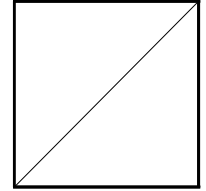


공 개



의안번호	제 137 호
의 결 연 월 일	2022. 4. 27. (제 8 차)

의  
결  
사  
항

외부감사 및 회계 등에 관한 규정  
일부개정고시안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 고 승 범
제출 연월일	2022. 4. 27.

## 1. 의결주문

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

## 2. 제안이유

현재 개정 진행 중인 외부감사법 시행령에서 위임한 주권상장법인 감사인 등록요건유지 관련 세부사항을 마련하고 그간 제도 운영과정에서 발생한 개선 필요사항을 정비하고자 함

## 3. 주요내용

### ① 외부감사법 시행령 개정안의 세부내용 마련 등 (제23조 등)

주권상장법인 감사인 등록요건 유지의무 위반 시 제재절차를 마련하고 감사인 감리 착수 근거를 정비하며 품질관리수준 평가와 관련된 세부사항 신설

### ② 감사인 지정제도 관련 기업부담 완화(제12조 등)

지정감사인의 잦은 교체로 인한 기업부담을 완화하고 지정감사인이 부담한 요구를 한 경우 감사인 지정 취소 절차를 단축

### ③ 기타 법령상 미비점 보완 (제5조 등)

회계기준원 지원금 산정근거 명확화, 감사인 지정 대상 여부 선정기준 명확화, 품질관리감리 결과 개선권고사항 중 경미한 사항은 외부공개 대상에서 제외 등

#### 4. 주요토의과제

없 음

#### 5. 참고사항

가. 관계법령 : 생 략

나. 예산조치 : 없 음

다. 합 의 : 없 음

라. 기 타 : 2022.2.25. ~ 4.7 규정변경 예고

마. 제8차 안전검토소위원회 심의(2022. 4. 21.)

< 별지 >

금융위원회 고시 제 호

## 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부개정고시안

외부감사 및 회계 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제5조에 제3항 중 “이 항”을 “이 조”로 하고, 제4항을 다음과 같이 신설한다.

- ④ 지원금은 직전 회계연도에 금융감독원이 「금융기관분담금 징수 등에 관한 규정」 제8조에 따른 초과징수 분담금 반환 후의 발행분담금을 기준으로 산정한 금액을 한도로 한다. 이 경우 십만원 미만은 절사한다.

제8조제6항에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 신청인이 등록이 취소된 후 다시 등록을 신청하는 경우에는 등록취소일이 속한 사업연도의 다음 사업연도 실적을 고려한다.

제8조에 제10항을 다음과 같이 신설한다.

- ⑩ 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인 감사인으로 등록한 감사인(이하 “주권상장법인 감사인”이라 한다)은 법 제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지의무 준수여부를 매 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 점검하고 그 결과를 보관한다. 이 경우 점검방법, 보관방법 및 보관기간 등 구체적인 사항은 금융감독원장이 정한다.

제8조의2를 다음과 같이 신설한다.

제8조의2(주권상장법인 감사인의 등록취소 등) ① 증권선물위원회는 주권상장법인 감사인이 법 제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지의무를 위반한 경우 같은 조 제5항에 따라 다음 각 호 중 어느 하나의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록취소 건의
2. 상당한 기간을 정하여 그 기간 이내에 등록요건을 갖추도록 시정할 것을 권고(이하 이 조에서 “시정권고”라 한다)하는 등 그 밖에 필요한 조치
- ② 제1항제2호에 따라 증권선물위원회로부터 시정권고를 받은 주권상장법인 감사인은 해당 시정권고를 받은 날로부터 1개월 이내에 시정권고 내용이 반영된 개선계획(이하 “이행계획”이라 한다)을 금융감독원장에게 제출한다.
- ③ 금융감독원장은 주권상장법인 감사인이 제2항의 이행계획을 기한 내에 제출하지 않거나 제출한 이행계획이 타당하지 않다고 판단되는 경우 2주 이내에 제출을 요구하거나 이행계획의 보완을 요구할 수 있다.
- ④ 주권상장법인 감사인은 제1항제2호의 시정권고를 받은 날로부터 6개월 이내에 이행계획의 이행을 완료하고 그 이행결과를 이행완료일로부터 1개월 이내에 금융감독원장에게 보고한다.
- ⑤ 증권선물위원회는 금융감독원장으로 하여금 제2항에 따른 이행계획 및 제4항에 따른 보고사항을 점검하게 할 수 있다.
- ⑥ 금융감독원장이 제5항에 따라 이행결과를 점검한 결과 이행이 되지 않은 것으로 판단한 경우 증권선물위원회에 보고한다. 이 경우 증권선물위원회는 금융감독원장의 점검 결과를 심의한 후 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록취소를 건의할 수 있다.
- ⑦ 금융위원회가 법 제9조의2제5항에 따라 주권상장법인 감사인의 등록을 취소하는 경우 해당 주권상장법인 감사인에게 다음 각 호의 사항을 서면으로 통지하여야 한다.

1. 등록취소 사유 및 내용
2. 이해관계자 보호를 위하여 취하여야 할 조치

⑧ 제7항의 통지를 받은 주권상장법인 감사인은 서면통지를 수령한 날로부터 2주 이내에 이해관계자 보호조치를 이행하고 그 결과를 금융감독원장에게 서면으로 제출한다.

제12조제2항에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제6조제4항제14호에 따른 기업인수목적회사와 합병하여 주권상장법인이 된 회사의 경우, 법 제11조제1항제6호 각 목의 항목은 합병 전 주권상장법인이 아닌 회사를 기준으로 산정한다.

제12조제8항 중 “말한다.”를 “말하고, 법 제11조제1항제11호에 따른 “대표이사”란 상법 제389조에 따른 대표이사(상법 제408조의5에 따른 대표집행임을 포함한다)를 말한다.”로 한다.

제14조제4항부터 제9항까지를 각각 제5항부터 제10항까지로 하고, 같은 조에 제4항을 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제8항(중전의 제7항) 각 호 외의 부분 중 “영 제16조제2항제4호”를 “영 제16조제2항제5호”로, “「공인회계사법 시행령」 제24조제5호에 따른 윤리위원회의 심의를 거쳐 한국공인회계사회로부터 징계를 받은”을 “증권선물위원회가 인정하는”으로 한다.

④ 법 제11조제3항제1호에 따른 “증권선물위원회가 정하는 기준일”이란 지정 대상 선정일을 말한다.

제14조제9항(중전의 제8항)제1호부터 제4호까지를 각각 제2호부터 제5호까지로 하고, 같은 항에 제1호를 다음과 같이 신설하며, 같은 항 제2호(중전의 제1호) 중 “영 제16조제2항제1호”를 “영 제16조제2항제2호”로 하고, 같은 항 제3호(중전의 제2호) 중 “영 제16조제2항제2호”를 “영 제16조제2항제3호”로, “제4호나목”을 “제4호다목”으로 하며, 같은 항 제4호(중전의 제3호) 중 “영 제16조제2항제3호”를

“영 제16조제2항제4호”로 하고, 같은 항 제5호(중전의 제4호) 각 목 외의 부분 중 “영 제16조제2항제4호”를 “영 제16조제2항제5호”로, “각 목의”를 “각 목 중 필요한”으로 하며, 같은 호 다목 중 “영 제16조제2항제4호”를 “영 제16조제2항제5호”로 한다.

1. 영 제16조제2항제1호: 지정제외점수 부과

제22조제2항 각 호 외의 부분 중 “회계법인”을 “주권상장법인 감사인”으로 하고, 같은 항에 제6호 및 제7호를 각각 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제4항 중 “주권상장법인의”를 “주권상장법인”으로 한다.

6. 최근 3개 사업연도의 품질관리 감리결과

7. 기타 감사업무 품질관리와 관련하여 회계법인이 필요하다고 판단한 사항

제23조제7항 각 호의 외의 부분 중 “법 제26조제1항제1호 또는 제3호”를 “법 제26조제1항제1호, 제3호 또는 영 제29조제2호”로 하고, 같은 항 제6호를 다음과 같이 신설하며, 같은 조 제8항을 제13항으로 하고, 같은 조에 제8항부터 제12항까지를 각각 다음과 같이 신설한다.

6. 감리집행기관이 법 제25조제5항에 따른 수시보고서 접수, 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 등의 감독업무를 수행하는 과정에서 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우

⑧ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무 수행을 위하여 주권상장법인 감사인으로 하여금 매 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 품질관리수준 평가에 필요한 자료를 제출하도록 할 수 있다.

⑨ 법 제26조제1항제3호에 따라 제8항에 해당하는 감사인에 대한 품질관리수준 평가기준은 감리집행기관이 정한다.

⑩ 감리집행기관은 제9항의 품질관리수준 평가기준을 제·개정하는 경우에는

지체 없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑪ 증권선물위원회는 제9항에 따른 품질관리수준 평가기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 감리집행기관은 이에 따라야 한다.

⑫ 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무수행을 위해 필요한 평가방법, 평가 수행시기 등 구체적인 사항은 감리집행기관이 정한다.

제28조제3항제1호부터 제3호까지를 각각 제2호부터 제4호까지로 하고, 같은 항에 제1호를 다음과 같이 신설한다.

1. 법 제6조제4항에 따른 회사의 재무제표 제출의무 관련 조사 결과

제36조제1항제2호라목 중 “이행사항”을 “이행사항(제2항에 해당하는 경우에는 제외한다)”으로 하고, 제2항 중 “개선권고(이하 이 항에서 “개선권고”라 한다)”를 “개선권고 및 제23조제7항의 감사인 감리 결과에 따른 제26조제3항제7호의 조치(이하 이 항에서 “개선권고 등”이라 한다)로 하며, 같은 항에 “개선권고사항의”를 “개선권고 등의”로 한다.

제37조제1항에 제3호를 다음과 같이 신설한다.

3. 경미한 개선권고

제38조제2항에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 제23조제7항에 의한 감사인 감리 결과에 따른 제26조제3항제7호의 조치는 제외한다.

제40조제4항 중 “매년 8월말까지”를 “평가기준 연도의 다음해 1월말까지 증권선물위원회 위원장에게”로 한다.

별표 3의 제목 중 “제14조제9항제1호”를 “제14조제10항제1호”로 하고, 같은 표 제3호 중 “감사계약이 체결되지 않거나 중도에 해지된”을 “지정이 해제된”으로 한다.



별표 4의 제목 중 “제14조제9항제2호”를 “제14조제10항제2호”로 하고, 같은 표 제 4호나목부터 아목까지를 각각 다목부터 자목까지로 하고, 같은 호에 나목을 다음과 같이 신설한다.

나. 가목에 따라 동일한 회계법인을 감사인으로 지정하는 사업연도 동안 법 제11조제1항 각 호의 사유가 새로 발생한 경우, 이미 지정받은 감사인의 지정기간이 종료 될 때까지는 감사인을 변경하여 지정하지 아니한다.

별표 6 제1호다목 중 “등록하는 것”을 “신규등록, 등록철회, 등록취소 등 변동”으로 한다.

별표 6 제2호나목 중 “사원 및 이사의 변경은”을 “사원·이사의 변경 및 다른 수시보고사항으로 인해 정관이 변경되는 경우는”으로 하고, 같은 호 라목을 삭제하며, 같은 호 바목 중 “합병”을 “합병, 분할, 분할합병”으로 한다.

별표 6 제3호가목 중 “금융위원회 또는 외국감독기구”를 “외국감독기구”로 하고, 같은 호 나목부터 아목까지를 각각 다목부터 자목까지로 하며, 같은 호에 나목을 다음과 같이 신설하고, 같은 호 다목(중전의 나목) 중 “금융위원회 또는 한국공인 회계사회로부터 직무정지 이상의 처분을”을 “외국 감독기구로부터 징계를”로 하며, 같은 호 라목(중전의 다목) 중 “자기자본”을 “국내외 행정·사법기관 및 감독 기관(금융위원회는 제외한다) 등으로부터 자기자본”으로 한다.

나. 주권상장법인 감사인으로 등록한 감사인의 등록요건 유지의무 위반이 발생한 경우. 다만, 별표1 제2호는 제외한다.

## 부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 공고한 날부터 시행한다.

## 신 · 구 조문대비표

현 행	개 정 안
제5조(회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ① ~ ③ (생략)	제5조(회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ① ~ ③ (현행과 같음)
③ 금융감독원장은 분기별로 영	③ -----
제7조제4항에 따라 한국회계기	-----
준원에 지원하는 금액(이하 이	----- <u>인</u>
<u>항</u> 에서 "지원금"이라 한다)을 4	<u>조</u> -----
등분한 금액을 그 분기가 시작	-----
된 달의 말일까지 한국회계기준	-----
원에 지급한다. 다만, 지원금과	-----
「자본시장과 금융투자업에 관	-----
한 법률」 제442조제1항에 따라	-----
징수한 금액 간에 상당한 차이	-----
가 발생하는 등 부득이한 이유	-----
로 한국회계기준원에 지원금을	-----
제때 지급하기가 곤란한 경우에	-----
금융감독원장은 금융위원회의	-----
승인을 받아 해당 분기의 지원	-----
금 지급액을 조정할 수 있다.	-----.
<u>&lt;신 설&gt;</u>	<u>④ 지원금은 직전 회계연도에</u>
	<u>금융감독원이 「금융기관분담</u>
	<u>금 징수 등에 관한 규정」 제8</u>
	<u>조에 따른 초과징수 분담금 반</u>
	<u>환 후의 발행분담금을 기준으로</u>
	<u>산정한 금액을 한도로 한다. 이</u>
	<u>경우 십만원 미만은 절사한다.</u>
제8조(주권상장법인 감사인의 등	제8조(주권상장법인 감사인의 등

<신 설>

제8조의2(주권상장법인 감사인의  
등록취소 등) ① 증권선물위원  
회는 주권상장법인 감사인이 법

제9조의2제4항에 따른 등록요건 유지의무를 위반한 경우 같은 조 제5항에 따라 다음 각 호 중 어느 하나의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록취소 건의

2. 상당한 기간을 정하여 그 기간 이내에 등록요건을 갖추도록 시정할 것을 권고(이하 이 조에서 “시정권고”라 한다)하는 등 그 밖에 필요한 조치

② 제1항제2호에 따라 증권선물위원회로부터 시정권고를 받은 주권상장법인 감사인은 해당 시정권고를 받은 날로부터 1개월 이내에 시정권고 내용이 반영된 개선계획(이하 “이행계획”이라 한다)을 금융감독원장에게 제출한다.

③ 금융감독원장은 주권상장법인 감사인이 제2항의 이행계획을 기한 내에 제출하지 않거나 제출한 이행계획이 타당하지 않다고 판단되는 경우 2주 이내에 제출을 요구하거나 이행계획의 보완을 요구할 수 있다.

④ 주권상장법인 감사인은 제1

항제2호의 시정권고를 받은 날로부터 6개월 이내에 이행계획의 이행을 완료하고 그 이행결과를 이행완료일로부터 1개월 이내에 금융감독원장에게 보고한다.

⑤ 증권선물위원회는 금융감독원장으로 하여금 제2항에 따른 이행계획 및 제4항에 따른 보고사항을 점검하게 할 수 있다.

⑥ 금융감독원장이 제5항에 따라 이행결과를 점검한 결과 이행이 되지 않은 것으로 판단한 경우 증권선물위원회에 보고한다. 이 경우 증권선물위원회는 금융감독원장의 점검 결과를 심의한 후 금융위원회에 주권상장법인 감사인 등록 취소를 건의할 수 있다.

⑦ 금융위원회가 법 제9조의2제5항에 따라 주권상장법인 감사인의 등록을 취소하는 경우 해당 주권상장법인 감사인에게 다음 각 호의 사항을 서면으로 통지하여야 한다.

1. 등록취소 사유 및 내용
2. 이해관계자 보호를 위하여 취하여야 할 조치

제12조(감사인 지정 대상 판단기준) ① (생략)

② 법 제11조제1항제6호 각 목  
의 "3개 사업연도"란 직전 사업  
연도를 포함한 이전 3개 사업연  
도를 말한다. <단서 신설>

② -----  
-----  
-----  
-----  
-----  
다만, 「자본시장과  
금융투자업에 관한 법률 시행  
령」 제6조제4항제14호에 따른  
기업인수목적회사와 합병하여  
주권상장법인이 된 회사의 경  
우, 법 제11조제1항제6호 각 목  
의 항목은 합병 전 주권상장법  
인이 아닌 회사를 기준으로 산  
정한다.

③ ~ ⑦ (생략)

⑧ 법 제11조제1항제11호에 따른 "과거 3년간"이란, 금융감독원장이 법 제11조제1항 또는 제2항에 따라 지정한 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구(이하 "감사인 지정"이라 한다)할 회사를 판단

하는 기준이 되는 날(이하 "지정대상 선정일"이라 한다)부터 3년 전에 해당하는 날까지의 기간을 말한다.

⑨ (생략)

제14조(감사인 지정의 기준) ①

~ ③ (생략)

<신설>

④ ~ ⑥ (생략)

⑦ 영 제16조제2항제4호에 따른 "금융위원회가 정하는 사유"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우로서 「공인회계사법 시행령」 제24조제5호에 따른 윤리위원회의 심의를 거쳐 한국 공인회계사회로부터 징계를 받은 경우를 말한다.

1. 2. (생략)

⑧ 금융감독원장은 회계법인이 영 제16조제2항 각 호의 어느

-----  
-----  
-----  
-- 말하고, 법 제11조제1항제11호에 따른 "대표이사"란 상법 제389조에 따른 대표이사(상법 제408조의5에 따른 대표집행인을 포함한다)를 말한다.

⑨ (현행과 같음)

제14조(감사인 지정의 기준) ①

~ ③ (현행과 같음)

④ 법 제11조제3항제1호에 따른 "증권선물위원회가 정하는 기준일"이란 지정대상 선정일을 말한다.

⑤ ~ ⑦ (현행 제4항부터 제6항까지와 같음)

⑧ 영 제16조제2항제5호-----  
-----  
-----  
----- 증권선물위원회가 인정하는 -----.

1. 2. (현행과 같음)

⑨ -----  
-----

하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 구분에 따른 기준에 따라 해당 회계법인을 감사인으로 지정하지 않을 수 있다.

<신 설>

1. 영 제16조제2항제1호: 공소의 대상이 되는 감사보고서에 대하여 법 제26조제1항제1호에 따른 감리를 시작한 날부터 감리결과에 따른 조치가 확정되기 전까지 영 제16조제1항 각 호의 회계법인에서 제외
2. 영 제16조제2항제2호: 별표 4 제4호나목의 표(表)에 따라 지정제외점수를 부과
3. 영 제16조제2항제3호: 금융감독원장으로부터 감사인 지정 사실을 통보받은 날부터 2주째 되는 날부터 1년간 감사인으로 지정하지 않을 것
4. 영 제16조제2항제4호(금융감독원장이 감사인으로 지정한 경우에 한정한다): 다음 각 목의 조치를 부과
  - 가. ~ 나. (생략)
  - 다. 영 제16조제2항제4호에 해당하는 날부터 1년 이내

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

1. 영 제16조제2항제1호: 지정제외점수 부과
2. 영 제16조제2항제2호-----  
-----  
-----  
-----  
-----
3. 영 제16조제2항제3호-----  
제4호다목-----  
-----
4. 영 제16조제2항제4호-----  
-----  
-----  
-----  
-----
5. 영 제16조제2항제5호-----  
-----  
-----  
----- 각 목  
중 필요한 -----  
가. ~ 나. (현행과 같음)  
다. 영 제16조제2항제5호-----  
-----



에 법 제26조제1항제3호에  
따른 감리를 실시

⑨ (생략)

제22조(회계법인의 공시사항) ①  
(생략)

② 회계법인은 영 제28조제1항  
후단에 따라 법 제25조제1항에  
따른 사업보고서(이하 "사업보  
고서"라 한다)의 내용 중 다음  
각 호의 사항을 기재한 문서(이  
하 이 조에서 "투명성 보고서"  
라 한다)를 사업보고서와 별도  
로 인터넷 홈페이지에 게시하여  
야 한다.

1. ~ 5. (생략)

<신설>

<신설>

③ (생략)

④ 주권상장법인의 감사인은 영  
제28조제3항제4호에 따라 별표  
6에서 정하는 사실이 발생한 경  
우에 그 사실을 적은 보고서를  
증권선물위원회에 제출하여야  
한다.

제23조(감리등의 착수) ① ~ ⑥

⑩ (현행 제9항과 같음)

제22조(회계법인의 공시사항) ①  
(현행과 같음)

② 주권상장법인 감사인

1. ~ 5. (현행과 같음)

6. 최근 3개 사업연도의 품질관  
리 감리결과

7. 기타 감사업무 품질관리와  
관련하여 회계법인이 필요하  
다고 판단한 사항

③ (현행과 같음)

④ 주권상장법인

제23조(감리등의 착수) ① ~ ⑥

(생략)

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 "감사인 감리"라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1. ~ 5. (생략)

<신설>

<신설>

<신설>

(현행과 같음)

⑦ -----  
-----  
-----법 제26조제1항제1호, 제3호 또는 영 제29조제2호  
-----  
-----  
-----  
-----.

1. ~ 5. (현행과 같음)

6. 감리집행기관이 법 제25조제5항에 따른 수시보고서 접수, 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 등의 감독업무를 수행하는 과정에서 감사인 감리가 필요하다고 판단한 경우

⑧ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무 수행을 위하여 주권상장법인 감사인으로 하여금 매 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 품질관리수준 평가에 필요한 자료를 제출하도록 할 수 있다.

⑨ 법 제26조제1항제3호에 따라 제8항에 해당하는 감사인에 대

<신 설>

<신 설>

<신 설>

⑧ (생 략)

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①·② (생 략)

③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

<신 설>

1. ~ 3. (생 략)

한 품질관리수준 평가기준은 감리집행기관이 정한다.

⑩ 감리집행기관은 제9항의 품질관리수준 평가기준을 제·개정하는 경우에는 지체 없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑪ 증권선물위원회는 제9항에 따른 품질관리수준 평가기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 감리집행기관은 이에 따라야 한다.

⑫ 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무수행을 위해 필요한 평가방법, 평가 수행시기 등 구체적인 사항은 감리집행기관이 정한다.

⑬ (현행 제8항과 같음)

제28조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①·② (현행과 같음)

③ -----  
-----  
-----  
-----.

1. 법 제6조제4항에 따른 회사의 재무제표 제출의무 관련 조사 결과

2. ~ 4. (현행 제1호부터 제3호

④ · ⑤ (생략)

제36조(사후관리) ① 감리집행기관은 감리결과 조치사항의 이행 여부를 확인하기 위하여 다음 각 호의 구분에 따른 기한 내에 조치대상자로 하여금 그 이행내용을 보고하도록 할 수 있다.

1. (생략)

2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 조치: 증권선물위원회의 조치를 통지 받은 날부터 1개월

가. ~ 다. (생략)

라. 시정요구 또는 각서제출 요구에 따른 이행사항

3. 감사업무 제한: 감사업무 제한 기간 종료 후 1개월

② 감사인은 법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이 항에서 "개선권고"라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행 여부 및 진행상황에 관한 문서를 감리집행기관에 제출하여야 한다.

까지와 같음)

④ · ⑤ (현행과 같음)

제36조(사후관리) ① -----  
-----  
-----  
-----  
-----.

1. (현행과 같음)

2. -----  
-----  
-----  
---

가. ~ 다. (현행과 같음)

라. -----  
----- 이행사항(제2항에 해당하는 경우에는 제외한다)

3. (현행과 같음)

② -----  
--- 개선권고 및 제23조제7항의 감사인 감리 결과에 따른 제26조제3항제7호의 조치(이하 이 항에서 "개선권고 등"이라 한다) ----- 개선권고 등의 -----  
-----

<p>③ (생략)</p> <p>제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등) ① 증권선물위원회는 영 제35조제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.</p> <p>1. 2. (생략)</p> <p><u>&lt;신설&gt;</u></p> <p>② (생략)</p> <p>제38조(위법행위의 공시 등) ① (생략)</p> <p>② 증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다. <u>&lt;단서 신설&gt;</u></p> <p>1. 14. (생략)</p> <p>제40조(위탁업무의 보고) ① ~ ③ (생략)</p> <p>④ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 결과를 <u>매년 8월</u></p>	<p>----- -----.</p> <p>③ (현행과 같음)</p> <p>제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등) ① ----- ----- ----- ----- -----.</p> <p>1. 2. (현행과 같음)</p> <p>3. <u>경미한 개선권고</u></p> <p>② (현행과 같음)</p> <p>제38조(위법행위의 공시 등) ① (현행과 같음)</p> <p>② ----- ----- ----- -----.</p> <p><u>다만, 제23조제7항에 의한 감사인 감리 결과에 따른 제26조제3항제7호의 조치는 제외한다.</u></p> <p>1. 14. (현행과 같음)</p> <p>제40조(위탁업무의 보고) ① ~ ③ (현행과 같음)</p> <p>④ ----- ----- ----- <u>평가기</u></p>
---	---

<p><u>말까지</u> 보고하여야 한다.</p>	<p><u>준 연도의 다음해 1월말까지 증</u> <u>권선물위원회 위원장에게</u> ---- -----.</p>
<p>⑤ ~ ⑧ (생 략)</p>	<p>⑤ ~ ⑧ (현행과 같음)</p>

[붙임]

## 관련 규정

### □ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

**제9조의2(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소)** ① 제9조에도 불구하고 주권상장법인의 감사인이 되려는 자는 다음 각 호의 요건을 모두 갖추어 금융위원회에 등록하여야 한다.

1. 「공인회계사법」 제24조에 따라 금융위원회에 등록된 회계법인일 것
2. 감사품질 확보를 위하여 금융위원회가 정하는 바에 따른 충분한 인력, 예산, 그 밖의 물적 설비를 갖추 것
3. 감사품질 관리를 위한 사후 심리체계, 보상체계, 업무방법, 그 밖에 금융위원회가 정하는 요건을 갖추 것

②~③ (생략)

④ 제1항 및 제2항에 따라 주권상장법인 감사인으로 등록한 자는 등록 이후 제1항 각 호의 등록요건을 계속 유지하여야 한다.

⑤ 금융위원회는 제1항에 따라 등록한 감사인이 같은 항의 요건을 갖추지 못하게 되거나 증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우 해당 감사인의 주권상장법인 감사인 등록을 취소할 수 있다.

**제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등)** ① 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

1.~5. (생략)

6. 주권상장법인 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사

가. 3개 사업연도 연속 영업이익이 0보다 작은 회사

나. 3개 사업연도 연속 영업현금흐름이 0보다 작은 회사

다. 3개 사업연도 연속 이자보상배율이 1 미만인 회사

라. 그 밖에 대통령령으로 정하는 재무기준에 해당하는 회사

7.~10. (생략)

11. 직전 사업연도를 포함하여 과거 3년간 최대주주의 변경이 2회 이상 발생하거나 대표이사의 교체가 3회 이상 발생한 주권상장법인

12. (생략)

② 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사가 연속하는 6개 사업 연도에 대하여 제10조제1항에 따라 감사인을 선임한 경우에는 증권선물위원회가 대통령령이 정하는 기준과 절차에 따라 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

③ 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당되는 회사는 제10조제1항에 따라 감사인을 선임할 수 있다.

1. 증권선물위원회가 정하는 기준일로부터 과거 6년 이내에 제26조에 따른 증권선물 위원회의 감리를 받은 회사로서 그 감리 결과 제5조에 따른 회계처리기준 위반이 발견되지 아니한 회사
2. 그 밖에 회계처리의 신뢰성이 양호한 경우로서 대통령령으로 정하는 회사

④~⑦ (생략)

#### 제25조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등) ①~④ (생략)

⑤ 주권상장법인의 회계법인인 감사인은 그 회계법인의 경영, 재산, 감사보고서 품질 관리 등에 중대한 영향을 미치는 사항으로서 대통령령으로 정하는 사실이 발생한 경우에는 해당 사실을 적은 보고서(이하 “수시보고서”라 한다)를 지체 없이 증권선물 위원회에 제출하여야 한다.

⑥ (생략)

#### 제26조(증권선물위원회의 감리업무 등) ① 증권선물위원회는 재무제표 및 감사보고서의 신뢰도를 높이기 위하여 다음 각 호의 업무를 한다.

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계 감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물 위원회의 심의를 거쳐 정한다.



## □ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

### 제7조(회계처리기준 관련 업무 위탁 등) ①~③ (생략)

④ 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따라 설립된 금융감독원(이하 “금융감독원”이라 한다)은 법 제5조제6항에 따라 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제442조제1항에 따라 징수한 분담금의 8퍼센트를 넘지 아니하는 범위에서 한국회계기준원의 해당 사업연도 총지출 예산과 제3항에 따라 해당 사업연도에 적립하여야 하는 금액을 더한 금액에서 해당 사업연도 자체수입(금융감독원으로부터 지원받는 금액을 제외한 나머지 수입을 말한다)을 뺀 금액을 지원한다.

⑤~⑦ (생략)

제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인이 되려는 자(이하 이 조에서 “신청인”이라 한다)는 등록신청서를 금융위원회에 제출하여야 한다.

② 금융위원회는 제1항에 따른 등록신청서를 접수하면 신청인이 법 제9조의2제1항 각 호의 요건(이하 이 조에서 “등록요건”이라 한다)을 모두 갖추었는지를 심사하여 등록신청서를 접수한 날부터 4개월 이내에 등록 여부를 결정하고, 그 결과와 이유를 지체 없이 신청인에게 문서로 통지하여야 한다. 이 경우 등록신청서에 흠결(欠缺)이 있으면 보완을 요구할 수 있으며, 필요한 경우에는 신청인이 등록요건을 갖추었는지를 확인하기 위하여 현장조사를 할 수 있다.

③ 제2항에 따른 심사기간을 산정할 때 등록신청서 흠결의 보완기간 등 금융위원회가 정하는 기간은 심사기간에 산입하지 아니한다.

④ 법 제9조의2제5항에서 “증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우”란 법 제29조제3항제1호 또는 제2호에 따른 조치를 받은 경우를 말한다.

⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 신청인의 등록신청서 제출에 따른 심사, 주권상장법인 감사인의 등록 및 등록취소에 관한 세부적인 사항은 금융위원회가 정한다.

제16조(감사인 지정의 기준) ① 증권선물위원회는 법 제11조제2항에 따라 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회계법인 중에서 감사인을 지정한다.

1. 법 제9조의2제1항에 따라 등록된 회계법인
2. 최근 3년간 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 기관으로부터 법 제29조제3항 또는 「공인회계사법」 제39조제1항에 따른 조치로서 금융위원회가 정하는 조치를 받지 아니한 회계법인
  - 가. 금융위원회
  - 나. 증권선물위원회
  - 다. 「공인회계사법」 제41조에 따라 설립된 한국공인회계사회(이하 “한국공인회계사회”라 한다)

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

1. 법 제23조제1항에 따른 감사보고서에 기재하여야 할 사항을 기재하지 아니하거나 거짓으로 기재한 혐의로 해당 회계법인에 대하여 공소가 제기된 경우
2. 법 제25조제1항에 따른 사업보고서 또는 같은 조 제5항에 따른 수시보고서에 거짓으로 기재하거나 표시한 사항이 있는 경우 또는 보고하여야 할 사항을 빠뜨린 경우
3. 증권선물위원회로부터 지정 사실을 통보받은 날부터 2주 이내에 특별한 사유 없이 해당 회사와 감사계약을 체결하지 아니한 경우
4. 그 밖에 감사인이 그 지위를 이용하여 회사에 부당한 비용 부담을 요구하는 등 금융위원회가 정하는 사유가 있는 경우

③~④ (생략)

**제28조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등)** ① 회계법인인 감사인은 법 제25조제3항에 따라 사업보고서를 해당 사업연도 종료일로부터 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 인터넷 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.

**제35조(품질관리기준 감리 후 개선권고사항 등의 공개)** ① 증권선물위원회는 법 제29조 제6항에 따라 같은 조 제5항의 개선권고사항을 해당 감사인에 개선권고를 한 날부터 3년 이내의 기간 동안 외부에 공개할 수 있다.

② 증권선물위원회는 법 제29조제7항에 따라 감사인이 같은 조 제5항에 따른 개선권고를 받은 날부터 1년 이내에 정당한 이유 없이 해당 개선권고사항을 이행하지 아니하는 경우에는 증권선물위원회가 그 사실을 확인한 날부터 3년 이내의 기간 동안 그 사실을 외부에 공개할 수 있다.

③ 증권선물위원회는 제1항 및 제2항에 따른 공개를 하기 전에 해당 감사인의 의견을 청취하여야 한다.

④ 제1항부터 제3항까지에서 규정한 사항 외에 개선권고사항 및 미이행 사실 등의 공개에 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

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

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1.~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. 주권상장법인 감사인

나. 금융감독원장의 감사인 감리등이 필요하다고 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 감사인

16.~22. (생략)

③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인 회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무

3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)

## □ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

### 제8조(주권상장법인 감사인의 등록요건 등) ①~⑤ (생략)

⑥ 신청인이 등록요건을 모두 갖추고 있는지는 신청인의 직전 사업연도 개시일부터 법 제9조의2제1항에 따른 등록(이하 이 조에서 “등록”이라 한다)을 신청한 날까지의 실적을 고려하여 판단한다.

⑦~⑨ (생략)

### 제22조(회계법인의 공시사항) ①~③ (생략)

④ 주권상장법인의 감사인은 영 제28조제3항제4호에 따라 별표 6에서 정하는 사실이 발생한 경우에 그 사실을 적은 보고서를 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

### 제23조(감리등의 착수) ①~⑥ (생략)

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 “감사인 감리”라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1~5. (생략)

⑧ (생략)

**제26조(조치의 유형) ①~② (생략)**

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 6. (생략)
7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치
- ④~⑧ (생략)

**제36조(사후관리) ①** 감리집행기관은 감리결과 조치사항의 이행여부를 확인하기 위하여 다음 각 호의 구분에 따른 기한 내에 조치대상자로 하여금 그 이행내용을 보고하도록 할 수 있다.

1. (생략)
  2. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 조치: 증권선물위원회의 조치를 통지 받은 날부터 1개월  
가. ~ 다. (생략)  
라. 시정요구 또는 각서제출 요구에 따른 이행사항
  3. 감사업무 제한: 감사업무 제한 기간 종료 후 1개월
- ② 감사인은 법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이 항에서 "개선권고"라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행여부 및 진행 상황에 관한 문서를 감리집행기관에 제출하여야 한다.
- ③ (생략)

**제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등) ①** 증권선물위원회는 영 제35조제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.

1. 감사인 감리 중 발견된 회계처리기준 위반 혐의 등 시장에 혼란을 발생시킬 수 있는 사항
  2. 그 밖에 감사인의 정당한 이익을 해할 우려가 있다고 인정되는 경영상 비밀에 관한 사항
- ② 증권선물위원회는 법제29조제5항에 따른 개선권고의 중요사항을 감사인이 다시 위반하는 경우 제26조제3항제7호에 따라 시정요구하고, 감사인이 시정요구를 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우에는 제26조제3항에 따른 조치를 할 수 있다.

**제38조(위법행위의 공시 등) ① (생략)**

② 증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다.

1. 영 제36조제2항 각 호의 금융기관
2. 공정거래위원회
3. 국세청

4. 한국공인회계사회
5. 「민법」 제32조에 따라 설립된 전국은행연합회
6. 「민법」 제32조에 따라 설립된 종합금융협회
7. 「보험업법」 제175조에 따라 설립된 보험협회 중 생명보험회사로 구성된 협회
8. 「보험업법」 제175조에 따라 설립된 보험협회 중 손해보험회사로 구성된 협회
9. 「상호저축은행법」 제25조에 따라 설립된 상호저축은행중앙회
10. 「예금자보호법」에 따라 설립된 예금보험공사
11. 「여신전문금융업법」 제62조에 따라 설립된 여신전문금융업협회
12. 거래소
13. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제283조에 따라 설립된 한국금융투자협회
14. 금융위원회가 무보증사채의 신용평가 전문기관 및 채권가격 평가기관으로 지정한 기관

#### 제40조(위탁업무의 보고) ①~③ (생략)

④ 감리집행기관은 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 결과를 매년 8월말까지 보고하여야 한다.

⑤~⑧ (생략)

#### [별표 1] 주권상장법인 감사인 등록요건(제8조제1항 관련)

##### 2. 물적설비 및 업무방법

- 가. 품질관리의 효과성·일관성을 확보할 수 있도록 회계법인 내 인사(人事), 수입·지출의 자금관리, 회계처리, 내부통제, 감사업무 수임(受任) 및 품질관리 등 경영 전반의 통합관리를 위한 체계(이하 이 호에서 조직, 내부규정, 전산시스템 등을 말한다)를 갖출 것
- 나. 지배구조의 건전성 및 의사결정의 투명성을 확보하기 위하여 대표이사 및 경영에 사실상 영향력을 행사하는 자 등을 효과적으로 견제할 수 있는 체계를 갖출 것
- 다. 감사업무를 수임하거나 수행하는 과정에서 담당 공인회계사가 독립성(감사의견에 편견을 발생시키는 등 부당한 영향을 미칠 우려가 있는 이해관계를 회피하는 것을 말한다. 이하 같다)을 유지하였는지를 신뢰성있게 점검·관리할 수 있는 체계를 갖출 것
- 라. 개별 감사업무에 대해 독립성과 전문성(감사업무를 수행하는데 필요한 교육·훈련 및 경험, 감사대상 회사의 업무 등에 대한 전문지식 등을 충분히 갖춘 것을 말한다)을 가진 자가 담당 이사로 선정될 수 있도록 그 절차 및 방법이 공정성, 투명성 및 합리성을 가질 것
- 마. 소속 공인회계사(법 제9조제4항에 따른 실무수습 등을 이수하지 않은 사람도 포함한다)가 외부감사 업무를 수행하는데 투입한 시간의 신뢰성 및 타당성을 확보할 수 있는 체계를 갖출 것
- 바. 감사조서 등 감사업무 관련 정보의 생산부터 보존까지의 모든 과정에 걸쳐 진본성(眞本性), 무결성(無缺性), 신뢰성 및 이용가능성이 보장될 수 있도록 관리하는 체계를 갖출 것

**[별표 3] 감사인 지정 점수 산정방식(제14조제9항제1호 관련)**

3. “감사인으로 지정을 받은 회사 수”는 해당연도 10월 1일부터 다음 해 9월 30일까지 감사인으로 지정을 받은 회사 수(감사인으로 지정을 받았으나 감사계약이 체결되지 않거나 중도에 해지된 회사는 포함하지 않는다)에 다음 표에 따른 가중치를 곱하여 산출한다.

**[별표 4] 감사인 지정 방법(제14조제9항제2호 관련)**

4. 제3호에도 불구하고 다음 각 목의 경우에는 별도의 기준에 따른다.
- 가. 연속하는 2개 이상 사업연도의 감사인을 지정하는 경우에 그 감사인은 동일한 회계법인으로 정한다. 다만, 3개 사업연도로 한정한다.

**[별표 5] 회계법인의 사업보고서 기재사항(제22조제1항 관련)**

1. 조직·인력·예산
  - 가. 지배구조 및 계열회사
  - 나. 외국 회계법인과의 제휴 현황
  - 다. 사업부문별 소속 등록 공인 회계사의 경력기간 및 변동 현황
  - 라. 사업부문별 소속 등록 공인회계사의 최근 3년간 교육훈련 실적
  - 마. 품질관리업무 담당 인력
  - 바. 임직원의 성과를 평가하기 위한 지표에서 감사업무의 품질 관련 지표의 비중
  - 사. 회계법인의 예산 중 품질관리업무 관련 예산의 비중
2. 운영체제
  - 가. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리 체계
  - 나. 수습 공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리 체계
  - 다. 심리(외국제휴법인이 수행한 심리를 포함한다) 및 관련 문서보관체계 현황
3. 최근 3년간 감리집행기관으로부터 법 제26조제1항에 따른 감리 및 평가를 받은 결과 중 다음 각 목의 사항
  - 가. 조치내용
  - 나. 감리집행기관이 감리 또는 평가를 한 결과 개선을 권고한 사항의 이행 상황

**[별표 6] 수시 보고 사항(제22조제4항 관련)**

1. 감사품질관리에 관한 사항
  - 가. 감사보고서의 철회 및 재발행(사유 및 발생원인을 포함한다)
  - 나. 독립성 위반에 관한 사항
  - 다. 외국 회계감독기구에 감사인으로 등록하는 것에 관한 사항
2. 회계법인의 경영일반에 해당하는 사항
  - 가. 상호의 변경
  - 나. 정관의 변경(단, 사원 및 이사의 변경은 제외한다)

- 다. 대표이사 및 품질관리업무 담당이사의 선임과 해임
  - 라. 고문 계약의 체결 및 해지
  - 마. 주사무소 또는 분사무소의 이전, 분사무소의 설치 및 폐쇄
  - 바. 합병 등에 관한 사항
  - 사. 외국법인과의 제휴에 관한 사항
  - 아. 특수관계자에 관한 사항(특수관계자 추가 및 해제 등)
3. 경영환경에 중대한 변동을 초래하는 사항
- 가. 금융위원회 또는 외국감독기구 등으로부터 업무정지 이상의 조치를 받는 경우
  - 나. 소속 공인회계사가 금융위원회 또는 한국공인회계사회로부터 직무정지 이상의 처분을 받은 경우
  - 다. 자기자본 10%(단, 자기자본의 10%에 해당하는 금액이 1억원 미만인 경우에는 1억원) 이상의 벌금, 과태료 또는 추징금 등이 부과된 경우
  - 라. 회계감사에 대한 손해배상청구금액이 자기자본의 10%(단, 자기자본의 10%에 해당하는 금액이 1억원 미만인 경우에는 1억원) 이상인 경우
  - 마. 임원의 직무집행정지 가처분신청 등 경영분쟁이 발생한 경우
  - 바. 소속 이사가 기소되어 형사 재판이 진행중인 사실을 알게 된 경우
  - 사. 주요 출자사원(지분이 5% 이상인 경우에 한정한다)의 변경에 관한 사항
  - 아. 이사 등 임직원이 횡령, 위조, 뇌물, 공무집행방해, 위증 등으로 기소되었거나 감사, 증권, 세무, 은행, 소비자보호, 보험 등과 관련이 있는 범죄혐의로 기소되었다는 사실을 알게 된 경우

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	기업회계팀
연 락 처	02-2100-2695