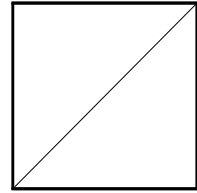


공 개



의안번호	제 82 호
의 결 연 월 일	2022. 4. 20. (제 8 차)

의
결
사
항

한미회계법인에 대한
감사인 감리결과 처리안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 4. 20.

1. 의결주문

한미회계법인에 대한 감사인 감리결과 처리안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

한미회계법인의 2017. 7. 1.부터 2021. 9. 30.까지 기간에 대한 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 필요한 처분을 하려는 것임

3. 주요골자

가. 지적사항

1) 품질관리기준 준수의무 소홀

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조, 동법 시행령 제24조, 「품질관리기준서1」 등에 따르면 감사인은 감사업무의 품질이 보장될 수 있도록 감사인의 업무설계 및 운영에 관한 기준(품질관리기준)을 준수하여야 함에도,
 - 한미회계법인은 품질관리시스템 설계나 그 운영에 있어 품질관리기준을 준수하지 아니한 사실이 있음

<< 품질관리기준 준수의무 소홀 내용 >>

품질관리시스템 구성요소	지적사항
가. 품질에 대한 리더십 책임	① 품질관리 업무 관련 적절한 권한 부여 필요 ② 품질 중심의 성과평가와 보상과의 연계성 미흡
나. 윤리적 요구사항	① 감사업무에 대한 독립성 준수 여부 확인 미흡 ② 업무수행이사 교체의무 준수 여부에 대한 관리 미흡 ③ 재무적 이해관계 관련 독립성 점검절차 미흡 ④ 비감사업무 관련 독립성 점검 미흡
다. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지	① 업무의 수용과 유지에 대한 평가절차 운영 미흡 ② 업무의 수용과 유지 관련 위험평가 결과 관리 미흡
라. 인적자원	① 채용 관련 인사제도 구축 및 운영 미흡 ② 인적자원 관리시 업무 품질 및 윤리적 원칙 반영 절차 미비 ③ 체계적인 감사업무 배정 절차 미흡 ④ 감사업무시간 통제절차 미흡 ⑤ 감사업무시간 관리 미흡
마. 업무의 수행	① 업무품질관리검토 관련 운영 미흡 ② 감사조서 취합 및 관리절차 미흡 ③ 감사정보 유출 방지를 위한 정책 및 절차 미비
바. 모니터링	① 사후심리 결과에 대한 사후관리 미흡 ② 품질관리시스템 관련 정책과 절차에 대한 모니터링 미흡 ③ 고충과 진정에 대한 의견개진 경로 구축 미비

나. 한미회계법인에 대한 처리안

☐ 개선권고

- 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

☐ 개선권고사항 공개

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항 공개

4. 감리위원회 심의결과(2022.3.31. 제8차 감리위원회 심의필)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

☐ (9인 중 9인) 금감원 원안 동의

5. 참고사항

가. 관계법규 (붙임1)

나. 개선권고사항 공개안 (붙임2)

<별지>

한미회계법인에 대한 처리안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조의 규정 등에 따라 다음과 같이 처분한다.

- 다 음 -

1. 처분대상자의 인적사항

☐ 한미회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 000 0000 000 00 0~00, 000

2. 처분내용

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항, 제5항 및 제6항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조 및 제37조 제1항의 규정에 의하여

- 한미회계법인에 대해 “개선권고*” 하고,

* 감사인 감리결과 지적사항에 대하여 1년 이내 개선하고 이행내용을 금융감독원장에게 보고

- 품질관리기준 준수 여부에 대한 개선권고사항을 공개한다.

3. 처분이유

가. 품질관리기준 준수의무 소홀

(1) 회계법인 내 품질에 대한 리더십 책임

① 품질관리 업무 관련 적절한 권한 부여 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 품질관리업무 담당이사 지정 권한을 대표이사에게 부여하지 않고 있어 외감법규 등에 부합하지 않음
- 따라서 한미회계법인은 대표이사에게 품질관리실장의 지정권한을 부여하도록 내부규정을 정비할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단18, 한18-1
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제17조제3항

② 품질 중심의 성과평가와 보상과의 연계성 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 각 사업부의 이익에 연동하여 이사의 성과급을 지급하고 있으며,
 - 각 본부장이 구체적인 기준 없이 이사의 구성원을 평가하여 성과급을 지급하는 등 품질 중심의 성과평가와 보상 간 연계성이 불충분함
- 따라서 한미회계법인은 업무 수행에 있어 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있도록 품질 중심의 성과평가 결과와 보상 간 연계성을 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단18, A5

(2) 관련 윤리적 요구사항

① 감사업무에 대한 독립성 준수 여부 점검 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인의 감사참여자 독립성 준수 확인절차를 점검한 결과, 업무참여 전 독립성 준수 확인서를 작성하지 않거나 적시에 서명하지 않는 등 감사업무의 참여자에 대한 독립성 확인이 미흡하며,
 - 담당이사가 발송하는 이해상충 확인(Conflict check) 메일에 대해 독립성에 문제가 있을 경우에만 회신을 요구하고 있어 독립성 충족 여부가 완전하게 확인되지 아니함
- 따라서, 한미회계법인은 감사업무 수임 시 독립성 준수 및 이해상충 여부를 완전하게 확인한 후 감사계약을 체결할 수 있도록 하고,
 - 독립성 준수 확인서 작성 및 점검을 강화하는 등 관련 정책 및 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단20, 21

② 업무수행이사 교체의무 준수 여부에 대한 관리 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 업무수행이사의 계속 감사연수 관련 정보를 법인차원에서 정확히 관리하고 있지 않아 담당이사 교체의무 준수 여부가 적절히 검토되지 않음
- 따라서 한미회계법인은 업무수행이사 등이 외부감사법에 따라 적절히 교체될 수 있도록 계속 감사연수에 관한 정보를 법인 차원에서 적절히 관리할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단25, 한25-1
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제9조제5항

③ 재무적 이해관계 관련 독립성 점검절차 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 주식 미거래로 신고한 구성원에 대해 예탁결제원자료 확인만으로 점검절차를 종결하여 해당 구성원이 점검 대상 기간동안 실제로 주식거래를 하지 않았는지 여부를 확인할 수 없고,
 - 소속 공인회계사의 배우자 고용관계에 대한 정보를 완전성있게 관리하고 있지 않으며,
 - 구성원이 거래내역을 신고할 때에 취득금지 주식 여부가 시스템 상 점검 되지 않고, 既 신고한 주식거래 내역을 임의로 삭제할 수 있어 주식거래 관련 독립성 확인 및 점검이 적시에 완전히 이루어지지 못할 위험이 있음
- 따라서 한미회계법인은 소속 공인회계사가 본인 및 배우자의 주식거래 내역, 고용관계 등 재무적 이해관계 관련 정보를 충실히 신고할 수 있도록 하고
 - 해당 신고내역의 독립성 위배 여부가 적시에 완전히 점검될 수 있도록 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단21 내지 23

④ 비감사업무 관련 독립성 점검 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 비감사업무 계약 권한을 각 사업본부에 두고 있어 법인 차원에서 계약 내용 등을 체계적으로 관리하고 있지 않으며,
 - 품질관리실이 승인하지 않아도 업무의 수임 및 승인이 가능하고,
 - 품질관리실에서 계약서 등을 통해 비감사업무의 구체적인 내용을 검토하지 않기 때문에 비감사업무 수임 관련 독립성 점검이 완전하게 이루어지지 못할 위험이 있음

- 따라서 한미회계법인은 법인 차원에서 비감사업무를 체계적으로 관리하고, 비감사업무 수임 시 독립성 준수 및 이해상충 여부를 완전하게 확인한 후 계약을 체결할 수 있도록 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단21, 22

(3) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

① 업무의 수용과 유지에 대한 평가절차 운영 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 감사업무 수용과 유지를 위한 위험평가와 관련하여 위험수준에 대한 구체적인 판단기준을 마련하지 않아 각 위험 항목에 대해 적절한 평가가 이루어지지 않을 가능성이 존재하며,
 - 한미회계법인의 계약전 위험평가 절차를 점검한 결과 계약전 위험평가표를 작성하지 않은 사례, 위험평가 항목에 대한 판단근거를 미흡하게 기재한 사례, 감사대상 회사에 대한 정보를 사실과 다르게 기재한 사례가 발견되었으며,
 - 계약 이후 위험평가표를 제출한 경우가 다수 존재하는 등 업무의 수용과 유지에 대한 평가 및 승인이 미흡하게 이루어짐
- 따라서 한미회계법인은 위험평가에 관한 구체적인 평가기준 마련, 계약전 위험평가표 작성방법 등에 대한 교육 및 점검 강화, 평가표 부실작성에 대한 불이익 부과, 계약전 위험평가표의 적절한 검토 및 승인 등을 통해 보다 충실한 업무 수용·유지 평가절차가 이루어지도록 할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단26, 27

② 업무의 수용과 유지 관련 위험평가 결과 관리 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 계약전 위험평가과정에서 파악된 위험 또는 이슈에 대해 대응방안을 마련하여 품질관리실의 승인을 받도록 하고 있으나
 - 파악된 위험 또는 이슈에 대한 해결 여부를 확인하기 위한 구체적인 절차를 마련하지 않았으며,
 - 위험평가 결과가 '높음'인 감사대상회사를 관리하기 위한 정책과 절차를 마련하지 않았고,
 - 계약 전 위험평가와 감사계약 체결을 완료한 이후 의뢰인에 대한 추가 정보 입수시 위험평가 재수행을 고려하여야 함에도, 재수행을 고려하는 절차를 마련하고 있지 않음
- 따라서 한미회계법인은 계약 전 위험수준 평가 이후 평가가 필요한 상황 변동 등을 확인하여 평가결과에 반영하기 위한 구체적인 절차를 마련하고
 - 위험이 높은 것으로 평가된 감사대상 회사에 대해서는 감사 계획단계 부터 면밀한 위험관리가 이루어지도록 정책과 절차를 마련하는 한편,
 - 업무의 수용 및 유지 관련 위험평가지 파악된 주요 위험 또는 이슈 등에 대한 대응방안 등을 실질적으로 검토할 수 있도록 관련 정책 및 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단27, A21

(4) 인적자원

① 채용 관련 인사제도 운영 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 채용대상자의 채용 여부에 대하여 대표이사가 승인 하는 등 법인 차원의 승인절차를 마련하지 않았으며,

- 채용 대상자의 공인회계사 합격증 및 징계사실 확인서를 수령하지 않거나, 징계사실 확인서를 채용 이후에 징구하는 등 채용 관련 인사 제도를 미흡하게 운영함
- 따라서 한미회계법인은 업무수행에 필요한 역량과 적격성을 갖춘 구성원을 채용하고 있다는 합리적 확신을 확보할 수 있도록 법인 차원의 적절한 심사 및 승인절차를 마련하고,
- 채용 대상자의 적격성 및 윤리원칙 준수 여부를 적시에 확인할 수 있도록 채용 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단29, A24

② 인적자원 관리시 업무 품질 및 윤리적 원칙 반영 절차 미비 (미설계)

- 한미회계법인은 구성원 승진 시 품질관리 요소를 고려하는 절차를 마련하지 않았으며,
- 이사 승진을 제외한 승진을 각 본부에서 확정하도록 하여 법인 차원에서 승진 여부에 대해 승인하는 절차를 마련하지 않음
- 따라서 한미회계법인은 구성원의 승진 시 업무 품질과 윤리적 원칙의 준수 여부 등 품질관리 요소 점검을 포함한 법인 차원의 적절한 심사 및 승인절차를 마련할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단29, A24, A28

③ 체계적인 감사업무 배정 절차 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 이사를 포함한 구성원의 적격성을 확인할 수 있는 데이터를 관리하고 있지 않으며,

- 감사업무 배정 시 특정본부에 가용시간을 초과하는 감사업무가 배정될 것으로 예상되는 경우에도 사전적으로 감사업무의 배정을 조정하는 절차를 마련하지 않았으며,
- 수습회계사의 감사업무시간이 총 감사업무시간의 상당 부분을 차지 하면서 일별 투입시간이 과도한 경우가 발견되는 등 적격성 및 역량을 고려한 업무배정이 미흡하게 운용됨
- 따라서 한미회계법인은 법인 차원에서 구성원의 전문성, 역량, 가용 시간 등을 관리하고, 구성원의 적격성 및 역량을 고려하여 업무를 배정할 수 있도록 감사업무 배정 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단30, 31, 한A31-1

④ 감사업무시간 통제절차 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인이 구성원의 감사업무 투입시간을 관리하기 위해 수립한 통제절차에서 아래와 같은 미비점이 발견됨
 - 관리시스템상 적시에 감사투입시간을 입력하도록 통제하는 절차가 미흡
 - 감사절차 전반에 직접 참여하지 않는 자를 감사시간 승인권자로 규정 하여 실제 투입시간을 고려한 승인이 어려움
 - 수정사유의 적정성을 검토하여 감사시간의 수정을 승인하도록 하는 통제절차가 미흡
 - 감사보고서 상 감사업무시간을 승인된 시간이 아닌 입력된 시간으로 집계하여 공시
- 따라서 한미회계법인은 업무시간을 적시에 정확히 집계하고, 적절하게 관리할 수 있도록 업무시간 입력, 승인, 수정 등에 대한 정책과 절차를 개선할 필요가 있으며

- 감사보고서 상 감사시간이 적합한 승인권자의 승인이 이루어진 시간을 기준으로 공시될 수 있도록 관련 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단31, 한A31-1

⑤ 감사업무시간 관리 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인의 감사업무시간 관리와 관련하여 감사시간 관리시스템 운영현황을 점검한 결과, 다음과 같은 미흡사항이 발견됨
 - 업무수행일 전에 사전 입력하거나 입력기한을 경과하여 지연 입력한 사례 및 승인권자가 지연승인하거나 미승인한 사례, 감사시간 관련 규정 위반에 대해 내규와 다르게 불이익이 부과되는 사례
 - 구성원이 입력한 감사업무시간의 합리성에 대해 적절히 검토하지 않고 승인한 사례
 - 관리시스템 상 집계된 시간과 감사보고서에 첨부되어 공시된 감사시간이 합리적인 사유 없이 일치하지 않는 사례
 - 감사보고서일 이후 장기간이 경과한 후 감사시간을 입력하거나, 업무수행이사 및 감사업무팀원의 투입시간이 없다고 입력한 사례
- 따라서 한미회계법인은 구성원들이 업무시간을 적시에 정확히 입력하고, 적절하게 승인 및 공시할 수 있도록 충분한 교육을 실시하고, 업무시간의 적시성·합리성 등에 대해 충실히 모니터링 하는 등 구성원들의 시간 투입에 대한 관리를 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단31, 한A31-1

(5) 업무의 수행

① 업무품질관리검토 관련 운영 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인의 업무품질관리검토 절차를 점검한 결과, 업무품질관리 검토자의 투입시간이 내부 권고수준에 미달하거나, 감사보고서 발행 기한에 압박하여 사전심리가 요청되는 경우가 다수 존재하며
- 업무품질관리 검토자가 점검해야 할 사항에 대해 구체적인 정책과 절차를 마련하지 않았으며, 수행한 업무품질관리검토에 대해서 미흡하게 문서화하여 적절한 업무품질관리검토가 수행되지 못할 위험이 있음
- 따라서 한미회계법인은 업무품질관리검토 자료제출 기한 및 투입시간에 대한 관리를 강화하고 주요 점검사항 마련, 수행업무 등에 대한 적절한 문서화 등을 통해 일관되고 충실한 업무품질관리검토가 수행될 수 있도록 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단35, 36, A42

② 감사조서 관리 관련 통제절차 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 다수의 감사조서를 감사보고서일로부터 60일을 경과 하여 취합하였고, 취합 완료 이후 출고된 서면 조서의 임의 변형·추가를 방지할 수 있는 안전장치를 마련하지 않았으며,
- 조서관리시스템 상 조서관리에 필수적인 정보를 일부 누락하거나 오기재하였으며, 일부 감사조서는 엑셀로 관리하면서 출고 관련 통제 절차를 규정하지 않았고,
- 감사조서에 대한 실사 등을 수행하지 않아 적절한 보관 여부에 대한 확인이 미흡함

- 따라서 한미회계법인은 감사조서가 적시에 완전하게 취합되고, 안전하게 보관될 수 있도록 감사조서 관리를 강화하며, 서면 조서의 임의 변형 및 추가 등을 방지할 수 있는 안전장치를 마련하는 등 관련 정책과 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단45, 46, A54, A57

③ 감사정보 유출 방지를 위한 정책 및 절차 미비 (미설계)

- 한미회계법인은 입사 시 징구하는 비밀유지 및 사규준수 서약서를 제외 하고는 업무문서의 비밀유지를 위한 정책과 절차를 수립하고 있지 않음
- 따라서 한미회계법인은 소속 공인회계사에 의한 감사정보 유출 방지를 위한 정책과 절차를 구축하고, 비밀유지 및 감사정보 파기 등 감사정보 보호 관련 규정의 준수 여부에 대한 모니터링을 실시할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단46, A56

(6) 모니터링

① 사후심리 결과에 대한 사후관리 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 사후심리 결과 발견된 미비점에 대해 개선 및 보완 기간의 정함 없이 향후에 개선하도록 하고 있으며,
 - 실제 보완 및 개선의 이행 여부도 확인하고 있지 않아 부적합한 보고서나 중요한 절차의 누락 등이 적시에 적절히 수정 및 보완되지 않을 소지가 있음
- 따라서 한미회계법인은 사후심리 결과 발견된 미비점에 대해 중요도에 따라 합리적 기한 내에 필요한 조치를 취하도록 하고,

- 보완 및 개선 여부에 대해 확인을 강화하는 등 사후심리 결과 발견된 미비점에 대한 사후관리 절차를 개선할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단48 내지 52

② 품질관리시스템 관련 정책과 절차에 대한 모니터링 미흡 (일부미흡)

- 한미회계법인은 모니터링 대상의 선정기준을 마련하지 않고, 모니터링 대상 항목을 체계적으로 선정하지 않아 전반적인 품질관리 시스템이 적절히 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하기에 불충분하며,
- 모니터링 결과 식별된 미비점에 대해 종합적인 평가 및 개선방안 도출 등의 후속절차 마련이 미흡함
- 따라서 한미회계법인은 품질관리시스템 전반에 대한 모니터링이 효과적으로 이루어지도록 모니터링 대상 항목을 체계적으로 선정하고, 모니터링 결과 발견된 미비점에 대한 평가 및 개선에 대한 후속절차를 강화할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단48, 49

③ 고충과 진정에 대한 의견개선 경로 구축 미비 (미설계)

- 한미회계법인은 회계법인 내·외부에서 고충과 진정 등 우려사항을 자유롭게 제기할 수 있는 명확한 의견개선 경로를 구축하고 있지 않음
- 따라서 한미회계법인은 홈페이지 등에 감사업무 및 기타 품질관리제도와 관련하여 회계법인 구성원, 의뢰인, 기타 제3자 등 내·외부에서 제기되는 의견을 접수할 수 있는 경로를 명확히 구축·운영할 필요가 있음

<관련규정>

1. 「품질관리기준서1」 문단55

(붙임1)

관계 법규

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제9조(감사인인 자격 제한 등) ①~④ (생략)

⑤ 회계법인인 감사인은 동일한 이사(「공인회계사법」 제26조제1항에 따른 이사를 말한다. 이하 이 조에서 같다)에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우에는 4개 사업연도)에 대한 감사업무를 하게 할 수 없다. 다만, 주권상장법인인 회사, 대형비상장주식회사 또는 금융회사의 경우 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 한 이사에게는 그 다음 연속하는 3개 사업연도의 모든 기간 동안 해당 회사의 감사업무를 하게 할 수 없다.

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

제17조(품질관리기준) ①~② (생략)

③ 감사인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 한다.

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 회계감사기준의 준수 여부에 대한 감리
2. 제23조제3항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 제5조에 따른 회계처리기준의 준수 여부에 대한 감리
3. 감사인의 감사업무에 대하여 제17조에 따른 품질관리기준의 준수 여부에 대한 감리 및 품질관리수준에 대한 평가

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ①~② (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 각호의 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 증권선물위원회는 감사인에 대한 제26조제1항제3호에 따른 품질관리기준 준수 여부에 대한 감리 결과 감사 업무의 품질 향상을 위하여 필요한 경우에는 1년 이내의 기한을 정하여 감사인의 업무설계 및 운영에 대하여 개선을 권고하고, 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 이행 여부를 점검할 수 있다.

⑥ 증권선물위원회는 제5항의 개선권고사항을 대통령령으로 정하는 바에 따라 외부에 공개할 수 있다.

[별표1] 감사인에 대한 조치 사유 (제29조제3항 관련)

1.~6. (생략)

7. 제16조제1항을 위반하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따르지 않고 감사를 실시한 경우

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제35조(품질관리기준 감리 후 개선권고사항 등의 공개) ① 증권선물위원회는 법 제29조 제6항에 따라 같은 조 제5항의 개선권고사항을 해당 감사인에 개선권고를 한 날부터 3년 이내의 기간 동안 외부에 공개할 수 있다.

② 증권선물위원회는 법 제29조제7항에 따라 감사인이 같은 조 제5항에 따른 개선권고를 받은 날부터 1년 이내에 정당한 이유 없이 해당 개선권고사항을 이행하지 아니하는 경우

에는 증권선물위원회가 그 사실을 확인한 날부터 3년 이내의 기간 동안 그 사실을 외부에 공개할 수 있다.

③ 증권선물위원회는 제1항 및 제2항에 따른 공개를 하기 전에 해당 감사인의 의견을 청취하여야 한다.

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

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제23조(감리등의 착수) 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.

제26조(감리집행기관의 감리결과 처리) ①~② (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1.~6. (생략)

7. 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

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 금융감독원장은 재무제표 심사(내부회계관리제도 감리를 한 경우에는 내부회계관리제도 감리를 포함한다. 이하 같다)를 수행한 결과 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 할 수 있다. 다만, 피조사자의 재무제표에 회계처리기준 위반이 발견된 경우에는 그 위반사항에 대한 수정공시를 한 경우에 한정한다.

1. 경고

2. 주의

3. 내부회계관리제도상 취약사항의 해소 등 위법상태를 시정하거나 다른 위법행위를 방지하기 위한 권고

- 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 증권선물위원회 및 감리집행기관은 피조사자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조치등을 하지 않을 수 있다.

1. 피조사자가 사망한 경우

2. 회사가 청산사무를 사실상 종결하여 조치등 대상의 소재지를 찾을 수 없는 경우 또는 청산등기가 완료된 경우

3. 회사가 영업을 폐지한 후 해산 또는 청산 절차를 밟지 않고 있으나 인적·물적 시설 등 법인의 실체가 없는 상태로 방치되어 있어 조치등이 불가능한 경우

4. 위법행위의 중요도가 일정수준 미만인 경우. 다만 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우로서 고의적인 법령등 위반에 따른 회계처리기준 위반금액이 50억원 이상인 경우에는 그러하지 아니하다.

가. 재무제표에 나타나지 않는 자금의 조성, 임직원의 횡령·배임 및 「특정 금융거래 정보의 보고 및 이용 등에 관한 법률」 제2조제4호에 따른 자금세탁행위 등과 관련되는 경우

나. 유가증권시장, 코스닥시장 또는 코넥스시장에의 상장 또는 상장폐지와 관련되는 경우

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

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 검찰총장예의 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

제32조(당사자들의 의견제출) 당사자들은 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.

제36조(사후관리) ① (생략)

- ② 감사인은 법 제29조제5항에 따른 개선권고(이하 이 항에서 “개선권고”라 한다) 후 3개월 이내 및 개선권고사항의 이행기한 이후 1개월 이내에 그 이행여부 및 진행 상황에 관한 문서를 감리집행기관에 제출하여야 한다.

제37조(품질관리 개선권고사항 공개 등) ① 증권선물위원회는 영 제35조제1항 또는 제2항에 따라 개선권고사항 등을 인터넷 홈페이지를 통해 공개하는 경우에 다음 각 호의 사항을 제외하여야 한다.

1. 감사인 감리 중 발견된 회계처리기준 위반 혐의 등 시장에 혼란을 발생시킬 수 있는 사항
 2. 그 밖에 감사인의 정당한 이익을 해할 우려가 있다고 인정되는 경영상 비밀에 관한 사항
- ② 증권선물위원회는 법제29조제5항에 따른 개선권고의 중요사항을 감사인이 다시 위반하는 경우 제26조제3항제7호에 따라 시정요구하고, 감사인이 시정요구를 정당한 이유 없이 이행하지 아니하는 경우에는 제26조제3항에 따른 조치를 할 수 있다.

□ 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙

제38조(심사, 감리결과의 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우 또는 품질관리감리결과 개선권고가 필요하다고 판단한 경우에는 감리결과보고 및 처리안(별지 제33호 서식)을 작성하여 증권선물위원회에 상정을 요청한다.

제40조(사전통지) ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.

② (생략)

③ 제1항의 경우에 다음 각 호의 방법에 의하여 의견진술을 할 수 있도록 기회를 부여하여야 한다.

1. 서면에 의한 방법
2. 감리위원회 및 증권선물위원회에 직접 출석하여 의견을 진술하는 방법(금융위원회, 증권선물위원회의 조치의 경우)
3. 정보통신망에 의한 방법

□ 품질관리기준서1

문단18 회계법인은 품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 인식할 수 있는 내부분화를 촉진할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인의 최고경영자 (또는 그에 준하는 직위)나 사원총회(또는 그에 준하는 기구)가 회계법인의 품질관리시스템에 대한 궁극적인 책임을 지도록 요구하여야 한다. (문단 한 18-1, A4-A5 참조)

문단 한18-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무를 수행하는 회계법인의 대표자는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지며, 이를 담당하는 이사 1명을 지정하여야 한다. (문단18 참조)

문단 20 회계법인은 회계법인 및 그 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A7-A10 참조)

문단 21 회계법인은 회계법인과 그 구성원, 그리고 해당되는 경우, 독립성 요구사항의 적용대상이 되는 다른 사람들(네트워크 회계법인의 구성원을 포함한다)이, 관련 윤리적 요구사항이 요구하는 독립성을 유지하고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인이 다음 사항을 모두 수행할 수 있도록 하여야 한다.

- (a) 회계법인은 구성원(해당되는 경우, 독립성 요구사항의 적용대상이 되는 다른 사람들 포함)에게 회계법인의 독립성 요구사항을 커뮤니케이션함.
- (b) 독립성에 대한 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 식별·평가하고, 안전장치를 적용함으로써 해당 위협을 제거하거나 수용 가능한 수준으로 감소시키는 적합한

조치를 취함. 또는, 적합하다고 판단되고 법규상 해지가 가능한 경우, 해당 계약을 해지함. (문단 A10 참조)

문단 22 독립성에 관한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 독립성 요구사항에 미치는 전반적인 영향을 회계법인이 평가할 수 있도록 업무 수행이사는 의뢰인 업무와 관련된 정보(서비스의 범위 포함)를 회계법인에게 제공한다.
- (b) 회계법인의 구성원은 독립성에 위협을 발생시키는 상황이나 관계를 회계법인에게 신속히 통보하여 적합한 조치가 취해질 수 있도록 한다.
- (c) 관련된 정보를 축적하고 적합한 구성원에게 커뮤니케이션하여 다음 사항이 가능하도록 한다.
 - (i) 회계법인과 그 구성원이 독립성 요구사항을 충족하고 있는지 여부를 용이하게 확인할 수 있게 한다.
 - (ii) 회계법인이 독립성 관련 기록을 유지하고 갱신할 수 있게 한다.
 - (iii) 수용 가능한 수준을 초과한 독립성 훼손위험에 대해 회계법인이 적합한 조치를 취할 수 있게 한다. (문단 A10 참조)

문단 23 회계법인은 독립성 요구사항의 위반이 통보된다는 합리적 확신을 제공하며 이러한 상황을 해결하기 위해 적합한 조치를 취할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차에는 다음에 대한 요구사항을 포함하여야 한다.

- (a) 구성원들은 자신이 알게 된 독립성 위반을 회계법인에게 신속히 통보하여야 한다.
- (b) 회계법인은 이렇나 정책과 절차의 위반을 식별한 경우, 다음의 사람들에게 신속히 커뮤니케이션하여야 한다.
 - (i) 회계법인과 더불어 독립성 위반에 대처할 책임이 있는 업무수행이사
 - (ii) 적합한 조치를 취할 필요가 있는 회계법인(적절한 경우 네트워크 회계법인 포함) 내의 다른 관련 구성원 및 독립성 요구사항의 적용 대상자
- (c) 필요한 경우, 업무수행이사와 상기 (b)(ii)에서 언급한 다른 개인들은 이러한 사항을 해결하기 위해 취한 조치를 회계법인에게 신속히 커뮤니케이션하여, 회계법인이 추가적인 조치를 취하여야 하는지 여부를 결정할 수 있도록 한다.(문단 A10 참조)

문단 25 회계법인은 다음의 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 한25-1 참조)

- (a) 동일한 상위직 구성원을 장기간 인증업무에 참여시킬 때 발생할 수 있는 유착위험을 수용 가능한 수준으로 감소시키기 위한 안전장치의 필요성을 결정하는 기준을 설정함.
- (b) 상장기업의 재무제표감사의 경우, 관련 윤리적 요구사항에 따라, 명시된 기간이 경과한 후에는 업무수행이사와 업무품질관리검토에 책임을 지는 개인, 그리고 해당되는 경우, 기타 교체대상자를 교체하도록 요구함. (문단 A10, A12-A17 참조)

문단 26 회계법인은 다음 모두에 해당하는 경우에만 의뢰인 관계 및 특정 업무를 수용하고 유지할 것이라는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 구축하여야 한다.

- (a) 회계법인은 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량을 가지고 있음. (문단 A18, A23 참조)
- (b) 회계법인은 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있음.
- (c) 회계법인은 의뢰인의 성실성을 고려하였으며, 성실성이 결여되었다고 결론을 내리게 할 것 같은 정보를 가지고 있지 아니함. (문단 A19-A20, A23 참조)

문단 27 이러한 정책과 절차는 다음 사항을 요구하여야 한다.

- (a) 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. (문단 A21, A23 참조)
- (b) 새로운 의뢰인이나 기존 의뢰인의 업무를 수용할 때 잠재적인 이해상충이 식별된 경우, 회계법인은 해당 업무를 수용하는 것이 적합한지 여부를 결정함.
- (c) 이슈가 식별되었음에도 회계법인이 의뢰인 관계나 특정 업무를 수용하거나 유지하기로 정한 경우, 회계법인은 이러한 이슈가 어떻게 해결되었는지를 문서화함

문단 29 회계법인은 다음 사항에 필요한 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력을 보유하고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함
- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함 (문단 A24-A29 참조)

문단 30 회계법인은 각각의 업무에 대한 책임을 업무수행이사에게 배정하여야 하며, 다음 사항을 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 업무수행이사의 성명과 역할을 의뢰인의 경영진의 핵심구성원과 지배기구에게 커뮤니케이션함.
- (b) 업무수행이사는 그 역할을 수행하기 위한 적격성, 역량 및 권한을 가짐.
- (c) 업무수행이사의 책임은 명확히 정의되고 있으며 해당 업무수행이사에게 커뮤니케이션됨. (문단 A30 참조)

문단 31 회계법인은 또한 다음 사항을 위해 필요한 적격성과 역량을 보유한 적합한 구성원에게 업무를 배정하는 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행함. (문단 한A31-1 참조)
- (b) 회계법인이나 업무수행이사가 해당 상황에 적합한 보고서를 발행할 수 있도록 함. (문단 A31 참조)

문단 35 회계법인은 적합한 업무에 대해서, 보고서를 작성할 때 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론에 대한 객관적인 평가를 제공하는 업무품질관리검토를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 다음을 포함하여야 한다.

- (a) 모든 상장기업 재무제표감사(외부감사법에 따른 재무제표 감사의 경우, 해당 상장기업 내부회계관리제도에 대한 감사 또는 검토를 포함함)에 대해서 업무품질관리검토를 요구함.
- (b) 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. (문단 A41 참조)
- (c) 상기 (b)에 따라 정해진 기준을 충족하는 모든 업무에 대하여 업무품질관리검토를 요구함.

문단 36 회계법인은 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위를 정하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 보고서일자가 업무품질관리검토 전의 일자가 되지 않도록 요구하여야 한다. (문단 A42-A43 참조)

문단 45 회계법인은 해당 업무의 보고서가 확정된 후 업무팀이 적시에 최종업무파일의 취합을 완료하도록 하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A54-A55 참조)

문단 46 회계법인은 업무문서의 비밀유지, 안전한 보관, 무결성, 접근성 및 재생가능성을 유지할 수 있도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A56-A59 참조)

문단 48 회계법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하도록 설계된 모니터링 절차를 수립하여야 한다. 모니터링 절차는 다음 사항을 포함하여야 한다.

- (a) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가를 포함함(주기적으로 각 업무수행이사마다 최소한 1개의 완료된 업무에 대한 검사를 포함).
- (b) 회계법인에서 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 경험과 권한을 가진 파트너(들) 혹은 다른 사람들에게 해당 책임이 배정되도록 요구함.
- (c) 업무수행자나 업무품질관리검토자가 해당 업무 검사에 관여하지 못하도록 함. (문단 A64- A68 참조)

문단 49 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점의 영향을 평가하여야 하며, 이들이 다음 중 하나에 해당되는지 여부를 결정하여야 한다.

- (a) 회계법인이 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하고 있으며 회계법인이나 업무수행이사가 발행하는 보고서가 해당 상황에 적합하다는 합리적 확신을 제공하기에 회계법인의 품질관리시스템이 불충분함을 반드시 나타내는 것은 아닌 경우

- (b) 신속한 시정조치를 요구하는, 체계적이거나 반복적이거나 혹은 기타 유의적인 미비점

문단 50 회계법인은 모니터링 절차의 결과로 발견된 미비점과 적합한 개선조치를 위한 권고사항을 관련 업무수행이사와 적절한 타 구성원들에게 커뮤니케이션하여야 한다.
(문단 A69 참조)

문단 51 발견된 미비점에 대한 적합한 개선조치 권고사항에는 다음 중 하나 이상이 포함되어야 한다.

- (a) 개별 업무나 개별 구성원에 대한 적합한 개선조치를 취함.
- (b) 발견사항을 교육 훈련 및 전문성 개발 업무 책임자와 커뮤니케이션함.
- (c) 품질관리정책과 절차를 변경함.
- (d) 회계법인의 정책과 절차를 준수하지 못한 사람(특히 반복적 미준수자)에게 징계 조치를 내림.

문단 52 회계법인은 모니터링 결과, 보고서가 부적합하거나 업무수행 중 절차들이 누락 되었다는 것을 나타내는 경우에 이를 처리하기 위한 정책과 절차를 수립하여야 한다. 이러한 정책과 절차는 회계법인이 관련된 전문직 기준과 법규의 요구사항을 준수하기 위하여 어떠한 추가적 조치가 적합한지를 결정하도록 요구하며, 법률 자문을 받을지 여부를 고려하도록 요구하여야 한다

문단 53 회계법인은 업무수행이사와 회계법인 내 다른 적합한 개인들(회계법인의 최고 경영자 또는 적합한 경우 사원총회 포함)에게 품질관리시스템에 대한 모니터링 결과를 최소한 연 1회 커뮤니케이션하여야 한다. 이러한 커뮤니케이션은 회계법인과 해당 개인들이 필요시 자신들의 역할과 책임에 따른 신속하고 적합한 조치를 취할 수 있도록 하는데 충분하여야 한다. 커뮤니케이션할 정보에는 다음 사항이 포함되어야 한다.

- (a) 수행한 모니터링 절차에 대한 설명
- (b) 모니터링 절차로부터 도출된 결론
- (c) 해당 사항이 있는 경우, 체계적이거나 반복적이거나 혹은 기타 유의적인 미비점에 대한 설명과 이러한 미비점을 해결하거나 시정하기 위하여 취한 조치에 대한 설명

문단 55 회계법인은 다음 사항을 적절히 다루고 있다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다.

- (a) 회계법인이 수행한 업무가 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항을 준수하지 못하고 있다는 고충과 진정
- (b) 회계법인의 품질관리시스템을 준수하지 않는다는 주장

회계법인은 이러한 과정의 일부로서, 회계법인의 구성원들이 보복에 대한 두려움 없이 나서서 어떤 우려사항도 제기할 수 있도록 명확하게 규정된 의견개진 경로를 수립하여야 한다.

문단 57 회계법인은, 품질관리시스템의 각 구성요소의 운영에 대한 증거를 제공할 수 있도록 적절한 문서화를 요구하는 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 A73-A75 참조)

문단 A5 품질에 기반한 내부분화의 촉진에 있어 특히 중요한 것은 회계법인의 사업 전략이, 회계법인이 수행하는 모든 업무의 최우선적인 요구사항인 품질의 달성에 우선할 수 없다는 것을 회계법인의 리더십이 인식할 필요가 있다는 것이다. 이러한 내부분화의 촉진에는 다음 사항이 포함된다.

- (a) 회계법인이 품질을 최우선으로 한다는 것을 보여줄 수 있는, 구성원들에 대한 성과평가, 보상 및 승진(성과급제도 포함)에 대한 정책과 절차를 수립함.
- (b) 사업적인 고려가 업무의 품질에 우선하지 않도록 경영진에게 책임을 부여함.
- (c) 회계법인의 품질관리정책과 절차를 개발하고 문서화하며 지원하는 데 충분한 자원을 제공함.

문단 A21 의뢰인 관계를 유지할지 여부를 결정할 때는 현재 또는 이전의 업무 중에 발생한 유의적 사항 및 이들이 의뢰인관계 유지에 대해 갖는 시사점에 대한 고려가 포함된다. 예를 들어 의뢰인은 회계법인이 필요한 전문성을 보유하고 있지 않은 새로운 분야로 그 사업을 확장하기 시작했을 수 있다.

문단 A24 회계법인의 인적자원에 대한 정책과 절차와 관련된 이슈들의 예는 다음과 같다.

- 채용
- 업무수행 평가
- 배정된 업무를 수행할 수 있는 시간 등 역량
- 적격성
- 경력 개발
- 승진
- 보상
- 인력수요의 추정

회계법인은 효과적인 채용 과정과 절차를 통해, 회계법인의 업무를 수행하는 데 필요한 적격성과 역량을 개발할 수 있는 능력이 있고, 업무를 유능하게 수행할 적절한 특성을 갖춘 성실한 인원을 선발할 수 있을 것이다.

문단 A25-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무의 경우, 회계법인은 업무수행이사 등이 외부감사법에 따라 교체된다는 합리적인 확신을 제공하도록 설계된 정책과 절차를 수립하여야 한다. (문단 25 참조)

문단 한A31-1 외부감사법에 따라 실시되는 감사업무의 경우, 해당 감사업무에 투입된 시간을 관리하는 것이 보다 중요할 수 있다. 회계법인은 감사업무를 수행하기 위하여 투입한 시간을 관리하기 위한 절차를 수립할 때, 다음과 같은 사항을 고려할 필요가 있다. (문단31 (a) 참조)

- (a) 개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계함.
- (b) 개별 감사업무별로 집계된 감사시간을 적절하게 유지하고 관리함. 예를 들어, 그 감사시간 기록을 적절하게 유지 관리하기 위하여 집계된 감사시간 기록의 임의적인 수정 변경이 이루어지지 않도록 관련 절차를 포함하는 것이 필요할 수 있을 것임.

문단 A42 보고서의 일자 는 업무품질관리검토 완료 이후가 된다. 그러나 업무품질관리 검토의 문서화는 해당 보고서일 이후에 완료될 수도 있다.

문단 A54 특정 유형의 업무에 있어서는 최종업무과일의 취합완료 기한이 법규에 규정될 수도 있다. 법규에 이러한 기한이 규정되어 있지 않은 경우, 문단 45에서는 회계법인이 적시에 최종업무과일의 취합을 완료할 필요성에 따라 그 기한을 설정하도록 요구하고 있다. 예를 들어 감사업무의 경우, 이러한 기한은 일반적으로 감사보고서일로부터 60일을 초과하지 않을 것이다.

문단 A56 관련 윤리적 요구사항에서는 정보공개에 관한 의뢰인의 구체적인 승인이 없거나 정보공개의 법적 또는 전문가적 의무가 있지 않는 한, 회계법인의 구성원이 업무문서에 포함된 정보에 대하여 항상 비밀을 유지할 의무를 정하고 있다. 특정 법규에서는 특히 개인적 성격의 데이터에 대하여, 회계법인의 구성원에게 의뢰인의 비밀을 유지하는 것에 대한 추가적인 의무를 부과하기도 한다.

문단 A57 업무문서가 종이, 전자, 또는 기타 형태의 매체인지에 관계없이, 회계법인이 모르게 변경, 추가, 삭제될 수 있거나 또는 영구적으로 분실, 손상될 수 있다면 기초 데이터에 대한 무결성과 접근성 및 재생가능성이 훼손될 것이다. 따라서, 회계법인이 업무문서의 승인되지 않은 변경이나 분실을 방지하기 위해 설계하고 실행하는 통제에는 다음 사항이 포함될 수 있다.

- 업무문서를 언제 그리고 누가 작성, 변경 및 검토하였는지를 확인할 수 있는 통제
- 업무의 모든 단계에서, 특히 정보가 업무팀 내부에 공유되거나 인터넷을 통하여 다른 당사자에게 전송되는 경우, 정보의 무결성을 보호하는 통제
- 업무문서의 승인되지 아니한 변경을 방지하는 통제
- 그 책임을 적절히 이행하는 데 필요한 경우에 한하여 업무팀과 타 승인된 당사자의 업무문서 접근을 허용하는 통제

(붙임2)

개선권고사항 공개안

☐ 미설계

○ 인적 자원

- 구성원 승진 시 업무품질과 윤리적 원칙 등 품질관리 요소를 반영하는 절차를 마련하고 있지 않으며, 이사 외 구성원 승진을 각 본부에서 결정하고 별도 법인차원의 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, 주식 거래 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 판단 근거를 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, 고위험으로 평가된 회사를 관리하기 위한 정책과 절차 및 위험평가 후 추가 정보 수령에 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 배정업무를 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, 지연입력 등에 대한 불이익이 내규와 달리 적용되고 있으며, 비합리적인 업무시간을 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, 업무품질관리 검토 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 개선 방안 도출 등의 후속절차 마련이 미흡함

< 의안 소관 부서명 >

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