 회계 1인(50)</li> <li>• 위원장(100)</li> </ul>	150	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 회계재무 2인(50)</li> <li>• 회계 1인(50)</li> <li>• 위원장(100)</li> </ul>	200
지원조직 규모·권한 (250)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 규모 ~20%(50)</li> <li>• 경력 ~20%(40)</li> <li>• CPA 2인(40)</li> <li>• 부서장-임원(40)</li> <li>• 동의권(80)</li> </ul>	250	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 규모 ~40%(40)</li> <li>• 경력 ~40%(30)</li> <li>• CPA 2인(40)</li> <li>• 부서장-임원(40)</li> <li>• 동의권(80)</li> </ul>	230	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 규모 ~40%(40)</li> <li>• 경력 ~40%(30)</li> <li>• CPA 1인(20)</li> <li>• 부서장-임원(40)</li> <li>• 동의권(80)</li> </ul>	210
감사인 선임 (150)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 공개입찰(100)</li> <li>• 가격지표 10%(0)</li> <li>• 체결 △0%(50)</li> </ul>	150	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 공개입찰(100)</li> <li>• 가격지표 10%(0)</li> <li>• 체결 △5%(예, 40)</li> </ul>	140	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 공개입찰(100)</li> <li>• 가격지표 10%(0)</li> <li>• 체결 △0%(50)</li> </ul>	150
자체노력 (100)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 정성평가(50)</li> </ul>	50	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 정성평가(50)</li> </ul>	50	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 정성평가(50)</li> </ul>	50
추가	가점	-		-		-
	감점	-		-		-
합계	850		820		810	
결과	합격		합격		합격	

# [참고] 사례별 주기적 지정 유예효과(1/2)

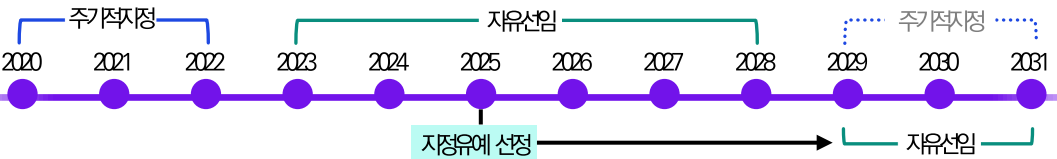
01

2017년~2019년 직권 지정 이후, 2020년~2025년 자유선임 중  
 2025년에 지정유예 신청 및 선정시,  
 이후 최초로 도래하는 주기적 지정 시기인 2026년~2028년에 자유선임 혜택



02

2020년~2022년 주기적 지정 이후, 2023년~2028년 자유선임 중  
 2025년에 지정유예 신청 및 선정시,  
 이후 최초로 도래하는 주기적 지정 시기인 2029년~2031년에 자유선임 혜택



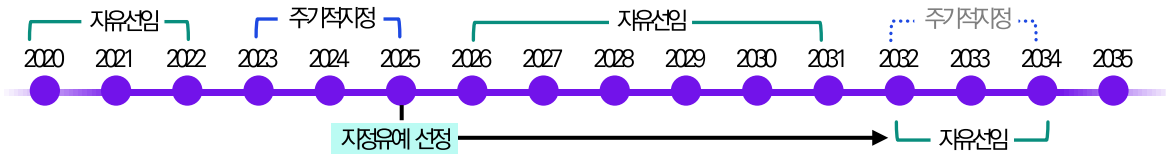
## [참고] 사례별 주기적 지정 유예효과(2/2)

03

2022년까지 자유선임 이후, 2023년~2025년 주기적 지정 중

2025년에 지정유예 신청 및 선정시,

이후 최초로 도래하는 주기적 지정 시기인 2032년~2034년에 자유선임 혜택

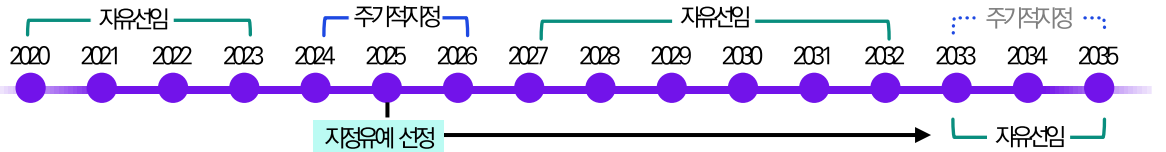


04

2023년까지 자유선임 이후, 2024년~2026년 주기적 지정 중

2025년에 지정유예 신청 및 선정시, 진행중인 지정감사 3년을 마치고,

이후 최초로 도래하는 주기적 지정 시기인 2033년~2035년에 자유선임(\*)



(\*) 원칙적으로 지정 3년차인 2026년부터 유예가 적용되나, 선임주기(3년) 등을 고려하여 2026년까지는 지정감사 유지