

외부감사인 평가표^(*1)

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

I. 서론

상장사 및 금융사 감사위원회는 재무제표 신뢰성 감독 및 외부감사인 선임·보수 결정·감독에 대한 직접적인 책임이 있습니다. 또한, 감사위원회가 외부감사인 감독과 같은 책임을 어떻게 수행하는지에 대하여 투자자 및 규제기관 등 기타 이해관계자의 관심이 계속되고 있습니다.

감사위원회는 이사회에 외부감사인 유지 여부를 권고하기 위해 정기적으로(최소 연 1회) 외부감사인이 의무를 다하는지 평가해야 합니다. 평가는 다음의 4개 부문으로 구성됩니다.

- 감사 수행팀의 감사업무의 품질과 자원의 충분성
- 회계법인 차원의 감사업무의 품질과 자원의 충분성
- 외부감사인과의 커뮤니케이션
- 외부감사인의 독립성, 객관성 및 전문가적 의구심

II. 평가 절차

외부감사인 평가는 당기 용역 수행(발표, 보고, 공식회의 내 대화, 비정기회의 등) 기간 동안의 감사위원회의 경험을 바탕으로 이루어져야 하며, 차기 연도 평가(evaluation) 전에는 통지해야 합니다. 또한, 각 외부감사인 평가는 기업이 직면한 위험과 경영진이 해당 위험을 어떻게 다루는지에 대한 외부감사인의 시각이 고려될 때 더 의미 있을 것입니다. 외부감사인에 대한 평가 정보는 기업의 주요 담당자와의 논의와 더불어 임직원(경영진, 내부감사 등)으로부터 얻는 것이 적절합니다. 이를 조사하기 위한 질문지(외부감사인에 대한 회사 임직원의 의견 수렴 질문지)는 본문의 후반에서 제시할 것입니다.

감사위원회는 경영진으로부터 얻은 정보를 평가할 때 외부감사인이 경영진과 효과적이고 개방적인 관계를 유지하면서도 객관적이고 의구심을 갖는 태도를 견지할 필요가 있음에 유의해야 합니다. 따라서 감사위원회는 경영진이 기존 외부감사인의 유지에 대한 강한 선호를 보이는지 혹은 그 반대인지에 대해 주의 깊게 살펴야 하며, 그 이유를 파악할 필요가 있습니다.

(*1) 이 글은 감사위원회가 외부감사인을 신규로 선임하거나 기존 감사인의 유지 여부를 결정할 때 활용할 수 있도록 미국의 Audit Committee Collaboration이 개발하고, Center for Audit Quality(이하, CAQ)가 2021년 3월에 발표한 『External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees』를 요약 정리한 것입니다. Audit Committee Collaboration 에는 Association of Audit Committee Members, Inc.(AACMI), Center for Audit Quality(CAQ), Independent Directors Council(IDC), National Association of Corporate Directors(NACD), NYSE Governance Services, Tapestry Networks 등이 멤버로 참여하고 있으며, 이러한 조직들은 교육 등 다양한 형태로 감사위원회의 효과성을 제고할 수 있는 방안들을 공유하고 있습니다. www.AuditCommitteeCollaboration.org 사이트에서 본 평가표와 그 외 Audit Committee Collaboration이 발간한 자료들을 보실 수 있습니다.

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

감사위원회는 공식 및 비공식 평가를 통해 감사 프로세스 전반에 걸쳐 외부감사인을 평가할 수 있습니다. 이러한 공식 및 비공식 평가를 함께 활용하는 평가는 외부감사인의 연간 평가에 중요한 정보를 제공합니다. 공식 평가과정에서 감사위원회는 본 평가표와 같은 질문지, 가이드를 활용할 수 있습니다. 비공식 평가는 감사위원장과 감사 담당파트너와의 비공식 회의를 기반으로 이루어질 수 있습니다. 다양한 견해를 고려하기 위해 감사위원회는 공식 회의 시 단체 논의(컨퍼런스 콜 포함)를 통해 평가를 마무리할 수도 있습니다.

감사위원회의 외부감사인 평가를 위한 또 다른 주요정보로는 감사품질 이슈에 대한 회계법인 산출물 (Ex. 투명성 보고서 등), 규제기관 조사 보고서 뿐 아니라 회계법인 차원의 감사품질 제고 및 모니터링 접근법을 반영한 논의결과를 포함합니다.

감사위원회는 주주들에게 외부감사인의 연간 평가가 수행된다는 것을 설명해야 합니다. 더불어 외부감사인 평가 프로세스와 범위, 법인 선정이나 추천 및 평가 시 고려할 요소에 대한 설명도 고려할 필요가 있습니다.

III. 외부감사인 평가표

아래의 외부감사인 평가표(External Auditor Assessment Tool)는 2021년 3월, 미국의 Audit Committee Collaboration이 개발하고, Center for Audit Quality (이하, CAQ)가 발표한 평가표를 국내 제도를 고려하여 번역한 것입니다. 본 평가표는 감사위원회가 외부감사인을 신규 선임하거나 기존 외부감사인의 유지 여부를 결정할 때 활용할 수 있습니다.

- Part 1. 감사업무의 품질과 자원의 충분성 - 감사 수행팀

구분	항목	평가내용
1. 감사 수행팀 역량 및 대응 (Engagement team skill and responsiveness)	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너/감사 수행팀원은 회사 재무제표 감사 수행에 필요한 지식, 역량, 경험(해당 기업, 산업, 회계처리방식, 감사지식 등)을 보유하고 있는가? (Did the lead audit engagement partner and engagement team have the necessary knowledge, skills, and experience (company-specific, industry, accounting, auditing) to perform the audit of the company's financial statements?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 수행팀은 감사 기간 동안 충분한 전문성을 보여주었는가? (Did the engagement team have sufficient access to specialized expertise during the audit?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사를 적시에 효율적으로 완료하기 위해 추가인력이나 자원은 충분히 지원되었는가? (Were additional and appropriate resources available to complete the audit timely and efficiently?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사 수행에 필요한 시기에 감사위원회 및 경영진과 커뮤니케이션 하였는가? (Was the lead audit engagement partner accessible to the audit committee and company management?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사 수행 시 충분한 주의를 기울이고 리더십을 발휘하였는가? (Did the lead audit engagement partner devote sufficient attention and leadership to the audit?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 감사품질에 대한 피드백을 요청하였는가? 회사가 제공한 피드백에 외부감사인은 적절히 대응하였는가? (Did the external auditor seek feedback on the quality of the services provided? How did the external auditor respond to feedback?) 	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

• Part 1. 감사업무의 품질과 자원의 충분성 – 감사 수행팀 (계속)

구분	항목	평가내용
2. 감사 수행팀 투입시간 및 업무량 (Engagement team hours and workload)	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사시간의 추이에 대해 논의하였는가? 본 논의에 포함되는 사항으로는 (1) 파트너, 매니저, 스텝 등 직급별 투입시간 (예: 당기 감사계획 상 직급별 투입비율 및 전기 실제 투입시간) (2) 연도별 감사 투입시간의 변화 (예: 당기 계획 투입시간과 전기 실제 투입시간의 비교) (3) 감사계획, 실행 및 보고 등 감사업무 단계별 투입시간 등이 있음 (Did the lead audit engagement partner discuss trends in engagement hours and related timing such as: (1) total audit hours by various levels, including partner(s), manager(s), and staff (e.g., percentage of planned hours for the current year and actual audit hours for the prior year); (2) changes in audit hours from year to year (i.e., comparing the current year's planned hours with the prior year's actual hours); and (3) the breakdown of audit hours incurred by phase of the audit cycle, particularly the allocation for planning, execution, and completion?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 주요 팀원과 업무량 및 관련 정보(회계법인에서 결정한 업무 수준별 표준업무량과 비교)에 대해 논의하였는가? (Did the lead audit engagement partner discuss key engagement team members' workloads and workload information (compared to a standard workload by level as determined by the audit firm)?) 	
3. 감사계획 및 위험평가 (Audit plan and risks)	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 첨단 감사기법의 활용을 포함한 감사계획과 기업이 영위하는 산업의 고유한 회계영역 및 감사위험(부정위험 및 기타 주요위험 포함)을 다루기 위한 방안을 감사위원회와 논의하였는가? (Did the lead audit engagement partner discuss the audit plan, including the use of technology and how it addressed company-and industry-specific areas of accounting and audit risk (including fraud risk and other significant risks) with the audit committee?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사계획 수립 시 위험을 적절하게 식별하였는가? (Did the lead audit engagement partner identify the appropriate risks in planning the audit?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 위험 식별을 위해 기술 및 분석 수단을 활용하였는가? (Did the external auditor use technology and analytics to identify risks?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사계획에 포함된 재무제표의 부정위험에 대해 논의하였는가? (Did the lead audit engagement partner discuss any risks of fraud in the financial statements that were factored into the audit plan?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 변화하는 위험과 상황을 반영하여 감사계획을 조정하였는가? (Did the external auditor adjust the audit plan to respond to changing risks and circumstances?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사위원회는 위험의 변화를 이해하고 그 적정성에 동의하였는가? (Did the audit committee understand the changes in risk and agree that they were appropriate?) 	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

• Part 1. 감사업무의 품질과 자원의 충분성 – 감사 수행팀 (계속)

구분	항목	평가내용
4. 감사참여자 (Audit participants)	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인의 제휴 회계법인이나 제3의 회계법인이 국내 또는 해외의 회사 조직에 대한 감사를 수행한 경우, 감사 담당파트너는 부문감사인의 기술적인 역량이나 경험, 전문가적 객관성 등에 대한 정보를 제공하였는가? (If other accounting firm(s) participated in the audit in various domestic locations, or in other countries through the audit firm's global network or other audit firms, did the lead audit engagement partner provide information about the technical skills, experience, and professional objectivity of those external auditors?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 부문감사인/전문가/셰어드서비스 담당(*2)이 수행한 업무에 대한 품질관리 및 감독방안을 설명하였는가? (Did the lead audit engagement partner explain how he or she reviews and supervises those other auditors, specialists, or personnel at shared service center(s), if applicable?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너/감사 수행팀은 부문감사인과의 중요한 의사소통의 내용을 공유하였는가? (Did the lead audit engagement partner and/or engagement team provide information on significant interactions with other audit participants?) 	
5. 감사수행팀승계 (Engagement team succession)	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인은 감사 담당파트너나 주요 팀원의 변경 및 교체 시 관리방안에 대해 충분히 설명하였는가? (If applicable, has the audit firm sufficiently explained how the changes or rotations of lead audit engagement partner or senior engagement team personnel would be managed?) 	
6. 복잡한 회계/ 감사 이슈의 협의 및 자문 (Complex accounting and auditing matters, including consultations)	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 법인 내 회계이슈 또는 감사이슈에 대해 전문적인 지원을 담당하는 조직 혹은 부서와 협의하거나 자문받은 내용을 감사위원회에 공유하였는가? 이러한 협의나 자문은 적시에 투명하게 이루어졌는가? (Did the lead audit engagement partner bring the resources of his or her firm to the audit and advise the audit committee of the results of any consultations with the audit firm's national professional practice office or other technical resources on accounting or auditing matters? Were such consultations executed in a timely and transparent manner?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 중요한 위험을 다루는데 충분한 자원배정이 계획되고 실행되었는가? (Were planned and actual allocation of resources associated with significant risks appropriate?) 	
7. 범위·보수 고려사항 (Scope and cost considerations)	<ul style="list-style-type: none"> 기업의 규모, 복잡성 및 위험 대비 감사범위·시간·보수는 합리적이고 충분하였는가? (Were the scope, hours, and cost of the audit reasonable and sufficient for the size, complexity, and risks of the company?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사범위·시간·보수의 변화 발생 시 그 사유는 감사위원회와 공유되었는가? 감사위원회는 그 사유에 동의하였는가? (Were the reasons for any changes to scope, hours, and cost communicated to the audit committee? Did the audit committee agree with the reasons?) 	

(*2) 고품질의 서비스를 제공하기 위해 회사 전체에 산재되어 있는 반복적인 활동을 수행하는 자원을 한 곳으로 집결하는 것을 의미하며 일반적으로 재무, 정보시스템 관리, 인사관리 등의 업무에 적용합니다. 그러나 한국의 경우 셰어드서비스 활용에 있어 제한적일 수 있습니다.

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

• Part 2. 감사업무의 품질과 자원의 충분성 - 회계법인

구분	항목	평가내용
8. 감사 품질 보고 (Audit quality report)	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인은 감사품질 제고, 모니터링 방법, 감사 추이 및 공시에 대한 정보를 투명하게 제공하였는가? (Does the firm's audit quality report, if applicable, provide transparency into how the audit firm promotes and monitors audit quality and how trends and disclosures are calculated?) 	
9. 리더십, 문화, 지배구조 (Leadership, culture, and firm governance)	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인의 리더십, 문화, 지배구조는 감사품질을 제고하였는가? (Does the audit firm's leadership, culture, and firm governance promote audit quality?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인의 핵심 가치, 원칙, 행동강령은 감사품질을 강조하고 있는가? (Do the firm's core values, principles, and code of conduct emphasize audit quality?) 	
10. 감사 수행팀 관리 (Engagement team management)	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인은 회사의 주요 운영과 관련한 산업 및 전문적인 회계, 보고에 필요한 전문지식을 보유하고 있는가? (Does the audit firm have the necessary industry and specialized accounting and reporting expertise relevant to the company's primary operations?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인은 지속적으로 감사 용역을 제공하기 위해 필요한 자원을 보유하고 있고, 여러 지역에서 업무를 수행할 수 있는가? (Does the audit firm have the resources and geographical reach required to continue to serve the company?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인은 채용, 이탈방지, 승진을 통해 감사 수행팀이 효과적으로 성과를 낼 수 있도록 지원하고 있는가? (Does the audit firm support effective engagement team performance through recruitment, retention, and promotion?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인 및 감사 수행팀 차원에서의 전문성 개발 및 지도에 대한 회계법인의 접근방식이 감사품질을 향상시키고 있는가? (Does the audit firm's approach to professional development and coaching at both the firm and engagement team level promote audit quality?) 	
11. 감사업무 성과 (Audit engagement performance)	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인의 정책이 감사계획 및 실행에 있어 예상치 못한 사태를 방지하고 문제의 조기발견을 앞당기며, 감사업무를 적시에 종료하기 위해 지원하고 있는가? (Do audit firm policies reinforce planning and performing the audit to avoid surprises, promote early detection of issues, and achieve the timely completion of the audit?) 	
12. 모니터링 (Monitoring)	<ul style="list-style-type: none"> 회사의 회계감사가 감독기관에 의한 감리 또는 내부심리의 대상으로 선정된 경우, 외부감사인은 감사위원회에 그 사실과, 그 결과 발견사항이 감사결과에 미치는 영향 등을 적시에 알려주었는가? (If the audit was subject to inspection by the PCAOB or other regulators—or other internal quality review—did the external auditor advise the audit committee in a timely manner of the selection of the audit findings, and the impact, if any, on the audit results?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감독기관의 감리 또는 내부심리 결과 회사와 관련될 수 있는 사항(유사한 회계 또는 감사 이슈가 있는 동종산업 내 타사에서의 발견사항 등)을 알려주었는가? (Did the lead audit engagement partner communicate relevant results of the firm's inspection or internal quality review that may be pertinent to the company, such as themes and types of findings regarding companies in similar industries with similar accounting or audit issues?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 회계법인이 감독기관의 감리결과나 내부심리 결과 발견사항에 대해 '근본 원인 분석(root-cause analysis)' 등 어떤 조치를 취할 것인지를 설명하였는가? (Did the lead audit engagement partner explain the audit firm's root-cause analysis, if applicable, and remediation processes and how, as a result, the audit firm planned to respond to the inspection findings and to internal findings regarding its quality control program?) 	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

• Part 3. 외부감사인과의 커뮤니케이션

구분	항목	평가 내용
13. 커뮤니케이션의 개방성 (Openness of communications)	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사위원회 및 감사위원장과 전문적이고 개방적인 대화를 나눴는가? 이러한 논의내용은 솔직하였고 필요한 사항을 모두 포함하였는가? (Did the lead audit engagement partner maintain a professional and open dialogue with the audit committee and audit committee chair? Were discussions frank and complete?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 회계와 감사 이슈를 이해하기 쉽게 설명하였는가? (Did the external auditor explain accounting and auditing issues in an understandable manner?) 	
14. 커뮤니케이션의 본질 (Nature of communications)	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 회계추정 및 판단의 합리성을 포함하여 기업 재무보고 품질에 대해 적절하게 논의하였는가? (Did the external auditor adequately discuss the quality of the company's financial reporting including the reasonableness of accounting estimates and judgments?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 기업의 회계정책이 동종업계의 추세나 업계 선도기업과 비교하여 어떤인지 논의하였는가? (Did the external auditor discuss how the company's accounting policies compare with industry trends and leading practices?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 회사와 관련된 최신 회계원칙 및 감사기준 상의 제·개정사항에 대해 감사위원회와 논의하였는가? (Did the external auditor discuss with the audit committee current developments in accounting principles and auditing standards relevant to the company's financial statements and the potential impact on the audit?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 감사받은 재무제표를 포함하는 문서 내 회계기준이 적용되지 않은 재무정보(*3)와 관련된 외부감사인의 책임을 설명하였는가? (Did the lead audit engagement partner explain the external auditor's responsibilities related to other information in documents containing audited financial statements, such as non-GAAP financial information?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 감사보고서의 핵심감사사항(KAM)(*4)과 그것이 어떻게 식별되었는지를 설명하였는가? (Did the external auditor discuss critical audit matters (CAMs) communicated in the auditor's report and how CAMs were identified?) 	

(*3) 'Non-GAAP 재무정보'란 사업보고서나 감사보고서 상의 GAAP(일반적으로 인정된 회계처리기준)에 의해 산출된 재무제표 및 주식정보 이외의 재무정보를 의미합니다. 대표적인 Non-GAAP 재무정보로는 EBITDA(법인세·이자·감가상각비 차감 전 영업이익)가 있습니다. Non-GAAP 재무정보의 공시와 감독이 강화되는 이유는 동 정보가 투자자로 하여금 기업의 영업성과, 현금흐름, 재무상태에 대한 이해를 높이는 데 유용하면서도 GAAP에 기반하지 않아 임의로 왜곡 산출될 가능성이 있기 때문입니다.

(*4) 감사인이 지배기구와 커뮤니케이션한 사항 중에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항(Key Audit Matter, KAM)으로 선정하고, 선정이유, 감사방법 등을 감사보고서에 기재하여 정보이용자의 이해를 돕습니다.

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

- Part 3. 외부감사인과의 커뮤니케이션 (계속)

구분	항목	평가 내용
15. 우려사항에 대한 커뮤니케이션 (Communication of concerns)	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 비공개 회의에서 민감한 사안(경영진 보고 프로세스, 내부회계관리제도(경영진 검토 통제), 재무보고 담당부서의 역량)에 대해 전문적이고 솔직하게 논의하였는가? (In executive sessions, did the external auditor discuss sensitive issues candidly and professionally, such as: 'any concerns about management's reporting processes'; 'internal control over financial reporting (e.g., management review controls); or 'the quality of the company's financial management team?') 	
	<ul style="list-style-type: none"> 감사 담당파트너는 경영진(다른 지역 포함)의 충분한 협조를 받지 못한 경우 즉시 감사위원회에 알려주었는가? (Did the lead audit engagement partner promptly alert the audit committee if he or she did not receive sufficient cooperation from management including management in other jurisdictions?) 	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

• Part 4. 외부감사인의 독립성, 객관성 및 전문가적 의구심

구분	항목	평가 내용
16. 독립성 컴플라이언스 (Independence compliance)	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 독립성 요건 준수와 관련된 모든 문제를 예외사항을 포함하여 회계법인의 독립성 확보와 합리적으로 관련된다고 고려할 수 있는 모든 문제를 감사위원회에 보고하였는가? (Did the external auditor report to the audit committee all matters that might reasonably be thought to bear on the audit firm's independence, including exceptions to its compliance with independence requirements?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 독립성 위반사항을 모니터링하고 해결하기 위한 안전장치에 대해 설명하였는가? (Did the external auditor discuss processes in place to monitor and remediate independence violations?) 	
17. 경영진과의 의견 불일치 (Disagreements with management)	<ul style="list-style-type: none"> 경영진과 외부감사인 간에 중요한 의견 차이가 있었는가? 만약 그렇다면 외부감사인은 경영진의 관점과 차이가 존재하는 회계이슈에 대한 견해를 명확하게 설명하였는가? (Were there any significant differences in views between management and the external auditor? If so, did the external auditor present a clear point of view on accounting issues for which management's initial perspective differed?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 의견 조율 프로세스는 적시에 전문적인 방법으로 이루어졌는가? (Was the process of reconciling views achieved in a timely and professional manner?) 	
18. 전문가적 의구심 제고 (Promotion of professional skepticism)	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 감사 수행 시 전문가적 판단의 적용과 전문가적 의구심을 제고하였는가? (Did the external auditor promote the application of professional judgment and exercise of professional skepticism in executing the audit?) 	
19. 내부감사 의존도 (Internal audit reliance)	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인이 경영진이나 내부감사의 테스트 결과에 의존하는 경우 감사위원회는 그러한 의존의 범위에 동의하였는가? (If the external auditor is placing reliance on management and internal audit testing, did the audit committee agree with the extent of such reliance?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 내부감사인과 외부감사인 간 중요한 의견 차이가 있었는가? 그렇다면 이는 전문적인 방법으로 해결되었는가? (Were there any significant differences in views between the internal auditors and the external auditor? If so, were they resolved in a professional manner?) 	
	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인이 내부감사 발견사항으로 인해 감사절차를 변경하거나 감사범위를 확대하였는가? (Did the external auditor change or increase their testing due to internal audit findings, if applicable?) 	
20. 비감사용역 (Non-audit services)	<ul style="list-style-type: none"> 모든 비감사용역에 대한 감사위원회의 사전 승인을 획득함에 있어, 감사 담당파트너는 외부감사인의 독립성, 객관성 및 전문가적 의구심을 보호할 수 있는 안전장치에 대해 논의하였는가? (In obtaining pre-approval from the audit committee for all non-audit services, did the lead audit engagement partner discuss safeguards in place to protect the independence, objectivity, and professional skepticism of the external auditor?) 	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

IV. 외부감사인에 대한 회사 임직원의 의견 수렴 질문지

외부감사인과 밀접한 업무관계가 있는 경영진이나 내부감사부서에게 본 질문지를 활용하여 외부감사인 평가를 위한 정보를 요청할 수 있습니다.



외부감사 업무 품질 (QUALITY OF SERVICES PROVIDED BY THE EXTERNAL AUDITOR)		평가 내용
1	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 업무에 충실하였는가? (예: 협의된 업무일정 준수, 경영진이나 감사위원회가 필요할 때 연락 가능 여부) (Meets commitments (e.g., by meeting agreed-on performance delivery dates and being available and accessible to management and the audit committee).) 	
2	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인의 대응과 커뮤니케이션은 원활하였는가? (예: 감사계획에 영향을 미칠 수 있는 사업 위험 및 이슈에 대한 회사의 조언을 요청하였는지 여부, 이슈를 적시에 파악하고 해결하였는지 여부, 변화하는 위험을 적시에 반영하였는지 여부) (Is responsive and communicative (e.g., by soliciting input relative to business risks or issues that might impact the audit plan, identifying and resolving issues in a timely fashion, and adapting to changing risks quickly).) 	
3	<ul style="list-style-type: none"> 기회와 위험을 적극적으로 파악하였는가? (예: 잠재적인 사업 이슈를 예측하고 통찰력과 해결방안을 제시하였는지, 적절한 전문성을 발휘하였는지, 의미있는 대안을 제시하고 그 영향력을 논의하였는지 여부) (Proactively identifies opportunities and risks (e.g., by anticipating and providing insights and approaches for potential business issues, bringing appropriate expertise to bear, and identifying meaningful alternatives and discussing their impacts).) 	
4	<ul style="list-style-type: none"> 감사보수에 상응하는 감사서비스를 제공 받고 있다고 판단하고 있는가? (예: 제공한 서비스 원가에 상응하는 보수를 청구하였는지, 비용-효율적인 측면에서 높은 수준의 감사품질을 달성할 수 있는 방안을 고려하였는지 여부) (Delivers value for money (e.g., audit fees fairly reflect the cost of the services provided and the audit team is thoughtful about ways to achieve a cost-effective quality audit).) 	
5	<ul style="list-style-type: none"> 회계법인이 어떻게 감사품질을 제고하고 모니터링하는지에 대해 주기적으로 논의하였는가? (Engages in periodic discussion regarding how the audit firm promotes and monitors audit quality.) 	
회계법인 자원의 충분성 (SUFFICIENCY OF AUDIT FIRM AND NETWORK RESOURCES)		평가 내용
6	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 전문적인 지식을 갖추고 이를 실무에 적절하게 적용하였는가? (예: 업무 범위 내에서 높은 품질의 서비스를 제공하였는지, 전문적 지식과 독립적 판단을 통해 현실적으로 이슈를 분석하였는지, 각 감사 수행팀원은 적절한 역량을 보유하고 있었는지 여부) (Is technically competent and able to translate knowledge into practice (e.g., by delivering quality services within the scope of the engagement, using technical knowledge and independent judgment to provide realistic analysis of issues, and providing appropriate levels of competence across the engagement team).) 	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

IV. 외부감사인에 대한 회사 임직원의 의견 수렴 질문지 (계속)

회계법인 자원의 충분성 (SUFFICIENCY OF AUDIT FIRM AND NETWORK RESOURCES)		평가 내용
7	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 기업이 속한 산업과 영위 사업에 대해 이해하고 있는가? (예: 기업 고유의 사업위험, 프로세스, 시스템 및 운영에 대해 이해하고 있는지, 유관 산업 경험을 공유하였는지, 산업 및 전문적 이슈에 회계법인 내 전문가를 활용하였는지 여부) <p>(Understands our business and our industry (e.g., demonstrating an understanding of our specific business risks, processes, systems, and operations; sharing relevant industry experience; and providing access to firm experts on industry and technical matters).)</p>	
8	<ul style="list-style-type: none"> 감사의 적시 완수를 위해 충분한 인력을 배정하여 업무에 투입하였는가? (예: 업무경력에 기반한 적절한 인력 구성, 특수분야에 대한 전문가 활용, 일정 준수를 위해 추가 인력을 투입하였는지 여부) <p>(Assigns sufficient resources to complete work in a timely manner (e.g., by providing an engagement team with the appropriate mix of experience, access to specialized expertise during the audit, and assigning additional resources to the audit as necessary to complete work in a timely manner).)</p>	
커뮤니케이션 (COMMUNICATION AND INTERACTION)		평가 내용
9	<ul style="list-style-type: none"> 효과적인 커뮤니케이션이 이루어졌는가? (예: 연중 연락은 적절한 수준으로 유지되었는지, 효과적인 구두 및 서면 커뮤니케이션이 이루어졌는지, 건설적이고 존중하는 태도를 보였는지, 회계기준이나 기타 관련 제·개정사항에 대해 적시에 충분한 정보를 제공하였는지 여부) <p>(Communicates effectively (e.g., by maintaining appropriate levels of contact/dialogue throughout the year, effectively communicating verbally and in writing, being constructive and respectful in all interactions, and providing timely and informative communications about accounting and other relevant developments).)</p>	
10	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인 혹은 그 평판에 영향을 미치는 문제에 대해 커뮤니케이션하였는가? (예: 타 고객사 정보의 기밀성은 유지하고 관련 전문가적 기준이나 법적 요구사항을 준수하면서 외부감사인과 관련된 중요한 사항을 알려주었는지, 회사 감사에 대한 감독기관의 감리 시기와, 회사의 회계 및 감사 이슈와 관련된 감독기관의 감리 결과를 공유하였는지 여부) <p>(Communicates about matters affecting the external auditor or its reputation (e.g., by advising us on significant matters pertaining to the external auditor while respecting the confidentiality of other clients' information, and complying with professional standards and legal requirements, including informing us when the audit is subject to inspection by the PCAOB or other regulatory review and sharing the results of the review that are pertinent to the company's accounting or auditing issues).)</p>	
독립성, 객관성 및 전문가적 의구심 (INDEPENDENCE, OBJECTIVITY, AND PROFESSIONAL SKEPTICISM)		평가 내용
11	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 성실성 및 객관성을 보여주었는가? (예: 감사 전반에 걸쳐 담당자를 존중하면서 질문하는 접근 방식을 유지하였고, 해결방안이 도출될 때 까지 선제적으로 이슈를 제기하였는지, 이슈에 대한 의견을 충분히 설명하였는지 여부) <p>(Demonstrates integrity and objectivity (e.g., by maintaining a respectful but questioning approach throughout the audit, proactively raising important issues to appropriate levels of the organization until resolution is reached, and articulating a point of view on issues).)</p>	
12	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 독립성을 확보하였는가? (예: 독립성 문제를 적극적으로 논의하였는지, 독립성 준수와 관련된 예외사항이 있는 경우 보고하였는지 여부) <p>(Demonstrates independence (e.g., by proactively discussing independence matters and reporting exceptions to its compliance with independence requirements).)</p>	

외부감사인 평가표

(External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees)

IV. 외부감사인에 대한 회사 임직원의 의견 수렴 질문지 (계속)

독립성, 객관성 및 전문가적 의구심 (INDEPENDENCE, OBJECTIVITY, AND PROFESSIONAL SKEPTICISM)		평가내용
13	<ul style="list-style-type: none"> 외부감사인은 난해한 문제를 솔직하게 다루었는가? (Ex. 전문적인 이슈를 적극적으로 식별하고 협의하여 해결하였는지, 중요한 이슈를 회사 내 적합한 담당자에게 제기하였는지, 민감한 문제를 건설적으로 처리하였는지 여부) <p>(Is forthright in dealing with difficult situations (e.g., by proactively identifying, communicating, and resolving technical issues; raising important issues to appropriate levels in the organization; and handling sensitive issues constructively).)</p>	
권고사항 (RECOMMENDATIONS)		의견
14	<ul style="list-style-type: none"> 감사품질 향상을 위해 외부감사인이 개선해야할 사항이 있는가? <p>(Should the external auditor take any actions to improve its delivery of a quality audit?)</p>	