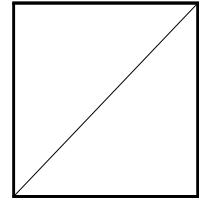


공 개



의안번호	제 58 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2022. 4. 6. (제 7 차)	

(주)이엠따블유의 사업보고서 및 연결감사보고서
등에 대한 감리결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2022. 4. 6.

1. 의결주문

(주)이엠파블유의 제19기('16.1.1.~'16.12.31.)부터 제21기 반기('18.1.1.~'18.6.30.)까지의 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 조치안을 별지1 및 별지2와 같이 의결한다.

2. 제안이유

(주)이엠파블유의 제19기('16.1.1.~'16.12.31.)부터 제21기 반기('18.1.1.~'18.6.30.)까지의 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

가. (주)이엠파블유에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none">○ 횡령손실 미인식 및 특수관계자 공시 누락 등 (연결 : '16년 2,002백만원, '17년 7,264백만원, '18.3월 462백만원, '18.6월 277백만원, 별도 : '16년 1,928백만원, '17년 7,180백만원, '18.3월 442백만원, '18.6월 237백만원)○ 관계기업투자주식 과대계상 (연결 및 별도 : '17년 ~ '18.6월 3,251백만원)○ 재고자산 과대계상 (연결 및 별도 : '16년 3,890백만원, '17년 6,178백만원, '18.3월 6,394백만원, '18.6월 6,178백만원)○ 매출액 및 매출원가 과대계상 (연결 : '16년 472백만원, '17년 2,408백만원, '18.3월 1,253백만원, '18.6월 860백만원, 별도 : '16년 472백만원, '17년 1,438백만원, '18.3월 778백만원)○ 유형자산 과대계상 (연결 및 별도 : '16년 1,016백만원, '17년 ~ '18.6월 912백만원)○ 무형자산 과대계상 (연결 및 별도 : '16년 1,318백만원, '17년 1,066백만원, '18.3월 1,227백만원, '18.6월 1,066백만원)
조치 내용 <small>*1,*2,*3,*4</small>	<ul style="list-style-type: none">○ 증권발행제한 6월^{*5}○ 감사인지정 2년^{*6}○ 담당임원 및 감사 해임권고 (퇴직자 위법사실 통보)^{*7}

*1 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮으므로 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준에 의한 동기판단)

가. 횡령손실 미인식 및 특수관계자 공시 누락 등 : 고의

- “위법행위가 임직원등의 횡령·배임 등과 관련되어 있는 경우”, “특수관계자와의 비정상적 거래 등과 관련되어 있는 경우” 및 “기타 관련 법규의 위법사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우”에 해당한다고 보아 “고의”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.1.가.]

나. 관계기업투자주식 과대계상 및 다. 재고자산 과대계상 : 중과실

- “기타 직무상 선량한 관리자로서의 일반적인 주의의무를 현저히 결하여 위법행위를 한 경우”에 해당한다고 보아 “중과실”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.2.가.2)]

라. 매출액 및 매출원가 과대계상, 마. 유형자산 과대계상 및 바. 무형자산 과대계상 : 과실

- “기타 착오, 단순오류 등 회사가 직무상 선량한 관리자로서의 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 아니한 경우”에 해당한다고 보아 “과실”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.3.가.3)]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 보간법으로 환산한 결과 최종조치는 1단계 감경[III → IV단계] (‘위반행위 발생당시 양정기준’에 의한 가중 및 감경 적용)

- 기본조치의 가중 : 해당사항 없음
- 기본조치의 감경 : 지적사항 ‘가. 횡령손실 미인식 및 특수관계자 공시 누락 등’ 중 (주)OOOOO 주식 매수자금 관련 지적금액을 제외하고 2단계 감경
 - 회사는 (주)OOOOO 주식 매수자금 관련 횡령금액(’13년, 705백만원)을 ’14년 이후 사후적으로 모두 회수함에 따라 ’16년~’18년 재무제표를 수정하면서 횡령손실을 인식하지 않았는 바, 동 항목에 대해서는 회사가 재무제표를 적절히 수정하지 않은 것으로 보아 감경대상에서 제외
 - 회사는 위법행위로 인한 오류를 심사·감리착수일(심사 ’20.7.21., 감리 ’20.9.18.) 전 수정·공시(’20.7.16.)한 경우에 해당하여 2단계 감경 [舊 감리결과조치양정기준 VI.3.가.1)]

- *4 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제2항, 舊 「외감규정」 제55조(회사에 대한 조치)
- *5 회생개시절차('20.3.27.) 前의 위법행위에 대하여 회생계획인가 결정('20.4.27.) 이후 부과하는 과징금에는 면책 효력이 발생하므로 '과징금' 대신 '증권발행제한' 조치 부과 [증권·선물조사결과 조치기준 5.가.(3)]
- *6 조치근거 : 舊 「외부감사법」 제4조의3(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) 제1항, 舊 「외감규정」 제55조(회사에 대한 조치)
- *7 '18.10.31. 사임한 前담당임원 〇〇〇(재임기간 : '01.6.25.~'18.10.31.) 및 '19.4.26. 사임한 前감사 〇〇〇(재임기간 : '14.3.28.~'19.4.26.)에 대해서는 “퇴직자 위법사실 통보” ('사실의 통지'로서 개별 금융업법령상 임원자격 제한 사유에 해당하지 않음)

※ 검찰통보 생략

가. 횡령손실 미인식 및 특수관계자 공시 누락 등

- ①관련자가 동 횡령 건으로 이미 유죄 판결을 받은 점, ②최대주주 및 경영진 교체 후 회생절차가 개시('20.3.27.)되었다가 회생절차가 종료('20.5.11.)된 점, ③ 횡령 등 사유로 장기간 상장적격성 실질심사가 진행('18.9.19.~'21.10.5.)된 후 거래가 재개되었음에도, '검찰통보'로 다시 실질심사를 받게 될 경우 투자자보호 관점에서 조치가 과도한 측면이 있는 점, ④증권발행제한 등 다른 조치로도 제재효과를 충분히 달성할 수 있다고 판단되는 점 등을 고려하여 '검찰통보' 조치는 생략하고 업무정보 송부로 대체

나. OO회계법인 및 공인회계사에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"> ○ 관계기업투자주식 관련 감사절차 소홀 (연결 및 별도 : '17년 3,251백만원) ○ 재고자산 평가 관련 감사절차 소홀 (연결 및 별도 : '16년 3,890백만원, '17년 6,178백만원) ○ 매출 관련 감사절차 소홀 (연결 : '16년 472백만원, '17년 2,408백만원, 별도 : '16년 472백만원, '17년 1,438백만원) ○ 유형자산 관련 감사절차 소홀 (연결 및 별도 : '16년 1,016백만원, '17년 912백만원) ○ 무형자산 관련 감사절차 소홀 (연결 및 별도 : '16년 1,318백만원, '17년 1,066백만원)
조치 내용 *1,*2,*3,*4	<ul style="list-style-type: none"> ○ OO회계법인(과실 I) <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 30% - 당해회사감사업무제한 2년 ※ 지정제외점수 30점 ○ 공인회계사 OOO(과실 I) ['16년~'17년 주책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 당해회사감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥·코넥스상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간 ○ 공인회계사 OOO(과실 Ⅲ→Ⅳ^{*5}) ['16년~'17년 보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 주의 ○ 공인회계사 OOO(과실 Ⅱ→Ⅲ^{*5}) ['16년~'17년 보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 경고 - 직무연수 2시간 ○ 공인회계사 OOO(과실 V→감경시 최소^{*5}) ['17년 보조책임자] <ul style="list-style-type: none"> - 조치없음

*1 OO회계법인 및 공인회계사 000, 000는 현행 양정기준에 의한 조치수준이 위반 행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준보다 낮으므로 현행 양정기준을 적용하고, 공인회계사 000, 000은 위반행위 발생당시 양정기준에 의한 조치수준이 현행 양정기준에 의한 조치수준보다 낮으므로 위반행위 발생당시 양정기준을 적용

*2 동기판단(위반행위 발생당시 양정기준 및 현행 양정기준에 의한 동기판단이 동일)

가. 관계기업투자주식 관련 감사절차 소홀, 나. 재고자산 평가 관련 감사절차 소홀, 다. 매출 관련 감사절차 소홀, 라. 유형자산 관련 감사절차 소홀 및 마. 무형자산 관련 감사절차 소홀 : 과실

○ “전문가로서 정당한 주의의무를 해태한 정도가 중대하지 않은 경우”에 해당한다고 보아 “과실”로 판단 [舊 감리결과조치양정기준 III.3.나.4)]

○ 고의적인 위법행위가 아니면서 중과실에 의한 위법행위로 판단할 수 있는 요건을 충족하지 않아 “과실”로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.2.]

*3 기본조치의 가중 및 감경 : 해당사항 없음

*4 조치근거

○ OO회계법인 : 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제3항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제3항

○ 공인회계사 : 舊 「외부감사법」 제16조(감사인 등에 대한 조치 등) 제1항, 舊 「외감규정」 제54조(공인회계사에 대한 조치), 「외부감사법」 제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) 제4항, 「외감규정」 제26조(조치의 유형) 제4항

*5 보조책임자로 주책임자에게 부과되는 조치보다 1단계 낮은 조치를 부과하므로 1단계 감경 [舊 감리결과조치양정기준 VII.2.]

4. 참고사항

가. 제5차 감리위원회 심의필(2022. 1. 27.)

나. 관계법규(붙임1)

※ 금융감독원장이 안전상정을 요청한 사항임

(별지1)

(주)이엠파블유에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반한 (주)이엠파블유에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)이엠파블유

- 대표이사 : 000, 00000 000000 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000 000 0000 000

2. 조치내용

- ☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항, 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조에 의하여
 - (주)이엠파블유의 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」상 증권발행을 조치일로 부터 6개월간 제한한다.
- 다만, 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권, 유가증권의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행, 회생계획에 따른 증권발행은 제외한다.
- (주)이엠파블유는 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2024회계연도(2024.1.1.~2024.12.31.)까지의 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- (주)이엠따블유(이하 '회사')는 제19기(2016.1.1.~2016.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 아래와 같이 舊「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반하였음
 - 횡령손실 미인식 및 특수관계자 공시 누락 등
(연결 : '16년 2,002백만원, '17년 7,264백만원, '18.3월 462백만원, '18.6월 277백만원,
별도 : '16년 1,928백만원, '17년 7,180백만원, '18.3월 442백만원, '18.6월 237백만원)
 - 회사는 제19기(2016.1.1.~2016.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 대표이사 등의 횡령 관련 회계처리를 하지 않아 당기손익 및 자기자본을 과대·과소계상하였으며, 특수관계자와의 거래에 해당하는 사항을 주석에 기재하지 아니하였음
 - 관계기업투자주식 과대계상
(연결 및 별도 : '17년 3,251백만원, '18.3월 3,251백만원, '18.6월 3,251백만원)
 - 회사는 제20기(2017.1.1.~2017.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 주식교환으로 취득한 ○○○○○○ 주식의 평가금액이 과대계상되어 있음에도 이에 대한 검토를 소홀히 하여 당기손익 및 자기자본을 과대계상하였음
 - 재고자산 과대계상
(연결 및 별도 : '16년 3,890백만원, '17년 6,178백만원, '18.3월 6,394백만원, '18.6월 6,178백만원)
 - 회사는 제19기(2016.1.1.~2016.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 연구단계에서 투입된 공기아연전지 생산비용을 재고자산으로 인식하여 당기손익 및 자기자본을 과대·과소계상하였음
 - 매출액 및 매출원가 과대계상
(연결 : '16년 472백만원, '17년 2,408백만원, '18.3월 1,253백만원, '18.6월 860백만원,
별도 : '16년 472백만원, '17년 1,438백만원, '18.3월 778백만원)

- 회사는 제19기(2016.1.1.~2016.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 유상사급거래에 대한 수익과 비용을 총액으로 인식하여 매출액과 매출원가를 각각 과대계상하였음

- 유형자산 과대계상

(연결 및 별도 : '16년 1,016백만원, '17년 912백만원, '18.3월 912백만원, '18.6월 912백만원)

- 회사는 제19기(2016.1.1.~2016.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 금형의 내용연수 추정오류로 감가상각비를 과소계상하여 당기손익 및 자기자본을 과대·과소계상하였음

- 무형자산 과대계상

(연결 및 별도 : '16년 1,318백만원, '17년 1,066백만원, '18.3월 1,227백만원, '18.6월 1,066백만원)

- 회사는 제19기(2016.1.1.~2016.12.31.)부터 제21기 반기(2018.1.1.~2018.6.30.)까지의 연결 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서 무형자산의 인식요건을 충족하지 않는 비용을 개발비로 인식하여 당기손익 및 자기자본을 과대·과소계상하였음

나. 근거법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조 제3항

- 회사는 회계처리기준에 따라 재무제표 또는 연결재무제표를 작성하여야 함

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제2항

- 증권선물위원회는 회사가 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조의3

- 증권선물위원회는 회사가 제13조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표 또는 연결재무제표를 작성·공시한 경우 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지명하는 자를 감사인으로 변경선임하거나 선정할 것을 요구할 수 있음

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제55조

- 증권선물위원회는 회사가 위법행위를 한 때에는 1년이내의 기간의 유가증권의 발행제한, 임원의 해임권고 및 관계자의 해임권고, 3년이내의 기간의 감사인 지정 또는 변경요구 등의 조치를 할 수 있음

□ 「자본시장조사 업무규정」 제30조, 별표 제3호

- 공시위반행위에 대하여는 공시의무자에게 다른 조치에 우선하여 과징금을 부과할 수 있으나, 회생계획인가결정이 있는 경우 과징금을 대신하여 증권발행제한 등의 조치를 할 수 있음

(별지2)

OO회계법인 및 소속 공인회계사에 대한 조치안

증권선물위원회는 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 OO 회계법인 및 그 소속 공인회계사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

☐ OO회계법인

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

☐ 000 [제19기('16년) ~ 제20기('17년) 주책임자]

- 생년월일 : '00.0.0.
- 공인회계사 등록번호 : 00000
- 주소 : 000 000 000 0000 00, 0000 000000

☐ 000 [제19기('16년) ~ 제20기('17년) 보조책임자]

- 생년월일 : '00.0.00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 000 000 000, 0000 000000

☐ 000 [제19기('16년) ~ 제20기('17년) 보조책임자]

- 생년월일 : '00.00.00.
- 공인회계사 등록번호 : 000000
- 주소 : 000 000 000 000, 0000 0000

□ ○○○ [제20기('17년) 보조책임자]

- 생년월일 : '○○.○.○○.
- 공인회계사 등록번호 : ○○○○○○
- 주소 : ○○○ ○○○ ○○○○○○○○, ○○○○ ○○○○○○

2. 조치내용

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항, 제27조, 부칙 제2조에 의하여

- ○○회계법인은 (주)이엠파블유로부터 받았거나 받기로 한 제20기(2017.1.1.~2017.12.31.) 감사보수액의 30%를 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 한국공인회계사회에 손해 배상공동기금으로 추가 적립하여야 하며,
- (주)이엠파블유의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2024회계연도(2024.1.1.~2024.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하여서는 아니된다.

※ 지정제외점수 30점

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조에 의하여

- 공인회계사 ○○○는 (주)이엠파블유의 2023회계연도(2023.1.1.~2023.12.31.)부터 2024회계연도(2024.1.1.~2024.12.31.)까지의 재무제표에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되며,
 - 조치서를 받은 날부터 1년 이내 결산일이 도래하는 주권상장법인(코스닥·코넥스 상장법인은 제외한다) 및 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사에 대한 감사업무에 참여해서는 아니되고,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 8시간 이수하여야 한다.
- 공인회계사 ○○○에 대하여는 조치하지 아니한다.

- 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항 및 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제4항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항, 제27조, 부칙 제2조에 의하여
 - 공인회계사 000에 대해 ‘주의’ 조치한다.
 - 공인회계사 000에 대해 ‘경고’ 조치하며,
 - 한국공인회계사회가 실시하는 정기연수 이외의 직무연수를 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 2시간 이수하여야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 00회계법인(이하 ‘감사인’)은 (주)이엠파블유(이하 ‘회사’)의 제19기(‘16.1.1.~’16.12.31.)부터 제20기(‘17.1.1.~’17.12.31.)까지의 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 아래와 같이 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 및 「회계감사기준」을 위반하였음
 - 관계기업투자주식 관련 감사절차 소홀
(연결 및 별도 : ‘17년 3,251백만원)
 - 감사인은 회사의 제20기(‘17.1.1.~’17.12.31.) 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 관계기업투자주식의 회수가능액이 과대하게 산정되었음에도 회수가능가액 산정의 기초가 되는 추정매출액에 대한 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음
 - 재고자산 평가 관련 감사절차 소홀
(연결 및 별도 : ‘16년 3,890백만원, ‘17년 6,178백만원)
 - 감사인은 회사의 제19기(‘16.1.1.~’16.12.31.)부터 제20기(‘17.1.1.~’17.12.31.)까지의 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 연구단계에서 발생한 비용이 재고자산으로 인식되어 있음에도 재고자산 생산비용이 자산인식요건을 충족하는 지에 대한 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

○ 매출 관련 감사절차 소홀

(연결 : '16년 472백만원, '17년 2,408백만원, 별도 : '16년 472백만원, '17년 1,438백만원)

- 감사인은 회사의 제19기('16.1.1.~'16.12.31.)부터 제20기('17.1.1.~'17.12.31.)까지의 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 유상사급거래 관련 매출 및 매출 원가가 총액으로 인식되어 있음에도 매출을 총액으로 인식할 수 있는지에 대한 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

○ 유형자산 관련 감사절차 소홀

(연결 및 별도 : '16년 1,016백만원, '17년 912백만원)

- 감사인은 회사의 제19기('16.1.1.~'16.12.31.)부터 제20기('17.1.1.~'17.12.31.)까지의 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 금형의 내용연수에 대한 회사 추정에 오류가 있음에도 금형의 실제 사용기간에 대한 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

○ 무형자산 관련 감사절차 소홀

(연결 및 별도 : '16년 1,318백만원, '17년 1,066백만원)

- 감사인은 회사의 제19기('16.1.1.~'16.12.31.)부터 제20기('17.1.1.~'17.12.31.)까지의 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서 무형자산의 인식요건을 충족하지 못한 개발비가 인식되어 있음에도 회사의 개별 연구개발활동에 대한 진행단계 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

나. 근거법규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조 제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 증권선물위원회는 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 제5조제1항을 위반한 경우 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), 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 특정 회사에 대한 감사 업무를 제한하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제53조

- 증권선물위원회는 감사인이 위법행위를 한 때에는 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 손해배상공동기금의 추가적립 등의 조치를 할 수 있음

□ 舊「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제54조

- 증권선물위원회는 공인회계사가 위법행위를 한 때에는 등록취소 또는 2년이내의 기간의 직무정지를 금융위원회에의 처분건의, 조치서를 받은 날로부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 및 증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사에 대한 감사업무제한, 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한, 20시간이내의 공인회계사회가 실시하는 직무연수, 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제16조 제1항

- 감사인은 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하여야 함

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 감사인의 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나, 손해배상공동기금의 추가적립, 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무 제한, 경고 또는 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조 제4항

- 증권선물위원회는 감사인에 소속된 공인회계사가 별표 2 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 공인회계사 등록취소 또는 일정한 기간을 정하여 직무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의하거나 일정한 기간을 정하여 주권상장법인, 대형비상장주식회사, 증권선물위원회가 감사인을 지정하는 회사 및 증권선물위원회가 정하는 특정 회사에 대한 감사업무 제한, 경고 또는 주의, 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제3항

- 증권선물위원회는 감사인이 법령 등을 위반한 경우에는 등록취소 또는 1년 이내의 업무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에 처분건의하거나, 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한, 손해배상공동기금의 추가적립, 경고, 주의, 시정요구, 각서 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 제4항

- 증권선물위원회는 공인회계사가 법령 등을 위반한 경우에는 등록취소 또는 2년 이내의 직무의 전부 또는 일부의 정지를 금융위원회에 처분건의하거나, 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사, 주권상장법인, 대형비상장주식회사에 대한 감사업무제한, 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내의 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한, 연간 20시간 이내의 범위에서 한국공인회계사회가 실시하는 직무연수 실시의무 부과, 경고, 주의, 시정요구, 각서 제출요구 등 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 고발등(이하 “조치등”)을 하는 경우에는 위반동기, 위법행위의 중요도, 조치등의 가중·감경을 별표 7에 따라 충분히 고려하여야 하며, 조치등을 결정하는 경우에는 양정기준(금융감독원장이 정한 별표7에 따른 조치등에 관한 기준)을 참고할 수 있음

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 부칙(제2019-13호) 제2조

- 2019년 4월 1일 이전에 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 적용함

□ 「회계감사기준」 200, 500

- 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시 시키는 제 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 함
- 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 함
- 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 함

(붙임1)

관 계 법 규

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

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

② <생 략>

제13조(회계처리의 기준) ① ~ ② <생 략>

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

④ ~ ⑥ <생 략>

제15조(증권선물위원회의 감리업무등) ① 증권선물위원회는 감사를 공정하게 수행하기 위하여 필요한 감사보고서의 감리와 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무를 한다.

② 삭제

③ 이 법에 따른 증권선물위원회의 업무수행에 관하여 필요한 사항은 금융위원회가 증권선물위원회의 심의를 거쳐 정한다.

④ 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한이나 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원의 원장(이하 "금융감독원장"이라 한다)에게 위임하거나 위탁할 수 있다.

⑤ ~ ⑥ <생 략>

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. ~ 4. <생 략>

② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원 등의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. ~ 2. <생 략>

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

4. ~ 5. <생 략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」

제5조(회계처리기준) ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 “증권선물위원회”라 한다)의 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 <생 략>

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 <생 략>

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

② <생 략>

제26조(증권선물위원회의 감리업무 등) ① 증권선물위원회는 재무제표 및 감사보고서의 신뢰도를 높이기 위하여 다음 각 호의 업무를 한다.

1. 제23조제1항에 따라 감사인이 제출한 감사보고서에 대하여 제16에 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
4. 그 밖에 대통령령으로 정하는 업무

② <생 략>

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. 제6조, 제10조제4항부터 제6항까지, 제12조제2항, 제22조제6항 또는 제23조제3항부터 제6항까지의 규정을 위반한 경우
3. ~ 5. <생 략>

② 증권선물위원회는 퇴임하거나 퇴직한 임원이 해당 회사에 재임 또는 재직 중이었다면 제1항에 따른 조치를 받았을 것으로 인정되는 경우에는 그 받았을 것으로 인정되는 조치의 내용을 해당 회사에 통보할 수 있다. 이 경우 통보를 받은 회사는 그 사실을 해당 임원에게 통보하여야 한다.

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. ~ 2. <생 략>
3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령
4. 일정한 기간을 정하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 회사에 대한 감사업무 제한
 - 가. 제11조에 따른 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 <생 략>

□ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제7조의2(회계처리기준의 적용) ① 법 제13조제1항 각 호 외의 부분 후단에 따라 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표 및 연결재무제표를 작성하여야 한다.

1. 주권상장법인. 다만, 코넥스시장상장법인은 제외한다.
2. ~ 7. <생 략>
- ② <생 략>

제8조(증권선물위원회의 감리업무) ① 법 제15조제1항의 규정에 따른 증권선물위원회의 감사보고서에 대한 감리는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에 실시한다.

1. 법 제8조제2항에 따라 회사가 제출한 재무제표에 대하여 법 제13조제1항에 따른 회계처리기준의 준수 여부를 심사한 결과 회계처리기준을 위반한 사실이 인정되는 경우
2. <생 략>
- ② 증권선물위원회는 제1항에 따른 감사보고서에 대한 감리를 회계감사기준에 따라 감사하였는지 여부를 법 제15조의2에 따른 방법으로 행한다.
- ③ <생 략>

제9조(증권선물위원회의 권한위임 등) ① 법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 증권선물위원회위원장에게 위임할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.

1. 회사의 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사에 관한 사항
2. 법 제16조의 규정에 의한 조치중 금융위원회가 정하는 경미한 조치에 관한 사항
- ② 법 제15조제4항의 규정에 의하여 증권선물위원회가 금융감독원의 원장(이하 “금융감독원장”이라 한다)에게 위탁할 수 있는 사항은 다음 각 호와 같다.
 1. 증권선물위원회의 결정을 집행하기 위하여 필요한 절차·방법등에 관한 사항
 2. 법·이 영 또는 금융위원회 또는 증권선물위원회의 규정이나 명령등에 의하여 그 처리기준이 명확하고 별도의 의사결정이 필요하지 아니하다고 인정되는 사항
 3. ~ 5. <생략>
 - ③ ~ ⑧ <생략>

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」

제44조(업무의 위탁) ① <생략>

- ② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.
 1. ~ 15. <생략>
 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 금융감독원장 또는 증권선물위원회 위원장이 정하여 금융감독원장에게 통지한 회사
 17. ~ 22. <생략>
 - ③ ~ ⑥ <생략>
 - ⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.
 - ⑧ <생략>

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제48조(감사보고서 감리의 실시) ① 증선위는 다음 각 호의 1에 해당하는 경우 관련 감사보고서(연결재무제표 및 결합재무제표에 대한 감사보고서를 포함한다. 이하 같다)에 대한 감리(이하 “감사보고서 감리”라 한다)를 실시한다.

1. <생략>
2. 금융위·증선위의 업무수행 과정에서 회계처리기준 또는 법 제5조제1항의 규정에 의한 회계감사기준(이하 “회계감사기준”이라 한다)을 위반한 혐의가 발견된 경우
3. ~ 4. <생략>
- ② ~ ③ <생략>

제51조(조사) ① 증선위는 감리업무수행을 위하여 필요한 경우에는 다음 각 호의 방법에 의하여 조사를 실시할 수 있다.

1. 법 제15조의2제1항의 규정에 의한 자료의 제출, 질문서·문답서 등에 의한 의견의 진술 또는 보고의 요구

2. 법 제15조의2제1항의 규정에 의한 회계에 관한 장부와 서류의 열람 또는 업무와 재산상태의 조사
3. 법 제18조의2의 규정에 의한 자료제출의 협조요청
- ② 증선위는 제1항의 규정에 의한 조사과정에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의가 있다고 판단되는 경우 증권·선물조사업무규정에 의한 조사를 병행할 수 있다.

제52조(감리결과등의 처리) ① 증선위위원장은 감리결과 회계처리기준·회계감사기준 위반등 법 위반행위(이하 “위법행위”라 한다)가 발견된 경우에는 이 절이 정하는 바에 따라 감리결과보고 및 처리안을 작성하여 증선위에 부의하여야 한다.

② <생 략>

제53조(감사인에 대한 조치) ① 증선위는 감사인이 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. <생 략>
2. 삭제
3. 위반행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무제한
4. 영 제17조의9의 규정에 의한 손해배상공동기금의 추가적립(감사인의 지적사항과 관련한 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액을 한도로 한다)
5. 경고 또는 주의
6. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

② ~ ③ 삭제

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

1. <생 략>
2. 조치서를 받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 주권상장법인 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(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

② 제1항의 규정에 의한 조치를 함에 있어서는 담당이사를 주책임자로 하여 조치하고, 당해업무를 보조한 공인회계사(이하 “담당공인회계사”라 한다)를 보조책임자로 하여(감사반의 경우에는 해당 감사업무에 참여한 공인회계사 중 주된 책임이 있는 자를 주책임자로 하고 그 외의 자를 보조책임자로 한다) 조치한다. 다만, 주책임자와 보조책임자를 구분하여 조치하는 것이 심히 부당하다고 인정되는 경우에는 그러하지 아니하다.

③ <생 략>

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

② <생 략>

제57조(조치기준) 증선위가 제53조부터 제56조의 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.

1. ~ 4. 삭제

제58조(조치의 가감 및 병과 등) 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 삭제

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

⑤ ~ ⑥ 삭제

□ 「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. <생 략>
2. 재무제표 심사를 수행한 결과가 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우
가. 회계처리기준 위반 혐의가 고의 또는 중과실에 해당한다고 판단한 경우
나. ~ 다. <생 략>
3. ~ 8. <생 략>
- ② ~ ⑧ <생 략>

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 확약을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

② <생 략>

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

1. <생 략>

2. 감사인이 조치결과를 통지받은 날부터 1년 이내에 결산일이 도래하는 회사 중 금융감독원장으로부터 감사인을 지정받은 회사에 대한 감사업무 제한

3. 증권선물위원회의 조치가 있는 날부터 5년 이내에 기간 동안 위법행위와 관련된 회사에 대한 감사업무 제한

4. 법 32조에 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. <생 략>

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 <생 략>

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 <생 략>

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 <생 략>

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 <생 략>

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.

부칙 <제2019-13호, 2019. 4. 3.>

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

□ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

제25조(감리결과의 처리) ① 감독원장은 감리결과 위법행위가 발견된 경우에는 감리결과보고 및 처리(안)(별지 제10호 서식)을 작성하여 증선위에 상정을 요청한다.

② 제1항의 규정에 의한 감리결과를 처리함에 있어서는 규정 제51조제2항의 규정에 의한 조사결과를 반영하여야 한다.

③ 감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제 대상인 경우에는 당해 회사에 대하여는 자본시장조사 업무규정에 의한 조치를 할 수 있다.

제25조의2(조치안 작성) 규정 제52조의 규정에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증선위의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 제2호의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

□ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」

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

② <생 략>

③ 제1항의 규정에 의한 감리결과 처리를 함에 있어서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 위반혐의에 대한 조사를 병행한 경우에는 그 조사결과를 반영하여야 한다.

④ 감리·조사결과 조치의 대상회사가 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」의 규제 대상인 경우에는 당해 회사에 대하여는 「자본시장조사 업무규정」에 의한 조치를 할 수 있다.

제39조(조치안 작성) 제38조에 의한 감리결과보고 및 처리안은 부의안 형식으로 작성한다. 이 경우 증권선물위원회의 원활한 심의를 위하여 부의안에는 특별한 사유가 없는 한 별표 1부터 4까지의 기준에 의하여 작성한 조치안을 기재한다.

제40조(사전통지) ① 감독원장은 규정 제26조제1항 및 제3항부터 제6항까지의 규정에 의한 조치가 예상되는 경우 제38조의 감리결과보고 및 처리안을 증권선물위원회에 상정을 요청하기 전에, 규정 제27조제3항 및 제39조제1항에 의한 조치가 예상되는 경우 감독원장의 조치예정일 10일 전까지 위반사실 및 예정된 조치의 종류를 기재한 조치사전통지서(별지 제34호 서식)를 피조치자에게 송부하여야 한다.

② <생 략>

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

④ 증권선물위원회 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용이 사전통지 내용과 달라진 경우 증권선물위원회 개최 전(증권선물위원회 조치안의 경우), 감독원장의 조치 전(감독원장 조치의 경우)에 조치안, 감독원장이 조치하려는 내용에 맞는 조치사전통지서를 별도로 송부한다.

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」

제164조(조사 및 조치) ① 금융위원회는 투자자 보호를 위하여 필요한 경우에는 사업 보고서 제출대상법인, 그 밖의 관계인에 대하여 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나, 금융감독원장에게 그 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다. 이 경우 제131조제2항을 준용한다.

② 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사업보고서 제출대상 법인에 대하여 이유를 제시한 후 그 사실을 공고하고 정정을 명할 수 있으며, 필요한 때에는 증권의 발행, 그 밖의 거래를 정지 또는 금지하거나 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있다. 이 경우 그 조치에 필요한 절차 및 조치기준은 총리령으로 정한다.

1. <생략>
2. 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항이 기재 또는 표시되지 아니한 경우

제438조(권한의 위임 또는 위탁) ① 삭제

② 금융위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회에 위임할 수 있다.

③ <생략>

④ 금융위원회 또는 증권선물위원회는 이 법에 따른 권한의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 금융감독원장에게 위탁할 수 있다.

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」

제175조 (금융위원회의 조치) 법 제164조제2항 각 호 외의 부분 전단에서 “대통령령으로 정하는 조치”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 말한다.

1. 1년의 범위에서 증권의 발행 제한
2. 임원에 대한 해임권고
3. 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보
4. 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에의 통보
5. 경고 또는 주의

제387조(권한의 위임 또는 위탁) ① 금융위원회는 법 제438조제2항에 따라 다음 각 호의 권한을 증권선물위원회에 위임한다.

1. 법 제3편을 위반한 행위에 대한 조사 권한
2. 제1호의 위반행위에 대한 법 또는 이 영에 의한 조치 권한. 다만, 다음 각 목에 해당하는 조치는 제외한다.
 - 가. 부과금액이 5억원을 초과하는 과징금의 부과
 - 나. ~ 다. <생략>

3. <생략>

② <생략>

③ 금융위원회 또는 증권선물위원회는 법 제438조제4항에 따라 별표 20 각 호에 따른 권한을 금융감독원장에게 위탁한다.

④ <생략>

□ 「자본시장조사 업무규정」

제6조(조사의 실시 등) ① 금융위는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조사를 실시할 수 있다.

1. 금융위 및 금융감독원(이하 “감독원”이라 한다)의 업무와 관련하여 위법행위의 혐의사실을 발견한 경우
2. ~ 5. <생략>
- ② ~ ③ <생략>

제19조(조사결과 처리) ① 금융위는 조사결과 발견된 위법행위에 대하여는 법 제426조 제5항 및 시행령 제376조제1항의 규정에 따라 제24조부터 제33조까지의 규정에서 정하는 조치를 할 수 있다.

- ② <생략>

제30조(증권의 발행제한등) 금융위는 조사결과 상장법인 등에 대하여 법 제132조 또는 제164조제2항의 규정에 따라 증권발행제한 등의 조치를 할 수 있다.

제34조(조치기준) 조사결과 발견된 위법행위에 대한 조치는 별표 제3호에서 정하는 기준에 의한다. 다만, 다음 각 호의 사항을 종합적으로 고려하여 정상을 참작할 사유가 있는 경우에는 그 이유를 제시하고 기준과 달리 조치할 수 있다.

1. ~ 3. <생략>

[별표 제3호] 증권·선물조사결과 조치기준

5. 공시위반에 대한 조치

가. 공시위반행위에 대하여는 공시의무자에게 다른 조치에 우선하여 과징금을 부과할 수 있다. 다만, (1)부터 (3)까지의 어느 하나에 해당하는 경우에는 규정 제30조의 규정에 따른 증권발행제한 등의 조치를 할 수 있으며, 이 경우 조치양정기준은 (4)에 따른다.

(1) <생략>

(2) 공시위반법인이 최대주주 및 경영진의 실질적인 교체 후 다음 각 항 중 어느 하나에 해당하는 기업회생과정이 진행중인 경우. 다만 이 경우에는 법인이 요청하는 바를 감안하여 과징금 또는 증권발행제한 조치 중 하나로 결정할 수 있다.

(가) 「기업구조조정촉진법」 제5조제2항의 절차가 개시된 경우

(나) 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 의한 회생절차 개시 결정이 있는 경우

(다) 주요 채권금융기관(개인 제외)의 차입금 상환유예 등 (가) 또는 (나)에 준하는 사실이 객관적으로 확인되는 경우

(3) ~ (4) <생략>

나. ~ 라. <생략>

□ 「기업회계기준서(한국채택국제회계기준)」

제1001호(재무제표 표시)

- 15 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시를 위해서는 '재무보고를 위한 개념체계'(이하 '개념체계')에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다. 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

제1016호(유형자산)

- 6 내용연수 : 기업이 자산을 사용할 수 있을 것으로 예상되는 기간이나 자산에서 얻을 것으로 예상하는 생산량 또는 이와 비슷한 단위 수량
- 56 유형자산의 미래경제적효익은 주로 사용함으로써 소비하는 것이 일반적이다. 따라서 자산의 내용연수를 결정할 때에는 다음의 요소를 모두 고려한다.
- (1) 자산의 예상 생산능력이나 물리적 생산량을 토대로 한 자산의 예상사용수준
 - (2) 자산을 교대로 사용하는 빈도, 수선·유지계획과 운휴 중 유지보수 등과 같은 가동요소를 고려한 자산의 예상 물리적 마모나 손상
 - (3) 생산방법의 변경, 또는 개선이나 해당 자산에서 생산되는 제품 및 용역에 대한 시장수요의 변화로 인한 기술적 또는 상업적 진부화
- 57 유형자산의 내용연수는 자산으로부터 기대되는 효용에 따라 결정된다.

舊 제1018호(수익)

- 13 둘 이상의 거래가 서로 연계되어 있어 경제적 효과가 일련의 거래 전체를 통해서만 파악되는 경우에는 그 거래 전체에 대하여 수익인식기준을 적용한다.
- 14 재화의 판매로 인한 수익은 다음 조건이 모두 충족될 때 인식한다.
- (1) 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
 - (2) 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니한다.
 - (3) 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
 - (4) 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.
 - (5) 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

제1024호(특수관계자 공시)

- 10 특수관계 유무를 고려할 때에는 단지 법적 형식뿐만 아니라 실질관계에도 주의를 기울여야 한다.

18 회계기간 내에 특수관계자거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는 데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무잔액에 대한 정보뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시한다. 이러한 공시 요구사항은 문단 17의 요구사항에 추가된다. 공시는 최소한 다음 내용을 포함한다.

- (1) 거래금액
- (2) 약정을 포함한 채권·채무 잔액과 다음 사항
 - (가) 그 채권·채무의 조건과 결제할 때 제공될 대가의 성격
 - (나) 그 채권·채무에 대하여 제공하거나 제공받은 보증의 상세 내역
- (3) 채권 잔액에 대하여 설정된 대손충당금
- (4) 특수관계자 채권에 대하여 당해 기간 중 인식된 대손상각비

제1028호(관계기업과 공동기업에 대한 투자)

10 지분법에서 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초 인식시 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감한다.

제1038호(무형자산)

54 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생하는 무형자산을 인식하지 않는다. 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.

55 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 없기 때문에, 내부 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생 시점에 비용으로 인식한다.

57 다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발 단계)에서 발생한 무형자산을 인식한다.

- (1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- (2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- (3) 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- (4) 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법. 그 중에서도 특히 무형자산의 산출물이나 무형자산 전체를 거래하는 시장이 존재함을 제시할 수 있거나 또는 무형자산을 내부적으로 사용할 것이라면 그 유용성을 제시할 수 있다.
- (5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요하나 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- (6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

제1113호(공정가치 측정)

9 이 기준서에서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격으로 정의한다.

57 자산이나 부채의 교환 거래에서 자산을 취득하거나 부채를 인수하는 경우에, 거래 가격은 자산을 취득하면서 지급하거나 부채를 인수하면서 받는 가격(유입가격)이다. 이와 반대로 자산이나 부채의 공정가치는 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격(유출가격)이다. 자산을 취득하기 위해 지급할 가격으로 반드시 자산을 매도하는 것은 아니다. 이와 비슷하게 부채를 인수하면서 받는 가격으로 반드시 부채를 이전하는 것은 아니다.

□ 「회계감사기준」

200 독립된 감사인의 전반목적 및 감사기준에 따른 감사의 수행

- 1 이 감사기준서는 독립된 감사인이 감사기준 (이 감사기준서를 포함한 전체 감사기준서를 총칭하여 “감사기준”이라 한다)에 따라 재무제표감사를 수행할 때 전반적인 책임을 다룬다. 이 감사기준서는 특히 전반적인 목적을 제시하여, 독립된 감사인이 해당 목적을 충족할 수 있도록 설계된 감사의 성격과 범위를 설명한다. 또한, 이 감사기준서는 감사기준의 범위, 권위 및 구조를 설명하고, 감사기준의 준수 의무 등 모든 감사에 적용되는 독립된 감사인의 일반적 책임을 규정한 요구사항을 포함하고 있다. 독립된 감사인은 이하 “감사인”이라 한다.
- 5 감사기준은 감사인이 감사의견의 기초로서 재무제표가 전체적으로 부정이나 오류에 의해 중요하게 왜곡표시되지 아니하였는지에 대해 합리적인 확신을 얻을 것을 요구한다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미한다. 감사인은 충분하고 적합한 감사 증거를 입수하여 감사위험(즉, 재무제표가 중요하게 왜곡표시되어 있음에도 불구하고 감사인이 부적합한 의견을 표명할 위험)을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시켰을 때 이러한 확신을 얻는다. 그러나 합리적인 확인이 절대적인 수준의 확신을 의미하지는 않는다. 왜냐하면 감사에는 고유한계가 존재하며 감사인의 결론도출과 의견표명의 기초가 되는 대부분의 감사증거는 결정적 증거이기보다는 설득적 증거이기 때문이다.
- 15 (전문가적 의구심) 감사인은 재무제표를 중요하게 왜곡표시되게 하는 상황이 존재할 수 있음을 인식하고, 전문가적 의구심을 가지고 감사를 계획하고 수행하여야 한다.
- 16 (전문가적 판단) 감사인은 재무제표감사를 계획하고 수행할 때 전문가적 판단을 수행하여야 한다.
- 17 (충분하고 적합한 감사증거와 감사위험) 감사인은 합리적 확신을 얻기 위하여, 감사 위험을 수용가능한 낮은 수준으로 감소시키고 이에 의해 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여야 한다.

500 감사증거

- 1 이 감사기준서는 재무제표감사에서 감사증거를 구성하는 것이 무엇인지 설명하고, 충분하고 적합한 감사증거를 입수하여 감사의견의 근거가 되는 합리적인 결론을 도출할 수 있도록 감사절차를 설계하고 수행해야 하는 감사인의 책임을 다룬다.

- 2 이 감사기준서는 감사의 진행 중에 입수되는 모든 감사증거에 적용한다. 감사의 특정한 측면(예를 들어, 감사기준서 315), 특별한 주제와 관련하여 입수되어야 하는 감사증거(예를 들어, 감사기준서 570), 감사증거를 입증하기 위한 특정절차(예를 들어, 감사기준서 520), 그리고 충분하고 적합한 감사증거가 입수되었는지에 대한 평가(감사기준서 200과 감사기준서 330)는 다른 감사기준서에서 다루어 지고 있다.
- 6 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수하기 위하여 상황에 적합한 감사절차를 설계하고 수행하여야 한다.
- 7 감사인은 감사절차를 설계하고 수행할 때, 감사증거로 사용될 정보의 관련성과 신뢰성을 고려하여야 한다.

540 공정가치 등 회계추정치와 관련 공시에 대한 감사

- 12 감사인은 평가된 중요왜곡표시위험에 기초하여, 다음 사항을 결정하여야 한다.
 - (a) 경영진이 회계추정치와 관련하여 해당 재무보고체계의 요구사항을 적합하게 적용했는지 여부
 - (b) 회계추정치의 도출방법이 적합하며 일관되게 적용되어 왔는지 여부, 그리고 회계추정치와 이의 도출방법이 전기와 다르게 변경되었다면 그 변경이 해당 상황에 비추어 적합한지 여부
- 13 감사인은 감사기준서 330의 요구에 따라 평가된 중요왜곡표시위험에 대응할 때 회계추정치의 성격을 고려하여 다음 절차 중 하나 이상을 수행하여야 한다.
 - (a) 감사보고서일까지 발생한 사건이 회계추정치에 관한 감사증거를 제공하고 있는지 여부를 결정함
 - (b) 경영진의 회계추정치 도출방법과 그러한 추정의 근거가 된 데이터를 테스트함. 이 과정에서 감사인은 다음 사항을 평가하여야 한다.
 - (i) 이용된 추정방법이 해당 상황에 적합한지 여부
 - (ii) 경영진이 적용한 가정이 해당 재무보고체계의 추정목적에 비추어 합리적인지 여부
 - (c) 적합한 실증절차와 함께 경영진의 회계추정치 도출방법에 대한 통제의 운영효과성을 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

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계조사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7304