

감사위원회 워크북



외부감사인과의 커뮤니케이션: 감사종료 단계

2026.01.29

감사위원회 지원센터
(Audit Committee Institute)

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션 : 감사종료 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 특수관계자
- 부정, 법규위반, 유의적 내부통제 미비점
- 핵심감사사항
- 그룹감사
- 계속기업가정

03

감사종료

- 핵심감사사항 감사 결과보고 수령
- 감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시
- 감사의견 등 관련 커뮤니케이션
- 보고기간 후 사건

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션 : 감사종료 단계

핵심감사사항 감사 결과보고 수령

01. 감사 계획 →

02. 감사 수행 →

03. 감사 종료

외부 감사인	<ul style="list-style-type: none">• 전기 재무제표 감사 이슈 파악• 당기 회사 현황 및 산업 이슈를 고려하여 KAM 선정	<ul style="list-style-type: none">• KAM 감사절차 진행 및 경과 보고• 중요한 사건 발생시 KAM 추가 선정여부 등 고려	<ul style="list-style-type: none">• KAM 감사 결론 및 결과 보고• 감사보고서 작성
감사 위원회	<ul style="list-style-type: none">• KAM 선정 사유와 감사계획 질의• 회사 사업에 대한 이해를 토대로 KAM 선정사유 검토	<ul style="list-style-type: none">• KAM 감사절차 진행경과 검토• 감사절차 수행 중 발생하는 애로사항 청취 및 해소 방안 모색	<ul style="list-style-type: none">• KAM 감사결론 및 결과 검토• 감사보고서 및 관련 주석 공시 내용 확인



감사위원회 체크포인트



핵심감사사항 감사결론 및 결과 검토: 핵심감사사항에 대해 외부감사인이 감사위원회와 협의한 절차를 충실하게 수행했는지 확인하고 감사결론 및 결과가 타당한지 검토



감사보고서 및 관련 주석 공시 내용 확인: 관련 주석공시가 적절한 지 확인하고 공시 시 논의된 내용과 일치하는 지 점검

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션 : 감사종료 단계

감사 수정사항 및 미수정 왜곡표시

감사 수정사항

감사 수행 과정에서 외부감사인이 제시한 수정사항이 있으면 재무제표에 반영이 되었는 지 확인하고, 미반영시 합리적인 이유가 존재하는 지 확인

▶ 합리적인 이유 없이 감사인이 제시한 수정사항이 반영되지 않은 경우: 경영진과 외부감사인 간에 의견 불일치가 존재하는 경우에 감사위원회는 이를 해결하기 위한 합리적인 조치를 취해야 함¹⁾

미수정 왜곡표시

외부감사인의 재무제표 수정권고 사항 중 경영자가 동의하지 않은 미수정 왜곡표시사항:

▶ 감사의견에 영향을 미치지 않는 중요성 수준 이내에서 경영진진술서에 포함하여 대표이사의 서명을 얻고 있음



감사위원회 체크포인트



미수정 왜곡표시가 중요하지 않더라도 그 성격이 중요할 수 있으므로 재무제표에 미치는 영향 등 질적 중요성 관련해서 논의



특정 계정과목에서 반복적인 미수정 오류가 발생하고 있다면 구조적인 내부통제 결함이 있는 지 확인



누적된 미수정 사항들이 합산하였을 때, 당기 재무제표에 미치는 영향의 중요성 여부에 대한 점검 및 논의

1) 감사위원회 모범규준 V.3.2 외부감사결과 주요사항에 대한 검토

감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션 : 감사종료 단계

감사의견 등 관련 커뮤니케이션

감사의견이 적정의견이 아닌 경우, 감사(위원회)는 외부감사인으로부터 감사의견에 영향을 미친 주요 사항에 대하여 보고받고, 그 처리의 적절성에 대하여 평가해야 함²⁾



감사의견의 변형이란?

- 외부감사인이 강조사항이 있는 적정의견이나 한정의견 또는 부적정의견 또는 의견거절 등을 표명한 경우를 말함
 - 한정의견: 감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 증거를 수집할 수 없었거나, 왜곡표시가 발견된 것으로 그 영향이 중요할 수는 있지만 전반적이지 않은 경우에 표명
 - 부적정의견: 기업의 재무제표가 회계처리기준에 따라 중요성 관점에서 적정하게 표시되지 않았음을 의미
 - 의견거절: 감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없는 경우 표명



감사위원회 체크포인트



감사위원회는 외부감사인으로부터 보고받은 감사의견의 변형 등과 관련한 주요사항에 대해서 독립적으로 내부감사를 실시하고, 그 결과를 외부감사인에게 통보하여 차기 사업연도 감사절차 수행 시 외부감사인이 해당 사항을 다시 확인하도록 해야 함²⁾

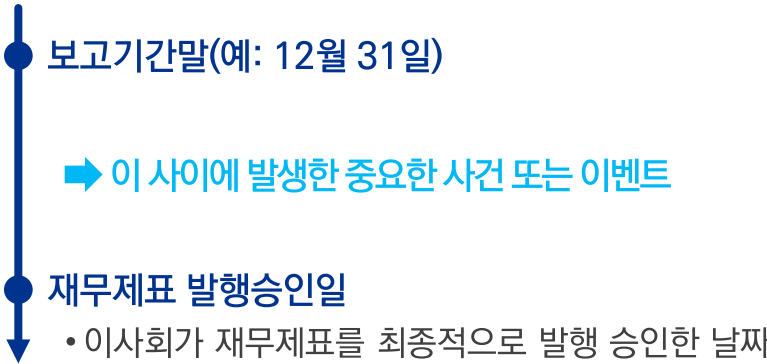
감사위원회 워크북

외부감사인과의 커뮤니케이션 : 감사종료 단계

보고기간 후 사건

감사(위원회)는 중요한 보고기간 후 사건이 존재한다면, 외부감사인 및 경영진과 논의하여 그 사건이 재무제표에 미치는 영향을 점검해야 함

보고기간 후 사건이란?



재무제표 수정이 필요한 경우

- 보고기간말 존재하였던 상황에 대해 증거를 제공하는 사건 (예시: 소송사건의 판결 확정으로 기존 총당부채 변경)

재무제표 수정이 필요 없는 경우

- 보고기간 후에 발생한 상황을 나타내는 사건(예시: 자산의 화재)
- 재무제표 금액을 수정하지는 않지만, 중요한 경우에는 주석으로 공시