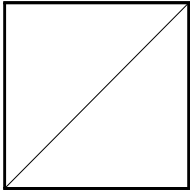


3년 비공개



의안번호	제 132 호	의결사항
의결연월일	2020. 5. 20. (제 10 차)	

(주)크레아(합병전 (주)엠지에스)의 감사보고서에
대한 위탁감리결과 보고 및 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 손 병 두
제출 연월일	2020. 5. 20.

1. 의결주문

(주)크레아의 제22기(2010.1.1.~2010.12.31.)부터 제26기(2014.1.1.~2014.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결하고, 한국공인회계사회의 위탁감리 결과를 별첨과 같이 보고한다.

2. 제안이유

(주)크레아의 제22기(2010.1.1.~2010.12.31.)부터 제26기(2014.1.1.~2014.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 보고하고, (주)크레아에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)크레아에 대한 조치안

조치양정 ^{*1}	(주)크레아 조치안	(주)크레아 기초치	최종 조치안 ^{*4}
조치내용	고의 ^{*2} (Ⅰ→Ⅱ) ^{*3} - 증권발행제한 10월 - 감사인지정 3년 - 검찰고발(회사, 前대표이사 ○○○, ○○○, ○○)	고의(Ⅳ) - 증권발행제한 6월 - 감사인지정 2년 - 검찰통보(회사, 前대표이사 ○○)	 - 증권발행제한 4월 - 감사인지정 1년 - 검찰고발(회사, 前대표이사 ○○○, ○○○, ○○)

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

*2 동기 판단 : 고의(舊·新양정기준 동일)

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

○ 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 1단계 감경

- 합병 전 피합병법인이 행한 위법행위로 합병당시 실사과정에서 발견하여 가공자산을 모두 제거하였음에도 피합병법인의 모든 권리·의무를 합병법인이 승계함에 따라 조치를 받게 된 점을 고려하여

“기타 위법행위의 원인, 결과·방법 등으로 보아 정상참작 사유가 충분히 있다고 인정되는 경우”에 해당하므로 1단계 감경하고자 함 [舊 양정기준 VI.3.가.4)]

- *4 “추가 발견된 위법행위를 종전 조치시 함께 조치하였더라면 종전 조치수준이 더 높아지게 될 경우에는 함께 조치하였더라면 받았을 조치수준을 감안하여 추가로 발견된 위법행위에 대하여 조치할 수 있다”는 규정(심사·감리결과 조치양정기준 II.1.카.2))에 따라 기초치를 차감하여 조치하는 것으로 하였고, 기초치시의 지적내용(지분법회계처리 오류) 및 검찰통보 대상회사((주)크레아)와 추가 지적내용(유형자산 등 과대계상) 및 검찰고발 대상회사((주)엠지에스)가 상이한 점을 고려하여 검찰고발하는 것으로 함

※ 참고사항

- 등기 재무담당 임원이 없어 ‘13.10.8.자로 사임한 前대표이사 ○○○, ○○○와 ‘15.11.6.자로 사임한 前대표이사 ○○에 대하여 ‘퇴직자 위법사실’을 통보(‘사실의 통지’로서 개별 금융업법령상 임원자격 제한사유에 해당하지 않음)
- ○○○(회사의 재무담당임원으로서 수년간 재무제표 작성을 책임지고 있음)에 대하여도 업무정보사항으로 검찰에 송부(증선위 사례: ‘17년 제20차 증선위(‘17.11.15.)에서 (주)크레아군산 조치시 재무담당 비등기임원 검찰송부)
- 위반내용이 포함된 재무제표를 수정하지 않았으나, 합병법인이 실사 과정에서 위반사항을 발견하여 합병회사 재무제표에 반영하였으므로 추가적인 시정요구는 하지 않음
- (주)엠지에스가 (주)크레아에 합병(‘15.11.6.)됨에 따라 (주)엠지에스에 부과될 조치를 (주)크레아가 승계
- ‘13년~‘15년도 (주)크레아 재무제표의 지분법 회계처리 오류 등과 관련하여 증권선물위원회로부터 조치를 받음(‘17년 제20차 증선위(‘17.11.15.))

나. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 감리결과(의결일 : '19.7.23.)

1) 보고내용

☐ 지적사항

- 유형자산 등 관련 감사절차 소홀

['10년 26,133백만원, '11년 31,731백만원, 12년 39,027백만원, '13년 49,249백만원, '14년 59,388백만원]

☐ 조치내용

- 감사인 [OO회계법인]

- 손해배상공동기금 추가적립 50%
- 당해회사감사업무제한 3년
- ※지정제외점수 60점

- 공인회계사 OOO(OOOO) : 주책임자, 담당이사 및 계정담당자

- 당해회사감사업무제한 3년
- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 12시간

※ 한국공인회계사회는

감사인은 회사의 매출규모나 거래처에 중요한 변동이 없음에도 유형자산이 매년 100억원 이상씩 증가하는 예외적인 상황이 발생하였음에도 증가 사유, 취득자산의 실재성 확인 등의 절차를 소홀히 하였고,

회사의 과거 평균 개발비는 10억원 이내였으나 '12년도(제24기)에 100억원 이상이 증가하는 예외적인 상황이 발생하였음에도 증가사유나 수행하고 있는 프로젝트 내용, 개발비 인식의 적정성 등의 검토절차를 소홀히 한 경우로서,

⇒ (舊양정기준) “재무제표에 표시된 내용, 금액의 크기 또는 항목의 성격 등만으로도 실제와 다르게 표시되었음을 충분히 의심할 수 있는 사항” 및 “기타 전문가로서의 주의 의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당되어 “중과실”로 판단

⇒ (新양정기준) ① 행위 판단기준 : “회계처리기준 위반과 관련하여 회계감사기준

에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않은 경우”로 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단되는 상황이며, ② 정보의 중요성 기준: “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우”로 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보에 해당하여 “중과실”로 판단하였으며

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 위반행위 발생 당시 양정기준을 적용하였으며, 기본조치(중과실 I 단계)에서 1단계 감경(위법행위로 인한 오류를 반영하여 수정공시 시한(‘18.12.11.) 내에 감사의견 등을 변경하여 감사보고서를 재발행(‘18.10.23.)) 하여 조치(I → II)

※ 혐의사항 통보일(‘18.9.7.)에 공인회계사법에 의한 징계제척기간 3년(공인회계사법 제48조제4항)이 경과(‘14년도 감사보고서일: ‘15.3.20.)되어 “직무정지 건의 6월” 조치는 제외함

다만, 감사인 및 공인회계사에 대한 조치의 시행일은 회사의 위법행위에 대한 조치가 확정되는 증권선물위원회의 의결일로 함

4. 참고사항

가. 제3차 감리위원회 심의필(2020.2.27.)

※ 한국공인회계사회회장이 안전상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지)

(주)크레아(합병전 (주)엠지에스)에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 (주)크레아에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)크레아

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 000 0000000000 00(000)

☐ 000 [前 대표이사]

- 주민등록번호 : 0000000-00000000
- 주소 : 00000 000 000 0-00

☐ 000 [前 대표이사]

- 주민등록번호 : 0000000-00000000
- 주소 : 0000 000 000000 00 0000 0000(000000)

☐ 00 [前 대표이사]

- 주민등록번호 : 0000000-00000000
- 주소 : 00000 000 0000 000 000000000 000-0000

2. 조치내용

- 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조와 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙 제2조에 의하여
 - (주)크레아는 조치일로부터 4개월간(2020.5.20.~2020.9.19.) 「자본시장과 금융 투자업에 관한 법률」 상의 증권을 발행할 수 없다.
 - 다만, 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 증권, 증권의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외한다.
 - (주)크레아는 2021회계연도(2021.1.1.~2021.12.31.)의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.
 - 회사, 前 대표이사 ○○○, ○○○, ○○○을 검찰에 고발한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- (주)크레아(이하‘회사’)는 제22기(2010.1.1.~2010.12.31.)부터 제26기(2014.1.1.~2014.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반함
 - 유형자산 등 과대계상
회사는 제품제조 목적으로 사용하는 원·부재료 등 제조원가를 당기비용으로 계상하지 아니하고 유형자산과 개발비로 임의 대체하여 아래와 같이 연도별 유형자산 등을 과대계상한 사실이 있음

연도별 자산과 자기자본 과대계상 내역

(단위 : 백만원)

계정과목	'09년 이전	'10년	'11년	'12년	'13년	'14년
유형자산 등	22,890	30,915	38,415	48,829	63,529	79,402
감가상각누계액	(2,881)	(4,782)	(6,684)	(9,802)	(14,280)	(20,014)
자산 과대계상	20,009	26,133	31,731	39,027	49,249	59,388
자기자본 과대계상	20,009	26,133	31,731	39,027	49,249	59,388

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「일반기업회계기준」 제2장 (재무제표의 작성과 표시 I) 문단 2.7, 문단 2.48

- 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함
- 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 기업의 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동을 공정하게 표시하여야 하고,

매출원가는 제품, 상품 등의 매출액에 대응되는 원가로서 판매된 제품이나 상품 등에 대한 제조원가 또는 매입원가임

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제38조, 한국공인회계사회 「감리조사업무규정」 제13조, 제22조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 1 등

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고, 감사인 지정 등의 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항

- 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한, 3개 사업연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의, 회계처리기준위반사항에 대한 시정요구 및 그

밖에 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")을 하는 경우에 별표7의 조치등의 기준(이하 "양정 기준")에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려해야하며, 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있음

□ 「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 규정에 따르며, 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(별첨)

(주)크레아(합병전 (주)엠지에스)의 감사보고서에 대한 위탁감리결과 보고

1. 감사인 지적사항

OO회계법인(이하 '감사인')은 (주)크레아(이하 '회사')의 제22기(2010.1.1.~2010.12.31.)부터 제26기(2014.1.1.~2014.12.31.)까지의 재무제표를 감사함에 있어,

□ 유형자산 등 관련 감사절차 소홀 ('10년 26,133백만원, '11년 31,731백만원, 12년 39,027백만원, '13년 49,249백만원, '14년 59,388백만원)

회사가 제품제조 목적으로 사용하는 원·부재료 등 제조원가를 당기비용으로 계상하지 아니하고 유형자산과 개발비로 임의 대체하여 아래와 같이 연도별 유형자산 등을 과대계상 하였음에도 유형자산 취득과 개발비 인식의 적정성 등의 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

연도별 자산과 자기자본 과대계상 내역

(단위 : 백만원)

계정과목	'09년 이전	'10년	'11년	'12년	'13년	'14년
유형자산 등	22,890	30,915	38,415	48,829	63,529	79,402
감가상각누계액	(2,881)	(4,782)	(6,684)	(9,802)	(14,280)	(20,014)
자산 과대계상	20,009	26,133	31,731	39,027	49,249	59,388
자기자본 과대계상	20,009	26,133	31,731	39,027	49,249	59,388

2. 조치내용

□ 감사인 : OO회계법인

- 손해배상공동기금 추가적립 50%
- 당해회사감사업무제한 3년
- ※ 지정제외점수 60점

□ 공인회계사

- 공인회계사 000(0000) : 주책임자, 담당이사 및 계정담당자
 - 당해회사감사업무제한 3년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 12시간

※ 한국공인회계사회는

감사인은 회사의 매출규모나 거래처에 중요한 변동이 없음에도 유형자산이 매년 100억원 이상씩 증가하는 예외적인 상황이 발생하였음에도 증가 사유, 취득자산의 실재성 확인 등의 절차를 소홀히 하였고,

회사의 과거 평균 개발비는 10억원 이내였으나 '12년도에 100억원 이상이 증가하는 예외적인 상황이 발생하였음에도 증가사유나 수행하고 있는 프로젝트 내용, 개발비 인식의 적정성 등의 검토절차를 소홀히 한 경우로서,

⇒ (舊양정기준) “재무제표에 표시된 내용, 금액의 크기 또는 항목의 성격 등만으로도 실제와 다르게 표시되었음을 충분히 의심할 수 있는 사항” 및 “기타 전문가로서의 주의 의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당되어 “중과실”로 판단

⇒ (新양정기준) ① 행위 판단기준 : “회계처리기준 위반과 관련하여 회계감사기준에서 요구하는 통상적인 절차를 명백하게 거치지 않은 경우”로 직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단되는 상황이며, ② 정보의 중요성 기준 : “회계처리기준 위반 관련금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과한 경우”로 회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보에 해당하여 “중과실”로 판단하였으며

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준 보다 낮아 위반행위 발생당시 양정기준을 적용하였으며, 기본조치(중과실 I 단계)에서 1단계 감경(위법행위로 인한 오류를 반영하여 수정공시 시한('18.12.11.) 내에 감사의견 등을 변경하여 감사보고서를 재발행('18.10.23.) 하여 조치(I → II))

※ 협의사항 통보일('18.9.7.)에 공인회계사법에 의한 징계제척기간 3년(공인회계사법 제48조제4항)이 경과('14년도 감사보고서일: '15.3.20.)되어 “직무정지 건의 6월” 조치는 제외함

다만, 감사인 및 공인회계사에 대한 조치의 시행일은 회사의 위법행위에 대한 조치가 확정되는 증권선물위원회의 의결일로 함

(붙임1)

관 계 법 규

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

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

제13조(회계처리의 기준) ① 금융위원회는 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

② (생략)

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

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

② (생략)

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.

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.

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(감사인인 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 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원, 감사, 감사위원회의 위원, 「상법」 제401조의2 및 제408조의2에 규정된 자의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 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

제20조(벌칙) ① 「상법」 제635조제1항에 규정된 자나 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자가 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 거짓으로 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 5년 이하의 징역 또는 5천만원 이하의 벌금에 처한다.

②~⑤ (생략)

□ 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제9조(증권선물위원회의 권한 위임 등) ①~③ (생략)

④ 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 또는 관계회사와 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

⑤ 공인회계사회는 제4항제1호 및 제2호에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 필요한 위원회(이하 이 조에서 "위탁감리위원회"라 한다)를 설치하여야 하며, 위탁감리위원회의 구성·운영 및 감리기준 등에 관한 규정을 제정하여야 한다.

⑥ (생략)

⑦ 공인회계사회는 제4항제1호 및 제2호에 따라 위탁받은 감리업무의 처리결과를 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ 증권선물위원회는 위탁업무와 관련하여 한국거래소 또는 공인회계사회로 하여금 관련

서류를 제출하게 하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제29조의2(안전상정 요청 등) ① (생략)

② 공인회계사회회장은 제26조제2항제2호, 제3호, 제6호의 사항에 대하여 증선위위원장에게 증선위에 안전상정을 요청할 수 있다.

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

제53조 (감사인에 대한 조치)

① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각호의 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

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 상장법인 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

제55조(회사에 대한 조치) ① 증선위는 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

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 증선위는 위법행위에 대한 직접적인 증거는 없으나 제반정황으로 보아 형사벌칙의 대상이 되는 위법행위가 있다는 상당한 의심이 가고 사건의 성격상 수사기관의 강제조사가 필요하다고 판단되는 경우에는 검찰에 수사를 의뢰할 수 있다.

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

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

③ (생략)

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.

제67조(감리업무의 위탁) ① 영 제9조제4항제1호에서 "금융위원회가 정하는 회사"라 함은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따른 사업보고서 제출대상법인이 아닌 회사를 말한다. 다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따른 사업보고서 제출대상법인이 아닌 회사로서 다음 각 호의 1에 해당하는 회사의 경우에는 그러하지 아니하다.

1. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조의 규정에 의한 감독원의 검사대상기관
2. 증선위위원장이 감독원의 감리가 필요하여 위탁대상에서 제외함을 공인회계사회에 서면으로 통보한 회사(감독원의 감리대상기간에 한한다)

② (생략)

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 (생략)

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 품질관리감리결과의 사후관리 집행
5. 제33조제2항, 제60조 및 제60조의2에 따른 사전통지 업무 및 의견제출접수

⑤ 공인회계사회회장은 제4항에 따른 감리업무를 집행하는 경우에는 제50조의2에 따른 감사보고서 감리방법을 적용하여야 한다.

□ 「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. <생략>

제40조(위탁업무의 보고) ①~④, ⑦, ⑧ <생략>

⑤ 한국공인회계사회는 감리등을 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 또는 내용을 지체없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제42조에 따른 재심의 경우를 포함한다)
2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우
3. <생략>

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원장과 한국공인회계사회에 관련 서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 할 수 있다.

제42조(위탁업무에 대한 사후통제) 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

부칙 <제2019-13호, 2019.4.3.> 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.

□ 「일반기업회계기준」

제2장(재무제표의 작성과 표시 I)

문단 2.7 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 기업의 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동을 공정하게 표시하여야 하며, 일반기업회계기준에 따라 적정하게 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

문단 2.48 매출원가는 제품, 상품 등의 매출액에 대응되는 원가로서 판매된 제품이나 상품 등에 대한 제조원가 또는 매입원가이다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	감리1본부
연락처	02-2100-2695	02-3149-0357