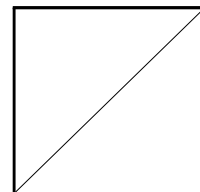


공 개



의안번호	제 306 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2020. 9. 9. (제 16 차)	

공인회계사 000에 대한 징계의결안

금융위원회회의 안건

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2020. 9. 9.

1. 의결주문

공인회계사 000에 대해 공인회계사징계위원회의 징계의결('20.7.20.)에 따라 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

공인회계사법 제48조에 따라 공인회계사 000의 공인회계사법 위반사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

☐ 0000(주)의 외부감사업무와 관련하여 분양수익과 분양원가, 재고자산 (미완성공사) 및 수분양자의 중도금대출에 대한 지급보증 주석공시 관련 감사절차를 소홀히 하여 회계감사기준을 위반한 공인회계사 000에 대해 '직무일부(감사 관련 업무 등)정지 6월' 조치 (별지)

☐ 효력 개시 : 2020년 10월 1일

4. 참고사항

가. 2020년 제2차 공인회계사징계위원회 의결(2020.7.20.)

나. 관계법규([붙임](#))

(별지)

공인회계사 000에 대한 징계의결안

1. 징계대상자 인적사항

성명 : 0 0 0

등록번호 및 등록일 : 제0000호 (0000.0.00.)

사무소명칭 및 소재지 : 00000 000 0000 00 000 00

2. 징계의결안(처분주문)

공인회계사법 제48조에 따라 공인회계사 000에 대하여 2020.10.1.~2021.3.31.(6월)까지 직무일부*정지를 명한다.

* 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 감사 관련 모든 업무(감사계약 체결, 중간·기말감사, 감사보고서 작성 등)와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」상 분·반기 검토업무

3. 징계사유

□ 공인회계사 000은 0000(주)(이하 ‘회사’)의 제2기(‘16.1.1.~’16.12.31.)와 제3기(‘17.1.1.~’17.12.31.)의 재무제표에 대한 감사업무를 수행함에 있어, 아래와 같이 감사절차를 소홀히 함으로써 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 「공인회계사법」 및 「회계감사기준」(감사기준서 200. 문단 15, 330 문단 18, 500 문단 6)을 위반하였음

- 분양수익과 분양원가 관련 감사절차 소홀(‘16년 000백만원, ’17년 00,000백만원)
 - 회사가 신축·분양 중에 있는 도시형생활주택 공사계약의 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 진행기준을 적용하여 수익을 인식하여야 하나, 완성기준을 적용하여 수익을 인식함으로써 아래와 같이 각 연도별 분양수익과 분양원가 등을 과소계상한 사실이 있음에도, 수익인식기준의 적정성에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사

의견에 적절히 반영하지 못하였음

- 재고자산(미완성공사) 관련 감사절차 소홀('16년 0,000백만원, '17년 0,000백만원)
 - 회사가 판매비와관리비에 해당하는 분양대행 지급수수료와 광고선전비 등을 재고자산(미완성공사)의 원가('16년 0,000백만원, '17년 0,000백만원)에 포함하고, '17년(제3기)에 차입원가에 대한 회계처리방법을 정당한 사유 없이 기간비용에서 자본화('17년 0,000백만원)하는 것으로 변경함으로써 재고자산과 자기자본을 과대계상한 사실이 있음에도, 재고자산(미성공사)원가의 적정성 및 차입원가 회계처리방법의 변경에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음
- 수분양자의 중도금대출에 대한 지급보증 주식공시 관련 감사절차 소홀('17년 00,000백만원)
 - 회사가 '17년(제3기) 수분양자의 중도금대출과 관련하여 금융기관에 제공한 지급보증내용(한도 00,000백만원, 실행금액 00,000백만원)을 주식에 기재하지 아니하였음에도, 은행연합회 신용정보자료에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

(붙임)

관계 법규

□ 舊 주식회사의 외부감사에 관한 법률

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. 제15조의2제1항에 따른 자료제출 등의 요구를 거부 또는 기피한 경우
3. 제17조제8항을 위반한 경우
4. 그 밖에 이 법 또는 이 법에 따른 명령을 위반한 경우

□ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 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 감사 업무 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

□ 공인회계사법

제48조(징계) ① 금융위원회는 공인회계사가 다음 각호의 1의 사유에 해당하는 때에는 공인회계사징계위원회의 의결에 따라 제2항에서 정하는 징계를 할 수 있다.

1. 이 법 또는 이 법에 의한 명령에 위반한 때
 2. 감사 또는 증명에 중대한 착오 또는 누락이 있는 때
 3. 공인회계사회회칙에 위반한 때
 4. 직무의 내외를 불문하고 공인회계사로서의 품위를 손상하는 행위를 한 때
- ② 공인회계사에 대한 징계의 종류는 다음 각호의 1과 같다.
1. 등록취소
 2. 2년이하의 직무정지
 3. 1년이하의 일부직무정지
 4. 견책
- ③ 공인회계사회는 회원인 공인회계사(회계법인의 소속 공인회계사를 포함한다. 이하 이 조에서 같다)가 제1항 각호의 1의 징계사유가 있다고 인정하는 경우에는 증거서류를 첨부하여 금융위원회에 당해 공인회계사의 징계를 요구할 수 있다.
- ④ 제1항의 규정에 의한 징계는 제1항 각호의 1에 해당하는 사유가 발생한 날부터 3년이 경과한 때에는 이를 할 수 없다.
- ⑤ 공인회계사징계위원회에 관한 사항은 대통령령으로 정한다.

제48조의2(조치 등의 통보 및 공고 등) ① 금융위원회는 제39조제1항 및 제48조제1항에 따라 조치 또는 징계를 한 때에는 지체 없이 그 사유를 구체적으로 밝혀 해당 회계법인·공인회계사, 공인회계사회 및 증권선물위원회에 각각 통보하고 그 내용을 관보 또는 인터넷 홈페이지 등에 공고하여야 한다.

- ② 공인회계사회는 제1항에 따라 통보받은 내용을 공인회계사회가 운영하는 인터넷 홈페이지 등에 3개월 이상 게재하는 방법으로 공개하여야 한다.
- ③ 공인회계사회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조제7호에 따른 감사인을 선임하려는 자가 해당 회계법인에 대한 조치 또는 공인회계사의 징계 사실을 알기 위하여 조치 또는 징계 정보의 열람·등사를 신청하는 경우에는 이를 제공하여야 한다.
- ④ 제1항부터 제3항까지의 규정에 따른 조치 또는 징계의 공개 범위와 시행 방법, 열람·등사의 방법 및 절차 등에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

□ 공인회계사법 시행령

제30조(징계위원회) 법 제48조의 규정에 의한 공인회계사징계위원회(이하 이 장에서 "징계위원회"라 한다)는 이를 금융위원회에 둔다.

제31조(징계위원회의 구성) ① 징계위원회는 위원장 1인을 포함한 7인의 위원으로 구성한다.

② 위원장은 금융위원회 소속공무원중에서 금융위원회 위원장이 지명하는 자로 하고, 그외의 위원은 다음 각호의 자로 한다.

1. 감사원 및 법제처의 3급이상 공무원중에서 금융위원회 위원장의 요청에 의하여 당해 기관의 장이 지명하는 자 각 1인
2. 금융위원회의 3급이상 공무원중에서 금융위원회 위원장이 지명하는 자 1명
3. 공인회계사회의 회장이 그 소속 상근부회장중에서 지명하는 자 1인
4. 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 의한 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)의 비상임위원중 1인
5. 기획재정부의 3급 이상 공무원 중에서 금융위원회 위원장의 요청에 따라 기획재정부장관이 지명하는 자 1인

제32조(위원장) ① 위원장은 징계위원회의 회무를 통할하고 징계위원회를 대표하며, 징계위원회의 회의를 소집하고 그 의장이 된다.

② 위원장이 부득이한 사유로 그 직무를 수행할 수 없을 때에는 위원장이 지명하는 위원이 그 직무를 대행한다. 다만, 불가피한 사유의 발생으로 인하여 위원장이 그 직무를 대행할 위원을 지명하지 못할 경우에는 금융위원회 위원장이 지명하는 위원이 그 직무를 대행한다.

제33조(징계의결의 요구) ① 금융위원회 위원장은 공인회계사에 대하여 법 제48조 제1항각호의 1에 해당하는 사유가 있다고 인정하는 경우에는 그 증빙서류를 갖추어 징계위원회에 징계의결을 요구한다.

② 징계위원회는 제1항의 규정에 의한 요구를 받은 때에는 지체없이 그 내용을 징계혐의자에게 통지하여야 한다.

제34조(징계의결기한) 징계위원회는 징계의결의 요구를 받은 때에는 그 요구서를 받은 날부터 30일 이내에 징계에 관한 의결을 하여야 한다. 다만, 부득이한 사유가 있을 때에는 징계위원회의 의결로 30일에 한하여 그 기간을 연장할 수 있다.

제35조(징계위원회의 의결) 징계위원회의 회의는 위원 4인이상의 출석과 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다.

제36조(제척 및 기피) ① 징계위원회의 위원중 징계혐의자의 친족 또는 그 징계사유와 관계가 있는 자는 그 징계사건의 심의에 관여하지 못한다.

- ② 징계혐의자는 징계위원회의 위원중 불공정한 의결을 할 염려가 있다고 의심할만한 상당한 사유가 있는 위원이 있을 때에는 그 사유를 서면으로 소명하고 기피를 신청할 수 있다.
- ③ 제2항의 규정에 의한 기피신청이 있을 때에는 징계위원회의 의결로 당해 위원의 기피여부를 결정한다. 이 경우 기피신청을 받은 위원은 그 의결에 참여하지 못한다.

제37조(징계의결통보 등) ① 징계위원회는 징계혐의자에 대한 징계의결을 한 때에는 지체 없이 그 사유를 명시하여 이를 금융위원회 위원장에게 통보하여야 한다.

□ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

15 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.

330 평가된 위험에 대한 감사인의 대응

18. 감사인은 평가된 중요왜곡표시위험과 관계없이 중요한 각 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대하여는 실증절차를 설계하고 수행하여야 한다.

500 감사증거

6 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다.

700 재무제표에 대한 의견형성과 보고

16 감사인은 재무제표가 중요성의 관점에서 해당 재무보고체계에 따라 작성되었다고 결론을 내리면 적정의견을 표명하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	심사감리본부
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-0358