

공 개



의안번호	제 367 호
의 결 연 월 일	2020. 11. 4. (제 19 차)

의  
결  
사  
항

외부감사 및 회계 등에 관한 규정  
일부개정규정안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2020. 11. 4.

## 1. 의결주문

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정규정안」을 별지와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 개정(‘20.10.13일)에 따른 하위 규정에 대한 정비 등 현행 제도 운영상 나타난 일부 사항을 정비하기 위한 것임

## 3. 주요내용

- 가. 시행령상 외부감사 대상 기준 관련 표현방식이 변경됨에 따라 이를 인용하고 있는 하위규정도 동일한 표현방식으로 정비(안 제2조)
- 나. 감사위원회가 설치되지 아니한 상장사 등의 감사는 감사인선임위원회가 감사인을 선정하기 전까지 감사인 준수사항 확인문서를 제출하도록 규정(안 제9조)
- 다. 시행령상 재무기준 감사인 직권지정 사유 삭제에 따라 관련 하위규정도 삭제(안 제12조)

라. 증권선물위원회 등의 조치면제 근거로 위법행위에 천재지변, 재난, 그 밖에 책임이 없는 사유가 인정되는 경우를 추가(안 제27조)

#### 4. 주요토의과제

없 음

#### 5. 참고사항

가. 관계법령 : 불 임

나. 예산조치 : 별도 조치 필요 없음

다. 합 의 : 별도 합의 필요 없음

라. 기 타 : 1) 신·구조문대비표, 별첨

2) 입법예고(2020. 6. 25. ~ 8. 4.) 결과, 특기할 사항 없음

< 별 지 >

금융위원회 고시 제 호

## 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정고시안

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제2조제2항제2호 본문 중 “제외한다)에 모두 해당하지 않”을 “제외한다) 중 1개 이상에 해당하”로 하고, 같은 호 단서 중 “직전 사업연도 말의 사원(「상법」 제543조제1항에 따른”을 “사원(「상법」 제543조제2항제1호에 따라”로, “미만”을 “이상”으로, “3개 이상에 해당하지 않”을 “2개 이상에 해당하”로 한다.

제9조에 제5항을 다음과 같이 신설한다.

⑤ 감사위원회가 설치되지 아니한 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 감사는 법 제10조제6항에 따라 같은 조 제5항에서 정한 사항이 준수되었는지를 확인한 문서를 감사인선임위원회가 감사인을 선정하기 전까지 제출하여야 한다.

제12조제4항부터 제7항까지를 각각 삭제한다.

제14조제9항을 다음과 같이 한다.

⑨ 감사인지정 점수 산정방식과 감사인 지정 방법은 다음 각 호와 같다.

1. 감사인지정 점수 산정방식 : 별표 3

2. 감사인 지정 방법 : 별표 4

제27조제7항에 제5호를 다음과 같이 신설한다.

5. 위법행위에 천재지변, 재난, 그 밖에 책임이 없는 사유가 인정되는 경우 별표 3의 제목 “감사인지정 점수 산정방식(제14조제8항제4호나목 관련)”을 “감사

인지정 점수 산정방식(제14조제9항제1호 관련)”으로 한다.

별표 4의 제목 “감사인 지정 방법(제14조제9항 관련)”을 “감사인 지정 방법(제14조제9항제2호 관련)”으로 한다.

별표 4 제2호 가군부터 다군까지의 구분 기준의 품질관리 업무 담당이사 및 담당자의 비중란을 다음과 같이 한다.

별표 1 제1호마목에 따른 품질관리 업무 담당자(품질관리 업무 담당이사 포함) 수의 120% 이상
---

별표 4 제2호 비고의 제1호를 삭제하고, 같은 호 비고의 제2호부터 제4호까지를 각각 제1호부터 제3호까지로 하며, 같은 표 제3호 각 목 외의 부분 단서 중 “법 제9조의2제1항”을 “지정대상 선정일이 속한 달의 말일 기준으로 법 제9조의2제1항”으로 한다.

부 칙

이 규정은 공고한 날부터 시행한다.

## 신 · 구조문대비표

[illegible]

우 중 3개 이상에 해당하지 않는 경우

③ (생략)

제9조(감사인선임위원회의 구성)

① ~ ④ (생략)

<신설>

제12조(감사인 지정 대상 판단기준) ① ~ ③ (생략)

④ 영 제14조제1항제1호에 따른 “같은 업종[「통계법」에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준 산업분류의 대분류 기준에 따른 업종(제조업은 제외한다)을 말하며, 제조업은 중분류 기준에 따른 업종을 말한다] 평균”은 12월에 결산을 하는 주권상장법인 중 같은 업종(연결재무제표를 작성하는 회사인 경우에는 지배회사의 업종을 말한다)에

----- 2개 이상에 해당하

-----

③ (현행과 같음)

제9조(감사인선임위원회의 구성)

① ~ ④ (현행과 같음)

⑤ 감사위원회가 설치되지 아니한 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 감사는 법 제10조제6항에 따라 같은 조 제5항에서 정한 사항이 준수되었는지를 확인한 문서를 감사인선임위원회가 감사인을 선정하기 전까지 제출하여야 한다.

제12조(감사인 지정 대상 판단기준) ① ~ ③ (현행과 같음)

<삭제>

속한 회사의 직전 사업연도 말  
평균 부채비율(부채총액을 자기  
자본으로 나눈 비율을 말한다.  
이하 이 조에서 같다)을 말한다.

⑤ 제4항에 따른 부채비율을 산  
정하는 경우에 다음 각 호의 어  
느 하나에 해당하는 회사는 포  
함하지 아니한다.

1. 해당 업종 내 부채비율이 가  
장 높은 회사 및 가장 낮은  
회사. 이 경우, 부채비율이 음  
수인 회사는 제외한다.

2. 자기자본이 영(零)이거나 음  
수인 회사

⑥ 제4항에도 불구하고 해당 업  
종에 속하는 회사가 5개 미만인  
경우에는 주권상장법인 전체의  
평균 부채비율을 적용한다. 다  
만, 제조업인 경우에는 제조업  
에 속하는 주권상장법인 전체의  
평균 부채비율을 적용한다.

⑦ 자기자본이 영(零)이거나 음  
수인 회사는 영 제14조제1항 각  
호의 기준을 모두 충족하는 회  
사로 본다.

⑧·⑨ (생략)

<삭 제>

<삭 제>

<삭 제>

⑧·⑨ (현행과 같음)



⑨ 금융감독원장이 감사인을 지  
정하는 방법은 별표 4와 같다.

⑦ 증권선물위원회 및 감리집행기관은 피조사자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조치등을 하지 않을 수 있다.

## <신 설>

⑨ 감사인지정 접수 산정방식과  
감사인 지정 방법은 다음 각 호  
와 같다.

## 2. 감사인 지정 방법 : 별표 4

⑦ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

5. 위법행위에 천재지변, 재난,  
그 밖에 책임이 없는 사유가  
인정되는 경우

[붙임]

## 관련 법규

### □ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

**제4조(외부감사의 대상)** ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부의 감사인(재무제표 및 연결재무제표의 감사인은 동일하여야 한다. 이하 같다)에 의한 회계감사를 받아야 한다.

1. 주권상장법인
2. 해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사
3. 그 밖에 직전 사업연도 말의 자산, 부채, 종업원수 또는 매출액 등 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 회사. 다만, 해당 회사가 유한회사인 경우에는 본문의 요건 외에 사원 수, 유한회사로 조직변경 후 기간 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 유한회사에 한정한다.

**제10조(감사인의 선임)** ④ 회사는 다음 각 호의 구분에 따라 선정한 회계법인 또는 감사반을 해당 회사의 감사인으로 선임하여야 한다.

1. 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사  
가. 감사위원회가 설치된 경우: 감사위원회가 선정한 회계법인 또는 감사반  
나. 감사위원회가 설치되지 아니한 경우: 감사인을 선임하기 위하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 구성한 감사인선임위원회(이하 "감사인선임위원회"라 한다)의 승인을 받아 감사가 선정한 회계법인 또는 감사반
- ⑤ 감사 또는 감사위원회(제4항제2호 단서에 따라 감사인을 선임한 회사는 회사를 대표하는 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)는 감사인의 감사보수와 감사시간, 감사에 필요한 인력에 관한 사항을 문서로 정하여야 한다. 이 경우 감사위원회가 설치되지 아니한 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 감사는 감사인선임위원회의 승인을 받아야 한다.
- ⑥ 감사 또는 감사위원회는 제23조제1항에 따라 감사보고서를 제출받은 경우 제5항에서 정한 사항이 준수되었는지를 확인하여야 한다. 이 경우 감사위원회가 설치되지 아니한 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 감사는 제5항에서 정한 사항이 준수되었는지를 확인한 문서를 감사인선임위원회에 제출하여야 한다.

## □ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

**제5조(외부감사의 대상)** ① 법 제4조제1항제3호 본문에서 "직전 사업연도 말의 자산, 부채, 종업원 수 또는 매출액 등 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 회사"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.

1. 직전 사업연도 말의 자산총액이 500억원 이상인 회사
2. 직전 사업연도의 매출액(직전 사업연도가 12개월 미만인 경우에는 12개월로 환산하며, 1개월 미만은 1개월로 본다. 이하 같다)이 500억원 이상인 회사
3. 다음 각 목의 사항 중 2개 이상에 해당하는 회사
  - 가. 직전 사업연도 말의 자산총액이 120억원 이상
  - 나. 직전 사업연도 말의 부채총액이 70억원 이상
  - 다. 직전 사업연도의 매출액이 100억원 이상
  - 라. 직전 사업연도 말의 종업원(「근로기준법」 제2조제1항제1호에 따른 근로자를 말하며, 다음의 어느 하나에 해당하는 사람은 제외한다. 이하 같다)이 100명 이상

- 1) 「소득세법 시행령」 제20조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 사람
- 2) 「파견근로자보호 등에 관한 법률」 제2조제5호에 따른 파견근로자

② 법 제4조제1항제3호 단서에서 "대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 유한회사"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 유한회사를 말한다. 다만, 2019년 11월 1일 이후 「상법」 제604조에 따라 주식회사에서 유한회사로 조직을 변경한 유한회사의 경우에는 같은 법 제606조에 따라 등기한 날부터 5년까지는 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.

1. 제1항제1호 또는 제2호에 해당하는 유한회사
2. 다음 각 목의 사항 중 3개 이상에 해당하는 유한회사
  - 가. 직전 사업연도 말의 자산총액이 120억원 이상
  - 나. 직전 사업연도 말의 부채총액이 70억원 이상
  - 다. 직전 사업연도의 매출액이 100억원 이상
  - 라. 직전 사업연도 말의 종업원이 100명 이상
  - 마. 직전 사업연도 말의 사원(「상법」 제543조제2항제1호에 따라 정관에 기재된 사원을 말한다. 이하 같다)이 50명 이상

**제12조(감사인선임위원회 등)** ① 법 제10조제4항제1호나목에 따른 감사인선임위원회(이하 "감사인선임위원회"라 한다)는 위원장 1명을 포함하여 7명 이상의 위원으로 구성한다.

- 제14조(증권선물위원회의 감사인 지정을 받는 회사)** ① 법 제11조제1항제 6호라목에서 "대통령령으로 정하는 재무기준에 해당하는 회사"란 다음 각 호의 기준을 모두 충족하는 회사를 말한다. 다만, 금융회사 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제6조제4항제14호에 따른 기업인수목적회사(이하 "기업인수목적회사"라 한다)는 제외한다.
1. 직전 사업연도의 재무제표(연결재무제표를 작성하는 회사의 경우에는 연결재무제표를 말한다. 이하 이 항에서 같다)의 부채비율(부채총액을 자기자본으로 나눈 값을 말한다. 이하 같다)이 같은 업종[「통계법」에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류의 대분류 기준에 따른 업종(제조업은 제외한다)을 말하며, 제조업은 중분류 기준에 따른 업종을 말한다] 평균의 1.5배를 넘는 회사
  2. 직전 사업연도 재무제표의 부채비율이 200퍼센트를 넘는 회사
  3. 직전 사업연도 재무제표의 이자보상배율(영업이익을 이자비용으로 나눈 값을 말한다)이 1 미만인 회사
- ② 제1항 각 호의 사항을 산정하는 방법은 금융위원회가 정한다.

## □ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

- 제2조(외부감사의 대상)** ② 법 제4조제1항제3호의 회사가 사업연도 중에 분할하거나 합병하여 「상법」 제172조에 따라 설립등기를 한 회사는 설립등기를 한 날을 기준으로 최초 사업연도에 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」(이하 "영"이라 한다) 제5조제3항제1호의 회사에 해당하지 않는 것으로 본다.
1. 영 제5조제1항제1호
  2. 영 제5조제1항제3호 각 목의 사항(다목은 제외한다)에 모두 해당하지 않는 경우. 다만, 유한회사는 같은 호 각 목의 사항(다목은 제외한다) 및 직전 사업연도 말의 사원(「상법」 제543조제1항에 따른 정관에 기재된 사원을 말한다. 이하 같다)이 50명 미만인 경우 중 3개 이상에 해당하지 않는 경우

- 제12조(감사인 지정 대상 판단기준)** ④ 영 제14조제1항제1호에 따른 "같은 업종[「통계법」에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류의 대분류 기준에 따른 업종(제조업은 제외한다)을 말하며, 제조업은 중분류 기준에 따른 업종을 말한다] 평균"은 12월에 결산을 하는 주권상장법인 중 같은 업종(연결재무제표를 작성하는 회사인 경우에는 지배회사의 업종을 말한다)에 속한 회사의 직전 사업연도 말 평균 부채비율(부채총액을 자기자본으로 나눈 비율을 말한다. 이하 이 조에서 같다)을 말한다.

⑤ 제4항에 따른 부채비율을 산정하는 경우에 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 포함하지 아니한다.

1. 해당 업종 내 부채비율이 가장 높은 회사 및 가장 낮은 회사. 이 경우, 부채비율이 음수인 회사는 제외한다.

2. 자기자본이 영(零)이거나 음수인 회사

⑥ 제4항에도 불구하고 해당 업종에 속하는 회사가 5개 미만인 경우에는 주권상장법인 전체의 평균 부채비율을 적용한다. 다만, 제조업인 경우에는 제조업에 속하는 주권상장법인 전체의 평균 부채비율을 적용한다.

⑦ 자기자본이 영(零)이거나 음수인 회사는 영 제14조제1항 각 호의 기준을 모두 충족하는 회사로 본다.

**제14조(감사인 지정의 기준)** ⑧ 금융감독원장은 회계법인이 영 제16조제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 구분에 따른 기준에 따라 해당 회계법인을 감사인으로 지정하지 않을 수 있다.

1.~3. 생략

4. 영 제16조제2항제4호(금융감독원장이 감사인으로 지정한 경우에 한정한다): 다음 각 목의 조치를 부과

가. 지정제외점수 90점을 부과

나. 해당 회사에 대한 감사인 지정을 취소. 이 경우 별표 3 제3호에도 불구하고 감사인지정 점수를 산정하는 경우에 해당 회사를 "감사인으로 지정을 받은 회사 수"에 포함한다.

다. 영 제16조제2항제4호에 해당하는 날부터 1년 이내에 법 제26조제1항제3호에 따른 감리를 실시

⑨ 금융감독원장이 감사인을 지정하는 방법은 별표 4와 같다.

**제27조(조치등의 기준)** ⑦ 증권선물위원회 및 감리집행기관은 피조사자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조치등을 하지 않을 수 있다.

1. 피조사자가 사망한 경우

2. 회사가 청산사무를 사실상 종결하여 조치등 대상의 소재지를 찾을 수 없는 경우 또는 청산등기가 완료된 경우

3. 회사가 영업을 폐지한 후 해산 또는 청산 절차를 밟지 않고 있으나 인적·물적 시설 등 법인의 실체가 없는 상태로 방치되어 있어 조치등이 불가능한 경우

4. 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 경우. 다만 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우로서 고의적인 법령등 위반에 따른 회계처리기준 위반금액이 50억원 이상인 경우에는 그러하지 아니하다.

가. 재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금세탁행위 등과 관련되는 경우

나. 유가증권시장, 코스닥시장 또는 코넥스시장에의 상장 또는 상장폐지와 관련되는 경우

## □ 상법

**제543조(정관의 작성, 절대적 기재사항)** ①유한회사를 설립함에는 사원이 정관을 작성하여야 한다.

②정관에는 다음의 사항을 기재하고 각 사원이 기명날인 또는 서명하여야 한다.

1. 제179조제1호 내지 제3호에 정한 사항
2. 자본금의 총액
3. 출자1좌의 금액
4. 각 사원의 출자좌수
5. 본점의 소재지

**제179조(정관의 절대적 기재사항)** 정관에는 다음의 사항을 기재하고 총사원이 기명날인 또는 서명하여야 한다.

1. 목적
2. 상호
3. 사원의 성명·주민등록번호 및 주소
4. 사원의 출자의 목적과 가격 또는 그 평가의 표준
5. 본점의 소재지
6. 정관의 작성년월일

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	기업회계팀
연 락 처	02-2100-2692