

2021년 품질관리 감리결과 개선권고사항

이번 개선권고사항은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제6항에 따라 공개되는 것으로서 상장회사 감사인으로 등록된 40개 회계법인 중 금융감독원이 2021년에 품질관리 감리를 실시한 13개 회계법인에 대한 품질관리 감리 결과를 포함하고 있으며, 향후 회계법인에 대하여 매년 순차적으로 실시하는 품질관리 감리 결과 개선권고사항을 그 다음 해에 공개할 예정임

※ 이 중 삼일, 한영회계법인을 제외한 11개 회계법인이 최초공개

2022. 4. 28.

증권선물위원회
금융감독원

I. 품질관리 감리 개요

1. 품질관리 감리의 정의 등

- **(정의 및 목적)** 품질관리 감리는 「외부감사법」 제26조제1항제3호에 따라, 감사인이 감사업무의 질적 수준 향상 및 유지를 위하여 품질관리시스템을 적절히 설계·운영하고 있는지를 점검함으로써 회계감사의 공정한 수행과 감사에 대한 사회적 신뢰를 확보하기 위한 제도
 - **(재무제표 심사·감리 및 감사보고서 감리와의 차이점)** 재무제표 심사·감리는 재무제표에 회계처리기준 위반사항이 있는지를 검토하여 발견된 특이사항에 대하여 회사로부터 소명을 들은 후에 위반사항이 있는 경우 수정을 권고하거나(심사), 회계처리 위반가능성이 높은 경우 등에 해당하면 자료제출 요구 또는 의견진술 요구 등을 통해 조사하는(감리) 업무이며,
 - 감사보고서 감리는 감사인이 재무제표에 대한 감사업무를 수행하면서 회계감사기준 등을 준수하였는지를 사후 점검하는 업무로서,
 - 상기의 심사·감리는 특정 재무제표 또는 개별 감사업무에 대하여 점검하는 업무인 반면, 품질관리 감리는 감사인의 감사업무와 관련한 품질관리 정책과 절차의 전반에 대하여 그 구축 및 운영 실태를 종합적으로 점검하는 업무임
 - **(품질관리시스템의 6대 요소)** 감사인은 품질관리기준* 등에 따라 품질관리 제도를 수립할 때 다음과 같은 6가지 구성요소 별로 정책과 절차를 설계하여 운영하여야 함 [(참고1) 품질관리시스템의 구성요소별 품질관리기준의 주요 내용' 참조]
- * 「외부감사법」 제17조에 따라 한국공인회계사회가 금융위원회의 승인을 얻어 정하며, 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준으로서 감사업무의 품질관리 절차, 감사인의 독립성 유지를 위한 내부통제 등 감사업무의 품질보장을 위하여 필요한 사항을 포함
- ① **회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임** - 회계법인의 경영진 등 감사업무의 품질관리를 위한 제도를 만들고 운영하는 자의 책임
 - ② **관련 윤리적 요구사항** - 감사인의 독립성 등 윤리적 요구사항을 준수하는데 필요한 내부통제 방안
 - ③ **의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지** - 감사대상 회사의 위험에 대한 평가 등 감사업무를 맡고 유지하는데 필요한 내부통제 방안
 - ④ **인적자원** - 감사업무수행 인력 및 감사업무의 품질관리 인력의 운영
 - ⑤ **업무의 수행** - 감사업무의 품질관리에 필요한 업무방식
 - ⑥ **모니터링** - 상기 사항을 지속적으로 점검하고 평가하는 업무와 관련된 사항

2. 품질관리 감리 대상선정 및 감리 수행방법

- **(대상 선정)** 금융감독원은 「외부감사법 시행령」 제44조제2항제15호에 따라 증권선물위원회로부터 위탁받아 '주권상장법인 감사인으로 등록된 회계법인'('등록회계법인')*을 대상으로 품질관리 감리를 실시하고 있으며,

* '참고2) 주권상장법인 감사인 등록 현황' 참조

- '감사인 지정군 분류기준'*을 참고하여 소속 공인회계사 수, 감사대상 상장사 수 등에 따라 회계법인의 규모를 분류하고, 규모별 목표 감리주기 또는 외국 회계감독기관의 공동감리 요청 등을 고려하여 연도별 품질관리 감리 대상을 선정

* 감사인 지정대상 회사의 규모에 따라 지정 가능한 회계법인을 구분하기 위하여 등록 회계사 수, 감사업무 매출액, 손해배상 능력 등을 고려하여 '가,나,다,라 및 마군'으로 분류하며, 상세한 내용은 '참고3) 감사인 지정군 분류기준' 참조

- **(감리 수행방법)** 감사인의 본점(주사무소)을 직접 방문하여 실시하는 현장 감리를 원칙으로 하고 있으며,

- 관련 법령에 따라 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고 요구 등의 방법을 활용하되, 필요시 경영진 및 관련자에 대한 질의 및 답변 등도 실시

3. 품질관리 감리결과 처리절차 및 공개범위

- **(처리절차)** 감사인의 품질관리시스템에 개선이 필요하다고 인정되는 사항(개선권고사항)이 있는 경우 감리위원회 심의 및 증권선물위원회 의결을 거쳐 확정하며, 그 결과는 해당 감사인에게 통보하고, 외부에도 공개

- **(공개범위)** 개선권고사항은 공개를 원칙으로 하되, '경영상 비밀', '경미한 개선권고사항'* 등은 예외적으로 비공개

* 경미한 개선권고사항 여부는 위반행위의 반복여부, 표본검사(Sampling test) 결과 위반 정도(건수, 비율 등), 개선여부 및 증권선물위원회 판단 등을 종합적으로 고려하여 판단

Ⅱ. 2021년 품질관리 감리 실시내용

1. 감리대상 회계법인 개요

□ 금융감독원은 2021년 13개 회계법인을 대상으로 품질관리 감리를 실시

- 동 회계법인들을 '21. 10월말 기준으로 감사인 지정군에 따라 구분하면, 가군 2개, 나군 4개, 다군 5개, 라군 2개로 분류됨

2021년 품질관리 감리 대상 회계법인 현황

(단위 : 사, 명, 백만원)

분류	회계법인	일반현황*			재무현황*			
		등록 회계사수	외부감사 회사수	주권 상장	총자산	자기 자본	매출액	외부 감사
가군	삼일	2,198	1,401	247	424,179	110,470	763,313	209,047
	한영	1,100	782	187	153,939	58,346	403,552	136,969
나군	삼덕	588	1,521	227	118,532	24,230	141,866	65,129
	성현	166	356	63	20,672	6,946	41,854	16,703
	이춘	149	340	79	23,984	8,641	44,565	14,221
	한울	239	667	111	50,369	12,247	77,546	29,115
다군	동현	71	264	27	10,199	3,014	20,450	7,620
	대현	70	261	22	13,206	4,827	27,629	6,746
	삼도	106	202	16	11,133	2,813	29,428	5,518
	인덕	123	381	51	10,951	3,891	31,960	13,031
	한미	74	204	29	12,577	7,816	22,410	5,481
라군	광교	47	291	14	7,564	5,101	14,683	6,212
	정인	54	86	11	5,187	1,655	14,454	2,642

* 회계법인별 최근 사업연도말 기준

2. 회계법인 분류별 감리실시 현황

분류	가군	나군	다군	라군
평균 감리일수	25일	25.8일	15일	15일
평균 투입연인원*	191명	128명	61.4명	59명

* 연인원 : 감리일수 × 투입인원

3. 주요 감리사항

- 감사품질 제고 및 사전예방 중심의 회계감독업무를 수행하기 위해 과거 품질관리 감리 결과 주요 미흡사항 등을 감안하여 다음의 사항들을 중심으로 감리를 실시하였음
 - '21.3월말 기준 40개 등록법인이 등록 이후 1년 이상 경과하였으므로 등록 요건 유지 여부에 대해 점검
 - 감사업무 수행시 감사인의 비감사용역 관련 독립성 정책의 효과적 구축 및 적절한 운영 여부
 - 과도한 업무수임에 따른 감사품질 저하 방지 및 감사보수 상승에 상응한 적정시간 투입 등을 위한 감사시간 관리시스템 구축 및 운영
 - 내부회계관리제도 감사·감리 제도의 안정적 정착을 지원하고 효과적인 감사 유도를 위하여 관련 절차 구축 현황 등 점검
 - 기타 주요 회계감사기준 등 준수, 품질관리 모니터링 시스템 작동 여부 등

III. 2021년 품질관리 감리 결과

1. 감리결과 개요

< 회계법인 분류별 · 구성요소별 평균 지적건수* >

(단위 : 건, %)

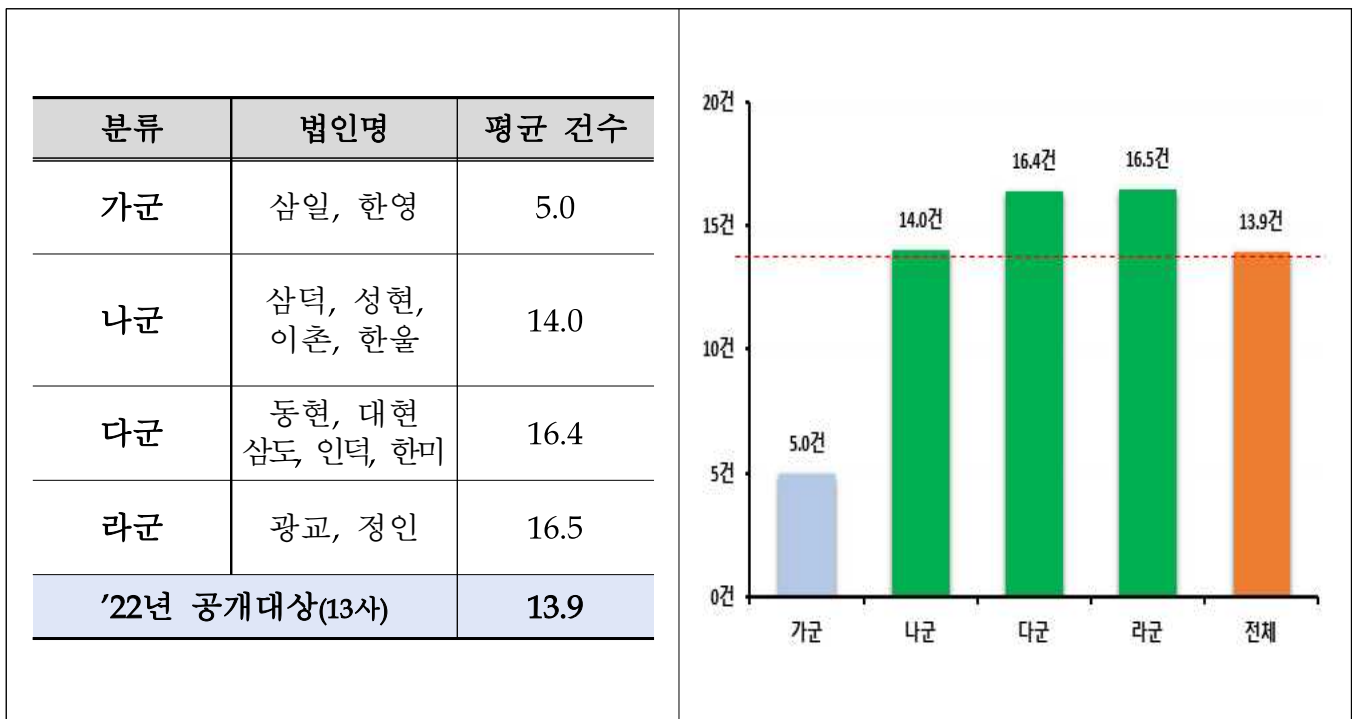
분류	전체		리더십 책임		윤리적 요구사항		업무의 수용과유지		인적자원		업무의 수행		모니터링	
	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율	평균 건수	비율
전체	13.9	100.0	2.0	14.4	2.3	16.6	1.6	11.6	2.9	21.0	3.2	22.7	1.9	13.8
가군	5.0	100.0	1.0	20.0	1.0	20.0	0.5	10.0	1.5	30.0	1.0	20.0	-	-
나군	14.0	100.0	2.3	16.1	2.3	16.1	1.8	12.5	2.8	19.6	3.3	23.2	1.8	12.5
다군	16.4	100.0	2.2	13.4	3.0	18.3	1.8	11.0	3.2	19.5	3.6	22.0	2.6	15.9
라군	16.5	100.0	2.0	12.1	2.0	12.1	2.0	12.1	4.0	24.2	4.0	24.2	2.5	15.2

* 공개제외된 경미한 개선권고사항 제외

2. 감사인별 품질관리 감리 지적현황

- 13사의 품질관리 감리결과 총 지적건수는 181건(법인당 13.9건)이며, '가'군을 제외한 '나~라'군 회계법인 평균 지적건수는 전체 회계법인 평균 지적건수를 상회
 - **(가군)** '가'군 회계법인은 품질관리제도가 상대적으로 잘 구축·운영되고 있어 전체 및 구성요소별 지적건수가 다른 군에 속한 회계법인에 비해 현저히 적음
 - 이는 통합관리 체계가 마련되어 있고, 해외 대형 제후법인이 구축한 품질관리시스템을 참고 및 활용할 수 있는 것에 주로 기인
 - **(나~라군)** '가'군 외 나머지 회계법인은 군별 평균 지적건수 차이가 적음
 - 감사인 등록을 위해 품질관리제도를 구축·운영하였으나 구성원의 인식 부족, 통합관리 체계의 실질적 운영 미흡 등으로 미흡사항 다수 발견
 - 품질관리 감리 지적건수는 군별로 라군(16.5건), 다군(16.4건), 나군(14.0건) 순

< 회계법인 분류별 평균 지적건수* >



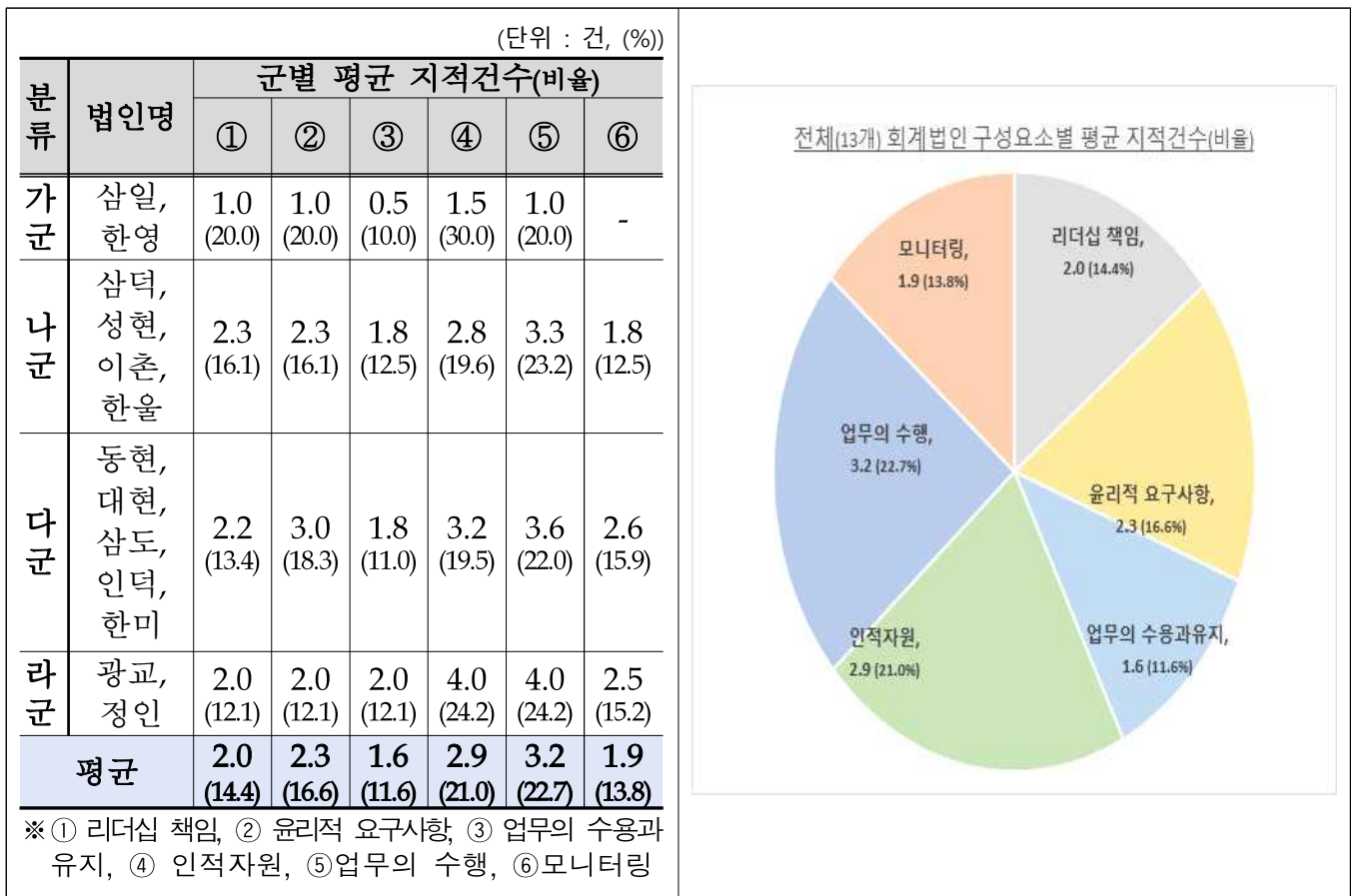
* 공개제외된 경미한 개선권고사항 제외

3. 품질관리 구성요소별 지적사항

□ 13사의 품질관리 6대 요소에 대해 점검한 결과 6대 요소 전반에서 미흡사항이 발견

- 평균 지적건수는 업무의 수행(3.2건, 22.7%), 인적자원(2.9건, 21.0%), 윤리적 요구사항(2.3건, 16.6%) 순으로 많으며, 인적자원 및 업무의 수행 관련 지적사항이 전체 지적사항의 43.7% 차지

< 품질관리 구성요소별 평균 지적건수 및 비율* >



* 공개제외된 경미한 개선권고사항 제외

□ 품질관리 6대 구성요소별 주요 점검 및 지적사항은 다음과 같음

- **(리더십 책임)** 품질 지향의 조직문화 구축을 위한 법인의 정책과 절차의 적정성 및 운영 실태 점검
 - 구성원의 성과평가 및 성과급 지급시 품질 관련 구성원의 기여도를 반영하는 구체적 기준 등 미흡
 - 품질관리 업무에 대한 대표이사에게 적절한 권한과 책임 부여 등 미흡

- **(윤리적 요구사항)** 감사업무 수행시 재무적 이해관계 등 이해상충에 따른 독립성 위반을 방지하기 위한 절차 및 운영체계 점검
 - 독립성 점검 관련 체계 마련 및 점검 절차 운영 미흡
 - 비감사업무 수입시 독립성 점검 절차 운영 미흡 등
- **(업무의 수용과 유지)** 감사계약 및 감사계획 단계에서 기업에 대한 이해 등을 통한 위험평가의 적절성 및 그 결과를 반영한 감사절차의 수행여부 점검
 - 계약 전 위험평가를 형식적으로 운영하거나, 위험평가과정에서 파악된 위험 등의 감사절차 반영과정에 대한 문서화 등 미흡
- **(인적자원)** 과도한 업무수입에 따른 감사품질 저하 방지 및 감사 보수 상승에 상응한 적정시간 투입 등을 위한 감사시간 관리실태 점검
 - 관리시스템에 감사투입시간을 사전 또는 지연 입력하거나 승인한 사례, 입력시간으로 감사보고서에 공시한 사례 등이 발견
- **(업무의 수행)** 감사보고서 발행전 사전심리 등 업무품질관리검토 관련 통제절차와 운영실태 및 감사조서의 관리실태 등을 점검
 - 사전심리 관련 통제절차를 운영하는 과정에서 일부 미흡 및 감사조서 취합 및 관련 내부통제절차 등 미흡
- **(모니터링)** 품질관리시스템에 대한 자체 모니터링 절차 구축 및 운영, 감사 업무수행 관련 모니터링(사후심리)의 적정성 점검
 - 사후심리 절차 운영이 미흡하거나 사후심리 결과 파악된 미비점에 대한 영향 평가 및 후속조치 판단근거 등 문서화 미흡
 - 품질관리시스템 구성요소별 모니터링 절차 미운영 또는 운영 미흡 등

2. 주요 개선권고사항

< 개선권고사항 이용시 유의사항 >

본 개선권고사항은 품질관리 감리 결과 증권선물위원회가 개선권고 및 공개를 결정한 품질관리요소별 미비·미흡사항을 요약한 것으로서 단순히 개선권고사항 지적건수 등으로 회계법인간 품질관리 수준을 비교·평가하는 것은 적절하지 않을 수 있으며, 다음의 사항들을 감안하여 이용할 필요

- (1) 회계법인별 감리 실시시기 및 대상기간이 다른 점
- (2) 각 개선권고사항이 회계법인의 감사업무 품질에 미치는 영향의 정도를 정확히 측정하기 어려운 점
- (3) 유사한 개선권고사항일지라도 회계법인별 미비·미흡한 정도에 차이가 있는 점
- (4) 감리 과정에서 발견된 미흡사항이 공개시점에 이미 개선이 되었거나 개선이 진행중일 수 있는 점 등

가. 개선권고사항의 분류

(1) 미설계

- 품질관리정책과 절차가 설계되어 있지 않거나, 설계되어 있더라도 그 요구사항을 충족하기에 현저히 미흡한 경우

(2) 미운영

- 품질관리정책과 절차는 적절하게 설계되어 있으나, 이를 전혀 운영하지 않고 있거나 현저히 형식적으로 운영하는 경우

(3) 일부 미흡

- 설계된 품질관리정책 및 절차가 일부 미흡한 경우, 설계된 절차에 따른 운영이 일부 미흡한 경우, 또는 설계 및 운영이 동시에 일부 미흡한 경우

나. 회계법인별 주요 개선권고사항

(1) 「가」 군 회계법인

1) 삼일회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질지향 문화를 촉진하기 위해 구성원의 품질관리에 대한 평가와 보상간 연계성을 강화할 필요가 있는데, 내규에 성과급 지급결정에 있어 품질 관리평가와 연계된 지급기준 등을 구체적으로 정하고 있지 않음

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사인의 독립성 유지를 위해 회계법인의 사원, 감사참여자 등이 감사 대상회사와 채권·채무 관계가 있는지를 점검하는 과정에서 증빙 확인 등의 절차가 미흡하고, 감사 종결단계에서 독립성유지를 확인하는 절차가 미흡함
- 특정 이사가 특정 회사의 재무제표 작성지원 업무를 수행한 이후 다음 연도에 감사업무를 수행하였음에도 자기검토위협 등에 대한 검토가 미흡하였고, 감사대상 회사와 공동사업 계약체결시 독립성 관련 검토 내용의 문서화가 미흡함

○ 인적 자원

- 감사업무의 품질관리를 위해 업무시간을 입력하고 승인하는 과정에서, 적시에 입력·승인되지 않거나 입력된 시간을 승인하거나 수정할 때 적절한 검토가 이루어지지 않는 등 감사업무시간 관리가 미흡함

○ 업무의 수행

- 개별 감사업무별로 지정된 품질관리검토자가 상당한 시간을 투입하여 해당 감사업무를 검토함에도, 구체적으로 어떤 부분을 중점적으로 검토하였는지 그 수행내역을 충분하고 적합하게 문서화하지 않아 품질관리 검토가 적절하게 수행되고 있다는 증거를 제공하기에 미흡함

2) 한영회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 업무수행이사 등의 성과평가 등급을 사후적으로 조정하거나 이사가 아닌 회계사의 성과평가 근거를 문서화하지 않은 사례가 있으며, 품질관리업무 담당이사 및 감사본부장에 대해서는 성과평가 규정이 존재하지 않거나, 성과평가 결과와 별개로 지급하는 성과급의 지급대상, 지급액 등을 내규 등에 명확히 규정하지 않는 등 성과평가 및 보상절차 운영이 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 업무의 수용·유지를 위한 내부 전산시스템에서 위험요인 식별을 위한 설문지 작성 시, 객관적인 사실 관련 질문에 대해 작성자의 판단에 따라 사실과 다르게 답변하는 사례가 발견되는 등 위험요인이 적절히 식별되지 않은 사례가 있음

○ 인적 자원

- 업무수행이사가 입력된 감사업무시간의 적정성을 확인하지 않고 승인한 사례가 있으며, 감사업무시간의 승인기한을 도과하여 승인한 사례가 다수임에도 별도 불이익을 부과하지 않거나, 입력한 감사업무시간의 수정 사유가 확인되지 않는 등 감사시간 통제절차 운영이 미흡한 사례가 있음
- 외부영입 이사의 징계이력 확인 시 객관적인 증빙을 제출받지 않음

○ 업무의 수행

- 업무품질관리검토자의 투입시간이 내부 권고수준에 미달하는 사례가 다수 발견되며, 업무품질관리검토가 적절하게 수행되었는지에 대한 문서화가 미흡하고, 일부 업무품질관리검토 조서를 작성하지 않거나 일부 항목을 잘못 체크하거나 누락한 사례가 있음

(2) 「나」 군 회계법인

1) 삼덕회계법인

☐ 미설계

○ 모니터링

- 회계법인 내·외부에서 고충과 진정 등 우려사항을 자유롭게 제기할 수 있도록 홈페이지 등을 통한 명확한 의견개진 경로를 구축하고 있지 않음

☐ 미운영

○ 모니터링

- 품질관리시스템에 대한 전반적 정책과 절차가 목적적합하고 충분하여 효과적으로 운영되고 있는지 모니터링 하는 절차를 수행하지 않음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 내규와 달리 중요 의사결정을 구성원총회에서 의결한 뒤 형식상 사원총회 의결로 문서화하여 절차상 문제 소지가 있으며, 이사 선임 시 최소한의 경력 및 결격요건에 대한 검증 외 업무품질에 대한 평가 등 별도의 적격성 심사가 이루어지지 않고, 편의에 따라 이사가 빈번하게 교체되어 지배기구가 안정적으로 유지되지 않음
- 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하고 있지 않으며, 품질관리업무 담당이사 교체 등에 대해 적시에 적절한 논의가 이루어지지 않아 일정 기간 품질관리업무 담당이사의 공백이 발생함
- 실질적인 운영이 감사부별로 이루어져 품질관리의 효과성·일관성 확보를 위한 경영 전반의 통합 관리 체계가 미흡하며, 업무수행이사과 별도로 업무수입자를 관리하는 등 업무수행이사 책임하에 감사업무를 수행하는 법규 취지에 부합하지 않고, 이사에 대한 성과급 지급시 품질요소의 실질적 반영이 미흡함
- 품질관리에 투입되는 자원이 사업규모에 비해 미흡함

○ **관련 윤리적 요구사항**

- 신규 업무 수입 시 구성원의 독립성 저촉여부 확인이 불완전하며, 감사 대상회사에 대한 비감사업무 수입 전 회사의 감사 등과의 협의 또는 동의 절차가 미흡함
- 주식 거래 등록의 적시성·완전성, 고용관계 및 채권·채무 관계 등에 대한 모니터링을 수행하지 않고, 주식 미거래로 신고한 구성원에 대한 점검 절차가 미흡하며, 독립성 관련 법규 위반사례가 발견됨

○ **의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지**

- 감사업무 수입 제한 회사에 대한 관리가 미흡하며, 계약전 위험평가에 대한 세부판단기준이 없고, 위험평가 및 감사계약 수입 등에 대한 승인이 내규와 달리 운영됨
- 품질관리실 승인 전에 감사계약을 체결하거나 계약전위험평가표 작성이 미흡한 경우가 다수 있고, 회사와 접촉없이 제3자를 통해 계약을 진행하는 등 감사계약 체결절차가 미흡한 경우가 있음

○ **인적 자원**

- 업무시간 입력 및 승인가한이 길고, 입력 가능시점에 대한 제한이 없으며, 승인 관련 위반에 불이익을 부과하지 않아 감사업무시간을 적시에 정확히 입력·승인하도록 통제하는 절차가 미흡함
- 업무시간 지연입력·승인, 미입력 및 미승인 사례가 다수 있고, 감사보고서일에 임박하여 시간을 수정하거나 수정 전 입력 내역 등이 확인되지 않는 등 시간 수정에 대한 통제가 미흡하며, 승인권자의 승인 전 시간으로 감사시간이 공시됨
- 감사업무 배정 시 업무수행이사의 업무량 및 가용시간을 점검하는 절차가 없는 등 적격성, 역량 등을 고려하여 업무수행이사에게 감사업무를 배정하는 통제절차가 미흡함
- 감사부별 채용 공고 전 법인 차원의 검토 및 승인이 없고, 채용의 실질적인 권한이 각 감사부에 있는 등 채용 관련 법인 차원의 통합적 관리가 미흡함

○ 업무의 수행

- 감사조서 취합이 지연된 경우가 다수 있고, 이에 대한 성과평가 반영이 미흡함
- 서면조서의 출고·재입고 관리가 일부 미흡하며, 서면조서의 임의변형·추가 및 전산조서의 승인되지 않은 변경을 방지하는 통제 및 관리가 미흡함
- 업무수행이사의 충실한 감독 및 검토 등이 미흡하며, 감사보고서일에 임박하여 심리를 의뢰하는 경우가 많고 심리위원 1인당 담당회사가 과다하여 업무품질관리검토 시간이 불충분하며, 업무품질관리검토 수행내역 관련 문서화가 미흡함
- 자문 관련 구체적인 정책이 없고, 자문 내역을 문서화하지 않아 자문의 적절한 수행 여부 및 자문에 따른 결론 실행 여부를 확인할 수 없음
- 업무문서의 비밀유지와 관련하여 적격성 약속서 징구 외 통제가 없으며, 구성원들이 개인 이메일을 업무용으로 사용하는 등 통제절차가 미흡함
- 중요성 금액 관련 조서가 없거나 감사조서의 중요성 금액과 다른 금액을 제출한 경우가 다수 있음
- 감사절차의 내용 등을 적절히 문서화하지 않거나 문서화한 파일을 최종 조서 취합 시 누락한 사례 및 타 회사 조서가 취합된 사례가 있음

○ 모니터링

- 사후심리 시 사후심리점검표 중 일부 항목만 점검하였고, 일부 필수절차를 수행하지 않았음에도 중요하지 않다고 평가한 경우가 있으며, 사후심리 결과에 대한 적절한 내부 보고 및 커뮤니케이션이 수행되지 않음

2) 성현회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질부문에 대한 성과평가지 규정 미준수에 대한 반영이 미흡하거나 특정 감사업무에 책임을 귀속할 수 없는 위반사례의 경우에는 성과평가에 반영되지 않는 등 품질부문에 대한 성과평가 운영이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 주식 취득금지 대상회사 목록을 신속히 업데이트하고 있지 않아 적시성 있는 관리가 미흡하고, 감사대상회사 주식소유 금지, 이사의 연속감사 제한 등 관련 내규가 현행 법규에 부합하지 않으며, 감사업무 수임과 감사업무 수행 전 필요한 독립성 확인절차 등을 규정하지 않고, 독립성확인서 서명 여부를 확인 할 수 있는 통합적 관리가 미흡함
- 특정 비감사용역 제공이 금지되는 감사대상회사의 지배·종속회사 정보를 적절히 유지·관리하지 않고 있으며, 임직원의 주식 취득·처분 거래내역에 대해 내규에서 정한 분기별 점검을 실시하지 않아 입력의 완전성이 확인 되지 않거나 다수가 지연입력되는 등 적정하게 관리되지 않고, 다수가 독립성 유지확인서를 지연제출 또는 미제출하였음에도 적절한 조치가 이루어지지 않음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사계약전 위험평가지 적용할 수 있는 세부 기준이 없으며, 감사계약 체결 후 최근 사업연도 감사의견 등 위험평가지 고려하지 못했던 중요 정보를 추가적으로 확인하는 절차가 없고, 계약전 위험평가 결과를 감사 전반의 계획수립으로 연결하는 구체적인 정책이 미비함
- 감사위험 판단시 고려할 사항을 확인하지 않은 사례, 각 위험평가 항목의 평가근거 또는 최종 위험평가 수준을 기재하지 않은 사례, 위험평가 승인 전에 감사계약을 체결한 사례가 있음

○ 인적 자원

- 감사업무시간 입력의 적시성 확보를 위한 통제장치가 없으며, 시간 입력 후 2주 이내에 승인하여 실제 업무수행 시점보다 승인 지연, 1개월 이상 승인 지연시 자동승인, 업무수행이사의 감사업무시간을 본인이 직접 승인하는 등 시간 입력에 대한 확인 통제가 미흡하며, 감사업무시간 입력·승인 관련 내규를 준수하도록 유인하는 정책이 미흡함
- 감사업무 참여 전 감사업무시간을 입력·승인하거나 입력기한을 초과하여 입력·승인한 사례가 있음

○ 업무의 수행

- 감사조서 취합기한을 초과하여 조서가 취합되는 등 조서취합 통제가 미흡한 사례가 있으며, 감사참여자가 임의로 전산조서를 수정할 가능성이 있고, 서면조서 대출 내역이 누락되거나 사유기재가 미흡한 사례가 있으며, 전산조서 열람시 신청사유 확인 또는 승인절차 없이 조서열람이 이루어지고, 분사무소에 대한 조서열람 및 입출고에 대한 통제절차가 미흡하며, 감사조서 폐기시 내규와 다르게 대표이사 사전승인이 아닌 품질관리실장 전결의 사후보고로 운영함
- 내규상 사전심리 대상의 심리등급을 잘못 분류하거나 품질관리실의 사전심리 대상 회사에 대한 사전심리를 감사본부 이사가 실시 또는 동일 본부 소속 이사간 교차심리를 실시한 사례가 있으며, 업무품질관리검토 투입시간을 별도로 정하지 않고 있어 충분하고 일관된 업무품질관리를 실시한 것으로 보기 어려운 사례가 있고, 업무품질관리검토 내용에 대한 조서화가 미흡함

○ 모니터링

- 개별감사보고서에 대한 사후심리시 각 항목별 미흡사항의 보완조치 필요 여부 및 그 판단근거, 후속처리 결과 등을 문서화하지 않음

3) 이촌회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사의 지정 권한을 대표이사에게 부여하지 않음
- 품질 중심의 성과평가와 성과급, 연봉 등 보상 간의 연계성이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 독립성준수확인서 서명 누락 등 감사업무 관련 독립성 확인이 미흡한 사례가 다수 있으며, 신규 감사고객 리스트의 적시 회람이 미흡하고, 신규 감사예정 회사에 대한 구성원의 독립성 확인이 불완전함
- 사원이 아닌 공인회계사의 경우 배우자의 주식거래내역 등록을 의무화 하고 있지 않고, 주식거래의 적시 등록을 위한 시스템 및 점검이 미흡하며, 취득금지 주식 등록 내역에 대한 적시 확인이 미흡하고 주식거래 샘플점검시 증빙 확인을 미흡하게 하는 등 주식거래 관련 독립성 점검 절차가 미흡함
- 감사대상 회사의 지배·종속회사 등이 적절히 입력되었는지 여부에 대한 품질관리실 등의 검토절차가 없고, 감사대상 회사에 대한 비감사업무 수행 전 감사 등과의 협의·동의 여부에 대해 확인하지 않는 등 비감사업무 관련 독립성 점검절차가 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 계약전 위험평가지 위험평가 결과 등에 따라 감사업무 수용 또는 유지 여부를 판단하기 위한 기준이 없으며, 위험 재평가 상황에 대한 정책과 절차가 없고, 계약전 위험평가를 형식적으로 수행하는 사례가 다수 발견 되는 등 감사업무 수임 관련 평가절차 구축 및 운영이 미흡함

○ 인적 자원

- 구성원의 산업 전문성, 감사수행경험 등을 확인할 수 있는 정보를 관리하고 있지 않으며, 감사업무 배정 시 구성원의 업무량 및 가용시간 등 역량을 점검하는 절차를 운영하고 있지 않고, 업무수행이사 배정 내역을 문서화하지 않는 등 체계적인 감사업무 배정절차가 미흡함
- 업무시간 입력기한이 길어 적시에 정확히 집계되지 않을 소지가 있으며, 업무시간 입력 및 승인시점에 대한 정보가 관리되지 않고 지연입력·승인, 미입력 등에 대한 적절한 조치기준이 없으며, 업무시간의 승인권자가 업무시간의 적정성을 검토하기 부적절하게 지정되어 있고, 승인권자의 승인 전 구성원의 입력 시간을 기준으로 공시시간이 집계되는 등 감사 업무시간 통제절차 및 운영이 미흡함

○ 업무의 수행

- 조서가 감사보고서일로부터 60일을 경과하여 취합된 사례가 다수 있으며, 조서 입·출고가 시스템을 통해 체계적으로 관리되지 않고 감사조서의 적절한 보관 여부 확인을 위한 실사 등을 수행하지 않으며, 서면조서의 임의변형·추가를 방지할 수 있는 안전장치가 마련되어 있지 않는 등 감사 조서 취합 및 관리절차가 미흡함
- 감사인이 증권선물위원회 등에 제출한 중요성 금액이 감사조서 상 중요성 금액과 다르거나 제출 오류로 적절히 제출되지 않은 사례가 다수 있음

○ 모니터링

- 사후심리 결과 미비점에 대한 보완 및 개선기한이 과도하게 길고, 실제 보완 및 개선에 대한 이행여부를 확인하고 있지 않음
- 전반적인 품질관리 정책과 절차 관련 모니터링 항목을 체계적으로 선정하고 있지 않고, 모니터링 결과 식별된 미비점에 대한 평가 및 개선방안 도출 등의 후속절차가 이루어지지 않으며, 모니터링 결과를 구성원들이 유의할 수 있도록 커뮤니케이션하는 공식적인 절차를 마련하지 않음

4) 한올회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 대표이사가 지정한 품질관리 담당이사를 운영위원회 결의를 거쳐 선임하며, 이사가 아닌 자가 운영위원회 위원 및 감사본부장 직책을 수행하고 있음
- 사업규모 대비 他 회계법인보다 적은 자원을 품질관리 인력에 할당하고 있으며, 품질 반영 성과평가로 지급되는 성과급의 재원을 지정감사보수만으로 연계함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 감사업무 착수시점 독립성 준수확인서 서명 누락 사례, 감사 종결시점 독립성 준수확인서 상 일부 감사업무 참여자의 서명 누락 또는 감사보고서일 후 서명 사례가 발견되었으며, 소속 사원이 지분을 보유한 회사에 대한 감사업무 수행 사실을 적시에 발견하지 못함
- 신규 감사업무 수임시 독립성 확인 공지에 대한 회신을 의무화하지 않았으며, 외부감사 대상회사에 대한 비감사업무 수임시 회사 감사 등과의 협의절차 및 동의절차를 누락하거나 문서화하지 않은 사례 발견

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 위험평가 항목별 최종 평가 결론에 반영되는 정도에 대한 기준이 미비하며, 추가정보 수령 후 위험평가 재수행을 고려하는 절차를 마련하지 않고 있으며, 계약전 위험평가 결과가 '높음'인 감사대상회사를 별도로 관리하고 있지 않음
- '계약전 위험평가표'에 위험평가 항목에 대한 평가결과를 기재하면서, 판단 근거를 기재하지 않은 사례, 위험평가 항목 중 일부사항에 대한 기재 누락하거나, 사실과 다르게 기재한 사례, 계속기업불확실성 등 감사위험이 높다고 평가할 사항이 있음에도 위험을 낮게 평가하고 사유를 미기재한 사례가 발견됨

○ 인적 자원

- 관리시스템 상 감사시간의 사전입력이 가능하며, 업무수행일 이후 장기간이 지난 후에도 업무시간을 입력 및 승인할 수 있고, 감사보고서 상 감사시간을 승인된 시간이 아닌 구성원이 입력한 시간을 기준으로 집계하여 공시
- 감사업무시간을 업무수행일 전 사전 입력하거나 입력기한을 초과하여 지연입력한 사례, 지연 승인 및 미승인 사례, 비합리적인 감사업무시간을 입력 및 승인한 사례, 장기간동안 미승인된 시간을 품질관리실에서 일괄 승인한 사례가 발견됨
- 이사 선임 절차에 품질관리 요소를 확인하는 절차를 마련하지 않음

○ 업무의 수행

- 일부 전산조서가 취합기한을 초과하여 취합되었으며, 서면조서는 취합 기한 이후 일괄하여 입고되었고, 외부창고에 보관중인 감사조서에 대한 실사 등 확인절차가 수행되지 않음
- 내규 상 업무품질관리검토가 감사보고서 발행일에 임박하여 수행될 수 있으며, 업무품질관리검토자의 감사업무 투입시간이 내규에서 정한 시간에 미달하는 사례가 발견되었고, 업무품질관리검토에 대한 문서화가 미흡함

○ 모니터링

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 평가 및 개선조치에 대한 기준이 없으며, 발견된 미비점에 대한 개선계획 및 이행여부를 모니터링하는 절차가 미흡함

(3) 「다」 군 회계법인

1) 동현회계법인

☐ 미설계

○ 업무의 수행

- 신규입사자로부터 비밀유지확약서를 징구하지 않는 등 업무문서의 비밀 유지를 위한 정책과 절차를 수립하고 있지 않음

☐ 미운영

○ 모니터링

- 품질관리제도 전반에 대한 정책과 절차가 목적적합하고 효과적으로 운영되고 있는지 모니터링하는 절차를 수행하고 있지 않음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하지 않고 사원 총회 결의로 선임하도록 하고 있음
- 이사 성과평가지 품질관리 관련 항목이 높은 부분을 차지하도록 정하고 있으나, 실제로는 수임실적이 좋은 사람이 높은 성과평가를 받는 구조이며, 성과평가 결과를 반영하여 성과급이 지급된다고 보기 어려운 사례가 있음

○ 관련 윤리적 요구사항

- 대표이사를 견제할 수 있는 운영위원회 및 준법감시인 등 지배기구의 기능과 관련 내규에 의한 통제활동이 적시에 효과적으로 작동하지 않아, 전 대표이사의 불법행위 혐의를 적시에 발견하지 못함
- 비상장회사에 대한 감사업무 또는 기타 인증업무 수임시, 독립성 충족 여부를 확인하지 않고 있으며, 상장회사 감사업무 수임시에도 독립성 충족 여부를 적시에 확인하기 어렵고 확인항목 등도 구체적이지 않음

- 감사대상회사의 지배·종속회사에 대한 정보가 적절히 유지·관리되지 않고 있으며, 다수 임직원이 주식 거래내역을 지연등록하고 있음에도 관련 조치가 없고, 주식거래 내역에 대한 모니터링시 관련 증빙에 대한 본인 확인 등 점검이 미흡하며, 내규상 독립성 규정 적용대상에 사원의 배우자를 누락함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사계약전 위험평가지 적용할 수 있는 세부 기준이 없으며, 감사계약 체결 후 최근 사업연도 감사의견 등 위험평가지 고려하지 못했던 중요 정보를 추가적으로 확인하는 절차가 없고, 계약전 위험평가 결과를 감사 전반의 계획수립으로 연결하는 구체적인 정책이 미비함
- 계약전 위험평가지 감사대상회사와 관련된 감사위험, 신규 수임임에도 전기 감사인과 접촉한 사실, 업무수행이사의 위험평가결론 등을 기재하지 않거나, 무관한 감사위험을 기재하고, 수임이 어렵다는 업무수행팀의 평가에도 품질관리실이 승인결정한 사례가 있음

○ 인적 자원

- 적시성 있는 감사업무시간 입력을 위한 통제 절차가 미흡하고, 승인된 시간의 수정시 수정사유 등의 적정성을 확인할 수 없으며, 업무수행이사가 입력한 감사업무시간의 적정성에 대한 검토 절차가 없고, 승인권자가 미승인한 시간이 감사보고서에 공시되고 있으며, 입력·승인기한 위반시 적절한 조치가 없는 등 시간 관련 내규준수 유인정책이 미흡함
- 감사업무시간을 지연 입력하거나 미승인 또는 지연 승인한 사례가 다수 있으며, 업무수행이사가 일부 구성원이 입력한 비합리적인 감사업무시간을 적정성 검토 없이 승인한 사례가 있음
- 업무품질과 윤리적 원칙 준수에 대한 평가절차 없이 구성원 일부를 이사 승진자로 결정함

○ 업무의 수행

- 업무품질관리검토에 투입해야 하는 최소한의 시간을 정하지 않고 업무 품질관리검토가 보고서 발행일에 임박하여 수행되고 있어 감사절차 전반에 대해 충분하고 일관된 업무품질관리가 이루어지지 못할 위험이 있으며, 사전심리 투입시간 부족, 문서화 미흡 등으로 업무품질관리검토가 충분히 수행되었다고 보기 어려운 사례가 있음

- 감사조서 확인 결과 위험평가 등 필수적인 감사절차 수행이 미흡한 사례, 계정별 입증감사 절차 수행시 회계감사기준서의 요구사항을 충실하게 수행하지 않거나 감사증거를 누락한 사례, 업무수행이사의 검토가 미흡하다고 판단되는 사례가 있음
- 분할합병시 분할된 사업부에서 수행한 감사조서를 당사자간 합의로 이전하고 승계한 감사조서와 이관된 감사조서의 완전성을 확인하는 절차를 수행하지 않는 등 감사조서 보존의무에 대한 관리가 미흡하며, 감사조서 취합기한을 도과하여 취합한 사례가 다수 있음
- 업무수행이사의 감사업무시간을 결정하는 기준을 마련하지 않아 업무수행이사의 충분한 검토가 이루어지지 않을 위험이 있으며, 가용인력을 충분히 배정하여 감사업무를 수행하였다고 보기 어려운 사례가 있음

○ 모니터링

- 사후심리에 대한 검토항목별 평가 근거를 충실히 문서화하지 않으며, 사후심리 관련 이행보고서상 지적사항 및 미비점이 구체적이지 않고, 이행여부를 확인하지 않음

2) 대현회계법인

☐ 미설계

○ 모니터링

- 회계법인 내·외부에서 고충과 진정 등 우려사항을 자유롭게 제기할 수 있도록 홈페이지 등을 통한 명확한 의견개진 경로를 구축하고 있지 않음

☐ 미운영

○ 모니터링

- 내규에 따른 징계기구가 공식적으로 구성되어 있지 않고, 내규상 징계 사유가 발생하였음에도 징계를 부과하거나 징계 필요 여부에 대해 검토한 실적이 없는 등 실질적으로 징계절차를 운영하지 않음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사의 지정 권한을 대표이사에게 부여하지 않음
- 품질 중심의 성과평가와 성과급, 연봉 등 보상 간의 연계성이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 독립성확인서 서명 누락 등 감사업무 참여자에 대한 독립성 확인이 미흡한 사례가 다수 있으며, 신규 감사예정 회사에 대한 구성원의 독립성 확인이 불완전하고, 분할합병으로 승계한 감사계약에 대한 별도의 독립성 검토 미수행
- 주식거래 샘플점검시 증빙 확인 절차가 미흡하며, 구성원들이 본인 또는 배우자의 고용관계 유무를 시스템에 입력하지 않는 사례가 다수 있고, 재무적 이해관계 등의 신고 관련 구체적인 규정 및 적시성 있는 등록여부 확인이 미흡함

- 일부 비감사업무에 대해서만 독립성을 점검하고 있어 업무 구분 오류시 독립성 점검이 필요한 업무에 대해 독립성 점검이 누락될 소지가 있으며, 감사대상 회사의 지배·종속회사 등 정보의 적절성에 대한 검토절차가 없고, 감사대상회사에 대한 비감사업무 수행 전 회사의 감사 등과의 협의·동의 여부에 대해 확인하지 않는 등 비감사업무 관련 독립성 점검절차가 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 계약전 위험평가지 위험에 대한 구체적인 평가기준이 없으며, 계약리스크 평가표를 형식적으로 작성하는 사례가 다수 발견되는 등 감사업무 수임 관련 평가절차 운영이 미흡함
- 위험 재평가 상황에 대한 정책과 절차가 없으며, 위험이 높은 것으로 평가된 회사에 대해 별도로 관리하지 않고, 위험평가 과정에서 파악된 위험 또는 이슈에 대한 대응방안 등의 확인을 위한 구체적인 절차가 없음

○ 인적 자원

- 신규 채용시 내규에 따른 공식적 승인절차가 운영이 미흡하며, 채용 대상자의 적격성 등을 확인할 수 있는 서류를 징구하지 않음
- 구성원의 산업 전문성, 감사수행경험 등을 확인할 수 있는 정보를 관리하지 않으며, 업무수행이사에게 감사업무 배정시 전문성에 대한 고려가 미흡함
- 업무시간 입력기한이 길어 적시에 정확히 집계되지 않을 소지가 있으며, 지연입력·승인 사례가 다수 있고, 승인 후 수정에 대한 통제가 미흡하며, 승인권자의 승인 전 구성원의 입력시간을 기준으로 공시시간이 집계되고, 비감사업무 관련 시간 입력 여부에 대한 규정이 없는 등 감사업무시간에 대한 통제절차 및 운영이 미흡함

○ 업무의 수행

- 사전심리시 발견된 미흡사항에 대한 보완·반영여부 확인 절차가 없으며, 심리완료요청일에 임박하여 사전심리를 요청하는 경우가 많고 사전심리 투입 의무시간이 적어 충분한 사전심리가 수행되지 못할 위험이 있고, 감사보고서일이 심리완료일 전인 경우가 일부 발견되는 등 업무품질관리 검토 운영이 미흡함

- 조서취합 완료 이후 출고된 서면 조서의 임의변형·추가를 방지할 수 있는 안전장치를 마련하지 않음
- 품질관리실에서 자문 내역을 문서화하지 않아 자문이 적절하게 수행되고 이에 따른 결론이 실행되었는지 여부를 확인할 수 없음

○ 모니터링

- 사후심리시 감사업무 전반에 걸친 업무수행의 적정성 검토가 미흡하며, 사후심리 결과 지적사항의 보완 여부 확인 절차가 없고, 사후심리 주요 지적사항 등에 대한 공지 및 교육을 실시하지 않음
- 전반적인 품질관리 정책과 절차 관련 모니터링 항목을 체계적으로 선정하고 있지 않고, 모니터링 결과를 구성원들이 유의할 수 있도록 커뮤니케이션 하는 공식적인 절차를 마련하지 않음

3) 삼도회계법인

☐ 미설계

○ 업무의 수행

- 감사정보 누설 방지를 위한 내부통제 등 업무문서의 비밀유지를 위한 정책과 절차를 수립하고 있지 않음

☐ 미운영

○ 모니터링

- 종결된 감사업무에 대한 사후심리를 제외한 품질관리제도 전체에 대하여 전반적 정책과 절차가 목적적합하고 충분하여 효과적으로 운영되고 있는지 모니터링하는 절차를 수행하지 않고 있음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하고 있지 않음
- 성과평가지 품질과 관련한 세부 평가항목에 대한 구체적이고 정량적인 기준을 마련하고 있지 않으며, 직원에 대해 내규에서 정한 성과평가기준에 따른 평가 및 보상이 이루어지지 않음

○ 관련 윤리적 요구사항

- 신규 업무 수임시 담당자에 독립성 확인 메일에 대한 회신을 의무화하지 않았으며, 외부감사 대상회사에 대한 비감사업무 수임시 회사 감사 등과의 협의사항 및 동의와 관련한 사항을 문서화하지 않은 사례가 있음
- 구성원의 주식거래에 대한 신고가 적시에 이루어지는지에 대한 별도 점검 절차가 없으며, 주식거래금지 및 독립성 준수 확인서 미제출자에 대한 적절한 사후관리가 이루어지지 않음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 내규에 업무수입 관련 위험평가를 당해 업무개시 전까지 완료하면 가능하도록 규정하고 있어 위험평가 승인 전 감사계약이 체결될 위험이 있으며, 위험평가 항목별 최종 평가 결론에 반영되는 정도에 대한 기준이 미비하며, 추가정보 수령 후 위험평가 재수행을 고려하는 절차를 마련하고 있지 않음
- 업무수입 승인 전 감사계약을 체결한 사례, 사전수입보고서 등에 독립성 충족 여부를 불충분하게 기재하거나 위험평가 판단근거를 기재하지 않은 사례, 위험평가가 보고서별 상이함에도 그대로 승인한 사례 등 감사업무 수입 관련 평가절차 운영이 미흡함

○ 인적 자원

- 감사업무시간 승인권자의 지연 또는 미승인 등에 대한 조치근거가 없고, 승인기한도 장기로 설정, 감사절차 전반에 참여하지 않은 자를 승인권자로, 업무수행이사 등은 본인이 직접 승인하도록 규정하고 있으며, 시스템상 감사업무시간 입력 통제가 이루어지지 않는 등 감사업무시간 통제절차가 미흡함
- 감사업무시간을 업무수행일 전 사전 입력하거나 입력기한을 도과한 지연 입력한 사례, 지연 승인 및 미승인 사례, 업무수행 후 상당한 기간이 경과하였음에도 수정한 사례 등 감사업무시간 관리가 미흡함

○ 업무의 수행

- 상호 교차심리를 수행하거나 품질관리검토를 보고서 발행일에 임박하여 수행한 사례가 발견되는 등 품질관리검토가 일부 미흡하게 운영됨
- 서면조서를 사용하고 있음에도 내규에는 달리 규정되어 있고, 사후 심리를 위한 조서 출고 내역을 누락한 사례가 발견되는 등 조서 취합완료 이후 출고된 경우 조서 임의 변형·추가를 방지할 수 있는 안전장치가 미흡함

○ 모니터링

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 평가 및 개선조치에 대한 기준이 없으며, 발견된 미비점에 대한 개선계획 및 이행여부를 모니터링하는 절차가 미흡함

4) 인덕회계법인

☐ 미설계

○ 인적자원

- 이사로의 승진대상자 선정에 대한 기준을 마련하지 않고, 각 본부에서 임의로 선정한 후 사원총회에서는 형식적으로만 의결하고 있음

☐ 미운영

○ 관련 윤리적 요구사항

- 본인과 배우자의 전 직장 및 고용관계, 금융기관 채권·채무 정보 등 신고가 미흡하나 이의 정확성과 완전성을 확인하기 위한 모니터링을 수행하지 않고 있으며, 구성원들의 전업의무 및 경업금지의무 준수를 위한 규정 및 절차 등을 마련하지 않음

○ 모니터링

- 품질관리시스템 모니터링과 관련한 구체적인 모니터링 항목, 시기 및 방법 등을 규정하지 않고 있음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 사원총회가 실제로는 사원이 아닌 구성원 전원이 참여하는 구성원총회로 운영되고 있어 중요 의사결정시 절차상 문제가 발생할 소지가 있으며, 정관에 따르면 이사의 선임 및 해임 등이 사원총회 의결사항임에도 이를 누락한 사례가 있고, 이사의 자격요건 등을 정관이 아닌 내규에서 규정하고 있음
- 품질관리위원회의 구체적인 의결사항을 명시하지 않아 위원회가 형식적으로 운영될 소지가 있으며, 품질관리위원회 위원의 자격요건이 품질관리 목적에 부합하지 못하고, 기타 품질관리와 관련된 사항이 내규 체계에 맞지 않으며 내규에서 일부 사전심리 대상 범위가 누락되거나 용어 정비가 미흡함
- 대표이사와 행정실장이 감사업무 등을 겸직함에 따라 성과평가의 대상자 이면서 성과평가에도 관여하고 있어 이해상충이 발생할 가능성이 있음

○ 관련 윤리적 요구사항

- 구성원이 주식 취득·처분 후 그 거래내역을 내규에서 정한 기간 내에 신고하지 않은 사례가 다수 있고, 신고내용에 대한 완전성을 확인하지 않고 있으며, 신고기한 위반사항에 대한 조치가 미흡함
- 감사계약 체결 전 독립성 충족여부의 완전성 확인이 미흡하며, 외부감사 대상회사에 대한 비감사업무 수임시 해당회사 감사 등과 협의내용 등에 대한 문서화가 미흡하고, 중도 퇴사자의 퇴사전 수행한 업무 관련 윤리적 요구사항 준수 확인 절차 등이 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사계약전 위험평가의 구체적 기준이 없고, 감사계약 체결 후 최근 사업 연도 감사의견 등 위험평가지 고려하지 못했던 중요 정보를 추가적으로 확인하는 절차가 없으며, 계약전 위험평가 결과를 감사 전반의 계획수립으로 연결하는 구체적인 정책을 마련하지 않고, 계약전 위험평가지 전기 감사인과의 커뮤니케이션 여부를 확인하는 항목이 없음

○ 인적 자원

- 감사업무시간의 적시성·정확성 있는 집계, 승인 후 수정에 대한 통제 등이 미흡하고, 승인 기한 경과시 조치 근거, 업무수행이사 등이 입력한 감사업무시간의 적정성에 대한 검토 절차 등이 없으며, 승인권자가 미 승인한 시간이 집계되어 감사보고서에 공시된 사례가 있음
- 감사업무 참여 전 감사업무시간을 입력·승인하거나 입력·승인을 지연한 사례가 다수 있으며, 성과평가지 반영하도록 정한 지연입력에 대한 모니터링 및 조치가 미흡하고, 업무수행이사가 일부 구성원이 입력한 비합리적인 감사업무시간을 적정성 검토 없이 승인한 사례가 있음

○ 업무의 수행

- 사전심리 완료 이전에 서면조서가 취합되거나 기한을 초과하여 취합된 사례가 있으며, 감사업무와 직접 관련이 없는 자에게 감사조서를 대여하거나 대여내역을 미기재 하는 등 조서관리가 미흡하고, 대여 후 재입고시 원형유지 여부 확인에 대한 통제절차가 없어 대여된 조서의 임의변경 등 위험이 있음

- 감사정보 보호를 위한 구체적인 내규가 마련되어 있지 않고, 구성원 다수가 법인 이메일이 아닌 개인 이메일을 사용하여 감사관련 정보를 받는 등 감사 정보 유출방지를 위한 통제절차 마련이 미흡함
- 감사대상회사의 특성을 고려한 업무수행이사의 필요 업무 수행의 범위, 투입시간 등을 정하지 않아 업무수행이사의 충실한 업무수행, 감독 및 검토 등이 이루어지지 않을 소지가 있음
- 품질관리실의 사전심리 대상 회사에 대한 사전심리를 각 사업본부 품질 관리검토자가 실시하거나, 동일 본부 소속 이사간 교차심리를 실시한 사례가 있으며, 업무품질관리검토 투입시간을 별도로 정하지 않아 감사 절차 전반에 대한 충분하고 일관된 업무품질관리가 이루어진 것으로 보기 어려운 사례가 있음

○ 모니터링

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 후속조치 필요 여부, 적합한 조치의 종류 및 그 판단근거 등을 결정하는 정책과 절차가 마련되어 있지 않으며, 발견된 미비점에 대해 실제 이행여부에 대한 점검을 하지 않고 있음

5) 한미회계법인

☐ 미설계

○ 인적 자원

- 구성원 승진 시 업무품질과 윤리적 원칙 등 품질관리 요소를 반영하는 절차를 마련하고 있지 않으며, 이사 외 구성원 승진을 각 본부에서 결정하고 별도법인차원의 승인절차를 마련하고 있지 않음

○ 업무의 수행

- 입사시 징구하는 비밀유지 및 사규준수 서약서를 제외하고는 감사정보 유출 방지를 위한 내부통제 등 업무문서의 비밀유지를 위한 정책과 절차를 수립하고 있지 않음

○ 모니터링

- 회계법인 구성원, 의뢰인 또는 외부 제3자가 회계법인이 수행한 업무가 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있다는 고충과 진정 등을 자유롭게 제기할 수 있는 명확하게 규정된 의견개진 경로를 마련하고 있지 않음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하고 있지 않음
- 성과급 지급시 이사는 사업부 이익에 연동하고, 구성원은 별도 평가기준이 없이 지급금액을 결정하고 있어 품질 중심 성과평가와 보상의 연계성이 미흡함

○ 관련 윤리적 요구사항

- 업무참여 전 독립성 준수 확인서 작성 및 서명 누락 사례 등이 발견되었으며, 신규 업무수임시 독립성 확인 메일에 대한 회신을 의무화하고 있지 않는 등 독립성 준수여부 확인이 미흡함
- 업무수행이사의 계속 감사연수를 각 사업본부에서 수기로 관리하고 있어 동 정보가 법인차원에서 정확히 관리되지 않음
- 주식 미거래로 신고한 구성원에 대해 계좌보유 현황, 거래내역 등을 확인하지 않고 있으며, 구성원 배우자의 고용관계가 완전하게 신고되고 있지 않으며, 주식거래 신고시 취득금지 여부가 시스템상 점검되지 않고, 既 신고한 내역을 임의 삭제할 수 있는 등 독립성 점검절차가 미흡함
- 비감사업무 계약 권한을 각 사업부에 두고 있고, 품질관리실의 승인 없이도 비감사업무의 수임 및 수행이 가능하도록 설계되어 있는 등 비감사업무 관련 독립성 점검절차 및 운영이 미흡함

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사업무 수용과 유지를 위한 위험수준에 대한 구체적인 판단기준을 마련하지 않고 있으며, 위험평가표를 작성하지 않은 사례, 위험평가 항목에 대한 판단근거를 미흡하게 기재한 사례, 회사에 대한 정보를 사실과 다르게 기재한 사례 등 감사업무 수임 관련 평가절차 및 운영이 미흡함
- 계약전 위험평가과정에서 파악된 위험에 대한 해결 여부 확인 절차, 고 위험으로 평가된 회사를 관리하기 위한 정책과 절차 및 위험평가 후 추가 정보수령에 따른 위험평가 재수행을 고려하는 절차 등을 마련하고 있지 않음

○ 인적 자원

- 채용대상자의 채용 여부에 대한 법인 차원의 승인절차를 마련하지 않았으며, 채용대상자의 자격 증빙서류, 징계사실 확인서 등을 미징구하거나 채용 후 지연징구하는 등 채용절차에 일부 미비점 발견됨
- 이사 및 구성원의 적격성을 확인할 수 있는 데이터를 관리하고 있지 않으며, 업무배정시 특정 본부 및 특정인에게 과도하게 배정되는 경우 배정 업무를 합리적으로 조정하는 절차 및 운용이 미흡함

- 관리시스템상 감사업무시간을 업무수행전 사전입력 및 장기 경과후 입력이 가능하며, 감사절차 전반에 참여하지 않는 자를 승인권자로 규정하고, 기승인된 시간을 수정사유 기재없이 승인가능하도록 설계되어 있으며, 승인된 시간이 아닌 입력된 시간을 집계하여 감사보고서에 공시하는 등 감사업무시간을 통제하는 절차가 미흡함
- 감사시간이 지연입력·승인 또는 미승인되는 사례 다수 발견되며, 지연 입력 등에 대한 불이익이 내규와 달리 적용되고 있으며, 비합리적인 업무 시간을 입력한 사례가 다수 발견되었고, 시스템 상 집계된 감사시간과 공시된 감사시간이 합리적 사유없이 불일치하는 사례 등 감사업무시간 관리가 미흡함

○ 업무의 수행

- 업무품질관리검토 투입시간이 내부 권고수준에 미달하거나 감사보고서 발행일에 임박하여 사전심리가 요청되는 사례가 다수 존재하며, 업무품질 관리검토 점검사항 등에 대한 구체적인 정책과 절차가 없고, 검토 절차 및 내용 등에 대한 문서화 미비함
- 감사조서의 취합기한을 경과하여 취합한 사례, 시스템 상 조서관리에 필수적인 정보를 누락하거나 오기재하는 사례 등이 발견되었고, 서면 조서의 임의 변형·추가를 방지할 수 있는 안전장치와 시스템 외 별도 엑셀로 관리되는 조서에 대한 입·출고 통제절차를 마련하고 있지 않으며, 정기적인 감사조서 실사 등을 수행하지 않는 등 감사조서 관리 통제절차가 미흡함

○ 모니터링

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 개선 및 보완 기한을 정하지 않고 있으며, 실제 보완 및 개선의 이행 여부도 확인하고 있지 않음
- 품질관리시스템에 대한 모니터링 대상항목을 선정시 체계적인 선정기준을 마련하고 있지 않으며, 모니터링 결과 식별된 미비점에 대한 종합적인 평가 및 개선방안 도출 등의 후속절차 마련이 미흡함

(3) 「라」 군 회계법인

1) 광고회계법인

☐ 미설계 : 해당사항 없음

☐ 미운영 :

○ 인적 자원

- 감사품질 향상에 대한 유인을 제공하기 위해, 감사품질 평가 결과가 우수한 구성원 중에서 이사를 선임하고 인사위원회에서 이사 승진 대상자의 적격성을 심사하도록 내규에 규정하고 있으나, 실제 이사 선임시에는 이러한 요건이나 절차를 고려하지 않고 선임이 이루어짐

○ 모니터링

- 품질관리제도 전체에 대하여 전반적 정책과 절차가 목적적합하고 효과적으로 운영되고 있는지 연단위로 모니터링을 실시해야 하나, 실제 이러한 절차를 수행하지 않음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 3명의 대표이사 중 품질관리에 대한 궁극적인 책임이 있는 대표이사를 명확하게 정하고 있지 않고, 품질관리실장 선임 권한이 대표이사가 아닌 사원총회에 부여되어 있어 품질관리업무 관련 권한과 책임 설계가 미흡함
- 이사 성과평가지 품질관리 요소가 반영되는지 불분명하고, 소속 공인회계사에 대한 성과평가 및 성과급 지급시 내규에서 정한 경영위원회의 심의 절차를 따르지 않고 각 감사본부장의 재량에 따르고 있음

○ 관련 윤리적 요구사항

- 주식거래 신고기한 준수 여부를 관리하지 않고, 신고내역 점검시 기중 거래내역을 점검하지 않는 등 주식거래 신고의 적시성, 완전성, 정확성 관리가 미흡함

- 감사계약 체결전 독립성 여부 확인시 세부적인 내용을 확인하지 않고, 퇴사자의 퇴사전 수행업무에 대한 독립성준수확인서를 받고 있지 않음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 감사계약 체결전 위험평가에서 위험도가 높은 회사에 대한 별도 관리가 이루어지지 않고, 계약 체결 이후 발행된 감사보고서 등 추가정보 입수에 따라 위험평가를 재수행하는 절차가 없음
- 감사계약 체결 전 위험평가표를 형식적으로 작성하여 평가근거를 작성하지 않거나, 내부 정책과 다르게 평가하거나, 신규 수임시 전임감사인과 논의하지 않거나, 감사위험을 낮게 평가하는 사례 등이 발견됨

○ 인적 자원

- 신규 채용이 각 감사본부의 재량에 따라 이루어져 내규에서 정한 필수 서류 제출, 품질관리실장 검토 및 경영위원회 보고 등의 절차가 지켜지지 않음
- 감사업무 배정이 각 감사본부장의 재량에 따라 이루어지고 내규에 따른 기준으로 배정이 이루어지는지 법인 차원에서 점검하지 않음
- 감사업무시간 입력 및 승인 통제가 미흡하고, 정확성이나 수정의 적절성 등에 대한 모니터링이 이루어지지 않으며, 감사보고서상 감사시간도 최종 승인시간이 아닌 입력시간으로 집계되어 공시됨
- 감사업무시간 분석 결과 사전입력·지연입력 사례, 사전승인·지연승인·미승인 사례, 부정확한 시간 입력 사례 등이 발견됨

○ 업무의 수행

- 감사팀은 대부분 기말 입증감사만을 실시하고 중간감사 등 예비적 활동, 계획수립 활동 및 위험평가절차 등을 실시하지 않음
- 소수의 인력에 의해 대부분의 감사절차가 이루어지고 업무수행이사의 투입시간이 극히 미미한 등 충분한 가용인력과 검토를 통해 적합한 감사보고서가 발행되었다고 합리적으로 확신하기 어려운 사례가 발견됨
- 감사팀과 품질관리실의 의견 차이가 발생하였으나, 품질관리위원회 소집이나 외부자문기관 의견 수렴 등의 절차를 취하지 않고, 의견 차이가 해소되지 않은 채로 감사보고서가 발행된 경우가 발견됨

- 감사조서관리시스템 구축 이전 조서가 일부 적절하게 관리되지 않고, 종이 조서의 보관 및 입출고 관리에 일부 미흡사항이 발견됨

○ **모니터링**

- 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 개선조치가 구체적이지 못하고, 실제 개선 여부도 점검하지 않으며 증선위 조치를 받은 업무에 대한 내부 대응도 미흡함

2) 정인회계법인

☐ 미설계

○ 모니터링

- 회계법인 내·외부에서 고충과 진정 등 우려사항을 자유롭게 제기할 수 있도록 홈페이지 등을 통한 명확한 의견개진 경로를 구축하고 있지 않음

☐ 미운영 : 해당사항 없음

☐ 일부미흡

○ 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

- 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하고 있지 않으며, 품질관리업무 담당이사가 주요 의사결정기구인 운영위원회에 참여하지 않아 품질관리 관련 적절한 정책과 절차 이행을 위한 품질관리업무 담당 이사의 권한이 불충분함
- 품질 중심의 성과평가 결과와 보상 간 연계성이 미흡하며, 성과평가지 품질 관련 요소 중 일부를 미반영하거나 평가 근거에 대한 문서화가 미흡

○ 관련 윤리적 요구사항

- 주식거래 샘플 점검시 거래내역의 완전성 확인이 미흡하며, 주식거래 신고가 적시에 이루어졌는지 점검하지 않고 신고기한 및 취득금지 등 관련 내규 위반에 대해 별도 조치를 취하지 않음
- 일부 비감사업무에 대해서만 독립성을 점검하고 있어 업무 구분 오류시 독립성 점검이 필요한 업무에 대해 독립성 점검이 누락될 소지가 있음

○ 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 업무 수임 관련 위험평가지 판단근거 없이 최종 위험을 평가하고 회사에 대한 정보를 오류 기재하는 등 형식적으로 위험평가를 하거나, 품질관리실의 업무수임 승인 전 또는 승인없이 감사계약을 체결하는 사례가 있으며, 신규 감사 고객에 대한 임직원의 독립성 확인이 완전한지를 점검하지 않음

- 위험 재평가 상황에 대한 정책과 절차가 없으며, 위험이 높은 것으로 평가된 회사에 대해 별도로 관리하지 않고, 위험평가 과정에서 파악된 위험 또는 이슈에 대한 대응방안 등의 확인을 위한 구체적인 절차가 없음

○ 인적 자원

- 신규 채용시 법인 차원의 검토가 없고, 승인절차나 필요서류 등을 구체적으로 규정하지 않고 있으며, 채용 대상자의 적격성 등을 확인할 수 있는 서류를 수령하지 않은 사례가 다수 있음
- 구성원의 산업에 대한 전문성 및 감사수행경험 등을 확인할 수 있는 데이터를 관리하지 않으며, 감사업무 배정 관련 업무팀원의 구성에 대한 기준 및 구성원의 업무량과 가용시간 등을 점검하는 절차가 없음
- 업무시간 입력기한이 길어 적시에 정확히 집계되지 않을 소지가 있으며, 지연 입력·승인 사례가 다수 있고, 승인 후 수정에 대한 통제 및 입력시간에 대한 모니터링이 미흡하며, 승인권자의 승인 전 구성원의 입력시간을 기준으로 공시시간이 집계되고 시스템상 집계시간과 감사보고서 공시 시간이 합리적 사유 없이 불일치하는 경우가 있음

○ 업무의 수행

- 감사보고서일이 업무품질관리검토 완료일 이전이거나 업무품질관리검토자의 투입시간이 내규 권고수준에 미달하는 경우가 있음
- 전산조서 취합 이후 일부 구성원은 별도의 승인 절차없이 다운로드가 가능하며, 등사본으로 제공된 실물조서에 대한 처리 규정이 없고, 감사조서 실사 결과 등을 문서화하지 않으며, 전산조서는 취합 이후 수정 등이 불가능하여 모니터링 결과 등에 따른 조서 보완 등이 필요한 경우 적절한 업무수행이 불가능함
- 내규에 따른 '비밀유지 확인 및 미공개정보 유출방지 서약'을 적시에 제출받지 않고, 미제출자에 대한 적절한 조치를 취하지 않음
- 품질관리실에서 자문 내역을 문서화하지 않아 자문의 적절한 수행 여부 및 자문에 따른 결론 실행 여부를 확인할 수 없음

○ 모니터링

- 사후심리 대상 선정의 구체적 기준에 대한 문서화가 미흡하고, 내규에 따른 사후심리계획 보고가 이루어지지 않으며, 사후심리 지적내용에 대한 문서화 및 보완사항 확인, 최종 사후심리 결과 확인 등이 미흡하고, 사후심리 결과 주요 지적사항 등에 대한 공지 및 내부교육을 수행하지 않음
- 전반적인 품질관리 정책과 절차 관련 모니터링 대상 업무의 구체적인 선정기준을 마련하지 않고 일부 항목에 대해서만 모니터링을 실시하며, 형식적 모니터링으로 미비점을 발견하지 못한 사례가 다수 있고, 모니터링 결과를 구성원들과 커뮤니케이션하는 공식적인 절차를 마련하지 않음

(참고1)

품질관리시스템의 구성요소별 품질관리기준의 주요 내용

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

- 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부분화를 촉진할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 회계법인의 최고경영자나 사원총회가 회계법인의 품질관리시스템에 대한 궁극적인 책임을 지도록 요구하여야 함
- 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 회계법인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 함
- 회계법인은 회계법인의 최고경영자나 사원총회로부터 품질관리시스템의 운영책임을 부여 받은 사람이 그 책임을 맡기에 충분하고 적합한 경험과 능력, 그리고 필요한 권한을 갖도록 정책과 절차를 수립하여야 함

2. 관련 윤리적 요구사항

- 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 회계법인과 그 구성원 등이, 관련 윤리적 요구사항이 요구하는 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 함
 - 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 회계법인이 평가할 수 있도록 업무수행이사는 의뢰인 업무와 관련된 정보를 회계법인에게 제공함
 - 회계법인의 구성원은 독립성에 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 회계법인에게 신속히 통보하여 적합한 조치가 취해질 수 있도록 하여야 함
 - 관련된 정보를 축적하고 적합한 구성원에게 커뮤니케이션하여 다음 사항이 가능하도록 하여야 함
 - 회계법인과 그 구성원이 독립성 요구사항을 충족하고 있는지 여부를 용이하게 확인할 수 있게 하여야 함
 - 회계법인이 독립성 관련 기록을 유지하고 갱신할 수 있게 하여야 함
 - 수용 가능한 수준을 초과한 독립성 훼손위험에 대해 회계법인이 적합한 조치를 취할 수 있게 하여야 함

- 회계법인은 관련 윤리적 요구사항에 따라 독립성이 요구되는 모든 구성원으로부터 최소한 연1회 독립성에 대한 정책과 절차를 준수하고 있다는 서면확인서를 받아야 함
- 또한, 회계법인은 다음의 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 동일한 상위직 구성원을 장기간 인증업무에 참여시킬 때 발생할 수 있는 유착위험을 수용 가능한 수준으로 감소시키기 위한 안전장치의 필요성을 결정하는 기준을 설정함
 - 상장기업의 재무제표감사의 경우, 관련 윤리적 요구사항에 따라, 명시된 기간이 경과한 후에는 업무수행이사와 업무품질관리검토에 책임을 지는 개인, 그리고 해당 되는 경우, 기타 교체대상자를 교체하도록 요구함

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

- 회계법인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고 유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 구축하여야 함
 - 회계법인은 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량을 가지고 있음
 - 회계법인은 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있음
 - 회계법인은 의뢰인의 성실성을 고려하였으며, 성실성이 결여되었다고 결론을 내리게 할 것 같은 정보를 가지고 있지 아니함
- 이러한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 함
 - 새로운 의뢰인과 업무를 수용하기 전, 기존의 업무를 유지할 것인지 여부를 정할 때, 그리고 기존 의뢰인과의 새로운 업무를 수용할 것인지를 고려할 때, 회계법인은 해당 상황에서 필요하다고 생각한 정보를 입수함
 - 새로운 의뢰인이나 기존 의뢰인의 업무를 수용할 때 잠재적인 이해상충이 식별된 경우, 회계법인은 해당 업무를 수용하는 것이 적합한지 여부를 결정함
 - 이슈가 식별되었음에도 회계법인이 의뢰인 관계나 특정 업무를 수용하거나 유지하기로 정한 경우, 회계법인은 이러한 이슈가 어떻게 해결되었는지를 문서화함

4. 인적 자원

- 회계법인은 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력을 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 각각의 업무에 대한 책임을 업무수행이사에게 배정하여야 하며, 다음 사항을 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 업무수행이사의 성명과 역할을 의뢰인의 경영진의 핵심구성원과 지배기구에게 커뮤니케이션함
 - 업무수행이사는 그 역할을 수행하기 위한 적격성, 역량 및 권한을 가짐
 - 업무수행이사의 책임은 명확히 정의되고 있으며 해당 업무수행이사에게 커뮤니케이션됨
- 회계법인은 또한 다음 사항을 위해 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원에게 업무를 배정하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함
 - 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함

5. 업무의 수행

- 회계법인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 회계법인이나 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신을 제공할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 다음 사항에 대한 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 적합한 자문이 이루어짐
 - 적합한 자문이 이루어질 수 있도록 충분한 자원이 이용 가능함
 - 이러한 자문의 성격과 범위, 그리고 해당 자문에 따른 결론이 문서화되며, 이에 대하여 자문을 구하는 사람과 자문을 제공한 사람이 모두 동의함
 - 자문에 따른 결론이 실행됨

- 회계법인은 적합한 업무에 대해서, 보고서를 작성할 때 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무품질관리검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 다음을 포함하여야 함
 - 모든 상장기업 재무제표감사에 대해서 업무품질관리검토를 요구함
 - 상장기업 재무제표 감사 외의 모든 역사적 재무정보에 대한 감사와 검토, 기타 인증업무 및 관련 서비스 업무에 대하여 업무품질관리검토를 수행하여야 하는지 여부를 결정하기 위한 평가기준을 정함
 - 상기 내용에 따라 정해진 기준을 충족하는 모든 업무에 대하여 업무품질관리검토를 요구함
- 회계법인은 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위를 정하는 정책과 절차를 수립하여야 하며, 이러한 정책과 절차는 보고서일자가 업무품질관리검토 전의 일자가 되지 않도록 요구하여야 함
- 회계법인은 업무품질관리검토에 다음 사항이 포함되도록 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 유의적 사항을 업무수행이사와 토의
 - 재무제표 또는 기타 인증대상정보 그리고 보고서 초안을 검토
 - 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 일부 업무문서를 선정하여 검토
 - 보고서를 작성할 때 도달된 결론을 평가하고 보고서 초안이 적절한지 여부를 고려
- 회계법인은 다음에 관한 문서화를 요구하는, 업무품질관리검토의 문서화에 관한 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 업무품질관리검토에 대한 회계법인의 정책에서 요구되는 절차를 수행하였음
 - 업무품질관리검토는 보고서일 이전에 완료되었음
 - 검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 인지하고 있지 아니함
- 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
- 회계법인은 회계법인의 필요나 법규의 요구사항을 충족할 수 있는 충분한 기간 동안 업무문서를 보존하는 정책과 절차를 수립하여야 함

6. 모니터링

- 회계법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 모니터링 절차를 수립하여야 하며, 다음 사항을 포함하여야 함
 - 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가를 포함함(주기적으로 각 업무수행이사마다 최소한 1개의 완료된 업무에 대한 검사를 포함)
 - 회계법인에서 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 경험과 권한을 가진 파트너(들) 혹은 다른 사람들에게 해당 책임이 배정되도록 요구함
 - 업무수행자나 업무품질관리검토자가 해당 업무 검사에 관여하지 못하도록 함
- 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 하며, 발견된 미비점에 대한 적합한 개선조치 권고사항에는 다음 중 하나 이상이 포함되어야 함
 - 개별 업무나 개별 구성원에 대한 적합한 개선조치를 취함
 - 발견사항을 교육 훈련 및 전문성 개발 업무 책임자와 커뮤니케이션함
 - 품질관리정책과 절차를 변경함
 - 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못한 사람(특히 반복적 미준수자)에게 징계 조치를 내림
- 회계법인은 다음 사항을 적절히 다루고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 함
 - 회계법인이 수행한 업무가 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있다는 고충과 진정
 - 회계법인의 품질관리시스템을 준수하지 않는다는 주장

(참고2)

주권상장법인 감사인 등록 현황

구분	회계법인명	주권상장법인 감사계약 회사수	소속 등록회계사수	주권상장법인 감사인 등록일
가군 (4사)	삼일	247	2,198	'19.09.27.
	삼정	202	1,845	'19.09.27.
	안진	99	992	'19.09.27.
	한영	187	1,100	'19.09.27.
나군 (8사)	대주	233	447	'19.09.27.
	삼덕	227	588	'19.09.27.
	서현	41	120	'19.09.27.
	성현	63	166	'19.09.27.
	신한	128	243	'19.09.27.
	우리	90	214	'19.09.27.
	이촌	79	149	'19.09.27.
	한울	111	239	'19.09.27.
다군 (18사)	다산	36	82	'19.09.27.
	대성삼경	57	101	'19.09.27.
	대현	22	70	'19.11.25.
	도원	25	67	'19.09.27.
	동현	27	71	'19.12.27.
	삼도	16	106	'19.12.27.
	삼화	31	116	'19.12.13.
	서우	14	59	'19.11.25.
	신우	53	97	'19.09.27.
	안경	47	59	'19.09.27.
	예교지성	12	63	'19.12.27.
	이정	16	68	'19.11.25.
	인덕	51	123	'19.09.27.
	정진세림	33	73	'19.11.25.
	진일	6	62	'20.02.27.
	태성	47	119	'19.09.27.
	한미	29	74	'19.11.25.
	현대	21	114	'19.12.13.
라군 (10사)	광교	14	47	'19.11.25.
	동아송강	12	65	'19.11.25.
	리안	16	40	'19.12.27.
	선일	29	54	'19.11.25.
	선진	14	54	'19.12.27.
	세일원	14	52	'19.11.25.
	예일	17	53	'19.09.27.
	정동	10	43	'19.11.25.
	정인	11	54	'20.01.23.
	한길	3	48	'20.01.23.

주1) 회계법인 군분류는 '21.10월말 기준

주2) 주권상장법인 감사계약 회사수 및 소속 등록회계사수는 사업연도말 기준

(참고3)

감사인 지정군 분류기준

□ 회계법인은 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 별표 4」 2.에 따라 다음과 같이 5개의 군으로 분류

구분	구분 기준					해당 회계법인
	법 제9조 제4항에 따른 공인회계사 수	직전 사업연도 감사업무 매출액	품질관리 업무 담당이사 및 담당자의 비중	손해배상 능력 ^{주1)}	직전 사업연도 감사대상 상장사 수 ^{주2)}	
가군	600인 이상	500억원 이상	별표 1 제1호마목에 따른 품질관리 업무 담당자(품질관리업무 담당이사 포함) 수의 120% 이상	200억원 이상	100사 이상	4개 충족
나군	120인 이상	120억원 이상		60억원 이상	30사 이상	4개 충족
다군	60인 이상	40억원 이상		20억원 이상	10사 이상	4개 충족
라군	30인 이상	15억원 이상	2명 이상	10억원 이상	5사 이상	3개 충족
마군	감사인 지정이 가능한 그 밖의 회계법인					

주1) 산정기준일의 직전 사업연도 말 법 제32조에 따른 손해배상공동기금 적립액 및 손해배상 책임보험의 연간보험료, 「공인회계사법」 제28조에 따른 손해배상준비금 적립액을 합산한 금액

주2) 산정기준일이 속하는 사업연도의 직전 사업연도 중에 결산일이 도래하는 주권상장법인 (법에 따라 외부감사를 받는 주권상장법인이 아닌 경우는 제외한다)인 감사대상 회사의 수