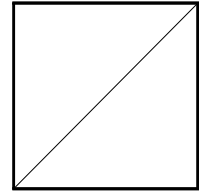


3년 비공개



의안번호	제 280 호
의 결 연 월 일	2020. 11. 25. (제 21 차)

의  
결  
사  
항

(주)씨씨에스충북방송의 사업보고서 및  
연결감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록과 의결서를 함께 확인하시기 바람.

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2020. 11. 25.

## 1. 의결주문

(주)씨씨에스충북방송의 제18기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제21기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 조치안을 별지1, 별지2와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

(주)씨씨에스충북방송의 제18기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제21기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

### 가. (주)씨씨에스충북방송에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 유형자산 등 허위계상 (‘14년 4,880백만원, ‘15년 4,360백만원, ‘16년 3,840백만원, ‘17년 3,320백만원)</li><li>○ 영업권 과대계상 (‘14년 2,068백만원, ‘15년 3,541백만원, ‘16년 3,523백만원, ‘17년 2,106백만원)</li><li>○ 공사비 과다지급을 통한 유형자산 과대계상 (‘14년 171백만원, ‘15년 578백만원, ‘16년 1,362백만원)</li><li>○ 특수관계자 거래 주식 미기재 (‘14년 9,669백만원, ‘15년 15,312백만원, ‘16년 5,683백만원)</li><li>○ 증권신고서 거짓기재</li></ul>
조치 내용 *1,*2,*3,*4	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 과징금(회사 : 2,823.6백만원, 前 대표이사 ○○○ : 16백만원)*4</li><li>○ 감사인지정 3년</li><li>○ 검찰고발(회사, 前 대표이사 ○○○ 및 ○○○, 前 임원 ○○○)*5</li></ul>

\*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치 수준보다 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

\*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 유형자산 허위계상 등	: 고의
나. 영업권 과대계상	: 고의
다. 공사비 과다지급을 통한 유형자산 과대계상	: 고의
라. 특수관계자 거래 주식 미기재	: 고의

\*3 기본조치의 가중 및 감경(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

○ 가중사유 : 해당사항 없음

※ 동건 위법행위 이전 2년 이내에 조치를 받은 사실 등이 없음

○ 감경사유 : 최종 감경효과 없음

- ‘가.유형자산 허위계상 등’과 관련하여 감리착수일후 회사가 최초로 자료제출 요구서를 받은 날(’19.3.28.)로부터 1개월 이내(’19.4.1.)에 위법행위로 인한 오류를 수정·공시하여 1단계 감경[舊 감리결과 조치양정기준 VI.3.가.2)]

‘라.특수관계자 거래 주식 미기재’와 관련하여 감리착수를 회사에 통보한 날(’19.3.28.) 이전에 위법행위로 인한 오류를 수정·공시(’18.4.2.)하여 2단계 감경[舊 감리결과 조치양정기준 VI.3.가.1)]

⇒ 감경사유에 해당하는 위반행위의 중요도 배수를 감경후 단계에 대응하는 배수로 환산(보간법 적용)한 결과, 최종 감경효과 없음

\*4 과징금 산정내역 : (붙임2) 참조

\*5 검찰고발 관련

○ 前 대표이사 000(’14년 대표이사) 및 000(’15년~’17년 대표이사)은 회계분식 사실을 인지하고 있었음에도 ’14년~’17년 재무제표를 거짓으로 작성·공시한 사실이 있고,

- 前 최대주주 000(000의 형)는 회사에서 회장으로 불리며 000와 함께 위반행위를 주도적으로 수행 하였으며, 그 과정에서 가공공사 등을 통해 (주)0000로 유출된 회사의 자금을 본인 및 본인이 운영하는 법인들에 송금한 사실이 있어, ‘검찰고발’ 대상에 포함

※ 기퇴직한 前 대표이사 ○○○('15.3.30.) 및 ○○○('18.8.2.)에 대하여는 '퇴직자 위법사실'을 통보('사실의 통지'로서 개별 금융업법령상 임원자격 제한사유에 해당하지 않음)하고,

감사 ○○○('15.12.10.~'18.7.31.)는 회사의 경영혁신계획의 이행('15년 미래창조과학부 재허가 승인 조건)을 위하여 외부에서 선임된 인물로, 前 최대주주의 은폐로 위법행위를 인지하기 어려운 상황임을 감안하여 해임권고 조치를 면제

#### 나. ○○회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 유형자산 관련 감사절차 소홀 ( '14년 171백만원, '15년 578백만원, '16년 1,362백만원)</li> <li>○ 특수관계자거래 주식 관련 감사절차 소홀 ( '14년 9,669백만원, '15년 15,312백만원, '16년 5,683백만원)</li> </ul>
조치 내용 <small>*1,*2,*3,*4</small>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ ○○회계법인(과실 Ⅱ→Ⅲ단계)<sup>*3</sup> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 경고</li> <li>※ 지정제외점수 10점</li> </ul> </li> <li>○ 공인회계사 ○○○(과실 Ⅱ→Ⅳ단계)<sup>*3</sup> [ '14~'15년 주책임자, 담당이사] <ul style="list-style-type: none"> <li>- 경고</li> <li>- 직무연수 2시간</li> </ul> </li> <li>○ 공인회계사 ○○○(과실 Ⅲ단계)<sup>*3</sup> [ '16년 주책임자, 담당이사 겸 '14~'15년 보조책임자, 계정담당자] <ul style="list-style-type: none"> <li>- 경고</li> <li>- 직무연수 2시간</li> </ul> </li> <li>○ 공인회계사 ○○○(과실 Ⅲ→Ⅳ단계)<sup>*3*4</sup> [ '14~'16년 보조책임자, 계정담당자] <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주의</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 공인회계사 000(과실 IV→감경시최소)<sup>*3*4</sup>          [‘14~‘15년 보조책임자, 계정담당자]          - 조치없음</li> </ul>
--	--

\*1 00회계법인 및 공인회계사 000, 000의 경우 현행 양정기준에 의한 조치 수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 현행 양정 기준을 적용하고,

공인회계사 000, 000의 경우 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치 수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮아 위반행위 발생당시 양정 기준을 적용

\*2 동기판단

가. 유형자산 관련 감사절차 소홀 : 과실  
 나. 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀 : 과실

\*3 기본조치의 가중 및 감경

○ 가중 : 해당사항 없음

※ 동건 위법행위 이전 2년 이내에 조치를 받은 사실 등이 없음

○ 감경

가. 00회계법인(현행 양정기준) : 1단계 감경

- ‘나.특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀’과 관련하여 감리착수를 회사에 통보한 날(‘19.3.28.) 이전에 회사가 위법행위로 인한 오류를 회계처리기준에 맞게 수정·공시(‘18.4.2.)하도록 조력한 사실이 인정되어 1단계 감경  
 [新 심사·감리결과 조치양정기준 VI.3.나.5)]

⇒ 감경사유에 해당하는 위반행위의 중요도 배수를 감경후 단계에 대응하는 배수로 환산(보간법 적용)한 결과, 00회계법인은 1단계 감경 적용되나, 공인회계사 000, 000는 감경효과 없음

나. 공인회계사 000, 000(위반행위 발생당시 양정기준) : 2단계 감경

- ‘나.특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀’과 관련하여 감리착수를 회사에 통보한 날(’19.3.28.) 이전에 회사가 위법행위로 인한 오류를 회계처리기준에 맞게 수정·공시(’18.4.2.)하도록 조력한 사실이 인정되어 2단계 감경  
[舊 감리결과 조치양정기준 VI.3.나.3)]

⇒ 감경사유에 해당하는 위반행위의 중요도 배수를 감경후 단계에 대응하는 배수로 환산(보간법 적용)한 결과, 최종 2단계 감경 적용

- \*4 보조책임자로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과하므로 1단계 감경 [舊 심사·감리결과 조치양정기준 VII.2. 및 新 심사·감리결과 조치양정기준 VII.2.]

#### 4. 참고사항

가. 제13차 감리위원회 심의필(2020.11.19.)

※ 금융감독원장이 안건상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지1)

## (주)씨씨에스충북방송에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반한 (주)씨씨에스충북방송에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)씨씨에스충북방송

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

☐ 000 [(주)씨씨에스충북방송 前 대표이사]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 000 000 00000 000 000 000000

☐ 000 [(주)씨씨에스충북방송 前 대표이사]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 0000 000 00000 000(000)

☐ 000 [(주)씨씨에스충북방송 前 임원]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 주소 : 0000 000 00000 000(000)

## 2. 조치내용

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조에 의하여
  - (주)씨씨에스충북방송에 대하여 과징금 2,823,600,000원을 부과하고,
  - 前 대표이사 000에 대하여 과징금 16,000,000원을 부과한다.
- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조의 규정에 의하여
  - (주)씨씨에스충북방송은 2021회계연도(2021.1.1.~2021.12.31.)부터 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.
- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제20조 제1항 및 제3항, 제21조, 舊「외부 감사 및 회계 등에 관한 규정」 제56조 제1항, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제444조, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제175조 등에 의하여
  - (주)씨씨에스충북방송, 前 대표이사 000, 前 대표이사 000 및 前 임원 000를 검찰에 고발한다

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

- (주)씨씨에스충북방송(이하 '회사')은 제18기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제21기(2017.1.1.~2017.12.31.)까지의 별도재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반함
  - 유형자산 등 허위계상  
(‘14년 4,880백만원, ‘15년 4,360백만원, ‘16년 3,840백만원, ‘17년 3,320백만원)
    - 회사는 (주)0000가 실제 공사를 수행하지 않았음에도 공사비를 지급한 후 공사가 진행된 것처럼 가장하고 가공의 거래에 대하여 회계처리함으로써
    - 유형자산 및 감가상각비를 과대계상하고, 매입부가가치세를 과대계상한 사실이 있음



### 연도별 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	'14년	'15년	'16년	'17년
유형자산 허위계상	5,201	5,201	5,201	5,201
부가세대급금 과대계상	520	520	520	520
감가상각비 과대계상	△841	△1,361	△1,881	△2,401
합 계	4,880	4,360	3,840	3,320

○ 영업권 과대계상

( '14년 2,068백만원, '15년 3,541백만원, '16년 3,523백만원, '17년 2,106백만원)

- 회사는 '14~'15년중 특수관계자(주)OOOOOOOO)가 제3자로부터 매입한 충청지역 유선사업자\* 영업자산(가입자 등)을 매입당일 또는 단기간(27일~13개월)내에 동 특수관계자로부터 취득하는 과정에서,

\* 단양, 매포, 남제천, 금성, 남단양, 신니, 씨씨엔, 양성, 장연, 설성방송

- 가입자당 경제적 가치가 단기간에 상승할 만한 특별한 이유가 없음에도 특수관계자가 제3자로부터 매수한 금액보다 2배 정도 높은 가격을 지급하고 이를 영업권으로 계상함으로써,

- '14년~'17년 재무제표상 영업권을 과대계상한 사실이 있음

○ 공사비 과다지급을 통한 유형자산 과대계상

( '14년 171백만원, '15년 578백만원, '16년 1,362백만원)

- 회사는 특수관계자인 (주)OOOO에 공사비 지급시 통상 제3자에게 지급하는 수준을 초과하여 지급하고 이를 유형자산으로 회계처리한 결과,

- '14~'16회계연도 중 유형자산 및 감가상각비를 과대계상한 사실이 있음

### 연도별 지적금액

(단위 : 백만원)

구 분	'14년	'15년	'16년
유형자산 과대계상	188	635	1,530
감가상각비 과대계상	△17	△57	△168
합 계	171	578	1,362

- 특수관계자 거래 주식 미기재  
(‘14년 9,669백만원, ‘15년 15,312백만원, ‘16년 5,683백만원)
- 회사는 前 최대주주(000, 000)가 차명으로 소유하고 있던 (주)0000 및 (주)0000 000과의 용역거래 및 유무형자산 취득거래 등을 특수관계자 거래 주식에 기재하지 않은 사실이 있음
- 증권신고서 거짓기재
- 회사는 ‘17.9.19. 증권신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 제19기(‘15년), 제20기(‘16년) 재무제표를 사용한 사실이 있음

#### 증권신고서 거짓기재 내용

(단위: 백만원)

신고서 제출일	공시서류	모집증권	모집금액	회계처리기준 위반 재무제표
2017.9.19.	증권신고서 (채무증권)	무보증공모 신주인수권부사채	6,000	제19기 재무제표 제20기 재무제표

#### 나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 「기업회계기준서」 제1001호 문단15
  - 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 하고, 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 기업의 재무상태, 재무성과 등을 공정하게 표시하여야 함
- 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조
  - 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 ① 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행 제한, ② 임원의 해임권고, ③ 3년 이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구, ④ 경고 또는 주의, ⑤ 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제56조

- 증선위는 감리결과 업무집행지시자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자가 고의로 회계처리기준을 위반하여 거짓으로 재무제표를 작성·공시한 경우에는 관계자를 검찰에 고발할 수 있음

□ 「기업회계기준서」 제1016호 문단 6, 8

- 유형자산은 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로서 한 회계기간을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산을 의미함
- 유형자산으로 인식되기 위해서는 다음의 인식기준을 모두 충족하여야 함
  - (1) 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높다.
  - (2) 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다. <이하 생략>

□ 「기업회계기준서」 제1024호 문단 18

- 회계기간 내에 특수관계자거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무 잔액에 대한 정보뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시해야함

□ 「기업회계기준서」 제1038호 문단 33

- 사업결합으로 취득하는 무형자산의 취득원가는 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 따라 취득일 공정가치로 하고, 무형자산의 공정가치는 취득일에 그 자산이 갖는 미래경제적효익이 기업에 유입될 확률에 대한 시장참여자의 기대를 반영할 것이며, 기업은 유입의 시기와 금액이 불확실하더라도 미래경제적효익의 유입이 있을 것으로 기대함

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제119조, 제159조, 동법 시행령 제125조, 제168조

- 상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의하여 공시하는 사업보고서 등의 재무에 관한 사항을 회계처리기준에 따라 작성하여야 함

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조

- 금융위원회는 증권신고서 제출대상법인이 증권신고서의 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 경우 그 증권신고서의 신고인과 신고 당시의 발행인의 이사에게 과징금을 부과할 수 있음

(별지2)

## OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

---

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

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

#### ☐ OO회계법인

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

#### ☐ 000 ['14년~'15년 주책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 000 000 000 000 00, 00000000 0000 000000

#### ☐ 000 ['16년 주책임자 겸 '14년~'15년 보조책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 000 000 0000 000, 000000 000000

#### ☐ 000 ['14년~'16년 보조책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 000 0000 000 000, 0000 0000

□ 000 [’14년~’15년 보조책임자]

- 생년월일 : ‘00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 000 000 00 0000 00 00, 0000 0000 0000

## 2. 조치내용

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조의 규정에 의하여

- 00회계법인에 대해 ‘경고’ 조치한다

※ 감사인지정 제외점수 10점

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조의 규정에 의하여

- 공인회계사 000에 대해 ‘경고’ 조치하며,
  - 상기인은 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000에 대해 ‘경고’ 조치하며,
  - 상기인은 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 000에 대해 ‘주의’ 조치한다.
- 공인회계사 000에 대해 조치하지 아니한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ○○회계법인(이하 '감사인')은 (주)씨씨에스충북방송(이하 '회사')의 제18기(2014.1.1.~2014.12.31.)부터 제20기(2016.1.1.~2016.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반함
  - 유형자산 관련 감사절차 소홀  
(‘14년 171백만원, ‘15년 578백만원, ‘16년 1,362백만원)
    - 감사인은 회사가 특수관계자인 (주)OOOO에 대한 공사비 지급시 제3자에게 통상적으로 지급하는 공사비를 초과하여 지급하였음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음
  - 특수관계자거래 주식 관련 감사절차 소홀  
(‘14년 9,669백만원, ‘15년 15,312백만원, ‘16년 5,683백만원)
    - 감사인은 특수관계자 거래에 관한 감사절차를 소홀히 하여 회사가 특수관계자인 (주)OOOO 및 (주)OOOOOOOO과의 거래를 공시하지 아니한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

#### 나. 근거법규

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 「회계감사기준」 200, 500
  - 상기 규정에 의하면 감사인은 회계감사기준에 의하여 감사를 실시하고, 재무제표를 중요하게 왜곡표시 시킬 수 있는 상황이 존재할 수 있다는 전문가적인 의구심을 가지고 감사업무를 계획하고 수행하여야 하고,
  - 감사의견 형성의 기초가 될 합리적인 감사결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 확보하여야 함

□ 「회계감사기준」 240

- 감사기준에 따라 감사를 수행하는 감사인은 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없다는 합리적인 확신을 얻을 책임이 있음

□ 「회계감사기준」 550

- 특수관계자는 서로 독립적이지 않기 때문에, 다수의 재무보고체계에서는 재무제표 이용자가 특수관계와 관련 거래 및 잔액에 대하여 그러한 사항들의 성격과 재무제표에 대한 실제적 또는 잠재적 영향을 이해할 수 있도록 구체적인 회계처리 및 공시 요구사항을 정하고 있고, 해당 재무보고체계가 이러한 요구사항을 정하고 있는 경우, 감사인은 이에 따라 특수관계 및 특수관계자 거래 또는 잔액을 해당 체계의 요구사항에 따라 적합하게 회계처리 하지 않거나 공시하지 않음으로써 발생하는 중요한 왜곡표시위험을 식별하고, 평가하며 이에 대응하기 위한 감사절차를 수행할 책임이 있고,
- 부정은 특수관계자를 통해 더 용이하게 실행될 수 있으므로, 감사인이 해당 기업의 특수관계 및 특수관계자 거래를 이해하는 것은 감사인이 감사기준서 240의 요구에 따라 하나 이상의 부정위험요소가 존재하고 있는지 여부를 평가하는 것과도 관련성이 있으며,
- 재무제표 감사를 수행할 때, 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의하여 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지 여부에 대하여 합리적인 확신을 얻는 것을 감사인의 전반적인 목적으로 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조 회계감사기준 등을 위반한 경우에 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 감사업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음



□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제13조 제4항

- 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 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 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 20시간 이내의 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구, 각서 제출요구 등 기타의 필요한 조치를 할 수 있음

(붙임1)

## 관 계 법 규

### □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

**제5조(회계감사기준)** ①감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

② <생 략>

**제13조(회계처리의 기준)** ①금융위원회는 증권선물위원회의 심의를 거쳐 다음 각 호와 같이 구분하여 회사의 회계처리기준을 정한다. 이 경우 제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

②제1항에 따른 회계처리기준은 기업회계와 감사인의 감사에 통일성과 객관성이 확보될 수 있도록 하여야 한다.

③회사는 제1항제1호 또는 제2호의 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 한다.

④~⑥ <생 략>

**제15조(증권선물위원회의 감리업무등)** ①증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 기타 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② <삭 제>

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

④증권선물위원회는 이 법에 따른 권한이나 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위임하거나 위탁할 수 있다.

⑤ <생 략>

⑥ <삭 제>

**제15조의2(자료의 제출요구 등)** ①증권선물위원회는 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)** ①증권선물위원회는 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. 제3조제2항·제4항, 제3조의2제1항, 제5조제1항, 제8조제1항, 제9조, 제10조제1항·제2항, 제11조, 제14조제3항 또는 제17조의2제1항을 위반한 경우

2.~4. <생략>

②증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주 총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1.~2. <생략>

3. 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하지 아니하거나 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우

4.~5. <생략>

## □ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

**제8조(증권선물위원회의 감리업무)** ①법 제15조제1항의 규정에 따른 증권선물위원회의 감사보고서에 대한 감리는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 실시한다.

1. 법 제8조제2항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 법 제13조제1항에 따른 회계처리기준의 준수 여부를 심사한 결과 회계처리기준을 위반한 사실이 인정되는 경우

2. 그 밖에 이해관계인 또는 기관의 통보 등에 따라 인지한 회계처리기준 위반혐의가 있는 경우

②증권선물위원회는 제1항에 따른 감사보고서에 대한 감리를 회계감사기준에 따라 감사하였는지 여부를 법 제15조의2에 따른 방법으로 행한다.

③ <생략>

**제9조(증권선물위원회의 권한위임 등)** ①법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 증권선물위원회위원장에게 위임할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사에 관한 사항

2. 법 제16조의 규정에 의한 조치중 금융위원회가 정하는 경미한 조치에 관한 사항

②법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위탁할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 증권선물위원회의 결정을 집행하기 위하여 필요한 절차·방법등에 관한 사항
2. 법·이 영 또는 금융위원회 또는 증권선물위원회의 규정이나 명령등에 의하여 그 처리기준이 명확하고 별도의 의사결정이 필요하지 아니하다고 인정되는 사항
- 3.~5. <생 략>
- ③~⑦ <생 략>

## □ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

### 제13조(지정방법 등) ①~③ <생 략>

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

### 제48조(감사보고서 감리의 실시) ①증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 관련 감사보고서(연결감사보고서 및 결합감사보고서를 포함한다. 이하 같다)에 대한 감리(이하 “감사보고서 감리”라 한다)를 실시한다.

1. 금융위의 요청이 있는 경우
2. 금융위·증선위의 업무수행 과정에서 회계처리기준 또는 법 제5조제1항의 규정에 의한 회계감사기준(이하 “회계감사기준”이라 한다)을 위반한 혐의가 발견된 경우
3. 검찰등 국가기관이 회계처리기준 또는 회계감사기준 위반혐의를 적시하여 조사를 의뢰한 경우
4. 회사관계자·감사관계자·기타 이해관계인 등이 회계처리기준 또는 회계감사기준 위반혐의를 구체적으로 적시하여 관련 증빙자료와 함께 실명으로 제보한 경우

#### ② <생 략>

③증선위는 감사인의 공정한 감사를 유도하기 위하여 제1항에 해당되지 않는 경우에도 전산재무분석시스템을 활용한 계량적 분석 방법이나 무작위 표본추출 등의 방법에 의하여 선정한 회사, 기타 필요하다고 인정하는 회사의 감사보고서를 대상으로 감리를 실시할 수 있다.

### 제51조(조사) ①증선위는 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
3. <생 략>

②증선위는 제1항의 규정에 의한 조사과정에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의가 있다고 판단되는 경우 증권·선물조사업무규정에 의한 조사를 병행할 수 있다.

**제52조(감리결과등의 처리)** ①증선위위원장은 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 <생 략>

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

1. 금융위에의 처분건의

가. 회계법인의 등록취소

나. 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지

다. 감사반의 등록취소

2. <삭 제>

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)** ①증선위는 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

②제1항의 규정에 의한 조치를 함에 있어서는 담당이사를 주책임자로 하여 조치하고, 당해업무를 보조한 공인회계사(이하 “담당공인회계사”라 한다)를 보조책임자로 하여 (감사반의 경우에는 해당 감사업무에 참여한 공인회계사 중 주된 책임이 있는 자를

주책임자로 하고 그 외의 자를 보조책임자로 한다) 조치한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구분하여 조치하는 것이 심히 부당하다고 인정되는 경우에는 그러하지 아니하다.

③ <생 략>

**제55조(회사에 대한 조치)** ①증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한
2. 임원의 해임권고 및 관계자의 해고권고
3. 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구
4. 경고 또는 주의
5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

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)** ①감사인·공인회계사 또는 회사가 감사보고서 감리결과(공인회계사회의 위탁감리결과 포함) 조치를 받고, 그 조치를 받은 날로부터 2년 이내에 다시 위법행위를 한 경우에는 조치를 가중할 수 있다.

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

③ <삭 제>

④증선위는 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>

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

**제31조(사전통지)** ① 감리집행기관(과징금 부과금액이 5억원 이상인 경우에는 금융위원회를 말한다)은 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 "당사자등"이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 "사전통지"라 한다)하여야 한다.

1. 회의 개최 예정 일시 및 장소
  2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소
  3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항
    - 가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)
    - 나. 조치등의 근거가 되는 법령등
    - 다. 조치등의 내용(감리위원회에 상정될 안전에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)
    - 라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장등의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.
  4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법
  5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처
  6. 그 밖에 필요한 사항
- ②~③ <생략>

**제32조(당사자등의 의견제출)** 당사자등은 금융위원회, 증권선물위원회 또는 감리집행기관이 조치등을 하기 전에 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장, 감리위원회 위원장 또는 감리집행기관에 문서 및 구두로 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

**제33조(조치등의 통지 및 이의신청)** ①금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

②피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께 금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자등에게 알려야 한다.

⑥제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자등에게 알린 이후에 당사자등은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

**제38조(위법행위의 공시 등)** ①증권선물위원회 위원장은 감리등에 따른 조치등이 결정되면 지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 그러하지 아니하다.

1. 조치등의 일시
2. 조치등의 원인이 되는 사실
3. 조치등의 내용

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

1.~14. <생 략>

## ☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

**제25조(감리결과의 처리)** ①감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리 감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리(안)(별지 제10호 서식)을 작성하여 증선위에 상정을 요청한다.

②제1항의 규정에 의한 감리결과를 처리함에 있어서는 규정 제51조제2항의 규정에 의한 조사결과를 반영하여야 한다.

③감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제대상인 경우에는 당해회사에 대하여는 자본시장조사 업무규정에 의한 조치를 할 수 있다.

## ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

**제38조(감리결과의 처리)** ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리(안)(별지 제33호 서식)을 작성하여 증선위에 상정을 요청한다.

② 제1항의 규정에 의한 감리결과의 처리를 함에 있어서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의에 대한 조사를 병행한 경우에는 그 조사결과를 반영하여야 한다.

③ 감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제대상인 경우에는 당해회사에 대하여는 「자본시장조사 업무규정」에 의한 조치를 할 수 있다.

**제39조(조치안 작성)** 규정 제52조의 규정에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증선위의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 제2호\*의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

\* (별표 제2호) 감리결과조치양정기준



**제40조(사전통지)** ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 제38조의 감리결과보고 및 처리(안)을 증선위에 상정을 요청하기 전에 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다. 다만, 당해 처분의 성질상 의견청취가 현저히 곤란하거나 피조치자의 진술거부의사 표명·피조치자의 행방불명 등 명백히 불필요하다고 인정될만한 상당한 이유가 있는 경우에는 사전통지를 아니할 수 있다.

② 제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.

1. 서면에 의한 방법
2. 감리위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법
3. 정보통신망에 의한 방법

③ 증선위 조치안이 사전통지 내용과 달라진 경우 증선위 개최 전에 조치안의 내용에 맞는 조치사전통지서를 별도로 송부한다.

## □ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」

**제159조(사업보고서 등의 제출)** ①주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 파산, 그 밖의 사유로 인하여 사업보고서의 제출이 사실상 불가능하거나 실효성이 없는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우에는 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.

②사업보고서 제출대상법인은 제1항의 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재하고, 대통령령으로 정하는 서류를 첨부하여야 한다.

- 1.~3의2. <생략>
4. 재무에 관한 사항
5. <생략>

③~⑦ <생략>

**제164조(조사 및 조치)** ① 금융위원회는 투자자 보호를 위하여 필요한 경우에는 사업보고서 제출대상법인, 그 밖의 관계인에 대하여 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나, 금융감독원장에게 그 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다. 이 경우 제131조제2항을 준용한다.

② <생략>

**제426조(보고 및 조사)** ①금융위원회(제172조부터 제174조까지, 제176조, 제178조 및 제180조를 위반한 사항인 경우에는 증권선물위원회를 말한다. 이하 이 조에서 같다)는 이 법 또는 이 법에 따른 명령이나 처분을 위반한 사항이 있거나 투자자 보호 또는 건전한 거래질서를 위하여 필요하다고 인정되는 경우에는 관계자에게 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나 금융감독원장에게 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다

②~④ <생 략>

⑤금융위원회는 제1항에 따른 조사결과 별표 15 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 시정명령, 그밖에 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있으며, 조사 및 조치를 함에 있어서 필요한 절차·조치기준, 그밖에 필요한 사항을 정하여 고시할 수 있다.

⑥~⑧ <생 략>

**제429조(공시위반에 대한 과징금)** ① 금융위원회는 제125조제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 증권신고서상의 모집가액 또는 매출가액의 100분의 3(20억원을 초과하는 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

1. 제119조, 제122조 또는 제123조에 따른 신고서·설명서, 그 밖의 제출서류 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때
2. 제119조, 제122조 또는 제123조에 따른 신고서·설명서, 그 밖의 제출서류를 제출하지 아니한 때

② <생 략>

③금융위원회는 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따라 사업보고서 제출 대상법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 직전 사업연도 중에 증권시장에서 형성된 그 법인이 발행한 주식(그 주식과 관련된 증권예탁증권을 포함한다. 이하 이 항에서 같다)의 일일평균거래금액의 100분의 10(20억원을 초과하거나 그 법인이 발행한 주식이 증권시장에서 거래되지 아니한 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

1. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때
2. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등을 제출하지 아니한 때

④ <생 략>

⑤제1항부터 제4항까지의 규정에 따른 과징금은 각 해당 규정의 위반행위가 있었던 때부터 5년이 경과하면 이를 부과하여서는 아니된다.

**제430조(과징금의 부과)** ① 제428조 및 제429조(제4항은 제외한다)에 따른 과징금의 부과는 과징금부과대상자에게 각 해당 규정의 위반행위에 대하여 고의 또는 중대한 과실이 있는 경우에 한한다.

② 금융위원회는 제428조, 제429조 및 제429조의2에 따라 과징금을 부과하는 경우에는 대통령령으로 정하는 기준에 따라 다음 각 호의 사항을 고려하여야 한다.

1. 위반행위의 내용 및 정도
2. 위반행위의 기간 및 회수
3. 위반행위로 인하여 취득한 이익의 규모
4. 업무정지기간(제428조제2항에 따라 과징금을 부과하는 경우만 해당한다)

③ 금융위원회는 이 법을 위반한 법인이 합병을 하는 경우 그 법인이 행한 위반행위는 합병 후 존속하거나 합병에 의하여 신설된 법인이 행한 행위로 보아 과징금을 부과·징수할 수 있다. <개정 2008.2.29.>

④ 과징금의 부과에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

**제438조(권한의 위임 또는 위탁)** ① <삭 제>

② 금융위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물 위원회에 위임할 수 있다.

③~④ <생 략>

## □ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」

**제168조(사업보고서의 기재사항 및 첨부서류)** ①~② <생 략>

③ 법 제159조제2항제5호에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다.

- 1.~6. <생 략>
7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세
- 8.~9. <생 략>
- ④~⑥ <생 략>

**제175조(금융위원회의 조치)** 법 제164조제2항 각 호 외의 부분 전단에서 "대통령령으로 정하는 조치"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 말한다.

1. 1년의 범위에서 증권의 발행 제한
2. 임원에 대한 해임권고
3. 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보
4. 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에의 통보
5. 경고 또는 주의

**제379조(과징금의 부과기준)** ① 금융위원회는 법 제428조, 제429조 및 제429조의2에 따라 과징금을 부과하는 경우에는 다음 각 호의 기준을 따라야 한다.

1. 거짓의 기재 또는 표시 등 공시에 관련된 사항을 위반한 경우에는 그 위반의 내용을 계량적 위반사항과 비계량적 위반사항으로 구분하며, 그 위반의 정도는 당기순이익 또는 자기자본 등에 미치는 영향과 제2호 각 목의 어느 하나에 해당하는지를 종합적으로 고려할 것

1의2. 시장질서 교란행위의 금지 의무를 위반한 경우에는 그 위반의 내용을 법 제178조의2제1항의 행위와 같은 조 제2항의 행위로 구분하며, 그 위반의 정도는 다음 각 목의 사항을 종합적으로 고려할 것

가. 위반행위와 관련된 거래로 얻은 이익(미실현 이익을 포함한다) 또는 이로 인하여 회피한 손실액

나. 미공개중요정보, 미공개정보(법 제174조제2항 각 호 외의 부분 본문 또는 같은 조 제3항 각 호 외의 부분 본문에 따른 각 미공개정보를 말한다) 또는 법 제178조의2제1항제2호에 해당하는 정보를 생산하거나 알게 된 경위(법 제178조의2제1항의 행위만 해당한다)

다. 위반행위가 시세 또는 가격에 미치는 영향

라. 위반행위가 제2호가목에 해당하는지 여부

2. 위반행위가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우에는 법정최고액의 100분의 50 이상을 과징금으로 부과할 것. 다만, 제3호 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우에는 과징금을 감경할 수 있다.

가. 위반행위가 1년 이상 지속되거나 3회 이상 반복적으로 이루어진 경우

나. 위반행위로 인하여 취득한 이익의 규모가 1억원 이상인 경우(법 제428조 및 제429조에 따라 과징금을 부과하는 경우만 해당한다)

다. 위반행위가 내부자거래 및 시세조종 등 법 제4편에 따른 불공정거래행위(이하 "불공정거래행위"라 한다)와 관련이 있는 경우(법 제428조 및 제429조에 따라 과징금을 부과하는 경우만 해당한다)

3. 위반행위가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우에는 과징금을 감면할 것

가. 위반행위의 내용이 중요하지 아니하다고 인정되는 경우

나. 위반자가 제출한 다른 공시서류가 있는 경우로서 그 다른 공시서류에 의하여 투자자가 진실한 내용을 알 수 있는 경우

다. 위반행위에 대하여 지체 없이 시정한 경우

라. 위반행위로 인한 투자자의 피해를 배상한 경우

② 법 제429조에 따라 과징금을 부과하는 경우에 제1항제2호에 따른 법정최고액을 계산하여 결정함에 있어서 법 제119조 및 법 제134조에 따른 신고서를 제출하지 아니한 경우에는 실제로 이루어진 모집·매출가액이나 공개매수총액을 기준으로 한다.

③ <생 략>

- ④ 법 제429조제4항제2호에서 "대통령령으로 정하는 중요한 사항"이란 제157조 각 호의 어느 하나에 해당하는 사항을 말한다.
- ⑤ 이 영에 규정한 사항 외에 과징금의 부과 등에 필요한 세부사항은 금융위원회가 정하여 고시한다.

**제387조 (권한의 위임 또는 위탁)** ① 금융위원회는 법 제438조제2항에 따라 다음 각 호의 권한을 증권선물위원회에 위임한다.

1. 법 제3편을 위반한 행위에 대한 조사 권한
  2. 제1호의 위반행위에 대한 법 또는 이 영에 의한 조치 권한. 다만, 다음 각 목에 해당하는 조치는 제외한다.
    - 가. 부과금액이 5억원을 초과하는 과징금의 부과
    - 나. 1개월 이상의 업무의 전부 정지
    - 다. 지점, 그 밖의 영업소의 폐쇄
- ②~④ <생략>

## □ 「자본시장조사 업무규정」

**제6조(조사의 실시 등)** ① 금융위는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조사를 실시할 수 있다.

1. 금융위 및 금융감독원(이하 “감독원”이라 한다)의 업무와 관련하여 위법행위의 혐의사실을 발견한 경우
- 2.~5. <생략>
- ②~③ <생략>

**제19조(조사결과 처리)** ① 금융위는 조사결과 발견된 위법행위에 대하여는 법 제426조 제5항 및 시행령 제376조제1항의 규정에 따라 제24조부터 제33조까지의 규정에서 정하는 조치를 할 수 있다.

② <생략>

**제25조(과징금의 부과)** ① 금융위는 위법행위가 법 제429조 또는 법 제429조의2의 규정에 따른 과징금의 부과대상에 해당하는 경우에는 과징금을 부과할 수 있다. (이하 생략)

② <생략>

③ 제1항의 규정에 의하여 과징금을 부과하는 경우에는 별표 제2호\*에서 정하는 기준에 의한다.

④ 금융위는 별표 제2호에서 정한 기준을 시행함에 있어 필요한 세부사항을 정할 수 있다.

\* 별표 제2호 과징금 부과기준

**제34조(조치기준)** 조사결과 발견된 위법행위에 대한 조치는 별표 제3호\*에서 정하는 기준에 의한다. 다만, 다음 각 호의 사항을 종합적으로 고려하여 정상을 참작할 사유가 있는 경우에는 그 이유를 제시하고 기준과 달리 조치할 수 있다.

1.~3. <생 략>

\* 별표 제3호 증권·선물조사결과 조치기준

1.~4. <생 략>

5. 공시위반행위에 대한 조치

가.~다. <생 략>

라. 위법행위의 내용이 재무제표의 거짓의 기재 또는 중요한 사항의 누락 등과 관련된 경우에는 위 3.조치기준에도 불구하고「외부감사및회계등에관한규정」제57조에 따른 조치기준에 의한다.

6.~7. <생 략>

## ☐ 「기업회계기준서」 제1001호(재무제표 표시)

15. 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시를 위해서는 ‘개념체계’에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다.

## ☐ 「기업회계기준서」 제1016호(유형자산)

6. 이 기준서에서 사용하는 용어의 뜻은 다음과 같다.

유형자산 : 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로서 한 회계기간을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산

8. 유형자산으로 인식되기 위해서는 다음의 인식기준을 모두 충족하여야 한다.
- (1) 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높다.
  - (2) 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

□ 「기업회계기준서」 제1038호(무형자산)

33. 사업결합으로 취득하는 무형자산의 취득원가는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 취득일 공정가치로 한다. 무형자산의 공정가치는 취득일에 그 자산이 갖는 미래경제적효익이 기업에 유입될 확률에 대한 시장참여자의 기대를 반영할 것이다. 즉, 기업은 유입의 시기와 금액이 불확실하더라도 미래경제적효익의 유입이 있을 것으로 기대한다.

□ 「기업회계기준서」 제1024호(특수관계자 공시)

18. 회계기간 내에 특수관계자거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는 데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무 잔액에 대한 정보뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시한다. 이러한 공시 요구사항은 문단 17의 요구사항에 추가된다. 공시는 최소한 다음 내용을 포함한다.
- (1) 거래 금액
  - (2) 약정을 포함한 채권·채무 잔액과 다음 사항
    - (가) 그 채권·채무의 조건(담보 제공 여부 포함)과 결제할 때 제공될 대가의 성격
    - (나) 그 채권·채무에 대하여 제공하거나 제공받은 보증의 상세 내역
  - (3) 채권 잔액에 대하여 설정된 대손충당금
  - (4) 특수관계자 채권에 대하여 당해 기간 중 인식된 대손상각비

□ 회계감사기준 200. 독립된 감사인의 전반적인 목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

11. 재무제표 감사를 수행할 때, 감사인의 전반적인 목적은 다음과 같다.
- (a) 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의하여 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지 여부에 대하여 합리적인 확신을 얻음. 감사인은 이에 따라 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었는지에 대하여 의견을 표명할 수 있다.
15. 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적인 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.
17. 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

## □ 회계감사기준 240. 재무제표감사에서의 부정에 관한 감사인의 책임

5. 감사기준에 따라 감사를 수행하는 감사인은 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없다는 합리적인 확신을 얻을 책임이 있다.

## □ 회계감사기준 500. 감사증거

4. 이 감사기준서와 관련된 감사인의 목적은 감사인이 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 감사절차를 설계하고 수행하는 것이다.
6. 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다.
- A2. 감사인이 의견을 형성하기 위한 업무는 대부분 감사증거를 입수하고 평가하는 것으로 이루어져 있다. 감사증거를 입수하기 위한 감사절차에는 질문 외에 조사, 관찰, 확인요청, 재계산, 재수행 및 분석적절차 그리고 경우에 따라 이들이 결합된 절차가 포함될 수 있다. 질문은 중요한 감사증거를 제공하고 왜곡표시의 증거까지도 생성할 수도 있지만, 일반적으로 질문만으로는 경영진주장 수준의 중요한 왜곡표시가 없다는 것 또는 통제의 운영효과성에 대한 충분한 감사증거를 제공하지 아니한다.
- A18. 외부확인(external confirmation)은 문서나 전자 형태 또는 기타 형태의 매체에 의해, 제3자(확인당사자)가 감사인에게 직접 회신함으로써 감사인에게 입수되는 감사증거를 나타낸다. 외부확인절차는 일반적으로 특정 계정잔액 및 그 구성요소와 관련된 경영진주장을 다룰 때 유용하다. 그러나 외부확인이 계정잔액에만 국한될 필요는 없다. 예를 들어, 감사인은 어떤 기업이 제3자와 맺은 계약이나 거래조건에 대하여 확인을 요청할 수 있을 것이다. 동 확인요청은 계약에 어떤 수정이 있었는지 그리고 수정이 있다면 관련 세부사항은 무엇인지 묻기 위해 설계될 수 있을 것이다. 외부확인절차는 예를 들어 수익인식에 영향을 미칠 수 있는 “이면계약”이 없다는 것과 같이, 특정 조건이 존재하지 않는다는 것에 대한 감사증거를 얻기 위해 사용되기도 한다. (이하 생략)
7. 감사인은 감사절차를 설계하고 수행할 때, 감사증거로 사용될 정보의 관련성과 신뢰성을 고려하여야 한다.
9. 감사인은 기업이 생산한 정보를 이용할 때, 해당 정보가 감사인의 목적을 위해 충분히 신뢰할 수 있는지 평가하여야 하며, 해당 상황의 필요에 따라 다음을 포함한 절차를 수행하여야 한다.



- (a) 해당 정보의 정확성과 완전성에 대한 감사증거를 입수함.
- (b) 정보가 감사인의 목적을 위해 충분히 명확하고 자세한지 여부를 평가함.

## □ 회계감사기준 550. 특수관계자

3. 특수관계자는 서로 독립적이지 않기 때문에, 다수의 재무보고체계에서는 재무제표 이용자가 특수관계와 관련 거래 및 잔액에 대하여 그러한 사항들의 성격과 재무제표에 대한 실제적 또는 잠재적 영향을 이해할 수 있도록 구체적인 회계처리 및 공시 요구사항을 정하고 있다. 해당 재무보고체계가 이러한 요구사항을 정하고 있는 경우, 감사인은 이에 따라 특수관계 및 특수관계자 거래 또는 잔액을 해당 체계의 요구사항에 따라 적합하게 회계처리 하지 않거나 공시하지 않음으로써 발생하는 중요한 왜곡표시위험을 식별하고, 평가하며 이에 대응하기 위한 감사절차를 수행할 책임이 있다.
5. 뿐만 아니라 부정은 특수관계자를 통해 더 용이하게 실행될 수 있으므로, 감사인이 해당 기업의 특수관계 및 특수관계자 거래를 이해하는 것은 감사인이 감사기준서 240의 요구에 따라 하나 이상의 부정위험요소가 존재하고 있는지 여부를 평가하는 것과도 관련성이 있다.
11. 재무제표 감사를 수행할 때, 감사인의 전반적인 목적은 다음과 같다.
  - (a) 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의하여 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지 여부에 대하여 합리적인 확신을 얻음. 감사인은 이에 따라 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었는지에 대하여 의견을 표명할 수 있다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계조사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7313