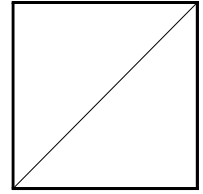


공 개



의안번호	제 418 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2021. 11. 24. (제 21 차)	

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령
일부개정령안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 고 승 범
제출 연월일	2021. 11. 24.

1. 의결주문

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안」을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

코로나19로 인한 기업들의 어려움 등을 감안하여, 연결기준 내부회계관리제도 감사 시행시기를 1년 연기하고 기타 회계감독 및 조문 정비 등 현행제도 운영상 나타난 일부 미비점을 보완하고자 함

3. 주요내용

가. 연결기준 내부회계관리제도 감사 시행시기 연기(안 부칙 제3조)

연결 내부회계 구축 소요시간, 코로나19로 인한 기업들의 어려움(해외출장 곤란) 등을 감안하여, 시행시기를 1년 연기

나. 감사인의 품질관리수준 자체평가 근거 마련 등(안 제29조 등)

감사인의 품질관리수준에 대한 효율적인 평가를 위해 감리집행기관은 품질관리기준을 바탕으로 자체평가기준을 마련하고 감사인은 매 사업연도 품질관리수준을 자체평가하고 그 결과를 사업연도 종료일로부터 4월 이내에 증선위에 제출하도록 함

다. 상장사 등록 감사인의 등록요건 유지 감독 내실화(안 제11조 등)

상장사 등록 감사인은 매 사업연도마다 등록유지여부를 점검하고, 등록

요건 유지여부에 대한 상시적 감리 근거를 신설하는 한편, 등록요건 유지의무 위반 시 감사인 지정에 이를 반영할 수 있는 근거를 마련하고자 함

라. 감사인선임위원회 위원 구성 중 기관투자자의 범위에 국민연금공단이 포함됨을 명확히 하고, 직권지정에서 제외되는 상장예정기업은 자본시장법 시행령상 상장예정 기업인수목적회사임을 명확히 하며, 회계법인 투명성 보고서 게시의무는 상장사 등록 감사인에 한정하고, 현재 금감원이 수행중인 업무에 대한 위탁 근거를 명확히하고자 함

4. 참고사항

가. 제21차 안전검토 소위원회(2021.11.19.) 보고

5. 주요토의과제

없 음

6. 참고사항

가. 관계법령 : 생 략

나. 예산조치 : 별도 조치 필요 없음

다. 합 의 : 해당기관 없음

라. 기 타 : 1) 신·구조문대비표, 붙임

2) 입법예고(2021. 7. 14. ~ 8. 23) 결과, 특기할 사항 없음

< 별 지 >

대통령령 제 호

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령안

주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부를 다음과 같이 개정한다.

제11조제4항 및 제5항을 각각 제5항 및 제6항으로 하고, 같은 조에 제4항을 다음과 같이 신설한다.

④ 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인은 법 제9조의2제4항의 준수 여부를 매 사업연도마다 점검을 실시하여야 한다.

제12조제2항제3호 본문 중 “기관투자자를 말한다”를 “기관투자자 및 「국민연금법」에 따른 국민연금공단을 말한다. 이하 같다”로 한다.

제14조제6항제1호라목을 다음과 같이 한다.

라. 주권상장법인이 되려는 기업인수목적회사(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제6조제4항제14호에 따른 기업인수목적회사를 말한다)

제16조제2항제4호를 제5호로 하고, 같은 항에 제4호를 다음과 같이 신설한다.

4. 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인이 법 제9조의2제4항의 등록요건 유지의무를 위반한 경우

제28조제1항 후단 중 “사업보고서”를 “법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인으로 등록한 회계법인은 사업보고서”로 한다.

제29조 제목 외의 부분을 제1항으로 하고, 같은 조 제1항(종전의 제목 외의 부분)을 다음과 같이 하며, 같은 조에 제2항 및 제3항을 각각 다음과 같이 신설한다.

① 법 제26조제1항제4호에서 “대통령령으로 정하는 업무”란 다음 각 호의 업무를 말한다.

1. 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무
2. 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인이 법 제9조의2제4항의 등록요건을 유지하는지에 대한 감리 업무

② 증권선물위원회는 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무 수행을 위하여 금융위원회가 정하는 감사인으로 하여금 매 사업연도마다 품질관리수준을 자체적으로 평가하여 그 결과를 제출하도록 할 수 있다.

③ 제2항에 규정한 사항 외에 품질관리수준 자체평가 기준, 제출기한 및 그 밖에 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

제44조제2항에 제1호의2를 다음과 같이 신설하고, 같은 항 제5호 및 제7호 중 “접수하는”을 각각 “접수·심사하는”으로 하며, 같은 항 제15호 각 목 외의 부분 중 “평가”를 “평가(이 영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다)”로 하고, 같은 항 제16호 각 목 외의 부분 중 “법 제26조제1항제2호”를 “법 제26조제1항제2호 및 제4호”로 하며, 같은 항에 제19호의2를 다음과 같이 신설한다.

1의2. 법 제6조제4항에 따른 회사의 재무제표 제출의무 위반 여부를 조사하는 업무

19의2. 법 제29조제6항 및 제7항에 따라 개선권고사항 및 감사인의 미이행 사실을 외부에 공개하는 업무

제44조제4항제1호 중 “조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)”를 “영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다).”로 하고, 같은 호에 단서를 다음과 같이 신설한다.

다만, 이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부 개정령 부칙 제3조제1호 중 “2021년 12월 31일”을 “2022년 12월 31일”로 하고, 같은 조 제2호 중 “2022년 12월 31일”을 “2023년 12월 31일”로 하며, 같은 조 제3호 중 “2023년 12월 31일”을 “2024년 12월 31일”로 한다.

부 칙

이 영은 공포한 날부터 시행한다.

신 · 구조문대비표

현 행	개 정 안
제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① ~ ③ (생략)	제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① ~ ③ (현행과 같음)
<u><신 설></u>	<u>④ 주권상장법인의 감사인으로 등록된 감사인은 법 제9조의2제4항의 준수 여부를 매 사업연도마다 점검을 실시하여야 한다.</u>
④ (생략)	⑤ (현행 제4항과 같음)
⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 신청인의 등록신청서 제출에 따른 심사, 주권상장법인 감사인의 등록 및 등록취소에 관한 세부적인 사항은 금융위원회가 정한다.	⑥ ----- 제5항----- ----- ----- ----- ----- -----.
제12조(감사인선임위원회 등) ① (생략)	제12조(감사인선임위원회 등) ① (현행과 같음)
② 감사인선임위원회의 위원(이하 이 조에서 “위원”이라 한다)은 다음 각 호의 사람이 된다. 다만, 다음 각 호에 해당하는 사람이 없는 등 부득이한 경우에는 감사인을 선임하는 회사로부터 독립하여 공정하게 심의를 할 수 있는 사람으로서 경영·회계·법률 또는 외부감사에 대한 전문성을 갖춘 사람으로 감	② ----- ----- -----. ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----

사인선임위원회를 구성할 수 있다.

1. · 2. (생략)

3. 「법인세법 시행령」 제43조 제7항 및 제8항에 따른 지배주주 및 그와 특수관계에 있는 주주를 제외한 기관투자자(「법인세법 시행령」 제161조제1항제4호에 따른 기관투자자를 말한다) 중에서 의결권 있는 주식(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항제3호에 따른 증권금융회사가 같은 법 제326조제1항제2호에 따른 대여 업무수행을 위하여 담보 목적으로 취득한 주식은 제외하며, 직전 사업연도 말에 소유한 주식을 기준으로 한다. 이하 이호에서 같다)을 가장 많이 보유하고 있는 기관투자자의 임직원 1명. 다만, 사업연도 개시 후 감사인선임위원회 개최통보일 전날까지 소유한 의결권 있는 주식 수가 현저하게 감소한 기관투자자는 제외한다.

4. 5. (생략)

— — ●

1. · 2. (현행과 같음)

3. _____

_____ 기관투

자자 및 「국민연금법」에 따

른 국민연금공단을 말한다.

이하 같다)-----

4. · 5. (현행과 같음)

③ ~ ⑧ (생략)

제14조(증권선물위원회의 감사인
지정을 받는 회사) ①·② 삭제

③ ~ ⑤ (생략)

⑥ 법 제11조제1항제12호에서
“대통령령으로 정하는 회사”란
다음 각 호의 어느 하나에 해당
하는 회사를 말한다.

1. 해당 사업연도 또는 다음 사
업연도 중에 주권상장법인이
되려는 회사. 다만, 다음 각
목의 회사는 제외한다.

가. ~ 다. (생략)

라. 주권상장법인이 되려는
기업인수목적회사

2. ~ 6. (생략)

제16조(감사인 지정의 기준) ①
(생략)

② 제1항에도 불구하고 증권선
물위원회는 회계법인이 다음 각
호의 어느 하나에 해당하는 경
우에는 감사인으로 지정하지 아
니할 수 있다.

③ ~ ⑧ (현행과 같음)

제14조(증권선물위원회의 감사인
지정을 받는 회사)

③ ~ ⑤ (현행과 같음)

⑥ -----

-----.

1. -----

-----.
-----.

가. ~ 다. (현행과 같음)

라. 주권상장법인이 되려는
기업인수목적회사(「자본
시장과 금융투자업에 관한
법률 시행령」 제6조제4항
제14호에 따른 기업인수목
적회사를 말한다)

2. ~ 6. (현행과 같음)

제16조(감사인 지정의 기준) ①
(현행과 같음)

② -----

-----.

대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무를 말한다.

<신 설>

<신 설>

제44조(업무의 위탁) ① (생략)

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

1. (생략)

1. 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무

2. 주권상장법인의 감사인으로 등록한 감사인이 법 제9조의2제4항의 등록요건을 유지하는지에 대한 감리 업무

② 증권선물위원회는 법 제26조제1항제3호에 따른 품질관리수준에 대한 평가 업무 수행을 위하여 금융위원회가 정하는 감사인으로 하여금 매 사업연도마다 품질관리수준을 자체적으로 평가하여 그 결과를 제출하도록 할 수 있다.

③ 제2항에 규정한 사항 외에 품질관리수준 자체평가 기준, 제출기한 및 그 밖에 필요한 사항은 금융위원회가 정한다.

제44조(업무의 위탁) ① (현행과 같음)

② -----

--.

1. (현행과 같음)

<신 설>

2. ~ 4. (생 략)

5. 법 제13조제3항에 따라 주권
상장법인, 대형비상장주식회
사 또는 금융회사가 감사계약
해지 또는 감사인 해임 사실
을 보고하는 경우에 그 보고
내용을 접수하는 업무

6. (생 략)

7. 법 제15조제3항에 따른 감사
계약 해지 사실의 보고를 접
수하는 업무

8. ~ 14. (생 략)

15. 법 제26조제1항제1호 및 제
3호에 따라 다음 각 목의 감
사인에 대하여 감리 또는 평
가를 하는 업무(이하 이 호
및 제4항에서 “감사인 감리
등”이라 한다)

가.·나. (생 략)

16. 법 제26조제1항제2호에 따
라 다음 각 목의 회사에 대하
여 감리를 하는 업무(이하 이
호 및 제4항에서 “회사 감리

1의2. 법 제6조제4항에 따른 회
사의 재무제표 제출의무 위반
여부를 조사하는 업무

2. ~ 4. (현행과 같음)

5. -----

----- 접수·심사하는 -----

6. (현행과 같음)

7. -----
----- 접
수·심사하는 -----

8. ~ 14. (현행과 같음)

15. -----

----- 평가
(이 영 제29조제2항에 따른
업무를 포함한다)-----

가.·나. (현행과 같음)

16. 법 제26조제1항제2호 및 제
4호-----

등”이라 한다)

가. ~ 다. (생략)

17. ~ 19. (생략)

<신설>

20. ~ 22. (생략)

③ (생략)

④ 증권선물위원회는 법 제38조 제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무 (이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다) <단서 신설>

2. 3. (생략)

⑤ ~ ⑧ (생략)

대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령 부칙

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

가. ~ 다. (현행과 같음)

17. ~ 19. (현행과 같음)

19의2. 법 제29조제6항 및 제7항에 따라 개선권고사항 및 감사인의 미이행 사실을 외부에 공개하는 업무

20. ~ 22. (현행과 같음)

③ (현행과 같음)

④ -----

-----.

1. -----
-- 영 제29조제2항에 따른 업무를 포함한다). 다만, 이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 3. (현행과 같음)

⑤ ~ ⑧ (현행과 같음)

대통령령 제29269호 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 일부개정령 부칙

제3조(내부회계관리규정에 관한 적용례) -----

-----.

1. 직전 사업연도말 자산총액 2조원 이상인 주권상장법인: <u>2021년 12월 31일</u> 이후 시작되는 사업연도	1. ----- ----- <u>20</u> <u>22년 12월 31일</u> ----- -----
2. 직전 사업연도말 자산총액 5천억원 이상 2조원 미만인 주권상장법인: <u>2022년 12월 31일</u> 이후 시작되는 사업연도	2. ----- ----- ----- <u>2023년 12월 31일</u> -----
3. 그 밖의 주권상장법인: <u>2023년 12월 31일</u> 이후 시작되는 사업연도	3. ----- <u>2024</u> <u>년 12월 31일</u> ----- -----

[붙임]

관련 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. ~ 5. (생략)

6. 그 밖에 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 위하여 필요한 사항으로서 대통령령으로 정하는 사항

② ~ ④ (생략)

⑥ 감사인은 회계감사를 실시할 때 해당 회사가 이 조에서 정한 사항을 준수했는지 여부 및 제4항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 검토하여야 한다. 다만, 주권상장법인의 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.

제9조의2(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① 제9조에도 불구하고 주권상장법인의 감사인이 되려는 자는 다음 각 호의 요건을 모두 갖추어 금융위원회에 등록하여야 한다.

1. 「공인회계사법」 제24조에 따라 금융위원회에 등록된 회계법인일 것

2. 감사품질 확보를 위하여 금융위원회가 정하는 바에 따른 충분한 인력, 예산, 그 밖의 물적 설비를 갖추 것

3. 감사품질 관리를 위한 사후 심리체계, 보상체계, 업무방법, 그 밖에 금융위원회가 정하는 요건을 갖추 것

② 제1항 각 호의 요건을 모두 갖추고 있는지 여부를 심사하는 절차와 관련하여 필요한 세부사항은 대통령령으로 정한다.

③ 금융위원회는 제1항에 따라 주권상장법인 감사인 등록을 결정한 경우 등록결정한 내용을 관보 및 인터넷 홈페이지 등에 공고하여야 한다.

④ 제1항 및 제2항에 따라 주권상장법인 감사인으로 등록한 자는 등록 이후 제1항 각 호의 등록요건을 계속 유지하여야 한다.

⑤ 금융위원회는 제1항에 따라 등록한 감사인이 같은 항의 요건을 갖추지 못하게 되거나 증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우 해당 감사인의 주권상장법인 감사인 등록을 취소할 수 있다.

제10조(감사인의 선임) ① ~ ③ (생략)

④ 회사는 다음 각 호의 구분에 따라 선정한 회계법인 또는 감사반을 해당 회사의 감사인으로 선임하여야 한다.

1. 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사

가. 감사위원회가 설치된 경우: 감사위원회가 선정한 회계법인 또는 감사반

나. 감사위원회가 설치되지 아니한 경우: 감사인을 선임하기 위하여 대통령령으로 정하는 바에 따라 구성된 감사인선임위원회(이하 “감사인선임위원회”라 한다)의 승인을 받아 감사가 선정한 회계법인 또는 감사반

2. 그 밖의 회사: 감사 또는 감사위원회가 선정한 회계법인 또는 감사반. 다만, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 목에서 정한 바에 따라 선정한다.

가. 직전 사업연도의 감사인을 다시 감사인으로 선임하는 경우: 그 감사인

나. 감사가 없는 대통령령으로 정하는 일정규모 이상의 유한회사인 경우: 사원총회의 승인을 받은 회계법인 또는 감사반

다. 나목 외의 감사가 없는 유한회사인 경우: 회사가 선정한 회계법인 또는 감사반

⑤ ~ ⑨ (생략)

제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) ① 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

1. ~ 11. (생략)

12. 그 밖에 공정한 감사가 특히 필요하다고 인정되어 대통령령으로 정하는 회사

② ~ ⑦ (생략)

제23조(감사보고서의 제출 등) ① 감사인은 감사보고서를 대통령령으로 정하는 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회를 포함한다)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 한다. 다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인인 회사가 사업보고서에 감사보고서를 첨부하여 금융위원회와 같은 법에 따라 거래소허가를 받은 거래소에 제출하는 경우에는 감사인이 증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 감사보고서를 제출한 것으로 본다.

② ~ ⑦ (생략)

③ 회사는 「상법」에 따라 정기총회 또는 이사회에 승인을 받은 재무제표를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 다만, 정기총회 또는 이사회에 승인을 받은 재무제표가 제1항 본문에 따라 감사인이 증권선물위원회 등에 제출하는 감사보고서에 첨부된 재무제표 또는 같은 항 단서에 따라 회사가 금융위원회와 거래소에 제출하는 사업보고서에 적힌 재무제표와 동일하면 제출하지 아니할 수 있다.

④ ~ ⑦ (생략)

제25조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등) ① 회계법인인 감사인은 매 사업연도 종료 후 3개월 이내에 사업보고서를 증권선물위원회와 한국공인회계사회에 제출하여야 한다.

② (생략)

③ 회계법인인 감사인은 제1항에 따라 제출한 사업보고서를 대통령령으로 정하는 바에 따라 비치·공시하여야 한다.

④ ~ ⑥ (생략)

제26조(증권선물위원회의 감리업무 등) ① 증권선물위원회는 재무제표 및 감사보고서의 신뢰도를 높이기 위하여 다음 각 호의 업무를 한다.

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16조에 따른 회계 감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리 기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

제38조(업무의 위탁) ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나 위탁할 수 있다.

② (생략)

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제9조(내부회계관리제도의 운영 등) ① (생략)

② 법 제8조제1항제6호에서 “대통령령으로 정하는 사항”이란 다음 각 호의 사항을 말한다.

1. ~ 5. (생략)

6. 연결재무제표에 관한 회계정보를 작성·공시하기 위하여 필요한 사항(지배회사가 주권상장법인인 경우만 해당한다)

7. ~ 8. (생략)

③ ~ ⑩ (생략)

제11조(주권상장법인 감사인의 등록 및 취소) ① 법 제9조의2제1항에 따라 주권상장법인의 감사인이 되려는 자(이하 이 조에서 “신청인”이라 한다)는 등록신청서를 금융위원회에 제출하여야 한다.

- ② 금융위원회는 제1항에 따른 등록신청서를 접수하면 신청인이 법 제9조의2제1항 각 호의 요건(이하 이 조에서 “등록요건”이라 한다)을 모두 갖추었는지를 심사하여 등록신청서를 접수한 날부터 4개월 이내에 등록 여부를 결정하고, 그 결과와 이유를 지체 없이 신청인에게 문서로 통지하여야 한다. 이 경우 등록신청서에 흠결(欠缺)이 있으면 보완을 요구할 수 있으며, 필요한 경우에는 신청인이 등록요건을 갖추었는지를 확인하기 위하여 현장조사를 할 수 있다.
- ③ 제2항에 따른 심사기간을 산정할 때 등록신청서 흠결의 보완기간 등 금융위원회가 정하는 기간은 심사기간에 산입하지 아니한다.
- ④ 법 제9조의2제5항에서 “증권선물위원회로부터 대통령령으로 정하는 업무정지 수준 이상의 조치를 받은 경우”란 법 제29조제3항제1호 또는 제2호에 따른 조치를 받은 경우를 말한다.
- ⑤ 제1항부터 제4항까지에서 규정한 사항 외에 신청인의 등록신청서 제출에 따른 심사, 주권상장법인 감사인의 등록 및 등록취소에 관한 세부적인 사항은 금융위원회가 정한다.

제12조(감사인선임위원회 등) ① 법 제10조제4항제1호나목에 따른 감사인선임위원회(이하 “감사인선임위원회”라 한다)는 위원장 1명을 포함하여 5명 이상의 위원으로 구성한다.

- ② 감사인선임위원회의 위원(이하 이 조에서 “위원”이라 한다)은 다음 각 호의 사람이 된다. 다만, 다음 각 호에 해당하는 사람이 없는 등 부득이한 경우에는 감사인을 선임하는 회사로부터 독립하여 공정하게 심의를 할 수 있는 사람으로서 경영·회계·법률 또는 외부감사에 대한 전문성을 갖춘 사람으로 감사인선임위원회를 구성할 수 있다.

1. ~ 2. (생략)

- 3. 「법인세법 시행령」 제43조제7항 및 제8항에 따른 지배주주 및 그와 특수관계에 있는 주주를 제외한 기관투자자(「법인세법 시행령」 제161조제1항제4호에 따른 기관투자자를 말한다) 중에서 의결권 있는 주식(「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제9조제17항제3호에 따른 증권금융회사가 같은 법 제326조제1항제2호에 따른 대여 업무 수행을 위하여 담보 목적으로 취득한 주식은 제외하며, 직전 사업연도 말에 소유한 주식을 기준으로 한다. 이하 이 호에서 같다)을 가장 많이 보유하고 있는 기관투자자의 임직원 1명. 다만, 사업연도 개시 후 감사인선임위원회 개최 통보일 전날까지 소유한 의결권 있는 주식 수가 현저하게 감소한 기관투자자는 제외한다.

4. ~ 5. (생략)

③ ~ ⑧ (생략)

제14조(증권선물위원회의 감사인 지정을 받는 회사) ① ~ ⑤ (생략)

⑥ 법 제11조제1항제12호에서 “대통령령으로 정하는 회사”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.

1. 해당 사업연도 또는 다음 사업연도 중에 주권상장법인이 되려는 회사. 다만, 다음 각 목의 회사는 제외한다.

가. 코스닥시장에 상장된 주권을 발행한 법인(이하 “코스닥시장상장법인”이라 한다)이 되려는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제176조의9제1항에 따른 유가증권시장에 상장된 주권을 발행한 법인(이하 “유가증권시장상장법인”이라 한다)

나. 유가증권시장상장법인이 되려는 코스닥시장상장법인

다. 코넥스시장에 주권을 상장하려는 법인

라. 주권상장법인이 되려는 기업인수목적회사

2. ~ 6. (생략)

제16조(감사인 지정의 기준) ① (생략)

② 제1항에도 불구하고 증권선물위원회는 회계법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 감사인으로 지정하지 아니할 수 있다.

1. 법 제23조제1항에 따른 감사보고서에 기재하여야 할 사항을 기재하지 아니하거나 거짓으로 기재한 혐의로 해당 회계법인에 대하여 공소가 제기된 경우

2. 법 제25조제1항에 따른 사업보고서 또는 같은 조 제5항에 따른 수시보고서에 거짓으로 기재하거나 표시한 사항이 있는 경우 또는 보고하여야 할 사항을 빠뜨린 경우

3. 증권선물위원회로부터 지정 사실을 통보받은 날부터 2주 이내에 특별한 사유 없이 해당 회사와 감사계약을 체결하지 아니한 경우

4. 그 밖에 감사인이 그 지위를 이용하여 회사에 부당한 비용 부담을 요구하는 등 금융위원회가 정하는 사유가 있는 경우

③ ~ ④ (생략)

제28조(회계법인의 사업보고서 제출과 비치·공시 등) ① 회계법인인 감사인은 법 제25조

제3항에 따라 사업보고서를 해당 사업연도 종료일부터 3년간 주사무소와 분사무소에 각각 비치하고, 인터넷 홈페이지에 공시하여야 한다. 이 경우 사업보고서 내용 중 회계법인의 지배구조 등 감사업무의 품질관리와 관련하여 중요한 사항은 금융위원회가 정하는 바에 따라 별도로 인터넷 홈페이지에 공시하여야 한다.

② ~ ③ (생략)

제29조(증권선물위원회의 감리업무 등) 법 제26조제1항제4호에서 “대통령령으로 정하는

업무”란 회사가 내부회계관리제도를 법 제8조에 따라 운영했는지에 대한 감리(법 제26조제1항제2호의 업무를 수행하면서 필요한 경우로 한정한다) 업무를 말한다.

제44조(업무의 위탁) ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제71조에 따라 법 제9조의2제1항에 따른 등록 심사에 관한 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.

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

1. 법 제6조제4항에 따라 회사(주권상장법인은 제외한다)가 제출하는 재무제표를 접수·심사하는 업무

2. ~ 4. (생략)

5. 법 제13조제3항에 따라 주권상장법인, 대형비상장주식회사 또는 금융회사가 감사계약 해지 또는 감사인 해임 사실을 보고하는 경우에 그 보고 내용을 접수하는 업무

6. 법 제14조제2항에 따른 의견 진술의 보고를 접수하는 업무

7. 법 제15조제3항에 따른 감사계약 해지 사실의 보고를 접수하는 업무

8. ~ 14. (생략)

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. 법 제26조제1항제2호에 따라 다음 각 목의 회사에 대하여 감리를 하는 업무(이하 이 호 및 제4항에서 “회사 감리등”이라 한다)

가. 사업보고서 제출대상 법인

나. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조 각 호의 기관

다. 금융감독원장의 회사 감리등이 필요하다고 금융위원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 회사

17. ~ 18. (생략)

19. 법 제29조제5항에 따라 감사인이 증권선물위원회의 개선권고를 이행하는지를 점검하는 업무

20. ~ 22. (생략)

③ 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 주권상장법인이 법 제6조제4항에 따라 제출하는 재무제표를 접수하는 업무를 거래소에 위탁한다.

④ 증권선물위원회는 법 제38조제2항 전단에 따라 다음 각 호의 업무를 한국공인 회계사회에 위탁한다.

1. 법 제26조제1항에 따른 업무(이 조 제2항제15호 및 제16호의 업무는 제외한다)

2. 법 제27조제1항에 따른 회사, 관계회사 또는 감사인에 대한 자료 중 제1호에 따른 업무수행에 필요한 범위의 자료 제출 요구 업무

3. 법 제29조제3항 각 호 또는 같은 조 제4항 각 호의 조치를 하는 업무(제1호에 관한 업무에 한정한다)

⑤ ~ ⑧ (생략)

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

1. 직전 사업연도말 자산총액 2조원 이상인 주권상장법인: 2021년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도
2. 직전 사업연도말 자산총액 5천억원 이상 2조원 미만인 주권상장법인: 2022년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도
3. 그 밖의 주권상장법인: 2023년 12월 31일 이후 시작되는 사업연도

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	기업회계팀
연 락 처	02-2100-2695