

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부를 다음과 같이 개정한다.

제11조제4항 및 제5항을 각각 제5항 및 제6항으로 하고, 같은 조에 제4항을 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제6항(중전의 제5항) 중 “제4항”을 “제5항”으로, “등록취소”를 “등록취소, 자체점검 관련 보고내용·제출기한 및 서식 등”으로 한다.

④ 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인은 법 제9조의2제4항의 준수 여부를 매 사업연도마다 금융위원회에 제출한다.

제12조제2항제3호 본문 중 “기관투자자를”을 “기관투자자 및 「국민연금법」에 따른 국민연금공단을”로 한다.

제14조제6항제1호라목을 다음과 같이 한다.

라. 주권상장법인이 되려는 기업인수목적회사(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제6조제4항제14호에 따른 기업인수목적회사를 말한다)

제16조제2항제4호를 제5호로 하고, 같은 항에 제4호를 다음과 같이 신설한다.

4. 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사

인이 법 제9조의2제4항의 등록요건 유지의무를 위반한 경우 제28조제1항 후단 중 “사업보고서”를 “법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 회계법인은 사업보고서”로 한다.

제29조 제목 외의 부분을 제1항으로 하고, 같은 조 제1항(종전의 제목 외의 부분)을 다음과 같이 하며, 같은 조에 제2항 및 제3항을 각각 다음과 같이 신설한다.

① 법 제26조제1항제4호에서 “대통령령으로 정하는 업무”란 다음 각 호의 업무를 말한다.

1. 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무

2. 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인이 법 제9조의2제4항의 등록요건을 유지하는지에 대한 감리 업무

② 증권선물위원회는 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무 수행을 위하여 금융위원회가 정하는 감사인으로 하여금 매 사업연도마다 품질관리수준을 자체적으로 평가하여 그 결과를 제출하도록 할 수 있다.

③ 제2항에 규정한 사항 외에 품질관리수준 자체평가 기준, 제출기한 및 그 밖에 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

제44조제1항 중 “법 제9조의2제1항에 따른 등록 심사에 관한”을 “다음 각 호의”로 하고, 같은 항에 각 호를 다음과 같이 신설한다.

1. 법 제9조의2제1항에 따른 등록 심사에 관한 업무

2. 법 제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지 준수 여부에 대해 접수하는 업무

제44조제2항에 제1호의2를 다음과 같이 신설하고, 같은 항 제5호 및 제7호 중 “접수하는”을 각각 “접수·심사하는”으로 하며, 같은 항 제15호 각 목 외의 부분 중 “평가”를 “평가(이 영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다)”로 하고, 같은 항 제16호 각 목 외의 부분 중 “법 제26조제1항제2호”를 “법 제26조제1항제2호 및 제4호”로 하며, 같은 항에 제19호의2를 다음과 같이 신설한다.

1의2. 법 제6조제4항에 따른 회사의 재무제표 제출의무 위반 여부를 조사하는 업무

19의2. 법 제29조제6항 및 제7항에 따라 개선권고사항 및 감사인의 미이행 사실을 외부에 공개하는 업무

제44조제4항제1호 중 “조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)”를 “영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다).”로 하고, 같은 호에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령 부칙 제3조 각 호 외의 부분에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 조기 적용을 하는 회사의 경우에는 대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령 부칙 제3조에 따른다.

제3조제1호 중 “2021년 12월 31일”을 “2022년 12월 31일”로 하고, 같은 조 제2호 중 “2022년 12월 31일”을 “2023년 12월 31일”로 하며, 같은 조 제3호 중 “2023년 12월 31일”을 “2024년 12월 31일”로 한다.

부 칙

이 영은 공포한 날부터 시행한다.

신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① ~ ③ (생략)	제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① ~ ③ (현행과 같음)
<신 설>	<u>④ 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인은 법 제9조의2제4항의 준수 여부를 매 사업연도마다 금융위원회에 제출한다.</u>
④ (생략)	⑤ (현행 제4항과 같음)
⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 신청인의 등록신청서 제출에 따른 심사, 주권상장법인 감사인의 등록 및 등록취소에 관한 세부적인 사항은 금융위원회가 정한다.	⑥ ----- 제5항----- ----- ----- ----- 등 <u>등록취소, 자체점검 관련 보고내용 · 제출기한 및 서식 등</u> ----- -----.
제12조(감사인선임위원회 등) ① (생략)	제12조(감사인선임위원회 등) ① (현행과 같음)
② 감사인선임위원회의 위원(이하 이 조에서 “위원”이라 한다)은 다음 각 호의 사람이 된다. 다만, 다음 각 호에 해당하는 사람이 없는 등 부득이한 경우에는 감사인을 선임하는 회사로부터 독립하여 공정하게 심의를	② ----- ----- -----. ----- ----- ----- -----

할 수 있는 사람으로서 경영·회계·법률 또는 외부감사에 대한 전문성을 갖춘 사람으로 감사인선임위원회를 구성할 수 있다.

1. · 2. (생략)

3. 「법인세법 시행령」 제43조 제7항 및 제8항에 따른 지배 주주 및 그와 특수관계에 있는 주주를 제외한 기관투자자(「법인세법 시행령」 제161조제1항제4호에 따른 기관투자자를 말한다) 중에서 의결권 있는 주식(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항제3호에 따른 증권금융회사가 같은 법 제326조제1항제2호에 따른 대여 업무수행을 위하여 담보 목적으로 취득한 주식은 제외하며, 직전 사업연도 말에 소유한 주식을 기준으로 한다. 이하 이 호에서 같다)을 가장 많이 소유하고 있는 기관투자자의 임직원 1명. 다만, 사업연도 개시 후 감사인선임위원회 개최 통보

— — •

1. · 2. (현행과 같음)

3. -----

----- 기 관 투

자 자 및 「국민연금법」에 따
른 국민연금공단을 -----

일 전날까지 소유한 의결권
있는 주식 수가 현저하게 감
소한 기관투자자는 제외한다.

4. 5. (생략)

③ ~ ⑧ (생략)

제14조(증권선물위원회의 감사인
지정을 받는 회사) ①·② 삭제

③ ~ ⑤ (생략)

⑥ 법 제11조제1항제12호에서
“대통령령으로 정하는 회사”란
다음 각 호의 어느 하나에 해당
하는 회사를 말한다.

1. 해당 사업연도 또는 다음 사
업연도 중에 주권상장법인이
되려는 회사. 다만, 다음 각 목
의 회사는 제외한다.

가. ~ 다. (생략)

라. 주권상장법인이 되려는
기업인수목적회사

2. ~ 6. (생략)

제16조(감사인 지정의 기준) ①

-----.

4. 5. (현행과 같음)

③ ~ ⑧ (현행과 같음)

제14조(증권선물위원회의 감사인
지정을 받는 회사)

③ ~ ⑤ (현행과 같음)

⑥ -----

-----.

1. -----

-----.
-----.

가. ~ 다. (현행과 같음)

라. 주권상장법인이 되려는
기업인수목적회사(「자본
시장과 금융투자업에 관한
법률 시행령」 제6조제4항
제14호에 따른 기업인수목
적회사를 말한다)

2. ~ 6. (현행과 같음)

제16조(감사인 지정의 기준) ①

(생략)

② 제1항에도 불구하고 증권선물위원회는 회계법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 감사인으로 지정하지 아니할 수 있다.

1. ~ 3. (생략)

<신설>

4. (생략)

③·④ (생략)

제28조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등) ① 회계법인인 감사인은 법 제25조제3항에 따라 사업보고서를 해당 사업연도 종료일부터 3년간 주사무소와 분사무소에 각각 비치하고, 인터넷 홈페이지에 공시하여야 한다. 이 경우 사업보고서 내용 중 회계법인의 지배구조 등 감사업무의 품질관리와 관련하여 중요한 사항은 금융위원회가 정하는 바에 따라 별도로 인

(현행과 같음)

② -----

-----.

1. ~ 3. (현행과 같음)

4. 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인이 법 제9조의2제4항의 등록요건 유지의무를 위반한 경우

5. (현행 제4호와 같음)

③·④ (현행과 같음)

제28조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등) ① -----

-----.
----- 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 회계법인은 사업보고서 -----

터넷 홈페이지에 공시하여야 한다.

②·③ (생략)

제29조(증권선물위원회의 감리업무 등) 법 제26조제1항제4호에서 “대통령령으로 정하는 업무”란 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무를 말한다.

<신설>

<신설>

--.

②·③ (현행과 같음)

제29조(증권선물위원회의 감리업무 등) ① 법 제26조제1항제4호에서 “대통령령으로 정하는 업무”란 다음 각 호의 업무를 말한다.

1. 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무

2. 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인이 법 제9조의2제4항의 등록요건을 유지하는지에 대한 감리 업무

② 증권선물위원회는 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무 수행을 위하여 금융위원회가 정하는 감사인으로 하여금 매 사업연도마다 품질관리수준을 자체적으로 평가하여 그 결과를 제출하도록 할 수 있다.

③ 제2항에 규정한 사항 외에

제44조(업무의 위탁) ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제71조에 따라 법 제9조의2제1항에 따른 등록 심사에 관한 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

<신 설>

<신 설>

② 증권선물위원회는 법 제38조 제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1. (생략)

<신 설>

2. ~ 4. (생략)

5. 법 제13조제3항에 따라 주권 상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사가 감사계약

품질관리수준 자체평가 기준, 제출기한 및 그 밖에 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

제44조(업무의 위탁) ① -----

----- 다음 각 호의 -----

-----.

1. 법 제9조의2제1항에 따른 등록 심사에 관한 업무

2. 법 제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지 준수 여부에 대해 접수하는 업무

② -----

--.

1. (현행과 같음)

1의2. 법 제6조제4항에 따른 회사의 재무제표 제출의무 위반 여부를 조사하는 업무

2. ~ 4. (현행과 같음)

5. -----

해지 또는 감사인 해임 사실을 보고하는 경우에 그 보고 내용을 접수하는 업무

6. (생략)

7. 법 제15조제3항에 따른 감사 계약 해지 사실의 보고를 접수하는 업무

8. ~ 14. (생략)

15. 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따라 다음 각 목의 감사인에 대하여 감리 또는 평가를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 “감사인 감리등”이라 한다)

가.·나. (생략)

16. 법 제26조제1항제2호에 따라 다음 각 목의 회사에 대하여 감리를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 “회사 감리등”이라 한다)

가. ~ 다. (생략)

17. ~ 19. (생략)

<신설>

----- 접수·심사하는 -----

6. (현행과 같음)

7. -----
----- 접수·심사하는 -----

8. ~ 14. (현행과 같음)

15. -----

----- 평가
(이 영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다)-----

가.·나. (현행과 같음)

16. 법 제26조제1항제2호 및 제4호-----

가. ~ 다. (현행과 같음)

17. ~ 19. (현행과 같음)

19의2. 법 제29조제6항 및 제7항에 따라 개선권고사항 및

20. ~ 22. (생략)

③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조 제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무 (이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다) <단서 신설>

2. 3. (생략)

⑤ ~ ⑧ (생략)

대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령 부칙

제3조(내부회계관리규정에 관한 적용례) 제9조제2항제6호의 개정규정은 다음 각 호의 구분에 따른 사업연도의 첫날부터 적용한다. <단서 신설>

감사인의 미이행 사실을 외부에 공개하는 업무

20. ~ 22. (현행과 같음)

③ (현행과 같음)

④ -----

-----.

1. -----
-- 영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다. 다만, 이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 3. (현행과 같음)

⑤ ~ ⑧ (현행과 같음)

대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령 부칙

제3조(내부회계관리규정에 관한 적용례) -----

---. 다만, 조기 적용을 하는 회사의 경우에는 대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령

<p>1. 직전 사업연도말 자산총액 2조원 이상인 주권상장법인: <u>2021년 12월 31일</u> 이후 시작되는 사업연도</p> <p>2. 직전 사업연도말 자산총액 5천억원 이상 2조원 미만인 주권상장법인: <u>2022년 12월 31일</u> 이후 시작되는 사업연도</p> <p>3. 그 밖의 주권상장법인: <u>2023년 12월 31일</u> 이후 시작되는 사업연도</p>	<p><u>부칙 제3조에 따른다.</u></p> <p>1. ----- <u>2022년 12월 31일</u> -----</p> <p>2. ----- <u>2023년 12월 31일</u> -----</p> <p>3. ----- <u>2024년 12월 31일</u> -----</p>
--	---