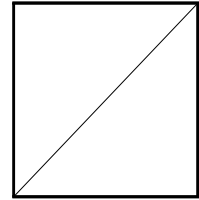


3년 비공개



의안번호	제 137 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2020. 5. 20. (제 10 차)	

인덕회계법인의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」  
위반혐의에 대한 조사·감리 결과 조치안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록과 의결서를 함께 확인하시기 바랍니다.

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 손 병 두
제출 연월일	2020. 5. 20.

## 1. 의결주문

인덕회계법인의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 위반혐의에 대한 조사·감리 결과 조치안을 **별지**와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

인덕회계법인(이하 '감사인')에 대한 품질관리감리 과정에서 감사인의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(이하 '舊외감법') 위반사실이 발견되어 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

### 가. 감사인에 대한 조치안

지적 사항	○ 재무제표 대리작성 금지 위반
조치 내용 *1~7	<div>□ 인덕회계법인(중과실Ⅲ → 중과실Ⅳ~과실Ⅲ)</div> <div>○ 당해회사 감사업무제한</div> <div>- OOOOOOOOO(주) (중과실Ⅳ) : 2년</div> <div>○ 손해배상공동기금 추가적립</div> <div>- OOOOOOOOO(주) (중과실Ⅳ) : 20%</div> <div>○ 경고 (OOOOOOOOO(주) 등 13사*, 과실Ⅲ)</div> <div>* 세부명세 <b>별첨2</b> 참조(14페이지)</div> <div>※ 지정제외점수 80점</div>

\*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용

\*2 **동기판단**(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “**중과실**”로 판단 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 Ⅲ.1.]

\*3 **중요도산출근거** : 독립성 침해가 일반적인 경우로 “보통”에 해당

**<위법행위의 조치기준>**

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의III	중과실 II	과실 II
보 통	고의IV	중과실 III	과실 III
경 미	중과실III	중과실 IV	과실 IV
감경시 최소	중과실IV	과실 III	과실 V

\*4 **기본조치의 가중 및 감경**(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

○ 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 2단계 감경

- (OOOOOOOOOO(주) 등 13개 SPC)독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업 연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.3]
- (지적대상 전체)기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치 양정기준 VI.2.나.5]

\* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

⇒ OOOOOOOOOO(주) 등 13개사는 2단계 감경, OOOOOOOOOO(주)는 1단계 감경

\*5 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.가.]

\*6 **지정제외점수** : SPC(14개)에 대한 감사인의 독립성 의무 위반행위의 경우 금융시장에 미치는 영향이 미미한 것으로 판단되고, 자산총액 5천억원 미만 등의 요건을 충족하여 지정제외점수 50% 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.1.나.]

\*7 **다수회사 위반에 대한 조치수준 합산** : 각 회사별로 조치수준(가중·감경까지 거친 조치수준)을 산정하고, 각 회사별 조치수준을 합산하여 조치하되, 합산이 어려운 조치는 합산하지 아니함[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

**<합산 및 합산하지 않는 조치 구분>**

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 손해배상공동기금 추가적립 20%</li> <li>• 당해회사 감사업무제한 2년</li> <li>• 지정제외점수 부과 80점 [(30점+10점X13개사)X50%]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 경고</li> </ul>

## 나. 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 재무제표 대리작성 금지 위반</li> </ul>
<p>조치 내용 *1~7</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>□ 공인회계사 OOO(고의Ⅳ → 중과실Ⅲ~중과실Ⅳ)<sup>(주1)*1~6</sup> [OOOOOOOOOO(주) 등 12사의 감사담당이사] <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 주권상장·지정회사 감사업무 제한 1년</li> <li>○ 당해회사 감사업무 제한 <ul style="list-style-type: none"> <li>- OOOOOOOOOO(주) 등 6사* (중과실Ⅲ) : 2년</li> <li>- OOOOOOOOOO(주) 등 6사* (중과실Ⅳ) : 1년</li> </ul> </li> <li>* 세부명세 본문 <a href="#">별첨3</a> 참조(15페이지)</li> </ul> </li> <li>○ 직무연수 20시간</li> <li>□ 공인회계사 OOO(중과실Ⅳ → 과실Ⅲ)<sup>(주2)*1~6</sup> [OOOOOOOOOO(주) 등 6사의 감사담당이사] <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 경고 (OOOOOOOOOO(주) 등 6사*, 과실Ⅲ) <ul style="list-style-type: none"> <li>* 세부명세 본문 <a href="#">별첨3</a> 참조(15페이지)</li> </ul> </li> <li>○ 직무연수 12시간</li> </ul> </li> <li>□ 공인회계사 OOO(고의Ⅳ → 중과실Ⅲ)<sup>(주3)*1~5</sup> [OOOOOO(주)의 감사담당이사] <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 주권상장·지정회사 감사업무 제한 1년</li> <li>○ 당해회사 감사업무 제한 2년</li> <li>○ 직무연수 8시간</li> </ul> </li> <li>□ 공인회계사 OOO(중과실Ⅲ → 과실Ⅲ)<sup>(주4)*1~5</sup> [OOOOOO(주)의 감사담당이사] <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 경고</li> <li>○ 직무연수 2시간</li> </ul> </li> </ul>

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 재무제표 대리작성 금지 위반</li> </ul>
	<p><input type="checkbox"/> 공인회계사 000(중과실Ⅲ → 과실Ⅲ)<sup>(주5)*1~4</sup> [00000(주)의 감사담당이사]</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 경고</li> <li>○ 직무연수 2시간</li> </ul> <p><input type="checkbox"/> 공인회계사 000(고의Ⅳ → 중과실Ⅲ)<sup>(주6)*1~4</sup> [000000000(주)의 감사담당이사]</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 주권상장·지정회사 감사업무 제한 1년</li> <li>○ 당해회사 감사업무 제한 2년</li> <li>○ 직무연수 8시간</li> </ul>

### (주1) 공인회계사 000

- \*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- \*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 위법행위를 한 경우”로 보아 “**고의**”로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.]
- \*3 중요도산출근거 : 독립성 침해가 일반적인 경우로 “**보통**”에 해당

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의Ⅲ	중과실Ⅱ	과실Ⅱ
보 통	고의Ⅳ	중과실Ⅲ	과실Ⅲ
경 미	중과실Ⅲ	중과실Ⅳ	과실Ⅳ
감경시 최소	중과실Ⅳ	과실Ⅲ	과실Ⅴ

- \*4 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 1단계 가중

- (OOOOOOOOOO(주) 등 6개사) 위법 동기가 ‘고의’인 독립성의무 위반행위가 3개 사업연도를 초과하여 1단계 가중 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.가.3]]

○ 기본조치의 감경 : 2단계 감경(공통)

- 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.3]
- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.5]

\* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

\*5 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.가.]

\*6 **다수회사 위반에 대한 조치수준 합산** : 각 회사별로 조치수준(가중·감경까지 거친 조치수준)을 산정하고, 각 회사별 조치수준을 합산하여 조치하되, 합산이 어려운 조치는 합산하지 아니함 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

<합산 및 합산하지 않는 조치 구분>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 당해회사 감사업무제한 1~2년</li> <li>• 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년<sup>*1</sup></li> <li>• 직무연수 20시간<sup>*2</sup> (Min[8시간×6사+6시간×6사 = 84시간, 20시간])</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 해당사항 없음</li> </ul>

\*1 해당 감사업무제한 중 제한의 범위가 가장 넓은 조치를 부과

\*2 ‘직무연수’ 부과대상 각 회사별 부과시간을 단순 합산시 84시간이 산출되나, 직무연수의 최대한도는 20시간이므로 20시간을 부과

※ **고의 위반의 경우** 양정기준상 검찰통보 대상이나, 舊외감법상 벌칙부과 대상이 아니므로 **공인회계사법 위반혐의에 대해 검찰에 정보사항(수사참고자료)으로 통보**

(주2) 공인회계사 000

- \*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- \*2 **동기 판단**(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “**중과실**”로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.]
- \*3 **중요도 산출근거** : 독립성 침해가 일반적인 경우로 “**보통**”에 해당

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의III	중과실 II	과실 II
보 통	고의IV	중과실 III	과실 III
경 미	중과실III	중과실 IV	과실 IV
감경시 최소	중과실IV	과실 III	과실 V

- \*4 **기본조치의 가중 및 감경**(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

○ 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 2단계 감경

- 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.3]
- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.5]

\* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

- \*5 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.가.]

- \*6 **다수회사 위반에 대한 조치수준 합산** : 각 회사별로 조치수준(가중·감경까지 거친 조치수준)을 산정하고, 각 회사별 조치수준을 합산하여 조치하되, 합산이 어려운 조치는 합산하지 아니함[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

<합산 및 합산하지 않는 조치 구분>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
• 직무연수 12시간	• 경고

### (주3) 공인회계사 000

- \*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- \*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 위반행위를 한 경우”로 보아 “**고의**”로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.]

- \*3 **중요도산출근거** : 독립성 침해가 일반적인 경우로 ‘**보통**’에 해당

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의III	중과실 II	과실 II
<b>보 통</b>	<b>고의IV</b>	중과실 III	과실 III
경 미	중과실 III	중과실 IV	과실 IV
감경시 최소	중과실 IV	과실 III	과실 V

- \*4 **기본조치의 가중 및 감경**(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

#### ○ 기본조치의 가중 : 1단계 가중

- 위법 동기가 ‘고의’인 독립성의무 위반행위가 3개 사업연도를 초과하여 1단계 가중 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.가.3]]

#### ○ 기본조치의 감경 : 2단계 감경

- 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.3]
- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.5]

\* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

- \*5 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.가.]

※ **고의 위반**의 경우 양정기준상 검찰통보 대상이나, 舊외감법상 벌칙부과 대상이 아니므로 **공인회계사법 위반혐의**에 대해 **검찰에 정보사항(수사참고자료)**으로 통보



(주4) 공인회계사 000

- \*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- \*2 **동기 판단**(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “**중과실**”로 판단[新 독립성의무 위반 조치 양정기준 III.1.]
- \*3 **중요도 산출 근거** : 독립성 침해가 일반적인 경우로 “**보통**”에 해당

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의III	중과실 II	과실 II
<b>보 통</b>	고의IV	<b>중과실 III</b>	과실 III
경 미	중과실III	중과실 IV	과실 IV
감경시 최소	중과실IV	과실 III	과실 V

- \*4 **기본조치의 가중 및 감경**(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)
  - 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
  - 기본조치의 감경 : 2단계 감경
    - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.3]
    - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.5]
- \* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도
- \*5 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.가.]

(주5) 공인회계사 000

- \*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치 수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- \*2 동기 판단(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “직무상 주의의무를 현저히 결 하여 위법행위를 한 경우”로 보아 “**중과실**”로 판단[新 독립성의무 위반 조치 양정기준 III.1.]
- \*3 **중요도 산출 근거** : 독립성 침해가 일반적인 경우로 “**보통**”에 해당

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의Ⅲ	중과실Ⅱ	과실Ⅱ
보 통	고의Ⅳ	중과실Ⅲ	과실Ⅲ
경 미	중과실Ⅲ	중과실Ⅳ	과실Ⅳ
감경시 최소	중과실Ⅳ	과실Ⅲ	과실Ⅴ

- \*4 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)
    - 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
    - 기본조치의 감경 : 2단계 감경
      - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.3]
      - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.5]
- \* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

(주6) 공인회계사 000

- \*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- \*2 **동기판단**(현행 양정기준에 의한 동기판단) : “위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 위반행위를 한 경우”로 보아 “**고의**”로 판단[新 독립성의무 위반 조치 양정기준 III.1.]
- \*3 **중요도산출근거** : 독립성 침해가 일반적인 경우로 ‘**보통**’에 해당

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과 실
중 대	고의Ⅲ	중과실Ⅱ	과실Ⅱ
보 통	고의Ⅳ	중과실Ⅲ	과실Ⅲ
경 미	중과실Ⅲ	중과실Ⅳ	과실Ⅳ
감경시 최소	중과실Ⅳ	과실Ⅲ	과실Ⅴ

- \*4 **기본조치의 가중 및 감경**(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)
    - 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
    - 기본조치의 감경 : 1단계 감경
      - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안\*하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하여 1단계 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 VI.2.나.5]
- \* '18.5.15. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

※ **고의 위반**의 경우 양정기준상 검찰통보 대상이나, 舊외감법상 벌칙부과 대상이 아니므로 **공인회계사법 위반혐의**에 대해 **검찰에 정보사항(수사참고자료)**으로 통보

#### 4. 참고사항

가. 제3차 감리위원회(2020.2.27.) 심의필

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임)

(별첨 1)

**인덕회계법인 재무제표 대리작성 회사(SPC) 현황**

연 번	회 사 명	기 수	대표자	감사기간	감사 보고서일	업무 수행 이사	감사 참여자
1	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
		5	OOO	15.7.1. ~ 15.9.30.	15.12.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
2	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
		5	OOO	15.7.1. ~ 15.9.30.	15.12.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
3	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
		5	OOO	15.7.1. ~ 15.9.30.	15.12.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
4	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
5	OOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
		5	OOO	15.7.1. ~ 15.9.30.	15.12.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
6	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	15.9.25.	OOO	OOO
7	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	15.9.25.	OOO	OOO
8	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	15.9.25.	OOO	OOO
9	OOOOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO

연 번	회 사 명	기 수	대 표 자	감 사 기 간	감 사 보 고 서 일	업 무 수 행 이 사	감 사 참 여 자
10	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
		5	OOO	15.7.1. ~ 15.9.30.	15.12.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
11	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	14.10.1. ~ 14.12.31.	15.2.5.	OOO	OOO
		3	OOO	15.1.1. ~ 15.3.31.	15.6.29.	OOO	OOO
		4	OOO	15.4.1. ~ 15.6.30.	15.9.25.	OOO	OOO
		5	OOO	15.7.1. ~ 15.9.30.	15.12.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		7	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
12	OOOOOOOOOO(주)	2	OOO	15.10.1. ~ 15.12.31.	16.3.30.	OOO	OOO
		3	OOO	16.1.1. ~ 16.3.31.	16.6.29.	OOO	OOO
13	OOOOOOO(주)	3	OOO	14.7.1 ~ 14.9.30	14.11.24.	OOO	OOO
		4	OOO	14.10.1 ~ 14.12.31	15.2.5.	OOO	OOO
		5	OOO	15.1.1 ~ 15.3.31	15.6.29.	OOO	OOO
		6	OOO	15.4.1 ~ 15.6.30	15.9.25.	OOO	OOO
		7	OOO	15.7.1 ~ 15.9.30	15.12.29.	OOO	OOO
		8	OOO	15.10.1 ~ 15.12.31	16.3.30.	OOO	OOO
		9	OOO	16.1.1 ~ 16.3.31	16.6.29.	OOO	OOO
		10	OOO	16.4.1 ~ 16.6.30	16.9.12.	OOO	OOO
		11	OOO	16.7.1 ~ 16.9.30	16.11.30.	OOO	OOO
		12	OOO	16.10.1 ~ 16.12.31	17.2.28.	OOO	OOO
		13	OOO	17.1.1 ~ 17.3.31	17.7.4.	OOO	OOO
		14	OOO	17.4.1 ~ 17.6.30	17.9.18.	OOO	OOO
		15	OOO	17.7.1 ~ 17.9.30	17.12.11.	OOO	OOO
		16	OOO	17.10.1 ~ 17.12.31	18.3.6.	OOO	OOO
14	OOOOOOOOO(주)	3	OOO	16.1.1 ~ 16.12.31	17.3.24.	OOO	OOO

(별첨2)

## 감사인(인덕회계법인)에 대한 회사별 조치 산정내역

연 번	회 사 명	가중·감경전 기본조치 (新·舊공통)	가중·감경 (新·舊 공통)	가중·감경 후 조치 (舊기준)	가중·감경 (新기준)	가중·감경 후조치 (新기준)
			기타감경 (1단계감경)		자산 1천억원 미만 (1단계감경)	
1	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
2	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
3	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
4	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
5	00000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
6	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
7	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
8	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
9	00000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
10	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
11	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
12	0000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
13	000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)	V	과실 III
14	000000000(주)	중과실 III	V	중과실 IV(D)		중과실 IV

(별첨3)

### 인덕회계법인 소속 공인회계사에 대한 회사별 조치 산정내역

구분	회사명	가중·감경 전 기본조치 (新·舊공통)	가중·감경 (新·舊 공통)	가중·감경 후 조치 (舊기준)	가중·감경 (新기준)		가중·감경 후조치 (新기준)
			기타감경 (1단계감경)		자산 1천억원미 만 (1단계감경)	3개사업연 도 초과위반 (1단계가중)	
000	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ	Ⅴ	중과실Ⅳ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ	Ⅴ	중과실Ⅳ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ	Ⅴ	중과실Ⅳ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ		중과실Ⅲ
	00000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ	Ⅴ	중과실Ⅳ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ		중과실Ⅲ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ		중과실Ⅲ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ		중과실Ⅲ
	00000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ		중과실Ⅲ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ	Ⅴ	중과실Ⅳ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ	Ⅴ	중과실Ⅳ
	0000000000(주)	고의Ⅳ	Ⅴ	고의Ⅴ(C)	Ⅴ		중과실Ⅲ
000	0000000000(주)	중과실Ⅲ	Ⅴ	중과실Ⅳ(D)	Ⅴ		과실Ⅲ
	0000000000(주)	중과실Ⅲ	Ⅴ	중과실Ⅳ(D)	Ⅴ		과실Ⅲ
	0000000000(주)	중과실Ⅲ	Ⅴ	중과실Ⅳ(D)	Ⅴ		과실Ⅲ
	00000000(주)	중과실Ⅲ	Ⅴ	중과실Ⅳ(D)	Ⅴ		과실Ⅲ
	0000000000(주)	중과실Ⅲ	Ⅴ	중과실Ⅳ(D)	Ⅴ		과실Ⅲ
	0000000000(주)	중과실Ⅲ	Ⅴ	중과실Ⅳ(D)	Ⅴ		과실Ⅲ



(별지)

## 인덕회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 인덕회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

#### ☐ 인덕회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 00000000 00 0000 0000

#### ☐ 000 [00000000000(주) 등 12사의 감사담당이사]

- 생년월일: 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호: 0000
- 주소: 000000 000 000 00, 0000 0000

#### ☐ 000 [00000000000(주) 등 6사의 감사담당이사]

- 생년월일: 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호: 0000
- 주소: 000000 000 000 000, 0000 000000

#### ☐ 000 [000000(주)의 감사담당이사]

- 생년월일: 0000. 0. 0.
- 공인회계사 등록번호: 0000
- 주소: 000 000 000 0000000000000000, 0000 0000

□ 000 [000000(주)의 감사담당이사]

- 생년월일: 0000. 0. 0.
- 공인회계사 등록번호: 0000
- 주소: 00000 000 000 00 00000000 0000 00000

□ 000 [000000(주)의 감사담당이사]

- 생년월일: 0000. 0. 00.
- 공인회계사 등록번호: 0000
- 주소: 00000 000 00000 00, 0000 0000

□ 000 [000000000(주)의 감사담당이사]

- 생년월일: 0000. 00. 00.
- 공인회계사 등록번호: 0000
- 주소: 000 000 000 0000 000 0000 0000 00000

## 2. 조치내용

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조의 규정, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조 및 부칙 제2조의 규정에 의하여

- 인덕회계법인에 대해 “경고” 조치한다.
- 인덕회계법인은 000000000(주)에 대해 조치서를 받은 날 이후 최초로 개시하는 사업연도부터 2년간의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
  - 동사로부터 받았거나 받기로 한 대상 회계연도별 감사보수액의 20%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해배상공동기금으로 추가 적립 하여야 한다.

※ 감사인지정 제외점수 80점

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조의 규정, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조 및 부칙 제2조의 규정에 의하여

- 공인회계사 000는 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,
  - 조치서를 받은 날 이후 개시하는 해당회사별 사업연도부터 0000000000(주) 등 6개 회사<sup>\*1</sup>는 2년, 0000000000(주) 등 6개 회사<sup>\*2</sup>는 1년간의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
    - \*1 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 00000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주)
    - \*2 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주)
  - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 20시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000에 대하여 “경고” 조치하며,
  - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 12시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000는 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,
  - 조치서를 받은 날 이후 개시하는 해당회사별 사업연도부터 000000(주)에 대해 2년간의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
  - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 8시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000에 대하여 “경고” 조치하며,
  - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.

- 공인회계사 000에 대하여 “경고” 조치하며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000은 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되고,
- 조치서를 받은 날 이후 개시하는 해당회사별 사업연도부터 000000000(주)에 대해 2년간의 재무제표에 대한 감사업무를 하여서는 아니되며,
- 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 8시간 이수하여야 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### ① 재무제표 대리작성 금지 위반

- 감사인은 감사대상 회사의 재무제표를 대표이사과 회계담당 이사를 대신하여 작성하는 행위를 하여서는 아니 되는데도
- 인덕회계법인은 감사대상 회사인 0000000000(주) 등 14개\* 회사에 대하여 외부 감사업무 수행과 동시에 동 회사들의 재무제표 작성업무도 수행하였으며,
  - \* 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 00000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주)
- 이 중 소속 공인회계사 000\*<sup>1</sup>는 12개, 000\*<sup>2</sup>은 6개, 000\*<sup>3</sup>, 000\*<sup>3</sup>, 000\*<sup>3</sup> 및 000\*<sup>4</sup>은 1개 회사에 대해 감사담당이사로서 감사업무를 수행함으로써 법규를 위반한 사실이 있음
  - \*1 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 00000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주), 0000000000(주)
  - \*2 0000000000(주) 0000000000(주), 0000000000(주), 00000000(주), 0000000000(주)
  - \*3 000000(주) \*4 0000000000(주)

## 나. 근거법규

### ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조제4항

- 회사의 감사인은 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 이사를 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 하여서는 아니됨

### ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조제1항

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 제4조의3에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

4. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

### ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제6조제5항

- 법 제7조제4항에 따라 회사의 감사인이 해서는 아니되는 행위는 다음 각 호와 같음
  1. 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위
  3. 해당 회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계분개(分介)를 대신하여 해주는 행위

### ☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제13조제4항

- 증선위는 감사인에 대한 감리결과 위반행위에 대하여 조치를 한 경우 당해 위반행위의 정도에 따라 감사인에 대하여 일정한 지정제외점수를 부여하고 이를 근거로 감사인 지정시 참작할 수 있음

### ☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 ① 회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지, 감사반의 등록취소를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ③ 손해배상공동기금의 추가적립, ④ 경고 또는 주의, ⑤시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 ① 등록취소, 2년이내의 기간의 직무정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구, 각서제출 요구 등 기타 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조

- 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 "조치등"이라 한다)을 하는 경우에 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙 제2조

- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따름. 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(붙임)

## 관 계 법 규

### □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

#### 제3조(감사인) ① ~ ② <생 략>

③ 회계법인인 감사는 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사법인인 감사는 그에 소속된 공인회계사중 1명 이상이 「공인회계사법」 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

#### 제7조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① ~ ③ <생 략>

④ 회사의 감사는 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 이사를 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 하여서는 아니 된다.

제15조(증권선물위원회의 감리업무 등) ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② <삭 제>

③ 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 관하여 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

④ 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한이나 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다) 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 한국거래소에게 위임하거나 위탁할 수 있다.

제15조의2(자료의 제출요구 등) ① 증권선물위원회는 제15조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나 금융감독원장에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사를 하게 할 수 있다.

제16조(감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 제4조의3에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사

에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1.~3. <생 략>

4. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

## □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

### 제6조(재무제표 등의 제출기한 등) ① ~ ④ <생 략>

⑤ 법 제7조제4항에 따라 회사의 감사인이 해서는 아니 되는 행위는 다음 각 호와 같다.

1. 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위
2. 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 행위
3. 해당 회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계분개(分介)를 대신하여 해주는 행위
4. 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 구체적인 회계처리방법의 선택이나 결정에 관여하는 행위

### 제8조(증권선물위원회의 감리업무)

③ 법 제15조제1항에서 "대통령령으로 정하는 업무"란 감사업무의 품질향상을 위한 감사인의 업무 설계 및 운영에 관한 감리업무(이하 "품질관리감리업무"라 한다. 이하 같다)를 말한다.

### 제9조(증권선물위원회의 권한 위임 등) ① <생 략>

② 법 제15조제4항에 따라 증권선물위원회가 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위탁할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 증권선물위원회의 결정을 집행하기 위하여 필요한 절차·방법 등에 관한 사항
2. 법·이 영, 금융위원회 또는 증권선물위원회의 규정이나 명령 등에 따라 그 처리 기준이 명확하고 별도의 의사결정이 필요하지 아니하다고 인정되는 사항

## □ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

### 제13조(품질관리감리의 실시) ① ~ ③ <생 략>

④ 증선위는 감사인에 대한 감리결과 위법행위에 대하여 조치를 한 경우 당해 위반행위의 정도에 따라 감사인에 대하여 일정한 지정제외점수를 부여하고 이를 근거로 감사인 지정시 참작할 수 있다.

제48조(감사보고서 감리의 실시) ① 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 관련 감사보고서(연결감사보고서를 포함한다. 이하 같다)에 대한 감리(이하 "감사보고서 감리"라 한다)를 실시한다.



1. <생 략>

2. 금융위·증선위의 업무수행 과정에서 회계처리기준 또는 법 제5조제1항의 규정에 의한 회계감사기준(이하 “회계감사기준”이라 한다)을 위반한 혐의가 발견된 경우

**제49조(품질관리감리의 실시)** ① 증선위는 감사업무의 품질향상을 유도하기 위하여 감사인이 감사하는 상장법인의 수, 감리실시 후 경과연수 등을 감안하여 선정한 감사인을 대상으로 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 감리(이하 “품질관리감리”라 한다)를 실시할 수 있다.

② 증선위는 제1항의 규정에 의한 감리이외에도 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 품질관리감리를 실시할 수 있다.

1. <생 략>

2. 금융위·증선위의 업무수행 과정 또는 이해관계자의 제보 등을 통하여 감사인이 감사업무를 현저히 부당하게 운영한 사실이 인정되는 경우

**제50조(감리의 범위)** ① 제48조 및 제49조의 규정에 의한 감리를 함에 있어 감리업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 혐의사항, 특정계정과목, 특정조직, 특정 업무부문 또는 특정항목으로 범위를 제한하여 감리를 실시할 수 있다.

② 제1항의 규정에 의하여 범위를 제한하여 감리를 실시하는 경우에도 대상범위가 아닌 사항중 중대한 혐의사항이 발견되는 경우에는 이에 대하여도 감리를 실시한다.

**제51조(조사)** ① 증선위는 감리업무수행을 위하여 필요한 경우에는 다음 각 호의 방법에 의하여 조사를 실시할 수 있다.

1. 법 제15조의2제1항의 규정에 의한 자료의 제출, 질문서·문답서 등에 의한 의견의 진술 또는 보고의 요구
2. 법 제15조의2제1항의 규정에 의한 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사

**제52조(감리결과등의 처리)** ① 증선위위원장은 감리결과 회계처리기준·회계감사기준 위반등 법 위반행위(이하 “위법행위”라 한다)가 발견된 경우에는 이 절이 정하는 바에 따라 감리결과보고 및 처리안을 작성하여 증선위에 부의하여야 한다.

② 증선위위원장은 품질관리감리결과 감사인의 감사업무품질의 향상을 위하여 개선 권고할 사항이 있는 경우에는 이를 증선위에 부의하여야 하며, 증선위는 필요한 경우 당해 감사인에게 1년 이내의 기한을 정하여 품질관리제도 또는 그 운영의 개선을 권고할 수 있다. 이 경우 개선권고사항은 공표하지 아니한다.

**제53조(감사인에 대한 조치)** ① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 2. <생 략>
3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인인 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

**제54조(공인회계사에 대한 조치)** ① 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. <생 략>
2. 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한
3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

**제57조(조치기준)** 증선위가 제53조부터 제56조까지의 규정에 따라 조치를 하는 경우에는 위법행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도, 고의성의 유무 및 과실의 정도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.

**제58조(조치의 가감 및 병과등)** ① <생 략>

② 제53조 내지 제56조의 규정에 의한 조치를 함에 있어서 필요한 경우에는 2이상의 조치를 병과할 수 있다.

③ <삭 제>

④ 증선위는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있다.

## □ 「공인회계사법」

**제21조 (직무제한)** ① <생 략>

② 공인회계사는 특정 회사의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간중에는 당해 회사에 대하여 다음 각호의 1에 해당하는 업무를 행할 수 없다.

1. 회계기록과 재무제표의 작성

**제33조 (직무제한) ① <생 략>**

② 제21조제2항 및 제3항의 규정은 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

**제48조(징계) ①** 금융위원회는 공인회계사가 다음 각호의 1의 사유에 해당하는 때에는 공인회계사징계위원회의 의결에 따라 제2항에서 정하는 징계를 할 수 있다.

1. 이 법 또는 이 법에 의한 명령에 위반한 때
2. 감사 또는 증명에 중대한 착오 또는 누락이 있는 때
3. 공인회계사회회칙에 위반한 때
4. 직무의 내외를 불문하고 공인회계사로서의 품위를 손상하는 행위를 한 때

② 공인회계사에 대한 징계의 종류는 다음 각호의 1과 같다.

1. 등록취소
2. 2년이하의 직무정지
3. 1년이하의 일부직무정지
4. 견책

④ 제1항의 규정에 의한 징계는 제1항 각호의 1에 해당하는 사유가 발생한 날부터 3년이 경과한 때에는 이를 할 수 없다.

**□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」**

**제6조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① ~ ⑤ <생 략>**

⑥ 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 해당 회사의 재무제표를 대표이사과 회계담당 임원을 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계 처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 해서는 아니 되며, 해당 회사는 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사에게 이러한 행위를 요구해서는 아니 된다.

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

1. ~ 2. <생 략>
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. <생 략>

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

**제38조(업무의 위탁) ①** 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나

위탁할 수 있다.

**제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① ~ ② <생략>**

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령
4. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사 업무 제한
  - 가. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사
  - 나. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
5. 경고
6. 주의

7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사(「공인회계사법」 제26조제4항에 따른 대표이사를 포함한다)가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 공인회계사 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사 업무 제한
  - 가. 주권상장법인
  - 나. 대형비상장주식회사
  - 다. 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사
  - 라. 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사
4. 경고
5. 주의
6. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

**[별표 1] 감사인에 대한 조치 사유(제29조제3항 관련)**

1. 제6조제6항을 위반하여 해당 회사의 재무제표를 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등의 행위를 한 경우

**[별표 2] 감사인에 소속된 공인회계사에 대한 조치 사유(제29조제4항 관련)**

1. 제6조제6항을 위반하여 해당 회사의 재무제표를 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등의 행위를 한 경우

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

**제8조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① ~ ⑤ <생 략>**

⑥ 법 제6조제6항에서 "대통령령으로 정하는 행위"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 말한다.

1. 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위
2. 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 행위
3. 해당 회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계 분개[분개, 부기(簿記)에서 거래 내용을 차변(借邊)과 대변(貸邊)으로 나누어 적는 일을 말한다]를 대신하여 해주는 행위
4. 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리방법의 결정에 관여하는 행위

**제44조(업무의 위탁) ① <생 략>**

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

1. ~ 14. <생 략>

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

**□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」**

**제26조(조치의 유형) ① ~ ② <생 략>**

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

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 1년 이내의 업무의 전부 또는 일부의 정지

2. 감사인이 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무 제한

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 법 제32조에 따른 손해배상공동기금의 추가적립(위법행위와 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수를 한도로 한다)

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

④ 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를

할 수 있다.

1. 금융위원회에의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년 이내의 직무의 전부 또는 일부의 정지

2. 공인회계사가 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사  
중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한

가. 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사

나. 주권상장법인

다. 대형비상장주식회사

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된  
회사에 대한 감사업무 제한

4. 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무  
부과

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

**제27조(조치등의 기준)** ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제 29조 또는 법 제35조에 따른 조치 또는 고발등(이하 "조치등"이라 한다)을 하는 경우에 다음 각 호의 사항을 충분히 고려하여야 한다.

1. 위반동기

2. 위법행위의 중요도

3. 조치등의 가중·경감

② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③ <생 략>

④ 금융감독원장은 별표 7에 따른 조치등에 관한 기준(이하 이 조에서 "양정기준"이라 한다)을 정할 수 있다.

⑤ 증권선물위원회는 조치등을 결정하는 경우에 양정기준을 참고할 수 있다.

⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.

**제28조(감리집행기관의 감리결과 처리)** ① ~ ② <생 략>

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

1. 감리등을 수행한 결과

2. ~ 3, <생 략>

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안건을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

부 칙 <제2019-13호, 2019. 4. 3.>

제1조(시행일) 이 규정은 공고한 날부터 시행한다.

제2조(조치등에 관한 적용례) 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따른다. 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용한다.

[별표 7] 조치등의 기준(제27조제2항 관련)

1. ~ 4. <생략>

5. 회계처리기준 위반 외 법령등 위반에 대해서는 금융감독원장이 위반행위의 원인 및 결과 등을 고려하여 조치등의 기준을 정할 수 있다.

## □ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

제38조(심사, 감리결과에의 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리안(별지 제33호 서식)을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계심사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7734