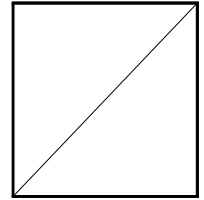


공 개



의안번호	제 200 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2023. 11. 8. (제 19 차)	

자산 2조원 이상 상장회사의 연결
내부회계관리제도 유예 관련 심사결과 결정안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 11. 8.

1. 의결주문

자산 2조원 이상 상장회사의 연결 내부회계관리제도 유예 관련 심사결과 결정안을 별지1 내지 별지13과 같이 의결한다.

2. 제안이유

(주)에스디바이오센서 등 8개 사의 연결 내부회계관리제도 유예 신청에 대한 심사결과 필요한 결정을 하려는 것임

3. 주요내용

가. (주)에스디바이오센서 등 8개 회사에 대한 결정안

자산 2조원 이상 상장회사 중 2년간 연결 내부회계관리제도 도입 유예를 신청한 (주)에스디바이오센서 등 8개 회사에 대하여 심사결과 필요한 결정을 하려는 것임

나. 삼정회계법인 등 5개 법인에 대한 결정안

연결 내부회계관리제도 도입 유예를 신청한 (주)에스디바이오센서 등 8개 회사에 대한 심사결과 삼정회계법인 등 5개 감사인에 대하여 필요한 결정을 하려는 것임

【연결 내부회계관리제도 유예 신청 현황 및 심사 결과(요약)】

No.	회사명	구분	자산규모('22년말)	감사인	신청사유	심사 결과
1	에스디바이오센서(주)	유가 증권 시장	3조 1,847억원	삼정	①	충족
2	한온시스템(주)		5조 181억원	삼정	①	충족
3	에이치엘만도(주)		3조 6,069억원	삼일	①	충족
4	(주)하이브		3조 5,858억원	삼일	①	충족
5	한솔제지(주)		2조 1,793억원	한영	②-②	충족
6	동국홀딩스(주)		5조 7,173억원	안진	③	충족
7	에이치엘홀딩스(주)		2조 358억원	대주	③	충족
8	(주)케이씨씨글라스		2조 1,811억원	안진	①, ③	미충족

※ 9.6. 연결내부회계 유예를 신청한 (주)영원무역은 전년도말 자산 총액(1조 8,950억원)이 2조원을 넘지 않아 연결내부회계 의무도입 기업에 해당하지 않으므로 심사 대상에서 제외

※ 신청사유 및 심사기준(요약)

①	<ul style="list-style-type: none"> '23년 중 중대한 종속회사*의 취득 또는 ERP의 구축이나 중대한 변경이 있는 경우 <p>* 신청회사의 개별(별도)재무제표상 자산총액 30% 또는 매출액 30% 이상</p>
②	<ul style="list-style-type: none"> 금융회사에 해당하지 아니하고, 별도기준 자산 10조원 미만이며, 종속회사의 자산 또는 매출액이 20% 내외로 중요하지 않은 경우로서, ① 또는 ②를 충족하는 경우 ① 연결내부회계 시스템 도입을 완료하였으나, 예비평가에서 도출된 개선 계획을 실행하는데 상당한 시간이 필요한 경우 ② 연결내부회계 시스템 도입을 완료하였으나, 예비평가 시 해외 종속회사에서 식별된 미비점이 제대로 치유되었는지 확인하는데 상당한 기간이 필요한 경우
③	<ul style="list-style-type: none"> 자산 2조원을 약간 상회하는 기업으로서 차기년도에 자산 2조원 미만으로 분류될 가능성이 높거나, 최근 급격한 성장으로 인해 연결 준비가 부족하여 유예기간 필요성이 인정되는 경우
④	<ul style="list-style-type: none"> 이에 준하는 사유 등으로 현실적으로 연결내부회계 구축 및 운영이 어렵다고 인정되는 경우

(별지1)

에스디바이오센서(주)의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 에스디바이오센서(주)의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ 에스디바이오센서(주)

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지2)

한온시스템(주)의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 한온시스템(주)의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ 한온시스템(주)

- 대표이사 : OO OOOO, OOOOOOOO OOOOO
- 법인등록번호 : OOOOOOO-OOOOOOOO
- 사업자등록번호 : OOO-OO-OOOOOO
- 본점 소재지 : OOOOOO OOO OOOO OO

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」('23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 '24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지3)

에이치엘만도(주)의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 에이치엘만도(주)의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ 에이치엘만도(주)

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지4)

(주)하이프의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 (주)하이프의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ (주)하이프

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 00 0000000000

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지5)

한솔제지(주)의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 한솔제지(주)의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ 한솔제지(주)

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 ’24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
 - 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지6)

동국홀딩스(주)의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 동국홀딩스(주)의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ 동국홀딩스(주)

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지7)

에이치엘홀딩스(주)의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 에이치엘홀딩스(주)의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ 에이치엘홀딩스(주)

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「자본시장법」 제159조제1항 및 제160조에 따라 공시하는 사업보고서 및 분반기보고서에 유예사실 및 유예사유에 대한 진행경과 등을 기재하여야 한다.

(별지8)

(주)케이씨씨글라스의 유예 신청에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 도입하여야 하는 (주)케이씨씨글라스의 유예 신청에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 유예신청자의 인적사항

☐ (주)케이씨씨글라스

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제1항, 동법 시행령 제9조제2항제6호 및 부칙 제3조에 따른 연결 내부회계관리제도 도입을 유예하지 않는다.

(별지9)

삼정회계법인에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 감사하여야 하는 삼정회계법인에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 인적사항

☐ 삼정회계법인

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제6항에 따른 한온시스템(주) 및 에스디바이오센서(주)의 연결 내부회계관리제도 감사를 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「외부감사법」 제8조제7항에 따라 공시하는 감사보고서 (별도) 내의 ‘내부회계관리제도 감사의견’에 유예사실을 기재하여야 한다.

삼일회계법인에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 감사하여야 하는 삼일회계법인에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 인적사항

☐ 삼일회계법인

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제6항에 따른 에이치엘만도(주) 및 (주)하이프의 연결 내부회계관리제도 감사를 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「외부감사법」 제8조제7항에 따라 공시하는 감사보고서 (별도) 내의 ‘내부회계관리제도 감사의견’에 유예사실을 기재하여야 한다.

한영회계법인에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 감사하여야 하는 한영회계법인에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 인적사항

☐ 한영회계법인

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」('23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제6항에 따른 한솔제지(주)의 연결 내부회계관리제도 감사를 2년간 유예하여 '24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
 - 유예를 적용받는 기간 동안 「외부감사법」 제8조제7항에 따라 공시하는 감사보고서 (별도) 내의 '내부회계관리제도 감사의견'에 유예사실을 기재하여야 한다.

안진회계법인에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 감사하여야 하는 안진회계법인에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 인적사항

☐ 안진회계법인

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

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제6항에 따른 동국홀딩스(주)의 연결 내부회계관리제도 감사를 2년간 유예하여 ’24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
 - 유예를 적용받는 기간 동안 「외부감사법」 제8조제7항에 따라 공시하는 감사보고서 (별도) 내의 ‘내부회계관리제도 감사의견’에 유예사실을 기재하여야 한다.
- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제6항에 따른 (주)케이씨씨글라스의 연결 내부회계관리제도 감사를 유예하지 않는다.

대주회계법인에 대한 결정안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 대한 법률 시행령」에 따라 연결 내부회계관리제도를 감사하여야 하는 대주회계법인에 대하여 다음과 같이 결정한다.

- 다 음 -

1. 인적사항

☐ 대주회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 000 00000 0000, 0000 00

2. 결정내용

- ☐ 「회계제도 보완방안 마련」(‘23.6.12.)에 따라 「외부감사법」 제8조제6항에 따른 에이치엘홀딩스(주)의 연결 내부회계관리제도 감사를 2년간 유예하여 ‘24년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도의 첫날부터 적용하고,
- 유예를 적용받는 기간 동안 「외부감사법」 제8조제7항에 따라 공시하는 감사보고서 (별도) 내의 ‘내부회계관리제도 감사의견’에 유예사실을 기재하여야 한다.

관계 법규

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제8조(내부회계관리제도의 운영 등) ① 회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시(公示)를 위하여 다음 각 호의 사항이 포함된 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직(이하 “내부회계관리제도”라 한다)을 갖추어야 한다. 다만, 주권상장법인이 아닌 회사로서 직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 회사와 대통령령으로 정하는 회사는 그러하지 아니하다.

1. 회계정보(회계정보의 기초가 되는 거래에 관한 정보를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)의 식별·측정·분류·기록 및 보고 방법에 관한 사항
2. 회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항
3. 회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부검증에 관한 사항
4. 회계정보를 기록·보관하는 장부(자기테이프·디스켓, 그 밖의 정보보존장치를 포함한다)의 관리 방법과 위조·변조·훼손 및 파기를 방지하기 위한 통제 절차에 관한 사항
5. 회계정보의 작성 및 공시와 관련된 임직원의 업무 분장과 책임에 관한 사항
6. 그 밖에 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 위하여 필요한 사항으로서 대통령령으로 정하는 사항

② 회사는 내부회계관리제도에 의하지 아니하고 회계정보를 작성하거나 내부회계관리제도에 따라 작성된 회계정보를 위조·변조·훼손 및 파기해서는 아니 된다.

③ 회사의 대표자는 내부회계관리제도의 관리·운영을 책임지며, 이를 담당하는 상근이사(담당하는 이사가 없는 경우에는 해당 이사의 업무를 집행하는 자를 말한다) 1명을 내부회계관리자(이하 “내부회계관리자”라 한다)로 지정하여야 한다.

④ 회사의 대표자는 사업연도마다 주주총회, 이사회 및 감사(감사위원회가 설치된 경우에는 감사위원회를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 해당 회사의 내부회계관리제도의 운영실태를 보고하여야 한다. 다만, 회사의 대표자가 필요하다고 판단하는 경우 이사회 및 감사에 대한 보고는 내부회계관리자가 하도록 할 수 있다.

⑤ 회사의 감사는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 사업연도마다 보고하고 그 평가보고서를 해당 회사의 본점에 5년간 비치하여야 한다. 이 경우 내부회계관리제도의 관리·운영에 대하여 시정 의견이 있으면 그 의견을 포함하여 보고하여야 한다.

⑥ 감사인은 회계감사를 실시할 때 해당 회사가 이 조에서 정한 사항을 준수했는지 여부 및 제4항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 검토하여야 한다. 다만, 주권상장법인(직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 주권상장법인은 제외한다)의 감사인은 이 조에서 정한 사항을 준수했는지 여부 및 제4항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 감사하여야 한다.

⑦ 제6항에 따라 검토 또는 감사를 한 감사인은 그 검토결과 또는 감사결과에 대한 종합의견을 감사보고서에 표명하여야 한다.

⑧ 제1항부터 제7항까지에서 규정한 사항 외에 내부회계관리제도의 운영 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제9조(내부회계관리제도의 운영 등) ① 법 제8조제1항 각 호 외의 부분 단서에서 “대통령령으로 정하는 회사”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당되는 회사를 말한다.

1. 유한회사
 2. 「법인세법」 제51조의2제1항 각 호의 어느 하나에 해당하거나 「조세특례제한법」 제104조의3제1항에 해당하는 회사
 3. 직전 사업연도 말의 자산총액이 5천억원 미만인 회사. 다만, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사는 제외한다.
 - 가. 주권상장법인
 - 나. 직전 사업연도 말 기준 공시대상기업집단에 속하는 국내 회사
 - 다. 직전 사업연도 말 기준 사업보고서 제출대상법인
 - 라. 금융회사
 4. 그 밖에 회사의 특성을 고려할 때 법 제8조제1항에 따른 내부회계관리제도(이하 “내부회계관리제도”라 한다)를 운영하기가 어려운 회사로서 금융위원회가 정하여 고시하는 기준에 맞는 회사
- ② 법 제8조제1항제6호에서 “대통령령으로 정하는 사항”이란 다음 각 호의 사항을 말한다.
1. 법 제8조제1항에 따른 내부회계관리규정(이하 “내부회계관리규정”이라 한다)의 제정 및 개정을 위한 절차
 2. 법 제8조제3항에 따른 내부회계관리자(이하 “내부회계관리자”라 한다)의 자격요건 및 임면절차
 3. 법 제8조제4항에 따른 운영실태[회사의 대표자, 감사[회사에 법 제2조제6호에 따른 감사위원회(이하 “감사위원회”라 한다)가 설치되어 있는 경우에는 감사위원회를 말한다. 이하 이 조에서 같다], 내부회계관리규정을 관리·운영하는 임직원 및 회계정보를 작성·공시하는 임직원(이하 이 조에서 “회사의 대표자등”이라 한다)이 법 제8조제2항을 준수하였는지를 포함한다] 보고의 기준 및 절차
 4. 법 제8조제5항에 따른 평가·보고의 기준 및 절차
 5. 법 제8조제5항에 따른 평가 결과를 회사의 대표자등의 인사·보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획 등에 반영하기 위한 절차 및 방법
 6. 연결재무제표에 관한 회계정보를 작성·공시하기 위하여 필요한 사항(지배회사가 주권상장법인인 경우만 해당한다)
 7. 내부회계관리규정 위반의 예방 및 사후조치에 관한 다음 각 목의 사항
 - 가. 회사의 대표자등을 대상으로 하는 교육·훈련의 계획·성과평가·평가결과의 활용 등에 관한 사항
 - 나. 회사의 대표자등이 내부회계관리규정을 관리·운영하는 임직원 또는 회계정보를 작성·공시하는 임직원에게 내부회계관리규정에 위반되는 행위를 지시하는 경우에 해당 임직원이 지시를 거부하더라도 그와 관련하여 불이익을 받지 아니하도록

- 록 보호하는 제도에 관한 사항
- 다. 내부회계관리규정 위반행위 신고제도의 운영에 관한 사항
- 라. 법 제22조제3항·제4항에 따른 조사·시정 등의 요구 및 조사결과 제출 등과 관련하여 필요한 감사의 역할 및 책임에 관한 사항
- 마. 법 제22조제5항에 따른 자료나 정보 및 비용의 제공과 관련한 회사 대표자의 역할 및 책임에 관한 사항
- 바. 내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계 등에 관한 사항
- 8. 그 밖에 내부회계관리규정에 포함하여야 할 사항으로서 금융위원회가 정하는 사항
 - ③ 회사는 내부회계관리규정을 제정하거나 개정할 때 감사의 승인 및 이사회 결의를 거쳐야 한다. 이 경우 감사와 이사회는 승인 또는 결의의 이유 등을 문서(전자문서를 포함한다. 이하 같다)로 작성·관리하여야 한다.
 - ④ 회사의 대표자는 법 제8조제4항 본문에 따라 다음 각 호의 사항이 포함된 문서(이하 “내부회계관리제도 운영실태보고서”라 한다)를 작성하여 이사회 및 감사에게 대면(對面) 보고를 하여야 한다. 다만, 법 제8조제4항 단서에 따라 내부회계관리자가 보고하는 경우에는 보고 전에 회사의 대표자가 그 사유를 이사회 및 감사에게 문서로 제출하여야 한다.
 - 1. 내부회계관리제도의 운영실태를 점검한 결과 및 취약 사항에 대한 시정조치 계획
 - 2. 직전 사업연도에 보고한 제1호에 따른 시정조치 계획의 이행 결과
 - 3. 다음 각 목의 사항을 확인하고 서명하여 보고 내용에 첨부하였다는 사실
 - 가. 보고 내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니하다는 사실
 - 나. 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실
 - 다. 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인·검토하였다는 사실
 - ⑤ 감사는 법 제8조제5항 전단에 따라 내부회계관리제도의 운영실태를 평가(감사위원회가 설치되어 있는 경우에는 대면 회의를 개최하여 평가하여야 한다)한 후 다음 각 호의 사항을 문서(이하 “내부회계관리제도 평가보고서”라 한다)로 작성·관리하여야 한다.
 - 1. 해당 회사의 내부회계관리제도가 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가한 결과 및 시정 의견
 - 2. 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검한 결과 및 조치 내용
 - 3. 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토한 결과 및 대안
 - ⑥ 감사 또는 감사인은 법 제8조제5항 또는 제6항에 따른 평가 또는 검토 등을 하는데 필요한 자료나 정보를 회사의 대표자에게 요청할 수 있다. 이 경우 회사의 대표자는 특별한 사유가 없으면 지체 없이 이를 제공하여야 한다.
 - ⑦ 감사는 정기총회 개최 1주 전까지 내부회계관리제도 평가보고서를 이사회에 대면 보고하여야 한다.
 - ⑧ 주권상장법인의 감사인은 법 제8조제6항 단서에 따라 감사를 할 때에는 법 제16조에 따른 회계감사기준(이하 “회계감사기준”이라 한다)을 준수하여야 한다.
 - ⑨ 사업보고서 제출대상법인은 금융위원회가 정하는 바에 따라 다음 각 호의 사항을 공시하여야 한다.

1. 내부회계관리제도 운영실태보고서
 2. 내부회계관리제도 평가보고서
 3. 그 밖에 금융위원회가 정하는 사항
- ⑩ 제1항부터 제9항까지에서 규정한 사항 외에 내부회계관리제도를 효과적으로 운영하는 데 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

[부칙] 제3조(내부회계관리규정에 관한 적용례) 제9조제2항제6호의 개정규정은 다음 각 호의 구분에 따른 사업연도의 첫날부터 적용한다.

1. 직전 사업연도말 자산총액 2조원 이상인 주권상장법인: 2022년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도
2. 직전 사업연도말 자산총액 5천억원 이상 2조원 미만인 주권상장법인: 2023년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도
3. 그 밖의 주권상장법인: 2024년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도

□ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률

제159조(사업보고서 등의 제출) ① 주권상장법인, 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.

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

1. 회사의 목적, 상호, 사업내용
 2. 임원보수(「상법」, 그 밖의 법률에 따른 주식매수선택권을 포함하되, 대통령령으로 정하는 것에 한한다. 이하 이 항에서 같다)
 3. 임원 개인별 보수와 그 구체적인 산정기준 및 방법(임원 개인에게 지급된 보수가 5억원 이내의 범위에서 대통령령으로 정하는 금액 이상인 경우에 한한다)
 - 3의2. 보수총액 기준 상위 5명의 개인별 보수와 그 구체적인 산정기준 및 방법(개인에게 지급된 보수가 5억원 이내의 범위에서 대통령령으로 정하는 금액 이상인 경우에 한정한다)
 4. 재무에 관한 사항
 5. 그 밖에 대통령령으로 정하는 사항
- ③ 최초로 제1항에 따라 사업보고서를 제출하여야 하는 법인은 사업보고서 제출대상법인에 해당하게 된 날부터 5일(제1항에 따른 사업보고서의 제출기간 중에 사업보고서 제출대상법인에 해당하게 된 경우에는 그 제출기한으로 한다) 이내에 그 직전 사업연도의 사업보고서를 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 그 법인이 증권신고서 등을 통하여 이미 직전 사업연도의 사업보고서에 준하는 사항을 공시한 경우에는 직전 사업연도의 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.
- ④ 사업보고서 제출대상법인은 제1항의 사업보고서를 작성함에 있어서 금융위원회가 정하여 고시하는 기재방법 및 서식에 따라야 한다.
- ⑤ <삭 제>
- ⑥ 사업보고서 제출대상법인은 사업보고서에 그 법인의 예측정보를 기재 또는 표시할

수 있다. 이 경우 예측정보의 기재 또는 표시는 제125조제2항제1호·제2호 및 제4호의 방법에 따라야 한다.

- ⑦ 사업보고서를 제출하는 경우 제출 당시 그 법인의 대표이사(집행임원 설치회사의 경우 대표집행임원을 말한다) 및 제출업무를 담당하는 이사는 그 사업보고서의 기재 사항 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항의 기재 또는 표시가 누락되어 있지 아니하다는 사실 등 대통령령으로 정하는 사항을 확인·검토하고 이에 각각 서명하여야 한다.

제160조(반기·분기보고서의 제출) 사업보고서 제출대상법인은 그 사업연도 개시일부터 6개월간의 사업보고서(이하 “반기보고서”라 한다)와 사업연도 개시일부터 3개월간 및 9개월간의 사업보고서(이하 “분기보고서”라 한다)를 각각 그 기간 경과 후 45일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 하되, 사업보고서 제출대상법인이 재무에 관한 사항과 그 부속명세, 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항을 연결재무제표를 기준으로 기재하여 작성한 반기보고서와 분기보고서를 금융위원회와 거래소에 제출하는 경우에는 그 최초의 사업연도와 그 다음 사업연도에 한하여 그 기간 경과 후 60일 이내에 제출할 수 있다. 이 경우 제159조제2항(분기보고서에 대하여는 같은 항 제3호 및 제3호의2는 제외한다)·제4항·제6항 및 제7항을 준용한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계감리2국
연 락 처	02-2100-2693	02-3145-7292