

GAAS : 회계감사 관련 최신 동향

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」상 감리결과 조치양정기준 등을 일부 개정하였습니다. (금융감독원)

1. 주요 개정내용

(1) 현장조사시 회사의 권리와 의무를 구체적으로 명시

회사의 방어권 보장 및 감리방해 예방 목적으로 현장조사 관련 권리보호 내용 및 감리방해 판단기준 등을 명시

- 감리집행기관은 현장조사시 입수한 자료의 목록을 회사에 제공할 필요, 회사가 대리인 참여 요구시 대리인을 참여 허용
- 현장조사를 거부하거나 의도적으로 출입을 지연하는 것을 감리방해의 구체적 예시로 추가 (현장조사는 외부감사법(§27①)상 자료 요구 및 재산상태 조사에 해당)

(2) 재무제표 심사시 거짓자료제출을 조치가중사유로 명확화

재무제표 심사가 자료제출 협조요청 방식으로 진행됨에 따라 자료의 허위 여부를 확인할 수단이 제한되어 이를 억제할 목적

조치가중 미조치시 거짓자료제출의 유인으로 작용할 우려 존재, 재무제표 심사시 거짓자료제출*이 가중사유 (거짓자료제출, 자료제출 거부, 자료제출 지연 포함)임을 명확히 규정

(*) 최근 증선위도 심사시 거짓자료제출을 이유로 조치를 가중('25.7.11.)

(3) 재무제표 대리작성 요구 등 금지 위반에 대한 양정기준 신설

재무제표 대리작성 등 요구를 독립성 의무 위반행위의 한 유형으로 규정하고 제재의 일관성과 수용성 제고 목적으로 이를 위반한 회사 뿐만 아니라 공인회계사도 조치대상에 포함

- 회사의 위반행위에 대한 조치수준, 위법행위 경합시 합산기준, 가중·감경사유 등을 신설
- 외부감사에 참여하지 않았으나 재무제표를 대리 작성한 공인회계사도 조치대상에 포함

(4) 밸류업 우수표창 기업에 대한 조치감경사유 신설

밸류업 우수 표창기업에 대한 제재를 감경*하도록 외부감사규정이 개정('25.5.20.)됨에 따라 이를 시행세칙에도 반영

(*) 향후 3년간 감리결과 조치수준 1 단계 감경 및 과징금 10% 감경 (1 회 한정), 다만 고의적 회계분식에 대해서는 감경대상에서 제외

(5) 등록감사인인 사후심리 자체점검 대상기간 합리화

상장법인 등록 감사인이 감사보고서에 대한 사후심리를 마친 후 자체점검을 실시할 수 있도록 자체 점검대상 기간을 조정

- 점검대상인 사업연도에 발행한 감사보고서에 대한 사후심리가 완료되지 않은 경우 예외적으로 그 직전 사업연도에 발행한 감사보고서를 기준으로 사후심리 진행

2. 향후 계획

개정된 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」은 '25.7.31. 부터 시행

다만, 주권상장법인 감사인 등록요건 점검 관련 별지 서식은 '26.1.1. 이후 시작되는 사업연도부터 적용

'26년부터 기업지배구조보고서 공시대상이 전체 유가증권시장 상장기업으로 확대됩니다. (금융위원회)

1. 주요 내용

금융위원회는 7.9 일 제 13 차 금융위원회 회의를 통해 한국거래소 기업지배구조보고서의 공시대상을 확대하는 내용의 「한국거래소 유가증권시장 공시규정」 일부 개정안을 승인

기업지배구조보고서 공시제도는 기업이 지배구조 핵심원칙* 준수 여부를 공시하고, 미준수시 그 사유를 설명(Comply or Explain)하도록 하는 제도

(*) G20/OECD 기업지배구조 원칙, ESG 기준원의 ESG 모범규준 등을 바탕으로 한국거래소에서 핵심원칙 10 개를 선별(세부원칙 28 개)

2017 년 한국거래소 자율공시로 도입, 단계적으로 자산총액 기준 의무공시대상 확대

- ('19 년) 2 조원 이상→('22 년) 1 조원 이상→('24 년) 5 천억원 이상→('26 년) 코스피 쏠 상장사
- 기업의 자율적인 지배구조 개선 노력 및 상장회사의 경영 투명성이 제고될 것으로 기대

[기업지배구조보고서 우수사례]

자산 2 조원 이상 A 사는 최근 2 년 연속 핵심지표 15 개를 모두 준수

- 최근 3 년간 주주총회를 집중일 이외에 개최, '22 년부터 전자투표를 매년 실시하여 '25 년 정기주총 출석비율 85%를 상회
- '24.11 월에는 온라인 컨퍼런스 방식으로 기업가치제고계획을 발표, 중장기 주주환원계획에 대해 소액 주주 등과 소통

자산 1 조원대 기업 B 사는 핵심지표 준수항목 지속 증가('23 년 6 개, '24 년 9 개, '25 년 12 개 준수)

- 최근 2 년간 주주총회를 집중일 이외에 개최, '23 년에 전자투표 도입
- 결산 배당 절차 개선을 위한 정관 개정, 결산 배당시 예측가능성 제고

2. 향후 계획

(한국거래소, 상장회사협의회) ①사전 준비사항 안내, ②1:1 컨설팅, ③담당자 실무교육 및 임원교육, ④지역별 설명회 및 워크숍 실시 등 신규 의무공시법인의 원활한 공시 이행을 위해 지원할 예정

(금융위원회) 한국거래소 등 유관기관 지원 및 관련 법령 개정사항 등을 보고서 가이드라인 및 중점점검사항 등에 반영하도록 하여 기업지배구조 보고서를 내실있게 운영해나갈 예정

3. 참고 기업지배구조보고서 공시항목

기업 간 비교 가능하고 충실한 공시가 이루어지도록 마련된 '기업지배구조 보고서 가이드라인(거래소)'에 따라 다음 항목을 공시

- 핵심원칙(10 개)별로 세부원칙(28 개) 및 세부공시항목 제시

| 핵심원칙 | | 공시항목 예시 |
|-------|--------------------|--|
| 주주 | ① 주주 권리 보장 | <ul style="list-style-type: none"> • 주총소집 통보·안건 제공일 • 주총 분산 개최 노력, 전자투표 도입 여부 • 주주환원정책 및 배당예측가능성 제공 여부 |
| | ② 주주에 대한 공정한 대우 | <ul style="list-style-type: none"> • IR 기관투자자와의 대화 실적, 공시의무 위반 이력 • 영문홈페이지 운영여부, 영문공시 실적 • 소액주주 해외투자자와의 소통 내역 |
| 이사회 | ③ 이사회 경영진 감독 | <ul style="list-style-type: none"> • 이사회 심의 의결사항 및 대표이사 위임사항 • 최고경영자 승계정책, 리스크 관리 정책 등 내부통제정책 마련 여부 |
| | ④ 이사회 전문성, 독립성 | <ul style="list-style-type: none"> • 의장이 사외이사인지, 이사회 다양성 확보, 집중투표제 채택 여부 • 과거 횡령, 배임 판결을 받은 자의 임원 선임 여부 |
| | ⑤ 사외이사의 독립성 | <ul style="list-style-type: none"> • 과거 해당기업 및 계열사에 재직된 경력이 있는지 여부 • 사외이사별 당사 및 계열회사 포함 재직기간, 겸직 현황 |
| | ⑥ 사외이사 평가 및 보상 | <ul style="list-style-type: none"> • 사외이사에 대한 평가정책 및 보수정책 • 평가결과의 재선임 결정 반영 여부 |
| | ⑦ 이사회 운영 | <ul style="list-style-type: none"> • 정기·임시 이사회 개최 내역 • 개별 이사의 출석내역 및 안건 찬성률 등 주요 활동 내용 |
| | ⑧ 이사회 내 위원회 | <ul style="list-style-type: none"> • 이사회추천위원회, 리스크 관리 위원회 등 이사회 내 위원회 설치 현황 |
| 감사기구 | ⑨ 내부감사기구의 독립적·성실업무 | <ul style="list-style-type: none"> • 내부감사기구 구성 및 회계 또는 재무전문가 선임 현황 • 독립적 내부감사기구 지원조직 설치, 정기적 회의 여부 등 |
| | ⑩ 외부감사인의 공정성·투명성 | <ul style="list-style-type: none"> • 외부감사인의 독립성 및 전문성을 확보하기 위한 정책 마련 • 외부감사인 등을 통해 비감사 용역을 제공받는지 여부 등 |
| 기타 사항 | | <ul style="list-style-type: none"> • 기업 가치 제고 계획 공시현황 및 투자자와의 소통현황 |

XBRL 재무제표 주당이익 주식 작성 가이드(보완) 배포 안내 (한국공인회계사회)

1. 개요

2025년 1월 「XBRL 재무제표 본문·주식 작성 가이드」 배포 후 우선주 주당이익 공시와 관련된 오류 사항 다수 확인됨. 이에 「주당이익에 관한 XBRL 작성 가이드」를 추가로 마련·배포

기존 공시사례와 상이하거나 오류 가능성이 있는 경우에는 본 가이드를 가급적 신속히 적용

2. 주요 내용

해당 주식은 분자로 사용된 보통주 및 우선주 귀속 순이익과 분모로 사용된 보통주 및 우선주 가중평균유통주식수를 통한 보통주 및 우선주 주당이익의 산출내역을 공시하는 것임

- 따라서 "당기순이익", "가중평균유통주식수", "기본주당이익" 을 행(Line Item)으로 구성하고 주식의 종류를 축(Axis)으로 구성하여 보통주와 우선주를 구분

감사(검토보고서) 주식 공시 사례

(3) 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구 분 | 보통주 | 우선주 |
|-----------|----------------|----------------|
| 당기순이익 | 41,159,277,433 | 40,156,653,125 |
| 가중평균유통주식수 | 65,865,710 | 28,535,546 |
| 기본주당이익 | 625 | 1,407 |

XBRL 공시 작성기 입력 사례

주당이익

당기 당/전기 사용안함 단위: 원

| | 주식 [구성요소] | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | 보통주 [구성요소] | 우선주 [구성요소] |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 | 41,159,277,433 | 40,156,653,125 |
| 가중평균유통보통주식수 | 65,865,710 | |
| 기본주당이익(손실) | 625 | |
| 기본주당이익(손실)의 계산에 사용되는 보통주 외의 첨가적 지분상품 | | 28,535,546 |
| 기본주당이익(손실), 보통주 외의 | | 1,407 |

3. 주당이익 주식 유의사항

당기순이익, 주당이익, 주식수 등 단위가 각각 다르므로 입력 후 미리보기를 통해 확인 필요, 주식수, 주당금액 속성은 원단위로 입력

주당이익을 공시할 때 보통주와 우선주에 적용되는 행(Line Item)이 다름에 유의

보통주와 우선주의 주식수를 공시할 때에는 해당 행(Line Item)의 성격을 확인하여 보통주와 우선주의 구분이 없을 경우, 구성요소(Member)로 구분하여 공시하여야 함에 유의

XBRL 재무제표 투자부동산 주식 작성 가이드 배포 안내 (한국공인회계사회)

1. 개요

2025년 1월 「XBRL 재무제표 본문·주식 작성 가이드」 배포 후 관련 주식 작성에 다수의 미흡사항이 확인되어 「투자부동산에 관한 XBRL 작성 가이드」를 추가로 마련·배포

여타 항목의 주식 작성에 있어서도 가이드에 명시된 '투자부동산 주식 유의사항'과 유사하거나 관련된 경우 해당 유의사항을 준용하여 작성

2. 주요 내용

(1) 투자부동산 분류별 기초와 기말의 총장부금액, 감가상각누계액(손상차손누계액을 합한 금액)

해당 주식은 투자부동산 분류별로 장부금액 세부내역(총장부금액, 감가상각누계액, 정부보조금, 장부금액)을 공시하는 것임

- 따라서 투자부동산을 행(Line Item)으로 설정하고, 해당 자산의 분류 및 장부금액 구성을 축(Axis)으로 설정

감사(검토보고서) 주식 공시 사례

| (1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다. | | | | | |
|---|---------|-----------|---------|--------|-----------|
| (당기말) (단위: 백만원) | | | | | |
| 계정과목 | 토지 | 건물 | 구축물 | 건설중인자산 | 합 계 |
| 취득원가 | 642,738 | 952,558 | 13,079 | - | 1,608,375 |
| 감가상각누계액 | - | (280,215) | (5,989) | - | (286,204) |
| 정부보조금 | (1,004) | (3,390) | | - | (4,394) |
| 장부가액 | 641,734 | 668,953 | 7,090 | - | 1,317,777 |

XBRL 공시를 위한 표

| 투자부동산에 대한 세부 정보 공시 달기 | | | | | | | |
|--------------------------|-------|--------------------|-------|---------|-------|--------------------|-------|
| | 토지 | | | | 건물 | | |
| | 장부금액 | | | 장부금액 합계 | 장부금액 | | |
| | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부보조금 | | 총장부금액 | 감가상각누계액 및 상각누계액 | 장부보조금 |
| 투자부동산 | | | | | | | |

(2) 투자부동산 분류별 기초 장부금액에 변동내용을 가감하여 기말 장부금액으로 조정한 내용

해당 주석은 투자부동산의 분류(과목)별로 변동내역(투자부동산의 취득, 처분, 감가상각 등)을 공시하는 것임

- 따라서 투자부동산의 변동내역을 행(Line Item)으로 하고, 해당 자산의 분류를 축(Axis)으로 구성

감사(검토보고서) 주석 공시 사례

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 기초금액 | 취 득 | 상 각 | 대 체 | 처 분 | 기타증감 | 기말금액 |
|--------|-----------|--------|----------|----------|-------|--------|-----------|
| 토지 | 645,387 | - | - | (4,666) | (77) | 1,090 | 641,734 |
| 건물 | 605,991 | 1,573 | (38,816) | 88,138 | (474) | 12,541 | 668,953 |
| 건축물 | 3,674 | - | (809) | 4,255 | - | - | 7,090 |
| 건설중인자산 | 29,772 | 56,947 | - | (86,719) | - | - | - |
| 합 계 | 1,284,824 | 58,520 | (39,655) | 1,008 | (551) | 13,631 | 1,317,777 |

XBRL 공시를 위한 표

투자부동산 변동내역에 대한 공시
달기 (단위 : 백만원)

| | 자산 | | | | 자산 합계 |
|----------|----|----|-----|--------|-------|
| | 토지 | 건물 | 건축물 | 건설중인자산 | |
| 기초 투자부동산 | | | | | |
| 취득 | | | | | |
| 상각 | | | | | |
| 대체 | | | | | |
| 처분 | | | | | |
| 기타증감 | | | | | |
| 기말 투자부동산 | | | | | |

(3) 원가모형을 적용하는 경우 투자부동산의 공정가치

해당 주석은 원가모형을 적용하는 투자부동산의 공정가치와 독립된 평가인의 가치평가에 근거한 정도를 공시하는 것임

- 따라서 투자부동산과 독립된 평가인의 가치평가에 근거한 정도를 행(Line Item)으로 하고, 측정 내역을 축(Axis)으로 구성

감사(검토보고서) 주식 공시 사례

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인의 평가금액에 사용된 가정과 데이터에 근거하여 산정되고 있으며, 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 3,879,797백만원입니다.

XBRL 공시를 위한 표

| 투자부동산의 공정가치 측정에 대한 공시 | |
|---|------------|
| 달기 | (단위 : 백만원) |
| | 측정 전체 |
| | 공정가치 |
| 투자부동산 | |
| 투자부동산의 공정가치가 독립된 평가인의 가치평가에 근거한 정도에 대한 기술 | |