

3년 비공개



의안번호	제 39 호
보 고 연 월 일	2020. 10. 14. (제 18 차)

보
고
사
항

舊신아회계법인의 舊 「주식회사의 외부감사에
관한 법률」 위반에 대한 위탁감리결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 손 병 두
제출 연월일	2020. 10. 14.

1. 보고주문

舊신아회계법인의 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(이하 ‘舊외감법’) 위반행위에 대한 한국공인회계사회의 조치결과를 별첨과 같이 보고한다.

2. 보고이유

舊신아회계법인에 대한 품질관리감리 결과 발견된 舊외감법 위반행위에 대한 한국공인회계사회의 조치결과를 보고하려는 것임

3. 주요골자

가. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 조치결과(의결일 : ‘20.9.22.)

1) 보고내용

☐ 감사인에 대한 조치

지적 사항	<ul style="list-style-type: none">○ 재무제표 대리작성 금지 위반○ 직무제한 위반
조치 내용 *1~9	<p><input type="checkbox"/> 舊신아회계법인(중과실Ⅲ, 중과실Ⅳ →중과실Ⅳ, 과실Ⅲ)</p> <ul style="list-style-type: none">○ 손해배상공동기금 추가적립<ul style="list-style-type: none">· OOOOOOOO : 20%○ 당해회사 감사업무제한<ul style="list-style-type: none">· OOOOOOOO : 2년○ 경고 <p>※ 지정제외점수 300점</p> <p>※ 감사인이 해산(‘19.10.22.)되었으므로 조치를 부과하지 아니함</p>

*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 현행 양정기준을 적용

***2 동기 판단(현행 양정기준에 의한 동기 판단) :** “직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”로 보아 ‘중과실’로 판단 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]

***3 중요도 산출근거**

- 재무제표대리작성 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 ‘경미’로 판단
- 직무제한위반 : 담당사원의 배우자가 SPC의 임원(감사)인 경우 회계법인의 이해관계는 ‘보통’에 해당 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 IV.1.]

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과실
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 2개 회계연도 이상 동일위반 :** 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과

***5 재무제표 대리작성 기본조치의 가중 및 감경**

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
 - 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우
 - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우
- * '18.5.17. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청 하여 자진 신고 유도

***6 직무제한 위반 기본조치의 가중 및 감경**

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 1단계 및 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우

- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우

* 감사인 임직원의 배우자가 원인이 되어 발생한 독립성의무 위반행위

***7 2개 이상의 독립성의무 위반행위 경합시** 각 독립성의무 위반행위에 대한 조치수준 중 가장 중한 조치수준을 1단계 가중. 다만, 각 조치수준을 합산한 조치수준을 초과할 수 없음[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.다.]

***8 지정제외점수** : 자산총액 5천억원 미만 등 양정기준상 요건을 충족하는 SPC의 경우 지정제외점수를 50% 감경[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.1.나.]

***9 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"> • 손해배상공동기금 추가적립 • 당해회사감사업무제한 • 지정제외점수 부과* $\text{MIN}[945\text{점}\{(181\text{사}\times 10\text{점}+1\text{사}\times 20\text{점}+1\text{사}\times 40\text{점})\times 50\%+(1\text{개사}\times 10\text{점})\}, 300\text{점}]$	<ul style="list-style-type: none"> • 경고

* 합산시 최대 한도 : 지정제외점수 300점

□ 공인회계사에 대한 조치

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무제표 대리작성 금지 위반 ○ 직무제한 위반
조치 내용 *1~11	<p>□ 공인회계사 OOO(중과실Ⅲ, 중과실Ⅳ→ 중과실Ⅳ, 과실Ⅲ)^{(주1)*1~6} [주책임자, 담당이사]</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사 감사업무 제한* - OOOOOOO 등 22사 : 1년

* 세부명세 붙임1 참조(25페이지)

- 주권상장·지정회사 감사업무 제한 1년
- 경고
- 직무연수 20시간

□ 공인회계사 000(중과실Ⅳ→ 과실Ⅲ)^{(주2)*1~6}
[주책임자, 담당이사]

- 경고
- 직무연수 20시간

□ 공인회계사 000(중과실Ⅲ, 중과실Ⅳ→ 중과실Ⅲ, 중과실Ⅳ, 과실Ⅲ)^{(주3)*1~6}
[주책임자, 담당이사]

- 당해회사 감사업무제한*
 - 000000000 등 69개사 : 1년
 - 0000000000 : 2년
- * 세부명세 붙임2 참조(26페이지)
- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 경고
 - 직무연수 20시간

□ 공인회계사 00(중과실Ⅳ→ 과실Ⅲ)^{(주4)*1~6}
[주책임자, 담당이사]

- 경고
- 직무연수 20시간

□ 공인회계사 000(고의Ⅴ, 고의Ⅲ→ 중과실Ⅳ(D), 고의Ⅲ(A))^{(주5)*1~8}
[주책임자, 담당이사]

- 당해회사 감사업무제한*
 - 000000000, 00000000 : 4년

· OOOO 등 32개사 : 1년

* 세부명세 붙임3 참조(28페이지)

- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 20시간

□ 공인회계사 OOO(중과실Ⅳ, 중과실Ⅲ→ 중과실Ⅲ 중과실Ⅳ, 과실Ⅲ)^{(주6)*1~9}
[주책임자, 담당이사]

- 당해회사 감사업무제한
 - OOOOOOOO : 2년
 - OOOOOOOOO : 1년
- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
- 경고
- 직무연수 20시간

□ 공인회계사 OOO(중과실Ⅲ→ 중과실Ⅳ)^{(주7)*1~4}
[주책임자, 담당이사]

- 당해회사 감사업무제한
 - OOOOOOOOO : 1년
- 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 6시간

□ 공인회계사 OOO(중과실Ⅲ(C))^{(주8)*1~5}
[주책임자, 담당이사]

- 당해회사 감사업무제한
 - OOOOOOOO : 2년
- 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 8시간

(주1) 공인회계사 000

*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용

*2 동기판단

- 0000000 등 22개 SPC : 외부감사계약을 수임한 22개 SPC에 대해 재무제표 작성용역을 제공하고 업무수행이사로 회계감사를 동시에 수행하였으므로 이는 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우에 해당하여 ‘**고의**’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.가.]
- 00000000 등 13개 SPC : 감사인 소속 사원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 13개 SPC에 대한 회계감사업무를 수행한 사실이 있는 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위반행위를 한 경우에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]

*3 중요도산출근거 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 ‘**경미**’로 판단

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과실
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 2개 회계연도 이상 동일위반 : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과

*5 기본조치의 가중 및 감경

- 기본조치의 가중 : 1단계 가중
 - 고의적 독립성 의무 위반행위가 3개 사업연도를 초과한 경우 1단계 가중
 - 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우
 - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우
- * ‘18.5.17. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청 하여 자진 신고 유도

- *6 다수회사 위반에 대한 조치수준 합산 : 위반행위별로 각각 양정한 후 이를 단순 합산하여 조치하되, 조치상 가중하기 어려운 조치는 각 회사별로 각각 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

<단순합산 및 각각 부과되는 조치 수준>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> • 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년* • 직무연수 20시간 MIN[158시간{(22사×6시간)+(13사×2시간)}, 20시간]	<ul style="list-style-type: none"> • 당해회사 감사업무 제한 1년 • 경고

* ‘주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 제한 1년’에 대해서는 가중하여 ‘주권상장·지정회사 제한 1년’으로 조치

※ 독립성 위반행위가 고의에 해당하는 사항은 수사기관에 정보사항으로 통보 (舊외감법상 벌칙부과 대상은 아니나 舊조치기준에 따라 공인회계사법 위반혐의 통보)

(주2) 공인회계사 000

- *1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- *2 동기판단 : 감사인 소속 사원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 21개 SPC에 대한 회계감사업무 수행시 독립성 검토를 소홀히 하였는 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]
- *3 중요도산출근거 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 ‘**경미**’로 판단

<위법행위의 조치기준>

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

- *4 2개 회계연도 이상 동일위반 : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과
- *5 기본조치의 가중 및 감경

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
 - 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우
 - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우
- * '18.5.17. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청하여 자진 신고 유도

***6 다수회사 위반에 대한 조치수준 합산** : 위반행위별로 각각 양정한 후 이를 단순 합산하여 조치하되, 조치상 가중하기 어려운 조치는 각 회사별로 각각 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

<단순합산 및 각각 부과되는 조치 수준>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> • 직무연수 20시간 MIN[42시간(21사×2시간), 20시간] 	<ul style="list-style-type: none"> • 경고

(주3) 공인회계사 000

***1** 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용

***2 동기판단**

- 000000000 등 70개 SPC : 외부감사계약을 수임한 70개 SPC에 대해 재무제표 작성용역을 제공하고 업무수행이사로 회계감사를 동시에 수행하였으므로 이는 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우에 해당하여 **‘고의’**로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.가.]
- 0000 등 29개 SPC : 감사인 소속 사원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 29개 SPC에 대한 회계감사업무 수행시 독립성 검토를 소홀히 하였는 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우에 해당하여 **‘중과실’**로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]

***3 중요도산출근거** : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 **‘경미’**로 판단

<위법행위의 조치기준>

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

***4 2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과

***5 기본조치의 가중 및 감경**

○ 기본조치의 가중 : 1단계 가중

- 고의적 독립성 의무 위반행위가 3개 사업연도를 초과한 경우 1단계 가중

○ 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경

- 독립성 의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우

- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우

* '18.5.17. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청 하여 자진 신고 유도

***6 다수회사 위반에 대한 조치수준 합산** : 위반행위별로 각각 양정한 후 이를 단순 합산하여 조치하되, 조치상 가중하기 어려운 조치는 각 회사별로 각각 부과[新 독립성 의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

<단순합산 및 각각 부과되는 조치 수준>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> • 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년* • 직무연수 20시간 <p>MIN[478시간{(70사×6시간)+(29사×2시간)}, 20시간]</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 당해회사 감사업무 제한 1년, 2년 • 경고

* '주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사 제한 1년'에 대해서는 가중하여 '주권상장·지정회사 제한 1년'으로 조치

※ 독립성 위반행위가 고의에 해당하는 사항은 수사기관에 정보사항으로 통보 (舊외감법상 벌칙부과 대상은 아니나 舊조치기준에 따라 공인회계사법 위반혐의 통보)

(주4) 공인회계사 OO

- *1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- *2 동기판단 : 감사인 소속 사원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 55개 SPC에 대한 회계감사업무 수행시 독립성 검토를 소홀히 하였는 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]
- *3 **중요도산출근거** : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 ‘**경미**’로 판단

<위법행위의 조치기준>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과실
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 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과
- *5 **기본조치의 가중 및 감경**
 - 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
 - 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우
 - 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우

* ‘18.5.17. 회계법인의 SPC 외부감사 관련 재무제표 대리작성 등 현황 자체점검 요청 하여 자진 신고 유도

- *6 **다수회사 위반에 대한 조치수준 합산** : 위반행위별로 각각 양정한 후 이를 단순 합산하여 조치하되, 조치상 가중하기 어려운 조치는 각 회사별로 각각 부과[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.바.]

<단순합산 및 각각 부과되는 조치 수준>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> 직무연수 20시간 MIN[110시간(55사×2시간), 20시간] 	<ul style="list-style-type: none"> 경고

(주5) 공인회계사 000

***1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준이 보다 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용**

***2 동기판단 :**

- 재무제표 대리작성 : 외부감사계약을 수임한 34개 SPC에 대해 재무제표 작성용역을 제공하고 업무수행이사로 회계감사를 동시에 수행하였으므로 이는 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우에 해당하여 ‘**고의**’로 판단[舊 감리결과 조치양정기준 III.2.나.1)]
- 직무제한 위반 : 2개 SPC 설립에 관여하여 배우자를 임원(감사)에 등재시키고 외부감사를 수임하였으므로 이는 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우에 해당하여 ‘**고의**’로 판단[舊 감리결과 조치양정기준 III.1.나.2)]

***3 중요도 산출근거**

- 재무제표 대리작성 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 ‘**경미**’로 판단
- 직무제한 위반 : 사원 본인의 배우자가 피감회사의 임원인 경우이므로 이해관계는 ‘**중대**’로 간주

<‘기본조치’ 매트릭스>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과실
중 대	고의Ⅲ단계(A)	중과실 Ⅱ 단계(B)	과실 Ⅱ 단계(D)
보 통	고의Ⅳ단계(B)	중과실 Ⅲ 단계(C)	과실 Ⅲ 단계(E)
경 미	고의Ⅴ 단계(C)	중과실 Ⅳ 단계(D)	과실 Ⅳ 단계(F)

※ 감경시 최소 : 위반동기가 ‘고의’인 경우 중과실 Ⅳ단계(D) 조치 부과

***4 2개 회계연도 이상 동일위반 :** 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과

***5 재무제표 대리작성 기본조치의 가중 및 감경**

○ 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 1단계 감경

- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우

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

*6 직무제한 위반 기본조치의 가중 및 감경 없음

*7 다수회사 위반에 대한 조치수준 합산 : 위반회사별로 각각 양정한 후 이를 단순 합산하여 조치하되, 조치상 가중하기 어려운 조치는 각 회사별로 각각 부과

- 다만, 다수회사 위반시 '주권상장(코스닥 제외)·지정회사 감사업무 제한 1년'은 '주권상장·지정회사 감사업무 제한 1년'으로 가중

<단순합산 및 각각 부과되는 조치 수준>

합산하는 조치	회사별로 각각 부과하는 조치
<ul style="list-style-type: none"> 직무정지건의 1년^{*1}(제외) 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년 직무연수 20시간^{*2} MIN[232시간(32사×6시간 + 2사×20시간),20시간] 	<ul style="list-style-type: none"> 당해회사 감사업무 제한 1 또는 4년

*1 직무정지건의 발생 2건(0000000000, 00000000) 중 1건(0000000000)는 제척기한 기 경과됨

*2 OO회계법인 SPC심의안에 대한 증선위 결정^{**}(‘20.5.20.)

** 과도한 직무연수로 조치성격이 변경·가중되는 불합리성 고려 및 신외감규정에 직무연수를 연 20시간 이내로 명확히 한 점 등을 감안 구양정기준에 의거 조치시에도 공인회계사별 직무연수 부과시간을 20시간 이내로 제한

*8 직무정지건의 제외 : 해당 공인회계사에 대한 '직무정지 건의'조치는, 직무정지건의 외의 다른 조치만으로 제재효과를 충분히 달성 할 수 있다고 판단되어 제외하는 것으로 함 [舊 감리결과 조치양정기준 V.3.※2.]

※ 고의 위반의 경우 양정기준상 검찰통보 대상이나, 舊외감법상 벌칙부과 대상이 아니므로 정보사항으로 공인회계사법 위반혐의에 대해 통보

(주6) 공인회계사 000

*1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용

*2 동기판단 :

- 재무제표 대리작성 : 감사인 소속 사원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 23개 SPC에 대한 회계감사업무를 수행하면서 독립성 검토를 소홀히 하였는 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위반행위를 한 경우에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]
- 직무제한 위반 : 감사인 소속 사원이 SPC 설립에 관여하여 배우자를 임원(감사)에 등재시키고 외부감사를 수임한 2개 SPC에 대해 회계감사업무를 수행하면서 독립성 검토를 소홀히 하였는 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위반행위를 한 경우에 해당하여 ‘**중과실**’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정기준 III.1.나.]

*3 중요도 산출근거

- 재무제표 대리작성 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 ‘**경미**’로 판단
- 직무제한 위반 : 감사인 소속 구성원의 배우자가 피감회사의 임원인 경우이므로 이해관계는 ‘**보통**’으로 간주

<위법행위의 조치기준>

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

*4 2개 회계연도 이상 동일위반 : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과

*5 재무제표 대리작성 기본조치의 가중 및 감경

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경

- 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우
- 기타 위반행위의 원인, 결과, 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정*되는 경우

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

***6 직무제한 위반 기본조치의 가중 및 감경**

○ 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 1단계 감경

- 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우

***7 2개 이상의 독립성의무 위반행위 경합시** 각 독립성의무 위반행위에 대한 조치수준 중 가장 중한 조치수준을 1단계 가중. 다만, 각 조치수준을 합산한 조치수준을 초과할 수 없음[新 독립성의무 위반 조치양정기준 V.2.다.]

***8 양정기준상 '주권상장·지정회사·대형비상장주식회사 감사업무제한 1년'이나, '대형비상장주식회사'에 대한 감사업무제한은 舊외감법상은 부과가 불가능한 조치이므로 이를 제외하고 감사업무제한 조치를 부과**

***9 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.]

<단순합산 및 각각 부과되는 조치 수준>

합산하는 조치	합산하지 않는 조치
<ul style="list-style-type: none"> • 당해회사감사업무제한 <ul style="list-style-type: none"> - OOOOOOOO : 2년 - OOOOOOOOO : 1년 • 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년* • 직무연수 20시간** <p>MIN[60시간{10시간+8시간+(21사×2시간)}, 20시간]</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 해당사항 없음

* 다수의 감사업무제한 조치 중 제한의 범위가 가장 넓은 조치를 적용

** '직무연수' 부과대상 각 회사별 부과시간을 단순 합산시 60시간이 산출되나, 공인회계사별 직무연수의 최대한도는 20시간이므로 20시간을 부과

(주7) 공인회계사 000

- *1 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 **현행 양정기준**을 적용
- *2 동기판단 : 감사인 소속 사원이 SPC 설립에 관여하여 배우자를 임원(감사)에 등재시키고 외부감사를 수임한 1개 SPC에 대해 회계감사업무를 수행하면서 독립성 검토를 소홀히 하였던 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우에 해당하여 ‘중과실’로 판단[新 독립성의무 위반 조치양정 기준 III.1.나.]
- *3 중요도산출근거 : 감사인 소속 구성원의 배우자가 피감회사의 임원인 경우 이므로 이해관계는 ‘보통’으로 간주

<위법행위의 조치기준>

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

- *4 직무제한 위반 기본조치의 가중 및 감경
 - 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
 - 기본조치의 감경 : 1단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우

(주8) 공인회계사 000

- *1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준이 보다 낮아 **위반행위 발생당시 양정기준**을 적용
- *2 동기판단 : 감사인 소속 사원이 SPC 설립에 관여하여 배우자를 임원(감사)에 등재시키고 외부감사를 수임한 1개 SPC에 대해 회계감사업무를 수행하면서 독립성 검토를 소홀히 하였던 바, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법 행위를 한 경우에 해당하여 ‘중과실’로 판단[舊 감리결과 조치양정기준 III.2. 나.1)]

- *3 **중요도 산출근거** : 감사인 소속 구성원의 배우자가 피감회사의 임원인 경우이므로 이해관계는 ‘보통’으로 간주

<‘기본조치’ 매트릭스>

위반중요도 \ 동기	고 의	중과실	과실
중 대	고의Ⅲ단계(A)	중과실 Ⅱ 단계(B)	과실 Ⅱ 단계(D)
보 통	고의Ⅳ단계(B)	중과실 Ⅲ 단계(C)	과실 Ⅲ 단계(E)
경 미	고의Ⅴ단계(C)	중과실 Ⅳ 단계(D)	과실 Ⅳ 단계(F)

- *4 **2개 회계연도 이상 동일위반** : 동일한 위반행위가 2개 회계연도 이상 발생한 경우 각 회계연도별 조치 중 가장 중한 조치를 부과(각 연도별 조치수준 동일)
- *5 **직무제한 위반 기본조치의 가중 및 감경 없음**

4. 참고사항

가. 제11차 감리위원회 보고필(2020.10.8.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 공인회계사 조치 세부내역(붙임1~붙임3)

다. 관계법규(붙임4)

(별첨)

舊신아회계법인의 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 위반에 대한 한국공인회계사회의 조치결과 보고

1. 지적사항

가. 재무제표 대리작성 금지 위반

(1) 감사인 : 舊신아회계법인

□ 감사인은 소속 공인회계사인 000, 000, 000, 00, 000, 000가 184개 SPC에 대한 회계감사업무와 재무제표 작성업무를 동시에 수행한 것과 관련하여

- 소속 공인회계사의 회계감사업무 등에 대한 관리·감독을 소홀히 한 사실이 있음

(2) 업무수행이사 : 000(등록번호:0000), 000(등록번호:0000), 000(등록번호:0000), 00(등록번호:0000), 000(등록번호:0000), 000(등록번호:0000)

① 감사인 소속 이사 000은 ① 22개 SPC에 대해 외부감사계약을 체결하고 업무수행이사로서 회계감사를 수행하는 동시에 재무제표 작성용역도 제공한 사실이 있고, ② 감사인 소속 공인회계사가 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 13개 SPC에 대하여 업무수행이사로서 독립성 준수 여부에 대한 충분한 확인 없이 회계감사업무를 수행한 사실이 있음

- ② 감사인 소속 이사 000은 구성원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 동시에 제공한 21개 SPC에 대하여 업무수행이사로서 독립성 준수 여부에 대한 충분한 확인 없이 회계감사업무를 수행한 사실이 있음
- ③ 감사인 소속 이사 000은 ① 70개 SPC에 대해 외부감사계약을 체결하고 업무수행이사로서 회계감사를 수행하는 동시에 재무제표 작성용역도 제공한 사실이 있고, ② 감사인 소속 공인회계사가 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 제공한 29개 SPC에 대하여 업무수행이사로서 독립성 준수 여부에 대한 충분한 확인 없이 회계감사업무를 수행한 사실이 있음
- ④ 감사인 소속 이사 00은 구성원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 동시에 제공한 55개 SPC에 대하여 업무수행이사로서 독립성 준수 여부에 대한 충분한 확인 없이 회계감사업무를 수행한 사실이 있음
- ⑤ 감사인 소속 이사 000은 34개 SPC에 대해 외부감사계약을 체결하고 업무수행이사로서 회계감사를 수행하면서 동시에 재무제표 작성용역도 제공한 사실이 있음
- ⑥ 감사인 소속 이사 000은 구성원이 외부감사계약을 체결하고 재무제표 작성용역을 동시에 제공한 23개 SPC에 대하여 업무수행이사로서 독립성 준수 여부에 대한 충분한 확인 없이 회계감사업무를 수행한 사실이 있음

< 위반 근거 >

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제7조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ④ 회사의 감사인은 해당 회사의 재무제표를 대표이사과 회계담당 이사를 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 하여서는 아니 된다.

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제6조(재무제표 등의 제출기한 등) ⑤ 법 제7조제4항에 따라 회사의 감사인이 해서는 아니 되는 행위는 다음 각 호와 같다.

1. 해당 회사의 재무제표를 대표이사과 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위

□ 「공인회계사법」

제21조 (직무제한) 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 <생략>

- ② 제21조제2항 및 제3항의 규정은 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

나. 직무제한 위반

(1) 감사인 : 舊신아회계법인

□ 감사인은 소속 공인회계사(사원) 000이 본인의 배우자가 임원(감사)으로 있는 2개 SPC와 외부감사계약을 체결하고,

- 소속 구성원 중 000, 000, 000, 000이 업무수행이사로서 동 회사의 외부감사업무를 수행한 것과 관련하여, 감사업무의 독립성 준수여부 확인 등 소속 공인회계사의 회계감사업무 등에 대한 관리·감독 업무를 소홀히 한 사실이 있음

(2) 업무수행이사 : 000, 000, 000, 000

① 공인회계사 : 000(등록번호:0000)

□ 감사인 소속 사원 000은 본인의 배우자가 임원(감사)으로 있는 2개 SPC와 외부감사계약을 체결하고

○ 업무담당이사로 동 회사의 외부감사업무를 수행한 사실이 있음

② 공인회계사 000(등록번호:0000)·000(등록번호:0000)·000(등록번호:0000)

□ 감사인 소속 공인회계사 000, 000, 000은 소속 공인회계사 중 사원인 000의 배우자가 임원(감사)으로 있는 2개 SPC 관련하여 업무수행이사로써 감사업무를 수행하면서 독립성 검토를 소홀히 한 사실이 있음

< 위반 근거 >

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제3조(감사인) ③ 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없음(이하 생략)

□ 「공인회계사법」

제21조 (직무제한) ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제1조의2의 규정에 의한 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1. 자기 또는 배우자가 임원이나 그에 준하는 직위(재무에 관한 사무의 책임있는 담당자를 포함한다)에 있거나, 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 자(회사를 포함한다. 이하 이 條에서 같다)

제33조 (직무제한) ① 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.

2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자

2. 조치내용

☐ 감사인 : (舊)신아회계법인

- 손해배상공동기금 추가적립
 - OOOOOOOO : 20%
- 당해회사 감사업무제한
 - OOOOOOOO : 2년
- 경고

※ 지정제외점수 300점

※ 감사인이 해산('19.10.22.) 해산되었으므로 조치를 부과하지 아니함

☐ 공인회계사

○ 공인회계사 OOO(OOOO) : 담당이사

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
- 당해회사 감사업무제한
 - OOOOOO 등 22개사 : 1년
 - * 세부명세 붙임1 참조(25페이지)
- 경고
- 직무연수 20시간

○ 공인회계사 OOO(OOOO) : 담당이사

- 경고
- 직무연수 20시간

○ 공인회계사 000(0000) : 담당이사

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
- 당해회사 감사업무제한
 - 0000000000 등 69개사 : 1년
 - 0000000000 : 2년
- * 세부명세 붙임2 참조(26페이지)
- 경고
- 직무연수 20시간

○ 공인회계사 00(0000) : 담당이사

- 경고
- 직무연수 20시간

○ 공인회계사 000(0000) : 담당이사

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
- 당해회사 감사업무제한
 - 0000000000, 00000000 : 4년
 - 0000 등 32개사 : 1년
- * 세부명세 붙임3 참조(28페이지)
- 직무연수 20시간

○ 공인회계사 000(0000) : 담당이사

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
- 당해회사 감사업무제한
 - 00000000 : 2년

- OOOOOOOOOO : 1년
- 직무연수 20시간

- 공인회계사 OOO(OOOO) : 담당이사
- 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년
- 당해회사 감사업무제한
- OOOOOOOOOO : 1년
- 직무연수 6시간

- 공인회계사 OOO(OOOO) : 담당이사
- 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년
- 당해회사 감사업무제한
- OOOOOOOO : 2년
- 직무연수 8시간

(붙임1)

공인회계사 000 조치 세부내역

연번	회사명	당해회사 감사업무제한
1	0000000	각 1년
2	0000000	
3	0000000	
4	00000000000	
5	0000	
6	00000000	
7	0000	
8	0000000000	
9	000000000	
10	00000000000	
11	0000000	
12	0000000	
13	0000000	
14	000000000	
15	00000000000	
16	0000000000	
17	0000000000	
18	000000000	
19	000000000	
20	000000000000	
21	000000000000	
22	00000	

(붙임2)

공인회계사 000 조치 세부내역

연번	회사명	당해회사 감사업무제한
1	000000000	각 1년
2	00000000	
3	00000000	
4	00000000	
5	00000000	
6	00000000	
7	00000000	
8	0000000	
9	0000000	
10	0000000	
11	0000000	
12	000000000	
13	000000000	
14	000000000	
15	000000000	
16	0000000000	
17	0000000000	
18	0000000000	
19	00000000000	
20	0000000000	
21	0000000000	
22	0000000000	
23	0000000000	
24	0000000000	
25	0000000000	
26	000000000	
27	000000000	
28	0000000	
29	0000000000	
30	0000000000	
31	0000000000	
32	000000	
33	0000000000000	
34	0000000000000	
35	0000000000000	
36	000000000000	
37	000000000000	
38	000000000000	
39	000000000000	

연번	회사명	당해회사 감사업무제한
40	00000000	
41	00000000	
42	00000000	
43	00000000	
44	00000000	
45	00000000	
46	000000000000	
47	00000000	
48	000000	
49	000000000	
50	0000000000	
51	0000000	
52	0000	
53	0000000	
54	00000000	
55	000000000	
56	0000000000	
57	000000000	
58	000000000	
59	000000000	
60	000000000	
61	00000000	
62	0000000	
63	00000000000	
64	00000000000	
65	00000000000	
66	0000000000	
67	00000000000	
68	0000000000	
69	00000000000	
70	0000000000	2년

(붙임3)

공인회계사 000 조치 세부내역

연번	회사명	당해회사 감사업무제한
1	0000	각1년
2	00000	
3	0000	
4	0000	
5	0000	
6	0000	
7	00000	
8	00000	
9	0000000	
10	000000	
11	000000	
12	00000	
13	00000	
14	0000	
15	00000000000	
16	00000000000	
17	00000000	
18	000000000	
19	00000	
20	0000	
21	000000000(주)	
22	000000	
23	00000000	
24	00000000	
25	00000	
26	0000	
27	00000	
28	000000	
29	000000000	
30	0000000	
31	000000	
32	00000	
33	00000000	각4년
34	0000000	

관 계 법 규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제3조(감사인) ①~② <생 략>

③ 회계법인인 감사인은 「공인회계사법」 제33조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없으며, 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사 중 1명 이상이 「공인회계사법」 제21조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 회사의 감사인이 될 수 없다.

④ 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다. 다만, 주권상장법인인 회사의 경우 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 한 이사에게는 그 다음 연속하는 3개 사업연도의 모든 기간 동안 해당 회사의 감사업무를 하게 할 수 없다.

⑤~⑦ <생 략>

제7조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① ~ ③ <생 략>

④ 회사의 감사인은 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~ ④ <생 략>

⑤ 증권선물위원회는 제1항·제15조의2 및 제16조제1항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사 보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무수수료로 징수할 수 있다. <개정 2009. 2. 3.>

⑥ <삭 제>

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.

②~③ <생 략>

제16조(감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인

회계사에 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 있다.

1.~3. <생략>

4. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

② <생략>

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제6조(재무제표 등의 제출기한 등) ① ~ ④ <생략>

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

1. 해당 회사의 재무제표를 대표이사과 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) ① ~ ② <생략>

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) ①~② <생략>

③ 법 제15조제5항에 따라 증권선물위원회가 공인회계사회에 위탁하는 업무는 다음 각 호와 같다.

1. 법 제15조제1항에 따른 감리업무 중 금융위원회가 정하는 회사의 감사보고서에 대한 감리권한
2. 품질관리감리업무 중 감사인의 감사수행 현황 및 소속 공인회계사의 수 등을 고려하여 금융위원회가 정하는 기준에 해당하는 감사인에 대한 감리업무
3. 법 제15조의2제1항에 따른 회사·관계회사 또는 계열회사와 감사인에 대한 자료의 제출요구권 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위에서의 자료 제출요구권
4. 법 제16조제1항에 따라 등록의 취소 등을 금융위원회에 건의하거나 감사업무의 제한, 그 밖의 필요한 조치를 하는 권한

④~⑦ <생략>

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

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. <생략>

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

3. <생략>

③ <생략>

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.

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

1. ~ 2. <생략>

3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한

4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 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

② ~ ③ <삭제>

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

1. 금융위에의 처분건의

가. 등록취소

나. 2년이내의 기간의 직무정지

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

② ~ ③ <생 략>

제56조(고발등) ① 증선위는 감리결과 고의로 법 제20조제1항 내지 제3항 각 호의 1에 해당하는 위법행위를 행한 사실이 발견된 경우에는 관계자를 검찰에 고발할 수 있다. 다만, 위법행위의 동기·원인·결과 등에 비추어 정상참작의 사유가 있는 경우에는 검찰통보로 갈음할 수 있다.

② <생 략>

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.

1. ~ 4. <삭 제>

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 삭제

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.

⑤ ~ ⑥ <삭 제>

제67조(감리업무의 위탁) ① <생 략>

② 영 제9조제4항제2호에서 "금융위원회가 정하는 감사인"이라 함은 다음 각 호의 1 이외의 감사인을 말한다.

1. ~ 4. <생 략>

③ 증선위는 공인회계사회 위탁감리위원회(이하 이 절에서 "위탁감리위원회"라 한다)의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정하는 때에는 위탁감리위원회에 재심을 요구하거나 해당 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

제75조(권한의 위탁) ①~③ <생 략>

④ 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 업무를 공인회계사회회장에게 위탁한다.

1. 제48조부터 제50조까지에 따른 감리실시 검토 등 감리업무 집행
2. 영 제9조제4항제1호에 따라 위탁된 업무의 집행

3. 제59조제2항에 따른 감리결과 위반 및 조치내용의 관련기관 통보
 4. 제64조에 따른 감리결과 및 품질관리감리결과와 사후관리 집행
 5. 제33조제2항, 제60조 및 제60조의2에 따른 사전통지 업무 및 의견제출접수
- ⑤ <생 략>

□ 「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 대표이사와 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 <생 략>

② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① ~ ② <생 략>

- 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 감사업무 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

⑤ ~ ⑦ <생략>

[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

2. ~ 20. <생략>

[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

2. ~ 14. <생략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제8조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① ~ ⑤ <생략>

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) ①~③ <생략>

④ 증권선물위원회는 법 제38조 제2항 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)

⑤~⑧ <생략>

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제26조(조치의 유형) ① ~ ② <생략>

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 실시 의무 부과

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

⑤ ~ ⑧ <생략>

제27조(조치등의 기준) ① 증권선물위원회는 감리등을 수행한 결과에 대하여 법 제29조 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 <생략>

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.

⑦ <생략>

부 칙 <제2019-13호, 2019. 4. 3.>

제1조(시행일) 이 규정은 공포한 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, 감리결과의 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리안(별지 제33호 서식)을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.
② ~ ④ <생략>

□ 「공인회계사법」

제21조 (직무제한) ① 공인회계사는 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표(「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제1조의2의 규정에 의한 연결재무제표를 포함한다. 이하 같다)를 감사하거나 증명하는 직무를 행할 수 없다.

1. 자기 또는 배우자가 임원이나 그에 준하는 직위(재무에 관한 사무의 책임있는 담당자를 포함한다)에 있거나, 과거 1년 이내에 그러한 직위에 있었던 자(회사를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)
2. 자기 또는 배우자가 그 사용인이거나 과거 1년 이내에 사용인이었던 자
3. 제1호 및 제2호외에 자기 또는 배우자와 뚜렷한 이해관계가 있어서 그 직무를 공정하게 행하는 데 지장이 있다고 인정되어 대통령령으로 정하는 자

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
2. ~ 8. <생략>

제33조 (직무제한) ① 회계법인은 다음 각호의 1에 해당하는 자에 대한 재무제표를 감사하거나 증명하는 직무를 행하지 못한다.

1. 회계법인이 주식을 소유하거나 출자하고 있는 자(회사를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)
2. 회계법인의 사원이 제21조제1항 각호의 1에 해당하는 관계가 있는 자
3. 제1호 및 제2호외에 회계법인이 뚜렷한 이해관계를 가지고 있거나 과거 1년 이내에 그러한 이해관계를 가지고 있었던 것으로 인정되는 자로서 대통령령이 정하는 자

② 제21조제2항 및 제3항의 규정은 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	품질관리감리본부
연 락 처	02-2100-2695	02-3149-0362