

## 회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부개정고시안

회계관련 부정행위 신고 및 포상 등에 관한 규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제8조제1항 중 “증선위의”를 “증선위 또는 감독원장의”로 한다.

별표 제2호 및 제3호를 다음과 같이 한다.

### 2. 부정행위의 중요도별 포상금 기준금액

(단위 : 천원)

구분	회사 또는 감사인에 대한 주된 조치	포상금 기준금액
1등급	고의Ⅱ단계 이상의 조치	1,000,000
2등급	고의Ⅲ~Ⅴ단계 조치 (중과실 가중시 최대조치 포함)	500,000
3등급	중과실Ⅰ~Ⅴ단계 조치 (과실 가중시 최대조치 포함)	300,000
4등급	과실Ⅰ~Ⅲ단계 조치 또는 경고 또는 주의 (고의 감경시 최소조치 포함)	30,000

※1. 해당 사업연도말(부정행위가 발생한 사업연도말로서, 부정행위가 장기간에 걸쳐 발생한 경우에는 자산총액이 가장 큰 사업연도말을 말한다.) 자산총액(개별 또는 별도재무제표 기준)을 기준으로 5천억원 이상인 회사의 부정행위의 신고에 대하여는 상기 금액의 2배를 기준금액으로 한다.

※2. 회사 또는 감사인에 대한 주된 조치는 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

[별표1] 「심사·감리결과 조치양정기준」에 따른 조치(최종조치를 말함)를 말하며, 회사

또는 감사인에 대한 조치를 비교하여 더 높은 단계의 조치에 해당하는 등급을 기준으로  
기준금액을 산정한다.

※3. 3등급 이하 등급의 경우 10억원 이상의 과징금이 부과되는 경우에는 1등급을 상향조정  
할 수 있다.

※4. 회사 또는 감사인의 내부자료나 새로운 자료가 아닌 이미 공시된 자료의 단순 비교·분석  
등을 기초로 한 신고에 대해서는 최하등급 기준금액의 1/5배를 기준금액으로 한다.

### 3. 기여도 : 기여율에 가중치를 곱한 후 이를 합산한 비율로 함

항 목	기여율(%)			가중치(%)
	100-80	70-40	30-0	
이해관계자에 미치는 영향 (상장·비상장 여부)	주권 상장법인	대형비상장 주식회사 (외부감사법 제2조제5호 등*)  *사업보고서 제출대상 법인 및 금융기관도 포함	비 상장주식회사	40
신고 내용과 조사 결과와의 연관성	대부분	일부	극히 일부	30
제출한 증거자료의 충분성 및 중요성	우수	양호	미흡	30

※ 회사 및 감사인 등이 자료제출 등의 요구·열람 또는 조사를 거부(보존의무 위반, 미제출  
포함)·방해·기피하거나 허위의 자료를 제출함으로써 신고내용의 정확한 확인이 불가능  
하여 자료 제출요구 불응 등으로 조치하는 경우에는 상기 표에 불구하고 기여도를 50%로 한다.

별지 2 붙임 제3호를 다음과 같이 한다.

### 3. 기여도(B)

☐ 기여도 산정 요약

항 목	기여율		가중치(%) (②)	기여도(%) (=①×②)
	평가	점수(%) (①)		
a. 이해관계자에 미치는 영향 (상장·비상장 여부)			40	
b. 신고 내용과 조사 결과와의 연관성			30	
c. 제출한 증거자료의 충분성 및 중요성			30	
기여도 합계(%)				

☐ 항목별 평가사유

- a.
- b.
- c.

## 부 칙

제1조(시행일) 이 규정은 고시한 날부터 시행한다.

제2조(금융감독원장 조치에 대한 증권선물위원회 포상금 지급 여부 및 지급액 등의 심의·의결에 관한 적용례) 제8조의 개정규정은 2019년 4월 1일부터 이 규정 시행 전까지 부정행위를 신고한 자에 대해서도 적용한다.

## 신 · 구조문대비표

현행	개정안																																	
<p>제8조(포상결정) ① 증선위는 금융위원회의 예산부족 등 특별한 사정이 있는 경우를 제외하고는 신고된 부정행위에 대하여 <u>증선위의</u> 조치가 확정된 날(이의신청이 있는 경우에는 재결한 날)로부터 4월 이내에 신고자에 대한 포상금 지급여부 및 지급액 등에 관하여 심의·의결한다.</p>	<p>제8조(포상결정) ① ----- ----- ----- ----- <u>증선위 또는 감독원장의</u> ----- ----- ----- ----- -----.</p>																																	
<p>[별표] 포상금 산정기준</p> <p>1. (생략)</p> <p>2. 부정행위의 중요도별 포상금 기준금액</p> <p>(단위 : 만원)</p>	<p>[별표] 포상금 산정기준</p> <p>1. (현행과 같음)</p> <p>2. ----- -----</p> <p>(단위 : 천원)</p>																																	
<table><tr><th>구분</th><th>회사 또는 감사인에 대한 주된 조치</th><th>포상금 기준금액</th></tr><tr><td>1등급</td><td><u>고의Ⅰ단계 이상의 조치로서 과징금 20억원 이상 부과</u></td><td><u>50,000</u></td></tr><tr><td>2등급</td><td><u>고의Ⅰ단계 이상의 조치로서 과징금 10억원 이상 20억원 미만 부과</u></td><td><u>30,000</u></td></tr><tr><td>3등급</td><td><u>고의Ⅰ단계 이상의 조치</u></td><td><u>20,000</u></td></tr><tr><td>4등급</td><td><u>고의Ⅱ단계 또는 중과실 가중시 최대 조치</u></td><td><u>15,000</u></td></tr><tr><td>5등급</td><td><u>고의Ⅲ단계 또는 중과실Ⅰ단계 조치</u></td><td><u>10,000</u></td></tr></table>	구분	회사 또는 감사인에 대한 주된 조치	포상금 기준금액	1등급	<u>고의Ⅰ단계 이상의 조치로서 과징금 20억원 이상 부과</u>	<u>50,000</u>	2등급	<u>고의Ⅰ단계 이상의 조치로서 과징금 10억원 이상 20억원 미만 부과</u>	<u>30,000</u>	3등급	<u>고의Ⅰ단계 이상의 조치</u>	<u>20,000</u>	4등급	<u>고의Ⅱ단계 또는 중과실 가중시 최대 조치</u>	<u>15,000</u>	5등급	<u>고의Ⅲ단계 또는 중과실Ⅰ단계 조치</u>	<u>10,000</u>	<table><tr><th>구분</th><th>회사 또는 감사인에 대한 주된 조치</th><th>포상금 기준금액</th></tr><tr><td>1등급</td><td><u>고의Ⅱ단계 이상의 조치</u></td><td><u>1,000,000</u></td></tr><tr><td>2등급</td><td><u>고의Ⅲ~Ⅴ단계 조치</u> (중과실 가중시 최대조치 포함)</td><td><u>500,000</u></td></tr><tr><td>3등급</td><td><u>중과실Ⅰ~Ⅴ단계 조치</u> (과실 가중시 최대조치 포함)</td><td><u>300,000</u></td></tr><tr><td>4등급</td><td><u>과실Ⅰ~Ⅲ단계 조치 또는 경고 또는 주의</u> (고의 감경시 최소조치 포함)</td><td><u>30,000</u></td></tr></table>	구분	회사 또는 감사인에 대한 주된 조치	포상금 기준금액	1등급	<u>고의Ⅱ단계 이상의 조치</u>	<u>1,000,000</u>	2등급	<u>고의Ⅲ~Ⅴ단계 조치</u> (중과실 가중시 최대조치 포함)	<u>500,000</u>	3등급	<u>중과실Ⅰ~Ⅴ단계 조치</u> (과실 가중시 최대조치 포함)	<u>300,000</u>	4등급	<u>과실Ⅰ~Ⅲ단계 조치 또는 경고 또는 주의</u> (고의 감경시 최소조치 포함)	<u>30,000</u>
구분	회사 또는 감사인에 대한 주된 조치	포상금 기준금액																																
1등급	<u>고의Ⅰ단계 이상의 조치로서 과징금 20억원 이상 부과</u>	<u>50,000</u>																																
2등급	<u>고의Ⅰ단계 이상의 조치로서 과징금 10억원 이상 20억원 미만 부과</u>	<u>30,000</u>																																
3등급	<u>고의Ⅰ단계 이상의 조치</u>	<u>20,000</u>																																
4등급	<u>고의Ⅱ단계 또는 중과실 가중시 최대 조치</u>	<u>15,000</u>																																
5등급	<u>고의Ⅲ단계 또는 중과실Ⅰ단계 조치</u>	<u>10,000</u>																																
구분	회사 또는 감사인에 대한 주된 조치	포상금 기준금액																																
1등급	<u>고의Ⅱ단계 이상의 조치</u>	<u>1,000,000</u>																																
2등급	<u>고의Ⅲ~Ⅴ단계 조치</u> (중과실 가중시 최대조치 포함)	<u>500,000</u>																																
3등급	<u>중과실Ⅰ~Ⅴ단계 조치</u> (과실 가중시 최대조치 포함)	<u>300,000</u>																																
4등급	<u>과실Ⅰ~Ⅲ단계 조치 또는 경고 또는 주의</u> (고의 감경시 최소조치 포함)	<u>30,000</u>																																

6등급	고의Ⅳ단계 또는 중과실Ⅱ단계 또는 과실 가중시 최대 조치	7,000
7등급	고의Ⅴ단계 또는 중과실Ⅲ단계 또는 과실 I 단계 조치	5,000
8등급	고의 감경시 최소 또는 중과실Ⅳ단계 또는 과실Ⅱ단계 조치	3,000
9등급	중과실Ⅴ단계 또는 과실Ⅲ단계 조치	2,000
10 등급	경고 또는 주의	1,000

※1. · ※2. (생 략)

※3. 4등급 이하 등급의 경우 10억원 이상의 과  
징금이 부과되는 경우에는 1등급을 상향조  
정할 수 있다.

※4. (생 략)

### 3. 기여도 : 기여율에 가중치를 곱 한 후 이를 합산한 비율로 함

항 목		기여율(%)			가중치 (%)
		100-80	70-40	30-0	
신고 내용 의 구체 성 및 정확 성	신고내용이 사실관계에 대하여 구체적으로 명료하게 적시하고 있는가?	우수	양호	미흡	10
	신고내용이 조사결과와 어느 정도 부합되는가?	대부분	일부	극히 일부	20
증거 의 충분 성 및 중요 성	조사의 단서로 충분한 증거를 제출하였는가?	즉시 조사에 착수할 수 있을 정도로 충분·양 호	일부 정보확인· 보완후 조사착수가 능할 정도로 양호	제출한 증거만으 로는 조사에 착수하기 미흡	10
	제출한 증거자료는 중요한 증거인가?	결정적 증거	중요 증거	비중요 증거	20
기타	조사과정에서 협조적이었는가?	매우 협조적	협조적	비협조적	10
	신고자와 부정행위자와의 관계는?	내부자 (신고 이후 퇴직자 포함)	거래금융기관 또는 매입·매출 등 거래 관계에 있는 자 및 내부자 중 신고 전 퇴직자	기타	10
	주가 등 시장 및	중대	보통	경미	10

※1. · ※2. (현행과 같음)

※3. 3등급 -----  
-----  
-----.

※4. (현행과 같음)

### 3. ----- -----

항 목		기여율(%)			가중치 (%)
		100-80	70-40	30-0	
이해관계자에 미치는 영향 (상장·비상장 여부)		주권 상장 법인	대형 비상장주 식 회사 (외부 감사법 제2조 제 5호) 등*	비상장 주식 회사	40
신고 내용과 조사 결과와의 연관성		대부분	일부	극히 일부	30
제출한 증거자료의 충분성 및		우수	양호	미흡	30

	이해관계자에 미치는 영향은?				
	부정행위가 존재하였던 사업연도 (부정행위가 장기간에 걸쳐 발생한 경우에는 조치수준이 가장 높은 사업연도)의 종료일로부터 얼마나 경과하였는가?	6월 이내	3년 미만	3년 이상	10

※ (생략)

[별지 2] 부정행위 신고자 포상실시(제외)안

(별지2호 서식) (생략)

(붙임) 포상금 산정내역

1. · 2. (생략)

3. 기여도(B)

☐ 기여도 산정 요약

항목		기여율		가중치 (%) (②)	기여도 (%) (=①×②)
		평가	점수 (%) (①)		
신고내용의 구체성 및 충분성	a. 신고내용이 사실 관계에 대하여 구체적으로 명료하게 적시하고 있는가?			10	
	b. 신고내용이 조사결과와 어느 정도 부합되는가?			20	
증거의 충분성 및 중요성	c. 조사의 단서로 충분한 증거를 제출하였는가?			10	
	d. 제출한 증거자료는 중요한 증거인가?			20	

중요성				
-----	--	--	--	--

※ (현행과 같음)

[별지 2] 부정행위 신고자 포상실시(제외)안

(별지2호 서식) (현행과 같음)

(붙임) 포상금 산정내역

1. · 2. (현행과 같음)

3. -----

☐ -----

항목		기여율		가중치 (%) (②)	기여도 (%) (=①×②)
		평가	점수 (%) (①)		
a. 이해관계자에 미치는 영향 (상장·비상장 여부)				40	
b. 신고 내용과 조사 결과와의 연관성				30	
c. 제출한 증거자료의 충분성 및 중요성				30	
기여도 합계(%)					

기타	e. 조사과정에서 협조적이었는가?			10	
	f. 신고자와 부정행위자와의 관계는?			10	
	g. 주가 등 시장 및 이해관계자에 미치는 영향은?			10	
	h. 부정행위가 존재하였던 사업연도(부정행위가 장기간에 걸쳐 발생한 경우에는 조치 수준이 가장 높은 사업연도)의 종료일로부터 얼마나 경과하였는가?			10	
기여도 합계(%)					

☐ 항목별 평가사유

- a.
- b.
- c.
- d.
- e.
- f.
- g.
- h.

☐ -----

- a.
- b.
- c.

(현행 d~h 삭제)