

공 개



| | | |
|--------------|-----------------------|------------------|
| 의안번호 | 제 40 호 | 의 결 사 항 |
| 의 결 연 월 일 | 2022. 3. 10. (제5차) | |

(주)뉴올의 감사보고서에 대한 위탁감리결과
보고 및 조치안

증권선물위원회회의 안건

| | |
|--------|--------------|
| 제 출 자 | 위원장 도 규 상 |
| 제출 연월일 | 2022. 3. 10. |

1. 의결주문

(주)뉴올의 제24기(2013.1.1.~2013.12.31.)부터 제30기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 감리결과 조치안을 별지와 같이 의결하고, 한국공인 회계사회의 위탁감리결과를 별첨과 같이 보고한다.

2. 제안이유

(주)뉴올의 제24기(2013.1.1.~2013.12.31.)부터 제30기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 감사보고서에 대한 한국공인회계사회의 위탁감리결과를 보고하고, (주)뉴올에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)뉴올에 대한 조치안

| | |
|------------------------------|--|
| 지적 사항 | <ul style="list-style-type: none">○ 유형자산 감가상각비 과소계상('17년 391백만원, '18년 981백만원, '19년 1,389백만원)○ 매출과 매출원가 과대계상('13년 13,671백만원, '14년 13,893백만원, '15년 12,619백만원, '16년 10,665백만원, '17년 10,063백만원, '18년 11,043백만원, '19년 10,230백만원) |
| 조치 내용 ^{*1,2,3,4} | <ul style="list-style-type: none">○ 증권발행제한 2월○ 감사인지정 1년 |

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 현행 양정기준에 의한 조치수준이 동일하거나 낮아 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용

*2 동기판단(현행 양정기준에 의한 동기판단) : 과실

*3 기본 조치의 가중 및 감경(현행 양정기준에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 부분가중("가. 유형자산 감가상각비 과소계상 위법행위 1단계 가중) 환산결과 최종조치에 미치는 효과가 없어 가중하지 아니함

- 위법행위 “가. 유형자산 감가상각비 과소계상” : 위법행위로 인해 당기손실이 당기이익이 되는 결과가 발생한 경우에 해당되므로 1단계 가중 [제28기(‘17년) ~ 제30기(‘19년)]
- 위법행위 “나. 매출과 매출원가 과대계상” : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 해당사항 없음

*4 위법행위 ‘과실’의 조치 특례 : 미적용

- 재무제표 심사·감리 실시결과 위법동기가 과실인 경우이나, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제23조제1항제2호 다목에 따른 감리를 실시한 경우로 위법행위 과실의 조치 특례를 적용하지 아니함

나. 한국공인회계사회의 감사인과 공인회계사에 대한 감리결과(의결일 : ‘21.7.27.)

1) 보고내용

☐ 지적사항

- 유형자산 감가상각 관련 감사절차 소홀(‘17년 391백만원, ‘18년 981백만원, ‘19년 1,389백만원)
- 매출과 매출원가 관련 감사절차 소홀(‘13년 13,671백만원, ‘14년 13,893백만원, ‘15년 12,619백만원, ‘16년 10,665백만원, ‘17년 10,063백만원, ‘18년 11,043백만원, ‘19년 10,230백만원)

☐ 조치내용

- 감사인 [OO공인회계사감사반(제OO호)]
 - 당해회사 감사업무제한 2년
- 공인회계사 OOO : 주책임자, 책임회계사
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

- 공인회계사 000 : 보조책임자, 참여회계사
 - 경고
 - 직무연수 2시간

- 공인회계사 000 : 보조책임자, 참여회계사
 - 경고
 - 직무연수 2시간

- 공인회계사 000 : 보조책임자, 참여회계사
 - 주의

- 공인회계사 000 : 보조책임자, 참여회계사
 - 사망에 따른 등록 취소로 조치 면제

※ 한국공인회계사회는

① 유형자산 감가상각 관련 감사절차 소홀 관련하여

(舊양정기준) “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 “**중과실**”로 판단

(新양정기준) “직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단할 수 있는 상황”에 해당하나, “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”와 “회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보”에 해당하지 아니하여 “**과실**”로 판단

② 매출과 매출원가 관련 감사절차 소홀 관련하여

(舊양정기준) “위법 행위와 관련하여 일부의 감사절차를 누락하거나 소홀히 하였으나 전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”에 해당하여 “**과실**”로 판단

(新양정기준) “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”에 해당하나, “회계처리기준을 적용하는 과정에서 판단 내용이 합리성을

현저히 결한 경우”와 “직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단할 수 있는 상황”에 해당하지 아니하여 “**과실**”로 판단

현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 동일하거나 낮아 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용하며 감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치에서 **1단계 감경**(보조책임)하여 조치

4. 참고사항

가. 제13차 감리위원회 심의필(2021.10.28.)

※ 한국공인회계사회회장이 안건상정을 요청한 사항임

나. 관계법규(붙임1)

(별지)

(주)뉴올에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부 감사에 관한 법률」을 위반한 (주)뉴올에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ (주)뉴올

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 소재지 : 0000 000 00000000 00 (000)

2. 조치내용

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조와 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항과 부칙 제2조에 의하여

- (주)뉴올은 조치일로부터 2개월간(2022.3.10.~2022.5.9.) 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」상의 증권을 발행할 수 없다.
 - 다만, 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 증권, 증권의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외한다.
- (주)뉴올은 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

□ (주)뉴올(이하 '회사')은 제24기(2013.1.1.~2013.12.31.)부터 제30기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반함

○ 유형자산 감가상각비 과소계상

- 유형자산 내용연수에 대해서 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 법인세법상 내용연수를 적용하는 것으로 공시하였으나, '회계정책의 변경'을 따르지 아니하고 합리적 근거 없이 유형자산(기계장치와 공구와기구)의 내용연수를 변경하여 감가상각을 함으로써 제28기('17년) 391백만원, 제29기('18년) 981백만원, 제30기('19년) 1,389백만원의 유형자산 및 자기자본 등을 과대계상한 사실이 있음

○ 매출 및 매출원가 과대계상

- 발주업체로부터 유상사급 방식으로 제공받은 원자재는 재화의 소유에 따른 주된 위험과 보상이 회사에게 실질적으로 이전되지 아니하여 임가공수수료만을 수익으로 인식하여야 하나, 세금계산서가 매입과 매출 각각 총액으로 발행되고 있어 거래총액을 매입과 매출로 인식함으로써, 아래와 같이 각 연도별 매출과 매출원가를 과대계상한 사실이 있음

매출과 매출원가 과대계상 내역

(단위 : 백만원)

| 구분 | 제24기 ('13년) | 제25기 ('14년) | 제26기 ('15년) | 제27기 ('16년) | 제28기 ('17년) | 제29기 ('18년) | 제30기 ('19년) |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 매출 및 매출원가 과대계상 | 13,671 | 13,893 | 12,619 | 10,665 | 10,063 | 11,043 | 10,230 |

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제3항, 「일반기업회계기준」 제31장(중소기업 회계처리 특례) 문단 31.10과 31.17, 제5장(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류) 문단 5.11 및 제16장(수익) 문단 16.10

- 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 함
 - 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례) 문단 31.10에 따라 법인세법상 내용연수를 적용하던 회사가 이를 적용하지 아니하고자 하는 경우(문단 31.17)에는 일반기업회계기준 제5장(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류) 문단 5.11 회계정책의 변경에 따라 회계처리하도록 규정되어 있음
 - 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매한 재화의 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 하지 않는다는 조건 등이 모두 충족될 때 인식하도록 규정되어 있음
- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제38조, 한국공인회계사회 「감리 조사업무규정」 제13조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 1 등
- 증권선물위원회는 회사가 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 1년 이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고, 감사인 지정 등의 필요한 조치를 할 수 있음
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제1항
- 증권선물위원회는 회사가 회계처리를 위반하여 작성한 경우 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 1년 이내의 증권 발행제한, 3개 사업연도 이내의 감사인 지정, 경고, 주의, 회계처리기준위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 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 고발 등(이하 “조치 등”)을 하는 경우에 별표 7의 조치 등의 기준(이하 “양정 기준”)에 따라 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치 등의 가중·경감을 충분히 고려해야 하며, 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있음
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙 제2조
- 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치 등을 하는 경우에는 제27조의 개정 규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정에 따르며, 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용함

(별첨)

(주)뉴올의 감사보고서에 대한 위탁감리결과 보고

1. 감사인 지적사항

OO공인회계사감사반(제OO호)(이하 '감사인')은 (주)뉴올(이하 '회사')의 제24기(2013.1.1.~2013.12.31.)부터 제30기(2019.1.1.~2019.12.31.)까지의 재무제표를 감사함에 있어,

□ 유형자산 감가상각 관련 감사절차 소홀 ('17년 391백만원, '18년 981백만원, '19년 1,389백만원)

회사가 유형자산 내용연수에 대해서 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 법인세법상 내용연수를 적용하는 것으로 공시하였으나, '회계정책의 변경'을 따르지 아니하고 합리적 근거 없이 유형자산(기계장치와 공구와기구)의 내용연수를 변경하여 감가상각을 함으로써 제28기('17년) 391백만원, 제29기('18년) 981백만원, 제30기('19년) 1,389백만원의 유형자산 및 자기자본 등을 과대계상하였음에도, 유형자산 감가상각 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

□ 매출과 매출원가 관련 감사절차 소홀 ('13년 13,671백만원, '14년 13,893백만원, '15년 12,619백만원, '16년 10,665백만원, '17년 10,063백만원, '18년 11,043백만원, '19년 10,230백만원)

회사가 발주업체로부터 유상사급 방식으로 제공받은 원자재는 재화의 소유에 따른 주된 위험과 보상이 회사에게 실질적으로 이전되지 아니하여 임가공수수료만을 수익으로 인식하여야 하나, 세금계산서가 매입과 매출 각각 총액으로 발행되고 있어 거래총액을 매입과 매출로 인식함으로써, 다음과 같이 각 연도별 매출과 매출원가를 과대계상하였음에도, 매출과 매출원가 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

매출과 매출원가 과대계상 내역

(단위 : 백만원)

| 구분 | 제24기 (13년) | 제25기 (14년) | 제26기 (15년) | 제27기 (16년) | 제28기 (17년) | 제29기 (18년) | 제30기 (19년) |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 매출 및 매출원가 과대계상 | 13,671 | 13,893 | 12,619 | 10,665 | 10,063 | 11,043 | 10,230 |

2. 조치내용

□ 감사인 : OO공인회계사감사반(제OO호)

- 당해회사 감사업무제한 2년

□ 공인회계사

- 공인회계사 OOO : 주책임자, 책임회계사
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 OOO : 보조책임자, 참여회계사
 - 경고
 - 직무연수 2시간
- 공인회계사 OOO : 보조책임자, 참여회계사
 - 경고
 - 직무연수 2시간
- 공인회계사 OOO : 보조책임자, 참여회계사
 - 주의
- 공인회계사 OOO : 보조책임자, 참여회계사
 - 사망에 따른 등록 취소로 조치 면제

※ 한국공인회계사회는

① 유형자산 감가상각 관련 감사절차 소홀 관련하여

(舊양정기준) “기타 전문가로서의 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당하여 “**중과실**”로 판단

(新양정기준) “직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단할 수 있는 상황”에 해당하나, “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”와 “회계정보이용자의 판단에 미치는 영향력이 큰 회계정보”에 해당하지 아니하여 “**과실**”로 판단

② 매출과 매출원가 관련 감사절차 소홀 관련하여

(舊양정기준) “위법 행위와 관련하여 일부의 감사절차를 누락하거나 소홀히 하였으나 전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”에 해당하여 “**과실**”로 판단

(新양정기준) “회계처리기준 위반 관련 금액이 중요성 금액을 4배 이상 초과하는 경우”에 해당하나, “회계처리기준을 적용하는 과정에서 판단 내용이 합리성을 현저히 결한 경우”와 “직무상 주의의무를 현저히 결하였다고 판단할 수 있는 상황”에 해당하지 아니하여 “**과실**”로 판단

현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 동일하거나 낮아 현행 양정기준을 적용한 조치를 적용하여

감사인과 주책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치하고, 보조책임이 있는 공인회계사에 대하여 기본조치에서 **1단계 감경**(보조책임)하여 조치

(붙임1)

관 계 법 규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제5조 (회계감사기준) ① 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사 기준에 따라 감사를 실시하여야 한다.

제13조 (회계처리의 기준) ① 금융위원회는 증권선물위원회의 심의를 거쳐 다음 각 호와 같이 구분하여 회사의 회계처리기준을 정한다. 이 경우 제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

② (생략)

③ 회사는 제1항제1호 또는 제2호의 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 한다.

제16조 (감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에 대하여 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무 또는 직무의 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인(감사인의 경우는 제외한다), 제4조의3에 따라 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. 제3조제2항·제4항, 제3조의2제1항, 제5조제1항, 제8조제1항, 제9조, 제10조제1항·제2항, 제11조, 제14조제3항 또는 제17조의2제1항을 위반한 경우

② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1.~2. (생략)

3. 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하지 아니하거나 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제5조 (회계처리기준) ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

② (생략)

③ 회사는 제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하여야 한다. 이 경우 제1항제1호의 회계처리기준을 적용하여야 하는 회사의 범위와 회계처리기준의 적용 방법은 대통령령으로 정한다.

④~⑦ (생략)

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

②~⑥ (생략)

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

② (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 (생략)

제27조 (자료의 제출요구 등) ① 증권선물위원회는 제26조제1항에 따른 업무를 수행하기 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사와 감사인에게 자료의 제출, 의견의 진술 또는 보고를 요구하거나, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 회사 또는 관계회사의 회계에 관한 장부와 서류를 열람하게 하거나 업무와 재산 상태를 조사하게 할 수 있다. 이 경우 회사 또는 관계회사에 대한 업무와 재산상태의 조사는 업무수행을 위한 최소한의 범위에서 이루어져야 하며, 다른 목적으로 남용해서는 아니 된다.

②~④ (생략)

제29조 (회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및

그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. 재무제표를 작성하지 아니하거나 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우

2.~5. (생략)

② (생략)

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 감사업무 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 감사업무 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 (생략)

제38조 (업무의 위탁) ① (생략)

② 증권선물위원회는 제26조제1항, 제27조제1항, 제29조제3항 및 제4항에 따른 업무의 전부 또는 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 한국공인회계사회에 위탁할 수 있다. 이 경우 한국공인회계사회는 감사인의 감사보수 중 일부를 총리령으로 정하는 바에 따라 감리업무 수수료로 징수할 수 있다.

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제44조 (업무의 위탁) ① (생략)

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

1.~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.~22. (생략)

③ (생략)

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 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무를 수행하기 위하여 총리령으로 정하는 바에 따라 위탁감리위원회를 설치하여야 한다.

⑥ 한국공인회계사회는 제4항에 따라 위탁받은 업무의 수행에 관한 규정을 제정하거나 개정하려는 경우에는 증권선물위원회의 승인을 받아야 한다.

⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리 결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ (생략)

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제53조 (감사인에 대한 조치)

① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각호의 조치를 할 수 있다.

1.~2. (생략)

3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인인 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

제54조 (공인회계사에 대한 조치) ① 증선위는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 금융위에의 처분건의
 - 가. 등록취소
 - 나. 2년이내의 기간의 직무정지
2. 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 상장법인(코스닥상장법인을 포함한다) 및 증선위가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한
3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
4. 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계감사기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

제55조 (회사에 대한 조치) ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한
2. 임원의 해임권고 및 관계자의 해고권고
3. 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구
4. 경고 또는 주의
5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

제57조 (조치기준) 증선위가 제53조부터 제56조까지의 규정에 따라 조치를 하는 경우에는 위법행위와 관련된 금액의 크기 등 중요도, 고의성의 유무 및 과실의 정도에 따라 조치의 내용을 달리 할 수 있다. 이 경우 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 때에는 조치하지 아니할 수 있다.

제58조 (조치의 가감 및 병과등) ① 감사인·공인회계사 또는 회사가 감사보고서 감리 결과(공인회계사회의 위탁감리결과 포함) 조치를 받고, 그 조치를 받은 날로부터 2년 이내에 다시 위법행위를 한 경우에는 조치를 가중할 수 있다.

② 제53조 내지 제56조의 규정에 의한 조치를 함에 있어서 필요한 경우에는 2이상의 조치를 병과할 수 있다.

③ (생략)

④ 증선위는 감사인·공인회계사 또는 회사에 대하여 조치를 하는 경우에는 위법행위의 질적 특성 및 발생원인·결과·방법 등 정상을 참작하여 조치를 가중 또는 감면할 수 있다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제23조 (감리등의 착수) ① 감리집행기관은 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 재무제표 감리를 실시할 수 있다.

1. (생략)
2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우
가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우
나. 재무제표 심사를 시작한 날부터 과거 5년 이내의 기간 동안 경고를 2회 이상 받은 상태에서 회계처리기준 위반 혐의가 발견된 경우
다. 감리집행기관이 회사의 공시된 재무제표에 회계처리기준 위반이 있다고 판단하여 그 재무제표를 수정하여 공시할 것을 권고하였으나 해당 회사가 특별한 이유없이 권고사항을 이행하지 않는 경우
- 3.~8. (생략)

제26조 (조치의 유형) ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 임원의 해임 또는 면직 권고
2. 임원의 6개월 이내 직무정지
3. 1년 이내의 증권 발행제한
4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
5. 경고
6. 주의
7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 약속을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

② (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령 등을 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 증권선물위원회는 제4항 각 호의 조치를 하는 경우에 감사를 담당했던 이사를 주책임자로 하고, 주책임자의 감사업무를 보조한 공인회계사(이하 이 조에서 "담당 공인회계사"라 한다)를 보조책임자로 한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구별하여 조치를 부과하는 것이 상당히 부당한 경우에는 그러하지 아니하다.

⑥~⑧ (생략)

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. 조치 등의 가중·경감

② 제1항 각 호의 사항에 관한 기준은 별표 7과 같다.

③~⑤ (생략)

⑥ 증권선물위원회는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.

⑦ (생략)

제28조 (감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

③ 감리집행기관은 증권선물위원회 위원장에게 다음 각 호의 사항을 증권선물위원회 회의의 안건으로 부의할 것을 요청할 수 있다.

1. 감리등을 수행한 결과
2. 조치등에 대한 이의신청에 관한 사항
3. 법 제29조에 따른 조치에 대한 직권재심에 관한 사항

④ 증권선물위원회 위원장은 제3항 각 호의 안전을 증권선물위원회에 부의하고자 하는 경우 감리위원회의 심의를 거쳐야 한다. 다만, 증권선물위원회 위원장이 긴급한 처리 등이 필요하다고 인정하는 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.

⑤ (생략)

제31조 (사전통지) ① 감리집행기관(과징금 부과금액이 5억원 이상인 경우에는 금융위원회를 말한다)은 조치예정일 10일 전까지 피조사자 또는 그 대리인(이하 "당사자등"이라 한다)에게 다음 각 호의 사항을 통지(이하 이 조에서 "사전통지"라 한다)하여야 한다.

1. 회의 개최 예정 일시 및 장소
 2. 당사자의 성명 또는 명칭과 주소
 3. 조치등의 내용에 관한 다음 각 목의 사항
 - 가. 조치등의 원인이 되는 사실관계(회계처리기준, 회계감사기준, 품질관리기준, 그 밖에 법령등의 위반에 대한 판단근거를 포함한다)
 - 나. 조치등의 근거가 되는 법령등
 - 다. 조치등의 내용(감리위원회에 상정될 안전에 감리집행기관이 기재할 내용과 동일하여야 한다) 및 적용기준(위반동기 등을 포함한다)
 - 라. 조치등에 관한 증거자료 목록. 다만, 조치등에 검찰총장등의 고발등이 포함된 경우에는 제외한다.
 4. 제3호의 사항에 대하여 의견을 제출할 수 있다는 안내 및 의견을 제출하지 아니하는 경우의 처리방법
 5. 의견을 제출할 수 있는 기관의 주소와 연락처
 6. 그 밖에 필요한 사항
- ②~③ (생략)

제32조 (당사자등의 의견제출) 당사자등은 금융위원회, 증권선물위원회 또는 감리집행기관이 조치등을 하기 전에 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장, 감리위원회 위원장 또는 감리집행기관에 문서 및 구두로 감리등의 결과에 대한 의견을 제출할 수 있다.

제33조 (조치등의 통지 및 이의신청) ① 금융위원회 위원장, 증권선물위원회 위원장 또는 감리집행기관은 조치등을 하는 경우에 피조사자에게 조치등의 내용, 사유 및 조치등에 대한 불복절차를 알려주어야 한다. 다만, 검찰에 고발등을 하는 경우에는 알려주지 아니할 수 있다.

② 피조사자는 조치등을 통지받은 날부터 30일 이내에 금융위원회 또는 증권선물위원회에 이의신청을 할 수 있다.

③ 피조사자는 제2항에 따라 이의신청을 하는 경우에 그 이유를 관련 증빙자료와 함께

금융위원회 또는 증권선물위원회에 제출하여야 한다.

④ 금융위원회 위원장 또는 증권선물위원회 위원장은 제2항에 따른 이의신청을 접수한 날부터 60일 이내에 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자들에게 알려야 한다. 다만, 부득이한 사정이 있으면 30일의 범위에서 그 기간을 연장할 수 있다.

⑤ 제4항 단서에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 알려야 하는 기한을 연기하려는 경우에는 그 기한이 도래하기 7일 전까지 그 사실(연기사유, 새로운 처리기한 등을 포함한다)을 당사자들에게 알려야 한다.

⑥ 제4항에 따라 이의신청에 대한 판단 결과를 당사자들에게 알린 이후에 당사자들은 동일한 조치에 대하여 추가로 이의신청을 할 수 없다.

제38조 (위법행위의 공시 등) ① 증권선물위원회 위원장은 감리등에 따른 조치등이 결정되면 지체없이 다음 각 호의 사항을 인터넷 홈페이지에 게시하여야 한다. 다만, 경고 이하의 조치 및 과실에 따른 위법행위에 대한 조치는 그러하지 아니하다.

1. 조치등의 일시
2. 조치등의 원인이 되는 사실
3. 조치등의 내용

② 증권선물위원회는 감리등의 결과에 따른 조치등에 관한 사항을 다음 각 호의 기관에 통보하여야 한다.

- 1.~14. (생략)

제40조 (위탁업무의 보고) ①~④, ⑦, ⑧ (생략)

⑤ 한국공인회계사회는 감리등을 실시한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 그 처리결과 또는 내용을 지체없이 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

1. 감사인 또는 공인회계사에 대하여 조치를 한 경우(제42조에 따른 재심의 경우를 포함한다)
2. 감사인 또는 공인회계사에 대한 조치는 없으나 회사에 대한 조치가 필요하다고 인정되는 경우
3. (생략)

⑥ 증권선물위원회는 감리등과 관련하여 금융감독원과 한국공인회계사회에 관련 서류의 제출을 요구하거나 그 밖의 필요한 조치를 할 수 있다.

제42조 (위탁업무에 대한 사후통제) 증권선물위원회는 한국공인회계사회의 조치가 위법하거나 부당하다고 인정할 때에는 한국공인회계사회에 재심(再審)을 요구하거나 그 조치를 취소하고 직접 조치할 수 있다.

부칙 <제2019-13호, 2019.4.3.> 제2조(조치등에 관한 적용례) 2019년 4월 1일 이전의 위반행위에 대하여 조치등을 하는 경우에는 제27조의 개정규정 및 별표 7에도 불구하고 2018년 11월 1일 전부개정되기 전의 규정(금융위원회 고시 제2017-33호)에 따른다. 다만, 제27조의 개정규정 및 별표 7을 적용하는 것이 피조사자에게 유리한 경우에는 이를 적용한다.

□ 「일반기업회계기준」

제10장 (유형자산)

문단 10.32 유형자산의 감가상각대상금액은 내용연수에 걸쳐 합리적이고 체계적인 방법으로 배분한다. 각 기간의 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식한다.

문단 10.36 유형자산의 내용연수는 자산으로부터 기대되는 효용에 따라 결정된다. 유형자산은 기업의 자산관리정책에 따라 일정기간이 경과되거나 경제적효익의 일정부분이 소멸되면 처분될 수 있다. 이 경우 내용연수는 일반적 상황에서의 경제적 내용연수보다 짧을 수 있으므로 유사한 자산에 대한 기업의 경험에 비추어 해당 유형자산의 내용연수를 추정하여야 한다. 자산에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태에 유의적인 변동 등으로 인하여 내용연수에 대한 추정이 변경되는 경우 회계추정의 변경으로 보아 회계처리한다.

제5장 (회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)

문단 5.8 매기 동일한 회계정책 또는 회계추정을 사용하면 비교가능성이 증대되어 재무제표의 유용성이 향상된다. 따라서 재무제표를 작성할 때 일단 채택한 회계정책이나 회계추정은 유사한 종류의 사건이나 거래의 회계처리에 그대로 적용하여야 한다.

문단 5.9 기업은 다음 중 하나의 경우에 회계정책을 변경할 수 있다.

- (1) 생략
- (2) 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우

문단 5.11 변경된 새로운 회계정책은 소급하여 적용한다. 전기 또는 그 이전의 재무제표를 비교목적으로 공시할 경우에는 소급적용에 따른 수정사항을 반영하여 재작성한다. 비교재무제표상의 최초회계기간 전의 회계기간에 대한 수정사항은 비교재무제표상 최초회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영한다. 또한 전기 또는 그 이전기간과 관련된 기타재무정보도 재작성한다.

문단 5.21 회계정책의 변경을 문단 5.11에 따라 회계처리한 경우에는 다음 사항을 주석으로 기재한다.

- (1) 회계정책 변경의 내용과 그 근거
- (2) 회계정책의 변경이 당기 재무제표에 미치는 영향
- (3) 회계정책의 변경으로 인한 비교재무제표상의 수정금액
- (4) 비교재무제표가 재작성되었다는 사실
- (5) 회계변경연도와 비교표시된 각 과거기간에 대하여 재계산된 계속사업손익, 당기순손익 및 기타 중요변동항목의 내역

제31장 (중소기업 회계처리 특례)

문단 31.3 이 장의 목적은 이해관계자가 적은 중소기업의 회계처리 부담을 완화하기 위하여 다른 장에서 정한 인식·측정기준 및 공시사항과 달리 적용할 수 있도록 필요한 사항을 정하는 데 있다.

문단 31.10 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치의 결정은 법인세법 등의 법령에 따를 수 있다.

문단 31.17 문단 31.4 내지 31.16을 적용하던 중소기업이 이를 적용하지 아니하고자 하거나, 중소기업에 해당하지 않게 되는 이유 등으로 이를 적용할 수 없게 되는 경우에는 제5장 ‘회계정책, 회계추정의 변경 및 오류’에 따라 회계처리한다.

※ 참고) [금감원 2005-025] 중소기업 회계처리 특례의 조기적용에 대한 질의

(질의요약) 회사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례) 문단 31.10에서 규정하고 있는 유형자산의 내용연수의 결정을 법인세법에 따르고자 함. 기준서를 당기에 조기적용하여 유형자산의 기존 내용연수를 법인세법상의 내용연수에 따라 변경하는 경우 동 내용연수 변경이 회계정책의 변경인지 회계 추정의 변경인지? 일반기업회계기준 제31장 적용에 따른 효과는 어떻게 처리 하여야 하는지?

(회신요약) 유형자산에 대하여 20년의 내용연수를 적용해 오던 중 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례)에 따라 법인세법상의 내용연수(10년)로 변경·적용할 경우 이는 회계정책의 변경이며, 변경에 따른 회계처리는 새로운 내용연수 10년을 적용하여 일반 기업회계기준 제5장 “회계정책, 회계추정의 변경 및 오류” 문단 5.11(회계정책의 변경)에 따라 처리하는 것이 타당함

제16장 (수익)

문단 16.10 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식한다.

- (1) 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- (2) 판매자는 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없다.
- (3) 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- (4) 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높다.
- (5) 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

문단 실16.22 발주회사가 원재료를 일괄 구입하여 부품제조회사에 유상공급하는 경우, 원재료 소유에 따른 위험과 보상이 대부분 부품제조회사로 이전되었다면 동 거래를 ‘반제품 제조용 원재료 구매대행’으로 간주하여 발주회사는 원재료 매매차익을 구매대행 수수료로 보아 영업외수익으로 계상하고, 부품제조 회사는 제3자로부터 매입한 원재료와 동일하게 회계처리한다. 다만, 원재료 소유에 따위험과 보상이 대부분 이전되지 않는 유상사급거래는 무상사급(임가공)거래와 동일하게 처리한다.

< 의안 소관 부서명 >

| | | |
|------|--------------|--------------|
| | 금융위원회 | 한국공인회계사회 |
| 소관부서 | 공정시장과 | 심사감리본부 |
| 연락처 | 02-2100-2695 | 02-3149-0356 |