

외부감사법·공인회계사법 시행령 (5.13. 국무회의) 및 외부감사규정 개정 의결 (5.14. 금융위 정례회의)

✓ **외부감사법 시행령 및 외부감사규정 개정내용** → 5.20일 시행예정

- 회계·감사 지배구조 우수기업에 대한 주기적 지정유예 근거 및 유예대상 기업 평가·선정기준 마련
- 기업이 주기적 지정과 직권 지정을 중복해서 받는 과정에서 겪는 지정감사 기간 장기화 및 감사인 잦은 교체 등 부담 완화
- 감사인 지정방식 개선을 통해 대형 및 중견 회계법인간 형평성 제고
- 밸류업 우수 표창기업에 대한 감리·제재 인센티브 부여근거 마련

✓ **공인회계사법 시행령 개정내용** → '26.1.1일 시행예정

- 「정부위원회 정비방안」에 따라 “공인회계사 시험위원회”를 폐지하고, 시험위원회 심의사항 중 중요사항은 “공인회계사 자격·징계위원회”로, 시험 시행 관련 사항은 금융감독원으로 업무위탁

[1. 외부감사법 시행령 및 외부감사규정 개정]

금융위원회(위원장 김병환)는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 외부감사법) 시행령 개정안이 5.13.(화) 국무회의를 통과했고, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」(이하 외부감사규정) 개정안이 5.14.(수) 금융위원회 정례회의에서 의결되었다고 밝혔다. 개정 법령은 5월 20일(개정시행령 공포일, 잠정)부터 시행될 예정이다.

이번 외부감사법 시행령 및 규정 개정은 ①'24.12월 발표한 「회계·감사 지배구조 우수기업 지정유예 방안」의 후속조치로서 지정유예 법적근거 및 유예대상 선정기준 등을 마련하고 ②'24년중 운영한 「회계품질 종합개선 T/F」에서 나타난 제도적 미비점을 개선하며, ③밸류업(기업가치 제고) 우수 표창기업에 대한 회계감리·제재 인센티브 근거를 마련한 것이다.

① 회계·감사 지배구조 우수기업에 대한 주기적 지정 유예

증권선물위원회(이하 증선위)가 회계·감사 지배구조가 우수하다고 인정한 회사에 대해 주기적 지정*을 3년간 유예할 수 있는 근거가 신설됐다. 회계·감사 지배구조가 우수한 기업은 감사기능 독립성, 감사기구 전문성, 회계·감사시스템 실효성, 감사인 선임절차 투명성, 회계투명성 제고노력 등 5대 평가분야의 17개 평가항목에 따라 선정된다. (세부기준 붙임1 참조)

※ 외부감사인 주기적 지정제 개요

- 상장회사 등이 6년동안 외부감사인을 자유선임한 이후, 3년간 금융당국이 지정한 외부감사인의 감사를 받도록 하는 제도 ('17년 외감법 전면개정시 도입)

※ 주기적 지정유예 효과

- (원칙) **6년 자율** + 3년 지정 → (우수기업) **9년 자율** + 3년 지정

증선위 자문기구로서 기업의 회계·감사 지배구조를 전문적으로 평가하는 「회계·감사 지배구조 평가위원회」 설치근거를 명문화했다. 평가위원회는 금융당국, 회계업계, 기업계 등이 추천한 민간 전문가로 공정하게 구성하며, 평가 공정성을 위한 제척·기피·회피 등 제도적 장치*도 마련했다.

* 사외이사 역임, 법률·회계자문 제공 등 회사와 이해관계가 있는 경우 심사에서 배제되고, 평가위원은 심의가 시작되면 신청회사 임직원과 개별적 접촉이 금지됨

금융위원회는 '25.6.2일부터 약 3주간 기업들의 신청을 접수받을 예정이다. 법령에서 정한 결격사유와 평가기준 등을 확인하고 신청을 희망하는 기업들은 「외부감사 계약보고시스템」 (<http://eacrs.fss.or.kr>)을 통해 신청하면 된다.

- ① (신청자격) 감사위원회를 설치하고, 신외부감사법 시행일('18.11.1일) 이후 시작하는 사업연도에 대한 지정감사(주기적 지정 또는 직권 지정)를 1년 이상 받은 기업
- ② (결격사유) 최근 3년내 횡령·배임 관련 공시 또는 외부감사법, 자본시장법(불공정거래·공시 한정) 위반이 있거나 감사의견 비적정 및 재무제표 재공시 등이 있는 기업은 신청이 제한되며, 현재 회계감리가 진행중 기업도 신청이 불가능

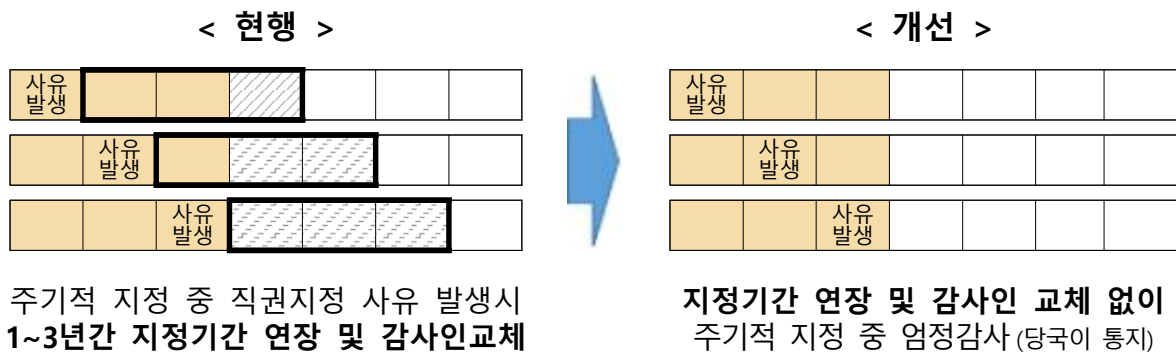
금융감독원과 ESG기준원의 신청서류 확인을 거쳐, 8~9월 평가위원회의 평가 후 9~10월중에 증선위에서 유예대상을 확정할 예정이다. 금융위원회와 관계기관은 지난 4.28일 1차 기업설명회에 이어, 확정된 법령에 따라 5.20일 2차 기업설명회를 추가로 개최하여 기업들의 평가준비 및 신청에 애로가 없도록 지원할 예정이다.

② 주기적 지정과 직권지정에 대한 중복부담 완화

상장기업이 주기적 지정감사를 받고 있는 기간중 직권지정 사유가 발생하는 경우, 이미 당국이 지정한 독립적 외부감사인인 감사중임에도 일률적으로 지정기간이 연장되고 감사인이 교체되어 불필요한 기업 부담이 발생했다.

앞으로는 주기적 지정기간 중에 직권지정 사유가 발생하더라도 “현재 감사인의 문제가 아니면서 회계부정과 관련이 적은 경우*”에는 지정기간 연장이나 감사인 교체 없이 현재 지정감사인인 엄정 감사하도록 개선된다 (당국이 해당사실을 감사인에게 통지하여 엄정한 감사 요청). 다만, 감리에 따른 제재 조치 등 회계부정과 관련된 경우에는 현재와 동일하게 지정기간이 연장된다.

* 재무기준 미달(3년연속 영업손실 발생, 부의 영업현금흐름, 이자보상배율 1미만 등), 대표이사 변경(3년간 3회 이상), 회사의 지정 기초자료 미제출 등 절차 위반 등



* (색갈) 지정 대상 (굵은 선) 추가 지정 대상 (빗금) 지정기간 연장 가능한 사업연도

③ 감사인 지정점수 적용방식 개선

* 감사인 지정방식은 붙임2 참조

금융당국이 회사의 지정감사인에 배정하는 과정에서, 배정된 회사의 자산 규모별로 감사인의 지정점수를 달리 차감하는데, 자산 2조원이상 회사를 일률적으로 동일하게 차감하는 것이 공평하지 않다는 지적이 있었다. 자산 2조원 이상 회사들간에 감사위험, 감사투입 필요인력, 감사보수 등 차이가 있는데도 그 차이가 충분히 반영되지 않아* 빅4 회계법인에 유리하게 운영** 된다는 것이다.

* 예) 자산 2조원 회사와 자산 50조원 회사의 차이를 미반영

** 빅4 회계법인 지정 비중 : ('21) 36% → ('22) 43% → ('23) 51% → ('24) 54.8%

이러한 미비점을 개선하기 위해 감사인 지정점수를 차감할 때 적용하는 가중치(규모별 가중치)를 감사보수 및 감사투입시간, 그간의 감사품질 개선 수준 등을 고려하여 합리적으로 차등화한다. 자산 5조원 및 10조원 이상 구간을 신설하고, 5~10조원은 가중치 4배, 10조원 이상은 가중치 5배를 적용*한다.(감사인 제재조치인 지정제외점수도 동일하게 적용)

가중치 (지정제외점수)	자산 5천억미만	5천억~2조원	2~5조원	5~10조원	10조원 이상
변경전	1배(20점)	2배(40점)	3배(60점)		
변경후	1배(20점)	2배(40점)	3배(60점)	4배(80점)	5배(100점)

* 개정기준에 따르면 회계법인이 자산규모 10조원 이상 기업 1개를 지정받는 경우 자산규모 5천억원 미만 기업 5개를 지정받은 것으로 보아 감사인 점수를 차감

④ 비상장회사 직권지정시 기업의 지정기간 선택권 보장

현재 규정상 비상장사가 1~2년간 감사인 직권지정을 받게 되면 1~2년후에는 의무적으로 또 다시 감사인을 교체해야 해서, 기업 부담이 가중된다는 의견*이 있었다. 앞으로는 “기업이 원할 경우” 최초 지정시점에 최대 3년간 동일한 감사인에게 계속 감사를 받을 수 있도록 하는 “지정기간 연장 선택권”을 도입한다.

* 기업들은 “지정감사인 초도감사시 기업·산업 이해 부족에 따른 비효율(42.6%)” 지적 (상장협 설문조사, '23년)

⑤ 밸류업 우수표창 기업에 대한 제재 감경 적용근거 마련

금융위는 '25.5월부터 기업가치 제고계획을 공시하고 준수노력을 기울인 기업을 대상으로 매년 밸류업 우수기업 표창을 실시할 계획이다. 표창기업 선정시 지배구조 취약 회사*는 선정대상에서부터 배제하고 회계정보에 기초한 재무지표 등의 공시수준과 양호한 지배구조를 갖추었는지 등을 엄정하게 심사하는 만큼, 회계 감리·제재 인센티브 제공 근거를 신설한다.

* ESG기준원에서 평가하는 지배구조 등급이 C 이하인 경우(전체의 약 46.5%에 해당)

‘장관급 표창’ 기업에 대해 향후 3년간 감리결과에 따른 조치수준을 1단계 감경하고 과징금도 10% 내에서 감경(1회 한정)할 수 있도록 근거를 신설한다. 다만, 고의적 회계분식 등 중대한 회계위반은 인센티브 대상에서 제외한다.

※ 현재 공인회계사가 10년 내에 장관급 표창을 받거나, 회계투명성 제고 기여 공적으로 금융감독원 표창 등을 받은 경우 감리결과 조치시에 1단계 감경사유로 적용중

[2. 공인회계사법 시행령 개정]

또한, 금융위원회는 '25.5.13.(화) 국무회의에서 공인회계사법 시행령 일부개정령안이 같이 의결되어 '26.1.1일부터 시행될 예정이라고 밝혔다.

이번 공인회계사법 시행령 개정은 정부 소속 위원회의 효율적 운영을 위한 「정부위원회 정비방안」('22.9.7일, 행정안전부)의 후속조치로 「공인회계사 시험위원회」를 폐지하는 내용이다. 시험위원회 폐지 이후, 기존 시험위원회 심의 사항 중 합격자 결정 등 중요사항*은 「공인회계사 자격·징계위원회」로, 응시자격 확인 등 시험 시행에 관한 사항**은 금융감독원장에게 이관된다.

* 합격자 결정, 부정행위자 결정, 1차시험 면제자 결정

** 응시자격 확인, 시험서류 접수, 응시수수료 감면·반환, 시험문제 출제 등 시험의 시행

이번 시행령 개정에 따라 기존 공인회계사법령상 3개의 위원회(①공인회계사 자격제도심의위원회, ②징계위원회, ③시험위원회)를 「공인회계사 자격·징계위원회」로 통합하는 작업이 완료되었다.

< 공인회계사 자격·징계위원회 개요 >

- **구성** : [당연직] 금융위 부위원장(長), 증권선물위원회 상임위원, 금융위 3급 이상 공무원, 금융감독원 전문심의위원
[위촉직] 한국공인회계사회 회장이 지명하는 자, 한국회계기준원/상장회사 협의회/대한상공회의소 추천자 각 1인, 회계·감사전문가 3인 등 **총 11명**
- **연혁** : 「공인회계사법」 개정으로 공인회계사 자격제도심의위원회와 징계위원회를 '공인회계사 자격·징계위원회'로 통합('24.1.12일 시행)

앞으로도 금융위원회는 역량있는 회계전문인력 선발 및 양성을 위한 공인회계사 시험이 차질없이 진행될 수 있도록 시험시행기관인 금융감독원과 지속적으로 노력할 예정이다.

금융위원회	자본시장국 회계제도팀	책임자	팀 장	태현수 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	김세화 (02-2100-2693) (외부감사법)
			사무관	최미영 (02-2100-2695) (공인회계사법)



□ 평가기준은 회계·감사와 관련한 5대 분야, 17개 항목으로 구성

- (5대 분야) ①감사기능 독립성, ②감사기구 전문성, ③회계·감사 시스템 실효성, ④감사인 선임절차 투명성, ⑤회계투명성 개선 노력
- (17대 항목) 평가분야별로 감사기구의 독립성·전문성, 내부회계 관리제도(규정·조직)의 효과성, 회계투명성 제고 관련 세부항목

〈 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 회계전문성	100
①회계·감사시스템 실효성(250)	7) ①회계·감사지원조직* 규모(상대평가) * 내부회계관리제도부서 인력 및 내부감사감사위원회 지원조직	50
	8) ①회계·감사지원조직 구성원 숙련도(상대평가)	40
	9) 전담지원조직 전문성(회계전문가 규모)	40
	10) ②전담지원조직 부서장의 위상 * 등기임원 60 (추가) / 비등기임원 40 / 그 외 0	60
	11) ③감사위의 지원조직 평가·임면동의권 * 지원조직 구성원의 평가·인사 불이익조치 발생시 1/2내 감점	60
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 개선노력(100)	15) 회사특성별 회계투명성 제고 노력(정성 평가)	100
[가점] 외부 표창(+50)	16) 회계투명성·지배구조 관련 외부평가 및 표창	(최대 50)
[감점] 사회적 물의(-50)	17) 위법·부당행위에 따른 사회적 물의 야기	(최대 △50)
합 계		1,000 (최대 1,050)

※ '24.12월 방안 발표 이후 주요 변동사항(상기 표 내 두꺼운 글씨(볼드) 처리)

① (회계 지원조직 평가 강화) 기존 '감사지원조직'에서, 재무제표 작성·관리 통제를 담당하는 내부회계 담당인력까지 포함한 '회계·감사 지원조직'으로 평가대상 확대 (평가항목 7) 및 8))

* 다만, 평가항목 9) ~ 11)은 여전히 '감사위원회 전담지원조직'을 대상으로 평가됨

② (지원조직 위상 관련 평가 강화) 감사위원회 전담지원조직 부서장이 비등기임원 이상인 경우 40점을 부여하나, 등기임원인 경우 60점을 부여하도록 배점 상향조정

* 다만, 총점을 유지하기 위해 평가항목 11)의 배점을 80점에서 60점으로 하향조정

③ (지원조직 인사상 독립성 평가 강화) 지원조직 구성원의 업무수행 관련 평가·인사상 불이익 조치 발생사실이 확인되는 경우 배점 60점의 1/2 한도 내에서 감점 신설

붙임2

감사인 지정방식

□ 매월 지정사유 발생 회사들을 대상으로, 회사의 자산규모 順으로 감사인 지정점수*가 높은 감사인을 차례로 배정하되,

* 인원수, 감사부문 매출, 품질관리 수준 등을 고려하여 감사인 점수를 산정하고, 회사가 배정될 때마다 배정받은 감사인의 지정점수가 차감

○ 감사투입여력, 품질수준 등을 고려한 감사인 群을 분류하여 群마다 지정가능 회사를 차등화(예, 2조원 이상 상장사는 '가' 群만 가능)

1 지정대상 선정	2 회사군 분류	3 감사인군 분류	4 감사인점수 산정	5 회사⇄감사인 지정
<ul style="list-style-type: none"> 지정사유 발생 월별지정 실시 	<ul style="list-style-type: none"> 자산규모 구분 큰순서대로 나열 	<ul style="list-style-type: none"> 3개 구분요소 충족여부 판단 	<ul style="list-style-type: none"> 인원수*경력점수 가산/차감요소 	<ul style="list-style-type: none"> $\frac{\text{감사인점수}}{1 + \text{지정수} \times \text{규모}}$ 순위대로 매칭

1 감사인 군(群) 분류기준 (외감규정 별표4)

■ 현재 회계사 수, 품질관리담당인력 비중, 손해배상능력 및 품질관리 감리·평가결과 고려

군	법인수	소속 회계사 수	품질관리인원의 기준* 대비 규모	손해배상능력	자산규모별 지정 가능회사			
					0	1천억	5천억	2조
가	4	500인 ↑	140% ↑	1,000억원 ↑	모든회사			
나	14	100인 ↑	140% ↑	100억원 ↑	자산 2조원 미만			
다	21	40인 ↑	120% ↑	10억원 ↑	5천억원 미만			
라	1	그 밖의 회계법인			1천억원 미만			

* (회계사수 40~70명) 1명 (~100명) 2명 (~300명) 2명 + 100명 초과인원의 2% (301명~) 6명 + 300명 초과인원의 1%

2 감사인 점수 산정방식 (외감규정 별표3)

감사인 점수	=	소속 회계사 인원수 ¹⁾	×	차감 회계감사 외 매출 비중 ²⁾	×	△감점 품질관리 감리 지적사항 ³⁾	×	+가점 품질관리수준 우수 평가 ⁴⁾
--------	---	--------------------------	---	-------------------------------	---	--------------------------------	---	--------------------------------

1) (경력별 가중치) 수습 40, ~2년 80, 2년~ 100, 10년~ 110, 20년~ 120, 30년~ 110, 40년~ 100

2) (회계감사 매출비중별 차감율) 40~50% 3%, 30~40% 6%, 20~30% 9%, 10~20% 12%, ~10% 15%

3) (미이행 권고사항 개수별 차감율) 미구축 또는 미운영 2%, 일부 미구축 또는 일부 미운영 1%

4) (계량지표 평가결과 가산율) 상위 15% 이내 & 85점 이상 10%, 상위 30% 이내 & 80점 이상 5%

3 배정후 감사인 지정점수 (외감규정 별표3)

$$\text{배정 후 감사인 지정점수} = \frac{\text{배정 前 감사인 점수}}{1 + \text{감사인으로 지정받은 회사 수} \times \text{규모별 가중치}^*}$$

* 현재 자산 2조원 이상은 3배 / 5천억원 ~ 2조원은 2배 / 5천억원 미만은 1배

(⇒ 2조원 이상 구간을 2~5조원 3배, 5~10조원 4배, 10조원 이상 5배 구간으로 세분화)

** 감리조치 등에 따른 개당 지정제외점수 : 2조원~ 60점, 5천억원~2조원 40점, ~5천억원 20점