

## 報 道 參 考 資 料

題目 : 선물거래법시행령 등 개정안 입법예고

### 主要内容

□ 정부는 금융관계법률의 개정에 따라 대통령령에 위임된 사항을 규정하고 금융기관의 건전성 기준을 신설하는 등 제도개선사항을 반영하기 위하여 선물거래법시행령 등 개정안을 마련

○ 시행령개정안은 입법예고(2000.4.21~5.12) 및 국무회의를 거쳐 확정될 예정

□ 시행령 개정안별 주요내용(별첨 참조)

#### 〈 선물거래법시행령 〉

○ 선물업 허가요건으로 주요출자자(지분 10%이상)는 출자금액의 4배이상 순자산을 보유할 것과 부채비율이 200% 이내일 것을 규정

○ 주요출자자가 발행한 유가증권의 소유 또는 담보취득을 금지하는 등 자산운용의 건전성을 유지토록 함

○ 내부통제기준에 포함하여야 할 사항으로 임직원의 거래한도, 기록·증빙의 유지 및 보고, 위규시 조치에 관한 사항등을 규정

### 〈 공인회계사법시행령 〉

- 공인회계사 시험제도의 개선을 위하여 설치키로 한 공인회계사자격제도심의회 의 구성과 운영방법을 정함
- \* 재정부차관을 위원장을 하여 7인의 위원으로 구성하되 위원회의 전문성을 높이기 위해 민간 전문가를 과반수 이상 구성

### 〈 주식회사의외부감사에관한법률 시행령 〉

- 연결재무제표 작성대상 기업의 범위를 현행 지분을 기준에서 기업의 실질적 지배관계를 반영할 수 있는 실질지배력 기준으로 전환하여
  - 30%이하 지분을 소유하더라도 사실상 사업내용을 지배하는 경우에도 연결재무제표를 작성대상 범위에 포함
- 금융감독위원회가 담당하고 있는 회계처리기준제정업무를 한국회계연구원에 위탁

(인터넷 Address : [www.mofe.go.kr](http://www.mofe.go.kr), PC통신 ID : go EPIC)

報道資料生産課 : 證券制度課 (TEL: 500-5363~5)

財 政 經 濟 部      公 報 官 室

## 선물거래법시행령

### I. 개정이유

- ☐ 선물거래법 개정(2000.1.21)에 따라 대통령령에 위임된 사항을 규정하고 선물회사의 건전성 기준을 신설하는 등 제도를 개선

### II. 주요개정내용

#### 1. 선물업 허가에 관한 요건 규정

- ☐ 주요출자자(지분 10%이상)의 출자능력·재무요건등을 규정
  - 출자금액의 4배이상 순자산 보유, 부채비율 200%이내일 것과 금융관계법령위반자 및 신용불량자가 아닐 것
- ☐ 인력(전문인력 3인이상) 및 물적(전산장비등) 요건 규정

#### 2. 선물업자의 보유자산 건전성기준 신설

- ☐ 주요출자자가 발행한 유가증권의 소유·담보취득등 주요출자자에 대한 신용제공을 금지하여 자산운용의 건전성 유지를 도모
- ☐ 선물회사의 책임준비금 적립액을 처분가능이익잉여금으로 하되 처분가능이익잉여금이 수탁수수료의 0.1%초과시 0.1%를 적립토록 함

### 3. 선물업자의 내부통제기준에 포함될 사항을 명시

☐ 선물거래법은 선물업자의 임직원이 업무를 수행함에 있어서 지켜야 할 사항을 내부통제기준으로 자율적으로 정하도록 하고

○ 내부통제기준에 포함되어야 할 사항은 시행령에 위임하고 있는 바 그 구체적 내용을 정함

① 내부통제기준의 제·개정 절차 ② 내부통제기준 위반 임직원의 처리절차 ③ 임직원에 대한 내부통제기준의 교육 ④ 임직원이 고객보호를 위해 준수해야 할 절차 ⑤ 내부통제기준의 효율적 집행을 위한 업무 전산화에 관한 사항 ⑥ 민원 및 분쟁의 처리절차 및 보고체계에 관한 사항 ⑦ 임직원의 거래상황 보고 등 불공정거래행위를 방지하기 위한 절차나 기준에 관한 사항 등

## 공인회계사법시행령

### I. 개정내용

- ☐ 공인회계사자격제도심의위원회 설치를 주요 내용으로 하는 공인회계사법 개정(2000.1)에 따라 대통령령에 위임한 사항을 규정하고 규제완화를 위해 일부사항을 개정하는 내용임

### II. 주요 개정 내용

#### 1. 공인회계사 선발시험 제도의 개선을 위하여 설치키로 한 공인회계사자격제도심의회의 구성과 운영방법을 정함

- ☐ 위원장: 재정부 차관
- ☐ 위원: 재정부소속 공무원 1인, 중선위 상임위원, 공인회계사 (7인) 회장 추천 1인, 상공회의소 추천 1인, 회계연구원장 추천 1인, 재정부장관 추천 전문가 1인

#### 2. 공인회계사 합격자의 실무수습기간 조정

- ☐ 공인회계사 합격자는 회계법인(공인회계사 20명이상 구성)에서 2년 또는 감사반(공인회계사 3인이상으로 구성)에서 3년의 수습기간이 필요함
- ☐ 공인회계사의 선발인원 확대(2000년 550명)에 따라 수습 수요가 많아지고 있고 회계법인과 감사반간의 차별을 없애기 위해 감사반 수습기간을 2년으로 단축함

## 주식회사의외부감사에관한법률시행령

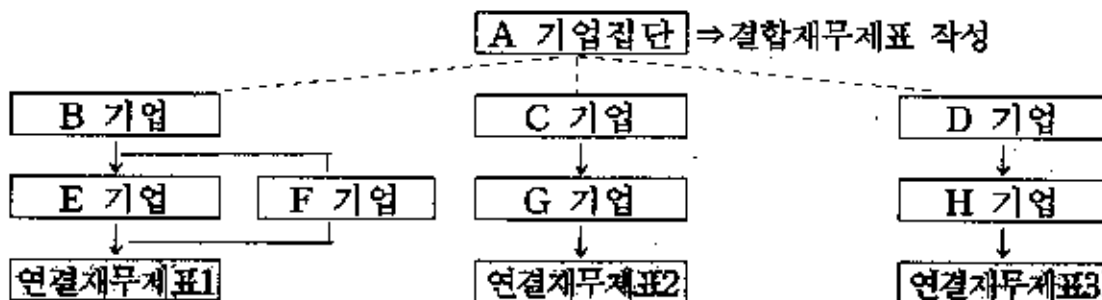
### I. 개정 이유

- 회계처리기준제정업무를 민간에 위탁하는 것을 주요 내용으로 하는 외감법 개정(2000.1)에 따라 대통령령에 위임한 사항을 규정하고 규제완화 요구사항 및 제도 운용과정의 미비점을 보완

### II. 주요 내용

#### 1. 연결재무제표 작성 범위를 지분율에서 실질지배력기준으로 전환

- 주식총수의 30%이상을 소유하면서 최대주주인 경우에는 연결재무제표 대상범위에 포함되었으나 기업의 실질적 지배관계를 반영할 수 있도록 하고 국제적 적합성을 높이기 위해
  - 30% 이하의 지분을 소유하더라도 사실상 사업내용을 지배할 수 있는 경우에도 연결재무제표 작성대상 범위에 포함
    - 사실상 사업내용을 지배할 수 있는 경우에 대한 구체적인 기준은 한국회계연구원에서 마련하여 연결재무제표준칙에서 규정할 예정
  - \* 연결재무제표와 결합재무제표는 작성기준·회계처리방법은 동일하나 그 작성 대상범위에서 결합재무제표가 대상 회사 범위를 넓게 포괄하고 있음
    - 연결재무제표 : 기업을 기준으로 작성 대상기업과 지배·종속관계가 있는 회사들의 내부거래를 상제한 후 작성되는 재무제표
    - 결합재무제표 : 기업집단을 기준으로 하여 기업집단에 속하는 모든 계열 회사의 내부거래를 상제한 후 작성되는 재무제표,



\* 예 : 삼성그룹('98감사보고서기준) : 결합 1개, 연결 16개

## 2. 상장예정기업에 대한 감사인지정제도 개선

- ☐ 상장 예정기업은 증선위가 지정하는 감사인으로부터 회계감사를 받도록 의무화하고 있는 지정감사인제도를 개선하여
  - 회계법인의 평가 및 감리결과 등을 토대로 증선위가 정하는 회계법인으로부터 회계감사를 받은 경우 지정감사인제도 적용을 제외함으로써 상장에 필요한 절차를 간소화함
  - \* 예를들어 현행제도에 의하면 상장을 희망하는 기업이 2000.12월에 감사인 지정을 받으면 지정 감사인으로부터 2001 회계연도에 대해 감사를 받고 그 감사 결과 토대로 2002년에 상장이 가능
  - ⇒ 개정 규정에 의하면 증선위가 미리 정하는 회계법인으로부터 감사를 받은 경우에는 2000.12월에도 상장가능

## 3. 회계처리기준제정업무를 한국회계연구원에 위탁

- ☐ 현재 금융감독위원회가 담당하고 있는 회계처리기준제정 업무를 위탁받을 기관을 한국회계연구원으로 함
- ☐ 한국회계연구원의 운영재원 조달을 위해 금융감독원이 징수하는 유가증권 발행기업으로부터 받는 분담금의 100분의4를 지원하도록 함
- \* '99년 회계연도에 유가증권 발행기업으로부터 금융감독원이 징수한 분담금 규모 : 318억원