

회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부개정고시안

회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제3조제1항 중 “증권선물위원회(이하 “증선위“라 한다)”를 “증권선물위원회”로, “증선위가”를 “증권선물위원회가”로 하고, 같은 항에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 신고인의 신원을 확인할 수 없는 예외적인 무기명 신고 등의 경우에는 증권선물위원회 또는 금융감독원장의 조치가 확정된 날(이의신청이 있는 경우에는 재결한 날)로부터 3월 이내에 감독원장 또는 한국공인회계사회에 문서, 우편, 모사전송(FAX) 또는 인터넷 등으로 신원을 증명한 경우에 한해 포상금을 지급한다.

제4조제2호 중 “증선위”를 “증권선물위원회”로 한다.

제5조 각 호 외의 부분 중 “증선위”를 “증권선물위원회”로 한다.

제6조제4항 중 “증선위”를 “증권선물위원회”로 한다.

제8조제1항 중 “증선위는”을 “증권선물위원회는”으로, “증선위의”를 “증권선물위원회 또는 감독원장의”로 하고, 같은 조 제2항 중 “증선위”를 “증권선물위원회”로 한다.

제9조제2항 중 “증선위”를 “증권선물위원회”로 한다.

별표 제1호가목(1) 후단 중 “증선위”를 “증권선물위원회”로 하고, 같은 표 제2호 및 제3호를 다음과 같이 한다.

2. 부정행위의 중요도별 포상금 기준금액

(단위 : 천원)

구분	회사 또는 감사인에 대한 주된 조치	포상금 기준금액
1등급	고의Ⅱ단계 이상의 조치	1,000,000
2등급	고의Ⅲ~Ⅴ단계 조치 (중과실 가중시 최대조치 포함)	500,000
3등급	중과실Ⅰ~Ⅴ단계 조치 (과실 가중시 최대조치 포함)	300,000
4등급	과실Ⅰ~Ⅲ단계 조치 또는 경고 또는 주의 (고의 감경시 최소조치 포함)	30,000

- ※1. 해당 사업연도말(부정행위가 발생한 사업연도말로서, 부정행위가 장기간에 걸쳐 발생한 경우에는 자산총액이 가장 큰 사업연도말을 말한다.) 자산총액(개별 또는 별도재무제표 기준)을 기준으로 5천억원 이상인 회사의 부정행위의 신고에 대하여는 상기 금액의 2배를 기준금액으로 한다.
- ※2. 회사 또는 감사인에 대한 주된 조치는 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 [별표 1] 「심사·감리결과 조치양정기준」에 따른 조치(최종조치를 말함)를 말하며, 회사 또는 감사인에 대한 조치를 비교하여 더 높은 단계의 조치에 해당하는 등급을 기준으로 기준금액을 산정한다.
- ※3. 3등급 이하 등급의 경우 10억원 이상의 과징금이 부과되는 경우에는 1등급을 상향조정할 수 있다.
- ※4. 회사 또는 감사인의 내부자료나 새로운 자료가 아닌 이미 공시된 자료의 단순 비교·분석 등을 기초로 한 신고와 법 제28조제1항제4호의 부정행위 중 회사의 회계처리기준 위반과 관련이 없는 신고에 대해서는 최하등급 기준금액의 1/5배를 기준금액으로 본다.

3. 기여도 : 기여율에 가중치를 곱한 후 이를 합산한 비율로 함

항 목	기여율(%)			가중치(%)
	100-80	70-40	30-0	
이해관계자에 미치는 영향 (상장·비상장 여부)	주권상장법인	대형비상장 주식회사 (외부감사법 제2조제5호) 등* <small>*사업보고서 제출대상 법인 및 금융기관도 포함</small>	비상장주식회사	40
신고 내용과 조사 결과와의 연관성	대부분	일부	극히 일부	30
제출한 증거자료의 충분성 및 중요성	우수	양호	미흡	30

※ 회사 및 감사인 등이 자료제출 등의 요구·열람 또는 조사를 거부(보존의무 위반, 미제출 포함)· 방해·기피하거나 허위의 자료를 제출함으로써 신고내용의 정확한 확인이 불가능하여 자료 제출요구 불응 등으로 조치하는 경우에는 상기 표에 불구하고 기여도를 50%로 한다.

별지 2 붙임 제2호 및 제3호를 다음과 같이 한다.

2. 기준금액(A)

구 분	내 용	중요도 등급 (기준금액)
기준비용 대비 규모비용의 배수	○.○○ 배	○등급 (○○○원)
증권선물위원회의 최종조치		

3. 기여도(B)

☐ 기여도 산정 요약

항 목	기여율		가중치(%) (②)	기여도(%) (=①×②)
	평가	점수(%) (①)		
a. 이해관계자에 미치는 영향 (상장·비상장 여부)			40	
b. 신고 내용과 조사 결과와의 연관성			30	
c. 제출한 증거자료의 충분성 및 중요성			30	
기여도 합계(%)				

☐ 항목별 평가사유

a.

- b.
- c.

부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 고시한 날부터 시행한다.

제2조(금융감독원장 조치에 대한 증권선물위원회 포상금 지급 여부 및 지급액 등의 심의·의결에 관한 적용례) 제8조의 개정규정은 2019년 4월 1일부터 이 규정 시행 전까지 부정행위를 신고한 자에 대해서도 적용한다. 단, 이 규정 시행일 이전에 조치가 확정된 것은 제외한다.

제3조(경과조치) 이 규정 시행 전에 부정행위를 신고한 자에 대해서는 별표의 개정규정에도 불구하고 종전의 규정에 따른다.

신·구조문대비표

현행	개정안
제3조(포상금 지급대상) ① 포상금은 회사의 회계정보(분·반기 재무제표 관련 회계정보를 포함한다)와 관련하여 법 제28조제1항 각호의 부정행위를 증권선물위원회(이하 “증선위”라 한다), 금융감독원장(이하 “감독원장”이라 한다) 또는 한국공인회계사회에 신고한 자(이하 “신고자”라 한다)로서 증선위가 이를 적발하여 조치(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제160조에 따른 분·반기 보고서의 재무에 관한 사항 조치를 포함한다)하는데 도움이 되었다고 인정되는 자에게 지급한다. <단서 신설>	제3조(포상금 지급대상) ① ----- ----- ----- ----- 증 <u>권선물위원회</u> ----- ----- ----- ----- 증권 <u>선물위원회가</u> ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- 다만, 신고인의 신원을 확인할 수 없는 예외적인 무기명 신고 등의 경우에는 증 <u>권선물위원회 또는 금융감독원장의 조치가 확정된 날(이의신청이 있는 경우에는 재결한 날)로부터 3월 이내에 감독원장 또는 한국공인회계사회에 문서, 우편, 모사전송(FAX) 또는 인터넷 등으로 신원을 증명</u>

② ~ ④ (생략)

제4조(포상금 지급 제외) 제3조의
규정에 불구하고 다음 각 호의
1에 해당하는 경우에는 포상금
을 지급하지 아니한다.

1. (생략)

2. 감리 또는 조사결과 신고내
용이 부정행위와 무관하거나
부정행위의 정도가 증선위의
조치를 필요로 하지 아니할
정도로 경미한 경우

3. ~ 6. (생략)

제5조(신고의 방법) 영 제31조제1
항의 규정에 의하여 부정행위를
신고하고자 하는 자는 다음 각
호의 요건을 갖추어 문서, 우편,
모사전송(FAX) 또는 인터넷 등
신고내용을 증명할 수 있는 방
법에 의하여 증선위, 감독원장
또는 한국공인회계사회에 신고
하여야 한다.

1. · 2. (생략)

제6조(신고 접수 및 처리) ① ~
③ (생략)

④ 감독원장 또는 한국공인회계
사회는 매 분기별로 부정행위

한 경우에 한해 포상금을 지급
한다.

② ~ ④ (현행과 같음)

제4조(포상금 지급 제외) -----

-----.

1. (현행과 같음)

2. -----

----- 증권선물
위원회-----

3. ~ 6. (현행과 같음)

제5조(신고의 방법) -----

----- 증권선물위원회-----
-----.

1. · 2. (현행과 같음)

제6조(신고 접수 및 처리) ① ~
③ (현행과 같음)

④ -----

신고의 접수 및 처리내역을 증
선위 위원장에게 보고하여야 한
다.

제8조(포상결정) ① 증선위는 금
융위원회의 예산부족 등 특별
한 사정이 있는 경우를 제외하
고는 신고된 부정행위에 대하
여 증선위의 조치가 확정된 날
(이의신청이 있는 경우에는 재
결한 날)로부터 4월 이내에 신
고자에 대한 포상금 지급여부
및 지급액 등에 관하여 심의·
의결한다.

② 감독원장 또는 한국공인회계
사회는 제1항의 기간 내에 포상
대상자를 선정하여 별지2호 서
식에 의한 포상실시안을 증선위
에 부의하여야 한다.

제9조(지급방법 및 절차) ① (생
략)

② 금융위원회는 증선위의 포상
결정이 있는 날로부터 1월 이내
에 포상금을 지급하고 별지3호
서식에 의한 포상금지급 관리대
장에 기록하여야 한다.

③ · ④ (생 략)

----- 증
권선물위원회 -----
--.

제8조(포상결정) ① 증권선물위
원회는 -----

- 증권선물위원회 또는 감독원
장의 -----

-----.

② -----

----- 증권선
물위원회-----.

제9조(지급방법 및 절차) ① (현행
과 같음)

② ----- 증권선물위원
회-----

-----.

③ · ④ (현행과 같음)

