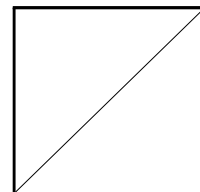


공 개



의안번호	제 307 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

☐ (주)00000000의 외부감사업무와 관련하여 매출채권 등 대손충당금에 대한 감사절차 및 무형자산에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회계감사기준을 위반한 공인회계사 000에 대해 '직무정지 1년' 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 (0000.00.00.)

사무소명칭 및 소재지 : 00000000000(제000호) 0000000 000
000 000, 00(0000, 0000)

2. 징계의결안(처분주문)

공인회계사법 제48조에 따라 공인회계사 000에 대하여 2020.10.1.~2021.9.30.(1년)까지 직무정지를 명한다.

3. 징계사유

- 공인회계사 000은 (주)00000000(이하 '회사')의 제19기('16.1.1.~'16.12.31.)와 제20기('17.1.1.~'17.12.31.) 재무제표에 대한 감사업무를 수행함에 있어, 아래와 같이 감사절차를 소홀히 함으로써 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」, 「공인회계사법」 및 「회계감사기준」(감사기준서 330 문단 18, 500 문단 6, 540 문단 13, 17, 18)을 위반하였음
- 매출채권 등 대손충당금에 대한 감사절차 소홀('16년 000백만원, '17년 0,000백만원)
 - 일반기업회계기준 제6장(금융자산·금융부채) 문단 6.17의2에 의하면 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하도록 규정하고 있으나,
 - 회사가 매출채권과 단기대여금 등에 대한 회수가능성을 평가하면서 부실 공사 및 공사미이행 등을 원인으로 한 소송의 제기, 매출거래처의 폐업,

채권의 연령 등을 고려하지 아니하여 대손충당금을 과소계상한 사실이 있음에도,

- 감사인은 대손충당금 설정에 대한 검토절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

○ 무형자산에 대한 감사절차 소홀('16년 및 '17년 0,000백만원)

- 일반기업회계기준(제11장 문단 11.20)에 따르면 개발단계에서 발생한 지출은 기준서의 기술적 실현가능성 등 해당 무형자산 인식요건을 충족하는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하도록 하고 있으나 이를 충족하지 못하는 개발비용을 무형자산으로 계상하였으며, 일반기업회계기준(제20장 문단 20.8)에 따르면 손상요건을 만족한 무형자산을 적절한 시기에 손상처리하도록 하고 있으나, 회사가 적절하게 손상을 인식하지 않은 사실이 있음에도,
- 감사인은 무형자산의 자산성에 대한 검토절차 등을 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

(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.

540 공정가치 등 회계추정치와 관련 공시에 대한 감사

13 감사인은 감사기준서 330 6의 요구에 따라 평가된 중요왜곡표시위험에 대응할 때 회계 추정치의 성격을 고려하여 다음 절차 중 하나 이상을 수행하여야 한다.

- (a) 감사보고서일까지 발생한 사건이 회계추정치에 관한 감사증거를 제공하고 있는지를 여부를 결정함
- (b) 경영진의 회계추정치 도출방법과 그러한 추정의 근거가 된 데이터를 테스트함
이 과정에서 감사인은 다음 사항을 평가하여야 한다.
 - (i) 이용된 측정방법이 해당 상황에 적합한지 여부
 - (ii) 경영진이 적용한 가정이 해당 재무보고체계의 측정목적에 비추어 합리적인지

여부

- (c) 적합한 실증절차와 함께, 경영진의 회계추정치 도출방법에 대한 통제의 운영 효과성을 테스트함
- (d) 경영진의 점추정치를 평가하기 위하여 감사인이 점추정치 또는 범위추정치를 도출함.

감사인은 이를 위해 다음 절차를 수행하여야 한다.

- (i) 만약 감사인이 경영진과 다른 가정이나 추정방법을 이용하는 경우에는, 감사인의 점추정치 또는 범위추정치가 관련 변수들을 고려하고 있음을 보이고 또 이것이 경영진의 점추정치와 유의적인 차이가 있는 경우 이를 평가하는 데 충분하도록 경영진의 가정이나 추정방법을 이해함
- (ii) 만약 감사인이 범위추정치를 이용하는 것이 적합하다고 결론을 내리면, 입수한 감사증거를 근거로 하여 범위추정치 내의 모든 결과들이 합리적이라고 여겨질 때까지 해당 범위추정치를 좁힘

17 감사인은 유의적 위험이 유발되는 회계추정치와 관련하여, 다음 사항들이 해당 재무보고 체계의 요구사항을 준수한 것인지 여부에 대하여 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

- (a) 재무제표에 회계추정치를 인식하거나 인식하지 않기로 한 경영진의 결정
- (b) 해당 회계추정치를 위하여 선택한 측정기준

18 감사인은 감사증거에 기초하여 재무제표의 회계추정치가 해당 재무보고체계의 관점에서 합리적인지 또는 왜곡표시 되었는지 여부를 평가하여야 한다.

700 재무제표에 대한 의견형성과 보고

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

17 감사인은 다음 중 하나에 해당되는 경우 감사기준서 705에 따라 감사의견을 변형하여야 한다.

- (a) 입수한 감사증거에 근거할 때 재무제표가 전체적으로 중요하게 왜곡표시되었다고 결론을 내리는 경우
- (b) 재무제표가 전체적으로 중요하게 왜곡표시 되지 않았다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	심사감리본부
연 락 처	02-2100-2695	02-3149-0373