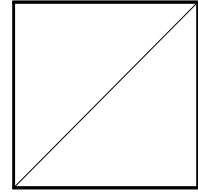


공 개



의안번호	제 231 호
의 결 연 월 일	2021. 11. 3. (제20차)

의
결
사
항

현대회계법인의 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」
위반혐의에 대한 감리결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2021. 11. 3.

1. 의결주문

현대회계법인의 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」(이하 '외부감사법') 위반혐의에 대한 감리결과 조치안을 별지1 및 별지2와 같이 의결한다.

2. 제안이유

현대회계법인의 「외부감사법」 위반사실이 발견되어 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. 현대회계법인(감사인)에 대한 조치안

조치양정	중과실 ^{*1} 경미 ^{*2} (중과실Ⅳ) → 중과실 감경시 최소 ^{*3} (과실Ⅲ)
조치내용	○ 경고 ○ 지정제외점수 10점

***1 동기판단** : 업무수행이사인 ○○○이 감사인을 대표하여 수행한 외부감사 과정에서 재무제표 작성에 필요한 계산내용 등이 담긴 메시지를 회사의 회계팀장에게 발송하는 등 「외부감사법」에서 금지한 '재무제표 작성 책임' 관련 사항을 위반하였으므로, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 것에 해당하여 '중과실'로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 III.1]

***2 중요도 산출근거** : 회사의 '적정의견' 요구에도 전문가로서 판단이 훼손되지 않고 '의견거절'을 표명함으로써 독립성 침해가 '경미'한 것으로 판단[독립성의무 위반 등 조치양정기준 IV.1.]

***3 기본조치의 가중 및 감경**

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음

○ 기본조치의 감경 : 1단계 감경

- 구성원에게 독립성준수 확인서 징구 및 연수 실시, 독립성의무 위반행위 발견 즉시 적절한 사후조치(000을 회사에 대한 외부감사업무에서 배제), 본 건 이후 000을 감사인의 모든 외부감사업무에서 배제한 점 등을 고려하여, 기타 위반행위의 원인, 결과 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하는 것으로 보아 1단계 감경[독립성의무 위반 조치 양정기준 VI.2.나.6)]

○ 최종 조치 : 과실Ⅲ단계

나. 공인회계사 000에 대한 조치안

조치양정	중과실 ^{*1} 경미 ^{*2} (중과실Ⅳ)
조치내용	<ul style="list-style-type: none"> ○ 당해회사 감사업무제한 1년 ○ 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한1년 ○ 직무연수 6시간

*1 동기판단 : 000은 재무제표 작성에 필요한 계산내용 등이 담긴 메시지를 회사의 회계팀장에게 발송하는 등 「외부감사법」에서 금지한 ‘재무제표 작성 책임’ 관련 사항을 위반하였으므로, 이는 직무상 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 것으로 보아 ‘중과실’로 판단 [독립성의무 위반 등 조치양정기준 III.1]

*2 중요도 산출근거 : 회사의 ‘적정의견’ 요구에도 전문가로서 판단이 훼손되지 않고 감사인의 ‘의견거절’ 표명에 기여함으로써 독립성 침해가 ‘경미’한 것으로 판단[독립성의무 위반 등 조치양정기준 IV.1.]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음

4. 참고사항

가. 제12차 감리위원회 심의필(2021.10.12.)

나. 관계법규 (붙임)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

현대회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 현대회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ 현대회계법인

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

2. 조치내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제3항, 제27조 등에 의하여

- 현대회계법인에게 '경고'조치하고 지정제외점수 10점을 부과한다.

* 기본조치는 '중과실 경미'(중과실Ⅳ)에 손해배상공동기금 추가적립 20%와 당해회사 감사업무제한 2년이나, 구성원에게 독립성준수 확인서 징구 및 연수 실시, 독립성의무 위반행위 발견 즉시 적절한 사후조치(000을 회사에 대한 외부감사업무에서 배제), 본 건 이후 000을 감사인의 모든 외부감사업무에서 배제한 점 등을 고려하여, 기타 위반행위의 원인, 결과 방법 등을 감안하여 감경이 필요하다고 인정되는 경우에 해당하는 것으로 보아 기본조치를 1단계 감경(중과실 경미 → 중과실 감경시 최소, 과실Ⅲ)하여 '경고'조치하고 지정제외점수 10점을 부과함

3. 조치이유

가. 지적사항

- 감사대상회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계분개 대행 등 (독립성 위반)
 - 「외부감사법」 제6조제6항, 동법시행령 제8조제6항제3호에 따르면 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 감사대상회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계분개를 대행하는 행위를 해서는 아니됨에도,
 - 현대회계법인 소속으로 (주)OOOOOOOOOO에 대한 외부감사 업무수행이사인 OOO(사원 겸 이사, 지분비율 0.4%)은, 재무제표 작성에 필요한 계산내역* 등을 회사에 전달 ('20.2.24.)한 사실이 있음
- * 회사의 회계팀장에게 카카오톡 메시지로 ① '파생상품평가손실 55백만원 추가할 것', ② 'OOO 30%만 까놓자' 등 재무제표 작성에 필요한 계산내역을 전달

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조제6항
 - 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 임원을 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계 처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 해서는 아니되며, 해당 회사는 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사에게 이러한 행위를 요구 해서는 아니된다.
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조제6항제3호
 - 법 제6조제6항에서 "대통령령으로 정하는 행위"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 말한다.
 1. ~ 2. <생 략>
 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. <생 략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 별표1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립을 명령하거나, 일정한 기간을 정하여 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 ① 회계법인의 등록취소, 회계법인에 대한 1년 이내의 기간의 업무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사 업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사 업무제한, ④ 손해배상공동기금의 추가적립, ⑤ 경고 또는 주의, ⑥ 시정요구 또는 각서 제출요구 등 기타 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"이라 한다)을 하는 경우에 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

(별지2)

공인회계사 000에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 공인회계사 000에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 공인회계사 000

- 생년월일 : 00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 0000
- 주 소 : 00000 000 0000 00 00, 00 0000

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항, 제27조 등에 의하여

- 공인회계사 000은 (주)000000000의 2022회계연도(2022.1.1.~2022.12.31.)의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여하여서는 아니되며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 6시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 감사대상회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계분개 대행 등 (독립성 위반)
 - 「외부감사법」 제6조제6항, 동법시행령 제8조제6항제3호에 따르면 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 감사대상회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계분개를 대행하는 행위를 해서는 아니됨에도,
 - (주)OOOOOOOOOO에 대한 외부감사 업무수행이사인 OOO은, 재무제표 작성에 필요한 계산내역* 등을 회사에 전달('20.2.24.)한 사실이 있음
 - * 회사의 회계팀장에게 카카오톡 메시지로 ① '파생상품평가손실 55백만원 추가할 것', ② 'OOO 30%만 까놓자' 등 재무제표 작성에 필요한 계산내역을 전달

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조제6항
 - 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 임원을 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계 처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 해서는 아니되며, 해당 회사는 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사에게 이러한 행위를 요구 해서는 아니된다.
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조제6항제3호
 - 법 제6조제6항에서 "대통령령으로 정하는 행위"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 말한다.
 1. ~ 2. <생 략>
 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. <생 략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 별표2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 공인회계사의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 제11조에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하거나 그 밖에 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무를 제한하거나, 경고, 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 법령등을 위반한 경우에는 ① 공인회계사의 등록취소, 공인회계사에 대한 2년 이내의 기간의 직무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위에 처분건의 할 수 있으며, ② 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인, 대형비상장주식회사에 대한 감사업무제한, ③ 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, ④ 연간 20시간 이내의 범위 내에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, ④ 경고 또는 주의, ⑤시정요구 또는 각서제출 요구 등 기타 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"이라 한다)을 하는 경우에 별표 7의 기준에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·경감을 충분히 고려하여야 함

(붙임)

관계법규

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제4조(외부감사의 대상) ① 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 회사는 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부의 감사인(재무제표 및 연결재무제표의 감사인은 동일하여야 한다. 이하 같다)에 의한 회계감사를 받아야 한다.

1. ~ 3. <생략>

② <생략>

제6조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① 회사의 대표이사와 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다. 이하 이 조에서 같다)은 해당 회사의 재무제표를 작성할 책임이 있다.

② 회사는 해당 사업연도의 재무제표를 작성하여 대통령령으로 정하는 기간 내에 감사인에게 제출하여야 한다.

③ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인인 회사는 제2항에 따라 재무제표를 기간 내에 감사인에게 제출하지 못한 경우 사업보고서 공시 후 14일 이내에 그 사유를 공시하여야 한다.

④ 주권상장법인인 회사 및 대통령령으로 정하는 회사는 제2항에 따라 감사인에게 제출한 재무제표 중 대통령령으로 정하는 사항을 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 이 경우 제출 기한·방법·절차 등 제출에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

⑤ 주권상장법인인 회사가 제4항에 따른 제출기한을 넘길 경우 그 사유를 제출기한 만료일의 다음 날까지 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 이 경우 증권선물위원회는 해당 사유를 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제163조의 방식에 따라 공시하여야 한다.

⑥ 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 임원을 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 해서는 아니 되며, 해당 회사는 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사에게 이러한 행위를 요구해서는 아니 된다.

제16조(회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

제17조(품질관리기준) ① 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(이하 “품질관리기준”이라 한다)을 준수하여야 한다.

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 <생 략>

[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. <생 략>

[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. <생 략>

□ 「공인회계사법」

제34조(업무의 집행방법) ① 회계법인은 그 이사외의 자로 하여금 회계에 관한 감사 또는 증명에 관한 업무를 행하게 하여서는 아니된다. 다만, 소속공인회계사를 회계법인의 보조자로 할 수 있다.

② 회계법인이 재무제표에 대하여 감사 또는 증명을 하는 경우에는 제26조제4항의 규정에 의한 대표이사가 당해 문서에 회계법인명의를 표시하고 기명날인하여야 한다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제8조(재무제표 작성 책임 및 제출) ① ~ ⑤ <생 략>

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

제22조(회계감사기준) ① 회계감사기준에는 다음 각 호의 사항이 포함되어야 한다.

1. 감사인의 독립성을 유지하기 위한 요건
2. ~ 5. <생 략>
- ② ~ ⑤ <생 략>

제24조(품질관리기준) ① 법 제17조제1항에 따른 품질관리기준(이하 "품질관리기준"이라 한다)에는 다음 각 호의 사항이 포함되어야 한다. 이 경우 회계법인의 형태나 규모 등을 고려하여 그 내용 및 적용 방식을 달리 정할 수 있다.

1. <생 략>
2. 감사인의 독립성 등 윤리적 요구사항을 준수하는 데 필요한 내부통제 방안
3. ~ 6. <생 략>
- ② ~ ③ <생 략>

제44조(업무의 위탁) ① <생 략>

② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

1. ~ 14. <생 략>

15. 법 제26조제1항제1호 및 제3호에 따라 다음 각 목의 감사인에 대하여 감리 또는 평가를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 "감사인 감리등"이라 한다)

가. 주권상장법인 감사인

나. 금융감독원장의 감사인 감리등이 필요하다고 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 감사인

16. ~ 22. <생 략>

③ ~ ⑧ <생 략>

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제23조(감리등의 착수) ① ~ ⑥ <생 략>

⑦ 감리집행기관은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 감사인에 대하여 법 제26조제1항제1호 또는 제3호에 따른 감리(이하 "감사인 감리"라 한다)를 실시할 수 있다. 이 경우 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가를 함께 실시할 수 있다.

1. ~ 2. <생 략>

3. 법 제9조의2제1항에 따른 등록요건 유지의무, 회계감사기준 또는 품질관리기준 등을 위반했다는 제보(실명으로 제보하는 건에 한정한다)가 접수되거나 중앙행정기관이 감사인 감리를 의뢰한 경우에 그 내용 및 관련 증빙자료를 각각 검토한 결과 법령등의 위반 혐의가 상당한 개연성이 있다고 인정되는 경우

4. ~ 5. <생 략>

⑧ <생 략>

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 실시의무 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 <생략>

[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.

☐ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

재무제표감사와 관련된 윤리적 요구사항

14. 감사인은 재무제표 감사업무를 수행할 때 공인회계사법 제21조, 제33조, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제6조, 그리고 감사와 관련된 독립성 요구사항을 포함한 관련 윤리적 요구사항을 준수하여야 한다.

☐ 「품질관리기준서1」

관련 윤리적 요구사항

20. 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	감사인감리실
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7864