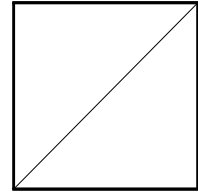


3년 비공개



의안번호	제 40 호
보 고 연 월 일	2020. 10. 14. (제 18 차)

보
고
사
항

회계법인 상지원(舊대안회계법인)의
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

회계법인 상지원(舊대안회계법인)의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」(이하 ‘舊외감법’) 위반에 대한 한국공인회계사회의 조치결과를 **별첨**과 같이 보고한다.

2. 보고이유

회계법인 상지원(舊대안회계법인)에 대한 품질관리감리 결과 발견된 舊외감법 위반에 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○ 동일이사 교체의무 위반
조치 내용 *1~10	<p><input type="checkbox"/> 회계법인 상지원 (중과실 Ⅲ, Ⅳ → 중과실 Ⅳ, 과실 Ⅲ)</p> <ul style="list-style-type: none">○ 손해배상공동기금 추가적립<ul style="list-style-type: none">- OOOOOOOO(주) : 20%○ 당해회사 감사업무제한<ul style="list-style-type: none">- OOOOOOOO(주) : 2년○ 경고 <p>※ 지정제외점수 200점</p>

*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.나.]

*3 중요도산출근거

- 재무제표 대리작성 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 “경미”로 판단
- 직무제한 위반 : 담당사원의 배우자가 재무 관련 임원인 경우 회계법인의 이해관계는 ‘보통’에 해당 [新 독립성의무 위반 조치양정기준 IV.1.]
- 동일이사 교체의무 위반 : 독립성 침해가 일반적인 경우 보아 ‘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 금지 위반 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만*인 경우
 - * 00000000(주)의 경우 직전 사업연도말 자산규모가 1,000억을 초과하여 감경을 적용하지 않음
 - 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(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 1단계 또는 2단계 감경
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만*인 경우
 - * 00000000(주)의 경우 직전 사업연도말 자산규모가 1,000억을 초과하여 감경을 적용하지 않음
 - 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

***7 동일이사 교체의무 위반 기본조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)**

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 2단계 감경
 - SPC로서 사업연도가 1년 미만(3개월)인 점을 감안
 - 독립성의무 위반행위 대상회사의 직전 사업연도 말 자산규모가 1,000억원 미만인 경우

***8 동일회사 2개이상 독립성 위반행위 경합시 조치수준 : 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.]**

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

***10 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"> • 지정제외점수 부과 200점 $[(18사 \times 10점 + 17사 \times 10점 + 1사 \times 30점 + 2사 \times 10점) \times 50\%]$ 	<ul style="list-style-type: none"> • 경고

□ 공인회계사에 대한 조치

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 재무제표 대리작성 금지 위반 ○ 직무제한 위반 ○ 동일이사 교체의무 위반
조치 내용 *1~9	<p>□ 공인회계사 000(고의Ⅲ~중과실Ⅲ → 고의Ⅳ~중과실Ⅳ)</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 주권상장·지정회사 감사업무 제한 1년 ○ 당해회사 감사업무 제한 <ul style="list-style-type: none"> - 000000000(주) 등 15사* : 3년 - 0000000(주) 등 3사* : 2년 * 세부명세 붙임1 참조(11페이지) ○ 직무연수 20시간

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

*2 동기 판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

- 재무제표 대리작성 금지 위반: 000은 외부감사계약을 직접 체결한 000000000(주) 등 18개 SPC에 대해 재무제표 작성용역을 제공하였으므로 이는 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우에 해당하여 ‘고의’로 판단
- 직무제한 위반: 000은 000000000(주) 등 18개 SPC 설립에 직접 관여 하였으며 배우자를 대표이사로 등재시키고 외부감사를 수행하였으므로 이는 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우에 해당하여 ‘고의’로 판단
- 동일이사 교체의무 위반: 회계전문가로서 기본적으로 숙지해야 할 독립성규정 준수를 소홀히 한 점을 원칙적으로 ‘중과실’로 판단

*3 중요도산출근거

- 재무제표 대리작성 : SPC의 경우 독립성 침해의 정도를 “경미”로 판단
- 직무제한 위반 : 사원의 배우자가 피감회사의 임원인 경우 회계법인 사원의 이해관계는 ‘중대’로 간주, 사원의 배우자가 과거 1년 이내 피감회사의 임원인 경우 회계법인 사원의 이해관계는 ‘보통’으로 간주(‘독립성 위반에 대한 조치기준’ 증선위 보고 ’10.4.13.)

- 동일이사 교체의무 위반 : 적발시 ‘보통’으로 간주(‘회계법인 자체발견사항 등 독립성 위반에 대한 조치기준’ 증선위 보고 '17.6.21.)

<‘기본조치’ 매트릭스>

위반중요도 \ 동기	고 의	중 과 실	과 실
중 대	고의Ⅲ단계(A)	중과실Ⅱ단계(B)	과실Ⅱ단계(D)
보 통	고의Ⅳ단계(B)	중과실Ⅲ단계(C)	과실Ⅲ단계(E)
경 미	고의Ⅴ단계(C)	중과실Ⅳ단계(D)	과실Ⅳ단계(F)

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

***5 재무제표 대리작성 금지 위반 기본조치의 가중 및 감경**(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 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 요청 하여 자진 신고 유도

***6 직무제한 위반 기본조치의 가중 및 감경**(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 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 요청 하여 자진 신고 유도

***7 동일이사 교체의무 위반 기본조치의 가중 및 감경**(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 가중 및 감경)

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 1단계 감경
 - SPC로서 사업연도가 1년 미만(3개월)인 점을 감안

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

<단순합산 및 각각 부과되는 조치>

합산하는 조치	회사별로 각각 부과하는 조치
<ul style="list-style-type: none"> • 직무정지 건의 2년^{주1)} • 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년^{주2)} • 직무연수 20시간^{주3)} <p>Min[320(18사×6시간+15사×12시간+3사×8시간 +2사×4시간), 20시간]</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 당해회사 감사업무제한 1~3년

주1) '직무정지 건의 6월'의 경우 조치 합산대상으로서 15개사 중 11개사가 공인회계사법(제48조제4항)상 부과 가능기간(3년) 이내이므로 최대한도인 '직무정지 건의 2년' 부과함

주2) 다수의 감사업무제한 조치 중 제한의 범위가 가장 넓은 조치를 적용

주3) 과도한 직무연수로 조치성격이 변경·가중되는 불합리성 고려 및 신외감규정에 직무연수를 연 20시간 이내로 명확히 한 점 등을 감안, 구양정기준에 의거 조치시에도 공인회계사법 직무연수 부과시간을 20시간 이내로 제한

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

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

4. 참고사항

가. 제11차 감리위원회 보고필(2020.10.8.)

※ 한국공인회계사회회장이 안건상정을 요청한 사항임

나. 공인회계사 조치 세부내역 (붙임1)

다. 관계법규(붙임2)

(별첨)

회계법인 상지원(舊대안회계법인)의 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 위반에 대한 한국공인회계사회의 조치결과 보고

1. 지적사항

가. 재무제표 대리작성 금지 위반

(1) 감사인 : 회계법인 상지원

□ 회계법인 상지원(이하 '감사인')는 소속 이사 000이 18개 SPC에 대한 회계감사업무와 재무제표 작성업무를 동시에 수행한 것과 관련하여

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

(2) 업무수행이사 : 000

□ 감사인 소속 이사 000은 18개 SPC에 대한 회계감사업무를 수행하는 동시에 동 회사의 재무제표 작성업무도 수행한 사실이 있음

< 위반 근거 >

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제7조(재무제표의 작성 책임 및 제출) 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.

□ 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 대표이사와 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 <생 략>

- ② 제21조제2항 및 제3항의 규정은 회계법인에 관하여 이를 준용한다.

나. 직무제한 위반

(1) 감사인 : 회계법인 상지원

□ 감사인은 소속 이사(사원) ○○○이 본인의 배우자가 대표이사로 있거나 과거 1년 이내에 대표이사로 있었던 18개 SPC와 외부감사계약을 체결하고

- 업무담당이사로서 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 : ○○○

□ 감사인 소속 이사(사원) ○○○은 본인의 배우자가 대표이사로

있거나 과거 1년 이내에 대표이사로 있었던 18개 SPC와 외부 감사계약을 체결하고

- 업무담당이사로 동 회사의 외부감사업무를 수행한 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

다. 동일이사 교체의무 위반

(1) 감사인 : 회계법인 상지원

□ 감사인은 업무수행이사(OOO)에게 2개 SPC에 대한 감사업무를 동일이사 교체의무 기간을 초과하여 수행하게 한 사실이 있음

(2) 업무수행이사 : OOO

- 회계법인 상지원 소속 이사 000은 2개 SPC에 대한 감사업무를 동일이사 교체의무 기간을 초과하여 수행한 사실이 있음

< 위반 근거 >

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제3조(감사인) ④ 회계법인인 감사는 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조 제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다. (후략)

2. 조치내용

- 감사인 : 회계법인 상지원

- 손해배상공동기금 추가적립
 - 00000000(주) : 20%
- 당해회사 감사업무제한
 - 00000000(주) : 2년
- 경고
 - ※ 지정제외점수 200점

- 공인회계사

- 공인회계사 000(000000) : 담당이사
 - 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
 - 당해회사 감사업무제한
 - 000000000(주) 등 15사* : 3년
 - 0000000(주) 등 3사* : 2년
 - * 세부명세 붙임1 참조(11페이지)
 - 직무연수 20시간

(붙임1)

공인회계사 000 감사업무제한 내역

연번	회사명	당해회사 감사업무제한
1	000000000(주)	3년
2	00000000(주)	
3	00000000(주)	
4	000000000(주)	
5	00000000(주)	
6	00000(주)	
7	00000000(주)	
8	000000000(주)	
9	000000000(주)	
10	00000000(주)	
11	0000000000(주)	
12	0000000000000(주)	
13	00000000000(주)	
14	0000(주)	
15	0000(주)	
16	000000(주)	2년
17	000000(주)	
18	000000(주)	

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

④ 회계법인인 감사는 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 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~ 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 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 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. <생 략>

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

3. <생 략>

③ <생 략>

제50조(감리의 범위) ① 제48조 및 제49조의 규정에 의한 감리를 함에 있어 감리업무의 효율적 운영을 위하여 필요한 경우에는 혐의사항, 특정계정과목, 특정조직, 특정업무부문 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. <생 략>

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 <삭 제>

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 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 <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 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

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 <생 략>

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 <생 략>

□ 「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 실시 의무 부과

5. 경고

6. 주의

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

⑤ ~ ⑧ <생 략>

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 <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.

⑦ <생 략>

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, 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	02-3149-0365